

Kalundborg Vandforsyning AS
Dokhavnsvej 15
4400 Kalundborg

Den 21. december 2022
Sag nr. 22/10980

Genoptagelse og ændring af afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024

Vi er blevet opmærksomme på, at Danmarks Statistik offentliggjorde opdaterede tal for den produktivitetsudvikling, som skal anvendes til at fastsætte det generelle effektiviseringskrav, mens vi var i gang med at offentliggøre vores beregninger vedrørende dette. Vi har på grundlag af en konkret vurdering valgt at opdatere vores beregninger for at anvende så opdaterede tal som muligt. Som en følge heraf genoptager vi hermed vores afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2023-2024 af 14. oktober 2022.

Ændringerne fremgår af dette indledende afsnit, af kapitel 3 om det generelle effektiviseringskrav samt af fane 13 i bilag A. Der er endvidere foretaget ændringer i kapitel 2 samt bilag A, fane 2.1-2.4 og 4.1.

Ændringen indebærer, at vores fastsættelse af det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger bliver lavere, og at jeres økonomiske rammer derfor bliver højere. Jeres økonomiske ramme i 2023 er derfor 62.419.057 kr., og jeres økonomiske ramme i 2024 er 63.669.434 kr.

I 2020 modtog I økonomiske rammer for 2021-2022. I får i år nye økonomiske rammer for 2023-2024.

Den 14. september 2022 sendte vi vores oprindelige udkast til afgørelse i høring med høringsfrist den 28. september 2022.

I afgav den 28. september 2022 høringssvar vedrørende

- Øvrigt aktiv - SkyTem overflyvning
- Tillæg - Flytninger af borerer ved Løgtved Grusgrav
- Tillæg - Nyt Vandværk

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme nogle af jeres bemærkninger. Begrundelserne fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

Økonomiske rammer indeholder flere elementer: Kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, justering af jeres eventuelle

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**
Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00
Fax 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

ikke-påvirkelige omkostninger og de eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres ramme for 2023 og frem.

I indgår i benchmarkingen. Derfor er resultatet af benchmarkingen også et element i afgørelsen om jeres økonomiske rammer. I den forbindelse har vi identificeret et effektiviseringspotentiale i jeres økonomiske rammer. Jeres indtægtsrammer for 2023-2024 er derfor korrigeret med et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Indtægtsrammerne udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2023 og 2024.

Vi har foretaget ændringer i forhold til tidligere tilsendte udkast til økonomiske rammer.

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 62.419.057 kr.

I 2024 udgør jeres indtægtsramme: 63.669.434 kr.

Indtægtsrammerne er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for indtægtsrammernes størrelse finder I på de følgende sider.

Høring

Ændringen vedrørende det generelle effektiviseringskrav er udelukkende til jeres fordel, hvorfor denne genoptagelse ikke er i høring.

Indhold

1. Indledning	4
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	5
2.1 Økonomisk ramme for 2023	5
2.2 Økonomisk ramme for 2024	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	16
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	17
7. Tillæg	19
8. Tilknyttet virksomhed	23
9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	24
10. Høringssvar	25

1. Indledning

I er omfattet af vandsektorloven¹ og får derfor fastsat økonomiske rammer. Rammerne er fastsat med hjemmel i vandsektorloven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber².

En økonomisk ramme udgør en beløbsmæssig grænse for jeres samlede indtægter i et givent år og er opgjort på baggrund af jeres samlede omkostninger til indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling, herunder også salg af vand til andre selskaber.³ Alle indtægtsrammer er korigeret med et generelt effektiviseringskrav.⁴

Driver I et vandselskab med både vandforsyningsaktiviteter og spildevandsaktiviteter, er de økonomiske rammer fastsat for hver forsyningsart.

I år får I nye økonomiske rammer i 2023-2024 og vejledende økonomiske rammer for 2025-2026.⁵

I har i indberetningsperioden fra den 1. marts - 6. maj 2022 indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at I er omfattet af benchmarkingen.⁶

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til selskaber med potentiale for effektivisering.⁷

Jeres økonomiske rammer er delt op sådan, at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende kapitler, mens selve *beregningen* fremgår af bilag A.

På vores [hjemmeside](#) finder I vejledningen ”Sådan læser du din økonomiske ramme”. Den er tænkt som en hjælp til at læse og forstå jeres økonomiske ramme inklusiv bilag.

¹ Jf. lbkg. nr. 1693 af 16/08/2021 (vandsektorloven) § 2, stk. 1

² Jf. bkg. nr. 2291 af 30/12/2020 som ændret ved bkg. nr. 150 af 25/01/2022 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 2. pkt.

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 20, stk. 4

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2023

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022	27.316.362	kr.
Nye tillæg - Drift	759.615	kr.
Nye tillæg - Anlæg	1.195.832	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed - Drift	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	1.042.076	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-606.278	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-246.364	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	29.461.243	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	33.280.139	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	128.106	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Drift	-5.124	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	122982	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-445.307	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2023	62.419.057	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	29.461.243	kr.
Prisudvikling i kr.	1.048.820	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-610.201	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-250.032	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	29.649.830	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	34.464.912	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-445.307	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2024	63.669.434	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	29.649.830	kr.
Prisudvikling i kr.	1.055.534	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-614.107	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-253.755	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	29.837.502	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	35.691.863	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2025	65.529.365	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	29.837.502	kr.
Prisudvikling i kr.	1.062.215	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-617.994	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-257.532	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	30.024.190	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	36.962.493	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2026	66.986.683	kr.

3. Generelt effektiviseringskrav

Jeres økonomiske rammer er korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres *drifts- og anlægsomkostninger*. Det generelle effektiviseringskrav er en del af det samlede effektiviseringskrav. Alle selskaber pålægges årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitetsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne⁸ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁹ afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.¹⁰

Som følge af vores genoptagelse er beregningen af produktivitetsudviklingen på anlægsomkostninger i år ændret fra 0,28 pct. til -1,16 pct. Beregningen fremgår af ”Pris- og produktivitetsudvikling, 2022 (revideret udgave)”, som er tilgængelig på vores hjemmeside¹¹.

Det betyder, at det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger ændres fra 0,28 pct. til 0 pct. Fordi effektiviseringskravet er blevet lavere, er jeres økonomiske rammer forhøjet tilsvarende.

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 246.364 kr. i 2023 og 250.032 kr. i 2024.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 0 kr. i 2023 og 0 kr. i 2024.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 4.1 og 4.2 i bilag A.

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2 samt § 10, stk. 2

¹¹ Pris- og produktivitetsudvikling (https://www.kfst.dk/media/jvpdhsqc/revideret-pris-og-produktivitetsudvikling_december-2022.pdf)

4. Individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav stilles på baggrund af resultatet fra benchmarkingen, der sammenligner selskabernes omkostningseffektivitet for deres drifts- og anlægsaktiviteter.

Det individuelle effektiviseringskrav skal tilskynde mindre effektive selskaber til at blive lige så effektive som de mest effektive i sektoren. Det sker ved gradvist at bringe selskabernes indtægtsrammer ned til et effektivt niveau på baggrund af effektiviseringspotentialet. Det individuelle effektiviseringskrav stilles til indtægtsrammerne og ikke de faktiske omkostninger.

Det individuelle effektiviseringskrav er et fastsat årligt krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige indtægtsramme fratrasket ikke-påvirkelige omkostninger.¹²

Vi offentliggør hvert år, hvornår et selskab er vurderet som effektivt (selskabets effektive omkostningsniveau) samt metoden for beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer og -krav.¹³

Afgørelse

Resultatet fra benchmarkingen og de efterfølgende beregninger til brug for fastlæggelsen af jeres effektive omkostningsniveau viser, at I har et effektivt omkostningsniveau, der er lavere end jeres nuværende indtægtsramme. Det betyder, at der er identificeret et effektiviseringspotential. På den baggrund er jeres nye indtægtsrammer korrigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹⁴

Jeres individuelle effektiviseringskrav er beregnet til at være 2 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 606.278 kr. i 2023 og 610.201 kr. i 2024.

Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2021, der indgår i benchmarkingen.

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere på hjemmesiden:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2023/>

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

Ændring af indberettet data

I mail af den 9. september 2022 anmoder I om at få rettet en fejl i jeres OPEX-indberetning vedrørende opgørelsen af jeres trykforøgerstationer.

På trods af at oplysningerne er kommet efter indberetningsfristen, har vi i dette tilfælde vurderet, at vi kan nå at medtage oplysningerne og samtidigt træffe afgørelser af en tilfredsstillende kvalitet inden for de i lovgivningen fastsatte frister.

Opgørelsen af trykforøgerstationerne er rettet til ud fra oplysningerne fra mailen af den 9. september. Den tilrettede opgørelse kan ses af Bilag 1.¹⁵

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹⁶. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig omkostning for jer.¹⁷ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen som udgangspunkt blive korrigeret.

I har i indberetningen til dette års benchmarking søgt om særlige forhold for omkostninger til:

- ”Øget monitoring, ny indvindingstilladelse”: 370.575 kr. i 2021
- ”ISO certificering”: 1.308.629 kr. i 2020 og 1.144.107 kr. i 2021
- ”Særlige undergrundsforhold, dyrere borerer”: 36.300 kr. i 2021
- ”Udvidet kontrolprogram”: 289.570 kr. i 2020 og 264.526 kr. i 2021

Samlet vurdering af særlige forhold

Det er vores vurdering, at jeres ansøgning om særlige forhold vedrørende ”Øget monitoring, ny indvindingstilladelse” opfylder de tre kriterier for særlige forhold, mens ”ISO certificering”, ”Særlige undergrundsforhold, dyrere borerer” og ”Udvidet kontrolprogram” ikke opfylder kriterierne. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen samlet set er blevet korrigeret med 370.575 for 2021. Begrundelserne for hvert ansøgt forhold fremgår nedenfor.

”Øget monitoring, ny indvindingstilladelse”

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til *”Øget monitoring, ny indvindingstilladelse”*.

¹⁵ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2023/>

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁷ Læs mere i ”Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevand”, afsnit 5.5: <https://www.kfst.dk/media/ruej4/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-drikkevand.pdf#page=32>

I angiver i jeres ansøgning, at I har søgt en indvindingstilladelse i Bregninge Å, der er udpeget som et Natura 2000 område. I angiver, at indvindingstilladelsen er påklaget, men at I midlertidigt har tilladelse til at indvinde vand med vilkår om, at der laves en løbende øget overvågning for at sikre, at der ikke sker en negativ påvirkning af den våde natur og hydrologien omkring Bregninge Å.

Det er vores vurdering, at forholdet lever op til kriteriet om særlighed, da øvrige selskaber ikke er pålagt lignende krav om øget overvågning.

Det er herudover vores vurdering, at der er tale om en ekstra aktivitet som I er pålagt at udføre, hvorfor forholdet lever op til kriteriet om rammebetingelse. Vi vurderer også, at omkostningen lever op til kriteriet om væsentlighed.

Det er derfor vores vurdering, at der er tale om et særligt forhold, som opfylder de tilhørende kriterier.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen blevet korrigeret med 370.575 kr. for 2021.

”ISO certificering”

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til ”ISO certificering”.

I angiver i jeres ansøgning, at Kalundborg kommunes ejer strategi pålægger jer at støtte op om virksomheders lyst til at etablere og drive virksomhed i kommunen og at industrikunder efterspørger og forventer høj forsyningssikkerhed, kvalitetssikring og at I agerer bæredygtigt. I angiver, at I derfor har omkostninger til certificering og vedligeholdelse af fire ISO standarder.

Det er generelt ikke særligt at have omkostninger til ISO-certificering, da det ikke kun er enkelte eller få selskaber, der har omkostninger hertil.

I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at de indberettede omkostninger til ISO certificering er særlige for jer til sammenligning med andre drikkevandselskaber, der også har omkostninger til ISO certificering.

Det er derfor vores vurdering, at omkostninger til ”ISO certificering” ikke lever op til kriteriet om særlighed.

I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at der er tale om en ekstra aktivitet, som I på grund af udefrakommende forhold er nødt til at udføre, herunder er blevet pålagt at udføre. At I generelt er pålagt at støtte op om virksomheders lyst til at etablere og drive virksomhed i kommunen og det, at industrikunderne efterspørger høj forsyningssikkerhed pålægger jer ikke specifikke aktiviteter såsom ISO-certificering. I har derfor ikke dokumenteret, at forholdet opfylder kriteriet om rammebetingelse.

Det er således vores vurdering, at ”ISO certificering” ikke lever op til kriterierne om særlighed og rammebetingelse, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke korrigeret.

”Særlige undergrundsforhold, dyrere boringer”

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til ”Særlige undergrundsforhold, dyrere boringer”.

I angiver i jeres ansøgning, at I har etableret 9 nye boringer og at I har måtte vælge en dyrere løsning på grund af særlige jordbundsforhold. I angiver, at kildepladserne er beliggende i områder, hvor der graves grus, eller har været gravet grus, hvilket skaber særlige forhold, når boringen etableres.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til ”Særlige undergrundsforhold, dyrere boringer” ikke lever op til kriteriet om væsentlighed, idet omkostningerne svarer til 0,13 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2021.

Det er således vores vurdering, at forholdet ikke lever op til kriteriet om væsentlighed, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke korrigeret.

”Udvidet kontrolprogram”

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til ”Udvidet kontrolprogram”.

I angiver i jeres ansøgning, at I af Kalundborg Kommune er pålagt et kontrolprogram, der er væsentligt mere omfattende end hvad der er lovpligtigt. I skriver, at det ud fra ”Vand i tal” fra Danva er tydeligt, at I har væsentligt flere prøver i forhold til krav end andre selskaber.

Det er generelt ikke særligt at have omkostninger til et udvidet kontrolprogram ud over det lovpligtige, da det ikke kun er enkelte eller få selskaber, der har omkostninger hertil.

En del andre drikkevandselskaber har også væsentligt flere kontrolprøver end de lovpligtige. I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at de indberettede omkostninger til flere kontrolprøverne end de lovpligtige er særlige for jer til sammenligning med andre drikkevandselskaber, der også har flere kontrolprøver end de lovpligtige.

Det er derfor vores vurdering, at omkostninger til ”Udvidet kontrolprogram” ikke lever op til kriteriet om særlighed, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke korrigeret.

Øvrige aktiver

I benchmarkingen af selskaberne tager vi hensyn til aktiver, der undtagelsesvist og eventuelt kun midlertidigt ikke er sammenlignelige i benchmarkingen, fordi de hverken direkte eller indirekte er indeholdt i aktivkategorierne i CAPEX-arket (såkaldte ”øvrige aktiver”). De øvrige aktiver indgår ikke i benchmarkingens omkostningsgrundlag.

Vi har vurderet jeres ansøgning om øvrige aktiver på baggrund af den dokumentation, I har indsendt. Dokumentationskravene fremgår af dette års indberetningsvejledning.¹⁸

I har i indberetningen til dette års benchmarking søgt om at få behandlet følgende som øvrige aktiver:

- ”Byggeplads” med en årlig afskrivning på 311.257 kr. i 2021.
- ”SkyTem overflyvning” med en årlig afskrivning på 252.280 kr. i 2021.
- ”Afsaltningsanlæg Sejerø” med en årlig afskrivning på 34.000 kr. i 2020 og 2021.

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Det er vores vurdering, at jeres ansøgning vedrørende ”Afsaltningsanlæg Sejerø” godkendes som øvrige aktiver, mens ”Byggeplads” og ”SkyTem overflyvning” derimod ikke gør. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen samlet set er blevet korrigeret med 35.873 kr. for 2020 og 36.310 kr. for 2021. Begrundelserne for hvert ansøgt aktiv fremgår nedenfor.

”Byggeplads”

I dette tilfælde er det vores vurdering, at ”Byggeplads” er indirekte indeholdt i POLKA-kategorien ”Arbejdsplads”, som ligeledes er den kategori, I har indberettet aktivet under til investeringerne. ”Byggeplads” godkendes derfor ikke som et øvrigt aktiv.

”SkyTem overflyvning”

I angiver, at der er tale om en analysemetode til at understøtte leveringen af vand i overensstemmelse med efterspørgsel. På denne baggrund er det vores vurdering, at analysemetoden udelukkende har en understøttende

¹⁸Læs mere i afsnit 5.4 i ”Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevand”:

<https://www.kfst.dk/media/ruej44/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-drikkevand.pdf#page=30>

funktion til jeres aktiver, som fremgår af POLKA, hvorfor vi vurderer, at ”SkyTem overflyvning” er indirekte indeholdt i eksisterende kategorier i POLKA. Af denne grund er der ikke tale om et øvrigt aktiv.

”Afsaltningsanlæg”

Det er vores vurdering, at ”Afsaltningsanlæg” hverken direkte eller indirekte er indeholdt i en af de nuværende kategorier i CAPEX-arket, og aktivet er derfor godkendt som øvrigt i benchmarkingen. I takt med, at CAPEX-arket opdateres med ny information om aktiverne, vil aktiverne ikke nødvendigvis skulle indregnes som øvrige aktiver i fremtidig benchmarking.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen blevet korrigeret med 35.873 kr. for 2020 og 36.310 kr. for 2021.

Costdriveranalyse

Efter benchmarkingen undersøger vi, om selskabernes resultat fra benchmarkingen i høj grad er påvirket af en særlig costdriver-sammensætning. Et selskabs costdriver-sammensætning er et selskabs sammensætning af aktiver og aktiviteter, som indgår i benchmarkingmodellen.

Costdriveranalysen viser, at I ikke får en for lav efficiensscore som følge af en særlig sammensætning af aktiver og aktiviteter i jeres selskab. Det betyder, at der ikke er grundlag for at justere jeres efficiensscore. Costdriveranalysen er beskrevet nærmere i bilag 3 til *”Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav - Benchmarking af drikkevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2023-2024”*, mens resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument.¹⁹

¹⁹ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2023/>

5. Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.²⁰ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.²¹ Ikke-påvirkelige omkostninger, som er afholdt i tidligere år, kan alene medtages, hvis der er truffet afgørelse om at indregne omkostningen over flere år (periodisering).²²

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 33.280.139 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

Opgørelsen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af fane 6 i bilag A.

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

Vi skal hvert år kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer over reguleringsperioden/kontrolperioden, og vi giver en status på det seneste års overholdelse af rammerne. Dette er vist i figur 1, hvor kryds i et år betyder, at vi foretager kontrol i det år. Krydsene har samme farve som den periode, der kontrolleres, mens hvide kryds viser den årlige kontrol.

Jeres igangværende reguleringsperiode er 2021-2022 og kontrolperiode er 2020-2021. I år kontrollerer vi, om I har overholdt jeres indtægtsramme i 2021 samt kontrolperioden 2020-2021 samlet set, jf. fedmarkerede kryds i figur 1. Kontrolperioden 2020-2021 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2023 (mørk rosa farve i figur 1).²³

Figur 1 Regulerings- og kontrolperioder, samt hvornår der foretages kontrol

Reguleringsperiode:		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kontrolperiode:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Kontrol med reguleringsperiode:			X	X		X			
Kontrol med kontrolperiode:		X			X				X
Årlig kontrol:	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Næste år vil vi kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer i reguleringsperioden 2021-2022 (mørkegrøn i figur 1).

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af de økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer på vores hjemmeside: [Rapport \(kfst.dk\)](https://kfst.dk)

Status for den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 1.155.689 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2021 med 890.614kr.

Over kontrolperioden 2020-2021 har I ikke overholdt jeres indtægtsrammer.

Kontrollen af jeres indtægtsramme for 2021 har vist, at I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsramme for 2021 tillod. I har dermed en negativ difference mellem jeres indtægtsramme og indtægter og har ikke overholdt jeres indtægtsramme i 2021.

Den negative difference for 2021 bliver indregnet som fradrag i indtægtsrammerne for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1). I har i 2022 mulighed for at modregne den negative difference fra 2021. Sker det, vil fradraget i jeres indtægtsramme for 2024 blive korigeret.²⁴

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

I 2020 havde I en negativ difference mellem jeres indtægtsrammer og jeres indtægter. Den negative difference blev fuldt ud modregnet en positiv difference fra 2019. Den negative difference fra 2020 påvirker derfor ikke kontrollen fremadrettet.

Genanbringelse

I oplyste i indberetningen for 2018, at I planlagde at genanbringe væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver. I 2021 har I genanbragt beløbet.

Opgørelsen af kontrollen med overholdelsen af jeres økonomiske rammer fremgår af fane 7 i bilag A.

7. Tillæg

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske rammer. Disse omfatter tillæg til mål (indenfor områderne miljø, sundhed, energieffektivitet, klimainsatser, forsyningssikkerhed eller service), flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, supplerende investeringstillæg, periodevise driftsomkostninger, justering af den økonomiske ramme og nødvendige udgifter til vandindvindinger.²⁵ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁶

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016
2. Flytning af borerer ved Løgtved Grusgrav
3. Monitering, ISO-certificering, analyser mm.

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 10.1 og 10.2 i bilag A.

1. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016.²⁷

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 529.793 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 410.343 kr. og en engangsdriftsomkostning på 119.450 kr.

Begrundelse

For at få tillæg til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 er det et krav, at projektet er forhåndsindmeldt. Det er også et krav, at projektet er afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019, eller at I har fået dispensation fra denne frist.²⁸ Ansøgning om dispensation for anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016 skal være modtaget hos Forsyningssekretariatet senest den 1. april 2022.²⁹

I har forhåndsindmeldt projektet ”Renovering af borerer” og fået dispensation fra fristen d. 31. december 2019. I har pr. e-mail d. 7. og 8. juni 2022 oplyst, at de indberettede driftsomkostninger udover ordinær drift

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 19, stk. 8

vedrører sagsbehandlingen af en påklage af indvindingstilladelsen til boringen. I oplyste desuden at der er tale om en engangsomkostning i 2021, og at der derfor ikke er tale om en varig driftsomkostning. I oplyste desuden, at der muligvis vil være driftsomkostninger til påklagen i 2022.

På den baggrund er det vores vurdering, at I kan få tillæg til anlægsprojektet.

Opgørelsen af anlægsprojektet fremgår af fane 9 i bilag A for så vidt angår anlægsomkostningen, og fane 10.2 for så vidt angår driftsomkostningen.

2. Flytninger af boringer ved Løgtved Grusgrav

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af flytning af jeres forsyningsledninger.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for tillæg. Jeres tillæg udgør 171.984 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem. Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger.

Begrundelse

I har mulighed for at søge om at få øget den økonomiske ramme med et tillæg som følge af nødvendige omkostninger eller erstatninger i forbindelse med flytning af forsyningsledninger.³⁰ Det er en forudsætning, at der er tale om flytning af forsyningsledninger som følge af arealejers retmæssige råderet over arealet.

I har oplyst, at I som følge af arealejers erhvervsmæssige brug af området, skal flytte jeres ledninger samt boringer.

Det er på baggrund af jeres oplysninger og den fremsendte dokumentation vores vurdering, at I har godtgjort, at flytningen af jeres forsyningsledninger er en følge af arealejers retmæssige råderet over arealet, og at jeres anlægsomkostninger har været nødvendige i forbindelse med flytningen af jeres forsyningsledninger.

3. Monitering, ISO-certificering, analyser mm.

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg, som følge af statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 1.305.899 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivning på 572.397 kr. og årlige driftsomkostninger på 733.502 kr.

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

Begrundelse

For at få tillæg til mål skal målet være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt, ligesom målet skal overstige en væsentlighedsgrænse på enten én pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår.³¹ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.³²

I har oplyst, at målet omfatter monitorering, ISO-certificeringer, analyser, nyt vandværk mm. og at målene fremgår af beslutning fra Kalundborg Kommunes kommunalbestyrelse den 30. marts 2022, afgørelsen om tilladelse til indvinding af grundvand fra Deigvad Syd kildeplads, samt Kalundborg Kommunes påbud fra den 5. maj 2022.

Det følger af forarbejderne til vandsektorloven,³³ at der er en betingelse for at opnå tillæg efter § 11, stk. 1 til den økonomiske ramme, at der er tale om et formål inden for jeres hovedvirksomhed, herunder miljø, sundhed, energieffektivitet, klimaindsatser, forsyningssikkerhed eller service. Dette følger endvidere af Konkurrenceankenævnets kendelse VFL-2-2019 af 12. marts 2020.³⁴ Det er vores vurdering, at *hovedvirksomhed i form af miljø, sundhed, energieffektivitet, klimaindsatser, forsyningssikkerhed eller service* skal forstås i direkte relation til den forsyningsydelse, som I leverer.

Det er vores vurdering, at målene om monitorering, ISO-certificering inden for fødevarer og miljøledelse, analyser, nyt vandværk samt påbud om rettidighed er kommunalt godkendt.

Det er vores ligeledes vores vurdering, at I ikke har dokumenteret, at der for ISO-certificering af arbejdsmiljøledelse er tale omkostninger til opfyldelse af et mål inden for de nævnte områder i relation til jeres forsyningsydelse.

ISO-certificering af arbejdsmiljøledelse, er at sikre et bedre arbejdsmiljø for jeres ansatte. I har ikke dokumenteret, at formålet med ISO-certificeringen og jeres omkostninger forbundet med opfyldelsen heraf relaterer sig til den forsyningsydelse, som I leverer. På denne baggrund afviser vi den del af jeres ansøgning om tillæg.

På baggrund heraf samt sagens øvrige oplysninger er det vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få tillæg til mål.

Omkostningen skal være væsentlig

³¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11

³³ LF nr. 91 af 16. december 2015

³⁴ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/okonomiske-rammer/konkurrenceankenavnets-kendelser/>

I har oplyst, I som følge af målene har haft årlige lineære afskrivninger på i alt 862.894 kr. og årlige driftsomkostninger på 1.604.339 kr.

ISO-certificeringer

I har oplyst, at I som følge af målet om ISO-certificeringer blandt andet har haft driftsomkostninger for 704.709 kr. i 2021. Jeres omkostninger fordeler sig over 98.399 kr. til ISO 14001, 427.822 kr. til ISO 22000 og 178.488 kr. til ISO 45001.

I det ISO 45001 ikke vedrør jeres hovedvirksomhed, er beløbet fratrullet i jeres tillæg. Endvidere har I allerede indregnet 561.345 kr. for ISO-certificeringen 22000 i grundlaget for jeres økonomiske ramme i tidligere godkendte miljø- og servicemål. Dette fremgår af bilag B i afgørelse om den økonomiske ramme for 2018.

Jeres tillæg for driftsomkostninger til ISO-certificering udgør de omkostninger I har afholdt til ISO 14001 på 98.399 kr.

Nyt Vandværk

I har oplyst, at I som følge af målet blandt andet har afholdt omkostninger til en bygning. I har haft anlægsomkostninger for 1.556.286 kr. i 2021 til målet. I har ansøgt om at afskrive jeres omkostning over 5 år.

Vi vurderer, at de årlige lineære afskrivninger udgør 20.750 kr., da pris- og levetidskataloget angiver levetiden for bygninger til 75 år.

Samlede tillæg

Jeres samlede tillæg udgør derfor 1.305.899 kr. Tillægget gives på baggrund af jeres omkostninger til ISO-certificering på 98.399 kr., omkostninger for et nyt vandværk på 20.750 kr., omkostninger til monitoring på 370.576 kr., omkostninger til analyser på 264.527 kr. og omkostninger til undersøgelse af nye kildepladser på 551.647 kr.

8. Tilknyttet virksomhed

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Det indebærer aktiviteter, som før den 1. januar 2017 var tilknyttet virksomhed efter de tidligere regler, men som i dag bliver betragtet som en del af hovedvirksomheden.³⁵ Indtægtsrammerne bliver justeret på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2021. Når aktiviteten er en del af hovedvirksomheden, er den omfattet af de generelle krav om effektivisering, der gælder for den økonomiske ramme.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden, hvorfor vi ikke har foretaget ændringer i jeres indtægtsramme.

³⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen

Når omkostninger, der ligger til grund for automatisk videreførte tillæg, enten bliver nedsat eller bortfalder, skal I oplyse om det. Det gælder for omkostninger til mål og udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder. Bortfald eller nedsættelse af tidligere godkendte miljø- og servicemål efter de tidligere regler indgår også i dette kapitel.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at der er sket bortfald eller nedsættelse af omkostninger til automatisk videreførte tillæg.³⁶

³⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10. Høringssvar

I afgav den 28. september 2022 høringssvar til jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024. Jeres bemærkninger vedrørte:

- Øvrigt aktiv - SkyTem overflyvning
- Tillæg - Flytninger af boringer ved Løgtved Grusgrav
- Tillæg - Nyt Vandværk

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme jeres bemærkning vedrørende ”Tillæg - Flytninger af boringer ved Løgtved Grusgrav”. Jeres bemærkninger gav derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2023-2024, hvorfor afgørelsen af 14. oktober 2022 var korigeret i forhold til den tidligere tilsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Øvrigt aktiv - SkyTem overflyvning

I har i jeres høringssvar angivet, at I er uenige i, at jeres aktiv ”SkyTem overflyvning” ikke vurderes at være et øvrigt aktiv. I oplyser, at Kalundborg er det eneste sted på Sjælland, hvor det er nødvendigt at betale for analysemetoden ”SkyTem overflyvning”, fordi Miljøstyrelsen finansierer analysemetoden i de andre sjællandske kommuner. I mener derfor ikke, at omkostningerne herved er afspejlet i POLKA.

Uagtet om Miljøstyrelsen har finansieret analysemetoden i andre sjællandske kommuner, er det fortsat vores vurdering, at aktivet har en understøttende funktion til eksisterende kategorier vedrørende boringer i POLKA. Derfor kan aktivet ikke behandles som værende øvrigt³⁷.

Tillæg - Flytninger af boringer ved Løgtved Grusgrav

I har i jeres høringssvar angivet, at I ønsker at ansøge om tillæg til flytning af ledninger efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3, i stedet for § 11, stk. 1, for de omkostninger, I har afholdt til flytning af boringer. Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i jeres afgørelse.

Vi har på baggrund af en konkret vurdering medtaget de nye oplysninger, selvom de ikke er indberettet rettidigt inden indberetningsfristens udløb den 15. april. Vi har medtaget oplysningerne, da vi kan nå at inddrage dem i sagsbehandlingen inden for den i medfør af lovgivningen fastsatte frist for fastsættelse af endelige økonomiske rammer og samtidigt sikre en tilfredsstillende kvalitet i afgørelserne.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for tillæg. Jeres tillæg udgør 171.984 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem. Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger.

Begrundelsen fremgår af kapitel 7.

³⁷ Se [indberetningsvejledningen til benchmarking – Drikkevand, side 30-31](#).

Som konsekvens er jeres individuelle effektiviseringskrav i kr. steget.

Tillæg - Nyt Vandværk

I har i jeres høringssvar angivet, at aktivet "Byggeplads", som indgår i tillægget til "Monitorering, ISO-certificering, analyser mm.", bør placeres i anlægskategorien "Arbejdsplads" med en levetid på 5 år i pris- og levetidskataloget. I oplyser, at aktivet vedrører køb af en grund inkl. en bygning, som skal nedrives. I den forbindelse gør I opmærksom på, at omkostningerne til bygningen er afholdt, da den skal bruges som byggeplads.

I har oplyst, at I har benyttet kategorien "Arbejdsplads", da byggeplads ikke udgør en kategori i pris- og levetidskataloget (POLKA). I har selv indberettet investeringen under kategorien "Arbejdsplads" i årets indberetning af investeringer. I skriver endvidere i jeres høringssvar, at der er tale om en omkostning til en bygning, men at I mener, bygningen ikke kan ligestilles med bygning i POLKA.

Kategorien "Arbejdsplads" i POLKA omfatter de aktiver, der er på en arbejdsplads. Fx it-systemer, kontormøbler og computere. Standardlevetiden er 5 år. Bygninger kategoriseres separat i POLKA. Levetiden er 75 år.

Vi fastholder derfor vores vurdering af, at bygningen skal kategoriseres som en bygning i POLKA. Det er ikke afgørende for kategoriseringen, at bygningen skal nedrives. Endvidere kan en bygning ikke indeholdes i kategorien "Arbejdsplads", som netop er til aktiver med en kortere levetid, fx IT-systemer, møbler mv.

Som følge af de oplysninger, I har givet i høringssvaret, har vi ændret anlægskategorien for en investering til brug for benchmarkingen. I høringssvaret har I oplyst, at indberetningen på 1.700.000 kr. i anlægskategorien "Arbejdsplads" vedrører købet af grunden og bygningen. Vi ændrer derfor investeringens anlægskategori til "Administrationsbygninger" med en standardlevetid på 75 år

I har desuden oplyst, at omkostninger til køb af grund udgør 160.300 kr., mens resten af omkostningen vedrører køb af bygningen. Da der ikke afskrives på grunde, og fordi de ikke er udsat for slitage og dermed taber værdi over tid, betragtes køb af grunde ikke som en investering. Derfor fratrækker vi 160.300 kr., svarende til grundens værdi, fra den samlede investering.

Som konsekvens er jeres efficiensscore blevet højere men jeres individuelle effektiviseringskrav i pct. er uændret, hvilket kan ses i kapitel 4 samt fane 2.1-2.4 og 5 i Bilag A.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet

A handwritten signature in black ink that reads "Tone madsen". The letters are cursive and slightly slanted to the right.

Tone Madsen

A handwritten signature in black ink that reads "Maria Folker-Schiller". The signature is more formal and cursive than the one to its left.

Maria Folker-Schiller