

Assens Spildevand A/S
Skovvej 2B
5610 Assens

Den 15. oktober 2021
Sag nr. 21/02282

Afgørelse om økonomiske rammer for 2022-2023

I 2019 modtog I økonomiske rammer for 2020-2021. I får i år nye økonomiske rammer for 2022-2023.

Denne afgørelse er sendt i høring den 15. september 2021 med høringsfrist den 29. september 2021.

I har den 28. september 2021 afgivet høringssvar vedrørende

- Øvrige aktiver
- Indregning af erstatninger som ikke-påvirkelige omkostninger
- Beregning af effektiviseringskrav.

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme nogle af jeres bemærkninger, hvilket har ført til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2022-2023. Denne afgørelse er derfor korrigeret i forhold til tidligere tilsendte økonomiske rammer for 2022-2023.

Begrundelserne fremgår af kapitel 11.

I indgår i den totaløkonomiske benchmarking. I den forbindelse har vi identificeret et effektiviseringspotentiale i jeres økonomiske rammer. Jeres indtægtsrammer for 2022-2023 er derfor korrigeret med et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Økonomiske rammer indeholder også en kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger og eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres ramme for 2022 og frem.

Indtægtsrammerne udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2022 og 2023.

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

I 2022 udgør jeres indtægtsramme: 105.828.159 kr.

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 102.808.345 kr.

**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.

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

Indhold

1. Indledning	4
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	5
2.1 Økonomisk ramme for 2022	5
2.2 Økonomisk ramme for 2023	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2024	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2025	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	14
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	15
7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer.....	17
8. Tillæg	18
9. Tilknyttet virksomhed	22
10. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	23
11. Høringssvar	24
12. Klagevejledning	27

1. Indledning

I er omfattet af vandsektorloven og får derfor fastsat økonomiske rammer.¹ Rammerne er fastsat med hjemmel i vandsektorloven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber.²

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 transport, behandling og afledning af spildevand mod betaling, slamforbrænding for andre spildevandsanlæg og behandling af spildevand fra tømningsordninger.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 2022-2023.

I har i indberetningsperioden fra den 1. marts - 15. april 2021 indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at I er omfattet af den totaløkonomiske benchmarking.⁵

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til selskaber med potentiale for effektivisering.⁶

Jeres økonomiske rammer er delt op, så *begrundelsen* for det 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, når I skal læse og forstå jeres økonomiske ramme inklusiv bilag:

www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/

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

² Jf. bkg. nr. 2291 af 30/12/2020 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

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

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2022

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021	76.637.856	kr.
Nye tillæg - Drift	386.709	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.297.247	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.	261.762	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.239.891	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-342.662	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-953.606	kr.
Omkostninger i alt	77.047.416	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	28.566.078	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.294.052	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	1.061.695	kr.
Engangstillæg i alt	1.061.695	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.895.897	kr.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2020		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2020	-245.184	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2022	105.828.159	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2023

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022	77.047.416	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	254.256	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.204.339	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-336.917	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-942.593	kr.
Omkostninger i alt	74.817.823	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	28.657.051	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.229.368	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.895.897	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	102.808.345	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	74.817.823	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	246.899	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.169.488	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-331.269	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-931.707	kr.
Omkostninger i alt	72.632.258	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.750.016	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.165.418	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	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 2024	102.547.692	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	72.632.258	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	239.686	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.135.325	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-325.715	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-920.947	kr.
Omkostninger i alt	70.489.958	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.841.591	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.148.976	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	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	100.480.525	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 et årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitetsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne⁷ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁸ varierer årligt, da den afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.⁹

Produktivitetsudviklingen på anlæg er i år beregnet til 1,48 pct. Beregningen fremgår af ”Pris- og produktivitetsudvikling, 2021”, som er tilgængelig på vores hjemmeside:

www.kfst.dk/vandtilsyn/analyser/

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 342.662 kr. i 2022 og 336.917 kr. i 2023.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 953.606 kr. i 2022 og 942.593 kr. i 2023.

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

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

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

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 de 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.¹⁰

Det individuelle effektiviseringskrav er et fastsat årligt krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige indtægtsramme fratrasket ikke-på-virkelige omkostninger.¹¹

Vi offentliggør hvert år, hvornår et selskab er vurderet som effektivt (selskabets effektive omkostningsniveau) samt metoden for vores beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer og -krav på vores hjemmeside.¹²

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 vi har identificeret et effektiviseringspotential. På den baggrund er jeres nye indtægtsrammer korigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹³

Vi har beregnet jeres individuelle effektiviseringskrav til at være 1,56 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 1.239.891 kr. i 2022 og 1.204.339 kr. i 2023.

¹⁰ Læs mere om, hvilke elementer der indgår i benchmarkingen samt metoderne for beregninger i ”Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav - Benchmarking af spildevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2022-2023”:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere på hjemmesiden:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2020, der indgår i benchmarkingen.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹⁴. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig omkostning for jer.¹⁵ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen blive korrigeret.

I har ikke søgt om særlige forhold.

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 pris- og levetidskataloget (såkaldte "øvrige aktiver"). 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.¹⁶

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

- "Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)" med en årlig afskrivning på 527.690 kr. i 2019 og 2020.
- "Ford Transit 1" med en årlig afskrivning på 84.231 kr. i 2019 og 2020.
- "Ford Transit 2" med en årlig afskrivning på 131.727 kr. i 2019 og 2020.
- "Kran på iveco" med en årlig afskrivning på 102.748 kr. i 2019 og 2020.
- "Jordbassin Klasse B" med en årlig afskrivning på 43.776 kr. i 2019 og 2020.
- "Jordbassin Klasse B" med en årlig afskrivning på 20.717 kr. i 2020.

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁵ Læs mere i "Indberetningsvejledning til benchmarking - Spildevand", afsnit 5.4: <https://www.kfst.dk/media/pyvnlaxb/indberetningsvejledning-til-benchmarking-spildevand.pdf>

¹⁶ Læs mere i "Indberetningsvejledning til benchmarking - Spildevand": <https://www.kfst.dk/media/pyvnlaxb/indberetningsvejledning-til-benchmarking-spildevand.pdf>

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Det er vores vurdering, at aktiverne, der er navngivet ”Jordbassin Klasse B”, godkendes som øvrige aktiver, mens ”Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)”, ”Ford Transit 1”, ”Ford Transit 2” og ”Kran på iveco” derimod ikke gør. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen samlet set er blevet korrigeret med 43.776 kr. for 2019 og 65.355 kr. for 2020. Begrundelserne for hvert ansøgt aktiv fremgår nedenfor. De godkendte øvrige aktiver fremgår af jeres CAPEX-ark.¹⁷

Godkendte omkostninger

Det er vores vurdering, at aktiverne, der begge er navngivet ”Jordbassin Klasse B”, hverken direkte eller indirekte er indeholdt i en af de nuværende kategorier i CAPEX-arket, og aktiverne behandles derfor som øvrige i benchmarkingen. Det skyldes, at der er tale om en særlig konstruktion i form af en membran på jordbassinene, som vurderes til ikke at være indeholdt i kategorien for Jordbassiner. 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 43.776 kr. for 2019 og 65.355 kr. for 2020.¹⁸

Afviste omkostninger

Det er vores vurdering, at ”Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)”, ”Ford Transit 1”, ”Ford Transit 2” og ”Kran på iveco” enten direkte eller indirekte er indeholdt i CAPEX-arket, hvorfor aktiverne ikke behandles øvrige i benchmarkingen. Det er således vores vurdering at: ”Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)”, ”Ford Transit 1”, ”Ford Transit 2” er indeholdt i kategorien Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.) og ”Kran på iveco” er, sammen med køretøjet kranen er monteret på, indeholdt i kategorien Køretøjer, entreprenørmaskiner i CAPEX arket.

Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor ikke blevet korrigeret.

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

¹⁷ I finder jeres CAPEX-ark på vores hjemmeside: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/spildevand/>

¹⁸ Bemærk, at beløbene vedr. disse aktiver er prisfremskrevet til henholdsvis 2019 og 2020.

betyder, at der ikke er grundlag for at justere jeres efficiensscore. Costdriveranalysen er beskrevet nærmere i bilag 5 til *”Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav - Benchmarking af spildevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2022-2023”*, mens resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument.¹⁹

¹⁹ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

5. Ikke-påvirkelige omkostninger

Vi justerer hvert år jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til det indberettede niveau for samme type omkostninger året før.²⁰

Afgørelse

I har indberettet 6.434.928,48 kr. som omkostninger til erstatninger²¹, heraf 80.871 kr. til leje af jord.

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag.

Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I indgår aftaler om brug af arbejdsarealer, da omkostningen ikke er udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende de 80.871 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 27.386.718 kr. Hertil kommer tidligere godkendte tillæg til vejbidrag. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

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

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4-6

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Vi kontrollerer i året før starten af hver reguleringsperiode, om I har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden.²² Første år i en reguleringsperiode kontrollerer vi også, om I har overholdt jeres økonomiske rammer i den foregående reguleringsperiode. Jeres igangværende reguleringsperiode er 2020-2021. Kontrolperioden løber fra året før reguleringsperiodens start til året før reguleringsperiodens slutning, dvs. 2019-2020.

Jeres økonomiske ramme for sidste år indeholdt en opgørelse af, hvorvidt I havde overholdt jeres indtægtsramme for 2019. I år kontrollerer vi, om I har overholdt jeres indtægtsramme for 2020, og vi laver en samlet kontrol af perioden 2019-2020.

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:

www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/

Afgørelse

I har overholdt jeres indtægtsramme for 2019 med 1.587.757 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 5.791.794 kr.

Over kontrolperioden for 2019 og 2020 har I ikke overholdt jeres indtægtsrammer.

Kontrollen af jeres indtægtsramme for 2020 har vist, at I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsramme for 2020 tillod. Dermed har I en negativ difference mellem jeres indtægtsramme og jeres indtægter.

Den negative difference for 2020 bliver indregnet som et fradrag i jeres indtægtsrammer for 2022-2023.²³ I har mulighed for at modregne den negative difference for 2020 i 2021, da det er det sidste år i reguleringsperioden.²⁴

I 2019 opkrævede I færre indtægter end jeres indtægtsramme tillod. Denne positive difference blev imidlertid brugt på at reducere det fradrag, I fik indregnet i jeres indtægtsramme for 2021, da I ikke havde overholdt jeres indtægtsrammer for 2018.²⁵

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

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

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

Genanbringelse

I har ansøgt om at genanbringe væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at genanbringe indtægterne. Beløbet på 10.000 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.²⁶

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

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer

Ved overgangen til den nuværende regulering, med virkning fra 2016, bevarer de tidligere udmeldte afgørelser deres gyldighed. Derfor fremgår de budgetterede omkostninger for medfinansieringsprojekter og periodevise driftsomkostninger fortsat i jeres rammer, og tillæggene hertil bliver korrigeret årligt. De budgetterede omkostninger korrigeres på baggrund af jeres faktiske afholdte omkostninger til de tidligere godkendte medfinansieringsprojekter og periodevise driftsomkostninger.

Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter

I har ikke søgt om tillæg til medfinansieringsprojekter efter prisloftreguleringen. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har i tidligere prislofter fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger.²⁷ Tillægget til forventede periodevise driftsomkostninger er indregnet på budgettal og bliver derfor korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

På baggrund af jeres indberetning af afholdte periodevise driftsomkostninger i 2020 foretager vi en korrektion af forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de afholdte, indberettede omkostninger for 2020.

Korrektionen udgør -245.184 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

Opgørelsen af jeres samlede korrektioner fremgår af fane 8 i bilag A.

²⁷ Jf. prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1

8. 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, klimaindsatser, forsyningssikkerhed eller service), flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, medfinansieringsprojekter omfattet af reglerne før 1. januar 2021, supplerende investeringstillæg, tilbagebetaling af vejbidrag, periodevis driftsomkostninger og justering af den økonomiske ramme.²⁸ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁹

Afgørelse

I har i årets indberetningen ansøgt om følgende tillæg:

1. Separering 2019 og 2020 samt regnvandsbassin 2020
2. Byggemodning, kloakering i åbent land m.m.

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

1. Separering 2019 og 2020 samt regnvandsbassin 2020

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 3.037.734 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 1.090.515 kr., årlige finansielle omkostninger på 1.840.884 kr., hvoraf 1.087.768 kr. udgør engangsomkostninger samt årlige driftsomkostninger på 106.335 kr.

Begrundelse

For at få tillæg til mål³⁰ 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. Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.³¹

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

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

Statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt

I har oplyst, at dokumentation for at målet separering 2019 og 2020 er kommunalt fastsat, fremgår af Assens Kommunes Spildevandsplan 2018 - 2027, der er vedtaget den 27. juni 2018 samt Assens Kommunes handlingsplan for klimatilpasning.

Det er vores vurdering, at målet er kommunalt fastsat.

Omkostningen skal være væsentlig

I har oplyst, at I som følge af målet blandt andet har etableret regnvandsbassin og foretaget separatvloakeringer i syv områder.

I har for Tommerup indberettet 2.000.000 kr. til køb af jord. I har fastsat den årlige afskrivning til 40.000 kr.

Af ØR-bekendtgørelsen § 3, stk. 6, fremgår, at anlægsomkostninger skal forstås som: ”De årlige lineære afskrivninger på anlægsomkostningen beregnet på baggrund af standardlevetider i pris- og levetidskataloget.”

Eftersom anlægsomkostninger i bekendtgørelsen defineres som de årlige lineære afskrivninger, er det kun omkostninger, der afskrives, som er tillægsberettigede. Grunde afskrives ikke regnskabsmæssigt, og der findes ingen levetid for grunde i pris- og levetidskataloget. Køb af grund er derfor ikke tillægsberettiget.

Såfremt køb af grund var tillægsberettiget, ville vandselskaberne få dobbeltdækning for omkostningen til disse. Det skyldes, at en grund som udgangspunkt ikke mister værdi over tid. Det betyder, at I som vandselskab vil få grundens værdi dækket ved et salg. Af denne grund er det ikke nødvendigt at finansiere omkostningen til grunden via taksterne hos forbrugerne.

Vi kan derfor ikke godkende jeres omkostninger til køb af jord.

I har oplyst, at I herudover har haft samlede anlægsomkostninger for 106.776.750 kr. i 2020 til målet. De årlige lineære afskrivninger udgør 1.090.515 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 1.840.884 kr. samt driftsomkostninger for 106.335 kr. i 2020. Af de finansielle omkostninger på 1.840.884 kr. udgør 1.087.768 kr. engangsomkostninger.

Jeres samlede årlige omkostninger til målet udgør 3.037.734 kr., hvilket overstiger væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. inden for et kalenderår.

Aktiviteten skal falde uden for jeres ordinære drift

I har oplyst, at målet omfatter adskillelse af regn- og spildevand i fællesvloakerede områder i Assens Kommune.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at målet ligger ud over jeres ordinære drift.

2. Byggemodning, kloakering i åbent land m.m.

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 725.162 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 370.116 kr., årlige finansielle omkostninger på 75.944 kr. samt årlige driftsomkostninger på 279.102 kr.

Begrundelse

For at få tillæg skal der være sket en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. I skal derudover godtgøre, at jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger er forøget som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Det er os, der fastsætter tillæggets størrelse.³²

Udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder

I har oplyst, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde.

I har oplyst, at udvidelsen består af byggemodninger, kloakering og spildevandsrensning af hidtil ikke-kloakerede områder i åbent land. Som dokumentation herfor har I fremsendt spildevandsplan 2018 - 2027, diverse lokalplaner som beskriver projekterne samt påbud om kloakering af de enkelte ejendomme.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at I har godtgjort, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde.

Forøgelse som følge af en udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder

Det er en betingelse for at få et tillæg, at I kan godtgøre, at jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger er forøget som følge af en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder.

I har oplyst, at I som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde har haft samlede anlægsomkostninger i 2020 på 20.053.707 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 370.116 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 75.944 kr.

Det er vores vurdering, at I har godtgjort, at forøgelsen af jeres anlægsomkostninger er en følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde.

I har endvidere oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 279.102 kr. I har opgjort forøgelsen af jeres driftsomkostning ud fra en beregning af jeres gennemsnitlige driftsomkostning pr.

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

meter ledning. Denne beregnede gennemsnitslige driftsomkostning er herefter ganget med forøgelsen af jeres antal meter ledning i 2020, som følge af udvidelsen.

På baggrund heraf samt sagens øvrige oplysninger er det vores vurdering, at det kan anses for godtgjort, at de indberettede driftsomkostninger kan henføres til udvidelsen.

9. 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.³³ Indtægtsrammerne bliver justeret på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2020. 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.

³³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

10. 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, miljø- og servicemål efter de tidligere regler, medfinansieringsprojekter omfattet af reglerne før 1. januar 2021 og udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at der er sket bortfald eller nedsættelse af omkostninger til automatisk videreførte tillæg.³⁴

³⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11.Høringssvar

I har den 28. september 2021 afgivet høringssvar til jeres økonomiske rammer for 2022-2023. Jeres bemærkninger vedrører:

- Øvrige aktiver
- Indregning af erstatninger som ikke-påvirkelige omkostninger
- Beregning af effektiviseringskrav.

Det er vores vurdering, at vi delvist kan imødekomme jeres bemærkninger vedrørende øvrige aktiver samt indregning af erstatninger som ikke-påvirkelig omkostninger. Jeres bemærkninger har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2022-2023, hvorfor denne afgørelse er korrigeret i forhold til den tidligere tilsendte. Begrundelser følger nedenfor.

Øvrige aktiver

I har i jeres høringssvar anmodet om, at "Køretøjer/TV-inspektionsvogn" indgår som et øvrigt aktiv, at "Ford Transit 1 & 2" indtastes i CAPEX-arket under "Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)", og at "Kran på Iveco" indgår som et øvrigt aktiv.

I høringssvaret angiver I, at I ønsker aktivet "Ford Transit 1 & 2" indført i CAPEX-arket under kategorien "Køretøjer, små lastvogne (<3.000 kg.)". Vi har indført to aktiver i CAPEX-arket under kategorien "Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)". Oplysningerne har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer.

I har i jeres høringssvar angivet, at langt størstedelen af anskaffelsesværdien på 2,6 mio. kr. for aktivet "Køretøjer/TV-inspektionsvogn" tilhører TV-udstyr, hvorfor aktivet ikke bør medtages i kategorien "Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)", og hvorfor I mener, at aktivet ikke er sammenligneligt med selskaber eller nogen kategori i CAPEX-arket.

Vi vurderer, at aktivet "Køretøjer/TV-inspektionsvogn" indirekte er indeholdt i kategorierne "Køretøjer, små lastvogne (<3.500 kg.)" samt Ledningsnettet, fordi selve bilen i aktivet håndteres som et køretøj, og aktivets TV-udstyr udgør en understøttende funktion til ledningsnettet. Vi vurderer således, at de kategorier, som aktivet indirekte er indeholdt i, afspejler den aktivitet, som aktivet understøtter. Beskrivelsen har derfor ikke ændret vores vurdering af, at aktivet ikke skal behandles som et øvrigt aktiv i benchmarkingen. Oplysningerne har derfor ikke givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer.

I høringssvaret angiver I, at aktivet "Kran på Iveco" ikke passer med en kategori i CAPEX-arket med den tilhørende genanskaffelsespris.

Vi vurderer stadig, at aktivet "Kran på Iveco" er indeholdt i kategorien "Køretøjer, entreprenørmaskiner", fordi aktivet udgør en understøttende

funktion til køretøjet. Vi vurderer således, at de kategorier, som aktivet indirekte er indeholdt i, afspejler den aktivitet, som aktivet understøtter. Beskrivelsen har derfor ikke ændret vores vurdering af, at aktivet ikke skal behandles som et øvrigt aktiv i benchmarkingen. Oplysningerne har derfor ikke givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer.

Som konsekvens af ændringen er benchmarkingen blevet genberegnet, jeres efficiensscore er blevet højere, og jeres individuelle effektiviseringskrav i pct. er blevet lavere, hvilket kan ses i kapitel 4 samt fane 2.1, 2.2 og 5 i Bilag A.

Indregning af erstatninger som ikke-påvirkelige omkostninger

I har i jeres høringssvar angivet, at der er fratrasket omkostninger angående opkøb af jord, selvom disse omkostninger ikke indgår som en del af de indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. I mener dermed, at det er en fejl at fratrække omkostninger fra det samlede beløb vedr. ikke-påvirkelige omkostninger, når de pågældende omkostninger ikke var indregnet i jeres opgørelse over erstatninger til at starte med. På denne baggrund mener I, at hele det fratrakne beløb på 213.421 kr. skal indregnes som ikke-påvirkelige omkostninger.

Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer.

Det fratrakne beløb på 213.421 kr. angår ikke alene omkostninger til opkøb af jord. Som det fremgår af udkastet til afgørelse om økonomiske rammer for 2022-2023, indgår lejeomkostninger også. Af de 213.421 kr. relaterer 132.550 kr. sig således til opkøb af jord og de resterende 80.871 kr. er lejeomkostninger. Lejeomkostningerne benævnes som "erstatninger for brug af arbejdsarealer" i de aftaler, som I har fremsendt som dokumentation. Vi betragter derfor omkostningerne som vederlag for en brugsret.

På baggrund af jeres bemærkninger finder vi, at der ikke var indregnet omkostninger til opkøb af jord i jeres opgørelse over erstatninger til at starte med. Beløbet på de 132.550 kr. skal dermed ikke trækkes fra jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Vi korrigerer derfor afgørelsen om jeres økonomiske ramme i overensstemmelse hermed.

De resterende lejeomkostninger på 80.871 kr. indgår omvendt i jeres opgørelser over erstatninger, hvorfor der skal foretages fradrag herfor.

Ændringerne fremgår af afgørelsens kapitel 5 og fane 6 i bilag A. Denne ændring er ligeledes indgået i beregningen af benchmarkingen, som er beskrevet i afsnittet om øvrige aktiver i dette kapitel. Ændringen for jeres individuelle krav kan ses i kapitel 4 samt fane 2.1, 2.2 og 5 i Bilag A.

Beregning af effektiviseringskrav

I jeres høringssvar spørger I, hvorfor det giver mening at beregne effektiviseringskravet på en omkostningsbase, der er højere end jeres videreførte

omkostninger. I spørger også, om dette er en regel, der videreføres i kommende regulering.

Beregningsgrundlaget for det generelle krav er fastsat i ØR-bekendtgørelsens § 9. Her fremgår det, at beregningsgrundlaget for det generelle krav ikke skal reduceres med det individuelle krav.

I ØR-bekendtgørelsens § 9 fremgår det således, at beregningsgrundlaget for det generelle effektiviseringskrav er de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme for 2017. Dette omkostningsniveau forøges som følge af en prisfremskrivning og eventuelle nye tillæg og reduceres med det generelle effektiviseringskrav. Beregningsgrundlaget skal imidlertid ikke reduceres med de individuelle effektiviseringskrav.

I vil derfor ikke kunne sammenligne beregningsgrundlaget for jeres generelle effektiviseringskrav med opgørelsen af jeres videreførte omkostninger i den økonomiske ramme.

Med hensyn til udmøntningen af den politiske aftale fra 2018 om en justeret økonomisk regulering af vandsektoren³⁵ vil et lovforslag og udkast til bekendtgørelser komme i høring.

³⁵ <https://www.kfst.dk/media/54111/justeret-oekonomisk-regulering-af-vandsektoren-22112018.pdf>

12. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁶ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.³⁷

Klagefristen er fire uger fra den dag, den endelige afgørelse er meddelt.

Hvis I ikke har afgivet et høringssvar, inden høringsfristen udløber, anses denne afgørelse for at være endelig, hvorfor klagefristen er fire uger fra den dag høringsfristen udløber. Hvis I har afgivet et høringssvar, inden høringsfristen udløber, er klagefristen fire uger fra den dag, hvor den endelige afgørelse med behandling af høringssvaret er meddelt.³⁸

Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse.

De klageberettigede er adressaten for afgørelsen. For så vidt angår spørgsmål om natur og miljø er endvidere følgende klageberettigede:

- 1) offentlige myndigheder,
- 2) lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og
- 3) landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø.

Denne afgørelse kan ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnet har truffet sin endelige afgørelse.³⁹

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Tone Madsen



Maria Folker-Schiller

³⁶ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁷ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

³⁸ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁹ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2