

Vejledning om ny økonomisk ramme efter fu- sion, overta- gelse eller spaltning

April 2024



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Vejledning om ny økonomisk ramme efter fusion, overtagelse eller spaltning

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
Tlf.: +45 41 71 50 00
E-mail: kfst@kfst.dk

ISBN nr.: 978-87-7029-812-4

Vejledning om Vejledning om ny økonomisk ramme efter fusion, overtagelse eller spaltning er udarbejdet af Forsyningssekretariatet, som er en del af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

April 2024

Indhold

Kapitel 1	4
Indledning.....	4
1.1 Indledning.....	4
1.2 Hvordan og hvornår I skal ansøge om en ny økonomisk ramme.....	5
1.3 Hvordan vi behandler jeres ansøgning.....	5
Kapitel 2	6
Indberetning i forbindelse med fusioner og overtagelse af vandselskaber	6
2.1 Typer af fusioner	6
2.2 Hvilke oplysninger I skal indberette	7
2.3 Hvad vi bruger jeres oplysninger til.....	11
2.4 Yderligere information	13
2.5 Hvilken betydning en fusion har for benchmarking	14
Kapitel 3	15
Indberetning i forbindelse med spaltning af vandselskaber	15
3.1 Indledning.....	15
3.2 Nødvendige oplysninger	15
3.3 Benchmarking.....	16

Kapitel 1

Indledning

1.1 Indledning

Når der sker omstruktureringer af selskaber omfattet af vandsektorloven, skal der fastsættes nye økonomiske rammer for de nye selskabsenheder. Dette er fx tilfældet, hvis jeres selskab er en del af en fusion, overtagelse eller spaltning. Denne vejledning er rettet mod de selskaber, der er en del af en fusion, overtagelse eller spaltning og er omfattet af vandsektorloven.

Formålet med denne vejledning er at beskrive, hvad I skal gøre, når jeres vandselskab skal have en ny økonomisk ramme *efter* en gennemført fusion, overtagelse eller spaltning. Dette dækker over tidsfrister, indberetning af data, sagsbehandlingstid og høringsperiode.¹

Hvis I *overvejer* fusion og forud for beslutningen ønsker overslag over, hvordan den samlede nye økonomiske ramme for en eventuel fusion kan komme til at se ud, stiller vi en beregner til rådighed. Beregneren kan tilgås under vejledning om fusioner.²

Der kan for nogle selskaber være store udfordringer med at indsamle de oplysninger, vi efterspørger i forbindelse med en fusion. Vi undersøger derfor muligheden for, at vi i særlige tilfælde kan tilbyde en alternativ indberetning og beregning af en fusion. Vi opfordrer til at tage kontakt til os.

Der kan være stordriftsfordele ved at lægge forsyningsområder og selskaber sammen. Derfor anses eksterne undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusioner som ikke-påvirkelige omkostninger. Disse omkostninger pålægges med andre ord ikke effektiviseringskrav. Der er derfor gode muligheder for at undersøge fordele og ulemper ved at fusionere, inden I tager en beslutning. Vær opmærksom på, at der kan være stordriftsfordele ved at fusionere, selvom vandselskaberne ikke i forvejen har et forbundet ledningsnet (er ringforbundne).³

I visse tilfælde kan en fusion også være anmeldelsespligtig efter konkurrenceloven, herunder hvor de deltagende virksomheder tilsammen har en samlet årlig omsætning i Danmark på mindst 900 mio. kr., og mindst to af de deltagende virksomheder hver især har en samlet årlig omsætning i Danmark på mindst 100 mio. kr., jf. konkurrencelovens § 12, stk. 1. Hvis jeres fusion overstiger disse tærskelværdier, skal fusionen anmeldes til Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, som træffer afgørelse om, hvorvidt jeres fusion kan godkendes og eventuelt under hvilke betingelser. Denne vejledning omhandler udelukkende de særlige regler om fusioner af vandselskaber i ØR-bekendtgørelsens § 25.⁴

¹ De særlige regler om fusioner, overtagelser og spaltninger er fastsat i § 25 i bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter benævnt ØR-bekendtgørelsen) (bekendtgørelse nr. 2291 af 30. december 2020)

² <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

³ Flere forsyningsvirksomheder har etableret ringforbundne ledningsnet for at sikre forsyningsikkerhed.

⁴ For yderligere information om konkurrencelovens regler om fusioner henvises til [vejledningen om fusionskontrol](#).

I kan få behandlet hele eller delvise overtagelser af et andet selskabs forsyningsområde samt overtagelser af væsentlige dele af et andet selskabs aktiver efter reglerne om fusioner.

1.2 Hvordan og hvornår I skal ansøge om en ny økonomisk ramme

Efter fusion eller overtagelse skal I ansøge om nye økonomiske rammer via indberetningssystemet VandData.⁵ I kan ansøge året rundt.

Efter spaltning skal I ansøge om nye økonomiske rammer via vores Vandpostkassen, vand@kfst.dk. I kan ansøge året rundt.

Hvis I ønsker, at jeres nye økonomiske ramme skal gælde for et specifikt kalenderår, skal I som udgangspunkt ansøge om ny økonomisk ramme senest i det kalenderår, som den nye økonomiske ramme skal gælde for.

Dette udgangspunkt kan fraviges, hvis I ansøger efter det kalenderår, hvor jeres fusion har regnskabsmæssig virkning. I dette tilfælde skal I ansøge senest den 15. april i året efter fusionen har regnskabsmæssig virkning. Ellers vil jeres fusion først blive indarbejdet i året efter jeres fusion har regnskabsmæssig virkning.

Hvis I fx ønsker jeres fusion indarbejdet i jeres økonomiske ramme for 2024, skal I som udgangspunkt ansøge senest den 31. december 2024. Hvis I har fusioneret med et selskab med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2024, men sender jeres ansøgning inden 15. april 2025, vil det også kunne få virkning for rammen i 2024. Overskrider I disse frister, vil jeres fusion først blive indarbejdet i jeres økonomiske ramme for 2025.

Bemærk, at I ikke skal benchmarkes på tidspunktet for en fusion eller en spaltning. Det betyder, at I ikke vil blive benchmarket på det tidspunkt, hvor I fx overtager et lille selskab. I vil først blive benchmarket, når benchmarkingen næste gang skal foretages for samme type af selskab (drikkevand eller spildevand) som jer. Fx skal drikkevandsselskaber benchmarkes hvert andet år i lige år. Spildevandsselskaber benchmarkes i ulige år.

1.3 Hvordan vi behandler jeres ansøgning

Når vi har modtaget alle de oplysninger, vi skal bruge for at behandle jeres ansøgning om nye økonomiske rammer efter fusion, overtagelse eller spaltning, sender vi en kvitteringsmail. Derefter udarbejder vi et udkast til afgørelse. Den forventede sagsbehandlingstid fra sagen er fuldt oplyst er 2 måneder inklusive høring.

Udkast til afgørelse bliver sendt i høring hos det eller de fortsættende selskaber.

Jeres høringsfrist vil i udgangspunktet være 2 uger, efter vi har sendt udkast til afgørelse til jer.

⁵ VandData kan tilgås her: <https://nyvanddata.kfst.dk>

Kapitel 2

Indberetning i forbindelse med fusioner og overtagelse af vandselskaber

2.1 Typer af fusioner

A. Fusion mellem to selskaber omfattet af vandsektorloven

Når to eller flere vandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven, fusionerer, skal der ansøges om at få fastsat en ny, samlet økonomisk ramme for det fortsættende selskab.⁶

Den nye økonomiske ramme fastsættes på baggrund af de økonomiske rammer, som har været fastsat for de vandselskaber, der indgår i fusionen. Indtil der bliver udmeldt nye økonomiske rammer, vil de økonomiske rammer, der har været fastsat for de involverede selskaber være gældende.

Der er fusioner, hvor det ikke er nødvendigt at udarbejde nye økonomiske rammer. Dette kan fx være tilfældet, når et drikkevandsselskab fusionerer med et spildevandsselskab. Det skyldes kravet om, at et vandselskab skal holde aktiviteter forbundet med hhv. vandforsyning og spildevandshåndtering regnskabsmæssigt adskilt.⁷

B. Fusion mellem et vandselskab, der er omfattet af vandsektorloven, og et vandselskab, som ikke er omfattet af vandsektorloven

Hvis der sker en fusion mellem et vandselskab, der er omfattet af vandsektorloven, og et vandselskab, som ikke er omfattet af vandsektorloven, fastsætter vi en ny økonomisk ramme for det fortsættende selskab.⁸

Den nye økonomiske ramme fastsættes på baggrund af den eksisterende økonomiske ramme for det selskab, der er omfattet af vandsektorloven samt en ny økonomisk ramme for det selskab, der ikke er omfattet af vandsektorloven. Vi udarbejder et udkast til en samlet ny ramme ud fra de oplysninger, I har indsendt i forbindelse med fusionsansøgningen.

C. Delvis overtagelse

Hvis I delvist overtager et andet selskabs forsyningsområde eller væsentlige dele af et andet selskabs aktiver, kan dette betragtes som en fusion.⁹ I kan derfor ansøge om at få fastsat en ny økonomisk ramme. Den nye økonomiske ramme vil I de tilfælde fastsættes som ved en fusion mellem et vandselskab, der er omfattet af vandsektorloven og et vandselskab, som ikke er omfattet af vandsektorloven.

⁶ ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 1

⁷ Vandsektorlovens § 19, stk. 1

⁸ ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 3

⁹ ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 2

En delvis overtagelse vil være, hvis I overtager en andel af et andet selskab, fx hvis I overtager distributionsnettet fra et andet selskab uden at overtage deres produktion.

Afgrænsning i forhold til udvidelse af forsyningsområdet

I skal ansøge om at få behandlet en overtagelse som en fusion, hvis I overtager et eksisterende forsyningsområde.

Hvis I derimod udvider i jeres eget forsyningsområde, eller de håndterede vandmængder øges, kan I søge om tillæg til jeres økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5. En udvidelse betragtes i dette tilfælde som et nyt forsyningsområde, fx opførsel af et nyt boligområde i jeres allerede eksisterende forsyningsområde. Dette kan ikke betragtes som en overtagelse.

2.2 Hvilke oplysninger I skal indberette

Når I skal indberette oplysninger i forbindelse med en fusion eller overtagelse, afhænger de nødvendige oplysninger af typen af fusion. Typerne er beskrevet ovenfor i afsnit 2.1.

De nødvendige oplysninger fremgår af nedenstående Tabel 2.1 og skal indberettes i jeres ansøgning i VandData.

Tabel 2.1 Indberetning af oplysninger

Type af fusion	Nødvendige oplysninger
A. Fusion mellem to selskaber der er omfattet af vandsektorloven	<p>I skal indsende oplysninger, som er listet herunder:</p> <p>1. Generel information</p> <ul style="list-style-type: none"> » Hvilket selskab, der er det fortsættende selskab. » Hvilket selskab, der bliver overtaget. » Dato for overtagelse. » Postnummer for det fortsættende selskab. » Overdragelsesaftale eller anden dokumentation for fusionens gennemførelse (fusionsaftale). Bemærk at det skal være den underskrevne version. » Hvis selskaberne har haft indbyrdes handel inden fusionen.
B. Fusion mellem et selskab, der er omfattet af vandsektorloven, og et selskab, der ikke er omfattet af vandsektorloven	<p>I skal indsende oplysninger for det selskab, som ikke tidligere har været omfattet af vandsektorloven. Oplysningerne er listet herunder:</p> <p>1. Generel information</p> <ul style="list-style-type: none"> » Hvilket selskab, der er det fortsættende selskab. » Hvilket selskab, der bliver overtaget. » Dato for overtagelse. » Postnummer for det fortsættende selskab. » Overdragelsesaftale eller anden dokumentation for fusionens gennemførelse (fusionsaftale). Bemærk, at det skal være den underskrevne version. » De seneste tre årsregnskaber inden fusionen, for det selskab, der bliver overtaget. » Hvis selskaberne har haft indbyrdes handel inden fusionen. <p>2. Driftsomkostninger</p> <p>En præcisering af følgende oplysninger for alle tre år:</p> <ul style="list-style-type: none"> » Faktiske driftsomkostninger (FADO) » Ulønnet arbejdskraft kan ansøges, hvis der overgås fra ulønnet til lønnet arbejdskraft. Arbejdstid og løn skal indtastes. En opgørelse fra den tidligere bestyrelse eller bestyrelsesformand af antallet af timer, som den frivillige arbejdskraft har lagt i det ophørende selskab, samt typen af arbejde som den frivillige arbejdskraft har udført. <p>Bilag J – Tro og love-erklæring skal vedhæftes, hvis I ansøger om at få øget jeres indtægtsramme, hvis der overgås fra ulønnet til lønnet arbejdskraft.</p> <p>I skal godtgøre i bemærkningen eller i Bilag J:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) At der før fusionen blev udført ulønnet arbejde, 2) At de berørte funktioner efter fusionen varetages af lønnet arbejdskraft og

- 3) At det giver anledning til en øget omkostning hos jer, som ikke er medregnet i den økonomiske ramme.

Vær opmærksom på, at arbejdsforholdet skal indgås på markedsvilkår.¹⁰

3. Finansielle omkostninger

En præcisering af finansielle omkostninger for det selskabs, der overtages:

- » **Kurstab** for alle tre år.
- » **Renteudgifter** for det seneste årsregnskab.
- » **Gebyr** for alle tre år.

4. Ikke-påvirkelige omkostninger (IPO)

I vores vejledning "*Indberetningsvejledning til økonomiske rammer 2024, februar 2023*"¹¹ i afsnit 3.1 kan I læse mere om de forskellige ikke-påvirkelige omkostninger.

Med udgangspunkt i det seneste årsregnskab skal I indtaste de ikke-påvirkelige omkostninger, som det fortsættende selskab også forventes at have omkostninger til.

5. Investering

En præcisering af værdien af aktiver på overtagelsesdagen (den dato, hvor fusionen har regnskabsmæssig virkning fra). Dette indebærer:

- » **Gennemførte investeringer** fra 2010 og frem til overtagelsesdatoen. Herunder oplysninger om anlægsaktiv, investeringsår og anskaffelsespris. Hvis anlægsaktiv angives til *Andet*, skal der angives en definition af typen af aktivet, levetiden på aktivet og vedhæftes en redegørelse for den angivet levetid.
- » Et udfyldt **pris- og levetidskatalog** (POLKA).¹²

Bilag G skal vedhæftes for drikkevandsselskaber.

Bilag H skal vedhæftes for spildevandsselskaber.

C. Delvis overtagelse

For at vi kan behandle jeres delvise overtagelse, skal I indsende en række oplysninger for det selskab, som I delvist overtager. Oplysningerne er listet herunder:

1. Generel information

- » Hvilket selskab, der er det fortsættende selskab.
- » Hvilket selskab, der bliver overtaget.
- » Dato for overtagelse.

¹⁰ Jf. Vandsektorlovens § 19, stk. 4.

¹¹ Find vejledningen under *Økonomiske rammer* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

¹² Find Bilag G og H under *Vejledning om fusioner* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

-
- » Postnummer for det fortsættende selskab.
 - » Overdragelsesaftale eller anden dokumentation for fusionens gennemførelse (fusionsaftale). **Bemærk**, at det skal være den underskrevne version, herunder hvilke aktiver I overtager, og hvilke rettigheder og forpligtelser, der specifikt er aftalt.
 - » De seneste tre årsregnskaber inden fusionen, for det selskab, der bliver overtaget.
 - » Hvis selskaberne har haft indbyrdes handel inden fusionen.

2. Driftsomkostninger

En præcisering af følgende oplysninger for alle tre år:

- » **Faktiske driftsomkostninger** (FADO). I kan angive samlede FADO for det selskab, der delvist overtages og senere i **6. Fordeling af omkostninger** angive en fordelingsnøgle, der deler driftsomkostningerne ift. det, som I har overtaget.
- » **Ulønnet arbejdskraft** kan ansøges, hvis der overgås fra ulønnet til lønnet arbejdskraft. Arbejdstid og løn skal indtastes. En opgørelse fra den tidligere bestyrelse eller bestyrelsesformand af antallet af timer, som den frivillige arbejdskraft har lagt i det ophørende selskab, samt typen af arbejde som den frivillige arbejdskraft har udført.

Bilag J – Tro og love-erklæring skal vedhæftes, hvis I ansøger om at få øget jeres indtægtsramme, hvis der overgås fra ulønnet til lønnet arbejdskraft.

I skal godtgøre i bemærkningen eller i Bilag J:

- 1) At der før fusionen blev udført ulønnet arbejde,
- 2) At de berørte funktioner efter fusionen varetages af lønnet arbejdskraft og
- 3) At det giver anledning til en øget omkostning hos jer, som ikke er medregnet i den økonomiske ramme.

Vær opmærksom på, at arbejdsforholdet skal indgås på markedsvilkår.¹³

3. Finansielle omkostninger

En præcisering af følgende oplysninger, hvis det selskab, der overtages har finansielle omkostninger:

- » **Kurstab** for alle tre år.
- » **Renteudgifter** for det seneste årsregnskab.
- » **Gebyr** for alle tre år.

4. Ikke-påvirkelige omkostninger (IPO)

I vores vejledning "*Indberetningsvejledning til økonomiske rammer 2024, februar 2023*"¹⁴ i afsnit 3.1 kan I læse mere om de forskellige ikke-påvirkelige omkostninger.

¹³ Jf. Vandsektorlovens § 19, stk. 4.

¹⁴ Find vejledningen under *Økonomiske rammer* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

I skal indtaste for det seneste årsregnskab de ikke-påvirkelige omkostninger, som det fortsættende selskab også forventes at have omkostninger til.

5. Investering

En præcisering af værdien af aktiver på overtagelsesdagen (den dato, hvor fusionen har regnskabsmæssig virkning fra). Dette indebærer kun de aktiver, som I overtager:

- » **Gennemførte investeringer** fra 2010 og frem til overtagelsesdatoen. Herunder oplysninger om anlægsaktiv, investeringsår og anskaffelsespris. Hvis anlægsaktiv vælges til *Andet* skal der angives en definition af typen af aktivet og levetiden på aktivet.
- » Et udfyldt **pris- og levetidskatalog** (POLKA).¹⁵

Bilag G skal vedhæftes for drikkevandsselskaber.

Bilag H skal vedhæftes for spildevandsselskaber.

6. Fordeling af omkostninger

Når I kun overtager en andel af forsyningen, er det alene denne andel, som skal medregnes i afgørelsen. Det er derfor nødvendigt at opdele drifts- og anlægsomkostningerne, så vi kan indregne de omkostninger, der kan knyttes til driftsaktiviteter og anlægsaktiviteter, som I overtager.

I skal vedhæfte dokumentation for opgørelsen over drifts- og anlægsomkostninger, som relaterer sig til den delvise overtagelse.

2.3 Hvad vi bruger jeres oplysninger til

- » Ved en fusion af to selskaber, der begge er omfattet af vandsektorloven, øger vi det fortsættende selskabs økonomiske ramme på baggrund af de eksisterende oplysninger.
- » Ved en fusion af et selskab, der er omfattet af vandsektorloven og et selskab, der ikke er omfattet af vandsektorloven, udarbejder vi først et nyt omkostningsniveau for det selskab, der ikke er omfattet af vandsektorloven. Denne ramme bruges alene til at øge det fortsættende selskabs økonomiske ramme med. Vi bruger samme fremgangsmåde ved en hel eller delvis overtagelse.

¹⁵ Find Bilag G og H under *Vejledning om fusioner* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

En ny økonomisk ramme bliver konkret fastsat på baggrund af:

- » **Investeringsomkostninger:** Vi fastsætter et niveau for jeres investeringsomkostninger på baggrund af de oplysninger, som I har indberettet. Det gør vi ved at summere niveauet for de historiske afskrivninger og de gennemførte afskrivninger det pågældende år for fusionen.
- » **Driftsomkostninger:** Vi fastsætter et nyt niveau for jeres driftsomkostninger på baggrund af de oplysninger, som I har indberettet. Det gør vi på baggrund af et gennemsnit af de seneste tre års faktiske driftsomkostninger (FADO) samt et gennemsnit af de finansielle omkostninger.¹⁶
- » **Ikke-påvirkelige omkostninger:** Vi fastsætter et nyt niveau af ikke-påvirkelige omkostninger ud fra de af selskabets ikke-påvirkelige omkostninger, der ud fra en konkret vurdering kan betragtes som omkostninger, det fortsættende selskab kan forventes at ville have omkostninger til. Nedenfor er der oplyst forskellige eksempler på, hvordan vi håndterer ikke-påvirkelige omkostninger. Listen er ikke udtømmende:
 - » Hvis et selskabs omkostninger før fusionen kan betragtes som en ikke-påvirkelig omkostning, men efter en fusion ikke længere kan betragtes som en ikke-påvirkelig omkostning, vil det ikke danne grundlag for det nye niveau af ikke-påvirkelige omkostninger, jf. **Boks 2.1**
 - » Der kan også være situationer, hvor et selskabs omkostninger tidligere har kunnet betragtes som en ikke-påvirkelig omkostning, men som det fortsættende selskab ikke forventer at have omkostninger til. Derfor vil det ikke være en ikke-påvirkelig omkostning for det fortsættende selskab, jf. **Boks 2.1**.
 - » Der er situationer, hvor det fortsættende selskab fortsat forventer at have omkostninger til de ikke-påvirkelige omkostninger for det selskab, de fusionerer med. Det kan betragtes som en ikke-påvirkelige omkostning og vil danne grundlag for det niveau af ikke-påvirkelige omkostninger, som vi fastsætter for det fortsættende selskab, jf. **Boks 2.1**.

Bemærk, at de ikke-påvirkelige omkostninger indregnes kun for de år, vi korrigerer jeres ramme på baggrund af fusionen. I skal derfor ansøge på ny om ikke-påvirkelige omkostninger på lige fod med andre ikke-påvirkelige omkostninger i den næste ordinære indberetningsperiode.

Boks 2.1

Eksempler på, ikke-påvirkelige omkostninger

Selskab A har købt vand af selskab B. Købet er foretaget inden fusionen blev behandlet som en ikke-påvirkelig omkostning. Efter fusionen er der ikke længere en ikke-påvirkelig omkostning til køb af vand.

Selskab A har haft omkostninger til erstatninger før en fusion. Det forventer selskab B ikke at have. Derfor vil det ikke være en ikke-påvirkelig omkostning for selskab B.

Selskab A har omkostninger til afgift af ledningsført vand. Selskab B forventer også at have disse omkostninger til ledningsført vand. Dette vil derfor være en ikke-påvirkelig omkostning for selskab B.

¹⁶ Kurstab og gebyrer indgår som et treårigt gennemsnit, mens vi udelukkende medtager niveauet for det seneste års renteudgifter. Det er udelukkende de finansielle omkostninger der indgår i fastsættelsen af grundlaget - ikke de finansielle indtægter.

2.4 Yderligere information

Særligt om ulønnet arbejdskraft

I jeres fusionsansøgning kan I ansøge om at få øget jeres indtægtsramme, hvis vandselskabet er overgået fra ulønnet til lønnet arbejdskraft i forbindelse med fusionen, uden at omkostningerne hertil er medregnet i vandselskabets økonomiske rammer, jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 4.

I skal godtgøre:

1. At der før fusionen blev udført ulønnet arbejde,
2. At de berørte funktioner efter fusionen varetages af lønnet arbejdskraft og
3. At det giver anledning til en øget omkostning hos jer, som ikke er medregnet i den økonomiske ramme.

Ansøgningen skal indeholde oplysninger om arbejdets karakter, arbejdstid og løn. Vær opmærksom på, at arbejdsforholdet skal indgås på markedsvilkår.¹⁷

I skal indsende oplysningerne i form af:

- » Ansættelseskontrakt eller anden dokumentation, som understøtter, at I har en forøget lønudgift som følge af overtagelsen.
- » En opgørelse fra den tidligere bestyrelse eller bestyrelsesformand af antallet af timer, som den frivillige arbejdskraft har lagt i det ophørende selskab, samt typen af arbejde som den frivillige arbejdskraft har udført. Dette skal suppleres af en tro og love-erklæring fra bestyrelsesformanden i det ophørende selskab på, at de indgivne oplysninger er korrekte. Tro og love-erklæringen findes i bilag J.

Hvis vi vurderer, at ovenstående er tilstrækkelig godtgjort, fastsætter vi et tillæg til jeres økonomiske ramme.

Særligt om overtagelse af værdiløst eller værdimæssigt fuldt nedskrevet vandselskab

Når der er tale om et værdimæssigt fuldt nedskrevet vandselskab, er det vores vurdering, at den nye samlede ramme for det fusionerede selskab skal øges svarende til de omkostninger, der knytter sig til at drive det samlede selskab. Der skal med andre ord bl.a. kunne reinvesteres i de anlægsaktiver, I overtager. Til dette formål skal I bl.a. udfylde et tomt POLKA-ark (Bilag G og H), som er tilgængeligt på vores hjemmeside.¹⁸

Særligt om selskaber, der ikke kan angive anlægsaktiver

For så vidt angår de historiske investeringer frem til 2009 skal der tages udgangspunkt i pris- og levetidskataloget for anlægsaktiver.¹⁹ Hvis dette ikke er muligt, skal I foretage et skøn af aktivernes mængde og alder og indsætte dette i et pris- og levetidskatalog.

Hvis I ikke kan udfylde et pris- og levetidskatalog, bedes I kontakte os, så vi sammen kan finde en løsning for jer. En løsning kan fx være at tage udgangspunkt i jeres årsregnskab eller et internt regnskab samt de afskrivninger som fremgår af regnskabet.

¹⁷ Jf. Vandsektorlovens § 19, stk. 4.

¹⁸ Find vejledningen under *Økonomiske rammer* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

¹⁹ Find Bilag G og H under *Vejledning om fusioner* på vores hjemmeside her: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/>

2.5 Hvilken betydning en fusion har for benchmarking

I forbindelse med en fusion skal I **ikke** indberette elementer til brug for benchmarkingen. Dette skal først indberettes i den ordinære indberetningsperiode samtidig med de øvrige selskaber med samme forsyningsart. Det gælder uanset om selskabets debiterede vandmængde overstiger 800.000 m³ før eller efter fusionen eller overtagelsen.

I de tilfælde, hvor den sammenlagte debiterede vandmængde efter fusionen overstiger 800.000 m³, vil selskabet skulle benchmarkes, dog først næste gang, der skal foretages benchmarking for samme type af selskaber. Fx skal drikkevandsselskaber benchmarkes hvert andet år i ulige år.

Når et selskabs debiterede vandmængde overstiger 800.000 m³, skal selskabet benchmarkes. Ved en fusion er der forskellige situationer, hvor den samlede debiterede vandmængde efter fusionen overstiger 800.000 m³. Det kan enten være hvis et af de fusionerende selskaber allerede har en debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Eller på grund af, at de to fusionerende selskabers sammenlagte debiterede vandmængde overstiger 800.000 m³.

Kapitel 3

Indberetning i forbindelse med spaltning af vandselskaber

3.1 Indledning

I tilfælde af spaltning af et selskab i flere selskaber skal den hidtidige fastsatte økonomiske ramme opdeles i nye økonomiske rammer.²⁰

En spaltning kan fx ske, hvis et spildevandsselskab spaltes i et transportselskab, som ejer og driver kloaknettet, og et renselanlægsselskab, som ejer og driver renselanlægget.

3.2 Nødvendige oplysninger

Vi baserer som udgangspunkt de nye økonomiske rammer på selskabets egen fordeling af den oprindelige økonomiske ramme. Summen af de nye økonomiske rammer kan ikke overstige den hidtidige fastsatte økonomiske ramme for det selskab, der spaltes.

I skal indsende en oversigt over en fordeling af den hidtidige økonomiske ramme. Dette indebærer, at I skal opdele følgende omkostningsposter i jeres økonomiske ramme:

Driftsomkostninger

- » Faktiske driftsomkostninger (FADO)
- » Finansielle omkostninger

Anlægsomkostninger

- » Gennemførte investeringer
- » Historiske investeringer

Ikke-påvirkelige omkostninger

Andre oplysninger

- » Historiske over- eller underdækning
- » Opfølgning på indtægtsrammen for tidligere år
- » Eventuelle tillæg
- » Ændring af omkostningstype som følge af spaltningen

Information om spaltningen

- » Dokumentation for, at der er indgået en spaltning
- » Oplyse de nye CVR-numre

²⁰ ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 6

Bemærk, at hvis der sker ændringer i omkostningstype som følge af spaltningen, skal I meddele os herom.

I skal være opmærksomme på, at tidligere intern handel som følge af spaltningen kan blive til samhandel mellem de nye selskaber. Denne handel skal i det købende selskab behandles som en ikke-påvirkelig omkostning. Samhandlen kan eksempelvis være, hvis et spildevandsselskab spaltes i et selskab med renseanlæg og et selskab med distributionsnet, hvor det sidstnævnte selskab køber renseydelsen af selskabet med renseanlæg. I denne situation bliver handlen en ikke-påvirkelig omkostning hos selskabet med distributionsydelsen og en indtægt hos selskabet med renseanlægget.

3.3 Benchmarking

Når et selskabs debiterede vandmængde overstiger 800.000 m³, skal selskabet benchmarkes. Ved en spaltning kan dette føre til, at de fortsættende selskabers debiterede vandmængde enten er større eller mindre end 800.000 m³.

I de tilfælde, hvor den debiterede vandmængde efter spaltningen overstiger 800.000 m³ for enten det ene eller begge fortsættende selskaber, var selskabet før spaltningen allerede underlagt benchmarkingen. Det eller de fortsættende selskaber, som fortsat har en debiteret vandmængde over 800.000 m³, vil derfor fortsat være underlagt benchmarking. Der foretages ikke en fornyet benchmarking, men selskabets tidligere resultater ved benchmarkingen anvendes ved fastsættelsen af de økonomiske rammer for de fortsættende selskaber. De fortsættende selskaber vil først blive benchmarket på ny hver især næste gang, samme type af selskaber benchmarkes. Fx skal drikkevandsselskaber benchmarkes hvert andet år i ulige år.

I forbindelse med spaltningen skal selskaberne derfor ikke indberette til benchmarkingen. Dette skal først indberettes i den næstkommende ordinære indberetningsperiode samtidigt med de øvrige selskaber af samme type (hhv. drikke- eller spildevandsselskaber).
