

Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S
Att.: Jens F. Bastrup
Knudsvej 34
8680 Ry

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0290
/ 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 Skanderborg Forsyningsvirksomhed gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 17,09 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

Skanderborg Forsyningsvirksomhed er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 990.219 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.

Skanderborg Forsyningsvirksomheds 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 3. september 2010 med frist for bemærkninger den 17. september 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 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	4.648.787 kr.
Korrektion for prisudvikling	785.645 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-7.608 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	33.733 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	0 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	5.664.770 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	750.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	4.484.881 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	563.860 kr.
Indtægtsramme 2011	16.924.068 kr.
Debiteret vandmængde 2009	990.219 m ³
Prisloft 2011	17,09 kr. pr. m³

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.

1:1 omkostninger

Det fremgår af Skanderborg kommunes regnskaber, at der har været udgifter til grundvandsbeskyttelse (vandindvindingstilladelser) i 2003-2005 på henholdsvis 287.350 kr., 656.800 kr., 656.800 kr. Dette er også 1:1 omkostninger og beløbene lægges derfor til selskabets øvrige indberettede 1:1 omkostninger.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Forsyningssekretariatet vurderer ikke at udgifterne vedrørende Gram vandværk kan betegnes som driftsomkostninger til miljø- og servicemål og beløbet fratrækkes derfor posten som således bliver lig nul, jf. i øvrigt afsnittet "Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål" nedenfor for yderligere forklaring.

Øvrige poster

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberetning af de resterende poster, som fremgår af skemaet nedenfor, til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005.

Øversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	5.086.105 kr.	6.039.524 kr.	5.901.321 kr.
1:1 omkostninger	-323.656 kr.	-691.834 kr.	-692.819 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-599.064 kr.	-700.204 kr.	-1.120.113 kr.
Nettofinansielle poster	44.933 kr.	38.617 kr.	27.726 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	116.445 kr.	304.943 kr.	514.437 kr.
Driftsomkostninger	4.324.763 kr.	4.991.046 kr.	4.630.552 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		4.648.787 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 785.645 kr., svarende til 16,9 pct. af 4.648.787 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 5.434.432 kr. (4.648.787 kr. + 785.645 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Med henblik på at opnå den effekt at hvert vandselskab løbende forbedrer effektiviteten i takt med, at produktiviteten og effektiviteten forbedres i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af § 4, stk. 4, i prisloftbekendtgørelsen at prisloftet fratrækkes et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på både den generelle produktivitsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektivitetskravet med 70 pct.) og på udviklingen indenfor bygge- og anlægssektoren (indgår i effektivitetskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitsudviklingen 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 "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 7.608 kr., svarende til 0,14 pct. af 5.434.432 kr. (4.648.787 kr. + 785.645 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 standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Skanderborg Forsyningsvirksomhed				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Administrationsbygning	2010	75	500.000	6.667
Ny boring til Stillingværket	2010	30	100.000	3.333
Søtoften, renovering	2010	75	100.000	1.333
Sygehusvej/City Center	2010	75	80.000	1.067
Næsset	2010	75	250.000	3.333
Renovering - Sølundsvej	2010	75	300.000	4.000
Administrationsbygning	2011	75	500.000	6.667
Borgergade-området	2011	75	300.000	4.000
Højdedraget	2011	75	250.000	3.333
Samlet tillæg:				33.733

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Skanderborg Forsyningsvirksomhed et tillæg for planlagte investeringer på 33.733 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 forventer renteomkostninger på 5.000 kr i 2011. Selskabet har i høringssvar til Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at selskabets træk på en fælles kassekredit med Skanderborg Forsyning - (Spildevand) forventes at svare til den renteindtægt, som selskabet modtager i forbindelse med kommunens mellemregningsgæld til selskabet. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 5.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 5.000 kr. i 2011. Som nævnt fremgår det af selskabets høringssvar, at der forventes renteindtægter på 5.000 kr. fra kommunens mellemregningsgæld til selskabet. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. Der fradrages derfor 5.000 kr. svarende til de forventede finansielle indtægter i prisloftet 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 5.000 kr – 5.000 kr. = 0 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Skanderborg Forsyningsvirksomhed har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 kr.
- Vandindvindingsafgift (Amtsgebyr): 550.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 96.675 kr.
- Ejendomsskat: 51.000 kr.
- Anebjerg-projekt: 850.000 kr.
- Vandråd: 50.000 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.

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 medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

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

For så vidt angår de indberettede omkostninger til Anebjerg-projektet og vandråd, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostninger. 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 disse omkostninger ikke betingelserne for at være 1:1 omkostninger idet selskabet har indflydelse på omkostningernes størrelse. Omkostningerne på henholdsvis 850.000 kr. og 50.000 kr. er derfor ikke medtaget som 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger 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 990.219 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 4.951.095 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 5.664.770 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 omkost-

ning 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 tillige 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 indberettet følgende driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

Selskabet har indberettet følgende driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

En vagtordning

Det er oplyst, at målet fremgår af Vandforsyningsplan for Skanderborg kommune 2008-2016, side 16. Den budgetterede udgift er 300.000 kr., og beløbet er baseret på de forudsætninger, der er lagt til grund for forsyningens budget 2010 samt realiserede omkostninger i 2009.

Forsyningssekretariatet anser ikke henvisningen til Vandforsyningsplanen, som i øvrigt ikke er dokumenteret blandt de vedhæftede bilag, for at udgøre den efterspurgte nærmere dokumentation for, at dette beløb kan anses som driftsudgifter til miljø- og servicemål. Dokumentationen af

servicemål kan være i form af vedtagelser af konkrete forpligtende mål i vandselskabets kompetente organer – bestyrelse, generalforsamling mv.

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

Anebjerg-projektet

Målet er oplyst at være fastsat af Skanderborg Kommune. Skanderborg Kommune/Skanderborg Vandforsyning har i 2007 indgået aftale med Skov og Naturstyrelsen om skovrejsning mv. Der er vedhæftet ”Aftale om samarbejde mellem Skanderborg Kommune, Skanderborg Vandforsyning og Miljøministeriet ved Skov- og Naturstyrelsen om skovrejsning nordøst for Skanderborg ”Anebjerg Statskov”. Den budgetterede udgift er 850.000 kr.

Det fremgår, at formålet er ”at etablere et større offentligt skov- og naturområde i tilknytning til et nyt byvækstområde kaldet Anebjerg nordøst for Skanderborg.

Skoven, som på sigt vil kunne få en størrelse på ca. 325 ha, vil få stor friluftsmæssig betydning for Skanderborg Kommune.

Skoven skal desuden medvirke til at beskytte dele af grundvandet til Fredensborgværket og Gramværket, som tilsammen står for ca. 60 pct. af Skanderborg Kommunale vandforsyning.

Skoven vil reducere udvaskningen af næringssalte til Skanderborg Sø (Gudenåsystemet) og dermed bidrage til opfyldelse af vandrammedirektivet.

Herudover vil skoven få betydelig landskabelig og naturmæssig værdi, bl.a. fordi området indgår i en større grøn korridor med forbindelse til Gudenåsystemet ved Mossø via Alken Enge og Illerup Ådal til Skanderborg Sø med bl.a. de fredede arealer ved Båstrup og via Pilbrodalen, Stilling Sø og Solbjerg Sø til de nye statskovarealer ved Solbjerg.”

Det fremgår endvidere, at ”Som hovedregel forestår Miljøministeriet ved Skov- og Naturstyrelsen opkøb af arealer i projektområdet og kommer til at stå som enejer. ...

...I det omfang at Skov- og Naturstyrelsen opkøber ejendomme med den væsentligste del af jordtilliggendet beliggende indenfor området, refunderer kommunen og Skanderborg Vandforsyning 50 % af erhvervelsesudgifterne, dvs. købesummen ind. omkostningerne til udstykning, tinglysning m.v. Kommunen og vandforsyningen er dog kun forpligtiget til at refundere halvdelen af erhvervelsesomkostningerne inden for en årlig

opkøbsramme på 4 mill. kr., dvs. at kommunen/vandforsyningen ikke er forpligtiget til at refundere mere end 2 mill. kr. årligt.”

Endvidere fremgår det, at ”Kommunens/vandforsyningens tilskud kan f.eks. ske på følgende måder:

- I form af et kontant tilskud til erhvervelserne.
- ...”

På det foreliggende grundlag kan Forsyningssekretariatet ikke konstatere, at betalingen af det pågældende beløb sker på baggrund af et krav fra stat eller kommune.

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

Forsyningssekretariatet fandt derfor ikke i udkast til afgørelse, at Skanderborg Forsynings tilskud til skovrejsning på det foreliggende grundlag kan anses som en driftsudgift til miljø- og servicemål, der giver mulighed for at forhøje prisloftet med et beløb hertil.

I høringssvaret har selskabet anført, at ”*Skanderborg byråd godkendte den 27. september 2006 en samarbejdsaftale mellem Skanderborg Kommune, Skanderborg Vandforsyning og Skov- og Naturstyrelsen omkring skovrejsningsprojekt ved Anebjerg. Byrådsgodkendelsen er vedhæftet som bilag 4, Anebjerg til denne skrivelse. Endvidere er sagsfremstilling afsendt af Skanderborg Byråd til Sammenlægningsudvalget vedhæftet som bilag 5, Anebjerg.*

Selskabsdannelsen af Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S betød, at selskabet overtog samtlige forpligtelser og tilgodehavender fra den kommunale vandforsyning. Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S indgik på denne baggrund i Anebjerg projektet med de samme betingelser og rettigheder, som tidligere tilfaldt den kommunale vandforsyning.”

[...]

”Vandforsyningen fremtræder her som en integreret del af kommunen, hvor det er kommunen, herunder byrådet der beslutter, hvad en evt. areal ved Anebjerg skal benyttes til. Byrådets beslutning skaber dermed et krav til den kommunale vandforsyning om deltagelse i Anebjerg projektet. Dette krav bliver påført Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S ved

selskabsdannelse, idet selskabet indtræder i den kommunale vandforsynings forpligtelser.

Endvidere er det Forsyningssekretariatet opfattelse, at det foreliggende grundlag ikke fremstiller, hvorvidt det pågældende beløb i tilstrækkelig grad anvendes med henblik på vandforsyningsformål. En beskyttelse af grundvandet er vital for en vandforsyningsvirksomhed, da vand er det eneste produkt man sælger. En beskyttelse af grundvandet kan således sikre en langsigtet forsættelse af virksomhedens drift. Foruden beskyttelse af grundvandet får Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S ret til at etablere kildepladser samt tilhørende adgangsveje i Anebjerg, jf. samarbejdsaftalens s. 4. Forsyningsvirksomheden har med denne ret mulighed for at udvide indvindingen af vand for Fredensborgværket og Gramværket. Vandforsynings bidrag på under 19 % af de årlige omkostninger vurderes at være rimelig i forhold til de vitale muligheder grundvandsbeskyttelsen via skovrejsningen giver for Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S.

Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S vurderer, at omkostninger til Anebjergprojektet vedrører virksomhedens primære aktiviteter, som en del af produktionsomkostningerne under vandindvindingsomkostninger. Dermed er det vores vurdering, at den omkostningsandel, der er angivet ovenfor, kan knyttes 100 % til Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S primære aktiviteter.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det på denne baggrund finder det dokumenteret, at målet er fastsat bindende for selskabet ved Skanderborgs kommunes beslutning af 27. september 2006 og den efterfølgende selskabsdannelse, hvorved selskabet er indtrådt i den kommunale vandforsynings forpligtelser.

Forsyningssekretariatet anser en beskyttelse af grundvandet for at være et miljømål. Endvidere finder Forsyningssekretariatet det godtgjort, at selskabet betaler en andel af det samlede tilskud til skovrejsning (ca. 20 pct.), som på grundlag af selskabets oplysninger må anses for at være rimelig i forhold til de øvrige formål med skovrejsning og i forhold til selskabets primære aktiviteter.

På denne baggrund kan Forsyningssekretariatet bevilge et tillæg til prisloftet på 750.000 kr. herfor. Beløbet er fastsat på baggrund af det fremsendte notat af 17. september 2010 vedrørende Anebjerg-projektet.

Analyser af drikkevand

Målet er oplyst at være fastsat i bekendtgørelse nr. 1449 af 11. december 2007 om vandkvalitet samt tidligere udgaver. Den budgetterede udgift er på 130.000 kr. Vandanalyser udføres fra boringer, vandværker samt på ledningsnettet. Skanderborg kommune har udført kontrolplan for perioden 2010-2013 med frekvens for ordinære prøver samt ekstra og særlige prøver.

Forsyningssekretariatet anser, at et mål om et højere kontrolniveau end lovpligtigt kunne være et servicemål. Det er imidlertid ikke dokumenteret, at der er sket en skærpelse af kontrolniveauet med væsentlig økonomisk konsekvens efter basisperioden 2003-05.

Forsyningssekretariatet finder derfor, 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.

Gram Vandværk

Målet er fastsat efter krav i drikkevandsbekendtgørelsen samt krav fra Århus Amt i tilladelse. Den budgetterede udgift er på 40.000 kr. På grund af aggressiv kulsyre i drikkevandet, doseres der en blanding af natrolud (NaOH) i vandet. Der er etableret et doseringsanlæg med pumpe, måleudstyr m.m. Ligeledes benyttes der en særlig filter type i filtrene.

Det fremgår af den vedhæftede dokumentation, at kravet stammer fra 1991. 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 bliver, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekom. Det drejer sig om 30.000 kr. i hvert af årene anslået for omkostninger vedrørende Gram Vandværk.

Vandtab

Målet er oplyst at være fastsat i "Vandforsyningsplan for Skanderborg Kommune 2008-2016, side 22". Den budgetterede udgift er 100.000 kr. Det er oplyst, at Skanderborg kommune har fastsat et mål om at reducere ledningstab til max 6-8 pct. af indvindingsvandmængden. Dette mål medfører flere driftsudgifter til lækagesøgning, reparationer af ledningsbrud, reparation af ventiler m.m.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, 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 besty-

relsen kan vedtage med virkning for prisloftet. Forsyningssekretariatet betragter denne aktivitet som en del af den almindelige drift.

I høringsvaret har selskabet anført, at ”Skanderborg Kommune har i henhold til Vandforsyningslovens § 14 udarbejdet en Vandforsyningsplan. Den sidste vandforsyningsplan blev godkendt af Skanderborg Kommunes Byråd den 27. august 2008, jf. 116 Forslag til Vandforsyningsplan 2008- 2016 for Skanderborg Kommune, Sagsnummer: 07/6020, jf. bilag.

Af denne godkendte Vandforsyningsplan fremgår det, at det er Skanderborg Kommunes målsætning, at vandtabet skal reduceres til max. 6-8 % af indvindingsvandmængden.

I henhold til Bekendtgørelse af lov om afgift af ledningsført vand vil vandforsyninger skulle betale en strafafgift, svarende til 5 kr. pr. m³ ud over 10 % vandtab.

En statusopgørelse for Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S viser, at for vandforsyningsområdet i Skanderborg har vandtabet i årene 1995 til 2004 ligget imellem 3,3 til 7,8 %.

Der er i Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S skabt stor fokus på vandtabet. I forbindelse med årsopgørelsen for 2009 samt ved første-gangsdeltagelse og indberetning til DANVA's Benchmarking for Vandforsyning for år 2009, er der fundet et umålt vandforbrug svarede til et vandtab på ca. 14 %.

Vandtabet er udover en økonomisk omkostning, også et ressourcemæssigt spild, idet det producerede vand forbruger energi og stammer fra en grundvandsressource, som Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S anvender ressourcer på at beskytte. Derfor besluttede Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S' bestyrelse et servicemål for vandtabet til under 8 %, samt traf beslutning om at iværksætte nye initiativer/en kampagne til reduktion af vandtabet, idet de nye initiativer har et forventet ressourceforbrug til eksterne ydelser på ca. 490 t.kr. og det interne forbrug svarer til ca. 135 t.kr., i alt 625 t.kr. Gennemførelse af kampagnen/initiativerne vil medføre, at forsyningsvirksomheden fremover kan opfylde servicemålet. Finansiering af kampagnen til reduktion af vandtabet vil blive indarbejdet i Budget 2011 for vandforsyningen, såfremt Forsyningssekretariatet godkender Vandtab som 1:1-omkostning under kategorien Servicemål.

Omkostninger til projektet

Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S har indhentet tilbud fra Rambøll Management samt opgjort en budgetramme, der skal være med til at rette nye initiativer mod vandforsyningen for at nedbringe vandtabet.

Der indsamles data, og opbygges en ledningsnetmodel for hele vandforsyningsområdet. Formålet hermed er at skabe et overblik over forsyningen, og hvorved der skabes en dynamisk model til forsyningsvirksomheden, således der etableres en overvågning og styring af forbruget. Endvidere giver det plan for sektionering og renovering. Der er indhentet tilbud på opgaven fra Rambøll.

Opgaven er forbundet med konsulenttydelser på 365.000 kr. Dertil kommer et internt tidsforbrug på ca. 35.000 kr. I alt 400.000 kr.

Der iværksættes lækagesøgning med lytteudstyr i områder med ældre jernledninger. Herved forventes at finde lavt hængende frugter i form af synliggørelse af skjulte brud på ledningsnettet. Overslagsmæssigt vurderes det, at der kan lækagesøgning af et par gader dagligt i 3 uger a 5 dage med en daglig omkostning på 10.000. Giver det 150.000 kr. i overslagsomkostning fordelt med halvdelen til intern og halvdelen til eksterne omkostninger.

Der udføres en kampagne med synkron kontrol/aflæsning af flere vandmålere evt. primært ved storforbrugere og ved udvalgte knudepunkter, for at skabe synlighed for evt. større målerusikkerheder. Dette er især internt forbrug, dog vil der være behov for ekstern ressource til styring og opsamling af data mv., der anslås til 30.000 kr.

Der er behov for at få opdelt forbrugere i FAS op mod det enkelte vandværk samt i trykzoner, således at den udpumpede vandmængde kan sammenlignes med det målte og solgte vand i FAS. Herved skabes sikkerhed for forbrugsafregningsdata, så de kan anvendes som løbende kontrol. Det vil koste timeforbrug ved konsulenter på 20.000 kr. og et internt forbrug svarende til 10.000 kr.

De samlede omkostninger er fordelt på 490 t.kr. på eksterne og 135 t.kr. på interne, i alt 625 t.kr.

Krav fra stat, kommune og bestyrelse

Staten har vedtaget Afgift af ledningsført vand, lov nr. 492 af 30. juni 1993. Afgiften har bl.a. til formål at tilskynde vandværker og borgere til at spare på vandet.

Skanderborg Kommune har i henhold til Vandforsyningslovens § 14 udarbejdet en Vandforsyningsplan. Den sidste vandforsyningsplan blev godkendt af Skanderborg Kommunes Byråd den 27. august 2008, jf. 116 Forslag til Vandforsyningsplan 2008- 2016 for Skanderborg Kommune, Sagsnummer: 07/6020. Heraf er fastlagt en målsætning om, at vandtabet skal reduceres til max. 6-8 % af indvindingsvandmængden. Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S' bestyrelse har med beslutning af Tillægsdagsorden til bestyrelsesmøde den 14. september 2010 vedtaget et servicemål for vandtab på under 8 %, og budgetteret initiativer for 625 t.kr. til at imødekomme det vedtagne servicemål.

Kommentarer til Forsyningssekretariatets afgørelse

Siden sidste indmeldelse til Forsyningssekretariatet er Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S blevet opmærksomme på problemer med vandtab. Det har affødt en stillingtagen til problemet i bestyrelsen, som det fremgår af ovennævnte. Derfor har vandtabet fået en større ressource- og aktivitetsmæssig betydning.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det ikke finder, at omkostninger til nedbringelse af vandtab kan betegnes som driftsomkostninger til miljø – eller servicemål.

Det er oplyst at være et servicemål, som er vedtaget af bestyrelsen ved møde i september 2010. Men en forudsætning for at indregne driftsomkostninger til nye servicemål er, at de forbedrer servicen over for selskabets kunder. Det finder Forsyningssekretariatet ikke dokumenteret hermed. De aktiviteter, der fremgår af notatet om vandtab vil Forsyningssekretariatet betegne, som aktiviteter, der i første omgang tager sigte på at effektivisere selskabets drift ved at nedbringe vandtabet.

Forsyningssekretariatet finder derfor, 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. Forsyningssekretariatet betragter denne aktivitet som en del af den almindelige drift.

Der er derfor ikke grundlag for at tildele tillæg herfor til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det samlede tillæg til prisloftet 2011 for driftsomkostninger til miljø- og servicemål bliver 750.000 kr.

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 genanskaffelsværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsværdi. 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.

Forsyningssekretariatet traf i udkast til afgørelse af 3. september 2010 følgende afgørelser:

Det fremgår af det fremsendte materiale, at selskabet har udført en kontrolsikring, for at sikre overensstemmelse mellem database og de indtastede værdier. Forsyningssekretariatet har tjekket indtastningen i pris- og levetidskataloget med værdierne fundet ved kontrolsikringen. Der er to uoverensstemmelser. Den første er, at selskabet angiver at selskabet har indtastet 113.082 meter ledning i zonekategorien by. Forsyningssekretariatet har optalt, at der er indtastet 116.586,69 meter ledning. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet 3504,69 meter ledning fra zonekategorien by i pris- og levetidskataloget. Disse er fjernet fra de yngste perioder og de største dimensionsangivelser. Den anden uoverensstemmelse er, at selskabet har angivet at selskabet har indtastet 32 afregningsmålere. Forsyningssekretariatet har optalt, at der er indtastet 4.367 afregningsmålere. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet 4.335 afregningsmålere fra pris- og levetidskataloget. Disse er fjernet fra de yngste perioder. Ovenstående ændringer medfører, at åbningsbalancen reduceres med 6.047.660 kr.

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for, at der i ledningsregistreringssystemet er reguleringsmæssige materielle anlægsaktiver, som mangler anlægsår og dimension.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at ved ledninger og knuder uden anlægsår og /eller dimension har selskabet anvendt 1975 som anlægsår og 100 mm som dimension. Det fremgår desuden, at 130 ledninger ud af 5.959 ledninger mangler anlægsår. Det er ikke muligt ud fra dette, at vurdere hvor stor en andel af det samlede ledningsnet målt i meter der mangler anlægsår. Desuden fremgår det, af 1.347 knuder ud af 13.608 knuder mangler anlægsår. Der fremgår dog kun 3.332 knuder af det fremsendte materiale. Disse knuder angiver ventiler og afregningsmålere. Da det ikke er muligt at afgøre, hvor mange meter ledning der mangler anlægsår, har Forsyningssekretariatet fjernet alle ledninger indtastet i perioden 1970-1979. Da det er ca. 40 pct. (1.347 ud af 3.332) af

knuderne, der mangler anlægsår, har Forsyningssekretariatet fjernet alle ventiler fra perioden 1970-1979. Det fremgår af 1.911 ledninger ud af 5.959 ledninger er uden dimensionsangivelse. Det er ikke muligt ud fra dette, at vurdere hvor stor en andel af det samlede ledningsnet målt i meter der er uden dimensionsangivelse. Det fremgår desuden, at 3.505 knuder ud af i alt 13.608 er uden dimensionsangivelse. Der er dog kun 3.332 knuder indtastet i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har på baggrund af dette fjernet alle ledninger og ventiler med en dimension mellem 50 og 110 mm. Ovenstående ændringer medfører, at åbningsbalancen reduceres med 80.040.329 kr.

Det fremgår ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til vejledningen til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet har på den baggrund flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 552.424 kr.

Ovenstående ændringer medførte i udkast til afgørelse af 3. september 2010 en samlet reduktion af værdien af de materielle anlægsaktiver i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 86.640.413 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 på foranledning af ovenstående indsendt dokumentation for anvendelsen af cityzonen. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets afgørelse, at selskabets er berettiget til at anvende zonekategorien city. Ydermere har selskabets i høringssvar indsendt opdaterede anlægsmængder på følgende områder: Ledningsnet land, ledningsnet by, ledningsnet city, ventiler samt afregningsmålere, mekaniske. Selskabet har i samråd med Ole Ambrosius fra Orbicon udarbejdet en detaljeret opgørelse af selskabets tidligere skønnede værdier baseret på tegningsmateriale samt manuelle optællinger. Det er sekretariatets afgørelse, at den eftersendte metoderedejelse er tilfredsstillende, hvorfor de opdaterede værdier for de ovenfor nævnte områder lægges til grund for afgørelsen.

Skanderborg Forsyningsvirksomheds indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 162.420.412 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 4.484.881 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 forsynings 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 forsynings etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrukket 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 reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos Skanderborg Kommune	129.063 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-204.829 kr.
Anden gæld	-2.352.533 kr.
Periodeafgrænsningsposter	-300.000 kr.
Tjenestemandsfpligtelser (afholdes 2010)	-91.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-2.819.299 kr.

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.

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 25-30 pct. af selskabets samlede om-

sætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 563.860 kr. (svarende til en femtedel af den opgjorte 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 990.219 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