

Tønder Vand A/S
Att.: Bo K. Ludvigsen
Stationsvej 5
6261 Bredebro

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0082
/ 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 Tønder Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 16,17 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

Tønder Vand er et aktieselskab, som indgår i et koncernfællesskab med andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.545.096 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.

Tønder 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 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	7.088.280 kr.
Korrektion for prisudvikling	1.197.919 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-11.601 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	457.267 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	49.927 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	8.450.415 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	7.762.588 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 16.000 kr.
Indtægtsramme 2011	24.978.796 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.545.096 m ³
Prisloft 2011	16,17 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

Primære indtægter

Forsyningssekretariatet har opgjort de primære indtægter på baggrund af dokumentationen fra de 4 kommuner, Tønder, Skærbæk, Højer og Løgumkloster.

Posten fremkommer således for 2003 på følgende måde:

(Tønder) 3.080.854 kr. + (Skærbæk) 3.114.313 kr. + (Højer) 299.261 kr.
+ (Løgumkloster) 2.753.446 kr. = 9.247.874 kr.

Tallene for 2004 og 2005 er beregnet på samme vis.

1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet har opgjort 1:1 omkostningerne på baggrund af den vedlagte dokumentation. Selskabet lavet en skønsmæssig beregning af bl.a. vandindvindingsafgiften og Forsyningssekretariatet har brugt dette tal i de kommuner hvor 1:1 omkostningerne i fremgår af de vedlagte regnskaber. Posten fremkommer således for 2003 på følgende måde:

(Tønder) 237.185 kr. + (Skærbæk) 358.494 kr. + (Højer) 49.950 kr. + (Løgumkloster) 80.352 kr. + 10 pct. svind (ledningsført vand) 958.395 kr. = 1.684.376 kr.

Tallene for 2004 og 2005 er beregnet på samme vis.

Investeringsomkostninger

Investeringsomkostningerne er opgjort på baggrund af de vedlagte regnskaber fra de 4 kommuner. Posten fremkommer således for 2003 på følgende måde:

(Tønder) 0 kr. + (Skærbæk) 229.435 kr. + (Højer) 508.526 kr. + (Løgumkloster) 0 kr. = 737.961 kr.

Nettofinansielle poster

De nettofinansielle poster er opgjort på baggrund af den vedlagte dokumentation. Posten fremkommer således for 2003 på følgende måde:

(Tønder) 73.191 kr. + (Skærbæk) 88.438 kr. + (Højer) 45.370 kr. + (Løgumkloster) 69.633 kr. = 276.632 kr.

Tallene for 2004 og 2005 er beregnet på samme vis.

Over- eller underdækning

Over- eller underdækningen er opgjort som de primære indtægter fratrasket samtlige omkostninger inklusiv anlægsomkostninger/investeringsomkostninger. Posten fremkommer således for 2003 på følgende måde.

(Tønder) 256.083 kr. + (Skærbæk) (-)615.594 kr. + (Højer) 729.146 kr. + (Løgumkloster) (-)46.048 kr. = 323.587 kr. (Overdækning)

Tallene for 2004 og 2005 er beregnet på samme vis.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	9.247.874 kr.	9.823.295 kr.	12.733.522 kr.
1:1 omkostninger	-1.684.376 kr.	-2.233.826 kr.	-2.478.221 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-737.961 kr.	-4.264.222 kr.	-5.606.899 kr.
Nettofinansielle poster	276.632 kr.	209.655 kr.	150.248 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	323.587 kr.	3.702.384 kr.	1.803.149 kr.
Driftsomkostninger	7.425.756 kr.	7.237.286 kr.	6.601.799 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		7.088.280 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. prisloft-bekendtgørelsens § 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 1.197.919 kr., svarende til 16,9 pct. af 7.088.280 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 8.286.199 kr. (1.197.919 kr. + 7.088.280 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 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.

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: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 11.601 kr., svarende til 0,14 pct. af 8.286.199 kr. (7.088.280 kr. + 1.197.919 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

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

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

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

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Tønder Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsrenovering, omlægning, sektionsbrønde	2010	75	1.800.000	24.000
Byggemodning	2010	75	250.000	3.333
Højer Vandværk	2010	25	1.467.000	58.680
Højer ledningsnet	2010	75	120.000	1.600
Tønder Vandværk	2010	25	805.000	32.200
Tønder ledningsnet	2010	75	2.300.000	30.667
Rømø ledningsnet	2010	75	125.000	1.667
Byggemodning	2011	75	500.000	6.667
Tønder Vandværk	2011	25	3.393.000	135.720
Tønder Ledningsnet	2011	75	2.990.000	39.867
Løgumkloster Vandværk	2011	25	2.530.000	101.200
Løgumkloster Ledningsnet	2011	75	750.000	10.000
Rømø Ledningsnet	2011	75	875.000	11.667
Samlet tillæg:				457.267

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Sekretariatet har efterspurgt underopdeling af investeringerne i "Højer Vandværk", "Tønder Vandværk" samt "Løgumkloster Vandværk" med henblik på at understøtte den angivne levetid. Trods manglende underopdeling/specificering, finder sekretariatet på det foreliggende grundlag, at investeringernes levetid følger de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider. Som følge heraf modtager Tønder Vand et tillæg for planlagte investeringer på 457.267 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 50.000 kr. Om omkostningen er det oplyst, at den knytter sig til renter på selskabets kassekredit. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 50.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter i 2011 på 73 kr. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at sel-

skabets tilgodehavender hos forbrugerne ikke er rentebærende. Selskabets likvide beholdning på 29.000 kr. forventes forrentet med 0,25 %. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 29.000 kr.* 0,25 % = 73 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets finansielle omkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af selskabets finansielle stilling fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets nettofinansielle poster til 50.000 kr. – 73 kr. = 49.927 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.

Tønder Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 724.935 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 1.132.710 kr.

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

For så vidt angår vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeri-

ets 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.

Derudover skal Forsyningssekretariatet oplyse at også afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) betragtes som en 1:1 omkostning. Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1, i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – korrigeret selskabets indberettede omkostningsbeløb for afgift af ledningsført vand ved at gange selskabets debiterede vandmængde, der ifølge selskabet er på 1.545.096 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 7.725.480 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 8.450.415 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.

Tønder Vand har indberettet budgetterede udgifter til to miljø- og servicemål. Det drejer sig om ”Fastlæggelse af indvindingsoplande” og Opbygning af ledningsnetmodeller”.

Tønder Vand har i sit høringssvar argumenteret mod Forsyningssekretariatets afvisning i udkast til afgørelse af at ville give tillæg til prisloftet for to indberettede miljø- og servicemål - Fastlæggelse af indvindingsoplande, som opfølgning på strukturanalyse og Opbygning af ledningsnetmodeller.

I sit høringssvar fastholder Tønder Vand, ”at de angivne projekter bør medføre et tillæg til prisloftet, og ikke bør ses som løsninger, der normalt kan anses for værende en del af driftsudgifterne.

Fastlæggelse af indvindingsoplande

Projektet er besluttet i selskabets bestyrelse, med en budgetteret udgift på 800.000 kr. Der foreligger ikke en godkendt vandforsyningsplan for (ny) Tønder Kommune, hvor undersøgelser af indvindingsoplande er beskrevet. Til gengæld er der i den gældende vandforsyningsplan for (gl.) Tønder Kommune, afsat midler til undersøgelse af indvindingsoplandene, hvilket bestyrelsen efter selskabsdannelsen har udvidet til at omfatte et område øst for Tønder og op til Løgumkloster. Udvidelsen til også at omfatte området ved Løgumkloster skete på baggrund af strukturrapporten udarbejdet af Orbicon, samt dialogen med Miljøcenter Ribe.

Endvidere mener Tønder Vand, at indgåelse af et samarbejde med Miljøcenter Ribe om grundvandskortlægningen, ligger ud over det servicekrav der normalt stilles til et vandselskab. Tønder Vand mener på den baggrund at der bør gives et tillæg for projektet.

Opbygning af ledningsnetmodeller

Det er korrekt at ledningsnettet nogle steder trænger til renovering, og at der på den baggrund skal ske en dimensionering af ledningsanlæg i forbindelse gennemførelse af anlægsprojekter. Den af bestyrelsen budgetterede udgift på 600.000 kr. er ikke tiltænkt konkrete beregninger på ledningsstræk der skal renoveres, men mere overordnet omkring serviceforbedringer, f.eks. i form af alarmeringer ved evt. forureninger, område-

sektionering m.v. Projektet skal ses som et løft af Tønder Vands samlede service og driftssikkerhed, således at vi kan levere kundetilpassede løsninger for både private forbrugere og større industrier. Modellen skal være med til at underbygge beredskabsplanen for Tønder Vand.

Tønder Vand mener på den baggrund at det er rimeligt at der gives et tillæg for projektet.”

Forsyningssekretariatet finder fortsat, at de beskrevne aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsudgifter, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål. De er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune, som er nødvendigt men ikke tilstrækkeligt, for at kunne opnå et tillæg for driftsomkostninger til miljømål. Omkostningerne kan heller ikke anses for driftsudgift til servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

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

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for, at der i registreringssystemet er reguleringsmæssige anlægsaktiver som manglede anlægsår og/eller dimension samt ledninger og ventiler som ikke er registreret.

Det fremgår af besvarelsen af brev af 21. maj 2010 om yderligere oplysninger, at råvandsledninger uden registrering af anlægsår er fastsat til at være anlagt i 1970, idet vandboringerne er udført fra 1965 og frem. Selskabet har i sit høringssvar angivet, at Højer vandværk og Løgumkloster vandværk først er opført i 1970'erne. Råvandledningerne tilhørende disse vandværker er derfor placeret korrekt. Da Tønder vandværk er anlagt i sidste halvdel af 1960'erne accepterer selskabet, at de resterende råvandsledninger indført i perioden 1970-1979 flyttes til perioden 1960-1969. Forsyningssekretariatet har derfor flyttet disse råvandsledninger. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 1.571.392 kr.

Selskabet har indberettet to levetidsforlængelser uden den tilhørende dokumentation, jf. side 19 – 20 i "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". Selskabet har i besvarelse af brev af 21. maj 2010 om yderligere oplysninger ikke kommenteret, hvorvidt disse levetidsforlængelser kan betragtes som kapacitetsudvidelser. I den fremsendte dokumentation findes der ingen beskrivelse af, hvordan selskabet har beregnet de omtalte levetidsforlængelser. Dette er en nødvendighed for, at Forsyningssekretariatet kan vurdere rigtigheden af de indtastede levetidsforlængelser. Derfor har Forsyningssekretariatet udeladt disse levetidsforlængelser i grundlaget for selskabets materielle anlægsaktiver. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 511 kr.

Tønder Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 312.136.926 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 7.762.588 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

Tillæg eller fradrag i prisloftet fastsættes efter opgørelse af selskabets akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009. Hvis opgørelsen viser en overdækning, fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: "*Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.*"

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Dette gælder også for vandselskaber, som har anvendt kassekreditlignende finansiering. F.eks. har en række vandselskaber været en del af den kommunale forvaltning, som har finansieret investeringer ved hjælp af kommunale mellemregningskonti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

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

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

generelt vil være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem selskabsinterne og selskabseksterne tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Med den ovenfor anførte metode finder Forsyningssekretariatet, at der er foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	29.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	Ikke medtaget
Gæld til tilknyttede virksomheder	Ikke medtaget
Anden gæld	-13.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	16.000 kr.

Det bemærkes, at posterne om varekreditorer og gæld til tilknyttede virksomheder ikke er medtaget i opgørelsen, da selskabet hidtil ikke har været i stand til at oplyse, hvordan beløbene herom fordeler sig på driftsomkostninger og anlægsinvesteringer, jf. at gældsposter, som direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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.

Overdækningen udgør en så beskeden andel af omsætningen, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011. På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 16.000 kr.

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 1.545.096 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