

Lyngby-Taarbæk Vand AS
Firskovvej 38
2800 Kongens Lyngby

Den 22. december 2022
Sag nr. 22/10984

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 14. 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 66.240.164 kr., og jeres økonomiske ramme i 2024 er 67.574.071 kr.

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

Den 7. september 2022 sendte vi vores oprindelige udkast til afgørelse i høring med høringsfrist den 21. september 2022.

I afgav den 21. september 2022 høringssvar vedrørende tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering.

Den 11. oktober 2022 bad vi jer indsende yderligere oplysninger vedrørende de meromkostninger som den ekstraordinære udskiftning af ledninger i henhold til kommunens vandplan har påført jer. På denne baggrund fremsendte I uddybende kommentarer og nye beregninger henholdsvis den 12., 13. og 14. oktober 2022.

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme jeres bemærkninger, hvilket førte til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2023-2024. Begrundelsen fremgår af kapitel 10.

**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.

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 effektiviseringspotentialer 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: 66.240.164 kr.

I 2024 udgør jeres indtægtsramme: 67.574.071 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	13
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	14
7. Tillæg	16
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	28.696.628	kr.
Nye tillæg - Drift	108.524	kr.
Nye tillæg - Anlæg	11.062.460	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.	1.419.287	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-825.738	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-299.181	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	40.161.980	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	29.202.532	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	-3.124.348	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	66.240.164	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	40.161.980	kr.
Prisudvikling i kr.	1.429.766	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-831.835	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-303.635	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	40.456.276	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	30.242.142	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-3.124.348	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	67.574.071	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	40.456.276	kr.
Prisudvikling i kr.	1.440.243	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-837.930	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-308.156	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	40.750.434	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	31.318.763	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	72.069.196	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	40.750.434	kr.
Prisudvikling i kr.	1.450.715	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-844.023	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-312.743	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	41.044.383	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	32.433.711	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	73.478.093	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 299.181 kr. i 2023 og 303.635 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 825.738 kr. i 2023 og 831.835 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 indberettet et aktiv i kategorien ”Andet” med en anlægsomkostning på 646.344 kr. I har pr. e-mail d. 24. maj 2022 oplyst, at aktivet bør placeres i anlægskategorien ”Arbejdsplads” med en levetid på 5 år. Vi har derfor ændret levetiden og anlægskategorien hertil.

Vi anvender den opdaterede levetid og anlægskategori 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 ikke søgt om at få behandlet nogle aktiver som øvrige.

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 får en for lav efficiensscore som følge af en særlig sammensætning af aktiver og aktiviteter i jeres selskab. Det betyder, at vi har opjusteret jeres efficiensscore. Costdriveranalysen er beskrevet nærmere i bilag 3 til ”Metode for beregning af individuelle effektiviteter”.

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>

seringskrav - Benchmarking af drikkevandsselskaber 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 29.202.532 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/Rapport)

Status for den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 2.747.927 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2021 med 3.500.768kr.

Over kontrolperioden 2020-2021 har I ikke overholdt jeres indtægtsrammer.

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

Den negative difference for 2020 og 2021 bliver indregnet som fradrag i jeres indtægtsrammer for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1). Bemærk

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

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.²³ I har i 2022 mulighed at modregne den negative difference for 2021. Sker det, vil fradraget i jeres indtægtsramme 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.²⁴

Genanbringelse

I har ansøgt om en planlagt genanbringe af væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver. I har oplyst, at I i 2021 har foretaget salg af fast ejendom eller større aktiver. I har endvidere oplyst, at I inden for en periode på fire år planlægger at genanbringe indtægterne i forbindelse med salget.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for en planlagt genanbringelse. Beløbet på 75.000 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.²⁵

Hvis beløbet ikke bliver genanbragt senest i 2024, lægges beløbet på 75.000 kr. til jeres indtægter i 2024.²⁶

I oplyste i 2020, at I inden for en periode på fire år planlagde at genanbringe væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver.

I har ikke genanbragt det beløbet i 2021. Hvis beløbet ikke bliver genanbragt senest i 2023, lægges beløbet på 5.774.853 kr. til jeres indtægter i 2023.²⁷

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

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 4, 2. og 3. pkt.

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

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

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

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

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.²⁸ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁹

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Ekstraordinær ledningsrenovering
2. Flytning af ledninger
3. Etablering af nye stikledninger
4. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016

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

1. Ekstraordinær ledningsrenovering

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 202.832 kr., årlige finansielle omkostninger på 664.529 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.³⁰ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.³¹

I har oplyst, at I har renoveret jeres ledningsnet, som følge af, at Lyngby-Taarbæk Kommune har pålagt jer at nedbringe vandspild til under 7,6%. Endvidere har I oplyst, at målet fremgår af referat fra kommunalbestyrelsesmøde den 29. august 2019 samt af Vandforsyningsplanen fra 2018. I

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

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

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

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

har derudover oplyst, at de gamle ledninger bliver erstattet med nye PE-ledninger, og at I sikre den nye ledning har den optimale dimension.

Det følger af lovbemærkningerne til vandsektorloven³², at der skal kunne gives tillæg til dækning af udgifter til konkrete aktiviteter, som er egnet til og direkte forbundet med opfyldelse af de fastsatte, pålagte eller godkendte formål.

Statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt

I har oplyst, at den kommunale fastsættelse af målet fremgår af Vandforsyningsplanen 2018, som er godkendt af Lyngby-Taarbæk Kommune på kommunalbestyrelsesmøde den 29. august 2019. Vandforsyningsplanen og dokumentation for godkendelsen heraf er forelagt for os.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at målet er kommunalt fastsat.

Omkostningen skal overstige enten én procent af den fastsatte økonomiske ramme eller 500.000 kr. inden for et kalenderår

I har oplyst, at anlægsomkostningerne i forbindelse med den ekstraordinære renovering af ledningsnettet i 2021 har udgjort i alt 16.613.212,42 kr. med en levetid på 75 år, dvs. en årlig lineær afskrivning på 221.510 kr.

Derudover har I oplyst i mail af 14. oktober 2022, at det ledningsnet, der er udskiftet ekstraordinært tidligt, har en beregnet værdi på 1.606.292 kr. i henhold til POLKA. Polkaværdien omfatter 2.905 meter ledninger, heraf 1.572 meter ledning med en levetid på 75 år og 1.333 meter støbejernsledninger med en levetid på 100 år, hvilket giver et vægtet gennemsnit på 86 år. I oplyser, at værdien af dette ledningsnet allerede er indregnet i jeres økonomiske ramme til reinvesteringer af disse ledninger, hvorfor værdien heraf derfor skal fratrækkes i anlægsomkostningerne for 2021. Den årlige værdi, som skal fratrækkes den lineære afskrivning, udgør 18.668 kr. (1.606.292 kr. / 86 år).

I angiver herudover, at meromkostningerne udgør årlige lineære afskrivninger på 202.832 (221.510 – 18.678 kr.) kr. og årlige finansielle omkostninger på 664.529 kr.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres samlede årlige omkostninger til målet udgør 867.361 kr., hvilket overstiger væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. inden for et kalenderår.

Aktiviteten skal ligge ud over jeres ordinære drift

Det fremgår af Lyngby-Taarbæk kommunes Vandforsyningsplan 2018, side 40, at spildprocenten for drikkevand skal nedbringes til under 7,6

³² Jf. s. 46 i L 91 af 16. december 2015

procent af miljømæssige årsager og for at opretholde forsyningssikkerheden. For at nå målet, er en ekstraordinær tidlig renovering af ledningsnettet nødvendig.

Vi har lagt vægt på, at I har oplyst, at de udgifter, I har haft, har været til ekstraordinær ledningsrenovering på grund af det kommunalt fastsatte mål i Vandforsyningsplanen 2018.

På baggrund af kravet i den vedtagne vandforsyningsplan om en sænkelse af spildprocenten af drikkevand til under 7,6 pct., og det af jer oplyste om, at det vil kræve tidligere udskiftning i ledningsnettet end det allerede budgetterede og planlagte, hvis målet i vandforsyningsplanen skal opfyldes, er det vores vurdering, at der er tale om en ekstraordinær investering i ledningsnettet, som ligger ud over den ordinære drift. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at målet ligger ud over selskabets ordinære drift, jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11.

Sammenfatning

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at I er berettiget til at få tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering i 2021. Jeres tillæg udgør 867.361 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 28.874 kr., årlige finansielle omkostninger på 86.622 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.³³ 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 etableringen af Letbanen 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

³³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

anlægsomkostninger har været nødvendige i forbindelse med flytningen af jeres forsyningsledninger.

3. Etablering af nye stikledninger

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

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 8.139 kr., årlige finansielle omkostninger på 24.417 kr. samt årlige driftsomkostninger på 104.793 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.³⁴

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 610.426 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 8.139 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 24.417 kr.

I har desuden oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 104.793 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. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016.³⁵

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 9.666.761 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 4.777.286 kr. og årlige finansielle omkostninger på 4.889.475 kr.

Begrundelse

For at få tillæg til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 er det et krav, at projektet er forhåndsindmeldt. Det er også et krav, at projektet

³⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

³⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

er afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019, eller at I har fået dispensation fra denne frist.³⁶ Ansøgning om dispensation for anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016 skal være modtaget hos Forsyningssekretariatet senest den 1. april 2022.³⁷

I har forhåndsindmeldt projektet og fået dispensation fra fristen d. 31. december 2019. På den baggrund er det vores vurdering, at I kan få tillæg til anlægsprojektet.

Opgørelsen af anlægsprojektet fremgår af fane 9 i bilag A.

³⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

³⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 19, stk. 8

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.³⁸ 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.

³⁸ 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.³⁹

³⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10. Høringssvar

I afgav den 21. september 2022 høringssvar til jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024. Jeres bemærkning vedrører tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering.

Den 11. oktober 2022 bad vi jer indsende yderligere oplysninger vedrørende de meromkostninger som den ekstraordinære udskiftning af ledninger i henhold til kommunens vandplan har påført jer. På denne baggrund fremsendte I uddybende kommentarer og nye beregninger henholdsvis den 12., 13. og 14. oktober 2022.

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme jeres bemærkninger i henhold til jeres beregninger modtaget den 14. oktober 2022. Jeres bemærkninger gav derfor givet anledning til ændringer i jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024, hvorfor afgørelsen af 14. oktober 2022 var korrigeret i forhold til den tidligere tilsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering

I har i jeres høringssvar angivet, at vores udkast til afgørelse om tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering bygger på et mangelfuldt grundlag, idet vi ikke har medtaget oplysning fra forhåndsgodkendelsen (sagsnr. 19/13951). I har oplyst, at det er nødvendigt med en omfattende renovering af ledningsnettet frem til 2030 for at opfylde målet.

I har videre oplyst, at anlægsomkostningerne i forbindelse med den ekstraordinære renovering af ledningsnettet i 2021 har udgjort i alt 16.613.212 kr. med en levetid på 75 år, dvs. en årlig lineær afskrivning på 221.510 kr.

Derudover har I oplyst i mail af 14. oktober 2022, at det ledningsnet, der er udskiftet ekstraordinært tidligt, har en beregnet værdi på 1.606.292 kr. i henhold til POLKA. Polkaværdien omfatter 2.905 meter ledninger, heraf 1.572 meter ledning med en levetid på 75 år og 1.333 meter støbejernsledninger med en levetid på 100 år, hvilket giver et vægtet gennemsnit på 86 år. I oplyser, at værdien af dette ledningsnet allerede er indregnet i jeres økonomiske ramme til reinvesteringer af disse ledninger, hvorfor værdien heraf derfor skal fratrækkes i anlægsomkostningerne for 2021. Den årlige værdi, som skal fratrækkes den lineære afskrivning, udgør 18.668 kr. (1.606.292 kr. / 86 år).

I angiver herudover, at meromkostningerne udgør årlige lineære afskrivninger på 202.832 (221.510 – 18.678 kr.) kr. og årlige finansielle omkostninger på 664.529 kr.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres bemærkninger har derfor givet anledning til ændringer i jeres afgørelse.

Jeres tillæg udgør 867.361 kr. ($221.510 - 18.678 + 664.529$), og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Begrundelse

For at få tillæg til mål⁴⁰ skal målet være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt, ligesom målet skal overstige en væsentlighedsgrænse på enten én pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår. Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.⁴¹

Statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt

I har oplyst, at den kommunale fastsættelse af målet fremgår af Vandforsyningsplanen 2018, som er godkendt af Lyngby-Taarbæk Kommune på kommunalbestyrelsesmøde den 29. august 2019. Vandforsyningsplanen og dokumentation for godkendelsen heraf er forelagt for os.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at målet er kommunalt fastsat.

Omkostningen skal overstige enten én procent af den fastsatte økonomiske ramme eller 500.000 kr. inden for et kalenderår

Jeres samlede årlige omkostninger til målet udgør 867.361 kr., hvilket overstiger væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. inden for et kalenderår.

Aktiviteten skal ligge ud over jeres ordinære drift

Det fremgår af Lyngby-Taarbæk kommunes Vandforsyningsplan 2018, side 40, at spildprocenten for drikkevand skal nedbringes til under 7,6 procent af miljømæssige årsager og for at opretholde forsyningssikkerheden. For at nå målet, er en ekstraordinær tidlig renovering af ledningsnettet nødvendig.

Vi har lagt vægt på, at I har oplyst, at de udgifter, I har haft, har været til ekstraordinær ledningsrenovering på grund af det kommunalt fastsatte mål i Vandforsyningsplanen 2018.

På baggrund af kravet i den vedtagne vandforsyningsplan om en sækelse af spildprocenten af drikkevand til under 7,6 pct., og det af jer oplyste om, at det vil kræve tidligere udskiftning i ledningsnettet end det allerede budgetterede og planlagte, hvis målet i vandforsyningsplanen skal opfyldes, er det vores vurdering, at der er tale om en ekstraordinær investering i ledningsnettet, som ligger ud over den ordinære drift. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at målet ligger ud over selskabets ordinære drift, jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11.

Sammenfatning

⁴⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

⁴¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at I er berettiget til at få tillæg til ekstraordinær ledningsrenovering i 2021. Jeres tillæg udgør 867.361 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Ændringen fremgår ovenfor i kapitel 7 og i Bilag A, fane 10.1.

Som konsekvens er jeres individuelle effektiviseringskrav i kr. steget.

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 and cursive than the one to its left.

Maria Folker-Schiller