

Haderslev Vand AS
Fjordagervej 32
6100 Haderslev

Den 20. juni 2023
Sag nr. 23/03424

Korrigeret afgørelse efter fusion om økonomiske rammer for 2023-2024

I 2020 modtog I økonomiske rammer for 2021-2022. I har i år fået nye økonomiske rammer for 2023-2024. I modtog d. 13. september 2022 en genoptagelse af de økonomiske rammer for 2023-2024.

Nærværende revidering af afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024 omhandler udelukkende fusion med Styding Vandværk Andelsselskab. Der er foretaget ændringer i kapitel 2 – Oversigt over de økonomiske rammer, kapitel 3 – Generelt effektiviseringskrav og kapitel 4 – Individuelt effektiviseringskrav.

Denne afgørelse er sendt i høring den 20. juni 2023 med høringsfrist den 4. juli 2023. Hører vi ikke fra jer inden denne frist, er afgørelsen endelig.

Høringen vedrører alene afsnit, der er ændret som følge af den fusion, der fremgår af ovennævnte afsnit.

Fusion med Styding Vandværk andelsselskab

Vi har den 20. juni 2023 sendt en korrigeret afgørelse til jer. Dette som følge af, at I den 31. december 2022 er fusioneret med Styding Vandværk andelsselskab. Fusionen er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

Begrundelsen fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

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

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

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 35.268.697 kr.

I 2024 udgør jeres indtægtsramme: 35.804.892 kr.

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 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	13
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	14
7. Tillæg	16
8. Tilknyttet virksomhed	18
9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	19
10. Delvis overtagelse	20
11. Klagevejledning	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	22.527.256	kr.
Nye tillæg - Drift	784.993	kr.
Nye tillæg - Anlæg	1.114.740	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.	869.601	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-505.932	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-209.958	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	24.580.700	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	10.767.447	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	-79.451	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	35.268.697	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	24.580.700	kr.
Prisudvikling i kr.	875.073	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-509.115	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-213.083	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	24.733.574	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.150.769	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-79.451	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	35.804.892	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	24.733.574	kr.
Prisudvikling i kr.	880.515	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-512.282	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-216.256	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	24.885.552	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.547.736	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	36.433.288	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	24.885.552	kr.
Prisudvikling i kr.	885.926	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-515.430	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-219.475	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	25.036.572	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.958.835	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	36.995.408	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 209.958 kr. i 2023 og 213.083 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 fratrukket 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 505.932 kr. i 2023 og 509.115 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.

Investeringer

I har i 2021 indberettet aktivet "IT" til de økonomiske rammer for 2022 med en levetid på 75 år. Det er vores vurdering, at "IT" har en standardlevetid på 5 år, som er vores praksis vedr. investeringer i IT. Vi har derfor ændret levetiden hertil.

Vi anvender den opdaterede levetid i benchmarkingen.

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 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 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

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

- "Coplator Konstruktion" med en årlig afskrivning på 49.648 kr. i 2020 og 2021.
- "Coplator mek/el" med en årlig afskrivning på 88.424 kr. i 2020 og 2021.

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Det er vores vurdering, at jeres ansøgning vedrørende "Coplator Konstruktion" og "Coplator mek/el" godkendes som øvrige aktiver. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen samlet set er blevet

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>

korrigeret med 140.792 kr. for 2020 og 142.510 kr. for 2021. Begrundelsen fremgår nedenfor.

Begrundelse

Det er vores vurdering, at ”Coplator Konstruktion” og ”Coplator mek/el” hverken direkte eller indirekte er indeholdt i en af de nuværende kategorier i CAPEX-arket, og aktiverne er derfor godkendt som øvrige 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 140.792 kr. for 2020 og 142.510 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 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.¹⁸

¹⁸ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

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 10.727.318 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://kfst.dk)

Status for den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 158.901 kr.

I har overholdt jeres indtægtsramme for 2021 med 1.670.673kr.

Over kontrolperioden 2020-2021 har I ikke 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.

Den positive difference for 2021 har I mulighed for at opkræve i 2022, som er det sidste år i reguleringsperioden (mørkegrøn i figur 1).²³

I 2020 havde I en negativ difference mellem jeres indtægtsramme og jeres indtægter. I har ikke mulighed for at modregne denne negative difference

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

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

i den positive difference i 2021, da 2020 var det sidste år i en reguleringsperioden. Den negative difference for 2020 forbliver derfor indregnet som fradrag i jeres indtægtsramme for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1).²⁴ Bemærk at fradraget bliver fordelt over to år, i stedet for fire som i sidste års *Statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2022*, som følge af en ændring i længden af den efterfølgende reguleringsperiode.²⁵

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

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

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 4, 2. og 3. pkt.

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.²⁶ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁷

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Diverse tillæg til mål
2. Udvidelser

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

1. Diverse tillæg til mål

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 596.553 kr. samt årlige driftsomkostninger på 309.215 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.²⁸ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.²⁹

I har oplyst, at målene fremgår af Haderslev Kommunes Vandforsyningsplan 2012-2022.

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

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

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

2. Udvidelser

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 85.339 kr. samt årlige driftsomkostninger på 72.444 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.³⁰

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 3.128.426 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 85.339 kr.

I har desuden oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 72.444 kr.

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

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

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. Delvis overtagelse

Delvis overtagelse af Styding Vandværk Andelsselskab

I har den 14. april 2023 indsendt en ansøgning om delvis overtagelse.³³ I har i ansøgningen angivet, at I med virkning fra den 31. december 2022 har overtaget dele af Styding Vandværk Andelsselskabs forsyningsselskab. Vi vurderer, at den delvise overtagelse kan indregnes i jeres økonomiske ramme for 2023.

Styding Vandværk Andelsselskab har ikke tidligere været omfattet af vandsektorloven. Vi har derfor fastsat en ny økonomiske ramme for jer ud fra Styding Vandværk Andelsselskabs økonomiske grundlag.³⁴ Opgørelsen af grundlaget for Styding Vandværk Andelsselskab fremgår af bilag 1.

I har i mail af 31. maj oplyst, at I er enige i, at fusionen med Styding Vandværk Andelsselskab indregnes i jeres økonomiske rammer for 2023, på trods af at I har fusioneret d. 31. januar 2022. I modtager derfor udelukkende en revideret økonomisk ramme for 2023.

Det fremgår af jeres ansøgning, at overtagelsen kun omhandler overtagelsen af distributionsnettet for Styding Vandværk Andelsselskab. Ansøgningen behandles derfor som en delvis overtagelse.

I har i mail af 17. maj oplyst, at I er enige i den beregningsmetode, som vi har foreslået med henblik på at opdele driftsomkostningerne til brug for beregningen af Styding Vandværk Andelsselskabs grundlag.

Metoden estimerer de driftsomkostninger, der kan henføres til distributionsnettet. Det betyder, at I på baggrund af metoden har estimerede driftsomkostninger på 290.947 kr. i 2021, som vi lægger til grund for fastsættelsen af Styding Vandværk Andelsselskabs driftsomkostninger i grundlaget. Beregningen tager udgangspunkt i de nyeste tilgængelige oplysninger fra 2021 for Haderslev Vand A/S.

Vi har vurderet, at det fulde beløb for de af Styding Vandværk Andelsselskabs ikke-påvirkelige omkostninger, som vi vurderer, at Haderslev Vand vil have fremadrettet efter fusionen, skal indregnes i jeres korrigerede økonomiske ramme for 2023. Det betyder, at de ikke-påvirkelige omkostninger for afgift af ledningsført vand indregnes med 37.418 kr. i jeres korrigerede økonomiske ramme for 2023. Vi gør opmærksom på, at I fremadrettet årligt skal ansøge om ikke-påvirkelige omkostninger på ny, som I hidtil har gjort.

Vi har vurderet, at det fulde beløb for ulønnet arbejdskraft skal indregnes i jeres korrigerede økonomiske ramme for 2023.

³³ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 25, stk. 2

³⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 25, stk. 3

Ved en fusion mellem et vandselskab omfattet af vandsektorloven og et vandselskab, som ikke er omfattet af vandsektorloven, skal vi ved værdifastsættelsen af omkostningsniveauet i det ikke-regulerede selskab tage udgangspunkt i de seneste tre årsregnskaber inden fusionen for det vandselskab, som ikke tidligere har været omfattet af vandsektorloven.

Herudover kan vi fastsætte et tillæg, såfremt et vandselskab kan godtgøre at være overgået fra ulønnet til lønnet arbejdskraft i forbindelse med en fusion, uden at omkostningerne hertil er medregnet i vandselskabets økonomiske rammer, jf. ØR-bekendtgørelsen § 25, stk. 4. Bestemmelsen om tillæg til ulønnet arbejdskraft blev indført, da det fortsættende vandselskab ellers ikke vil få dækning for lønomkostninger til brug for driften af det nye vandselskab, da lønomkostninger ikke vil fremgå af årsregnskaberne.

Det er på den baggrund vores vurdering, at timesatsen for ulønnet arbejdskraft, ikke skal indeholde omkostninger, der også indgår i de faktiske driftsomkostninger. Vi har herefter fastsat timesatsen for ulønnet arbejdskraft til 297,5 kr. i 2019, 326,44 kr. i 2020 og 376,69 kr. i 2021 på baggrund af de oplysninger I har sendt i en mail d. 12. juni 2023, hvori I har oplyst timesatsen for ulønnet arbejdskraft rensat for øvrige omkostninger.

I beregningen af de finansielle omkostninger i grundlaget for Styding Vandværk Andelsselskab, er det udelukkende de finansielle *omkostninger* der skal indregnes. Bilag 1 indeholder dermed ikke de finansielle indtægter, som fremgår af jeres ansøgning. Det skyldes, at de finansielle omkostninger skal indberettes brutto, dvs. eventuelle finansielle indtægter skal ikke trækkes fra, ligesom det er tilfældet ved fastsættelsen af de faktiske driftsomkostninger til de økonomiske rammer ³⁵.

Jeres økonomiske ramme for 2023 er øget med 866.870 kr. i 2023-prisniveau. Opgørelsen af grundlaget for Styding Vandværk Andelsselskab fremgår af bilag 1.

Fusionen har medført følgende ændringer i jeres økonomiske ramme for 2023:

- Vi har lagt Styding Vandværk Andelsselskabs investeringsomkostninger, finansielle omkostninger og samlede driftsomkostninger til jeres økonomiske ramme som et tillæg i fane 10.1 i bilag A.
- Vi har tilføjet afgift af ledningsført vand til jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Dette fremgår af bilag 1 og fane 6 i bilag A.
- Som konsekvens af fusionen er både det generelle og det individuelle effektiviseringskrav i kr. blevet højere for jer. Ændrin-

³⁵ jf. afsnit 3.7 i indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer 2024: [Rapport \(kfst.dk\)](#)

gen fremgår af kapitel 3 (Generelt effektiviseringskrav), kapitel 4 (Individuelt effektiviseringskrav) samt af fane 2.1 i bilag A.

11. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁶ Det er alene de dele af afgørelsen, som er blevet revideret på baggrund af fusionen, som kan påklages. Dette skyldes, at klagefristen er overskredet for de øvrige elementer af afgørelsen (læs om klagefristen nedenfor). 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 en eventuel klage 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