



ENERGI VIBORG VAND A/S

DAGSORDEN

Mødedato:	23. november 2018
Mødested:	Industrivej 15
Mødenummer:	7
Fraværende:	Anders Korsbæk Jensen

SAG NR.	DAGSORDEN	SIDE
26.	Budgetopfølgninger pr. 30. september 2018 Energi Viborg Vand A/S	65
27.	Budget 2019 for Energi Viborg Vand A/S	67
28.	Fastsættelse af drikkevandstakster 2019	72
29.	Fastsættelse af spildevandstakster 2019	74
30.	Konkurrencefølsom forretningssag	77
31.	Gensidig orientering	78

Sag nr.: 27
ESDH-nr.: 2018/00388 016
Ansvarlig: MU

27. Budget 2019 for Energi Viborg Vand A/S

Energi Viborg Vand A/S er regnskabsteknisk opdelt i to: Drikkevandsforsyningen og Spildevandsforsyningen. Dette er ikke alene et krav i henhold til lovgivningen, men også en praktisk foranstaltning for bedst muligt at kunne følge op på økonomien i selskabet. Således er der i overensstemmelse hermed udarbejdet 2 budgetter.

Budgetterne for Energi Viborg Vand A/S er udarbejdet med baggrund i budget 2018, forventet regnskab 2018 og forventningerne til 2019.

Begge forsyninger er underlagt Vandsektorloven og underlagt økonomisk regulering. Selskabet får udmeldt 2 indtægtsrammer gældende for en 2-årig periode, hvor forsyningernes samlede indtægter ikke må overstige den udmeldte ramme.

Forsyningernes indtægtsrammer er fastsat for 2019. Drikkevandsforsyningens ramme gælder for perioden 2019-2020, og spildevandsforsyningens ramme for 2018-2019. Spildevandsforsyningen fik som frontelskab i benchmarkingen – et af de effektive selskaber – mulighed for at vælge en 4-årig rammeperiode, men ønskede kun en ramme gældende for 2 år. Dette af hensyn til de usikkerheder, der er forbundet med 4-årige rammer for så vidt angår de skøn, der lægges ind i beregningen af rammen.

De forelagte budgetter for 2019 skal sammenholdes med de økonomiske rammer. Når det er sikret, at forsyningerne ikke budgetterer med større indtægter, end rammerne tillader, kan bestyrelsen godkende de takster, der er forudsat i budgettet. Derefter vil taksterne samt dokumentation for indtægtsrammeoverholdelsen blive sendt til Viborg Kommune til legalitetsgodkendelse.

Drikkevandsforsyningen:

Drikkevandsforsyningens samlede driftsbudget for 2019 udgør følgende:

Indtægter i alt:	26.100.000 kr.
Udgifter i alt:	19.935.000 kr.
Årets overskud før skat:	6.165.000 kr.

Årets resultat vil i lighed med tidligere år blive anvendt til investeringer i anlæg i henhold til investeringsbudget samt afdrag på gæld.

Selskabets indtægtsramme er 44.180.366 kr. i 2019.

Indtægterne i reguleringsregnskabet opgøres på anden måde end i årsregnskabet, idet også tilslutningsbidrag skal indregnes. I drikkevandsforsyningen er det fra og med regnskabsår 2017 valgt at afskrive tilslutningsbidrag i reguleringsregnskabet. Det betyder, at de årlige tilslutningsbidrag afskrives over 75 år, sådan at de akkumulerede afskrivninger for tilslutningsbidrag fra 2017, 2018 og 2019 indgår i reguleringsregnskabet 2019.

Overholdelse af indtægtsramme 2019

Indtægterne i budgettet opgøres således:

Driftsindtægter i budget 2019	26.100.000 kr.
Afskrivning på tilslutningsbidrag 2017-2019	277.838 kr.
Finansielle indtægter	150.000 kr.
<u>Vandafgift</u>	<u>14.867.580 kr.</u>
<u>Indtægter i reguleringsregnskabet</u>	<u>41.395.418 kr.</u>

Den økonomiske ramme for 2019 er som tidligere oplyst på 44.180.366 kr.

Dermed overholder budgettet og de foreslåede takster den økonomiske ramme i 2019.

Driftsbudgettet

Driftsbudgettet er på de fleste budgetområder på niveau med de budgetterede omkostninger i 2018. Vandforbruget er budgetteret til 2.334.000 m³ på baggrund af det faktiske forbrug i 2015-2017. I 2018 er der ekstraordinært solgt 250.000 m³ mere end budgetteret på grund af varmeperioden i sommeren 2018. Der er derfor ekstraordinært høje indtægter fra vandsalget i 2018, som ikke forventes tilsvarende i 2019.

Budgettet til drift og vedligeholdelse er reduceret i forhold til budget 2018. Omkostningerne er vurderet i forhold til tidligere års forbrug, og som det fremgår af budgetopfølgningen pr. 30. september 2018 er der store omkostningsreduktioner i forhold til budgettet. Der er gennemført større opgaver på vandværkerne i 2016 og 2017, som har medført afledte driftsopgaver på værkerne, men fra 2018 er driften tilbage i et normalt niveau, så omkostningerne er reduceret. I stedet anvendes mandskabstimerne på anlægsopgaver.

Salgs- og administrationsomkostningerne er på niveau med omkostningerne i 2018. Betalingen af fællesbidrag til Energi Viborg A/S dækker over købet af administrative ydelser, IT-omkostninger og lokaleomkostninger til både administrationskontorer og lager.

Investeringer

Investeringsbudgettet på netto 10.173.000 kr. fordeler sig som følger:

Vandværker	2.500.000 kr.
Trykforøgere	1.400.000 kr.
Ledningsnettet	8.100.000 kr.
Målere	1.300.000 kr.
<u>Udstykninger/tilslutninger</u>	<u>1.280.000 kr.</u>
Investeringer i alt	14.580.000 kr.
<u>Tilslutningsbidrag</u>	<u>-4.407.000 kr.</u>
<u>Investeringer fratrullet tilslutningsbidrag</u>	<u>10.173.000 kr.</u>

Specifikation af anlægsinvesteringerne fremgår af vedlagte bilag.

Budgettet medfører et likviditetsoverskud for 2019 på 3.043.000 kr., når årets overskud korrigeres for investeringer, afskrivninger og afdrag på lån.

Spildevandsforsyningen:

Spildevandsforsyningens samlede driftsbudget for 2019 udgør følgende:

Indtægter i alt:	165.263.000 kr.
Udgifter i alt:	-115.940.000 kr.
Årets overskud før skat:	49.323.000 kr.

Årets resultat vil i lighed med tidligere år blive anvendt til investeringer i anlæg i henhold til investeringsbudget.

Spildevandsforsyningens indtægtsramme er 171.270.540 kr. i 2019. Den udmeldte ramme gælder for reguleringsperioden 2018 - 2019.

Som nævnt ovenfor opgøres indtægterne i reguleringsregnskabet på anden måde end i årsregnskabet, idet også tilslutningsbidrag skal indregnes. I reguleringsregnskabet for spildevandsforsyningen afskrives tilslutningsbidrag ikke. Der kan tidligst ændres princip herfor med virkning fra reguleringsregnskabet for 2020. En ændring betyder, at der kun indregnes 1/75 af årets tilslutningsbidrag, og at der derved bliver mulighed for at opkræve andre indtægter indenfor reguleringsrammen.

Overholdelse af indtægtsramme 2019

Den økonomiske ramme for 2019 er på 171.270.540 kr. Dermed overholder budgettet og de foreslåede takster den økonomiske ramme i 2019.

Driftsindtægter i budget 2019	165.263.000 kr.
Tilslutningsbidrag 2019	6.000.000 kr.
Indtægter i reguleringsregnskabet	171.263.000 kr.

Driftsbudgettet

I driftsbudgettet er der indregnet omkostninger til drift- og vedligeholdelse af selskabets renseanlæg, ledninger, pumpestationer, bassiner mv.

Driftsbudgettet er på de fleste omkostningsgrupper lagt på niveau med det forventede resultat for 2017. Der er i forhold til budgettet for 2018 reduceret i budgetomkostningerne til renseanlæg. Reduktionen er på 542 t.kr.

Salgs- og administrationsomkostningerne indeholder blandt andet omkostninger til fællesbidrag til Energi Viborg A/S. Fællesbidraget er betaling for administrative ydelser, IT-omkostninger samt lokaleomkostninger til kontorer og til lager. Omkostningerne er reduceret i forhold til 2018 efter en revurdering af fællesomkostninger og fordelingen heraf i moderselskabet.

Investeringer

Spildevandsforsyningen har et stort investeringsbehov, og ledelsen har foretaget analyser af de kommende års investeringer. Dette er nærmere beskrevet i vedlagte notat, Investeringer i Energi Viborg Vand, spildevandsforsyningen.

Det fremgår af beregningerne, at der er opbygget et beregnet efterslæb i på ledninger, bassiner og pumpestationer, hvorfor det er væsentligt for forsyningen at se længere frem i forbindelse med investeringsbudgetterne end blot 1 år ad gangen.

Der er med baggrund i de foretagne beregninger samt et ønske om ikke at lånefinansiere ledningsinvesteringer afsat 91 mio. kr. til investeringer i ledninger i årene 2019 – 2022. Dette er lidt

mindre end de ca. 100 mio. kr. årligt, der færdigafskrives i samme periode. Det bemærkes, at der i perioden 2015 – 2017 i gennemsnit har været investeret 94 mio. kr. årligt, hvilket har været et historisk højt niveau

Udover investeringerne i ledninger investeres i jordkøb, driftsmidler og i renseanlæg.

Tidligere regulering tilsagde, at investeringer skulle holdes i de år, der var krævet op til dem gennem takstfinansiering. I den nuværende indtægtsrammeregulering kan uforbrugte midler lægges på egenkapitalen og anvendes til formål indenfor vandsektorloven på et senere tidspunkt. Det bliver dermed muligt at arbejde med flerårige investeringsbudgetter, som det her ses for perioden 2019-2022.

	Budget	Prognose	Prognose	Prognose
Investeringer, 1.000 kr.	2019	2020	2021	2022
Jordkøb	1.000	1.000	1.000	1.000
Ledninger, bassiner og pumpestationer	91.000	91.000	91.000	91.000
Renseanlæg	30.700	33.300	31.000	36.000
Driftsmidler	1.000	1.000	1.000	1.000
Byggemodninger	10.000	10.000	10.000	10.000
Investeringer i alt	133.700	136.300	134.000	139.000
Tilslutningsbidrag	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
Investeringer fratrullet tilslutningsbidrag	127.700	130.300	128.000	133.000

Specifikation af anlægsinvesteringerne fremgår af noterne til budget 2019.

Budgettet medfører et likviditetstræk for 2019 på 14.743.000 kr., når årets overskud korrigeres for investeringer og afskrivninger. Dette likviditetsunderskud kan indeholdes i den nuværende likviditet, men det vil blive vurderet, om der skal optages lån i forbindelse med en større investering på bl.a. Bjerringbro Renseanlæg (16.000.000 kr.).

Særligt vedrørende skat

Der er den 8. november 2018 faldet dom i Højesteret vedrørende den skattemæssige værdiansættelse af anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 for 2 vandselskaber. Højesteret fandt, at den retvisende værdi for aktiverne var den såkaldte POLKA-værdi, hvor Skat har ansat værdierne langt lavere. Det forventes, at Skat nu genoptager også Energi Viborg Vands skattesag vedrørende de skattemæssige værdier på spildevandsforsyningen, men tidshorisonten kendes ikke. Skat har tidligere nedsat de skattemæssige værdier betydeligt, og denne nedsættelse er tidligere indregnet i regnskabet.

Af samme grund er der ikke indregnet skattebetaling i spildevandsforsyningens udkast til budget for 2019.

Afgørelsen forventes ikke at få betydning for drikkevandsforsyningen.

BILAG

Udkast til budget 2019 for Energi Viborg Vand A/S, drikkevandsforsyningen
 Udkast til budget 2019 for Energi Viborg Vand A/S, spildevandsforsyningen
 Investeringer i Energi Viborg Vand A/S, spildevandsforsyningen

DIREKTØREN INDSTILLER

- at udkast til budgetter incl. investeringsbudgetter for 2019 for Energi Viborg Vand A/S godkendes, og
- at prognoserne for investeringer i spildevandsforsyningen for 2020 – 2022 godkendes, dog således, at der er forbindelse med fremlæggelse af budgettet for 2020 vil blive fremlagt endeligt investeringsbudget for 2020 til godkendelse.

BESLUTNING

Vedr. investeringsbudgettet i drikkevandsforsyningen bemærker bestyrelsen, at den ser frem til at modtage den aftalte analyse af økonomien vedr. fjernaflæste målere (sag nr. 23 af 12. oktober 2018) ved udgangen af 1. kvartal 2019. Såfremt bestyrelsen på baggrund af analysen beslutter, at der skal investeres i fjernaflæste målere, vil investeringsbudgettet blive genfremsat for bestyrelsen, såfremt der vil være ændringer til budgettet for 2019.

Herudover blev indstillingen godkendt.

Sag nr.: 29
ESDH-nr.: 2018/00388 016
Ansvarlig: MU

29. Fastsættelse af spildevandstakster 2019

På baggrund af det godkendte budget for 2019 for spildevandsforsyningen jf. sag nr. 27 på dagens bestyrelsesmøde skal spildevandstaksterne fastlægges.

Som det fremgår af budgettet, forventes der samlede indtægter i 2019 på 171.263 t.kr. incl. indtægter fra tilslutningsbidrag. Indtægter fra vandaflædningsbidrag fra private husstande og erhverv forventes at udgøre 153.448 t.kr. inkl. særbidrag.

Taksten for vandaflædning foreslås forhøjet fra 38,94 kr. pr. m³ til 40,08 kr. pr. m³ excl. moms. Taksten er fastsat i overensstemmelse med indtægtsrammereguleringen. Med den foreslåede takst opkræves der op til rammen.

I nedenstående tabel er vist effekten af de to beregninger af stigningen for en kunde med et årligt vandforbrug på 150 m³:

	Nuværende pris 2018 kr.	Stigning jf. budget 2019 kr.
Vandaflædning pr. m ³	38,94	40,35
Ændring ift. 2018 pr. m ³		1,41
Vandaflædning, årligt forbrug på 150 m ³	5.841,00	6.052,50
Moms	1.460,25	1.513,13
I alt	7.301,25	7.565,63
Ændring ift. 2018		264,38

Tabel 1: Effekt af ændring af vandaflædningstaksten.

Taksterne er i henhold til lovgivningen differentieret i den såkaldte "trappeordning". Taksterne for de tre trin fremgår af nedenstående tabel 2:

Tilmeldt trappemodellen	Faktisk 2018 kr.	Budget 2019 kr.
0 – 500 m ³	38,94	40,35
500 – 20.000 m ³	31,15	32,28
20.000 m ³ ->	15,58	16,14

Tabel 2: Vandaflædningsbidrag, trappemodell, priser excl. moms

Takster og gebyrer i øvrigt vedrørende spildevandsforsyningen fremgår af vedlagte bilag.

Selskabet er underlagt indtægtsrammeregulering, som lægger et loft over de maksimale indtægter, selskabet må opkræve i reguleringsperioden. For spildevandsforsyningen gælder det regnskabsårene 2018-2019. Indtægterne i reguleringsregnskabet opgøres på anden måde end i årsregnskabet, idet også tilslutningsbidrag skal indregnes.

Selskabet har i 2019 en indtægtsramme på 171.270.540 kr.

Overholdelse af indtægtsramme 2019

Driftsindtægter i budget 2019	165.255.000 kr.
Tilslutningsbidrag 2019	6.000.000 kr.
Indtægter i reguleringsregnskabet	171.255.000 kr.

Med vandsektorloven er der indført tre instanser for prisfastsættelsen af vand og spildevand: Forsyningssekretariatet, Vandselskaberne og kommunalbestyrelserne.

Spildevandsforsyningen skal én gang årligt fastsætte takster for håndtering af spildevand.

De fastsatte takster skal efterfølgende forelægges byrådet til legalitets godkendelse. Byrådet tilser, at taksterne overholder de udmeldte økonomiske rammer for selskabet.

Byrådet kan godkende eller afvise de indstillede takster. Byrådet har ikke bemyndigelse til at fastsætte taksternes størrelse.

By- og Landskabsstyrelsen har i brev af den 28. januar 2010 meddelt Lett Advokatfirma følgende:

- *Med hensyn til takstfastsættelsen er den tidligere procedure, hvor kommunalbestyrelsen godkendte taksterne i forbindelse med godkendelse af kommunens årlige budget, ændret med indførelse af vandsektorloven. Forsyningssekretariatet udmelder på baggrund af forsyningsselskabets indmeldte oplysninger til et prisloft, hvorefter kommunalbestyrelsen godkender den af forsyningsselskabet fastsatte takst. Kommunalbestyrelsen sikrer med sin godkendelse af taksten, at grundlaget herfor er i overensstemmelse med kommunens planer for forsyningsområdet. Med denne nye takstfastsættelsesprocedure er kommunalbestyrelsens indflydelse naturligvis reduceret. Det har imidlertid været et politisk ønske, at kommunerne fortsat er en del af taksternes godkendelsesprocedure.*

Tilslutningsbidrag 2019

Udover vandaflødningsbidraget fastsættes også takst for tilslutning til kloakanlægget. Tilslutningsbidraget reguleres i henhold til "Betalingsvedtægt for spildevandsanlæg, Energi Viborg Vand A/S" og fastsættes i 2019 til 51.606,51 kr. excl. moms for boligejendomme og for erhvervsjendomme pr. påbegyndt 800 m² grundareal. Til sammenligning var taksten i 2018 på 49.781,22 kr. Prisen reguleres årligt efter et indekstal i tilknytning til jordarbejde.

Der betales reduceret takst, når tag- og overfladevand ikke tilsluttes kloaknettet. Taksten fastsættes i 2019 til 30.963,91 kr. excl. moms. I 2018 var taksten 29.868,73 kr.

Gebyrer vedrørende tømningsordningen

Tømningsordningen fungerer som en selvstændig aktivitet under spildevandsforsyningens regnskab. Ordningen er en hvile-i-sig-selv ordning, hvilket betyder, at udgifter og indtægter skal balancere over tid. Der er pr. 31. december 2017 en overdækning i ordningen på 1.168 t.kr.,

som i 2018 forventes nedbragt med 471 t.kr. I 2019 budgetteres der med en underdækning på yderligere 471 t.kr. Grundlaget for årets indtægter er de foreslåede gebyrer som vist i tabel 3.

Type	kr. inkl. moms
Helårsbeboelse med 1 tank, årligt	* 387,50
Helårsbeboelse, ekstra tank, årligt	* 175,00
Sommerhuse, årligt (tømmes hver 2. år)	* 175,00
Forgæves kørsel	250,00
Administrationsgebyr tømningssordning	** 100,00
Ekstra tømninger af bundfældningstanke	*** 375,00
Fremrykket tømning i forhold til aftalt tid	*** 250,00
Løft af tunge dæksler over 25 kg	*** 125,00

* Inkl. administrationsgebyr

** Fordeles, hvis tankene tømmes med lavere frekvens end årlig tømning

*** Besluttet af bestyrelsen i sag nr. 24 fra 12. oktober 2018

Tabel 3: Gebyrer vedrørende tømningssordning 2019

Entreprenører, der tømmer bundfældningstanke udenfor den kommunale ordning, pålægges ved levering af spildevand og slam på renseanlæg et gebyr. Gebyret fastholdes også uændret i forhold til 2018. Gebyrerne er vist i tabel 4.

Type	kr. ekskl. moms	kr. inkl. moms
Modtagelse af spildevand fra samletank Pris pr. m ³	20,00	25,00
Modtagelse af slam fra bundfældningstank Pris pr. tank op til 3 m ³ Pris pr. ekstra m ³ over 3 m ³	200,00 100,00	250,00 125,00

Tabel 4: Gebyr for modtagelse af spildevand fra samletank og slam fra budfældningstank

BILAG

Takster for spildevand 2019

DIREKTØREN INDSTILLER

at taksterne for spildevand fastsættes som beskrevet i bilaget, og

at taksterne for spildevand 2019 fremsendes til godkendelse i Viborg Byråd jf. ovenstående legalitetsprincip.

BESLUTNING

Indstillingen blev godkendt.