

Hjørring Vandselskab A/S
Att.: Jon Erland Lemming
Åstrupvej 9, st.
9800 Hjørring

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0263
/ 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 Hjørring Vandselskab gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 15,38 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

Hjørring Vandselskab er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.812.782 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.

Hjørring Vandselskabs indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet 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 27. august 2010 med frist for bemærkninger den 10. september 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, fratrukket 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	13.837.688 kr.
Korrektion for prisudvikling	2.338.569 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 22.647 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.893.300 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	277.500 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	20.703.815 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	2.820.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	18.232.022 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 1.429.059 kr.
Indtægtsramme 2011	58.651.189 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.812.782 m ³
Prisloft 2011	15,38 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 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. Det vurderes, at alle oplysningerne 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	24.239.913 kr.	25.272.231 kr.	26.172.967 kr.
1:1 omkostninger	-1.568.865 kr.	-2.000.129 kr.	-2.473.139 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-7.748.676 kr.	-10.934.076 kr.	-9.173.442 kr.
Nettofinansielle poster	220.167 kr.	233.084 kr.	223.272 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-1.439.914 kr.	949.261 kr.	-459.590 kr.
Driftsomkostninger	13.702.625 kr.	13.520.371 kr.	14.290.068 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		13.837.688 kr.	

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
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 2.338.569 kr., svarende til 16,9 pct. af 13.837.688 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 16.176.257 kr. (2.338.569 kr. + 13.837.688 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
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 "Totalfaktortransitivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 22.647 kr., svarende til 0,14 pct. af 16.176.257 kr. (2.338.569 kr. + 13.837.688 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 standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Hjørring Vandselskab				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Distributionsanlæg, ledningsnet 75	2010	75	14.460.000	192.800
Distributionsanlæg, mek/el 25	2010	25	550.000	22.000
Distributionsanlæg, målere mek 8	2010	8	2.500.000	312.500
Distributionsanlæg, køretøjer 5	2010	5	800.000	160.000
Produktionsanlæg, konstruktioner 50	2010	50	6.225.000	124.500
Produktionsanlæg, Mek/El 25	2010	25	900.000	36.000
Produktionsanlæg, SRO 10	2010	10	1.735.000	173.500
Produktionsanlæg, arbejdsplads	2010	5	497.000	99.400
Distributionsanlæg, ledningsnet 75	2011	75	5.520.000	73.600
Distributionsanlæg, mek/el 25	2011	25	800.000	32.000
Distributionsanlæg, målere mek 8	2011	8	2.000.000	250.000
Distributionsanlæg, køretøjer 5	2011	5	800.000	160.000
Distributionsanlæg, arbejdspladser	2011	5	600.000	120.000
Produktionsanlæg, konstruktioner 50	2011	50	850.000	17.000
Produktionsanlæg, Mek/El 25	2011	25	3.000.000	120.000
Samlet tillæg:				1.893.300

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Hjørring Vandselskab et tillæg for planlagte investeringer på 1.893.300 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 i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" samt i selskabets åbningsbalance.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 517.500 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumen-

tation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 112.500 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 240.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 240.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 240.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 517.500 kr. – 240.000 kr. = 277.500 kr. i prisloftet 2011.

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.

Hjørring Vandselskab har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 1.800.000 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 18.801.815 kr.
- Ejendomsskatter: 86.000 kr.
- Vægtafgifter: 115.000 kr.
- CO2 afgift og distributionsbidrag: 343.000 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.

Der skal gøres opmærksom på, at selskabet kun skal betale en gang selv om der fastsættes prislofter for hver forsyningsaktivitet. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet fastsætter på den baggrund beløbet for prisloftet gældende for 2011 til 16.000 kr.

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 lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse 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.

Ejendomsskat er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning og det af selskabet oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

For så vidt angår de indberettede omkostninger til vægtafgifter, CO₂-afgifter og distributionsbidrag, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om 1:1 omkostninger. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Der foreligger ikke dokumentation eller redegørelse for disse beløb. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder omkostningerne ikke betingelserne for at være 1:1 omkostninger, idet selskabet har indflydelse på omkostningernes størrelse. Omkostninger på henholdsvis 115.000 kr. og 343.000 kr. er derfor ikke medtaget som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 20.703.815 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 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 tillige 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:

Drift af aktiv kulanlæg

Målet er oplyst at være fastsat af kommunen. Den budgetterede udgift er 120.000 kr., som går til driftsomkostninger vedrørende bortrensning af pesticider på nyt aktiv kulanlæg.

Udgifter til udmøntning af indsatsplaner for OSD 3

Målet er oplyst at være fastsat af amtet. Den budgetterede driftsudgift er 2.700.000 kr. Det er i den reviderede indberetning af 14. august 2010 oplyst, at Grundvandsbeskyttelse sker i henhold til godkendt indsatsplan af Nordjyllands Amt, af 25. oktober 2005. Der er ikke fremsendt nærmere dokumentation herfor.

I høringsvaret har selskabet videre anført, at *"Efter selskabets vurdering er de indberettede driftsomkostninger til de efterfølgende to områder, at betragte som miljø- og servicemål:*

Drift af aktiv kulanlæg.

Det aktive kulanlæg, idriftsat i 2010, er etableret for at undgå, at forbrugerne drikker vand med indhold af pesticider, og er derfor et lokalt service mål, som er besluttet af selskabets bestyrelse. Driftsomkostningerne hertil på 120.000 kr. skal derfor holdes uden for reguleringen.

Etableringen er godkendt i bestyrelsen den 11.9.2008 Kopi af bestyrelsesbeslutningen vedlagt. (bilag 1)

Hjørring Kommune har efterfølgende godkendt etableringen. Kopi af tilladelse vedlagt. (bilag 2)

Udmøntning af indsatsplan for OSD 3.

Af det tidligere Nordjyllands Amt er vi gennem "indsatsplan for grundvandsbeskyttelse i OSD 3 området" blevet pålagt en række grundvandsbeskyttende initiativer i forhold til selskabets indvindingsområder til Hirtshals Vandværk Øst og Vest.

Initiativerne fremgår af vedlagte kopi af side 39 og 43 i indsatsplanen. (bilag 3)

Selskabets bestyrelse har på den baggrund, besluttet at igangsætte aktiviteter i forhold til punkterne 1.16 og 1.17 vedr. Hirtshals Vandværk Vest og punkt 1.17 under Hirtshals Vandværk Øst.

Beslutningerne i bestyrelsen er sket af to omgange.

Den 27.3.2008 i forbindelse med godkendelse af "Handlingsplan for grundvandsressourcen" (bilag 4), og senest den 30.4.2009 (bilag 5) i forbindelse med godkendelse af investeringsbudget 2009, samt investeringsplan for perioden 2010 – 2020, hvor der fra 2011 og frem blev optaget et beløb på 2.700.000 kr. pr. år, til at opfylde kravene i indsatsplanen.

Imidlertid bliver sådanne investeringer af Forsyningssekretariatet ikke betragtet som investering, da priskataloget ikke indeholder investering af denne art. Derfor er de i forbindelse med indberetningen overflyttet til driftsomkostninger, som klart må holdes uden for reguleringen.”

Målet *Drift af aktiv kulanlæg* er af selskabet betegnet som et servicemål. Det er etableret for at undgå, at forbrugerne drikker vand med et mindre indhold af pesticider.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det anser målet for at være et nyt servicemål. Det er dokumenteret, at målet er fastsat af selskabets bestyrelse den 11. september 2008. På denne baggrund vil Forsyningssekretariatet tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til servicemålet drift af aktivt kulanlæg på 120.000 kr.

Målet *Udmøntning af indsatsplan for OSD 3* følger af Nordjyllands amts Indsatsplan for Grundvandsbeskyttelse – Område med Særlige Drikkevandsinteresse OSD 3 – Hirtshals Vandværk Vest og Øst oktober 2005.

Det fremgår af det oplyste, at selskabets bestyrelse har besluttet at iværksætte aktiviteter i forhold til punkterne 1.16 – Indgåelse af dyrkningsaftaler i kildepladszone ved Tornby (område med indsatsprioritet 1) og 1.17 – Aftaler om begrænset pesticidbelastning i kildepladszonerne. Miljøvenlig drift af græs og naturarealer. Begge vedrører Hirtshals Vandværk Vest. Endvidere iværksættes aktiviteterne under punkt 1.17 - Aftaler om begrænset pesticidbelastning i kildepladszonerne. Miljøvenlig drift af græs og naturarealer under Hirtshals Vandværk Øst.

Forsyningssekretariatet vil på baggrund heraf lægge til grund, at der er tale om nye krav, som er pålagt selskabet om at opfylde tidligere Nordjyllands amts indsatsplan for OSD 3.

På baggrund heraf kan Forsyningssekretariatet tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljømål på 2.700.000 kr.

Det samlede tillæg til prisloftet i 2011 for driftsomkostninger til miljø – og servicemål andrager herefter 2.820.000 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 standardafskrivinger. 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 ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har afvist denne ansøgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget.

Det fremgår ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til vejledningen til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet har på den baggrund i udkast til afgørelse af 27. august 2010 flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 61.458.412 kr.

Selskabet har i høringssvar af 13. oktober 2010 indsendt den fornødne dokumentation for anvendelsen af cityzonen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Som følge af dette er det sekretariatets vurdering, at de oprindeligt indførte anlægsmængder i cityzonen lægges til grund for afgørelsen.

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for, at der i selskabets registreringssystem har været reguleringsmæssige materielle anlægsaktiver, som mangler anlægsår og/eller dimension. I svar på brev af 10. juni 2010 om yderligere oplysninger har selskabet oplyst, at selskabet ikke kender anlægsår på 14 pct. af ledningsnettet. Selskabet har derfor fastsat anlægsåret til 1975 for disse ledninger på baggrund af gennemsnitsalderen på de resterende ledninger. Forsyningssekretariatet mener ikke, at denne metode er retvisende for selskabet. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 27. august 2010 fjernet 14 pct. af ledningsnettet fra perioden 1970-1979. Dette svarer til 144.767 meter ledninger fra perioden 1970-1979 og 5.094,6 meter råvandsledninger. Disse ledninger er fjernet fra de største dimensionsangivelser og de dyre-

ste zone-kategorier. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 80.970.593 kr.

Selskabet har i høringssvar af 13. september 2010 gjort sekretariatet opmærksomme på, at det med baggrund i ovenstående har gennemgået et vilkårligt udsnit af de ledninger, der ikke har anlægsår og dimension ud fra følgende metode: Selskabet har på basis af en gennemgang af gammelt arkivmateriale, undersøgelser af tilstødende ledninger samt ved gennemgang af approbationsdatoer fundet, at det gennemsnitlige anlægsår burde være 1978, og den gennemsnitlige dimension burde være Ø80 mm. Sekretariatet har grundet denne fremgangsmåde taget telefonisk kontakt til selskabet med henblik på at få afdækket, på hvilket grundlag denne stikprøve er blevet foretaget, samt hvor repræsentativ denne stikprøve er for hele selskabets ledningsnet. Selskabet har ikke set sig i stand til at fremsende en forklaring på ovenstående, hvorfor sekretariatet har undersøgt, hvorledes selskabets registreringer af ledningsnettet fordeler sig på alder og dimension. Ud fra denne undersøgelse er sekretariatet kommet frem til, at den største andel af selskabets ledningsnet er placeret i dimensionen "Ø50 mm < Ledningsnet < Ø110mm". På dette grundlag er det sekretariatets vurdering, at de 144.767 meter ledninger skønnet anlagt i perioden 1970-1979 fjernes i land- og byzonerne fra dimensionen "Ø50 mm < Ledningsnet < Ø110mm" og fordeles ud over perioden fra selskabets første registrering til og med 2009. Fordelingen sker på følgende måde: Ud fra en beregning af andelen af det totale ledningsnet i henholdsvis land- og byzone, der er anlagt i hver enkelt periode i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance, ganges denne andel på de 144.767 meter ledning for hver anlægsperiode, og på denne måde fordeles de 144.767 meter ledning forholdsmæssigt ud over alle anlægsperioder. Opdelingen af de 144.767 meter på de to zonekategorier sker ud fra den forholdsmæssige andel af ledningsnettets fordeling i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på de to zoner, by og land, således at der fordeles 95.020 km. ledning ud på landzonen, mens der fordeles 49.747 km. ledning ud på byzonen. Denne opdeling skyldes, at hovedparten af selskabets ledningsnet er anlagt i landzonen.

Hjørring Vandselskabs indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 763.519.416 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 18.232.022 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 opgjort over- eller underdækningen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet har lagt op til i vejledningen. Det var i indberetningen forklaret, at opgørelsen er lavet med udgangspunkt i selskabets åbningsbalance pr. 1/9 2006 og de efterfølgende års pengestrømme, men der er ikke anført argumenter for, at den anvendte metode vil kunne udgøre en mere retvisende opgørelse end en opgørelse efter den metode, som Forsyningssekretariatet har lagt op til i vejledningen. Der er heller ikke vedlagt dokumentation for beløbene i opgørelsen.

Da selskabet således havde foretaget opgørelsen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet havde lagt op til, anmodede Forsyningssekretariatet ved brev af 10. juni 2010 selskabet om bl.a..

- at udførligt forklare, hvorfor anvendelsen af selskabets metode vil kunne give en retvisende opgørelse af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 i henhold til bestemmelsen herom i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8: *"Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, netto finansielle 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"*, og
- at vedhæfte dokumentation for alle de beløb, som indgår i opgørelsen, herunder f.eks. selskabets regnskaber.

Selskabet fremsendte herefter en opgørelse, som viser en underdækning på godt 94,5 mio. kr., hvoraf godt 92,2 mio. kr. var udgjort af en underdækning på mellemregningen med kommunen pr. 1/6 2006 (i en indbe-

retning havde selskabet imidlertid anført en samlet overdækning på 7.282.170 kr.). Som argument for anvendelsen af opgørelsesmetoden anførte selskabet følgende:

”Opgørelsen er lavet med udgangspunkt i det beløb, forsyningsselskabet har betalt til Hjørring kommune for overtagelse af aktiver samt mellemregning i forbindelse med selskabets stiftelse pr. 1/9 2006. Opgørelse er vedhæftet som fil. Perioden fra selskabets stiftelse til 31/12 2009 er lavet som en samlet opgørelse på baggrund af de enkelte regnskabsårs resultat og investeringer. Der vedhæftes filer med årsregnskaber for årene 2007, 2008 og 2009, samt åbningsstatus pr. 1/9 2006.

Det er vores opfattelse, at denne opgørelsesmetode giver et mere præcist udtryk for den akkumulerede over-/underdækning pr. 31/12 2009, idet denne opgørelsesmetode viser, hvor meget der er opkrævet for meget eller for lidt, i forhold til forsyningens opkrævede indtægter, afholdte driftsudgifter og anlægsinvesteringer. En opgørelsesmetode som anvist i vejledningen vil efter vores opfattelse ikke give et korrekt udtryk for den akkumulerede over-/underdækning pr. 31/12 2009, idet en del af selskabets langfristede lån er anvendt til at betale mellemregningen med kommunen pr. 1/9 2006 samt efterfølgende driftsunderskud i efteråret 2006. Endvidere har selskabet i foråret 2009 optaget et lån på 30 mio. kr., hvor provenuet er indsat på selskabets bankkonto.”

De nævnte årsregnskaber for årene 2007, 2008 og 2009 samt åbningsstatus pr. 1/9 2006, var imidlertid ikke som anført af selskabet vedhæftet indberetningen. Selskabet har efterfølgende oplyst, at disse i stedet var blevet vedhæftet til selskabets indberetning på spildevandsområdet. Til indberetning på spildevandsområdet var der imidlertid kun vedhæftet årsrapporterne for 2008 og 2009 (dvs. ikke for 2007 eller åbningsstatus 2006). De pågældende årsrapporter indeholder en samlet opgørelse for selskabets aktiviteter indenfor vand- og spildevandsforsyning samt tømningsordning (dvs. der er f.eks. ikke opgjort en separat balance over aktiver og passiver for aktiviteterne alene på vandområdet).

Forsyningssekretariatet kan ikke på det foreliggende grundlag se argumenterne for, at en opgørelse af over- eller underdækningen mest retvisende og i overensstemmelsen med prisloftbekendtgørelsens bestemmelser vil kunne opgøres ved anvendelse af selskabets metode. Forsyningssekretariatet kan herunder dels ikke kontrollere selskabets dokumentation for opgørelsen frem til og med 2007, dels ikke konstatere, at selskabets opgørelse ikke indeholder beløb, som omhandler restgæld knyttet til investeringer i strid med bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8. 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 selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	14.041.387 kr.
Tilgodehavende hos Hjørring Kommune	249.200 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Kortfristet gæld i øvrigt	Ikke medtaget
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	14.290.587 kr.

Selskabets gældspost om ”kortfristet gæld i øvrigt” er ikke medtaget i opgørelsen, da selskabet ikke har været i stand til at oplyse, hvordan beløbene herom fordeles sig på driftsomkostninger og anlægsinvesteringer, jf. at gældsposter, som omhandler direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

I høringssvaret har selskabet anført følgende vedrørende ovenstående opgørelse:

”Vi er af den klare opfattelse, at den metode Forsyningssekretariatet har valgt at anvende til opgørelse af over- og underdækning med udgangspunkt i selskabernes likviditet, ikke er i overensstemmelse med bekendtgørelsen bestemmelser om opgørelse af over- og underdækning, og specielt i vores tilfælde hvor selskabets likviditet er lånefinansieret og ikke indbetalt af forbrugerne. Nå der tages udgangspunkt i selskabernes likviditet, vil der aldrig kunne blive tale om et fradrag for underdækning, på trods af at forbrugerne har indbetalt mindre, end vi har anvendt til drift og investeringer.

Hjørring Vandselskabs samlede likviditet (det vi har stående på kassekrediten) er lånt, og ikke indbetalt af forbrugerne.

Vi har i vedlagte (bilag 6) opgjort over- og underdækning, ud fra pengeopgørelserne i vores årsregnskaber for 2007, 2008 og 2009 (bilag 7), sådan som vores revisor KPMG har opgjort det. Da Hjørring Vandselskab er et juridisk selskab, laves der kun et samlet årsregnskab for alle selskabets 4 takstområder (vandforsyning, spildevandsforsyning, tømningsordning og ringledningsfond, sidstnævnte dog nedlagt i 2008). Vi har i vedlagte (bilag 6) opdelt den samlede pengestrømsopgørelse på de 4 takstområder, med baggrund i de opgørelser som vores revisor har lavet i forbindelse med årsregnskaberne. Heraf fremgår det klart, at vores likviditet på vandforsyningsområdet på 14.042.000 kr. for største dels vedkommende er lånefinansieret, og kun overdækningen på 2.701.000 kr. er indbetalt af forbrugerne over taksterne m.v., i henhold til bekendtgørelsens bestemmelser om opgørelse af over- og underdækning.

Vi må derfor fastholde, at kun overdækningen på 2.701.000 kr. medtages i reguleringen af prisloftet. Vi forventer, at overdækningen indregnes med et årligt fradrag på 207.100 kr. over 10 år.”

Forsyningssekretariatet kan fortsat ikke ud fra det af selskabet oplyste 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 dels ikke kontrollere selskabets dokumentation for opgørelsen frem til og med 2007, dels ikke konstatere, at selskabets opgørelse ikke indeholder beløb, som omhandler restgæld knyttet til investeringer i strid med bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

I høringssvaret har selskabet desuden anført, at selskabets samlede likviditet er lånt og ikke indbetalt af forbrugerne. Som dokumentation herfor har selskabet fremsendt pengestrømsanalyserne fra de tre seneste regnskaber samt et regneark med en oversigt, hvor dele af pengestrømsanalyserne er opdelt koncernens 4 aktivitetsområder.

Det fremgår af de fremsendte regnskaber og pengestrømsanalyser, at koncernen Hjørring Vandselskab A/S samlet har en positiv pengestrøm fra driftsaktiviteterne (dvs. ekskl. anlægsinvesteringer) på henholdsvis 50,7, 47,6 og 57,0 mio. kr. i tre seneste regnskabsperioder. I samme periode har vandaktiviteterne efter det i regnearket oplyste givet en positiv pengestrøm fra driftsaktiviteterne på i alt 50 mio. kr.

Selskabet har derfor ikke via de fremsendte regnskaber dokumenteret, at selskabets samlede likviditet, sådan som selskabet anfører i høringssvaret, ”er lånt og ikke indbetalt af forbrugerne”, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, 4 pkt. om, 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. Forsyningssekretariatet har derfor også set bort fra selskabets bemærkninger herom.

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 overdækningen konkret et beløb, som svarer til 54 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretaria-

tets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.429.059 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 3.812.782 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