

Odder Vandværk A.m.b.a.
Att.: Lars Overgaard Lisberg / Jan Roer Pedersen
Skovdalsvej 8
8300 Odder

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0093
/ 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 Odder Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 15,32 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

Odder Vandværk er et selvstændigt selskab, som indgår i et koncernfællesskab med en række andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 888.106 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrullet gen-

nemsnittet 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	4.209.579 kr.
Korrektion for prisudvikling	711.419 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-6.889 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	466.627 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 125.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	4.892.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	4.950.223 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-1.490.386 kr.
Indtægtsramme 2011	13.607.572 kr.
Debiteret vandmængde 2009	888.106 m ³
Prisloft 2011	15,32 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.

Odder Vandværk har efterspurgt en forklaring af over/underdækningen i deres høringssvar. Forklaringen fremgår nu nedenfor, og Forsyningssekretariatet beklager at den ikke har fremgået tidligere.

Primære indtægter: Forsyningssekretariatet har opgjort de primære indtægter som summen af posterne "vandafgift m.v." og "gebyrer". Desuden har Forsyningssekretariatet indregnet selskabets tilslutningsbidrag i selskabets primære indtægter, da tilslutningsbidraget modtages i forbindelse med de *primære* aktiviteter.

- 2003: 7.327.659 kr. + 33.700 kr. = 7.361.359 kr.
- 2004: 7.489.285 kr. + 29.075 kr. = 7.518.360 kr.
- 2005: 7.386.541 kr. + 27.325 kr. = 7.413.866 kr.

1:1 omkostninger: Selskabet har indberettet 1:1 omkostninger i form af grønne afgifter og vandindvindingsbidrag. Da de grønne afgifter ikke indgår i selskabets driftsomkostninger (som opgjort ved regnskaberne),

har Forsyningssekretariatet ikke indregnet denne post som en 1:1 omkostning.

Andre væsentlige omkostninger, som nu er bortfaldet: Forsyningssekretariatet har under den post indregnet udgifterne til "125 års jubilæum" i 2003.

Over/underdækning: Over/underdækningen er opgjort som "Driftsresultat før afskrivninger" fratrasket investeringsomkostningerne. Tilslutningsafgifterne er taget med i driftsresultatet da de også indgår under posten "Primære indtægter". Overdækning afgives med negativt fortegn i tabellen nedenfor.

Det skal bemærkes at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Odder Vands indberetning af: "Miljø og servicemål", "Investeringsomkostninger", samt "Nettofinansielle poster".

De ændringer Forsyningssekretariatet har foretaget, vil naturligvis påvirke opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	7.361.359 kr.	7.518.360 kr.	7.413.866 kr.
1:1 omkostninger	-210.000 kr.	-600.000 kr.	-600.000 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-1.850.032 kr.	-1.776.412 kr.	-2.068.152 kr.
Nettofinansielle poster	-48.026 kr.	-24.806 kr.	164.182 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	-133.800 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-988.916 kr.	-1.241.828 kr.	-287.057 kr.
Driftsomkostninger	4.130.585 kr.	3.875.314 kr.	4.622.839 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		4.209.579 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 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 711.419 kr., svarende til 16,9 pct. af 4.209.579 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 4.920.998 kr. (711.419 kr. + 4.209.579 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

For at sikre 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 effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet 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 "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 6.889 kr., svarende til 0,14 pct. af 4.920.998 kr. (4.209.579 kr. + 711.419 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:

Odder Vandværk A.m.b.a.				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Boringer	2010	30	1.063.000	35.433
Råvandsstationer	2010	30	666.000	22.200
Ledninger	2010	75	2.602.000	34.693
Erstatninger	2010	30	44.000	1.467
SRO for do. Anlæg	2010	10	110.000	11.000
Instrumenter	2010	10	110.000	11.000
Pumpe for do	2010	15	110.000	7.333
Elanlæg for do	2010	20	110.000	5.500
Udpumpningsanlæg vandværk	2011	25	1.400.000	56.000
Elanlæg Vandværk	2011	25	1.000.000	40.000
Ledninger nyudstyknings	2011	75	400.000	5.333
Køb af grund/jord i Fillerup for nyt vandværk. mv.	2011	0	2.000.000	-
Beluftningsanlæg, kompressorbeluftning	2011	25	300.000	12.000
Filteranlæg, trykfiltre, dobbelt filtrering	2011	50	1.200.000	24.000
Rentvandsbeholder insitu støbt	2011	50	2.800.000	56.000
Skyllevand-/slamhåndteringsanlæg - lukkede betonbeholdere	2011	50	400.000	8.000
Elanlæg og SRO-anlæg - vandværk, SRO	2011	10	700.000	70.000
Etageareal vandbehandlingsbygning	2011	75	3.600.000	48.000
Etageareal kontor og mandskabsfaciliteter	2011	75	1.400.000	18.667
Samlet tillæg:				466.627

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer, med undtagelse af ”køb af grund/jord i Fillerup”, som tillægsberettigede. Da der ikke afskrives på grunde, vurderer sekretariatet ikke, at

der er tale om en tillægsberettiget investeringer. Likviditet til køb af jord skal hentes fra tillæg for historiske investeringer, jf. § 24, stk. 1. Som følge heraf modtager Odder Vandværk et tillæg for planlagte investeringer på 466.627 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 har ikke oplyst forventede renteomkostninger for 2011, hvorfor der ikke gives tillæg herfor.

Selskabet oplyser, at det i 2011 forventer renteindtægter på 125.000 kr., som er skønnet ud fra en formodning om, at selskabet fremadrettet investerer sine opsparede midler i et nyt vandværk i 2011 Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering. Det kan af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance konstateres, at selskabet har en værdipapirbeholdning på 3.922.569 kr., likvide beholdninger på 14.522.144 kr., tilgodehavender på 48.559 kr. samt indskudskapital i Odder Forsyningsselskab I/S på 1.072.134 kr. På det foreliggende grundlag formoder Forsyningssekretariatet, at der må være tale om et rentebærende tilgodehavende, hvorfor dette lægges til grund for afgørelsen. Selskabets samlede omsætningsaktiver summerer derfor til 19.565.406 kr. Den forventede renteindtægt på 125.000 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af selskabets omsætningsaktiver på 0,6 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 125.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 125.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrasket selskabets renteomkostninger. På baggrund af selskabets finansielle stilling fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets fradrag for nettofinansielle poster til 125.000 kr.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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

Odder Vandværk har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Skatter og uundgåelige afgifter (vandindvindingsafgift og afgift af ledningsført vand): 4.860.000 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.

Ligeledes bliver afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) 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 denne baggrund medtages selskabets samlede budgetterede omkostninger på 4.860.000 kr. som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 4.892.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

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

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

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

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

Odder Vandværk har indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Mindskelse af belastning af landbrugsjord i indvindingsområde. Målet er oplyst fastsat med udgangspunkt i "Indsatsplan Boulstrup" af selskabets bestyrelse. Den budgetterede driftsudgift er 100.000 kr. Beløbet skal anvendes til betaling af dyrkningsaftaler, ca. 20 ha. Dokumentation er vedhæftet i form af referat af generalforsamling 18. marts 2010, notat med oplæg til generalforsamlingsbeslutning vedrørende bestyrelsens forslag om anvendelse af midler henlagt til grundvandssikring samt Indsatsplan "Boulstrup" En plan for sikring af Drikkevandsinteresser, Århus amt, juli 2004.

Mindskelse af belastning af landbrugsjord i indvindingsområde. Målet er oplyst at være fastsat af Odder Kommune/selskabets bestyrelse. Den budgetterede driftsudgift er 200.000 kr. Beløbet skal anvendes til betaling til skovrejsning, ca. 8 ha. Dokumentation er vedhæftet i form af ansøgning af 11. maj 2010 til Odder kommune om tilladelse til at placere et nyt vandværk i landzone mv., kopi af opkrævning af kontingent til Odder Vandråd, samt indkaldelse til møde 24. juni 2010 om mulighederne for skovrejsning i Odder kommune.

Beskyttelse af nedsivning til grundvandsressourcen. Målet er oplyst at være fastsat med udgangspunkt i "Indsatsplan Boulstrup" af selskabets bestyrelse / Odder Vandråd. Den budgetterede driftsudgift er 50.000 kr. Beløbet skal anvendes til lukning af ubenyttede brønde og borer og består af kommunalt vandrådssamarbejde på 30.000 kr. samt egen indsats på anslået 20.000 kr. Dokumentation er vedhæftet i form af Årlig opkrævning fra det lokale vandråd vedr. brøndsløjfning samt anbefalinger i ovenfor nævnte "Indsatsplan Boulstrup".

Til den vedhæftede dokumentation har Forsyningssekretariatet følgende bemærkninger:

Dokumentationen for driftsudgifter til målet "Mindskelse af belastning af landbrugsjord i indvindingsområde" er referatet af generalforsamling den 18. marts 2010 med vedtagelse af bestyrelsens forslag om at udvide anvendelsesområdet for midler henlagt til grundvandssikring. Der foreligger ikke en bestyrelsesbeslutning om at indgå dyrkningsaftaler dokumenteret f.eks. ved udskrift af bestyrelsesmødeprotokol eller lignende i indberetningen. Henvisningen til "Indsatsplan Boulstrup", der på side 22 fastslår "Der er derfor ikke som udgangspunkt behov for, at indgå dyrkningsaftaler med henblik på minimering af risikoen for forurening med pesticider fra fladeanvendelse", og på side 23 om frivillige dyrkningsaftaler "I Boulstrup området vurderes det ikke at give en varig løsning at indgå disse typer aftaler.", er ikke forpligtende for Odder Vandværk med hensyn til at indgå dyrkningsaftaler.

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsudgift til et servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

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

Dokumentationen for driftsudgifter til målet "Mindskelse af belastning af landbrugsjord i indvindingsområde" er en ansøgning af 11. maj 2010

til Odder kommune om tilladelse til at placere et nyt vandværk i landzone mv., hvor Odder Vandværk tilbyder om nødvendigt, som forudsætning for, at Odder kommune vil gennemføre en ekspropriation, at ville være indstillet på at lade foretage grundvandsbeskyttende foranstaltninger på arealet. Der er altså på nuværende tidspunkt ikke nogen beslutning, kommunal eller ved selskabets bestyrelse, som konkretiserer, hvilke nødvendige driftsudgifter, der vil kunne gives tillæg til prisloftet for. Indkaldelsen til møde 24. juni 2010 om mulighederne for skovrejsning i Odder kommune udgør ikke et tilstrækkeligt forpligtende skridt til, at der grundlag for at give tillæg til prisloftet. Kopien af opkrævning af kontingent til Odder Vandråd vedrører som det ses ikke umiddelbart dette punkt.

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsudgift til et servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Dokumentationen af driftsudgifter til målet ” Beskyttelse af nedsivning til grundvandsressourcen” er vedhæftet i form af kopi af en årlig opkrævning fra det lokale vandråd vedr. brøndsløjfning og kontingent samt anbefalinger i ovenfor nævnte ”Indsatsplan Boulstrup”. Det fremgår ikke heraf, hvilke principper der gælder for brøndsløjfning eller hvilke beslutninger, der er truffet om brøndsløjfning. Af indsatsplan Boulstrup fremgår, at Odder kommune kan påbyde sløjfning af brønde, men det er ikke dokumenteret om det ligger til grund for den forventede indsats.

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsudgift til et servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Der er således ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet for så vidt angår 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.

Odder Vandværk har anmodet om fristforlængelse for ansøgning om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Selskabet har dog ikke efterfølgende ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget.

Som svar på brevet af 21. maj 2010 om yderligere oplysninger har selskabet indsendt en tilrettet åbningsbalance. Denne åbningsbalance kan ikke godtages af Forsyningssekretariatet, idet denne ikke er indsendt med en revisorerklæring. Det er dog Forsyningssekretariatets vurdering, at rettelser i forhold til udtræk af data, som har været fejlagtig indberettet, skal lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har efterspurgt dokumentation for en række levetidsforlængelser. Da der ikke er fremsendt dokumentation for disse levetidsforlængelser, er disse ikke medtaget i grundlaget for selskabets materielle anlægsaktiver. Dette har dog ikke givet anledning til en ændret værdi af åbningsbalancen.

Selskabet har angivet, at der er indført boringer, pumper og to erstatninger i perioden 2009 som er opført i 2009, men først forventes idriftsat i 2010. Selskabet har derfor oplyst, at disse skal fjernes fra pris- og levetidskataloget og i stedet indgå under planlagte investeringer for 2010-2011. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet disse indtastninger fra pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 481.275 kr.

Forsyningssekretariatet har observeret, at selskabets samlede ledningsnet er fordelt med 50 pct. i landzone og 50 pct. i byzone. Det er kommuneplanens opdeling i landzone og byzone, der skal følges i henhold til side

31 – 32 i ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”. Selskabet har i sit høringssvar oplyst, at det ikke er praktisk muligt, at sammenholde kommuneplanen med selskabets ledningsregistrering. Selskabet har indført områdeafgrænsningen af Odder byzone i selskabets ledningsregistreringsprogram og angivet at 42 pct. af selskabets ledningsnet er beliggende i Odder byzone. På det foreliggende grundlag vurderer Forsyningssekretariatet, at den angivne opdeling lægges til grund for afgørelsen. Forsyningssekretariatet har derfor opdelt ledningsnettet således at 42 pct. er byzone og 58 pct. er landzone. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 1.381.439 kr.

Odder Vandværk opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 195.096.708 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 4.950.223 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, sker der et fradrag 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 fi-

nansiering 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 har Forsyningssekretariatet 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 årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Finansielle anlægsaktiver ((Danske Invest Erhverv)	3.922.569 kr.
Likvide beholdninger	14.522.144 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Efterbetaling forbrugere	-1023.736 kr.
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-629.365 kr.
Mellemregning Odder Forsyningsselskab I/S	-940.588 kr.
Anden gæld	-947.164 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	14.903.860 kr.

Det bemærkes, at der i opgørelsen er set bort fra det finansielle anlægsaktiv om indskudskapital i Odder Forsyningsselskab I/S, idet der ifølge selskabet her er tale om ikke-realiserbar indskudskapital, som er anvendt til Forsyningsselskabets materielle anlægsaktiver. Det er på denne baggrund Forsyningssekretariatets vurdering, at den pågældende post efter det oplyste kan sidestilles med materielle anlægsaktiver, som ikke medregnes i opgørelsen af over- eller underdækning, jf. beskrivelsen ovenfor.

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 205 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 1.490.386 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 888.106 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