

Lindholm Vandværk a.m.b.a
Att.: Ole Ekelund
Vikingevej 30
9400 Nørresundby

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0277
/ 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 Lindholm Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 13,93 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

Lindholm Vandværk er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 538.907 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.

Lindholm Vandværks 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 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 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	2.532.212 kr.
Korrektion for prisudvikling	427.944 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-4.144 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	127.962 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 30.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.790.535 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	538.907 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.727.336 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 604.338 kr.
Indtægtsramme 2011	7.506.414 kr.
Debiteret vandmængde 2009	538.907 m ³
Prisloft 2011	13,93 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

Forsyningssekretariatet har ændret i forhold til selskabets indberetning vedrørende primære indtægter, investeringsomkostninger og over/underdækning, men resultatet (dvs. de beregnede driftsomkostninger) afviger ikke væsentligt fra selskabets indberetning.

- De primære indtægter udgøres af samtlige indtægtsposter i selskabets regnskaber.
- Investeringsomkostningerne udgøres af posten "Afskrivninger" i selskabets regnskaber.
- Over/underdækning udgøres af posten "Resultat" i selskabets regnskaber. Overdækning angives med negativt fortegn.

Således er de beregnede driftsomkostninger i tabellen nedenfor lig med selskabets samlede driftsomkostninger, som de fremgår af regnskabet, fratrukket 1:1 omkostningerne bogført under driftsomkostningerne (posten "ejendomsskatter").

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

	2003	2004	2005
Primære indtægter	2.696.614 kr.	2.968.947 kr.	3.015.766 kr.
1:1 omkostninger	-245.475 kr.	-297.462 kr.	-269.475 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-326.696 kr.	-297.871 kr.	-366.306 kr.
Nettofinansielle poster	150.799 kr.	224.636 kr.	112.960 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	263.434 kr.	-23.841 kr.	-9.393 kr.
Driftsomkostninger	2.538.676 kr.	2.574.409 kr.	2.483.552 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	2.532.212 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.
- 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 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 427.944 kr., svarende til 16,9 pct. af 2.532.212 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 2.960.156 kr. (427.944 kr. + 2.532.212 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: Produktivitsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 4.144 kr., svarende til 0,14 pct. af 2.960.156 kr. (427.944 kr. + 2.532.212 kr.).

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

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

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

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

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Lindholm Vandværk				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Vandværksbygning	2010	75	2.089.500	27.860
SRO	2010	10	63.426	6.343
El-anlæg	2010	20	309.327	15.466
Distributionsledning	2010	75	245.419	3.272
Boringer	2010	30	862.710	28.757
Bygning	2010	75	376.016	5.014
Vandmålere, udskiftning	2011	8	250.000	31.250
Boring	2011	30	300.000	10.000
Samlet tillæg:				127.962

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Lindholm Vandværk et tillæg for planlagte investeringer på 127.962 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 30.000 kr. i 2011, idet investeringer ifølge selskabets bemærkninger vil begrænse selskabets likvide beholdninger i 2010. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 30.000 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 - 30.000 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 væ-

sentlig 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.

Lindholm Vandværk har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 183.000 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 2.569.535 kr. (debiteret vandmængde minus salg til Aalborg Forsyning ganget med 5 kr. pr. m³)
- Vandsamarbejde i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 571.241 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 korrigeret selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse til 189.000 kr. (600.000 m³ 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. På

den baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har indberettet at have budgetterede omkostninger til vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48. Vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48 er betinget af, at der foreligger et påbud fra Miljøministeren om samarbejde om vandforsyningen. Det fremgår ikke af den vedlagte dokumentation, at der foreligger et sådant påbud. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 2.790.535 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

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

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

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

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

indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet har som anført ovenfor indberettet udgifter til "Grundvandsbeskyttelse" og til "Åben land" under 1:1-omkostninger med henvisning til brev fra Aalborg Kommune til vandværket af 23. april 2010. Forsyningssekretariatet har ikke fundet, at disse omkostninger er 1:1-omkostninger.

Forsyningssekretariatet har imidlertid behandlet indberetning fra Aalborg Forsyning Vand A/S af disse beløb under overskriften driftsomkostninger til miljø- og servicemål og vil derfor også gøre det her i indberetningen fra Lindholm Vandværk.

Det fremgår af aftalen om "Åben Land"-samarbejde, at formålet med samarbejdet er at etablere vandforsyning i det åbne land. Det består af fastlæggelse af de enkelte almene vandforsynings fremtidige forsyningsområder, projekt for vandforsyning af det åbne land i Ålborg Kommune og tidsfølge for udbygning. Det er aftalt, at dækning af anlægsudgifterne til etablering af vandforsyningsanlæg i det åbne land sker ved at aftaleparterne betaler et m³-bidrag baseret på vandsalget. Der er efter det oplyste tale om, at nogle anlægsudgifter fordeles mellem aftaledeltagerne via en fællesordning, hvor betalingen opkræves som en afgift pr. solgt m³ vand, men det er fortsat at betragte som en anlægsudgift. Derfor har Forsyningssekretariatet ikke fundet at kunne tillade indregnet et beløb hertil i prisloftet som en driftsomkostning til miljø- og servicemål.

Hvad angår "Grundvandsbeskyttelse" fremgår det af aftalen om Grundvandsbeskyttelse og de supplerende oplysninger herom, at aftalen har til formål at sikre rent vand baseret på grundlag af uforurenat grundvand. Samarbejdet løser følgende opgaver:

- Undersøgelser, kortlægning og registrering af nuværende og fremtidige drikkevandsområder.
- Registrering af arealanvendelsen og fastlæggelse af den for en acceptabel grundvandsdannelse påkrævede arealanvendelse.
- Opstilling af handlingsplaner.
- Prioritering af indsatsen og udførelse af de heri beskrevne opgaver.
- Indgåelse af aftaler til sikring af grundvandsdannelsen, herunder erhvervelse af arealer og rettigheder i nærområderne til kildepladser.
- Betaling for indgåede dyrkningsaftaler.
- Kontrol med overholdelse af indgåede aftaler om foranstaltninger til sikring af grundvandet.
- Koordinering af undersøgelserne og de forebyggende foranstaltninger med amtet og andre miljø- og planmyndigheder.
- Samarbejde med landboorganisationer om dyrkningsaftaler.

De fleste af vandværkerne i Ålborg Kommune har tilsluttet sig samarbejdet frivilligt. De vandværker i Ålborg Kommune, der ikke gjorde det, blev i 2002 pålagt at tilslutte sig af Nordjyllands Amt i 2002 med henvisning til hjemlen i vandforsyningslovens § 48.

Vandværker betaler et bidrag til arbejdet i forhold til deres solgte vandmængder, jf. aftalens pkt. 6.

Forsyningssekretariatet kan på baggrund af den fremlagte dokumentation herfor og selskabets oplysninger om debiteret vandmængde tillade en budgetteret betaling beregnet som 538.907 m^3 á 1,- kr. i alt 538.907 kr. til Grundvandssamarbejde, indregnet i prisloftet under driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Denne ansøgning er efterfølgende blevet annulleret af selskabet.

Det fremgår af pris- og levetidskataloget, at selskabet har anvendt zonekategorierne City og Indre City. Selskabets forsyningsområde er en del af Nørresundby, som har over 10.000 indbyggere i en sammenhængende byzone. Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet ikke er berettiget til at benytte zonekategorien Indre City. Dette skyldes, at Nørresundby er et randområde af Aalborg. Forsyningssekretariatet vurderer derfor, at der ikke er de samme omkostningsforhold i selskabets forsyningsområde og

i f.eks. Aalborg bymidte. Dette indebærer blandt andet, at det ikke er ligeså omkostningsfyldt at omlægge trafikken, og at transport- og arbejdsforholdene ikke er de samme som i en Indre City-zone. Forsyningssekretariatet har derfor flyttet alle anlægsaktiver indført i zonekategorien Indre City til zonekategorien City. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 973.451 kr.

Lindholm Vandværk opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 66.353.465 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.727.336 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 tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	5.135.604 kr.
Værdipapirer	1.879.041 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Diverse kreditorer (drift – oplyst i høringssvaret)	-277.214 kr.
Årsopgørelse forbrugere	-405.457 kr.
Skyldige bidrag og afgifter	-214.109 kr.
Feriepengeforpligtelse funktionærer	-74.490 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	6.043.375 kr.

Selskabet havde i indberetningen foretaget modregning af indtægter fra landbrugsstøtte (19.961 kr.) og administrationsbidrag for opkrævning af kloakafgift for Aalborg Kommune (705.408 kr.).

Forsyningssekretariatet anmodede selskabet om at oplyse følgende vedrørende selskabets ønske om modregning af indtægter fra landbrugsstøtte og administrationsbidrag for opkrævning af kloakafgift:

- Udfører selskabet de pågældende aktiviteter på baggrund af og ved hjælp af det produktionsapparat (f.eks. grunde og administrative systemer/personale), som selskabet har anskaffet til brug for selskabets hovedaktiviteter?
- Har selskabet ført særskilte regnskaber for de pågældende aktiviteter?
- Har selskabet foretaget korrektioner i de oplysninger, som selskabet har indberettet vedrørende anlægsaktiver i den reguleringsmæssige åbningsbalance, driftsomkostninger fra 2003-2005 samt nettofinansielle poster mv. for den andel, som vedrører de pågældende aktiviteter?
- Idet selskabet ønsker indtægter fra disse aktiviteter holdt uden for prisloftreguleringen, bedes selskabet oplyse, hvem indtægterne i givet fald så vil tilfalde (dvs. når de ikke skal tilbage til vandforbrugerne).

Som svar herpå anførte selskabet følgende:

"I henhold til bek. nr. 143 af 9. februar 2010 §3 stk. 8 opgøres over- og underdækning 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."

I samme bekendtgørelse §3 stk. 2 er primære indtægter defineret som "...et vandselskabs indtægter fra aktiviteter omfattet af §1 stk. 2, eksempelvis m3-afhængige bidrag, tilslutningsbidrag, særbidrag for afledning af særlig forurenede spildevand, faste årlige bidrag, anlægsbidrag, særbidrag i øvrigt og indtægter fra handel med andre vandselskaber."

De i §1 stk. 2 omfattede aktiviteter omfatter ”..indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling, herunder også salg af vand til andre vandselskaber, ..”

Sidste pkt. i §3 stk. 2 må i den konkrete situation antages at være sammenfaldende med formuleringen ”herunder også salg af vand til andre vandselskaber” i §1 stk. 2.

Denne slutning følger af definitionen af et vandselskabs prisloft i §3 stk. 1, hvor prisloftet defineres som ”.. de maksimale samlede periodiserede primære indtægter, som vandselskabet må opkræve.” sammenholdt med bekendtgørelsens §22 stk. 1, der præciserer, at ”En ydelse, der udøves ud over aktiviteterne omfattet af §1, stk. 2, og som leveres til et andet vandselskab omfattet af §1, stk. 1 omfattes ikke af prisloftreguleringen hos selskabet, der leverer ydelsen”.

Aalborg Kommune, Spildevands honorering af Lindholm Vandværk for opkrævning af vandaflædningsbidrag er således ikke en primær indtægt hos Lindholm Vandværk og skal i konsekvens heraf ikke medregnes ved opgørelsen af over-/underdækningen pr. 31. december 2009. Som modstykke hertil indgår omkostningen hos Aalborg Kommune, Spildevand som en driftsomkostning, der er underlagt effektiviseringskrav på linie med øvrige vandselskabers driftsomkostninger.

Samtidig vurderes der ikke at være nævneværdige omkostninger for Lindholm Vandværk i tilknytning til den udførte administration. Dette som følge af, at opkrævningen af vandaflædningsafgift sker samtidig med opkrævning af vandbidrag og måleraflæsningen og administrationen heraf er den samme uanset, om der opkræves 5 kr./m³ eller 25 kr./m³. Det betyder naturligvis ikke, at Aalborg Kommune har været ineffektive ved indgåelse af aftalen med Lindholm Vandværk, idet Aalborg Kommune naturligvis ville have haft en langt højere udgift til administration, hvis der selvstændigt skulle have været foretaget opkrævning og måleraflæsning mv. for så vidt angår vandaflædningsafgiften.

Landbrugsstøtte

Lindholm Vandværk har i 2009 opnået landbrugsstøtte på tkr. 20 som følge af købet af et stykke landbrugsjord. Støtten er ikke omfattet af den ovenfor anførte definition af primære indtægter, og skal folgelig ikke medregnes ved opgørelsen af vandværkets over-/underdækning pr. 31. december 2009. Der vurderes efter anskaffelsen ikke at være omkostninger forbundet med indtægten.

Afslutning

Ovennævnte beskrivelse og argumentation kan sammenfattes til følgende punkter som svar på din mail fra den 14/9 2010:

a) Selskabet udfører aktiviteten ved hjælp af såvel personale som edb-anlæg, som er anskaffet til brug for hovedaktiviteten. Som skrevet ovenfor kræver det dog hverken ekstra arbejde for personalet eller yderligere brug af edb-anlægget at udføre arbejdet, der ligger til grund for indtægten af såvel landbrugsstøtte som administrationsbidrag.

b) De nævnte ikke primære indtægter medfører ikke selskabet nogen omkostninger, og der føres derfor ikke særskilte regnskaber for de pågældende aktiviteter. Hvorvidt der udarbejdes selvstændigt regnskab for de pågældende indtægter, har efter vores opfattelse dog ikke betydning for om indtægterne skal betragtes som primære indtægter eller ej. Afgørelsen heraf skal alene træffes ud fra den ovenfor anførte definition af primære indtægter.

c) Der er ingen anlægsaktiver i den regulatoriske åbningsbalance, der skal korrigeres som følge af de ikke primære indtægter. Brugen af samtlige af selskabets aktiver ville forblive præcis den samme uden de ikke primære aktiviteter. Der er således ikke noget ressourcetræk som følge af de ikke primære indtægter.

d) Indtægterne vil på linje med de tillæg der gives for historiske investeringer forblive i selskabet med henblik på finansiering af selskabets fremtidige investeringer. Indtægterne skal naturligvis ikke tilfalde andre, men derimod medgå til dækning af vandselskabets aktiviteter, og dermed reducere forbrugernes betaling til vandselskabet. I den konkrete opgørelse af over-/underdækning pr. 31. december 2009, hvor alene primære indtægter skal indgå jfr. ovenfor, skal landbrugsstøtten og administrationsbidrag dog ikke medregnes.”

Opgørelsen af den akkumulerede over- eller underdækning frem til 31. december 2010 omhandler alle de aktiviteter, som selskabet hidtil har været taget i forbindelse med og i tilknytning til selskabets hovedaktivitet om levering af vand i selskabets forsyningsområde. De pågældende aktiviteter om landbrugsstøtte og opkrævning af kloakafgifter har selskabet, som anført af selskabet, udført netop på baggrund af og ved hjælp af det produktionsapparat, som selskabet har anskaffet til brug for selskabets hovedaktivitet. Landbrugsstøtten modtages for et stykke landbrugsjord, som må antages at være købt ved hjælp af indtægter fra levering af vand i selskabets forsyningsområde. Tilsvarende har selskabet været i stand til at foretage opkrævning af kloakafgift, netop fordi selskabet alligevel opkræver betaling for vand fra kunderne i forsyningsområde (samt kan opføre kloakafgiften på baggrund af de solgte vandmængder).

Selskabet har hidtil ikke ført særskilte regnskaber for de pågældende ydelser. Selskabet har desuden ikke trukket den andel af selskabets anlægsaktiver, som anvendes til de pågældende ydelser, ud af den reguleringsmæssige åbningsbalance. Selskabet har heller ikke anmodet om at få fratrasket en del af selskabets driftsomkostninger mv., som vedrører de pågældende ydelser, i opgørelsen af driftsomkostningerne for

2003-2005, jf. ovenfor. Tilsvarende gælder for opgørelsen af de nettofinansielle poster. Der er således ikke lavet sådanne korrektioner, som selskabet anmoder om for i opgørelsen af over- eller underdækningen, for de pågældende ydelser i opgørelsen af tillæg for driftsomkostninger, historiske investeringer eller nettofinansielle poster, jf. afsnittene ovenfor.

Det er derfor samlet set Forsyningssekretariatets opfattelse, at de indtægter, som de pågældende ydelser har givet selskabet, i henhold til det hidtil gældende hvile-i-sig-selv princip udgør et samlet grundlag for opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og at der derfor ikke kan ske særskilt modregning vedrørende disse ydelser alene i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

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 228 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 604.338 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 538.907 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