

Energi Viborg Vand A/S  
Att.: Palle F. Holm  
Bøssemagervej 8  
8800 Viborg

27. oktober 2010  
Sag 4/1020-0301-0162  
/ VAND  
Deres ref.

## Afgørelse om prisloft for 2011

### Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandforsyninger og spildevandsforsyninger i Danmark, der er omfattet af reglerne. Prisloftet for 2011 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger for 2003 til 2005 og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt effektiviseringskrav og en række budgetterede omkostninger mv.

Prisloftet er med til at fastsætte en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m<sup>3</sup>-pris.

### Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Energi Viborg Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 18,45 kr. pr. m<sup>3</sup>.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv moms.

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

#### KONKURRENCESTYRELSEN

Nyropsgade 30  
1780 København V

Tlf. 72 26 80 00  
Fax 33 32 61 44  
CVR-nr. 64 96 46 15  
vand@ks.dk  
www.ks.dk

#### FORSYNINGSEKRETARIATET

## Sagsfremstilling

Energi Viborg Vand er et aktieselskab, som indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.335.668 m<sup>3</sup>, og selskabet er i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

I henhold til bekendtgørelsen om prisloftregulering skulle selskaberne, senest 1. maj 2010, indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet.

Energi Viborg Vands indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet den 21. maj 2010 sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2011.

På de områder, hvor det har været nødvendigt at foretage en skønsmæssig fastsættelse, er metoden og begrundelsen herfor udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 13. august 2010 med frist for bemærkninger den 27. august 2010.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen og har i den forbindelse anført en række bemærkninger. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets konkrete bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

## Reglerne

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gen-

nemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til bekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

## Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

|                                                        | Beløb                        |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|
| Gns driftsomkostninger i 2003-2005                     | 14.420.060 kr.               |
| Korrektion for prisudvikling                           | 2.436.990 kr.                |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav           | -23.600 kr.                  |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011      | 297.493 kr.                  |
| Tillæg for nettofinansielle poster                     | 1.774.700 kr.                |
| Tillæg for 1:1 omkostninger                            | 12.949.340 kr.               |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål | 31.000 kr.                   |
| Tillæg for historiske investeringer                    | 11.090.244 kr.               |
| Korrektion for underdækning indtil 31/12 2009          | 110.911 kr.                  |
| Indtægtsramme 2011                                     | 43.087.138 kr.               |
| Debiteret vandmængde 2009                              | 2.335.668 m <sup>3</sup>     |
| Prisloft 2011                                          | 18,45 kr. pr. m <sup>3</sup> |

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende. 12.737.939

### Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets indberetning af driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Sekretariatet har foretaget en anden vurdering end de indberettede oplysninger for miljø- og servicemål:

Det er alene udskiftning af kul, der blandt de indberettede omkostninger kan medregnes som miljø- og servicemål, jf. afsnittet om tillæg til driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det vurderes, at alle øvrige indberettede oplysninger kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Forsyningssekretariatet tager forbehold for at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

### Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

| År                                                 | 2003           | 2004                  | 2005           |
|----------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Primære indtægter                                  | 20.898.000 kr. | 20.317.000 kr.        | 22.828.000 kr. |
| 1:1 omkostninger                                   | -851.000 kr.   | -852.000 kr.          | -1.233.000 kr. |
| Driftsomkostninger til miljø- og servicemål        | -145.820 kr.   | 0 kr.                 | 0 kr.          |
| Investeringsomkostninger                           | -4.630.000 kr. | -8.596.000 kr.        | -6.726.000 kr. |
| Nettofinansielle poster                            | 132.000 kr.    | -27.000 kr.           | -378.000 kr.   |
| Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet | 0 kr.          | 0 kr.                 | 0 kr.          |
| Over/underdækning                                  | -2.264.000 kr. | 3.888.000 kr.         | 900.000 kr.    |
| Driftsomkostninger                                 | 13.139.180 kr. | 14.730.000 kr.        | 15.391.000 kr. |
|                                                    |                |                       |                |
| <b>Gns. driftsomkostninger 2003-2005</b>           |                | <b>14.420.060 kr.</b> |                |

### Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Bygeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

Da udviklingen fra perioden 2003-2005 og frem til prisloftåret 2011 spænder over en i gennemsnit 7-årig periode (fra medio 2004 til medio 2011), vil korrektionen mest retvisende kunne laves ved at se på prisudviklingen i den senest tilgængelige 7-årige periode. I beregningen til brug for prisloftet for 2011 anvendes udviklingen fra ultimo 2002 til ultimo 2009. Det skyldes, at de seneste tilgængelige oplysninger på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet for 2011 og fremover vil foreligge ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

Prisudviklingen kan på den baggrund opgøres til 16,9 pct. fra 2003-2005 til 2011. Det betyder altså, at omkostningerne fra 2003-2005 skal ganges med 1,169 for at få omkostningerne i 2011-priser, jf. tabellen nedenfor.

### Opgørelse af prisindeks

| Opgørelsestidspunkt                                                      | ultimo 2002 | ultimo 2009  |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)                                         | 100         | 127,0        |
| BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)                                           | 100         | 129,9        |
| BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)                           | 100         | 121,0        |
| PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)                           | 100         | 83,0         |
| <b>Sammenvejet indeks<br/>(127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)</b> | <b>100</b>  | <b>116,9</b> |

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 2.436.990 kr., svarende til 16,9 pct. af 14.420.060 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 16.857.050 kr. (14.420.060 kr. + 2.436.990 kr.).

### Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Med henblik på at opnå den effekt at hvert vandselskab løbende forbedrer effektiviteten i takt med, at produktiviteten og effektiviteten forbedres i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af § 4, stk. 4, i prisloftbekendtgørelsen at prisloftet fratrækkes et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på både den generelle produktivitetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektivitetskravet med 70 pct.) og på udviklingen indenfor bygge- og anlægssektoren (indgår i effektivitetskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

Det generelle effektiviseringskrav kan fastsættes til 0,14 pct. af driftsomkostningerne, jf. tabellen nedenfor.

### Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

| År                       | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007        |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------------|
| Dansk erhvervsliv        | -1,5 | 0,7  | 2,6  | -1,5 | -1,7 | 1,0  | 1,7  | 1,0  | 1,1  | -2,0        |
| Bygge og anlæg           | 1,4  | 0,6  | -0,1 | -4,0 | 0,1  | 1,9  | -0,8 | -0,5 | 4,3  | -1,4        |
| Vægtet udvikling         | -0,6 | 0,7  | 1,8  | -2,3 | -1,2 | 1,3  | 1,0  | 0,6  | 2,1  | -1,8        |
| <b>10-års gennemsnit</b> |      |      |      |      |      |      |      |      |      | <b>0,14</b> |

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 20.846 kr., svarende til 0,14 pct. af 16.857.050 kr. (14.420.060 kr. + 2.436.990 kr.).

### Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Forsyningssekretariatet tager stilling til, om en planlagt investering vurderes som tillægsberettiget. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, skal vand- og spildevandsselskaberne indberette deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret. Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt dennes levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab har foretaget en renovering af dets aktiver, som giver anledning til en levetidsforlængelse, kræves der ikke dokumentation for denne levetidsforlængelse. Selskabets registrerede levetidsforlængelse opvejes alene imod de i pris- og levetidskataloget gældende standardlevetider for det pågældende aktiv, som bliver renoveret. På baggrund af denne vurdering fastsættes tillæg for planlagte investeringer for renoverede aktiver.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

| Energi Viborg Vand A/S                        |      |                            |                          |                     |
|-----------------------------------------------|------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Beskrivelse af investeringen                  | År   | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| Sct. Mathiasgade                              | 2010 | 75                         | 600.000                  | 8.000               |
| Nørremøllevej                                 | 2010 | 75                         | 2.000.000                | 26.667              |
| Holstebrovej                                  | 2010 | 75                         | 1.400.000                | 18.667              |
| Neckelmannsvej, råvandsledning                | 2010 | 75                         | 57.000                   | 760                 |
| Alm. reinvesteringer i ledningsnettet         | 2010 | 75                         | 600.000                  | 8.000               |
| Alm. nyinvesteringer i ledningsnettet         | 2010 | 75                         | 600.000                  | 8.000               |
| Nyudstyknings (63)                            | 2010 | 75                         | 315.000                  | 4.200               |
| Løse tilslutninger i by (30)                  | 2010 | 75                         | 225.000                  | 3.000               |
| Tilslutninger landbrug (5)                    | 2010 | 75                         | 250.000                  | 3.333               |
| Tilslutninger sprinklerstik (3)               | 2010 | 75                         | 165.000                  | 2.200               |
| Tilslutninger forbrugsstik, erhverv (4)       | 2010 | 75                         | 30.000                   | 400                 |
| Indvinding, Nordværket                        | 2010 | 30                         | 1.000.000                | 33.333              |
| Renovering bygning, Nordværket                | 2010 | 50                         | 2.000.000                | 40.000              |
| Fornyelse SRO                                 | 2010 | 10                         | 600.000                  | 60.000              |
| Nyudstyknings (40)                            | 2011 | 75                         | 200.000                  | 2.667               |
| Løse tilslutninger i by (30)                  | 2011 | 75                         | 225.000                  | 3.000               |
| Tilslutninger landbrug (5)                    | 2011 | 75                         | 250.000                  | 3.333               |
| Tilslutninger til sprinkler, erhverv (3)      | 2011 | 75                         | 165.000                  | 2.200               |
| Tilslutninger af forbrugsstik til erhverv (4) | 2011 | 75                         | 30.000                   | 400                 |
| Almindelig nyinvesteringer på ledningsnettet  | 2011 | 75                         | 600.000                  | 8.000               |
| Sct. Leonisstræde                             | 2011 | 75                         | 150.000                  | 2.000               |
| Sct. Leonisgade                               | 2011 | 75                         | 200.000                  | 2.667               |
| Sorte Bdr. Kirkestræde                        | 2011 | 75                         | 200.000                  | 2.667               |
| Sct. Jørgens Vej                              | 2011 | 75                         | 400.000                  | 5.333               |
| Bragesvej                                     | 2011 | 75                         | 750.000                  | 10.000              |
| Holstebrovej                                  | 2011 | 75                         | 800.000                  | 10.667              |
| Vestergade, Sct. Mathiasgade                  | 2011 | 75                         | 1.500.000                | 20.000              |
| Almindelige renoveringer                      | 2011 | 75                         | 600.000                  | 8.000               |
| Samlet tillæg:                                |      |                            |                          | 297.493             |

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Energi Viborg Vand et tillæg for planlagte investeringer på 297.493 kr. svarende til summen af afskrivningerne på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

### **Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster**

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet har ikke oplyst forventede renteindtægter for 2011. Det kan dog af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance konstateres, at selskabet har tilgodehavender på 4.343.342 kr. På det foreliggende grundlag formoder Forsyningssekretariatet, at der må være tale om et rentebærende tilgodehavende, hvorfor selskabet bør registrere en renteindtægt. Forsyningssekretariatet skønner denne renteindtægt til approksimativt at udgøre  $4.343.342 \text{ kr.} \cdot 3,0 \% = 130.300 \text{ kr.}$ , hvor de 3,0 % udgør renten på en 10-årig dansk statsobligation. Forsyningssekretariatet vurderer, at anvendelsen af rentesatsen på en 10-årig dansk statsobligation er retvisende, dersom denne giver udtryk for den risikofrie forrentning. Denne rentesats udtrykker den skønsmæssigt fastsatte gennemsnitlige forrentning, selskabet modtager som følge af sine omsætningsaktiver. Baseret på denne vurdering fastsættes et fradrag for renteindtægter på 130.300 kr.

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 1.905.000 kr. Selskabet oplyser, at renteomkostninger er knyttet til lån på samlet set 25.500.000 kr., som anvendes til finansiering af investeringer i materielle anlægsaktiver. De forventede renteomkostninger svarer til en gennemsnitlig forrentning på 7,5 %. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 1.905.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrasket selskabets renteomkostninger. På baggrund af selskabets finansielle stilling fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets tillæg for nettofinansielle poster til  $130.300 \text{ kr.} - 1.905.000 \text{ kr.} = 1.774.700 \text{ kr.}$

### **Tillæg for 1:1 omkostninger**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Energi Viborg Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 25.000 kr.
- Refusioner fra tjenestemandspensionsselskabet: - 40.000 kr.
- Skatter og uundgåelige afgifter (Ejendomsskat + Vandindvindingsafgift): 1.239.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Forsyningssekretariatet fastsætter, på den baggrund, beløbet for prisloftet gældende for 2011 til 32.000 kr.

For så vidt angår refusioner fra tjenestemandspensionsselskabet er der tale om en indtægt og den medtages derfor ikke som en 1:1 omkostning. Ud fra selskabets indsendte dokumentation ("Opgørelse prisloft 2011 med specifikationer – Viborg Vand" og "Viborg Vand AS – diverse bilag") har Forsyningssekretariatet konstateret at det indberettede beløb på 1.239.000 kr. for skatter og uundgåelige afgifter vedrører selskabets ejendomsskat og "betaling til Viborg Amt".

Ejendomsskat er i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning og selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse medtages på denne baggrund som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår "betaling til Viborg Amt" antages det at der er tale om vandindvindingsafgift. Forsyningssekretariatet skal gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2011 31,50 øre pr. m<sup>3</sup> grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på denne baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger af 21. maj 2010 oplyst selskabet om, at også afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) vil blive betragtet som en 1:1 omkostning. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m<sup>3</sup> ledningsført vand. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1 i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – beregnet en 1:1 omkostning for selskabet for afgift af ledningsført vand, ved at gange selskabets debiterede vandmængde, der ifølge selskabet er på 2.335.668 m<sup>3</sup>, med 5 kr. pr. m<sup>3</sup>, til at være 11.678.340 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 12.949.340 kr.

### **Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst og af den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Tillægget til prisloftet fastsættes med henblik på, at vandselskabet kan leve op til de fastsatte miljø- eller servicemål på en effektiv måde.

Det fremgår af vejledning om Prisloft for 2011, at ”For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- eller servicemål, som er omfattet af reglerne. Det vil være tilfældet, når et miljømål er fastsat af staten eller kommunen, når et servicemål er fastsat af kommunen, og formentlig også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse”.

For at der kan være tale om miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

- miljømål, at gennemførelsen er et krav fra stat eller kommune,
- servicemål, at gennemførelsen er et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen.

Indledningsvist skal der således tages stilling til, om disse forhold er gældende.

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at

der kan være tale om miljø- eller servicemål. Der skal desuden være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet har indberettet budgetterede driftsomkostninger i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Energi Viborg Vand har indberettet driftsudgifter til miljø- og servicemål, der går til vandstandsmåling med en budgetteret udgift på 41.000 kr. Det er et krav, der er stillet af Viborg amt i forbindelse med tilladelser til vandindvinding. Der er vedhæftet dokumentation for kravet.

Derudover har Energi Viborg Vand indberettet budgetteret udgift til pejling på 31.000 kr. og har henvist til vedhæftet dokumentation angående vandstandsmåling.

Endvidere har Energi Viborg Vand indberettet en budgetteret udgift til udskiftning af kul på 31.000 kr. Det fremgår af den vedhæftede dokumentation, at Viborg Amt i 2005 har fornyet og revideret en tilladelse til at udlede grundvand fra City-vandværket i Viborg til Nørresø efter rensning af vandet i et kulfilter. Kravet til rensning er skærpet til, at indholdet af BAM i det udledte vand ikke må overstige 0,04 g/l. Tilladelsen er givet for 5 år, og det fremgår af behovet herefter skal revurderes.

I denne anledning kan det oplyses, at Forsyningssekretariatet anser de indberettede udgifter til vandstandsmålinger og til pejlinger for helt sædvanlige driftsudgifter for et vandselskab for at kunne leve op til kravene i indvindingstilladelserne. Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor. Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05.

Forsyningssekretariatet anser driftsudgifter til udskiftning af kul som en driftsudgift der vedrører et miljømål, som er affødt af de konkrete forureningsforhold omkring Cityværket i Viborg. Det fremgår, at det vil være en forudsætning for at kunne indvinde drikkevand fra kildepladsen, at der kan ske en afværgepumpning til Nørresø, og at der må ske en rensning af vandet som foreskrevet i tilladelsen.”

Energi Viborg Vand har skrevet følgende i sit høringssvar:

” I de oplysninger EVV tidligere har fremsendt, er følgende miljø og servicemål medtaget:

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Miljø og servicemål      | Beløb      |
| Pejleprogram             | 31.000 kr. |
| Vandstandsmåling Fiskbæk | 41.000 kr. |
| Kulfilteranlæg           | 31.000 kr. |

Forsyningssekretariatet har kun godkendt udgifterne til kulfilteranlægget, og afvist de øvrige to poster med begrundelsen, at vandstandsmålinger og pejlinger er helt sædvanlige driftsudgifter.

#### Vandstandsmålinger

Som det fremgår af den tidligere fremsendte dokumentation, pålægges EVV i forbindelse med etableringen af kildepladsen i Neckelmanns Plantage at drive en målestation med kontinuerlig registrering af vandstanden i Fiskbæk Å. Data fra stationen behandles og sendes til Viborg Kommune (tidligere Viborg Amt). Data benyttes i øvrigt i kommunens årlige rapport om af-strømningsforhold i kommunen.

Drift af en sådan målestation er efter vores opfattelse ikke sædvanlig drift. Der er således ikke kendskab til andre forsyninger i området, som har tilsvarende pålæg om drift af hydrometriske målestationer, hvorfor kravet efter vores opfattelse ligger ud over sædvanlig drift.

#### Pejlinger

EVV har i forbindelse med etableringen af ovennævnte kildeplads yderligere fået pålæg om at udføre pejlinger i en række boringer hver måned. Det er helt normalt at pejle i vandforsyningernes egne boringer, både indvindingsboringer og pejleboringer. Men her er der tale om at udføre pejlinger i boringer, som tilhører 3. part. Derfor ligger kravet ud over, hvad der kan kaldes sædvanlig drift. Det skal understreges, at omkostningerne til at udføre pejlinger i egne boringer ikke er indeholdt i beløbet på 31.000 kr.

Med baggrund i ovenstående bedes Forsyningssekretariatet at genoverveje afgørelsen.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det fremgår af den vedhæftede dokumentation, at målene vandstandsmålinger og pejlinger er fastlagt i afgørelser fra marts 1984 fra Viborg amtskommune. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Konsekvensen heraf er, at omkostningerne til vandstandsmålinger og pejlinger kan indgå i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsudgifter i 2003-05. Det fremgår af den specifikation, der ligger med indberetningen af driftsomkostninger i 2003-05, at udgifterne hertil har været 58.028 kr. i 2003, 59.576 kr. i 2004 og 60.348 kr. i 2005.

På denne baggrund kan Forsyningssekretariatet godkende et tillæg til prisloftet på 31.000 kr.

### **Tillæg for historiske investeringer**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance, som vandselskaberne har indsendt, samt den indsendte dokumentation. Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger. Forsyningssekretariatet fastsætter tillægget for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

Samtlige selskaber har senest den 1. april 2010 skulle indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for åbningsbalancen. Dette har imidlertid ikke været muligt for samtlige selskaber. Hvis det senere viser sig, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller der på anden måde er forhold, som Forsyningssekretariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af åbningsbalancen.

Forsyningssekretariatet har ændret selskabets anlægsaktiver i forhold til det vedlagte materiale selskabet indsendte med høringssvar af 8. september 2010.

Energi Viborg Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 398.905.394 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 11.090.244 kr. for de historiske investeringer.

### **Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009**

Tillæg eller fradrag i prisloftet fastsættes efter opgørelse af selskabets akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009. Hvis opgørelsen viser en overdækning, sker der et fradrag i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: "*Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkost-*

*ninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.”*

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Dette gælder også for vandselskaber, som har anvendt kassekreditlignende finansiering. F.eks. har en række vandselskaber været en del af den kommunale forvaltning, som har finansieret investeringer ved hjælp af kommunale mellemregningskonti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

generelt vil udgøre en retvisende opgørelse af over- eller underdækningen.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger

og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem selskabsinterne og selskabseksterne tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Med den ovenfor anførte metode har Forsyningssekretariatet foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

Selskabet har anført en samlet underdækning på 3.756.947 kr. opgjort efter en anderledes metode end den, som Forsyningssekretariatet har lagt op til. Ifølge selskabets bemærkninger til indberetningen, er opgørelsen foretaget som "en bankgæld på 15.881.832, der er opstået i år, fratrasket en gældspost vedr. køb af jord i 2009 på 7.202.563 kr. samt udgiftsførte anlægsprojekter på 4.922.322, således den opførte gæld alene stammer fra driftsposter". Selskabet har ikke anført argumenter for anvendelse af denne opgørelsesmetode.

Forsyningssekretariatet kan derfor ikke på det foreliggende grundlag se argumenterne for, at en opgørelse af over- eller underdækningen mest retvisende og i overensstemmelsen med prisloftsbekendtgørelsens bestemmelser vil kunne opgøres ved anvendelse af selskabets metode. Forsyningssekretariatet kan herunder f.eks. ikke konstatere, at selskabets opgørelse indebærer en akkumuleret opgørelse, som ikke blot omhandler 2009. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2009):

| <b>Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.</b> |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Likvide beholdninger                                                                            | 0 kr.              |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder                                                    | 3.176.713 kr.      |
| <b>Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet</b>               |                    |
| Regnskabsmæssig overdækning vedr. swapaftale                                                    | -334.792 kr.       |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                                                        | -401.869 kr.       |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                                                               | -634.642 kr.       |
| Anden gæld                                                                                      | -1.916.321 kr.     |
| <b>Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:</b>                                                | <b>110.911 kr.</b> |

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør underdækningen konkret et beløb, som svarer til mindre end 0,01 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 110.911 kr.

Selskabet har i sit høringssvar blandt andet anført, at Forsyningssekretariatet bør medregne negative likvide beholdninger i opgørelsen af over- eller underdækningen. Desuden har selskabet anført, at en opgørelsen baseret på balanceposter for de to seneste regnskabsår må være mere retvisende at anvende.

I forhold til selskabets første kommentar om medregning af negative likvide beholdninger, dvs. gældsposter i form af underskud på kassekredit, banklån eller lignende, fremgår det som nævnt ovenfor af prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, 4. pkt., at *"såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen."* Energi Viborg Vand A/S har ikke fremsendt en sådan dokumentation, og selskabets bankgæld er derfor ikke medregnet i opgørelsen.

I forhold til selskabets anden kommentar om at anvende balanceposter for de to seneste regnskabsår i opgørelsen af over- eller underdækning er det Forsyningssekretariatets opfattelse, at opgørelsen netop skal foretages pr. 31. december 2009, og at det derfor må være retvisende at anvende netop de beløb, som fremgår af selskabernes balancer pr. denne dato. Forsyningssekretariatet kan ikke umiddelbart se, hvordan det skulle kunne være retvisende f.eks. at anvende summen af balanceposter fra forskellige tidspunkter i en opgørelse af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009. Forsyningssekretariatet har derfor heller ikke foretaget ændringer i opgørelsen på baggrund af denne kommentar.

### **Debiteret vandmængde 2009**

Prisloftet opgøres i kr. pr. m<sup>3</sup> og sætter en samlet maksimumsgrænse for vandselskabets indtægter. Prisloftet udgør således en indtægtsramme. Omregningen af den samlede indtægtsramme til kubikmeterpris sker ved

at dividere indtægtsrammen med den vandmængde, som selskabet har debiteret i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.335.668 m<sup>3</sup> til grund for beregningen af prisloftet.

## Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter lovens § 27 til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er ifølge § 27 adressaten for afgørelsen. Endvidere er offentlige myndigheder, lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø, klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Konkurrenceankenævnet kan efter bestemmelsens stk. 2 kræve, at foreninger og organisationer, jf. stk. 1, dokumenterer deres klageberettigelse ved at indsende vedtægter eller på anden måde.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge § 29, stk. 2, ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.

Med venlig hilsen



Carsten Smidt  
Kontorchef