

Tønder Vand AS
Håndværkervej 4
6261 Bredebro

Den 22. december 2022
Sag nr. 22/11001

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 12. 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 31.445.174 kr., og jeres økonomiske ramme i 2024 er 32.092.682 kr.

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

Den 13. september 2022 sendte vi vores oprindelige udkast til afgørelse i høring med høringsfrist den 27. september 2022.

I afgav den 27. september 2022 høringssvar vedrørende

- Pristalsregulering
- Generelt effektiviseringskrav til anlægsomkostninger
- Ændret køb af vand.

Det var vores vurdering, at vi ikke kunne imødekomme 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.

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

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

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 31.445.174 kr.

I 2024 udgør jeres indtægtsramme: 32.092.682 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	15
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	16
7. Tillæg	18
8. Tilknyttet virksomhed	21
9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	22
10. Høringssvar	23

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 korregeret 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	19.315.285	kr.
Nye tillæg - Drift	288.090	kr.
Nye tillæg - Anlæg	175.926	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.	704.143	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-304.378	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-161.491	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	20.017.576	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.427.599	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Drift	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	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 2023	31.445.174	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	20.017.576	kr.
Prisudvikling i kr.	712.626	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-308.045	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-163.895	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	20.258.261	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.834.421	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 2024	32.092.682	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	20.258.261	kr.
Prisudvikling i kr.	721.194	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-311.749	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-166.335	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	20.501.371	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	12.255.727	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	32.757.098	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	20.501.371	kr.
Prisudvikling i kr.	729.849	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-315.490	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-168.811	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	20.746.919	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	12.692.031	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	33.438.949	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 161.491 kr. i 2023 og 163.895 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 1,49 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 304.378 kr. i 2023 og 308.045 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.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹⁵. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig omkostning for jer.¹⁶ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen som udgangspunkt blive korigeret.

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

- ”IT-nedbrud - Tilsyn osv.”: 47.158 kr. i 2020 og 58.114 kr. i 2021

Samlet vurdering af særlige forhold

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til ”IT-nedbrud - Tilsyn osv.”. I har i jeres ansøgninger ikke opfyldt dokumentationskravene. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke er blevet korigeret.

For at få behandlet et forhold som særligt skal I dokumentere den meromkostning, som er forbundet med forholdet. I har i jeres ansøgning om særligt forhold ikke dokumenteret meromkostningen for forholdet.

Baseret på jeres ansøgte meromkostning er det herudover vores umiddelbare vurdering, at jeres ansøgninger ikke lever op til kriteriet om væsentlighed, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 0,21 og 26 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2020 og 2021.

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

Øvrige aktiver

I benchmarkingen af selskaberne tager vi hensyn til aktiver, der undtagesvist 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.¹⁷

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁶ Læs mere i ”Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevand”, afsnit 5.5: <https://www.kfst.dk/media/ruejUSD4/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-drikkevand.pdf#page=32>

¹⁷ Læs mere i afsnit 5.4 i ”Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevand”: <https://www.kfst.dk/media/ruejUSD4/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-drikkevand.pdf#page=30>

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

- ”El-svejsers apparat” med en anskaffelsespris på 33.660 kr., levetid på 3 år og investeringsår i 2013.
- ”Klimaanlæg - adm.” med en årlig afskrivning på 46.308 kr. i 2020 og 2021.
- ”Nyt domicil” med en årlig afskrivning på 114.836 kr. i 2020 og 2021.
- ”Nyt domicil - klargøring” med en årlig afskrivning på 253.446 kr. i 2020.
- ”Nødforbindelser og måler” med en årlig afskrivning på 19.003 kr. i 2020 og 2021.
- ”Radio Link (2016)” med en årlig afskrivning på 348.418 kr. i 2020 og 2021.
- ”Radio Link -2018” med en årlig afskrivning på 133.181 kr. i 2020 og 2021.
- ”Radio Link fort. (2017)” med en årlig afskrivning på 154.842 kr. i 2020 og 2021.
- ”Roweld båndsav og værkstedsmaskine” med en årlig afskrivning på 18.266 kr. i 2020 og 2021.
- ”Svejsers” med en anskaffelsespris på 135.245 kr., levetid på 5 år og investeringsår i 2012.
- ”UV-anlæg - Højer” med en årlig afskrivning på 14.773 kr. i 2021.
- ”UV-anlæg - Løgumkloster” med en årlig afskrivning på 17.110 kr. i 2021.
- ”UV-anlæg - Tønder” med en årlig afskrivning på 20.388 kr. i 2020 og 2021.

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

For ”El-svejsers apparat” med en anskaffelsespris på 33.660 kr., levetid på 3 år og investeringsår i 2013 samt ”Svejsers” med en anskaffelsespris på 135.245 kr., levetid på 5 år og investeringsår i 2012, er levetiden udløbet. Der er derfor ikke længere anlægsomkostninger forbundet med aktiverne, og der skal derfor heller ikke korrigeres i jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen herfor.

Derudover er det vores vurdering, at jeres ansøgning vedrørende: ”Klimaanlæg - adm.”, ”Nyt domicil”, ”Nyt domicil – klargøring”, ”Nødforbindelser og måler”, ”Radio Link (2016)”, ”Radio Link -2018”, ”Radio Link fort. (2017)”, ”Roweld båndsav og værkstedsmaskine”, ”UV-anlæg – Højer”, ”UV-anlæg – Løgumkloster” og ”UV-anlæg – Tønder” ikke kan godkendes som øvrige aktiver. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke er blevet korrigeret. Begrundelserne for hvert ansøgt aktiv fremgår nedenfor.

”Klimaanlæg - adm.”

Det er vores vurdering, at "Klimaanlæg - adm." er indirekte indeholdt i kategorien "Administrationsbygninger" i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt.

"Nyt domicil" og "Nyt domicil – klargøring"

Det er vores vurdering, at "Nyt domicil" og "Nyt domicil – klargøring" er direkte indeholdt i kategorierne under "Bygninger" i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt. I angiver desuden i jeres ansøgning, at driftsomkostningerne til opretholdelse af aktivet ikke kan forklares ud fra antal m². Øvrige aktiver og indtastninger i CAPEX-arket vedrører udelukkende anlægsomkostninger, hvorfor driftsomkostninger til aktivet ikke skal medtages her.

"Nødforbindelser og måler"

Det er vores forståelse at "Nødforbindelser og måler" er en aftale om nødforsyning til fem private vandværker. En plan udgør ikke i sig selv et eller flere aktiver. En plan anses for at have en understøttende funktion for det eller de aktiver, som planen omhandler, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt.

"Radio Link (2016)", "Radio Link -2018" og "Radio Link fort. (2017)"

Det er vores vurdering at "Radio Link (2016)", "Radio Link -2018" og "Radio Link fort. (2017)" er indirekte indeholdt i kategorierne for afregningsmålere i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt.

"Roweld båndsav og værkstedsmaskine"

Det er vores vurdering at "Roweld båndsav og værkstedsmaskine" er indirekte indeholdt i kategorierne under "Værksted" og "Ledninger" i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt.

"UV-anlæg - Højer", "UV-anlæg - Løgumkloster" og "UV-anlæg - Tønder"

Det er vores vurdering at UV-anlæggene er indeholdt i kategorien "Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filter mv., Mek./EL" i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er behandlet som et øvrigt aktiv. I mail af den 3. juni 2022 angiver I kapaciteterne på de tre UV-anlæg. Disse kapaciteter er tilføjet i jeres CAPEX-ark under kategorien "Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filter mv., Mek./EL" og "Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filter mv., SRO". Tilføjelsen fremgår af jeres CAPEX-ark, som kan findes på vores [hjemmeside](#).

Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor ikke blevet korigeret.

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 spildevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2023-2024”*, mens resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument.¹⁸

¹⁸ <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.¹⁹ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.²⁰ 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).²¹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 11.427.599 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

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

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

²¹ 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).²²

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			
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://www.kfst.dk)

Status for den økonomiske ramme

I har overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 4.016.181 kr.

I har overholdt jeres indtægtsramme for 2021 med 845.339kr.

Over kontrolperioden 2020-2021 har I overholdt jeres indtægtsrammer.

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

Kontrollen af kontrolperioden 2020-2021 har vist, at I har overholdt kontrolperioden samlet set.

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

Den positive difference fra 2021 har I mulighed for at opkræve i 2022, som er det sidste år i reguleringsperioden (mørkegrøn i figur 1). I har derimod ikke længere mulighed for at opkræve den positive difference for 2020, da 2021 var sidste år i kontrolperioden (lysegrøn i figur 1).²³

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

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

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, klimaindsatser, 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.²⁴ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁵

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Reduktion af vandspild og UV anlæg
2. Flytning af ledninger
3. Udvidelse af forsyningsområdet
4. Ændret køb af vand

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

1. Reduktion af vandspild og UV anlæg

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 383.593 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 114.371 kr., årlige finansielle omkostninger på 19.082 kr. samt årlige driftsomkostninger på 250.140 kr.

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.²⁶ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.²⁷

I har oplyst, at målet omfatter reduktion af vandspild samt drikkevandsikkerhed og at målene fremgår af Tønder Kommunes Vandforsyningsplan.

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11

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

2. Flytning af ledninger

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 at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 7.045 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 4.302 kr., årlige finansielle omkostninger på 2.743 kr.

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.²⁸ 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 anlægsarbejder i forbindelse med planlagte projekter i spildevandsplanen skal flytte en af jeres forsyningsledninger.

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. Byggemodninger

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 57.427 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 23.902 kr., årlige finansielle omkostninger på 5.478 kr. samt årlige driftsomkostninger på 28.047 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

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

drifts- eller anlægsomkostninger er forøget som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Det er os, der fastsætter tillæggets størrelse.²⁹

I har oplyst, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde, og at I som følge af udvidelsen har haft samlede anlægsomkostninger i 2021 på 644.424 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 23.902 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 5.478 kr.

I har desuden oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 28.047 kr.

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

4. Ændret køb af vand

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme ved en justering.

Det er vores vurdering, at I ikke opfylder betingelserne for at få øget jeres økonomiske ramme.

Begrundelse

Vi kan justere den økonomiske ramme, hvis jeres aktiviteter eller omkostninger ændres væsentligt.³⁰ § 15 er en såkaldt *opsamlingsbestemmelse*, som kan anvendes i helt særlige tilfælde, der falder uden for de i §§ 11-13 nævnte tilfælde.

I har oplyst, at jeres køb af vand har ændret sig fra 2020, da selskabet I har købt vand hos, Skærbæk Vandværk a.m.b.a., ikke længere er underlagt økonomisk regulering og derfor er jeres omkostninger til køb af vand ikke længere en ikke-påvirkelig omkostning. I har oplyst, at jeres omkostninger til køb af vand udgør 578.208 kr.

Det er vores vurdering, at der ikke er tale om et forhold omfattet af § 15. Vi har lagt vægt på, at der ikke er sket ændringer i jeres aktiviteter og jeres omkostninger ligeledes er uændrede, da der ikke er tale om en ændring i jeres afholdte omkostninger i forhold til 2020.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 15

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.³¹ 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.

³¹ 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.³²

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10. Høringssvar

I afgav den 27. september 2022 høringssvar til vores afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2023-2024. Jeres bemærkninger vedrørte:

- Pristalsregulering
- Generelt effektiviseringskrav til anlægsomkostninger
- Ændret køb af vand

Det var vores vurdering, at vi ikke kunne imødekomme jeres bemærkninger. Jeres høringssvar gav derfor ikke anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2023-2024, hvorfor afgørelsen af 12. oktober 2022 ikke var korrigeret i forhold til den tidligere tilsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Pristalsregulering

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener den anvendte pristalsregulering på 3,56 pct. er for lav, og at de indeks, der ligger til grund for beregningen, ikke tager højde for øgede omkostninger til bl.a. el. Derudover skriver I, at I er bekymrede over, om inflation indregnes i grundlaget for rammerne ved overgangen til fleksible rammer. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres statusmeddelelse.

Vi pristalsregulerer årligt indtægtsrammerne. Metoden for pristalsreguleringen fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 10, hvor det er bestemt, hvilke indeks der skal lægges til grund for beregningen. Vi har således ikke hjemmel til at anvende andre indeks, når vi beregner pristalsreguleringen. Vi har i analysen "Generelt effektiviseringskrav i regulering af monopoler i vandsektoren" foreslået en justeret metode til at beregne pristalsreguleringen, men denne ikke implementeret i gældende lovgivning.³³

Angående jeres bemærkning om håndtering af pristalsregulering (inflation) i ny regulering med fleksible rammer angår denne bemærkning ikke jeres økonomiske ramme for 2023. Vi henviser i stedet til det kommende høringsnotat om lovforslag om justeret økonomisk regulering af vandsektoren, der har været i høring.

Generelt effektiviseringskrav til anlæg

I har i jeres høringssvar angivet, at stort set alle jeres anlægsomkostninger har været i udbud, og at det betyder, at I vælger den mest effektive løsning. I mener derfor ikke, at der bør pålægges et generelt effektiviseringskrav på anlægsomkostninger. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres statusmeddelelse.

³³ Se kapitel 6 i "Generelt effektiviseringskrav i regulering af monopoler vandsektoren", juni 2020, som kan findes her: <https://www.kfst.dk/media/4s2hhfek/generelt-effektiviseringskrav-i-reguleringen-af-monopoler-i-vandsektoren.pdf>

Der skal efter ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 stilles effektiviseringskrav til alle påvirkelige dele af vandselskabernes omkostninger. Det omfatter både driftsomkostninger, anlægsomkostninger og finansielle omkostninger. Kravene stilles til den samlede økonomi og ikke til specifikke omkostninger. Det er således jer som selskab, der afgør, hvordan effektiviseringskravene skal nås. Vi bemærker herudover, at udbud er ét af de redskaber, vandselskaber kan anvende for at imødekomme effektiviseringskravene på og derved følge med produktivitetsudviklingen i konkurrenceudsatte sektorer.

Ændret køb af vand

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme ved justering jf. ØR-bekendtgørelsens § 15.

I har i jeres høringssvar angivet, at selvom der ikke er sket ændringer i jeres aktiviteter i forbindelse med køb af vand hos Skærbæk Vandværk, er der sket ændringer i jeres omkostningsforhold som følge af, at omkostningen til køb af vand ikke længere kan betragtes som en ikke-påvirkelig omkostning. I oplyser, at omkostningen udgør 6.5 pct. af faktiske driftsomkostninger (8.924.764 kr.), og at den således må vurderes som en væsentlig omkostning.

Derudover oplyser I, at omkostningen til køb af vand nu underlægges benchmarking, hvilket indirekte påvirker jeres individuelle effektiviseringskrav. I bemærker i den forbindelse, at dette forhold sammenholdt med afvisningen af omkostninger til særlige forhold, herunder IT-angreb, resulterer i, at jeres individuelle effektiviseringskrav i det økonomiske ramme for 2023 vil udgøre 304.378 kr. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres afgørelse.

Det fremgår af ØR-bestemmelsens § 15, at den økonomiske ramme for vandselskabet kan justeres i tilfælde, hvor aktiviteter eller omkostninger i vandselskabet ændres væsentligt.

Det fremgår således af bestemmelsens ordlyd, at der skal være sket en væsentlig ændring i jeres aktiviteter eller omkostninger. For så vidt angår omkostninger betyder det, at *størrelsen* af jeres faktiske afholdte omkostninger - i jeres tilfælde til køb af vand - skal være væsentligt ændret.

Det forhold, at der ikke er tale om en ikke-påvirkelig omkostning eller et særligt forhold, samt at beregningen af det individuelle effektiviseringskrav ændrer sig, betyder ikke, at jeres faktiske afholdte omkostninger til køb af vand ændres væsentligt.

Da der ikke er tale om en ændring i jeres udførte aktiviteter eller afholdte omkostninger til køb af vand i forhold til 2020, er det er vores vurdering, at forholdet ikke er omfattet af § 15.

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 elaborate, with a large, flowing "M" and a long, sweeping underline.

Maria Folker-Schiller