

Lyngby-Taarbæk Vand A/S
Hjortekærbacken 12
2800 Lyngby

Den 29. oktober 2020
Sag nr. 20/01007

Afgørelse om økonomiske rammer for 2021-2022

I 2018 modtog I økonomiske rammer for 2019-2020. I får i år nye økonomiske rammer for 2021-2022.

Udkast til afgørelse er sendt i høring den 29. september 2020 med høringsfrist den 13. oktober 2020.

I har den 6. oktober 2020 afgivet høringssvar, der vedrører tillæg til køb af grund.

Det er vores vurdering, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Der er derfor ikke foretaget ændringer i denne afgørelse i forhold til tidligere tilsendte udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2021-2022.

Begrundelsen] fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

I indgår i den totaløkonomiske benchmarking. I den forbindelse har vi identificeret et effektiviseringspotentiale i jeres økonomiske rammer. Jeres indtægtsrammer for 2021-2022 er derfor korrigeret med et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Økonomiske rammer indeholder også en kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, og om I har fået eventuelle nye tillæg eller fradrag.

Indtægtsrammerne udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2021 og 2022.

Vi har ikke foretaget ændringer i forhold til tidligere tilsendte udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2021-2022.

I 2021 udgør jeres indtægtsramme: 50.081.289 kr.

I 2022 udgør jeres indtægtsramme: 49.512.561 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

FORSYNINGSSSEKRETARIATET

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 2021	5
2.2 Økonomisk ramme for 2022	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2023	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2024	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	13
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme	14
7. Tillæg	16
8. Tilknyttet virksomhed	19
9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse	20
10. Høringssvar	21
11. Klagevejledning	23

1. Indledning

I er omfattet af vandsektorloven og får derfor fastsat økonomiske rammer.¹ Rammerne er fastsat med hjemmel i vandsektorloven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber.²

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 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 drikkevandsselskaberne nye økonomiske rammer, mens spildevandsselskaberne får nye økonomiske rammer i 2021.

I har i indberetningsperioden fra den 1. marts - 1. maj 2020 indberettet en række oplysninger. I har blandt andet indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³.⁵ Det betyder, at I er omfattet af den totaløkonomiske benchmarking.⁶ Benchmarkingen inkluderer også selskaber, der på trods af sin størrelse frivilligt ønsker at deltage i benchmarkingen.⁷

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til selskaber med potentiale for effektivisering.⁸

Jeres økonomiske rammer er delt op, så *begrundelsen* for det fastsatte beløb fremgår af de følgende kapitler, mens selve *beregningen* fremgår af bilag A.

På vores hjemmeside finder I vejledning ”Sådan læser du din økonomiske ramme”. Den er tænkt som en hjælp, når I skal læse og forstå jeres økonomiske ramme inklusiv bilag:

www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/

¹ Jf. lbkg. nr. 52 af 23/01/2020 (herefter vandsektorloven) § 2, stk. 1

² Jf. bkg. nr. 1623 af 27/12/2019 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 2. pkt.

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 22

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 4

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2021

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020	26.964.175	kr.
Nye tillæg - Drift	49.322	kr.
Nye tillæg - Anlæg	252.081	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.	332.640	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-551.964	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-293.883	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-397.145	kr.
Omkostninger i alt	26.355.225	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	26.699.024	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.972.960	kr.
Økonomisk ramme for 2021	50.081.289	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2022

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021	26.355.225	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	321.534	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-533.535	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-291.519	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-390.935	kr.
Omkostninger i alt	25.460.769	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.024.752	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.972.960	kr.
Økonomisk ramme for 2022	49.512.561	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2023

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022	25.460.769	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	310.621	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-515.428	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-289.174	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-384.823	kr.
Omkostninger i alt	24.581.965	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.354.454	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Økonomisk ramme for 2023	51.936.419	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	24.581.965	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Drift	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger - Anlæg	0	kr.
Prisudvikling i kr.	299.900	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-497.637	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-286.848	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-378.806	kr.
Omkostninger i alt	23.718.574	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.688.178	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Økonomisk ramme for 2024	51.406.752	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 modtager årligt et generelt effektiviseringskrav, der er med til at imitere det effektiviseringspres, som produktivitetsudviklingen skaber på et vel-fungerende konkurrenceudsat marked.

Det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne⁹ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger¹⁰ varierer årligt, da den afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.¹¹

Produktivitetsudviklingen på anlæg er i år beregnet til 2,75 pct. Beregningen fremgår af ”Pris- og produktivitetsudvikling, 2020”, som er tilgængelig på vores hjemmeside:

www.kfst.dk/vandtilsyn/analyser/

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 293.883 kr. i 2021 og 291.519 kr. i 2022.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 397.145 kr. i 2021 og 390.935 kr. i 2022.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 4.1 og 4.2 i bilag A.

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2 samt § 10, stk. 2.

4. Individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav stilles på baggrund af resultatet fra benchmarkingen, der sammenligner selskabernes omkostningseffektivitet i forhold til deres drifts- og anlægsaktiviteter. Benchmarkingresultatet anvendes sammen med hvert selskabs faktiske omkostningsniveau til at fastlægge det effektive omkostningsniveau, som angiver niveauet for omkostningerne, hvis selskabet var lige så effektivt som de mest effektive. Differencen mellem jeres effektive omkostningsniveau og jeres indtægtsramme udgør jeres effektiviseringspotentialer.

Det individuelle effektiviseringskrav har til formål gradvist at bringe selskabernes indtægtsrammer ned til et retvisende niveau. Det indebærer, at det individuelle effektiviseringskrav bliver stillet til indtægtsrammerne og ikke de faktiske omkostninger.¹²

Det individuelle effektiviseringskrav er et årligt fastsat krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige indtægtsramme fratrasket ikke-påvirkelige omkostninger.¹³

Vi offentliggør hvert år grænsen for, hvornår et selskab er vurderet som effektivt samt metoden for vores beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer på vores hjemmeside:¹⁴ www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/

Afgørelse

Resultatet fra benchmarkingen, og de efterfølgende beregninger til brug for fastlæggelsen af jeres effektive omkostningsniveau, viser, at I har opnået et effektivt omkostningsniveau, der er lavere end jeres nuværende indtægtsramme. Det betyder, at vi har identificeret et effektiviseringspotentialer. På den baggrund er jeres nye indtægtsrammer korrigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹⁵

Vi har beregnet jeres individuelle effektiviseringskrav til at være 2,00 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er blevet justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 551.964 kr. i 2021 og 533.535 kr. i 2022.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til 2019, der indgår i benchmarkingen.

¹² www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/økonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2021/

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold. Et særligt forhold er, når en aktivitet er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig omkostning for jer. Hvis forholdet lever op til kriterierne herfor¹⁶, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen blive korrigeret.

I har ikke søgt om særlige forhold.

Øvrige aktiver

I selve benchmarkingen af selskaberne tager vi hensyn til aktiver, der midlertidigt kan karakteriseres som "øvrige aktiver". Øvrige aktiver er aktiver, hvor aktivernes priser endnu ikke hverken direkte eller indirekte er indeholdt i pris- og levetidskataloget og dermed i jeres indberettede CAPEX-ark. På grund af et manglende aktuelt sammenligningsgrundlag i pris- og levetidskataloget indgår de ikke i benchmarkingen. De midlertidigt øvrige aktiver bliver derfor fratrasket benchmarkingens omkostningsgrundlag.¹⁷

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

- Kabelbro gule og sorte med en årlig afskrivning på 5.640 kr. i 2018 og 2019
- Danvandgraf konvertering med en årlig afskrivning på 51.856 kr. i 2018 og 2019
- Rehab-IT med en årlig afskrivning på 14.000 kr. i 2019

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Det er vores vurdering, at Kabelbro gule og sorte, Danvandgraf konvertering og Rehab-IT ikke opfylder kravene for øvrige aktiver

Det skyldes, at Kabelbro gule og sorte, Danvandgraf konvertering og Rehab-IT vurderes at være indirekte indeholdt i kategorien Ledningsnet i CAPEX-arket, hvorfor aktiverne ikke er behandlet som øvrige.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke blevet korrigeret

Costdriveranalyse

Efter selve benchmarkingen undersøger vi, om der er en sammenhæng mellem selskabers efficiensscorer og netvolumenbidragene fra de enkelte costdrivere. Det gør vi for at se, om selskaber bliver stillet dårligere i benchmarkingen på grund af særlige produktionskombinationer. Er det

¹⁶ Jf. vejledningen i indberetning til benchmarking 2021 (drikkevand) kap. 6.

¹⁷Læs mere i indberetningsvejledningen: www.kfst.dk/media/56234/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-2021-drikkevand.pdf

tilfældet, opjusteres efficiensscoren, og derved reduceres effektiviseringspotentialet.

Costdriveranalysen viser, at I ikke bliver stillet dårligere i benchmarkingen som følge af særligt store bidrag til netvolumenmålene fra enkelte costdrivere. Det betyder, at der ikke er grundlag for at opjustere jeres best-of-two-efficiensscore. Costdriveranalysen er beskrevet nærmere i bilag 5 til ”Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav – benchmarking af drikkevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2021 – 2022”, og resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument. Materialet er tilgængeligt på vores hjemmeside:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/>

5. Ikke-påvirkelige omkostninger

Vi justerer hvert år jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til det indberettede niveau for samme type omkostninger året før.¹⁸

Afgørelse

I har indberettet ikke-påvirkelige omkostninger, som vi har godkendt.

Efter en samlet opgørelse er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 26.059.298 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

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

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4-6

6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Vi kontrollerer i året før starten af hver reguleringsperiode, om I har overholdt jeres økonomiske rammer inklusive tillæg i kontrolperioden.¹⁹ Jeres igangværende reguleringsperiode indeholder jeres økonomiske rammer for 2019-2020. Kontrolperioden løber fra året før reguleringsperiodens start til året før reguleringsperiodens slutning.

I fik sidste år tilsendt en statusmeddelelse med en opgørelse af, hvorvidt I har overholdt jeres indtægtsramme for 2018. I år kontrollerer vi, om I har overholdt jeres indtægtsramme for 2019, og vi laver en samlet kontrol af perioden 2018-2019.

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:

www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/

Afgørelse

I har overholdt jeres indtægtsramme for 2017 med 835.472 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2018 med -3.414.437 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2019 med -2.531.483 kr.

Over perioden for 2017, 2018 og 2019 har I ikke overholdt jeres indtægtsrammer med -5.110.447 kr.

Kontrollen af jeres indtægtsrammer har vist, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsrammer for 2018 og 2019 tillod.

Den negative difference for 2018 og 2019 bliver derfor indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021-2022.²⁰

I har ikke mulighed for at tilbageføre difference for 2018 på et senere tidspunkt, da en difference skal tilbageføres i et senere år i reguleringsperioden, og 2018 er det sidste år i den pågældende reguleringsperiode.

Da I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme for 2019 tillod, har I mulighed for at tilbageføre denne difference i et senere år i reguleringsperioden. I har derfor mulighed for at tilbageføre difference fra 2019 i 2020, da dette er det sidste år i jeres reguleringsperiode.²¹

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 6

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 8

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 8

GenanbringelseFaktisk genanbringelse

I har i 2019 haft væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. I har i 2018 genanbragt indtægten i et tilsvarende aktiv. Indtægten fra salget indgår derfor ikke i jeres opgørelse af indtægter for 2019.²²

Planlagt genanbringelse

I har i 2019 haft væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. I har oplyst, at I forventer at genanbringe indtægten i et tilsvarende aktiv inden for en fireårig periode, fra I har solgt aktivet. Indtægten fra salget indgår derfor ikke i jeres opgørelse af indtægter for 2019. Vi vil ved udgangen af den fireårige periode kontrollere, at der har fundet en genanbringelse sted og eventuelt korrigere herfor.²³

Opgørelsen fremgår af fane 7 i bilag A.

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 3

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 3

7. Tillæg

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske rammer. Disse omfatter tillæg til mål, flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, medfinansieringsprojekter, supplerende investeringstillæg, tilbagebetaling af vejbidrag, periodevise driftsomkostninger, justering af den økonomiske ramme og nødvendige udgifter til vandindvindinger.²⁴ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁵

Afgørelse

I har i indberetningen til den økonomiske ramme for 2021 ansøgt om følgende tillæg:

1. Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016
2. Udvidelse af forsyningsområde
3. Flytning af ledninger

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 9.1 og 9.2 i bilag A.

1. Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2019.

Vi har vurderet, at det indberettede anlægsprojekt Centrifugevej ikke er tillægsberettiget. I har oplyst, at der er tale om køb af en grund. En grund er ikke udsat for slitage, hvorfor den ikke som et normalt anlægsaktiv taber værdi over tid. Grunde er således ikke tillægsberettigede, da der ikke bliver afskrevet på disse.

Det er vores vurdering, at de øvrige indberettede anlægsprojekter er tillægsberettigede. I kan derfor få et tillæg til jeres økonomiske ramme for 2021 svarende til de årlige lineære afskrivninger for de indberettede anlægsprojekter, hvilket udgør 124.197 kr., samt jeres årlige finansielle omkostninger på 57.066 kr. Dette udgør samlet et tillæg til jeres økonomiske ramme for 2021 på 181.262 kr.

2. Udvidelse af forsyningsområde

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af udvidelse af jeres håndterede vandmængde.

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 14 og 31, stk. 7

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 5-7

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 112.883 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 17.587 kr., årlige finansielle omkostninger på 46.568 kr. samt årlige driftsomkostninger på 48.728 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.²⁶

Udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder

I har oplyst, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde. Dette grundet dokumenteret udvidelse af jeres håndterede vandmængde og tilhørende anlægsomkostninger til stikledninger.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at I har godtgjort, at der er sket en udvidelse af jeres håndterede vandmængde.

Forøgelse som følge af en udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder

Det er en betingelse for at få et tillæg, at I kan godtgøre, at jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger er forøget som følge af en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder.

I har oplyst, at I som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde har haft samlede anlægsomkostninger i 2019 på 1.319.019 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 17.586 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 46.568 kr.

Det er vores vurdering, at I har godtgjort, at forøgelsen af jeres anlægsomkostninger er en følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde.

I har endvidere oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 48.728 kr. I har opgjort forøgelsen af jeres driftsomkostning ud fra en beregning af jeres gennemsnitlige driftsomkostning pr. tilslutning. Denne beregnede gennemsnitlige driftsomkostning er herefter ganget med forøgelsen af jeres antal tilslutninger i 2019 som følge af udvidelsen.

På baggrund heraf samt sagens øvrige oplysninger er det vores vurdering, at det kan anses for godtgjort, at de indberettede driftsomkostninger på 48.728 kr. kan henføres til udvidelsen.

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4

I har derudover ansøgt om tillæg for en forøgelse af jeres ikke-påvirkelige omkostninger som følge af udvidelsen.

Jeres økonomiske ramme bliver hvert år justeret på baggrund af jeres faktisk afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i det forudgående år. En forøgelse af jeres ikke-påvirkelige omkostninger som følge af udvidelsen er derfor indregnet i forbindelse med denne justering.

3. Udvidelse af forsyningsområde

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 3.625 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 800 kr. og årlige finansielle omkostninger på 2.825 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.²⁷ 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 etablering af fjernvarme har haft omkostninger til flytning af ledninger.

I har videre oplyst, at I som følge af flytningen har haft anlægsomkostninger for 80.030 kr. i 2019. De årlige lineære afskrivninger udgør 800 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 2.825 kr.

Det er på baggrund af jeres oplysninger og den fremsendte dokumentation vores vurdering, at I har godtgjort, at flytningen af jeres forsyningsledninger er en følge af arealejers retmæssige råderet over arealet, og at jeres anlægsomkostninger har været nødvendige i forbindelse med flytningen af jeres forsyningsledninger.

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2

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.²⁸ Indtægtsrammerne bliver justeret på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2019. 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.

Opgørelsen af jeres tilknyttet virksomhed fremgår af fane 10 i bilag A.

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 2

9. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

I skal oplyse om det, når omkostninger, der ligger til grund for automatisk videreførte tillæg, enten bliver nedsat eller bortfalder.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at der er sket bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansieringsprojekter, udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder.²⁹

Opgørelsen af jeres bortfald fremgår af fane 11 i bilag A.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10. Høringssvar

I har den 6. oktober 2020 afgivet høringssvar til jeres udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2021-2022. Jeres bemærkning vedrører tillæg til køb af grund.

Jeres høringssvar har ikke givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2021-2022, hvorfor denne afgørelse ikke er korrigeret i forhold til det tidligere tilsendte udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2021-2022. Begrundelsen følger nedenfor.

I har i jeres høringssvar angivet, at I har købt en grund i forbindelse med projektet "Nyt vandværk", som I har fået tillæg til efter ØR-bekendtgørelsen § 18, stk. 5. I har angivet, at I tidligere har fået oplyst af os, at køb af grunde ikke er tillægsberettigede, da der ikke kan ske afskrivning på disse.

I har i høringssvaret angivet, at I ikke er enige i vurderingen af, at køb af grund ikke er tillægsberettiget. I anfører som argument, at dette ikke fremgår direkte af reglerne, og at det er en nødvendig investering for jeres tillægsberettigede projekt "Nyt vandværk". I anfører, at I bør få hele tillægget til køb af grund i år 1, da I er enige i, at der ikke kan ske afskrivning på grunde. I efterspørger endvidere, hvordan I ellers skal få indregnet omkostningen til køb af grund i jeres økonomiske ramme. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres afgørelse.

Vandselskabets økonomiske ramme kan efter ØR-bekendtgørelsen § 18, stk. 5, øges med et tillæg til anlægsprojekter, der er igangsat senest den 1. marts 2016, såfremt disse er afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019.

Af ØR-bekendtgørelsen § 3, stk. 6, fremgår, at anlægsomkostninger skal forstås som: "De årlige lineære afskrivninger på anlægsomkostningen beregnet på baggrund af standardlevetider i pris- og levetidskataloget."

Eftersom anlægsomkostninger i bekendtgørelsen defineres som de årlige lineære afskrivninger, er det kun omkostninger, der afskrives, som er tillægsberettigede. Grunde afskrives ikke regnskabsmæssigt, og der findes ingen levetid for grunde i pris- og levetidskataloget. Køb af grund er derfor ikke tillægsberettiget.

Såfremt køb af grund var tillægsberettiget, ville vandselskaberne få dobbeltdækning for omkostningen til disse. Det skyldes, at en grund som udgangspunkt ikke mister værdi over tid. Det betyder, at I som vandselskab vil få grundens værdi dækket ved et salg. Af denne grund er det ikke nødvendigt at finansiere omkostningen til grunden via taksterne hos forbrugerne.

Som følge af ovenstående må alle selskaber som det klare udgangspunkt finansiere køb af grunde inden for deres økonomiske rammer – det vil sige uden mulighed for tillæg. Som eneste undtagelse hertil er reglerne om supplerende investeringstillæg i ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 6. Denne bestemmelse finder anvendelse, når likviditeten ikke er tilstrækkelig til at kunne finansiere afdrag og renter på selskabets lånefinansierede investeringer samt afdrag og renter på eventuelle yderligere lån, som selskabet optager til betaling eksempelvis køb af grunde.

11. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁰ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.³¹

Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

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.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser efter vandsektorloven eller de regler, der fastsættes i medfør heraf, kan ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.³²

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Tone Madsen

³⁰ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³¹ Jf. vandsektorlovens § 27

³² Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2