

VandCenter Syd A/S
Att.: Allan Hansen
Vandværksvej 7
5000 Odense C

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0222
/ 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 VandCenter Syd gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 16,57 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

VandCenter Syd er et kommunalt ejet aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 9.237.668 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.

VandCenter Syds 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 27. august 2010 med frist for bemærkninger den 10. 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, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

se af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til bekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	43.942.433 kr.
Korrektion for prisudvikling	7.426.271 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-71.916 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	2.044.317 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	1.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	56.987.312 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	370.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	38.397.869 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	2.951.141 kr.
Indtægtsramme 2011	153.047.427 kr.
Debiteret vandmængde 2009	9.237.668 m ³
Prisloft 2011	16,57 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.

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets indberetning af driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Sekretariatet har foretaget en anden vurdering end de indberettede oplysninger for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det vurderes, at de indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, ikke opfylder kravene til driftsomkostninger til miljø- og servicemål, jf. afsnittet nedenfor om ”Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål”.

Det vurderes, at alle øvrige indberettede oplysninger kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Forsyningssekretariatet tager forbehold for, at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	86.107.295 kr.	83.448.047 kr.	88.947.153 kr.
1:1 omkostninger	-6.437.881 kr.	-6.011.186 kr.	-12.080.411 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-35.100.000 kr.	-37.100.000 kr.	-38.900.000 kr.
Nettofinansielle poster	330.280 kr.	195.601 kr.	432.021 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	690.448 kr.	2.509.656 kr.	4.796.276 kr.
Driftsomkostninger	45.590.142 kr.	43.042.118 kr.	43.195.039 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		43.942.433 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 7.426.271 kr., svarende til 16,9 pct. af 43.942.433 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 51.368.704 kr. (7.426.271 kr. + 43.942.433 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 "Totalfaktortransitivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 71.916 kr., svarende til 0,14 pct. af 51.368.704 kr. (7.426.271 kr. + 43.942.433 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 baseret på selskabets specificerede opgørelser over budgetterede investeringer i 2010 samt 2011:

VandCenter Syd				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
EDB	2010	5	1.900.000	380.000
Renovering af vandværksvej	2010	40	976.000	24.400
Driftsmateriel	2010	5	500.000	100.000
Arealerhvervelse	2010	-	150.000	-
Ombygning af Vandværksvej	2010	40	3.100.000	77.500
Ledningsnet	2010	75	16.500.000	220.000
Kvartersektionering, konstruktion	2010	50	700.000	14.000
SRO, ledningsnetsmodel	2010	10	250.000	25.000
Interne timer	2010	-	6.150.000	-
Renovering af vandværker og beholdere	2010	30	4.900.000	163.333
Grundvandskortlægning	2010	20	1.600.000	-
Boringer	2010	30	350.000	11.667
Renovering af pumpestationer	2010	25	600.000	24.000
Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning/dyrkningsaftaler	2010	-	91.000.000	-
EDB	2011	5	2.200.000	440.000
Renovering af vandværksvej	2011	40	250.000	6.250
Driftsmateriel	2011	5	300.000	60.000
Ombygning af Vandværksvej	2011	40	100.000	2.500
Ledningsnet	2011	75	17.000.000	226.667
Kvartersektionering, konstruktion	2011	50	700.000	14.000
SRO, ledningsnetsmodel	2011	10	250.000	25.000
Interne timer	2011	-	5.000.000	-
Renovering af vandværker og beholdere	2011	30	3.000.000	100.000
Grundvandskortlægning	2011	20	3.000.000	-
Boringer	2011	30	300.000	10.000
Renovering af pumpestationer	2011	25	3.000.000	120.000
Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning/dyrkningsaftaler	2011	-	20.000.000	-
Samlet tillæg:				2.044.317

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: "Arealerhvervelse", "Interne timer" i 2010 samt 2011 og "Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning" i 2010 samt 2011.

Hvad angår posteringen "Arealerhvervelse", vurderer sekretariatet ikke, at der er tale om en tillægsberettiget investering, da der ikke kan afskrives på grunde. Som følge heraf gives der ikke tillæg til køb af grunde.

Posteringsne "interne timer" i 2010 samt 2011 vurderes af sekretariatet at kunne henføres til selskabets overordnede projektering/forarbejde. Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posterings som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i de primære aktiver, for hvilke projekteringerne/forundersøgelserne gør sig gældende. Da der på det foreliggende grundlag ikke er tale om anlægsinvesteringer, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at posteringsne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte posterings. Selskabet anmodes om at medtage værdien af projekteringen/forundersøgelsen, når investeringen i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Selskabet har for årene 2010 samt 2011 indberettet investeringer i "Grundvandsbeskyttelse, skovrejsning". Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at grundvandsbeskyttelse i form af skovrejsning tjener en række formål, som ligger ud over selskabets primære drift. Det kan af VandCenter Syds "Ansvarlighedsrapport 2009" udledes, at der ved skovrejsning opfyldes en lang række målsætninger, som er en del af selskabets ønske om at blive et bæredygtigt selskab, der i samarbejde med Odense Kommune samt Skov- og Naturstyrelsen sikrer rekreative områder til gavn for kommunens borgere. Med henblik på at sikre netop dette, har selskabet i 2010 indgået samarbejde med de omtalte parter, hvor det primære formål med skovrejsningen er at sikre de rekreative muligheder for Odenses borgere gennem bynære skove, mens en ekstra gevinst er, at naturen og grundvandet fremover vil være beskyttet. Odense Kommunes kommuneplan fremhæver også, at skovrejsning har til formål at fremme biodiversiteten gennem prioritering af områder med særlig biologisk interesse.

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

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager VandCenter Syd et tillæg for planlagte investeringer på 2.044.317 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 1.500.000 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 1.500.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 500.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 500.000 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 1.500.000 kr. – 500.000 kr. = 1.000.000 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 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 rede-

gøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

VandCenter Syd har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 4.220.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 6.462.972 kr. ((66.429.717 kr. minus 1,8 mio. kr. til feriepengeforpligtelser og optjent afspadsering) divideret med 10 år)
- Ejendomsskatter: 100.000 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.

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 ud-

gør 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 lovebekendtgørelsen 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 9.237.668 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 46.188.340 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 56.987.312 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 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 i et vedhæftet notat indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS)

Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen ved dens vedtagelse den 18. november 2005 af strategiplan 2006-10. Den budgetterede driftsudgift er 300.000 kr. som går til drift af et kvalitetsstyringssystem, som øger sikkerheden i forbindelse med drikkevandsproduktion og -distribution.

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

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

I høringssvaret har selskabet anført, at ”*Dokumenteret Drikkevandssikkerhed medfører en øget sikkerhed for at drikkevandet altid overholder de gældende krav. De lovbefalede krav til kontrol af drikkevandet er i sagens natur kun stikprøver som principielt ikke indeholder nogen garanti for at drikkevandet mellem kontrolanalyserne overholder kravene. Dokumenteret Drikkevandssikkerhed omfatter en systematisk tilgang til håndtering og reduktion af de risikofaktorer som kan medføre svigt i drikkevandets kvalitet. Risikoen for overskridelser af kvalitetskravene bliver mindre ved anvendelse af Dokumenteret Drikkevandssikkerhed end hvis systemet ikke anvendes. Det er klart en serviceforbedring overfor forbrugerne.*

Af By- og Landskabsstyrelsens rapport om Dokumenteret Drikkevandssikkerhed – jf. VandCenter Syds notat af 14. juni - fremgår følgende (s.8):

”Den lovpligtige drikkevandskontrol [1] fungerer i dag som stikprøvekontrol af vandkvaliteten. Dokumenteret drikkevandssikkerhed (DDS) er metoden, der sikrer, at vandkvaliteten er i orden også i den periode, der går mellem vandanalyserne. Det betyder, at vandforsyningen så at sige er på forkant og i stand til at styre sin drikkevandsproduktion på en sikker måde i forhold til at overholde de fastsatte kvalitetsmål. Drikkevandskontrollen bliver dermed en bekræftelse af, at de tiltag, der er gjort for at sikre drikkevandets kvalitet, fungerer effektivt.

Korrekt opbyggede og vedligeholdte DDS-planer giver både vandforsyningen, forbrugerne og myndighederne tillid til, at drikkevandssikkerheden styres effektivt.

Vandforsyningen skal holde fokus på drikkevandssikkerheden. Det giver mulighed for at forebygge, i stedet for først at gribe ind, når der f.eks. er konstateret overskridelse af drikkevandskrav i en vandprøve. Systemet kan med fordel anvendes i både store og små vandforsyninger og målretter ressourcerne til de kritiske områder. Herved reduceres risikoen for at producere og levere en uønsket drikkevandskvalitet.”

Der er således ingen tvivl om at Dokumenteret Drikkevandssikkerhed medfører en større sikkerhed for forbrugerne. Dette må være at betragte som en serviceforbedring, der er omfattet af hvad der kan gives fradrag for i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4.

Dokumenteret Drikkevandssikkerhed indgår i VandCenter Syds Drikkevands Kvalitets- og Miljøstyringssystem (KMS). Følgende 4 områder indgår i KMS:

- | | |
|-------------------------------------|-----|
| • Kvalitetsstyring (ISO 9001) | 20% |
| • Miljøledelse (ISO 14001) | 20% |
| • Drikkevandssikkerhed (ISO 22000) | 30% |
| • Arbejdsmiljøledelse (OHSAS 18001) | 30% |

VandCenter Syds arbejde vedr. kvalitets- og miljøstyring konteres samlet under ét, og det er derfor ikke muligt at angive en præcis fordeling mellem områderne. Der er derfor anslået en fordeling af driftsomkostninger mellem de 4 områder, jf. ovenfor.

De samlede driftsudgifter til kvalitets- og miljøstyring har i perioden 2006-2009 udgjort:

		<i>Heraf DDS (30%)</i>
2006:	3.300,00 kr.	990,00 kr.
2007:	867.415,75 kr.	260.224,73 kr.
2008:	794.735,60 kr.	238.420,68 kr.
2009:	289.765,00 kr.	86.929,50 kr.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det fremgår af høringsvaret, at målet er forbedring af service over for vandforbrugerne. Det fremgår, at Dokumenteret Drikkevandssikkerhed medfører en større sikkerhed for forbrugerne for at drikkevandet mellem kontrolanalyserne overholder kravene. Dokumenteret Drikkevandssikkerhed omfatter en systematisk tilgang til håndtering og reduktion af de risikofaktorer, som kan medføre svigt i drikkevandets kvalitet, ligesom risikoen for overskridelser af kvalitetskravene bliver mindre ved anvendelse af Dokumenteret Drikkevandssikkerhed end hvis systemet ikke anvendes.

På denne baggrund vil Forsyningssekretariatet betragte målet, som et nyt servicemål, der er fastsat af bestyrelsen ved strategiplan 2006-2010, vedtaget den 18. november 2005.

Forsyningssekretariatet kan derfor tildele et tillæg til prisloft 2011 til driftsomkostninger hertil på 300.000 kr.

Øvrig kvalitets- og miljøstyring, certificering m.v.

Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen ved dens vedtagelse den 18. november 2005 af strategiplan 2006-10. Den budgetterede udgift er 145.000 kr., der går til drift af kvalitets- og miljøstyring.

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

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

Selskabet har i høringssvaret anført, at *"På drikkevandsområdet omfatter kvalitets- og miljøstyring i det væsentlige Dokumenteret Drikkevandssikkerhed. Øvrige omkostninger til kvalitets- og miljøstyring indregnes derfor ikke som driftsomkostninger til miljø- og servicemål for drikkevand."*

Udarbejdelse af CSR-rapport (Corporate Social Responsibility)

Målet er besluttet af bestyrelsen. Den budgetterede driftsudgift er 130.000 kr. og går til driftsudgifter til udarbejdelse af rapport samt til revisorbistand.

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

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

Analyseudgifter

Punktet omfatter driftsudgifter til analyser til kontrol af at grænseværdier fastsat i bekendtgørelser, tilladelser m.v. overholdes. Det omfatter grundvandsbeskyttelse, drikkevand og analyseudgifter til gennemførelse af DDS og øvrig kvalitets og miljøstyring. Den budgetterede udgift hertil er 620.000 kr. Det fremgår af notatet, at gennemsnittet af driftsomkostninger til analyse af drikkevand i 2003-05 var 574.637 kr.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse anført, at det betragter de udgifter der medgår til at kontrollere, at grænseværdier fastsat i bekendtgørelser, tilladelser m.v. overholdes som en del af de almindelige

driftsomkostninger for et vandselskab. 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 har derfor fundet, 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.

I høringssvaret har selskabet anført, at *"Indsatsplanen for Nr. Søby beskriver hvilke beskyttelses- og overvågningstiltag der skal gennemføres for at sikre grundvandet til VandCenter Syd's kommende kildeplads. De anførte boringer er overdraget til VandCenter Syd. Indsatsplanen er besluttet af Fyns Amt i 2005. De afledte driftsomkostninger som følge af indsatsplanen optræder imidlertid først efter 2005.*

Der vedlægges kopi af de relevante sider fra indsatsplanen for Nr. Søby.

Det er fortsat VandCenter Syds opfattelse at indsatsplanen falder ind under hvad der må betegnes som et miljømål fastsat af hensyn til grundvandsbeskyttelsen. Indsatsplanen er myndighedsfastlagt, og medfører driftsomkostninger til gennemførelse af overvågning.

Årlige driftsomkostninger 2010 (budget): 70.000 kr.

Årlige driftsomkostninger 2011 (budget): 70.000 kr.

Drikkevand

Krav til hyppighed og omfang af drikkevandsanalyser fremgår af bkg. 1449 af 11. december 2007. VandCenter Syd udtager flere drikkevandsanalyser end der kræves i bekendtgørelsen.

En gennemgang af Vandcenter Syds analyseprogrammer for perioden 2003-2009 viser at omkostningerne til ekstra analyser ikke er steget som følge af indførelsen af DDS i forhold til referenceperioden 2003-2005. VandCenter Syd gennemførte også i perioden 2003-2005 flere analyser end krævet. Indførelsen af DDS har således ikke i sig selv medført større omkostninger til analyser. Som beskrevet ovenfor er udgifterne til kvalitetsstyringssystemer derimod steget som følge af DDS.

VandCenter Syd er klar over, at spørgsmålet vedr. indregning af driftsudgifter til miljø- og servicemål som er opstået før 2006 (f.eks. omkostninger til ekstra analyser) drøftes / skal drøftes mellem Forsyningssekretariatet og DANVA. VandCenter Syd vil afvente resultatet af disse drøftelser, herunder en stillingtagen til hvordan der i givet fald skal korrigeres tilbage såfremt det besluttet at indregne driftsudgifter opstået før 2006."

Forsyningssekretariatet skal hertil anføre, at det af det fremsendte høringssvar med bilag fremgår, at det af Fyns amt i indsatsplan for Nr. Søby i 2005 er besluttet, hvilke beskyttelses- og overvågningstiltag, der skal gennemføres for at sikre grundvandet til VandCenter Syds kommende kildeplads der.

På dette grundlag kan Forsyningssekretariatet tildele et tillæg til prisloft 2011 til driftsomkostninger til et nyt miljømål på 70.000 kr.

Hvad angår driftsomkostninger til vandanalyser, så fremgår det, at VandCenter Syd også i perioden 2003-2005 gennemførte flere analyser end krævet. Det er ikke dokumenteret, at driftsomkostningerne til analyseniveauet i 2011 overstiger driftsomkostningerne hertil i perioden 2003-05.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2011 herfor.

Konsekvensen heraf er, at driftsomkostningerne hertil i 2003-05 kan indgå i beregningen af de gennemsnitlige driftsudgifter i perioden 2003-05. Størrelsen heraf fremgår ikke af indberetning mv.

Reduktion af vandspild - lækagetabet, må ikke overstige 8 pct.

Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen ved dens vedtagelse den 18. november 2005 af strategiplan 2006-2010. Kravet er skærpet i forhold til det krav, der gælder for samtlige vandforsyninger i Odense kommune, hvor lækagetabet skal holdes under 10 pct. Den budgetterede driftsudgift hertil er 700.000 kr., der går til lækagesøgning og mindre reparationer af ledningsbrud.

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

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

Det fremgår af høringssvaret, at *"Punktet vedr. reduktion af vandspild frafaldes, da det ikke er et mere vidtgående krav end hvad der er normalt i branchen. Indsatsen vedr. reduktion af vandspild medfører således ikke nogen ekstraordinær forbedring af miljøet. Der er således ikke tale om et miljømål i prisloftsbekendtgørelsens forstand."*

I konsekvens heraf kan driftsomkostningerne hertil i 2003-05 indgå i beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-05. Det fremgår af indberetningen, at de i 2003 var 147.997 kr., i 2004 var de 130.514 kr. og i 2005 var de 206.489 kr.

Skovrejsning

Målet er oplyst at være fastsat af selskabet. Den budgetterede udgift er 300.000 kr. som går til driftsudgifter til vedligehold af ejendomme og private fællesveje, renovation, forsikring, ligesom der påregnes udgifter til konsulentbistand vedr. de aftaler der er indgået med sælgerne om brugsret m.v. i en 2-årig overgangsperiode.

Det er i indberetningen oplyst, at "Som led i VandCenter Syds indsats for at beskytte grundvandet har selskabet pr. 1. februar 2010 opkøbt ca. 250 ha Jord med tilhørende ejendomme vest for Odense til beskyttelse af nogle af selskabets kildepladser. Jorden skal herefter sælges til Skov- og Naturstyrelsen og til Odense Kommune med henblik på skovrejsning i takt med at der rejses den nødvendige medfinansiering fra stat og kommune, mens ejendommene sælges til anden side. For størstedelen af de erhvervede arealer er der aftalt en 2-årig brugsperiode med sælgerne til jord og ejendomme. Opkøbet er sket som led i den indgåede skovrejsningsaftale fra 2001 mellem Miljøministeriet, Odense Kommune og VandCenter Syd.

I den periode hvor VandCenter Syd er ejer af jord og ejendomme vil der være driftsudgifter til vedligehold af ejendomme og private fællesveje, renovation, forsikring, ligesom der påregnes udgifter til konsulentbistand vedr. de aftaler der er indgået med sælgerne om brugsret m.v. i den 2-årige overgangsperiode. Ejendomsskatter af de berørte ejendomme regnes som en 1: 1 omkostning og indgår ikke i driftsudgifterne.

I det omfang staten og Odense Kommune ikke har tilvejebragt den tilstrækkelige medfinansiering efter overgangsperioden, vil VandCenter Syd fortsat være ejer af dele af arealerne efter 2012, og der vil derfor kunne forekomme driftsudgifter ud over 2012."

I henhold til prisloftvejledningen er miljømål omfattet af reglerne, når de er fastsat af stat eller kommune. 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 Forsynings-

sekretariatet at fastsætte en andel af omkostningen, der kan knyttes til forsyningens primære aktiviteter.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke, at Vandcenter Syds driftsudgifter i forbindelse med skovkøb på det foreliggende grundlag kan anses som en driftsudgift til miljø- og servicemål, der giver mulighed for at forhøje prisloftet med et beløb hertil.

Samlet er der ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekom.

I høringssvaret har selskabet anført, at ” Forsyningssekretariatet har ikke i sit udkast til afgørelse anerkendt at VandCenter Syd har gennemført skovrejsning efter et krav fra stat eller kommune.

VandCenter Syd må gøre opmærksom på at det vil være særdeles vanskeligt for myndighederne at stille et decideret krav om gennemførelse af skovrejsning. Skovrejsning foregår på frivillig basis, og der kræves derfor enighed mellem grundejeren og vandselskabet om, at der skal rejses skov på et givet areal, ligesom der skal være enighed om størrelsen af den økonomiske compensation til grundejeren, og hvilke overgangsvilkår der skal gælde i forbindelse med salget.

Skovrejsning baseres derfor på en planlægningsmæssig udpegning af arealer, hvor skov er ønskelig. Det vil herefter være op til vandselskabet og myndighederne at arbejde for at der rejses skov i skovrejsningsområderne.

I forbindelse med kommunens godkendelse af forsyningens takster vil kommunen både som ejer og som myndighed kunne blokere for anvendelse af midler til skovrejsning. Skovrejsning kan derfor ikke gennemføres uden kommunal billigelse og accept.

Af Odenses Kommunes kommuneplan 2009-2021 fremgår følgende af afsnit 9.5

” Områder hvor skovrejsning er ønsket (positivområder)

Beskyttelsen af kommunens grundvandsressourcer har højeste prioritet ved udpegningen af skovrejsningsområder, og for at sikre en høj effektivitet i grundvandsbeskyttelsen satses på udpegning af større sammenhængende områder.

I forhold til grundvandsbeskyttelsen er der ved udpegning af skovrejsningsområderne taget udgangspunkt i de dele af oplandene til vandværkerne i kommunen, hvor grundvandsressourcerne er dårligt beskyttede.

Da disse områder er meget omfattende, er der foretaget en prioritering i forhold til de forskellige grundvandsressourcers relative betydning.

I Odense Kommune ligger mange vandforsyninger bynært, hvorfor der er et væsentligt sammenfald mellem bynære skovrejsningsområder, og områder, udpeget med henblik på grundvandsbeskyttelse.

Endelig indgår i mindre grad udpegninger indenfor kommunens grønne struktur og de særlige biologiske interesseområder, med henblik på at skabe bedre spredningsmuligheder for dyre- og planteliv.”

Der henvises til nedenstående link

<http://www.odense.dk/web3/kommuneplan/hovedstruktur/det%20abne%20land/skovrejsning.aspx>

De områder, hvor der rejses skov og hvor VandCenter Syd medfinansierer, er udpeget på baggrund af undersøgelser og kortlægning af, hvor de vigtigste grundvandsressourcer findes, og hvor der er behov for beskyttelse. I disse områder rejses skov medfinansieret af VandCenter Syd. VandCenter Syd medfinansierer således kun skovrejsning i de områder, hvor selskabet har en reel interesse i at beskytte grundvandet. Som det fremgår af kommuneplanen, er grundvandsbeskyttelsen den afgørende faktor for, hvor der skal rejses skov.

Den rejste skov kan naturligvis også medføre rekreative gevinster for borgerne i Odense, naturbeskyttelseshensyn m.v. Det er VandCenter Syds opfattelse, at disse gevinster dækkes af de beløb som hhv. Skov- og Naturstyrelsen og Odense Kommune betaler for skovrejsningen og den efterfølgende drift af skoven. Det er VandCenter Syds opfattelse, at særligt driften af skoven kan indebære betydelige omkostninger (alt afhængig af prisen på træ) over mange år. Det er derfor VandCenter Syds opfattelse, at selskabet alene betaler for skovrejsningen i dens funktion af grundvandsbeskyttende tiltag.

I forlængelse af gøres opmærksom på at vandselskaber ikke har hjemmel til at anvende midler til skovrejsning, som har et andet formål end grundvandsbeskyttelse, jf. vandforsyningslovens § 52a. Denne bestemmelse har VandCenter Syd overholdt.

Gennemsnitlige årlige driftsomkostninger 2003-2005: 0 kr.

Årlige driftsomkostninger 2010 (budget): 300.000 kr.

Årlige driftsomkostninger 2011 (budget): 300.000 kr.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det er en forudsætning for at kunne bevilge et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljømål, at målet er fastsat som et bindende krav for selskabet af stat eller kommune.

Det er ikke dokumenteret her.

Forsyningssekretariatet kan ikke ud fra de foreliggende oplysninger lægge til grund, at det pågældende beløb i tilstrækkelig grad anvendes med henblik på vandforsyningsformål og kan anses for at være rimelig i forhold til de øvrige formål med skovrejsning og i forhold til selskabets primære aktiviteter.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloft 2011 herfor.

Det samlede tillæg til prisloft 2011 for driftsomkostninger til miljø- og servicemål bliver herefter 370.000 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 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 til brug for indtastning af ledningsdata gjort brug af indre city- samt cityzonen. Som dokumentation herfor har selskabet indsendt

udskrift fra kvadratnetmotor. Selskabet har desuden oplyst, at byzonen i Odense indeholder mere end 10.000 indbyggere, jf. ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssige åbningsbalance”, side 31-34. Endvidere har selskabet gjort brug af fredningsdata fra AREALINFO i forbindelse med registrering af aktiver i indre city-zonen. Selskabet havde dog indledningsvis ikke dokumenteret, at antallet af indbyggere i områder kategoriseret som indre city overstiger 100.000 indbyggere, hvorfor den tilvejebragte dokumentation ikke ansås som værende fyldestgørende. Som følge heraf flyttede sekretariatet i udkast til afgørelse af 27. august 2010 aktiver registreret i indre city-zonen til city-zonen. Dette medførte en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 7.941.153 kr. eller 0,57 pct.

Selskabet har på foranledning af ovenstående i høringssvar af 10. september 2010 eftersendt udskrifter fra kvadratnetmotor, på hvilke de fredede områder i selskabets forsyningsområde er vist. Derudover har selskabets dokumenteret, at der forefindes 153.139 indbyggere i forsyningsområdets sammenhængende byzone. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at de oprindeligt indførte værdier i indre city- samt cityzonen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance skal genindføres og lægges til grund for afgørelsen.

I brev af 11. juni 2010 spurgte Forsyningssekretariatet ind til selskabets relativt store mængder aktiver indenfor produktionsanlæg. Selskabet er blevet bedt om at bekræfte de registrerede aktivmængder, men selskabet har indledningsvis imidlertid ikke gjort dette. Forsyningssekretariatet har sammenlignet selskabets værdier i den reguleringsmæssige åbningsbalance med de øvrige selskabers reguleringsmæssige åbningsbalancer og observeret, at selskabet skiller sig ud fra de andre selskaber i en del kategorier. Forsyningssekretariatet fastsatte derfor skønsmæssigt i udkast til afgørelse af 27. august 2010 anlægsmængderne for aktiverne i følgende kategorier:

- ”Vandværk 1-9”, ”Bygninger” samt ”Andre”.

Denne skønsmæssige fastsættelse er beregnet på baggrund af den gennemsnitlige værdi pr. meter eller stk. for ovenstående kategorier. Beregningen er således baseret på værdierne i ovenstående kategorier og den debiterede vandmængde i alle vandselskaber, der er omfattet af reglerne. Dette gav en reduktion i den samlede anlægsværdi for disse tre kategorier på 26.787.751 kr. eller 1,9 pct.

Selskabet har som følge af ovenstående i høringssvar af 10. september 2010 bekræftet rigtigheden af indtastningen af de relativt store mængder indenfor de ovenfor nævnte kategorier, hvorfor sekretariatet genindfører selskabets oprindeligt indførte værdier i den reguleringsmæssige åbningsbalance.

I brev af 11. juni 2010 efterspurgte Forsyningssekretariatet dokumentation for de af selskabets indtastede levetidsforlængelser for ”Etageareal Vandbehandlingsbygning” samt ”Beholderanlæg – Højdebeholder”, jf.

”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance” side 19-20. Selskabet havde imidlertid indledningsvis ikke indsendt denne dokumentation, hvorfor det var Forsyningssekretariatets vurdering, at de indførte levetidsforlængelser skulle fjernes fra selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Dette medførte en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 19.815.388 kr. eller 1,4 pct.

Selskabet har som følge af ovenstående i høringssvar af 10. september 2010 indsendt en udtalelse fra en uvildig sagkyndig (Rambøll), i hvilken det bekræftes, at de af selskabet indførte levetidsforlængelser vurderes at være korrekte. Som følge heraf lægger sekretariatet selskabets oprindeligt indførte levetidsforlængelser til grund for afgørelsen.

Vandcenter Syd's indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.388.119.820 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 38.397.869 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.

Selskabet havde i indberetningen oprindeligt oplyst en akkumuleret underdækning på knap 60 mio. kr. baseret på selskabets årlige resultater siden 1993. Der var vedlagt en opgørelse over hovedtal fra 1993-2009, men ikke vedlagt dokumentation i form af regnskaber eller lignende, heller ikke for den underdækning, som opgørelsen starter med i 1993.

Da selskabet således havde foretaget opgørelsen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet havde lagt op til, anmodede Forsyningssekretariatet ved brev af 10. juni 2010 selskabet om

- udførligt at redegøre for argumenterne for, at en opgørelse via selskabets metode ville give en mere retvisende opgørelse af over- eller underdækningen,
- at redegøre for over- eller underdækning frem til 1993,
- at vedlægge dokumentation i form af f.eks. selskabets regnskaber for 1993-2009 samt for over- eller underdækningen frem til og med 1993, og
- at redegøre for, hvad et beløb på godt 65 mio. kr. (som blev tillagt underdækningen i 2009) omhandler, samt hvad posten tilgang/afgang dækker over.

På baggrund af Forsyningssekretariatets anmodning justerede selskabet opgørelsen til samlet at udgøre en underdækning på godt 57 mio. kr. Desuden vedlagde selskabet uddrag af regnskabsoplysninger for 1993-2009 men svarede i øvrigt ikke på de øvrige anmodninger.

Forsyningssekretariatet kan derfor ikke på det foreliggende grundlag se argumenterne for, at en opgørelse af over- eller underdækningen mest retvisende og i overensstemmelsen med prisloftsbekendtgørelsens bestemmelser kan opgøres ved anvendelse af selskabets metode. Forsyningssekretariatet kan herunder dels ikke kontrollere selskabets dokumentation for opgørelsen frem til og med 1993, dels ikke konstatere, at selskabets opgørelse ikke indeholder beløb, som omhandler restgæld knyttet til investeringer i strid med bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8.

Forsyningssekretariatet har på denne baggrund set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

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 tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	7.971 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-11.752.701 kr.
Anden gæld	-3.116.103 kr.
Feriepengeforpligtelse	-5.292.247 kr.
Modregnet beløb fra kortfristede gældsposter, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 25. august 2010)	+5.397.375 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-14.755.705 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.

For selskabet udgør underdækningen konkret et beløb, som svarer til 19 pct. af selskabets omsætning i 2009. 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 2.951.141 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 9.237.668 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i lovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter § 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