

HALSNÆS VAND A/S
Havnevej 8
3300 Frederiksværk

Den 7. november 2023
Sag nr. 23/05461

Revideret afgørelse af økonomiske rammer for 2023-2024 efter fusion

I 2022 modtog I økonomiske rammer for 2023-2024. I er den 1. januar 2023 fusioneret med St. Havelse Strand Vandværk.

Den reviderede afgørelse – som følge af fusionen – er sendt i høring den 14. september 2023 med høringsfrist den 28. september 2023.

I har den 16. september 2023 afgivet høringssvar vedrørende

- Jeres ansøgning om fusion som følge af, at I med virkning fra den 1. januar 2023 har overtaget St. Havelse Strand Vandværk.

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme jeres bemærkning, hvilket har ført til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2023-2024. Denne afgørelse er derfor korrigeret i forhold til tidligere fremsendte afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024.

Begrundelsen fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

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

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

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 15.724.846 kr.

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

**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.

Indhold

1. Indledning	3
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	4
2.1 Økonomisk ramme for 2023	4
2.2 Økonomisk ramme for 2024	5
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025	6
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026	7
3. Generelt effektiviseringskrav	8
4. Ikke-påvirkelige omkostninger	9
5. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	10
6. Tillæg	12
7. Tilknyttet virksomhed	14
8. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	15
9. Fusion.....	16
10. Høringssvar	17
11. 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	9.273.672	kr.
Nye tillæg	1.911.250	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	398.183	kr.
Effektiviseringskrav	-196.913	kr.
Omkostninger i alt	11.386.193	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.267.924	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	-929.271	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	15.724.846	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	11.386.193	kr.
Prisudvikling i kr.	405.348	kr.
Effektiviseringskrav	-200.456	kr.
Omkostninger i alt	11.591.085	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.455.462	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Fradrag for kontrol af den økonomiske ramme	-929.271	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	16.117.276	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	11.591.085	kr.
Prisudvikling i kr.	412.643	kr.
Effektiviseringskrav	-204.063	kr.
Omkostninger i alt	11.799.665	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.649.676	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	17.449.341	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	11.799.665	kr.
Prisudvikling i kr.	420.068	kr.
Effektiviseringskrav	-207.735	kr.
Omkostninger i alt	12.011.997	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.850.805	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	17.862.802	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 produktivitetsudviklingen 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 196.913 kr. i 2023 og 200.456 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 4.911.967 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			
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: [Rapport \(kfst.dk\)](https://www.kfst.dk/Rapport)

Status for den økonomisk ramme

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2020 med 888.655 kr.

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 med 969.888 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.

Kontrollen af kontrolperioden 2020-2021 har vist, at I ikke har overholdt kontrolperioden samlet set. I har haft en negativ difference i både 2020 og 2021.

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

De negative differencer for 2020 og 2021 bliver indregnet som fradrag i jeres regnskabsmæssige kontrolrammer for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1). 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.¹¹

I har i 2022 mulighed at modregne den negative difference for 2021. Sker det, vil fradraget i jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2024 blive korrigeret. I har ikke mulighed at modregne den negative difference for 2020 i et senere år, da 2020 var sidste år i reguleringsperioden.¹²

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

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 4, 2. og 3. pkt.

¹² 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.¹³ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁴

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Nye tilslutninger

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

1. Nye tilslutninger

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 3.053 kr. samt årlige driftsomkostninger på 10.028 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.¹⁵

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 228.981 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 3.053 kr.

I har desuden oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 10.028 kr.

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

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

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

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.¹⁶ 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.

¹⁶ 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.¹⁷

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

9. Fusion

Fusion med St. Havelse Strand Vandværk

I har den 21. juni 2023 indsendt en ansøgning om fusion som følge af, at I med virkning fra den 1. januar 2023 har overtaget St. Havelse Strand Vandværk.¹⁸ Vi vurderer, at fusionen kan indregnes i jeres økonomiske ramme for 2023.

St. Havelse Strand Vandværk har ikke tidligere været omfattet af vandsektorloven. Vi har derfor fastsat en ny økonomisk ramme for jer ud fra St. Havelse Strand Vandværks økonomiske grundlag.¹⁹ Opgørelsen af grundlaget for St. Havelse Strand Vandværk fremgår af bilag 1.

Jeres nye økonomiske ramme er fastsat på baggrund af jeres afgørelse om økonomiske rammer fra 18. august 2022 og på baggrund af de oplysninger, som I har indsendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om fusion.²⁰

Som følge af fusionen er jeres økonomiske ramme for 2023 øget med 1.911.250 kr. i 2022-prisniveau. Denne forøgelse af jeres indtægtsramme kan opkræves frem til 2025.²¹

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

- Vi har lagt St. Havelse Strand Vandværks investeringsomkostninger og faktiske driftsomkostninger til som et tillæg i fane 8.1 i bilag A.
- Vi har tilføjet køb af vand eller ydelse, afgift for ledningsført vand og undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion til jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Dette fremgår af bilag 1 og 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 samt af fane 2.1 i bilag A.

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 3

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 3

²¹ Jf. ØR bekendtgørelsens § 18, stk. 11

10. Høringssvar

Fusion med St. Havelse Strand Vandværk

I har i jeres høringssvar af 16. september 2023 angivet, at vi har trukket afskrivninger fra de faktiske driftsomkostninger (FADO). Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i jeres afgørelse.

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme jeres bemærkning. Jeres høringssvar har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske ramme for 2023-2024, hvorfor denne afgørelse er korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte.

Vi har i samme forbindelse ændret to andre elementer i jeres opgørelse af FADO. For det første er St. Havelse Strand Vandværks ikke-påvirkelige omkostning "*køb af vand eller ydelse*" ved en fejl blevet inkluderet i jeres FADO, hvilket medførte, at den blev talt med to gange i FADO. For det andet var der i St. Havelse Strand Vandværks FADO i 2022 ved en fejl blevet inkluderet et tab på debitor, hvilket er en tabt indtægt – ikke en driftsomkostning.

De faktiske driftsomkostninger er derfor ændret fra 1.280.144 kr. til 1.259.163 kr.

Alle ændringer fremgår af bilag 1, fane Faktiske driftsomkostninger. Som konsekvens er det generelle effektiviseringskrav i kr. blevet lavere for jer. Ændringen fremgår af kapitel 3 Generelt effektiviseringskrav samt af fane 2.1 i bilag A.

11. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²² En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.²³

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.²⁴

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.²⁵

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Anne Marie Elmer



Maria Folker-Schiller

²² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

²⁴ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²⁵ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2