

Ulsted-Ålebæk Vandværk a.m.b.a.
Att.: Erik Vinther
Skovsgårdsvej 31
9370 Hals

26. januar 2015
Sag 14/11812

Korrigeret 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 Ulsted-Ålebæk Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til **20,27** 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

Ulsted-Aalebæk Vandværk er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 278.189 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.

Ulsted-Aalebæk Vandværks indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

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

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

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 10. september 2010 med frist for bemærkninger den 24. 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.

På baggrund af henvendelser fra selskabet og dets revisor i december 2014 og januar 2015 har Forsyningssekretariatet ekstraordinært besluttet at genoptage behandlingen af selskabets prisloft for 2011 for så vidt angår tillæg for miljø- og servicemål. Genoptagelsen er uddybet nedenfor under afsnittet ”tillæg for miljø- og servicemål”.

Den korrigerede afgørelse blev sendt i høring den 26. januar 2015. Selskabets revisor har samme dag oplyst, at udkastet kan godkendes.

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til 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	1.658.070 kr.
Korrektion for prisudvikling	280.214 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-2.714 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	91.500 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 10.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.664.500 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	258.308 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.871.220 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 172.933 kr.
Indtægtsramme 2011	5.638.165 kr.
Debiteret vandmængde 2009	278.189 m ³
Prisloft 2011	20,27 kr. pr. m³

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende. De ændrede beløb er markeret med **fed**.

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:

1:1 omkostningerne udgøres af posterne ”grøn afgift”, ”indvindingsafgift” og ”ejendomsskatter”. Posten ”vandanalyser” kan ikke betegnes som en 1:1 omkostning og skal i stedet behandles som en almindelig driftsomkostning.

Over/underdækning:

Over/underdækning beregnes som ”årets resultat” plus ”tilslutningsbidrag” plus ”afskrivninger” fratrukket ”investeringsomkostninger”.

Driftsomkostningerne for de tre år svarer også til de samlede driftsomkostninger, som fremgår af selskabernes regnskaber fratrukket posterne ”indvindingsafgift” og ”ejendomsskatter”.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

	2003	2004	2005
Primære indtægter	3.754.473 kr.	4.260.797 kr.	4.454.472 kr.
1:1 omkostninger	-1.513.216 kr.	-1.436.907 kr.	-1.490.761 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-530.464 kr.	-561.608 kr.	-224.734 kr.
Nettofinansielle poster	-33.514 kr.	-48.201 kr.	-32.315 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	139.704 kr.	-684.599 kr.	-1.078.917 kr.
Driftsomkostninger	1.816.983 kr.	1.529.482 kr.	1.627.745 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	1.658.070 kr.		

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 280.214 kr., svarende til 16,9 pct. af 1.658.070 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.938.284 kr. (280.214 kr. + 1.658.070 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

Det generelle effektiviseringskrav kan fastsættes til 0,14 pct. af driftsomkostningerne, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

År	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Dansk erhvervsliv	-1,5	0,7	2,6	-1,5	-1,7	1,0	1,7	1,0	1,1	-2,0
Bygge og anlæg	1,4	0,6	-0,1	-4,0	0,1	1,9	-0,8	-0,5	4,3	-1,4
Vægtet udvikling	-0,6	0,7	1,8	-2,3	-1,2	1,3	1,0	0,6	2,1	-1,8
10-års gennemsnit										0,14

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: 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 effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 2.714 kr., svarende til 0,14 pct. af 1.938.284 kr. (280.214 kr. + 1.658.070 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:

Ulsted-Aalebæk Vandværk				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Investering i egne bygninger	2010	75	100.000	1.333
GPS-udstyr	2010	5	125.000	25.000
Varebil	2011	5	300.000	60.000
Indretning af mødelokale	2011	75	75.000	1.000
1 stk. monitoringsboring	2011	30	125.000	4.167
Samlet tillæg:				91.500

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at sekretariatet har vurderet standardlevetiden på "1. stk. monitoringsboring" til 30 år, og ikke 15 år som angivet af selskabet, dersom dette er standardlevetiden for boringer i pris- og levetidskataloget. Som følge heraf modtager Ulsted-Aalebæk Vandværk et tillæg for planlagte investeringer på 91.500 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" og i selskabets åbningsbalance.

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet i 2011.

Selskabet forventer renteindtægter på 10.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 10.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til - 10.000 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydel-

se 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.

Ulsted-Aalebæk Vandværk har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 252.000 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 1.475.000 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.

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

For så vidt angår vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2011 31,50 øre pr. m³ grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund

beregnet selskabets omkostninger i denne forbindelse til 157.500 kr. (500.000 m³, jf. GEUS databasen, ganget med 31,50 øre pr. m³).

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovebekendtgørelsen herom (Lovebekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) bliver også betragtet som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. På den baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.664.500 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Selskabet har indberettet driftsomkostninger i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Vandsektorloven

Målet er oplyst at være fastsat af kommunen. Den budgetterede udgift er 125.000 kr. til en monitoringsboring. Det er oplyst i det vedhæftede bilag, at der skal udføres minimum 1 monitoringsboring á 125.000 kr. i 2010 og yderligere 1 monitoringsboring i 2011.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål.

Selskabet anfører i høringssvaret, at *"Da vores vandværk nu er omfattet af vandsektorloven er der krav om at vandværket skal etablere mindst én strategisk velplaceret monitoringsboring. Da vandværket aktuelt ligger placeret "opstrøms" for (og desværre forholdsvis tæt ved) virksomheden Ulsted Vinduer og Døre, hvor der er konstateret forurening hidrørende fra nedsivning af træimprægneringsvæske fra et utæt kar (og virksomheden samtidig er gået konkurs) er vandværket desværre nødet til at etablere endnu en monitoringsboring mellem denne virksomhed og vores første indvindingsboring.*

Dette er besluttet i bestyrelsen – og der er ført en skriftlig dialog med Aalborg kommune om forureningssagen.

Vandværket mener derfor, at begge investeringer er driftsudgifter, der medgår til opfyldelse af miljø- og servicemål."

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at omkostninger til etablering af monitoringsboringer kan indregnes som investeringer efter prisloftbekendtgørelsens regler herom.

Hvis der gennemføres yderligere en monitoringsboring i 2011, kan denne indgå i investeringsregnskabet for 2011.

Forsyningssekretariatet finder fortsat, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af et nyt miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune.

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

Grundvandsbeskyttelse

Under 1:1-omkostninger ovenfor er givet afslag på tillæg til prisloftet for selskabets omkostninger til samarbejde om grundvandsbeskyttelse i henhold til aftale herom mellem ”de gamle vandværker i den nu nedlagte Hals kommune”. Det fremgår, at samarbejdet er etableret med virkning fra 1. januar 2010. Der opkræves 0,90 kr. pr. m³.

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det er en forudsætning for at kunne tildele et tillæg herfor i kategorien driftsomkostninger til miljømål at det er et krav fra stat eller kommune, at selskabet deltager i samarbejdet om grundvandsbeskyttelse.

I den oprindelige afgørelse om prisloftet for 2011 blev der afvist at give tillæg for målet.

På baggrund af henvendelser fra selskabet og dets revisor i december 2014 og januar 2015 har Forsyningssekretariatet ekstraordinært besluttet at genoptage behandlingen det ansøgte miljømål om grundvandsbeskyttelse.

Beslutningen er truffet på baggrund af en række konkrete, ekstraordinære forhold. Afgørende er, at der tidligere har været en vis usikkerhed om betingelserne for at få tillæg for miljø- og servicemål. I den forbindelse kan der være tvivl om, hvorvidt selskabet ved behandlingen af miljømålet i den oprindelige afgørelse er blevet vejledt i tilstrækkeligt omfang. Der er videre lagt vægt på, at størrelsen af det ansøgte tillæg har væsentlig betydning for selskabets prisloft, og at den relevante dokumentation (vandforsyningsplan) forelå godkendt på tidspunktet for afgørelsen om prisloft 2011. Det har i den forbindelse betydning, at Forsyningssekretariatet i 2013 netop på grund af den nævnte usikkerhed anlagde en praksis, hvorefter faktiske udgifter til miljø- og servicemål i 2011 helt ekstraordinært kunne udløse en korrektion i prisloft 2013, hvis betingelserne for godkendelse var opfyldt på afgørelsestidspunktet for prisloft 2011, og der blev godkendt tillæg for det pågældende mål i selskabets prisloft 2012 eller 2013. Begge betingelser er i dette tilfælde opfyldt. Slutteligt bemærkes det, at Konkurrenceankenævnet har stadfæstet, at selskabets deltagelse i grundvandssamarbejdet er et miljømål. Kendelsen har dog alene betydning for prisloft 2013 og frem.

Baggrunden for kendelsen er, at selskabet påklagede prisloftet for 2013 til Konkurrenceankenævnet. Nævnet hjemviste ved kendelse af den 23. juni 2014 (sag nr. VFL-2013-029) prisloftet for 2013 til fornyet behandling hos Forsyningssekretariatet. Konkurrenceankenævnet fastslog i kendelsen, at selskabet ikke havde mulighed for at fravælge at deltage i et vandsamarbejde, hvorfor der forelå en bindende kommunal beslutning.

Forsyningssekretariatet vurderede på baggrund heraf, at betingelserne for tildeling af tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er opfyldt for prisloft 2013. Det samme gør sig gældende for prisloft 2011,

hvorfor der tildeles et tillæg herfor. Selskabets revisor har i brev af 28. november 2014 oplyst, at de faktiske udgifter til grundvandssamarbejdet i 2011 var på 258.308 kr., hvorfor tillægget fastsættes hertil.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

Selskabet har i sit høringssvar bekræftet rigtigheden af de indberettede anlægsmængder under kategorierne Vandværk, Bygninger, Ledningsnet og Ventiler.

Forsyningssekretariatet har i brev af 24. juni 2010 anmodet selskabet om at uddybe sin metode til brug for skøn af ledningsnet uden alders- og dimensionsregistrering. Selskabet har imidlertid ikke forklaret denne metode, hvorfor det ikke har været muligt for sekretariatet at vurdere, hvorvidt den anvendte metode er realistisk, rimelig og retvisende. Dersom sekretariatet har skønnet selskabets ledningsnet med mere som følge af manglende bekræftelse af selskabets indtastede datamængder, er det sekretariatets vurdering, at de af selskabet indtastede mængder under ledningsnet lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 24. juni 2010 spurgt ind til selskabets indberettede debiterede vandmængde for 2009, da den opgivne vandmængde i pris- og levetidskataloget differentierer sig fra den indbe-

rettede vandmængde i FDO. Selskabet har ikke leveret yderligere forklaring, og sekretariatet vurderer derfor, at den indberettede debiterede vandmængde i FDO på 278.189 m³ lægges til grund for afgørelsen.

Ulsted-Aalebæk opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 84.356.062 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.871.220 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

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

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

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

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til

udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

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

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

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

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

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

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

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	1.654.100 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Kortfristede gældsposter i alt (ekskl. kortfristet del af langfristet gæld)	-789.436 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	864.664 kr.

Selskabet har i høringssvaret anmodet om, at der ikke reguleres for vandværkets overdækning og anført følgende begrundelse:

"Omkring vores over-/underdækning har vi tidligere meddelt Forsyningssekretariatet, at vi efter forudgående drøftelse med vores statsauto-

riserede revisor havde valgt at opsige vores kreditforeningslån til indfrielse pr. 30.06.10. Lånet er pr. denne dato indfriet med kr. 1.252.428,74 hvorfor vi er af den klare opfattelse, at der skal reguleres i selskabets prisloft med kr. 172.933 pr. år. På denne måde bliver vandværket jo ramt dobbelt. idet vores likviditet er væk, og vandværket desuden beskæres med yderligere kr. 172.933 pr. år de næste 5 år. Vandværket har vel fri råderet over den til rådighed værende likviditet, og det kan ikke være rigtigt, at vi skal "straffes" for at udføre en ellers fornuftig økonomisk disposition, der endda er truffet efter rådgivning fra vores statsautoriserede revisor."

Forsyningssekretariatet kan oplyse, at opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 skal foretages netop pr. denne dato. Forsyningssekretariatet kan derfor ikke i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen efterkomme selskabets anmodning om modregning af en betaling, som er foretaget på et senere tidspunkt. Forsyningssekretariatet kan dog til selskabets orientering oplyse, at der i prisloftet for 2012 korrigeres for over- eller underdækningen i 2010, hvor selskabet har foretaget den konkrete indfrielse af det pågældende lån.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 26 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 172.933 kr. (svarende til en femtedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-05 med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 278.189 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

Forsyningssekretariatet



v/Helena Berg Forchhammer