

Kvarmløse-Tølløse Vandværk
Sofievej 11
4340 Tølløse

Den 14. september 2023
Sag nr.23/03445

Korrigeret afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024 efter fusion

I 2021 modtog I statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2022. Den 29. august 2022 modtog I nye økonomiske rammer for 2023-2024.

Korrigeringen af denne afgørelse omhandler udelukkende jeres fusion med Gl. Tølløse Vandværk. Der er foretaget ændringer i afsnit i kapitel 2 - Oversigt over jeres økonomiske rammer og kapitel 3 - Generelt effektiviseringskrav.

Den reviderede afgørelse er sendt i høring den 14. september 2023 med høringsfrist den 28. september 2023. Hører vi ikke fra jer inden denne frist, er afgørelsen endelig.

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

Fusion med Gl. Tølløse Vandværk

Vi har den 14. september 2023 fremsendt en revideret statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2022 og en korrigeret afgørelse om den økonomiske ramme for 2023 som følge af, at I den 1. juli 2022 er fusioneret med Gl. Tølløse Vandværk.

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.

Jeres regnskabsmæssige kontrolrammer for 2023-2024 er også korrigeret med et generelt effektiviseringskrav.

De regnskabsmæssige kontrolrammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2023 og 2024.

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 4.842.739 kr.

I 2024 udgør jeres indtægtsramme: 4.959.775 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 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. Ikke-påvirkelige omkostninger	10
5. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	11
6. Tillæg	13
7. Tilknyttet virksomhed	14
8. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	15
9. Fusion – delvis overtagelse	16
10. Klagevejledning	18

1. Indledning

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

En regnskabsmæssig kontrolramme 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 regnskabsmæssige kontrolrammer er korrigeret 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 for 2023-2024 og vejledende økonomiske rammer for 2025-2026.⁵

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: [Sådan læser du din økonomiske ramme - drikkevand 2022](#)

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. 3

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 6

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	3.100.146	kr.
Nye tillæg	83.906	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	113.352	kr.
Effektiviseringskrav	-56.056	kr.
Omkostninger i alt	3.241.348	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.649.132	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav på engangstillæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-47.742	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	4.842.739	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	3.241.348	kr.
Prisudvikling i kr.	115.392	kr.
Effektiviseringskrav	-57.065	kr.
Omkostninger i alt	3.299.676	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.707.841	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Fradrag for kontrol af den økonomiske ramme	-47.742	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	4.959.775	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	3.299.676	kr.
Prisudvikling i kr.	117.468	kr.
Effektiviseringskrav	-58.091	kr.
Omkostninger i alt	3.359.053	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.768.640	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	5.127.693	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	3.359.053	kr.
Prisudvikling i kr.	119.582	kr.
Effektiviseringskrav	-59.137	kr.
Omkostninger i alt	3.419.498	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.831.604	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	5.251.102	kr.

3. Generelt effektiviseringskrav

Jeres økonomiske rammer er korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres *drifts-* og *anlægsomkostninger*. Alle selskaber pålægges årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav udgør 1,7 pct. af de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres regnskabsmæssige kontrolramme.⁶

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres drifts- og anlægsomkostninger udgør 56.056 kr. i 2023 og 57.065 kr. i 2024.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 11 i bilag A.

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

4. Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.⁷ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.⁸ 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).⁹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 1.537.699 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

Opgørelsen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af fane 4 i bilag A.

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

5. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Vi skal hvert år kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer over reguleringsperioden/kontrolperioden, og 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. Krydserne 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 regnskabsmæssige kontrolramme 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).¹⁰

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

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

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

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer på vores hjemmeside: <https://www.kfst.dk/media/v2rjb3lf/vejledning-overholdelse-af-%C3%B8konomiske-rammer.pdf>

Status for den økonomisk ramme

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2020 med 242.552 kr.

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 med 95.483 kr.

Over kontrolperioden for 2020 og 2021 har I ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolrammer.

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

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

Den negative difference for 2021 bliver indregnet som fradrag i regnskabsmæssige kontrolrammerne for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1). I har i 2022 mulighed for at modregne den negative difference fra 2021. Sker det, vil fradraget i jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2024 blive korrigeret.¹¹

I 2020 havde I en negativ difference mellem jeres regnskabsmæssige kontrolramme og jeres indtægter, som fuldt ud er modregnet den positive difference fra reguleringsperioden 2017-2020. Den negative difference fra 2020 påvirker derfor ikke kontrollen fremadrettet.

Opgørelsen af kontrollen med overholdelsen af jeres økonomiske rammer fremgår af fane 5 i bilag A.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

6. 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.¹² Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹³

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Periodevise driftsomkostninger

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 8.1 og 8.2 i bilag A.

1. Periodevise driftsomkostninger

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

Det er vores vurdering, at I ikke opfylder betingelserne for at få et tillæg.

Begrundelse

For at få tillæg til periodevise driftsomkostninger skal I dokumentere, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.¹⁴

I har oplyst, at I har foretaget en refinansiering af en administrationsbygning i 2021. Bygningen er opført i årene 2018 – 2020.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at der ikke er tale om en periodevis driftsomkostning.

Det følger af høringsbrev af 14. maj 2018 til ændring af bekendtgørelsen om økonomiske rammer, at periodevise driftsomkostninger dækker over omkostninger til fx periodevise oprensninger af slam- og regnvandsbede mv. Det er vores vurdering, at omkostninger til opførelse af en bygning og lånoptagelse i forbindelse hermed ikke kan sidestilles med oprensninger af slam- eller regnvandsbede, da der er tale om anlægsinvestering og almindelig lånoptagelse. Jeres omkostninger til opførelse af en bygning og lånoptagelse i forbindelse hermed kan således ikke betragtes som periodevise driftsomkostninger som forudsat i ØR-bekendtgørelsens § 13.

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 13, stk. 2

7. 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.¹⁵ De regnskabsmæssige kontrolrammer bliver justeret på baggrund 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 regnskabsmæssige kontrolramme.

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 2

8. 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.¹⁶

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

9. Fusion – delvis overtagelse

Delvis overtagelse af Gl. Tølløse Vandværk

I har den 15. april 2023 indsendt en ansøgning om delvis overtagelse.¹⁷ I har i ansøgningen angivet, at I med virkning fra den 1. juli 2022 har overtaget Gl. Tølløse Vandværk. Vi vurderer, at en andel af den delvise overtagelse kan indregnes i jeres økonomiske ramme for 2022 og den resterende andel kan indregnes i den økonomiske ramme for 2023.

vandsektorloven. Vi har derfor fastsat en ny økonomiske ramme for jer ud fra Gl. Tølløse Vandværk økonomiske grundlag.¹⁸ Opgørelsen af grundlaget for Gl. Tølløse Vandværk fremgår af bilag 1.

Idet I i 2022 har haft omkostninger til Gl. Tølløse Vandværk forsyningsområde i perioden 1. juli til 31. december, kan vi indregne 50 pct. af Gl. Tølløse Vandværk økonomiske grundlag i jeres økonomiske ramme for 2022. De resterende 50 pct. af Gl. Tølløse Vandværk økonomiske grundlag tillægges i stedet jeres økonomiske ramme for 2023, sammen med de videreførte omkostninger fra 2022.

I angiver i jeres ansøgning, at den delvise overtagelse omhandler overtagelsen af distributionsnettet for Gl. Tølløse Vandværk. Da der er tale om en delvis overtagelse, er det kun den andel af forsyningen Kvarmløse-Tølløse Vandværk overtager, som skal medregnes i den korrigerede økonomiske ramme som vi udarbejder på baggrund af fusionen. Dvs. de drifts- og anlægsomkostninger der kan henføres til overtagelsen af distributionsnettet. Det er derfor nødvendigt at lave en opdeling af drifts- og anlægsomkostningerne der kan henføres til hhv. distributionsnettet og de resterende aktiviteter.

I har i en mail af den 22. august 2023 godkendt en metode for opdelingen af drifts- og anlægsomkostningerne. Metoden er foreslået af Forsyningssekretariatet og estimerer de driftsomkostninger, der kan henføres til distributionsnettet. Metoden bliver blandt andet brugt i forbindelse med fastsætning af tillæg til udvidelse af forsyningsområde.

I jeres ansøgning har I angivet at Gl. Tølløse Vandværk har haft ulønnet arbejdskraft før fusionen med Kvarmløse-Tølløse Vandværk. I angiver, at Kvarmløse-Tølløse Vandværk vil have tilsvarende driftsudgifter efter fusionen. Vi vurderer på den baggrund, at det fulde beløb, som I angiver i ansøgningen, skal indregnes i grundlaget.

Det betyder, at I på baggrund af metoden har estimerede driftsomkostninger på 61.930 kr. i grundlaget for de økonomiske rammer for 2022 og 62.601 kr. i grundlaget for de økonomiske rammer for 2023, som vi lægger til grund for fastsættelsen af Gl. Tølløse Vandværk driftsomkostninger i

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 25, stk. 2

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 25, stk. 3

grundlaget. Beregningen tager udgangspunkt i de nyeste tilgængelige oplysninger for Kvarnløse-Tølløse Vandværks økonomiske ramme for 2022.

I har kun indsendt investeringsomkostninger der relaterer sig til distributionsnettet. Derfor har vi indregnet samtlige investeringsomkostninger, som I har indsendt med jeres fusionsansøgning, i grundlaget.

Jeres økonomiske ramme for 2022 er øget med 109.925 kr. i 2022-prisniveau og jeres økonomiske ramme for 2023 er øget med 118.455 kr. i 2023-prisniveau. Opgørelsen af grundlaget for Gl. Tølløse Vandværk fremgår af Bilag 1 til ØR22 og Bilag 1 til ØR23.

Fusionen har medført følgende ændringer i jeres økonomiske ramme for 2022:

- Vi har lagt 50 pct. af Gl. Tølløse Vandværk investeringsomkostninger, finansielle omkostninger, omkostninger til ulønnet arbejdskraft og estimerede faktiske driftsomkostninger til jeres økonomiske ramme som et tillæg i fane 8.1 i bilag A.
- Vi har lagt 50 pct. af Gl. Tølløse Vandværk ikke-påvirkelige omkostninger til jeres økonomiske ramme som et tillæg i fane 4 i bilag A.
- Som konsekvens af fusionen er det generelle effektiviseringskrav i kr. blevet højere for jer. Ændringen fremgår af kapitel 3 (Generelt effektiviseringskrav) af fane 2.1 i bilag A.

10. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.¹⁹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.²⁰

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.²¹

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.²²

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Anne Marie Elmer



Maria Folker-Schiller

¹⁹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²⁰ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

²¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²² Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2