

Horsens Vand A/S
Att.: Jacob Knudsen
Rådhusstrøget 4
8700 Horsens

18. marts 2011
Sag 4/1020-0301-0070
/ 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 Horsens Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 14,80 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

Horsens Vand er et 100 pct. kommunalt ejet aktieselskab, der ikke indgår i en koncern med andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.795.373 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.

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

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

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

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

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

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

Forsyningssekretariatet traf på denne baggrund den 1. oktober 2010 afgørelse for Horsens Vand A/S. Forsyningssekretariatet traf efterfølgende den 11. oktober 2010 korrigeret afgørelse om prisloftet på baggrund af anmodning fra selskabet om justering af de primære indtægter til opgørelsen af driftsomkostninger for 2003-2005.

Ved brev af 25. januar 2011 anmodede selskabets revisor om yderligere justeringer i prisloftet som følge af endelige opgørelser af tjenestemandspensionsforpligtelser og mellemregningen med Horsens Kommune. Selskabets revisor har yderligere uddybet oplysningerne herom i e-mails af 21. og 22. februar 2011.

I nærværende afgørelse er der på baggrund heraf foretaget justeringer i beløbene for 1:1 omkostninger til tjenestemandspensioner og opgørelsen

af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, jf. den nærmere beskrivelse heraf i de pågældende afsnit på nedenfor på side 10 og 16.

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, fratrullet 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	19.409.642 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.280.229 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-31.766 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.457.967 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 846.749 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	21.297.157 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	14.287.264 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-2.682.398 kr.
Indtægtsramme 2011	56.171.346 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.795.373 m ³
Prisloft 2011	14,80 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.

Horsens vand har indsendt to forskellige indberetninger, den ene udgøres af den officielle indberetning, den anden udgøres af en udspecificering af selskabets indberetning. Forsyningssekretariatet vurderer, at det vil være mest retvisende, at tage udgangspunkt i udspecificeringen af selskabets indberetning. Forsyningssekretariatet har dog følgende kommentarer til selskabets indberetning:

1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet vurderer posten "47 Vandplanlægning gebyr til vejle amt" til at være en 1:1 omkostning. Denne post bliver derfor tillagt de allerede indberettede 1:1 omkostninger med beløbene (980.640), (1.144.080) og (1.144.080) i henholdsvis 2003, 2004 og 2005. Vurderingen baseres på § 3, stk. 4, i prisloftbekendtgørelsen.

Driftsomkostninger til miljø og service mål

Selskabets angivelse af miljø og service mål vurderes ikke til at opfylde betingelserne for sådanne omkostninger, jf. afsnittet om driftsomkostninger til miljø og service mål.

Øvrige poster

Det skal bemærkes at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Horsens Vand indberetning af "Primære indtægter", "Nettofinansielle poster", "Investeringsomkostninger", "Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet" samt "Over/underdækning".

Driftsomkostninger

De ændringer, der er foretaget i selskabets indberetning, vil naturligvis påvirke selskabets samlede driftsomkostninger, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	25.807.274 kr.	31.535.337 kr.	32.712.949 kr.
1:1 omkostninger	-1.070.807 kr.	-1.442.257 kr.	-1.442.257 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-13.197.286 kr.	-8.727.243 kr.	-6.074.635 kr.
Nettofinansielle poster	505.863 kr.	354.587 kr.	526.906 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	6.633.667 kr.	-3.157.440 kr.	-4.735.731 kr.
Driftsomkostninger	18.678.711 kr.	18.562.984 kr.	20.987.232 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		19.409.642 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.
- Byggeomkostningsindeks 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 prisud-

viklingen 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 3.280.229 kr., svarende til 16,9 pct. af 19.409.642 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 22.689.871 kr. (3.280.229 kr. + 19.409.642 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 "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 31.766 kr., svarende til 0,14 pct. af 22.689.871 kr. (3.280.229 kr. + 19.409.642 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 summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Horsens Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Boringer	2010	30	650.000	21.667
IT og kontorplads	2010	5	2.665.000	533.000
Ledningsnet	2010	75	6.410.000	85.467
Ledningsnetmodel	2010	10	350.000	35.000
Værker, bygningsvedligehold	2010	25	400.000	16.000
Trykforøgere, bygningsvedligehold	2010	25	200.000	8.000
Video overvågning af lokaliteter	2010	10	100.000	10.000
Arsen-projektet på Højballegårdværket	2010	50	50.000	1.000
SRO-udskiftningen	2010	10	2.200.000	220.000
Fjernaflæsning af vandmålere	2010	8	500.000	62.500
Sammenkøring af SRO-server og anlæg	2010	10	543.000	54.300
Udskiftning/reinvestering af køretøjer	2010	5	500.000	100.000
IT og kontorplads	2011	5	200.000	40.000
Ledningsnet	2011	75	3.250.000	43.333
Ledningsnetmodel	2011	10	150.000	15.000
Boringer	2011	30	525.000	17.500
Værker, bygningsvedligehold	2011	25	200.000	8.000
Trykforøgere, bygningsvedligehold	2011	25	100.000	4.000
Trykforøger Højballegårdværket	2011	25	110.000	4.400
Video overvågning af lokaliteter	2011	10	100.000	10.000
Energioptimering - Rugballegårdv. udpumpning	2011	25	500.000	20.000
Generator til Bjerrebøværket	2011	25	150.000	6.000
Arsen-projektet på Højballegårdværket	2011	50	325.000	6.500
SRO-udskiftningen	2011	10	113.000	11.300
Fjernaflæsning af vandmålere	2011	8	200.000	25.000
Udskiftning/reinvestering af køretøjer	2011	5	500.000	100.000
Samlet tillæg:				1.457.967

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Horsens Vand et tillæg for planlagte investeringer på 1.457.967 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, at det forventer renteomkostninger på 99.350 kr. til dækning af Kommunekredit lån. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 99.350 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 946.099 kr. Af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance fremgår det, at selskabet ikke har likvide beholdninger eller værdipapirbeholdninger, men en mellemregning med Horsens Kommune på 32.361.706 kr. Den forventede renteindtægt på 946.099 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af denne mellemregning på 2,92 pct. Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til denne forrentning. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 946.099 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 946.099 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrukket selskabets renteomkostninger. På baggrund af selskabets finansielle stilling fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets fradrag for nettofinansielle poster til 946.099 kr. – 99.350 kr. = 846.749 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 vand-

selskab, 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.

Horsens Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 1.425.428 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 Horsens vand 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.

Tjenestemandspensioner er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning og det af selskabets oplyste beløb medtages derfor i opgørelsen som en 1:1 omkostning.

For så vidt angår vandindvindingsafgiften på 1.396.900 kr. som selskabet har indberettet som en omkostning til miljø- og servicemål, 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, indvindingssoplande 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 omkostning i denne forbindelse som en 1:1 omkostning.

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger af 21. maj 2010 oplyst selskabet om, at også afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) vil blive betragtet som en 1:1 omkostning. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. 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 3.795.373 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 18.976.865 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger blev beregnet til 21.815.193 kr. Efter selskabets anmodning af 25. januar 2011 har Forsyningssekretariatet justeret selskabets tjenestemandspensionsforpligtelser fra den oprindeligt indberettede beløb på 1.425.428 kr. til 907.392 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 21.297.157 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.

Horsens Vand har indberettet følgende driftsudgifter til miljø- og servicemål:

Miljømål

Sikring af drikkevandsområder, som er beskyttelse af indvindingsområderne. Det er oplyst, at der foretages skovrejsning på Endelave i samarbejde med Dansk Skovdyrkerforening. Udgiften er budgetteret til 50.000 kr.

Dokumentation er vedhæftet indberetningen i form af en opstilling, der viser en opgørelse af vandværkets kompensation til tre lodsejere fra 2009 til 2019. For 2011 udgør beløbet i alt 26.420 kr. Grundlaget for udgiften, aftalen, er ikke vedhæftet.

I henhold til vejledningen er miljømål omfattet af reglerne, når de er fastsat af stat eller kommune. På det foreliggende grundlag kan Forsyningssekretariatet ikke konstatere, at betalingen af det pågældende beløb sker på baggrund af et krav fra stat eller kommune.

Herudover kan der være en række andre formål med skovrejsning (f.eks. at skabe nye rekreative områder med friluftsaktiviteter, naturoplevelser, mulighed for motion og naturformidling, biologisk mangfoldighed, og lagring af CO₂), som ikke vedrører grundvandsbeskyttelse, og Forsyningssekretariatet kan ikke på det foreliggende grundlag lægge til grund, at det pågældende beløb i tilstrækkelig grad anvendes med henblik på vandforsyningsformål. Det har heller ikke været muligt for Forsyningssekretariatet at fastsætte en andel af omkostningen, der kan knyttes til forsynings primære aktiviteter.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke, at Horsens Vands tilskud til skovrejsning på det foreliggende grundlag kan anses som en driftsudgift til miljø- og servicemål, der giver mulighed for at forhøje prisloftet med et beløb hertil.

Servicemål

Drikkevand baseret på rent grundvand er efter det oplyste et mål fastsat af forsyningen med en budgetteret udgift på 112.000 kr. Der foretages eftersyn ved alle boringer ugentligt. Der udtages flere analyser på grundvandet end påkrævet ved lovgivning. Det er oplyst, at Analysehyppigheden er sat op fra 2008.

Begrænsning af procentvis vandspild i forhold til udpumpet vandmængde er et mål fastsat af forsyningen med en budgetteret udgift på 75.000 kr. Det er oplyst, at der er investeret i lækagesøgningsudstyr og loggerudstyr til brandhaner. Opstartet i samarbejde med Leif Koch A/S i 2005 til mere detaljeret kortlægning af lækager.

Den tid forbrugerne er uden vand i forbindelse med pludselige opståede brud på ledningsnettet, er et mål fastsat af forsyningen med en budgetteret udgift på 108.229 kr. Der sikres forsyning igennem ringforbundne ledninger. Der etableres nødforbindelser mellem Horsens Vands forsyningsområde og forsyningsområderne for private vandværker.

Der tilstræbes et vandtryk på min. 3 bar ved forbrugernes taphaner er et mål fastsat af forsyningen med en budgetteret udgift på 48.080 kr. Der projekteres ud fra målet, og der opstilles trykskrivere. Trykforøgerstationer og værker checkes dagligt. SRO system håndterer alarmer vedr. trykforholdene i ledningsnettet.

Dokumentation for servicemålene er vedhæftet i form af brev fra Horsens Kommune, Teknik og Miljø, Vandforsyning (udateret og uadresseret) med titel UR-Plan, målsætninger indeholder en beskrivelse af de samlede målsætninger for Horsens Vandforsyning til brug for arbejdet med UR-planen. Regulativ for Horsens Vandforsyning og en oversigt over Vision mv. for Horsens Vand.

Forsyningssekretariatet anser ikke de vedhæftede dokumenter for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at disse beløb kan anses som driftsudgifter til miljø- og servicemål. Dokumentationen af servicemål kan være i form af vedtagelser af konkrete forpligtende mål i vandselskabets kompetente organer – bestyrelse, generalforsamling mv.

For at omkostninger til miljø- og servicemål kan indregnes i prisloftet, er det en nødvendig men ikke tilstrækkelig betingelse at omkostningen følger af et krav fra stat, kommune eller bestyrelsen. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede 1:1-omkostninger, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor. Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekom.

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.

Det fremgår af ledelsesberetningen, at ledninger uden registrering af dimension og anlægsår er fastsat til at have en dimension på 100 mm og er anlagt i år 1975. Selskabet har i sit høringssvar oplyst, at der er faktiske oplysninger på 39 pct. af de ledningslængder, der er opgivet i pris- og levetidskataloget i perioden 1970-1979 med en dimension mellem 50 og 110 mm. De resterende 61 pct. fra denne kategori udgør i alt 131.943 meter ledning, som udgør ca. 21 pct. af det samlede ledningsnet. Selskabet har som dokumentation for at fastholde indtastningerne i kategorien, indsendt et udtræk fra selskabets ledningsdatabase for perioden 1970-1979. Dette kan ikke bruges som dokumentation for at alle de oprindeligt medtagne mængder fastholdes i kategorien 50-110 mm i perioden 1970-1979, men de 39 pct. fastholdes. Det er oftest de ældre ledninger, der ikke har registreret anlægsår og selskabets ældste ledningsindtastning er for perioden før 1910. Forsyningssekretariatet har på den baggrund flyttet de resterende 131.943 meter fordelt på landzone, byzone og cityzone fra perioden 1970-1979 til perioden før 1910. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 40.408.709 kr.

Horsens Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 583.426.289 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 14.287.264 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 balancen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance samt supplerende oplysninger indsendt i brev af 25. januar 2011 og e-mails af 21. og 22. februar 2011):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Tilgodehavende hos Horsens Kommune	29.465.403 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Feriepengeforpligtelse	-1.352.887 kr.
Skyldig afspadsering	-13.489 kr.
Årsafregning vedr. 2009	-706.110 kr.
Tjenestemandspensionsforpligtelse i 2010	-568.936 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	26.823.981 kr.

I forhold til afgørelsen af 11. oktober 2010 er der foretaget justeringer i beløbene for tilgodehavendet hos kommunen og for tjenestemandspensionsforpligtelsen til betaling i 2010 på baggrund af oplysninger fra nye opgørelser fremsendt af selskabet.

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 selska-

bet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

Den opgjorte overdækning udgør størrelsesmæssigt omkring halvdelen af selskabets samlede indtægtsramme. Det er derfor Forsyningssekretariatet 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 2.682.398 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 3.795.373 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