

Halsnæs Kommunale Vandforsyning A/S
Att.: Bende Arrild Juhl
Rådhuspladsen 1
3300 Frederiksværk

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0046
/ VAND
Deres ref.

Afgørelse om prisloft for 2011

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandforsyninger og spildevandsforsyninger i Danmark, der er omfattet af reglerne om fastsættelse af prisloftet. 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 m³-pris.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Halsnæs Forsyning gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 19,43 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv moms og omfatter alle indtægter fra den primære aktivitet.

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

Halsnaes Forsyning er et selvstændigt selskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 624.438 m³, 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.

Halsnaes Forsynings 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, fratrækket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

se 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	4.144.839 kr.
Korrektion for prisudvikling	700.478 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-6.783 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	71.493 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	-19.854 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	3.382.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	3.592.463 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	270.711 kr.
Indtægtsramme 2011	12.135.346 kr.
Debiteret vandmængde 2009	624.438 m ³
Prisloft 2011	19,43 kr. pr. m ³

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

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 fratrukket 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 på baggrund af selskabets indsendte dokumentation vurderet, at selskabets indberetning af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger. Derfor har Forsyningssekretariatet 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	4.356.330 kr.	8.525.351 kr.	8.867.343 kr.
1:1 omkostninger	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-4.430.220 kr.	-5.696.788 kr.	-4.712.230 kr.
Nettofinansielle poster	310.630 kr.	197.874 kr.	195.764 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	3.370.286 kr.	676.651 kr.	773.528 kr.
Driftsomkostninger	3.607.026 kr.	3.703.088 kr.	5.124.405 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		4.144.839,67 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægning 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
Sammenvejet indeks (127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)	100	116,9

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 700.478 kr., svarende til 16,9 pct. af 4.144.839 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 4.845.317 kr. (700.478 kr. + 4.144.839 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 både på den generelle produktivitetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelses § 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
10-års gennemsnit										0,14

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 6.783 kr., svarende til 0,14 pct. af 4.845.317 kr. (4.144.839 kr. + 700.478 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 den kan betegnes som en investering, er en del af de primære aktiviteter og at investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme levetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Halsnaes Forsyning				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
DKV-Indvindingsanlæg	2010	30	500.000	16.667
Renovering/udskiftning af ledningsnet	2010	75	600.000	8.000
Enghaven, Hanehoved Øst-byggemodnin	2010	75	656.000	8.747
Vandtilslutning Trekant-området	2010	75	106.000	1.413
DKV-Indvindingsanlæg	2011	30	500.000	16.667
Renovering/udskiftning af ledningsnet	2011	75	1.500.000	20.000
Samlet tillæg:				71.493

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Halsnaes Forsyning et tillæg for planlagte investeringer på 71.493 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 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 oplyser ikke forventede renteomkostninger eller renteindtægter for 2011. Det kan dog af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance konstateres, at selskabet har et "afregningsmellemværende Halsnæs Kommune" til en værdi af 661.800 kr. På det foreliggende grundlag vurderer Forsyningssekretariatet, at selskabet bør registrere en renteindtægt. Forsyningssekretariatet skønner denne renteindtægt til approksimativt at udgøre 661.800 kr. * 3,0 pct. = 19.854 kr., hvor de 3,0 pct. 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 19.854 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 fradrag for nettofinansielle poster til 19.854 kr.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet 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.

Halsnæs Vandforsyning har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 200.000 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 3.150.000 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. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

For så vidt angår vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet 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. m³ 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 den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovebekendtgørelsen herom (Lovebekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) bliver også betragtet som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. På den baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.382.000 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.

I sit høringssvar har Halsnæs Forsyning, Vand, indberettet følgende driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål:

Undersøgelse af vandforekomster

Det er oplyst, at målet er fastsat i miljømålsloven, Vandrammedirektivet af EU og Staten. Det er oplyst, at "Viden om vandforekomsternes mængde, udbredelse og kvalitet foregår i samarbejde med staten. Dette er nødvendigt for at leve op til vandrammedirektivet. Der er for 2011 regnet med 50.000 kr. til undersøgelser og planlægning".

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til miljømålsloven, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Drift af infiltrationsanlæg

Det er oplyst, at målet er fastsat i miljømålsloven, Vandrammedirektivet af EU og staten. Det er oplyst, at "Efter år 2005 har miljømålsloven og vandrammedirektivet øget udgifterne til vandforsyningerne: Driften af infiltrationsanlægget er bestemt af lovgivningen, idet infiltrationsanlægget sikrer tilstrækkelige mængder af vandforekomster af god kvalitet. I 2011 forventes en samlet driftsudgift til infiltrationsanlægget på 110.000 kr."

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til miljømålsloven, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Undersøgelse af behovet for borer

Det er oplyst, at målet er fastsat af EU og staten. Anslået udgift 50.000 kr. Det er oplyst, at "Det er nødvendigt at foretage nye borer /bore dybere for at skaffe vand af den rigtige mængde og kvalitet. Dette er nødvendigt for at leve op til vandrammedirektivet. Der forventes i 2011 med 50.000 kr. til nye prøveboringer, undersøgelser og planlægning."

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til miljømålsloven, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål.

Forsyningssekretariatet anser udgifter til prøveboringer mv. for at være en del af omkostningerne til anlæg af nye borer. Omkostningerne her-

til kan indregnes i de fremtidige anlægsudgifter til boringer og afskrives efter reglerne herom. Der er ikke noget grundlag for at give tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål herfor.

Undersøgelser - vandværker:

Det er oplyst, at målet er fastsat af EU og staten. Det er oplyst, at ”Vandværkerne skal opdateres, så de lever op til målene i vandrammedirektivet. Der forventes i 2011 med 30.000 kr. til undersøgelser og planlægning.”

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til målene i vandrammedirektivet, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Boringer

Driftsudgifter i forbindelse med oversvømmelser på grund af stop for vedligehold af vandløb. Det er oplyst, at målet er fastsat af EU og staten. Det er oplyst, at ”Som følge af vandrammedirektivet vil vandstanden i vandløb og det sekundære grundvand stige på grund af ophør af vedligehold af vandløbene. Dette forøger risikoen for oversvømmelse af boringer og forurening af vand i ledninger. Det er derfor nødvendigt med en ekstra driftsindsats til afværgeforanstaltninger, undersøgelser og planlægning. Der forventes i 2011 med 50.000 kr. til indsats ved boringer truet af oversvømmelse og 30.000 kr. til indsats ved ledninger truet af forurening.”

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til målene i vandrammedirektivet, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Ledninger

Ekstra driftsudgifter som følge af øget sekundært grundvandsspejl forårsaget af stop for vedligehold af vandløb. Det er oplyst, at målet er fastsat af EU og staten. Anslået udgift 30.000 kr. Der er henvist til samme forklaring som oven for under boringer.

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til målene i vandrammedirektivet, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberet-

tede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Tilpasning til Klimaændringer

Undersøgelser, ekstra driftsudgifter oversvømmelser på grund af øget nedbør

Mål om tilpasning til klimaændringer fastsat af Staten og kommunen. Det er oplyst, at ” Halsnæs Kommune har miljømål om tilpasning til klimaændringerne. Ligeledes er der i EU og den danske stat politikker og mål vedrørende tilpasning til klimaændringerne.

Klimaændringerne fører til:

- højere sekundært grundvandsspejl og dermed større risiko for forurening af vand i vandledningerne
- højere vandspejl i vandløb, søer, fjord og hav, hvilket fører til øget risiko for forurening af vand i borer og vandledninger
- højere temperaturer og dermed forringelse af vandkvaliteten alt andet lige.

De ekstra driftsudgifter til tilpasning til klimaændringerne er i 2011 indregnet med 20.000 kr. til undersøgelser og planlægning.”

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til Halsnæs Kommunes miljømål om tilpasning til klimaændringerne og EU's og den danske stats politikker og mål vedrørende tilpasning til klimaændringerne, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Tilpasning til klimaændringer reduktion af drivhusgasser

Målet er oplyst at være fastsat af EU, staten og kommunen. Det er oplyst, at ” Halsnæs Kommune er klimakommune med aftaler med Danmarks Naturfredningsforening om 2 % årlig reduktion af CO₂-udledningerne og med Elsparefonden vedrørende Elknækketkurven. Halsnæs Forsyning arbejder derfor målrettet på at spare på energi og elforbrug og reducere udledningen af CO₂. Der er derfor til dette formål forventet driftsudgifter på 30.000 kr. i 2011 til ekstra awareness, dialog, undersøgelser, målinger, analyser, dataindsamling, databearbejdning og planlægning af tiltag.”

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til Halsnæs Kommunes miljømål om tilpasning til klimaændringerne for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er do-

kumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Udarbejdelse af grønt regnskab

Det er oplyst, at målet er fastsat af kommunen. Udgift anslået til 50.000 kr. Data, mål, rapport. Det er oplyst, at "Halsnæs Kommune har i 2007 besluttet, at alle kommunens selskaber skal udarbejde et grønt regnskab med det formål at forbedre selskabernes miljøpræstationer. De samlede udgifter til udarbejdelse af grønt regnskab for vandforsyningen i 2011 er forventet 50.000 kr. til egne lønninger og rådgiver til indsamling af data, datahåndtering, mål og rapport."

Forsyningssekretariatet anser ikke Halsnæs kommunes beslutning om at alle kommunens selskaber skal udarbejde et grønt regnskab for at forbedre selskabernes miljøpræstationer, som et pålagt miljømål i vandsektorlovens forstand. Eventuelle ekstra udgifter hertil må afholdes af det samlede tillæg for driftsomkostninger, og kan ikke begrunde et tillæg til prisloftet.

Opfølgning og tiltag grønt regnskab

Det er oplyst, at målet er fastsat af kommunen. Det er oplyst, at "Der er i 2011 regnet med 20.000 kr. til opfølgning på det grønne regnskab til implementering i organisationen, awareness blandt personale, undersøgelser og planlægning af tiltag."

Forsyningssekretariatet anser ikke Halsnæs kommunes beslutning om, at alle kommunens selskaber skal udarbejde et grønt regnskab og følge op herpå for at forbedre selskabernes miljøpræstationer, som et pålagt miljømål i vandsektorlovens forstand. Eventuelle ekstra udgifter hertil må afholdes af det samlede tillæg for driftsomkostninger, og kan ikke begrunde et tillæg til prisloftet.

Reducere vandtab

Det er oplyst, at målet er fastsat af Kommunen. Det er oplyst, at "Tab af vand fra ledningsnettet ønskes minimeret dels i henhold til mål fastsat af Halsnæs Kommune og dels i henhold til vandforsyningsloven, miljøloven og vandrammedirektivet. Årsagen hertil er, at rent grundvand er en begrænset og for lille ressource, som der skal spares på. Til sporing af steder på ledningsnettet med vandtab er i 2011 regnet med 120.000 kr. til sporing, undersøgelser, datahåndtering og planlægning."

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til mål fastsat af Halsnæs kommune og til målene i vandforsyningsloven, miljøloven og vandrammedirektivet, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Forsyningssikkerhed, forebyggelse af terror

Det er oplyst, at målet er fastsat af Staten og kommune. Det er oplyst, at ” Halsnæs Kommune har i sin kommuneplan og vandforsyningsplan en målsætning om høj forsyningssikkerhed. Rent vand skal derfor med stor sikkerhed for den rette kvalitet og mængde pumpes op fra grundvandet, renses og pumpes frem gennem ledningsnettet til forbrugerne. Vandforsyninger har været flygtet som mål for terrorangreb, hvorfor der kræves forebyggelse af staten i form af hegn, aflåsning og overvågning. Det forventes, at der i 2011 skal bruges 150.000 kr. til ekstra driftsudgifter til forøgelse af forsyningssikkerheden i form af ekstra driftsindsats ved ledningsbrud, pumpestop, forebyggelse af terror m.v.”

Forsyningssekretariatet anser ikke denne generelle henvisning til et mål i kommuneplan og vandforsyningsplan om høj forsyningssikkerhed, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at målet er pålagt af stat eller kommune, hvilket er en forudsætning for, at dette beløb kan anses som driftsomkostning til miljømål. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Resultatorienteret benchmarking

Det er oplyst, at målet er fastsat af Staten. Udgift anslået til 75.000 kr. Dataindsamling, databearbejdning, indberetning og kvalitetssikring.

Procesorienteret benchmarking

Det er oplyst, at målet er fastsat af Staten. Anslået udgift på 75.000 kr. Møder, dataindsamling, databearbejdning, indberetning, kvalitetssikring.

Det er om disse to aktiviteter oplyst, at ” Den nye vandsektorlov kræver resultatorienteret benchmarking og procesorienteret benchmarking. Det forventes, at der i 2011 skal bruges 150.000 kr. til resultatorienteret og procesorienteret benchmarking til indsamling af data, indberetning, kvalitetssikring og evaluering til egne lønninger, Forsyningssekretariatet og rådgiver.”

Forsyningssekretariatet anser ikke vandselskabets opfyldelse af vandsektorlovens regler om obligatorisk benchmarking for at være opfyldelse af et miljø- eller servicemål. Det er en almindelig driftsudgift, som må være indeholdt i det tillæg der gives selskabet til dækning af selskabets driftsomkostninger.

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

Samlet er der ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning, som de forekom. Det fremgår ikke af indberetningen, hvor store beløb dette kan andrage.

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.

Selskabet har i sit høringssvar angivet en bedre fordeling af stikledninger og stophaner uden anlægsår. Denne fordeling lægges til grund for afgørelsen. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 12.536.342 kr.

Det kan af selskabets ledelsesberetning konstateres, at selskabet har registreret sine pumpeydeler gennem en addering af ydelserne pr. tidsinterval. Dersom enhedsprisen på pumpeydeler er kapacitetsafhængig, er dette ikke en korrekt måde at registrere pumpeydeler på. Forsyningssekretariatet har som følge heraf indtastet de korrekte ydelser hver for sig i hver sit tidsinterval med henblik på at opnå en mere præcis værdi af selskabets pumpeydeler. Dette har ledt til en forhøjelse af den materielle værdi af selskabets pumpeydeler på 26.305 kr.

Halsnaes Forsyning opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 127.265.189 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 3.592.463 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, fradrages et beløb 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 omkostninger, 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 være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

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 ikke 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 finder Forsyningssekretariatet, at der er 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 i indberetningen anført en akkumuleret underdækning på 492.253 kr. og oplyst, at beløbet er opgjort som egenkapitalen fratrullet de materielle anlægsinvesteringer. Selskabet har ikke anført argumenter for anvendelsen af selskabets opgørelsesmetode, og Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra denne.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra balancen i selskabets regnskabsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos Halsnæs Kommune	661.800 kr.
- heraf tilgodehavender hos forbrugere (oplyst og dokumenteret i høringssvar og efterfølgende mails)	-192.636 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.292.717 kr.
Anden gæld	-530.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-1.353.553 kr.

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.

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 15-25 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over f.eks. en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 270.711 kr. (svarende til en femtedel af den opgjorte underdækning).

Debiteret vandmængde 2009

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-05 med forskellige korrektioner divideret med den gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 624.438 m³ 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