

Høng Vandværk a.m.b.a.
Att.: Leif Nielsen
Sæbyvej 2 A
4270 Høng

27. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0267
/ 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 Høng Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 17,21 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

Høng Vandværk er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde var i 2009 på 257.774 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.

Høng Vandværks indberetning i FDO-systemet gav anledning til, at Forsyningssekretariatet sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Høng Vandværk har imidlertid ikke indberettet de nødvendige oplysninger til brug for den reguleringsmæssige åbningsbalance inden for den fastsatte frist, og Forsyningssekretariatet har derfor været nødt til at foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets prisloft i overensstemmelse med reglerne beskrevet nedenfor. Den skønsmæssige fastsættelse er dog baseret på den efterfølgende modtagne indberetning.

Metoden og begrundelsen herfor er udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 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 gennemsnit-

lige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

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

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

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	1.335.423 kr.
Korrektion for prisudvikling	225.686 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-2.186 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	63.127 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 150.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.431.120 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.835.126 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 302.075 kr.
Indtægtsramme 2011	4.436.222 kr.
Debiteret vandmængde 2009	257.774 m ³
Prisloft 2011	17,21 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.

Primære indtægter

Selskabet har ikke angivet mellemregninger ved opgørelsen af dets primære indtægter, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe selskabets indberettede beløb. Forsyningssekretariatet har derfor opgjort selskabets primære indtægter som summen af posterne "vandafgift" og "tilslutningsafgifter m.m." for Sæby og posterne "indtægter i alt" og "indskud nye andelshavere" for Høng. Herunder ses en oversigt over, hvordan Forsyningssekretariatets beløb fremkommer.

- 2003: 219.097 kr. + 138.080 kr. + 1.311.210 kr. + 394.685 kr. = 2.063.072 kr.
- 2004: 217.501 kr. + 15.000 kr. + 1.320.751 kr. + 562.612 kr. = 2.115.864 kr.
- 2005: 304.878 kr. + 33.000 kr. + 1.353.580 kr. + 411.500 kr. = 2.102.958 kr.

1:1-omkostninger

Selskabet har ikke angivet mellemregninger ved opgørelsen af dets 1:1-omkostninger, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe selskabets indberettede beløb. Derfor har Forsyningssekretariatet opgjort selskabets omkostninger til denne post som de samlede omkostningerne til posterne "vandafgift Høng Vandværk" (for Sæby) og "vandindvindingsafgift" (for Høng).

- 2003: (-28.284) kr. – 85.815 kr. = -114.099 kr.
- 2004: (-35.770) kr. – 83.867 kr. = -119.137 kr.
- 2005: (-37.646) kr. – 120.485 kr. = -158.131 kr.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Forsyningssekretariatet tilslutter sig selskabets indberetning af dets driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 0 kr. i 2003-2005.

Investeringsomkostninger

Selskabet har ikke angivet mellemregninger ved opgørelsen af dets investeringsomkostninger, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe selskabets indberettede beløb. Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets investeringsomkostninger som dets samlede afskrivninger (posten "afskrivninger i alt") for Høng, idet ingen investeringsomkostninger er fundet i regnskaberne for Sæby.

Nettofinansielle poster

Selskabet har ikke angivet mellemregninger ved opgørelsen af dets nettofinansielle poster, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe selskabets indberettede beløb. Forsyningssekretariatet har derfor opgjort posten som summen af posterne "renter indestående" for Sæby og "finansiering i alt" for Høng.

- 2003: 13.650 kr. + 309.851 kr. = 323.501 kr.
- 2004: 12.189 kr. + 445.817 kr. = 458.006 kr.
- 2005: 11.655 kr. + 362.233 kr. = 373.888 kr.

Andre væsentlige omkostninger

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberetning af dets væsentlige omkostninger, som nu er bortfaldet, til grund ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger. Forsyningssekretariatet har derfor benyttet selskabets indberettede tal uændret for denne post.

Selskabet har anført i deres høringssvar, at i posten "Vandafgift Høng Vandværk" er indregnet både i 1:1 omkostningerne og "Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet". Posten skal derfor fjernes fra "Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet". Forsyningssekretariatet tilslutter sig dette, jf. skemaet nedenfor.

Over-/underdækning

Selskabet har ikke angivet mellemregninger ved opgørelsen af dets over-/underdækning, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe selskabets indberettede beløb. Forsyningssekretariatet har derfor udregnet over-/underdækningen som forskellen på de samlede indtægter og de samlede udgifter for vandværket. Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet inkluderet over-/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter. Over-/underdækningen er således beregnet som summen af posten ”årets nettoresultat” for Sæby og posterne ”årets resultat” og ”indskud nye andelshavere” for Høng. Over/underdækningen for årene 2003-2005 bliver således:

- 2003: (-66.389) kr. – 157.864 kr. – 394.685 kr. = -618.938 kr.
- 2004: 93.516 kr. – 112.829 kr. – 562.612 kr. = -581.925 kr.
- 2005: (-100.544) kr. – 202.695 kr. – 411.500 kr. = -714.739 kr.

Overdækning er her opgjort med minus, og underdækning med plus, fordi overdækning trækkes fra de primære indtægter ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger, mens underdækning lægges til.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	2.063.072 kr.	2.115.864 kr.	2.102.958 kr.
1:1 omkostninger	-114.099 kr.	-119.137 kr.	-158.131 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-180.004 kr.	-168.668 kr.	-180.018 kr.
Nettofinansielle poster	323.501 kr.	458.006 kr.	373.888 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	-129.658 kr.	-209.417 kr.	-256.289 kr.
Over/underdækning	-618.938 kr.	-581.925 kr.	-714.739 kr.
Driftsomkostninger	1.343.874 kr.	1.494.724 kr.	1.167.670 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		1.335.423 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 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 225.686 kr., svarende til 16,9 pct. af 1.335.423 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.561.109 kr. (1.335.423 kr. + 225.686 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 produktivitsudvikling 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 "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 2.186 kr., svarende til 0,14 pct. af 1.561.109 kr. (1.335.423 kr. + 225.686 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 overens-

stemmelse 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:

Høng Vandværk				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Installation af frekvensomformer og nødstrømsanlæg	2010	25	209.000	8.360
Udvidelse af bygning til nødstrømsanlæg	2010	75	100.000	1.333
Omledning af vand i f. m. lukning af vandtårn	2010	75	20.000	267
Udskiftning af vandmålere	2010	8	32.000	4.000
Ny boring	2010	30	500.000	16.667
Renovering af ledningsnet	2011	75	1.500.000	20.000
Udskiftning af vandmålere	2011	8	100.000	12.500
Samlet tillæg:				63.127

Forsyningssekretariatet har lagt de af selskabet indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for planlagte investeringer. I forlængelse heraf har sekretariatet vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Høng Vandværk et tillæg for planlagte investeringer på 63.127 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 den indsendte åbningsbalance.

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet i 2011.

Selskabet forventer renteindtægter på 150.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne

fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 150.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til - 150.000 kr. i prisloftet for 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.

Høng Vandværk har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 125.000 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 korregeret selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse til 110.250 kr. (350.000 m³, jf. GEUS databasen, ganget med 31,50 øre pr. m³).

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. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1, i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – beregnet en 1:1 omkostning for selskabet for afgift af ledningsført vand ved at gange selskabets debiterede vandmængde, der ifølge selskabet er på 257.774 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 1.288.870 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.431.120 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.

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. Der er derfor ikke givet tillæg herfor i prisloftet.

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 og Forsyningssekretariatet har derfor ikke kunnet vurdere alle forhold i åbningsbalancen fuldt ud. Hvis det senere viser sig, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller der på anden måde er forhold som Forsyningssekretariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af åbningsbalancen.

Forsyningssekretariatet har sammenlignet selskabets indsendte reguleringsmæssige åbningsbalance med de øvrige selskaber og observeret, at selskabet skiller sig ud fra andre sammenlignelige selskaber i en del kategorier. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 24. september 2010 skønsmæssigt fastsat anlægsmængderne for aktiverne i følgende kategorier:

- "Boringer" samt "Råvandsstationer- og ledninger" i fanebladet produktionsanlæg
- "Bygninger" og "Andre" i fanebladet produktionsanlæg
- "Ledningsnet" samt "Ventiler" i fanebladet distributionsanlæg

Denne skønsmæssige fastsættelse er beregnet på baggrund af den gennemsnitlige værdi pr. meter eller stk. for ovenstående kategorier. Beregningen er således baseret på værdierne i ovenstående kategorier og den debiterede vandmængde i alle vandselskaber, der er omfattet af reglerne. Dette giver i udkast til afgørelse af 24. september 2010 en reduktion i den samlede anlægsværdi for disse seks kategorier på 8.035.450 kr. eller 12,65 pct.

Selskabet har i høringssvar af 7. oktober 2010 begrundet de relativt store mængder i de ovenfor nævnte kategorier, hvorfor sekretariatet lægger selskabets oprindeligt indførte mængder i pris- og levetidskataloget til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance.

Forsyningssekretariatet har lagt den øvrige del af selskabets indsendte reguleringsmæssige åbningsbalance til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for historiske investeringer, og Høng Vandværk opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 63.534.141 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.835.126 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.

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	4.095.260 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-1.074.511 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	3.020.749 kr.

Den akkumulerede over- eller underdækning 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 98 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets 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 302.075 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 257.774 m³ til grund for den skønsmæssige værdifastsættelse 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