

Dagsorden

For bestyrelsesmøde i
Hjørring Vandsekskab A/S

Mødedato: d. 31-01-2017

Mødetid: 09:00 – 12:00

Mødested: Åstrupvej 9, 9800 Hjørring.

Afbud: Peter Duetoft og Anders Vestergaard.

Fraværende:

Referent: Ole Madsen.

Punkt 1. Referat.

Der er udarbejdet referat fra mødet den 16. december 2016.

Indstilling:

Det indstilles, at referatet godkendes og underskrives.

Beslutning:

Tiltrådt.

Bilag:

Punkt 2. Vand i tal.

Resumé:

Med udgangspunkt i "Vand i tal" lægges op til en drøftelse af, hvad Hjørring Vandsekskab skal lære af en sammenligningen med landets øvrige vandsekskaber. På mødet vil vi gennemgå et udvalg af de mest interessante sammenligninger.

Sagsfremstilling:

"Vand i tal" er en årlig sammenligning af vandsekskaberne i Danmark.

Rapporten er baseret på "Benchmarking", som er en statistisk metode, der anvendes til at gøre sekskaber sammenlignelige på en måde, der er både valid og reproducerbar. Benchmarking er udviklet i samarbejde mellem DANVA, Forsyningssekskariatet og vandsekskaberne i Danmark.

Hensigten med benchmarking er at gøre de forskellige sekskaber evner til at udføre deres opgaver sammenlignelige, selv om de som udgangspunkt ikke er det. Hvis man f.eks. ønsker at sammenligne to sekskaber omkostninger til vedligeholdelse af transportsystemet, vil sekskaberne omkostninger være stærkt afhængige af, hvor mange km rør de to sekskaber vedligeholder. Ved en statistisk standardisering af rørlængder for de to sekskaber kan man opnå et

Hjørring Vandsekskab A/S

Åstrupvej 9 st.,

9800 Hjørring

Telefon 3841 2828

Fax 3841 2829

www.hjvand.dk

CVR-nr. 29809577

EAN-nr. 5798003584706

mål for, at hvis rørlængderne nu havde været de samme, så ville XX selskab have haft de laveste omkostninger.

Sagsnr: S2016-0860

Doknr: D2017-05238

Benchmarking af danske vandsekskaber viser store forskelle i forhold til de parametre, der indgår i opgørelserne. De fleste selskaber er relativt gode på et eller andet område. Ingen er bedst på alle områder. Hvis man stykker et statistisk ideelt selskab sammen ved at samle alle de bedst målte egenskaber får man et referenceselskab. Dette selskab, der alene eksisterer på et regneark, kan så bruges til udregning af det samlede forbedringspotentiale for den samlede vandsektor. Det var den øvelse, der blev udført af McKinsey og Struensee i efteråret 2016.

Benchmarkingsøvelser kan altid kritiseres for at give et for forenklet billede af virkeligheden. På den anden side er benchmarking et nyttigt redskab til fokusering af indsatsen for at blive bedre til vores opgaver.

Indstilling:

Til drøftelse.

Beslutning:

Emne drøftet.

Bilag:

www.hjvand.dk/sites/default/files/benchmarking/danva_vand_i_tal_2016.pdf

Punkt 3. Udmøntning af budgettet for 2017.

Selskabets takstbudget for 2017 er nu blevet udmøntet på de konkrete anlægssager og driftsopgaver. Budgettet fremgår af bilag 3.1. I 2017 har det været nødvendigt med en mindre overbudgettering af vandområdets driftsopgaver. Det skyldes primært, at der er kommet nye aktiviteter, hvor nogle er engangsaktiviteter og andre er blivende aktiviteter. Tidligere er der f.eks. ikke blevet foretaget systematiske skylninger af selskabets vandledninger, hvilket nu ønskes indført. En stor engangsopgave i 2017 bliver udarbejdelse af en ny renovering- og udbygningsplan for vandforsyningen. Denne enkeltstående opgave koster i omegnen af 400.000 kr. Derudover bliver der i 2017 gjort en stor indsats for færdiggørelsen af etableringen af DDS (Dokumenteret DrikkevandsSikkerhed).

Spildevandsområdets driftsbudget i 2017 er derimod lidt under budgettet, til tråds for at selskabet i 2017 forventer at have øgede omkostninger til bl.a. vedligeholdelse af regnvandsbassiner.

Anlægsbudgetterne er udarbejdet således, at der er disponeret ca. 110 % i forhold til takstbudgettet. Det skyldes, at der på den måde, er større sikkerhed

Hjørring Vandsekskab A/S

Åstrupvej 9 st.,

9800 Hjørring

Telefon 3841 2828

Fax 3841 2829

www.hjvand.dk

CVR-nr. 29809577

EAN-nr. 5798003584706

for, at takstbudgettet udnyttes fuldt ud. I løbet af foråret, hvor mange projekter planlægges, kan der ske projektændringer og forskydninger i tidsplanerne. Derfor er der forberedt flere projekter, som kan igangsættes efter f.eks. sommerferien, således at takstmidlerne udnyttes optimalt.

Sagsnr: S2016-0860

Doknr: D2017-05238

Indstilling:

Til orientering.

Beslutning:

Orientering givet.

Bilag:

Bilag 3.1 Økonomiopfølgning pr. 01-01-2017.

Punkt 4. Årets anlægsprojekter.

Der orienteres om udvalgte anlægsprojekters status og økonomi.

Orienteringen vil omfatte:

- Separatkloakeringsprojekter.
- Kloakering af sommerhuse.
- Vandedningsprojekter.
- Projekter ifm. indvinding.
- Større projekter på værker og anlæg.

Indstilling:

Til orientering.

Beslutning:

Orientering givet.

Bilag:

Punkt 5. Strategi 2017-2020.

På baggrund af drøftelserne af det justerede forslag til Vision, værdigrundlag og strategi på bestyrelsesmødet den 16. december 2016, er der nu udarbejdet endeligt udkast til Vision, værdigrundlag og strategi 2017-2020, samt Notat til strategi 2017-2020.

Justeringerne, der er udført på baggrund af drøftelserne på seneste bestyrelsesmøde, er fremhævet med grøn skrift.

Vision, værdigrundlag og strategi 2017-2020 og Notat til strategi 2017-2020 er vedlagt som hhv. bilag 5.1 og 5.2.

Indstilling:

Det indstilles, at:

- Bestyrelsen godkender det fremlagte forslag til Vision, værdigrundlag og strategi 2017-2020.
- Bestyrelsen godkender det fremlagte forslag til Notat til Strategi 2017-2020.

Beslutning:

Tiltrådt.

Bilag:

Bilag 5.1. Vision, værdigrundlag og strategi 2017-2020.

Bilag 5.2. Notat til strategi 2017-2020.

Punkt 6. Vandsektorens Udviklings- og DemonstrationsProgram (VUDP).

DANVAs generalforsamling har den 26. maj 2016 besluttet at oprette Vandsektorens eget støtteprogram, VUDP (*Vandsektorens Udviklings- og DemonstrationsProgram*). VUDP er oprettet som fortsættelse af VTU-Fonden under Vandsektorloven til støtte for udvikling, innovation og demonstration af løsninger. VUDP etableres som en aktivitet med særskilt regnskab i henhold til DANVAs vedtægter § 43.

Generalforsamlingen fastsatte endvidere bidraget til VUDP i 2017 til 1,1 øre pr. m³ afregnet vand for et bidragende vandselskab indenfor hver af kategorierne: indvinding og/eller behandling af vand, distribution af ledningsført vand, transport af spildevand og behandling af spildevand.

Det er frivilligt for DANVA medlemmer at indbetale og deltage i VUDP. Det er endvidere muligt for vandselskaber at indbetale mere end de fastsatte 1,1 øre pr. m³ vandmængde.

På baggrund af de indberettede vandmængder fra Hjørring Vandsekskab A/S, har DANVA beregnet selskabets bidrag til VUDP for 2017 til 141.200 kr.

Hjørring Vandsekskab A•S

Åstrupvej 9 st.,

9800 Hjørring

Telefon 3841 2828

Fax 3841 2829

www.hjvand.dk

CVR-nr. 29809577

EAN-nr. 5798003584706

Selskabets vurdering er, at udviklingsprojekter i branchen vil kunne være til gavn for selskabets egen produktivitetsudvikling, selvom selskabet ikke selv aktivt deltager i projekterne.

Indstilling:

Det indstilles, at selskabet bidrager til støtteprogrammet VUDP.

Beslutning:

Tiltrådt.

Bilag:

Punkt 7. Året der gik, 2016.

Der præsenteres et kort sammendrag af succes historier der er afledt af selskabets aktiviteter i 2016.

Indstilling:

Til orientering.

Beslutning:

Orientering givet.

Bilag:

Punkt 8. Skatteministeriets analyse af skatteforhold i vandsektoren.

Resumé:

SKAT har netop offentliggjort en rapport om vandsektorens skatteforhold. Hovedindholdet er refereret i det nedenstående. Hele rapporten er vedlagt som bilag 8.1.

Rapporten forholder sig ikke til selskabets verserende skattesag bortset fra det sted, hvor det fremgår, at de generelle regler for opgørelse af indgangsværdi "ikke er velegnet for selskaber, der er underlagt et "hvile i sig selv princip". Rapporten er sat på dagsordenen til orientering, fordi den forventeligt vil blive grundlag for de kommende måneders politiske debat om vandsektorens fremtidige skatteforhold.

Sagsfremstilling:

Et bredt flertal indgik den 1. februar 2007 "Aftale for en mere effektiv vandsektor", der blev udmøntet i 2009 med vedtagelsen af vandsektorloven (inklusiv følgelovgivning) og efterfølgende bekendtgørelser. Aftalen indeholder bl.a. de overordnede principper for reguleringen af vandselskabernes takstfastsættelse, krav om selskabsgørelse og indførelse af generel skattepligt (dog undtaget små private vandværker).

Indførelsen af skattepligt for vandselskaberne har efterfølgende mødt kritik. I aftalen af 29. april 2015 om en ny og forbedret regulering af den danske vandsektor indgik derfor bl.a., at der skulle iværksættes en analyse af vandselskabernes skatteforhold.

Sagsnr: S2016-0860

Doknr: D2017-05238

Den omtalte analyse foreligger nu. Af resuméet fremgår:

Ifølge de generelle skatteregler er selskaber som udgangspunkt skattepligtige af deres overskud, hvad end dette udbetales som udbytte til ejerne eller tilbageholdes og investeres i virksomheden. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst har selskaberne mulighed for at fratække bl.a. tidligere års underskud og afskrivninger på deres kapitalapparat. Når et tidligere skattefrit selskab indtræder i skattepligt, skal værdien af dets aktiver opgøres i form af de såkaldte skattemæssige indgangsværdier. Disse skal ifølge de generelle skatteregler opgøres til aktiverens "handelsværdi". I det omfang handelsværdierne ikke kendes, fordi aktiverne ikke handles på markedsvilkår, skal værdien fastsættes skønsmæssigt. De skattemæssige indgangsværdier har stor betydning for selskabernes fremtidige beskatning, fordi de bl.a. danner udgangspunkt for opgørelsen af deres skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Analysen viser, at de generelle skatteregler for opgørelse af indgangsværdier ikke er velegnede for selskaber, der er underlagt et hvile-i-sig-selv-princip. Vandselskabernes skattemæssige indgangsværdier skal efter de generelle skatteregler opgøres til handelsværdien. Dette princip giver god mening for almindelige virksomheder, der opererer på et helt eller delvist frit marked. For virksomheder underlagt et hvile-i-sig-selv-princip samtidig med en restriktiv prisregulering, giver princippet ikke mening, da handelsværdierne opgjort ud fra den fremtidige driftsindtjening typisk vil være relativt lave. For så vidt angår vandselskaberne bemærkes det dog, at prisloftsreguleringen og i et vist omfang kan give mulighed for en vis driftsindtjening.

Vandselskabernes samlede regulatoriske indgangsværdier er af Forsyningssekretariatet opgjort til 219 mia. kr., mens de samlede skattemæssige indgangsværdier af SKAT er opgjort til 55 mia. kr. Skatteværdien af denne forskel kan mekanisk beregnes til 36 mia. kr. ved en selskabsskattesats på 22. pct. I de senere år har selskabernes skattepligtige overskud udgjort 3-500 mio. kr. årligt, og betalingen af selskabsskat har udgjort ca. 100 mio. kr.

Selskabsskattebetalingen kan fremadrettet blive både større og mindre afhængig af vandselskabernes dispositioner. Skatten vil kunne mindskes eller undgås, i det omfang selskaberne foretager (de nævnte investeringer), idet skattemæssige afskrivninger og renter i forbindelse med lånefinansiering vil trække i retning af at mindske det skattepligtige overskud. Vandselskaberne vil principielt også kunne undgå beskatning, i det omfang et investeringsefterslæb finansieres ved, at de hidtidige ejere (typisk kommunerne) indskyder yderligere egenkapital i vandselskaberne. Det bemærkes i den forbindelse, at et sådan kapitalindskud kan ses som en naturlig konsekvens af et eventuelt investeringsefterslæb.

Hjørring Vandsekskab A/S

Åstrupvej 9 st.,

9800 Hjørring

Telefon 3841 2828

Fax 3841 2829

www.hjvand.dk

CVR-nr. 29809577

EAN-nr. 5798003584706

Det bemærkes, at der aktuelt verserer et antal retssager mellem Skatteministeriet og en række vandselskaber vedr. fortolkningen af de gældende regler om opgørelsen af selskabernes skattemæssige indgangsværdier. Analysen forholder sig ikke til disse retssager.

Sagsnr: S2016-0860

Doknr: D2017-05238

Indstilling:

Til orientering.

Beslutning:

Udsættes til næste møde.

Bilag:

Bilag 8.1 Analyse af skatteforhold i vandsektoren.

Punkt 9.

Orientering fra:

Formanden:

Den øvrige bestyrelse:

Direktøren:

Danva Årsmøde.

Indmeldelse til Mette Klæstrup vedr. deltagelse i Danva Årsmøde, senest 8. februar 2017.

Danva Kursus.

Danva-kursus i god selskabsledelse. Peter Duetoft deltager.

Samarbejde med mindre vandværker.

Model for samarbejde med de mindre vandværker er under udarbejdelse.

Ejvind Pedersen går på pension ved udgangen af februar måned.

Med venlig hilsen

Tommy Mostrup
Administrerende direktør

Ovenstående referat er godkendt d. / 2017

Peter Duetoft

Kim Bach

Alex Lynnerup Jensen

Per Møller

Henrik Jørgensen

Mads Rubæk Sørensen

Henrik Christian Sørensen

Anders Vestergaard

Erik Sørensen