

Århus Vand A/S
Att.: Lars Schrøder
Bautavej 1
8210 Århus V

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0101
/ 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 Århus Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 19,89 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

Århus Vand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 14.764.173 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.

Århus 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.

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, fratrasket 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	118.461.137 kr.
Korrektion for prisudvikling	20.019.932 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-193.873 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	6.384.683 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	4.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	95.787.860 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	49.237.770 kr.
Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009	0 kr.
Indtægtsramme 2011	293.697.509 kr.
Debiteret vandmængde 2009	14.764.173 m ³
Prisloft 2011	19,89 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

1:1 omkostninger

"1:1 omkostningerne" udgør posterne "tjenestemandspension" samt "skatter og forsikringer". Derudover har Forsyningssekretariatet tilføjet posten "Opkrævning af gebyr til amtet". Det fremgår af regnskabet, at denne post er en del af de primære indtægter, og den skal således tilføjes under 1:1 omkostningerne, jf. afsnittet "Tillæg for 1:1 omkostninger" nedenfor. Selskabets indberetning af 1:1 omkostninger øges derfor med beløbene 3.622.042 kr., 9.412.488 kr. og 8.733.852 kr. i henholdsvis 2003, 2004 og 2005.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Århus Vand har indberettet budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 47.515.000 kr. i 2003, 47.244.000 kr. i 2004 og 49.075.000 kr. i 2005.

For at Forsyningssekretariatet kan give tillæg til prisloftet for miljømål eller for servicemål må det for hvert enkelt mål være dokumenteret, at målet er fastsat af stat eller kommune med hjemmel hertil og pålagt sel-

skabet i overensstemmelse med reglerne herfor. Tilsvarende må det for servicemål dokumenteres, at mål er fastsat/besluttet af kommune eller bestyrelse med kompetence hertil.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at den fremlagte dokumentation ikke giver grundlag for at fastsætte et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål som indberettet, jf. afsnittet "Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål" nedenfor.

Øvrige poster

Det skal bemærkes at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Århus Vands indberetning af: "Primære indtægter", "Investeringsomkostninger", "Nettofinansielle poster" samt "Over- eller underdækning".

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	147.790.000 kr.	160.927.000 kr.	157.365.000 kr.
1:1 omkostninger	-10.341.398 kr.	-16.501.196 kr.	-15.766.648 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-12.695.000 kr.	-11.311.000 kr.	-10.670.000 kr.
Nettofinansielle poster	8.166 kr.	1.438.457 kr.	1.797.234 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	- kr.	- kr.	- kr.
Over/underdækning	-7.784.425 kr.	-19.147.312 kr.	-9.725.467 kr.
Driftsomkostninger	116.977.343 kr.	115.405.949 kr.	123.000.119 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	118.461.137 kr.		

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Bygeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

Da udviklingen fra perioden 2003-2005 og frem til prisloftåret 2011 spænder over en i gennemsnit 7-årig periode (fra medio 2004 til medio 2011), vil korrektionen mest retvisende kunne laves ved at se på prisudviklingen i den senest tilgængelige 7-årige periode. I beregningen til brug for prisloftet for 2011 anvendes udviklingen fra ultimo 2002 til ultimo 2009. Det skyldes, at de seneste tilgængelige oplysninger på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet for 2011 og fremover vil foreligge ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

Prisudviklingen kan på den baggrund opgøres til 16,9 pct. fra 2003-2005 til 2011. Det betyder altså, at omkostningerne fra 2003-2005 skal ganges med 1,169 for at få omkostningerne i 2011-priser, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks (127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)	100	116,9

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 20.019.932 kr., svarende til 16,9 pct. af 118.461.137 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 138.481.069 kr. (20.019.932 kr. + 118.461.137 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 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 produktivitsudviklingen 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 "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 193.873 kr., svarende til 0,14 pct. af 138.481.069 kr. (118.461.137 kr. + 20.019.932 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:

Århus Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Forureningssikring	2010	25	1.000.000	40.000
Grundvandsbeskyttelse	2010	30	4.100.000	136.667
Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning	2010	100	6.000.000	-
Etablering af akkrediteret laboratorium	2010	10	750.000	75.000
Stavstrup Værket (bygninger)	2010	75	5.000.000	66.667
Stavstrup Værket (procesanlæg)	2010	50	5.000.000	100.000
Membranudlægning på 5 beholdere	2010	50	7.000.000	140.000
Re-investering produktions-anlæg (DDS + energi)	2010	25	9.200.000	368.000
Investeringer produktionsfunktionen	2010	8	2.300.000	287.500
Bygningsservice	2010	10	1.047.500	104.750
Stautrup Værket, Procesanlæg	2010	25	4.000.000	160.000
Kildepladser, boringer og boringshuse	2010	30	7.000.000	233.333
Ledningsnet	2010	75	40.100.000	534.667
IT	2010	5	1.550.000	310.000
IT/SRO	2010	10	4.050.000	405.000
Fællesfunktionsanlæg	2010	5	1.175.000	235.000
Fjernafæsning, pilotprojekter	2010	10	1.000.000	100.000
Refusionssager	2010	75	800.000	-
Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning	2011	100	7.000.000	-
Stavstrup Værket (bygninger)	2011	75	1.100.000	14.667
Stavstrup Værket (procesanlæg)	2011	25	1.100.000	44.000
Lyngbyværket, renovering (bygninger)	2011	50	2.500.000	50.000
Lyngbyværket, renovering (procesanlæg)	2011	25	2.500.000	100.000
Membranudlægning på 5 beholdere	2011	50	3.100.000	62.000
Refusionssager	2011	75	800.000	-
Fjernafæsning, pilotprojekter	2011	10	1.000.000	100.000
Forureningssikring	2011	25	2.000.000	80.000
Grundvandsbeskyttelse	2011	30	4.100.000	136.667
Re-investering produktions-anlæg (DDS + energi)	2011	25	9.000.000	360.000
Investeringer produktionsfunktionen	2011	8	2.000.000	250.000
Bygningsservice	2011	10	1.385.000	138.500
Ledningsnet	2011	75	58.270.000	776.933
IT	2011	5	800.000	160.000
Fællesfunktionsanlæg	2011	5	1.100.000	220.000
Kildepladser, boringer og boringshuse	2011	30	10.990.000	366.333
IT/SRO	2011	10	2.290.000	229.000
Samlet tillæg:				6.384.683

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet, at de registrerede investeringer i "refusionssager" samt "grundvandsbeskyttelse, skovrejsning" ikke er tillægsberettigede. Disse posterings vurderes af sekretariatet ikke at kunne kategoriseres som investeringer i henhold til § 3, stk. 6.

På det foreliggende grundlag vurderer Forsyningssekretariatet, at omkostninger til refusionssager vurderes at være driftsomkostninger. Der kan derfor ikke gives tillæg for planlagte investeringer ved denne postering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at grundvandsbeskyttelse i form af skovrejsning tjener en række formål, som ligger ud over selskabets primære drift. Det kan af kommuneplanen for Århus kommune udledes, at der ved skovrejsning opfyldes en lang række målsætninger, som er en del af Århus kommunes ønske om at blive en miljø- og energimæssig bæredygtig by, hvor sundhed, velvære og klima er i fokus. Med henblik på at blive en attraktiv by for nuværende beboere samt tilflyttere, ønsker Århus kommune at lægge vægt på de rekreative muligheder, der fremmer en sund by og har en positiv effekt på CO₂-udledningen i henhold til kommunens vedtagne klimaplan. Ifølge kommunens egne undersøgelser lægger århusianere stor vægt på at kunne bosætte sig i nærheden af skove, hvorfor kommunen arbejder aktivt med friluftsplaner. Som følge heraf er skovrejsning med til at styrke byens brand-værdi samt "grønne profil".

I forlængelse af ovenstående vurderes det, at grundvandsbeskyttelse ikke er det primære formål med selskabets investering i skovrejsning. I naturlig forlængelse heraf finder Forsyningssekretariatet det problematisk at give tillæg for planlagte investeringer i skovrejsning, idet disse bevirker en mængde positive eksternaliteter, der ikke umiddelbart vurderes direkte at komme vandforbrugeren til gode gennem en indirekte forhøjelse af taksten.

Endvidere skal det noteres, at Forsyningssekretariatet vurderer investeringer i "forureningssikring" som værende tillægsberettigede, da det antages, at de udgør investeringer i mek./el til beskyttelse af kildepladsen. I forlængelse heraf vurderes investeringer i "Grundvandsbeskyttelse" med en levetid på 30 år at være tillægsberettigede, dersom levetiden følger standardlevetiden for en boring i henhold til pris- og levetidskataloget for vandforsyning. Det skal understreges, at investeringer i grundvandsbeskyttelse, der direkte knytter sig til beskyttelsen af en boring, kan anses som værende tillægsberettigede under forudsætning af, at selskabet kan påvise en direkte økonomisk forbindelse mellem boringen og beskyttelsen af denne.

Selskabet har i høringssvar af 27. august 2010 anført, at dersom omkostninger til skovrejsning ikke anses som værende en investering i henhold

til § 3, stk. 6 i prisloftbekendtgørelsen, ønsker selskabet omkostningerne medtaget som driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Der henvises derfor til dette afsnit nedenfor med henblik på den videre behandling af disse posteringer, idet sekretariatet fortsat lægger til grund, at der ved disse posteringer ikke er tale om investeringer i henhold til prisloftbekendtgørelsens definition heraf.

Som følge af ovenstående modtager Århus Vand et tillæg for planlagte investeringer på 6.384.683 kr. svarende til summen af afskrivningerne 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 forventer renteomkostninger på 4.000.000 kr. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til prisloft oplyst, at selskabets likviditetsbehov er opjusteret i forhold til indberetningen. Selskabet forventer herefter at optage et 20 årigt lån i Kommunekredit på 100 mio. kr., der i 2011 vil medføre renteomkostninger på 4.000.000 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 4.000.000 kr.

Selskabet har ikke oplyst forventede renteindtægter i 2011, hvorfor der ikke gives fradrag herfor.

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 tillæg for nettofinansielle poster til 4.000.000 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.

Århus Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 15.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 13.834.055 kr.
- Ejendomsskatter: 1.100.000 kr.
- Betaling til Vandplansudvalg: 2.900.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

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

Tjenestemandspensioner og ejendomsskatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og de af selskabets oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår den indberettede omkostning til vandplansudvalg som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning idet selskabet har indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

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 beregnet selskabets omkostninger i denne forbindelse til at være 7.016.940 kr. (22.276.000 m³, jf. GEUS databasen, ganget med 31,50 øre pr. m³).

Derudover har Forsyningssekretariatet 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 14.764.173 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 73.820.865 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 95.787.860 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.

Århus Vand har indberettet budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 40.946.727 kr.

Beløbet er der redegjort for i besvarelse af 4. juni 2010. Det fremgår heraf, at "Mht miljø og servicemål er der for 2003-2005 indberettet 1/3 af udgifterne som værende miljø- og servicemål. Dette er opgjort efter bedste vurdering og bl.a. ved sammenligning af takster dyreste / billigste værker, hvor vi vurderer, at hovedårsagen til at vores vandpris eksempelvis er ca. 3 gange så høj som for et mindre privat værk netop skyldes det forhold, at vi afholder mange udgifter til miljø- og servicemål. Vi deltager sammen med Danva i det fortsatte afklaringsarbejde omkring miljø- og servicemål og understreger, at dette er et absolut groft skøn som vi forbeholder os ret til at korrigere såfremt det igangværende arbejde om afgrænsning og præcisering af hvad der er miljø- og servicemål vil ændre i vores skøn.

For 2011 er der tillagt de budgetterede driftsudgifter for 2010 3 pct. og medtaget 1/3 som ovenfor beskrevet."

Herved fremkommer det indberettede beløb på 40.946.727 kr.

For at Forsyningssekretariatet kan give tillæg til prisloftet for miljømål eller for servicemål, må det for hvert enkelt mål være dokumenteret, at målet er fastsat af stat eller kommune med hjemmel hertil og pålagt selskabet i overensstemmelse med reglerne herfor. Tilsvarende må det for servicemål dokumenteres, at mål er fastsat/besluttet af kommune eller bestyrelse med kompetence hertil.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at den fremlagte dokumentation ikke giver grundlag for at fastsætte et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål som indberettet.

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.

Århus Vand har anført i sit høringssvar:

”• Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011
Forsyningssekretariatet har taget beløbet til skovrejsning i forbindelse med grundvandsbeskyttelse på 6,0 mio. kr. i 2010 og 7,0 mio. kr. i 2011 ud af investeringsplanen. Såfremt disse budgetter ikke kan godkendes som investeringer mener vi de bør indgå som et tillæg til miljø og servicemål ud fra de hensigter der fremgår af kommuneplanen. Formålet om grundvandsbeskyttelse har baggrund i en byrådsbeslutning.”

For at Forsyningssekretariatet kan give tillæg til prisloftet for miljø- og servicemål, må det være dokumenteret, at målet er fastsat af stat eller kommune med hjemmel hertil og pålagt selskabet i overensstemmelse med reglerne herfor. Tilsvarende må det for servicemål dokumenteres, at mål er fastsat/besluttet af kommune eller bestyrelse med kompetence hertil.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at den fremlagte dokumentation ikke giver grundlag for at fastsætte et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål som indberettet.

Som omtalt oven for i afsnittet om 1:1 omkostninger har selskabet indberettet at have budgetterede omkostninger på 2.900.000 kr. 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.

Forsyningssekretariatet har vurderet, om der kan gives tillæg herfor som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Endvidere er anført i høringssvaret:

”• Tillæg for 1:1 omkostninger
Forsyningssekretariatet har taget vores udgifter til Vandplanudvalget på 2,9 mio. kr. ud. Det er korrekt, at Vandplanudvalget i Århus ikke er nedsat efter et påbud. Vi syntes, at bekendtgørelse og hensigt her går i hver sin retning. I Århus har etableringen af Vandplanudvalget i høj grad haft til hensigt at etablere et så godt og frugtbart samarbejde, at der IKKE bliver tale om et påbud fra Miljøministeren om at nedsætte udvalget.”

Det fremgår af ”Vedtægter for Vandplanudvalget i Århus Kommune” af 29. juli 1997, at Vandplanudvalget er aktivt fra 1999.

På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

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

Konsekvensen heraf er, at udgifterne til vandplanudvalget kan indgå i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsudgifter i 2003-05. Det fremgår ikke af den specifikation af omkostninger, der er vedhæftet indberetningen, hvor store udgifterne hertil har været, og om de allerede er medtaget i selskabets indberetning af driftsomkostninger i 2003-05.

Samlet set kan Forsyningssekretariatet ikke tildele tillæg til prisloftet for 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 fremsendt yderligere dokumentation for levetidsforlængelser samt en ny opgørelse af levetidsforlængelser som svar på brev af 21. maj 2010 om yderligere oplysninger. Forsyningssekretariatet har opdateret levetidsforlængelserne i pris- og levetidskataloget, så disse stemmer

overens med den uvildig sagkyndiges vurdering af levetidsforlængelserne. Dokumentationen for levetidsforlængelsen på 35 år for "Etagereal vandbehandlingsbygning" anlagt i perioden 1940-1949 er ikke fyldestgørende. Det er ikke muligt ud fra den fremsendte dokumentation, at se hvordan denne levetidsforlængelse er fremkommet. Forsyningssekretariatet har derfor udeladt denne levetidsforlængelse i grundlaget for selskabets materielle anlægsaktiver. Ovenstående ændringer medfører, at åbningsbalancen reduceres med 36.628.081 kr.

Revisorerklæringen tager forbehold for, at selskabet har indtastet anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget, som i selskabets registrering mangler anlægsår og /eller dimension.

Det fremgår af procesnotatet, at råvandsledninger uden registrering af dimension og anlægsår er fastsat til at have en dimension på 279 mm og er anlagt i år 1993. Det fremgår desuden, at ledninger uden registrering af dimension og anlægsår er fastsat til at have en dimension på 142 mm og er anlagt i år 1982. Selskabet har i høringssvaret angivet en anden fordeling af ledninger uden registreret anlægsår og/eller dimension. Denne fordeling tildeler disse ledninger den højeste alder og/eller den mindste dimension. Selskabet har indsendt en opgørelse over hvilke ændringer der skal foretages i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har foretaget disse ændringer. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 7.123.752 kr.

Århus Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.901.584.871 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 49.237.770 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 vand-selskab 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 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.

Selskabet har i indberetningen anført en akkumuleret underdækning på 11.254.595 kr. og henvist til den reguleringsmæssige åbningsbalance. Det fremgår imidlertid ikke, hvordan det pågældende beløb er opgjort, og der er heller ikke vedlagt dokumentation for de beløb, som indgår i opgørelsen.

Forsyningssekretariatet anmodede derfor ved brev af 21. maj 2010 selskabet om dokumentation for det anførte beløb samt forklaring af, hvordan beløbet er opgjort. Selskabet har dog ikke reageret på denne anmodning, og Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra selskabets opgørelse.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra balancen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Værdipapirer	0 kr.
Likvide beholdninger	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	0 kr.
Skyldige afgifter	0 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009:	0 kr.

Det bemærkes her, at selskabet i den reguleringsmæssige åbningsbalance har anført en gæld på mellemregningen med Århus Kommune på 13.895.236 kr., men da selskabet ikke har fremlagt dokumentation for, at (dele af) denne gæld hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, har Forsyningssekretariatet derfor ikke medtaget denne post i opgørelsen ovenfor.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes der derfor hverken fradrag eller tillæg i selskabets prisloft for 2011 for over- eller underdækning.

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 14.764.173 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