

Fonden Djurs Vand
Hans Winthers Vej 3
8400 Ebeltoft

Den 13. oktober 2023
Sag nr. 23/05151

Konsekvensrettelse af afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024 efter fusion

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

Fusion med Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk

I er hhv. den 1. januar 2016, 2018 og 2019 fusioneret med hhv. Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk.

Denne afgørelse er konsekvensrettelse i forbindelse med fusion med Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk, og sendt i høring den 13. september 2023 med høringsfrist den 27. september 2023. Hører vi ikke fra jeres inden denne frist, er afgørelsen endelig.

Konsekvensrettelsen af afgørelsen omhandler udelukkende jeres fusion med Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk. Begrundelsen fremgår af kapitel 9 – Fusion. Der er foretaget ændringer i afsnit i kapitel 2 - Oversigt over jeres økonomiske rammer og kapitel 3 - Generelt effektiviseringskrav.

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 regnskabsmæssige kontrolramme: 9.391.824 kr.

I 2024 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 10.721.839 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.

De regnskabsmæssige kontrolrammer er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for rammernes 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.....	16
10. Klagevejledning	17

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 vandselskaber.²

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 \(kfst.dk\)](https://kfst.dk/Sadan%20l%C3%A6ser%20du%20din%20%C3%B8konomiske%20ramme%20-%20drikkevand%202022%201)

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	7.874.607	kr.
Nye tillæg	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	280.336	kr.
Effektiviseringskrav	-138.634	kr.
Omkostninger i alt	8.016.309	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.645.854	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	-178.768	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-1.091.571	kr.
Økonomisk ramme for 2023	9.391.824	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	8.016.309	kr.
Prisudvikling i kr.	285.381	kr.
Effektiviseringskrav	-141.129	kr.
Omkostninger i alt	8.160.560	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.740.047	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Fradrag for kontrol af den økonomiske ramme	-178.768	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	10.721.839	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	8.160.560	kr.
Prisudvikling i kr.	290.516	kr.
Effektiviseringskrav	-143.668	kr.
Omkostninger i alt	8.307.408	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.837.592	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	11.145.000	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	8.307.408	kr.
Prisudvikling i kr.	295.744	kr.
Effektiviseringskrav	-146.254	kr.
Omkostninger i alt	8.456.898	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.938.611	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	11.395.509	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 137.702 kr. i 2023 og 140.180 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 2.467.072 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 økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2020 med 357.536 kr.

I har overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 med 117.472 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 færre indtægter end jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 tillod. I har dermed en positiv difference mellem jeres regnskabsmæssige kontrolramme og indtægter og har overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme i 2021.

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

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

I 2020 havde I en negativ difference mellem jeres regnskabsmæssige kontrolramme og jeres indtægter. I har ikke mulighed for at modregne denne negative difference i den positive difference i 2021, da 2020 var det sidste år i en reguleringsperiode. Den negative difference for 2020 forbliver derfor indregnet som fradrag i jeres regnskabsmæssige kontrolrammer for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1).¹¹ 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.¹²

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

Skattesagen

I har oplyst, at I har haft en indtægt i form af tilbagebetalt skat som følge af skattesagen. Indtægten indgår ikke i kontrollen med overholdelsen af jeres indtægtsrammer, men tilbageføres til forbrugerne gennem et fradrag i jeres regnskabsmæssige kontrolramme i 2023-2028, jf. fane 6 i bilag A.¹³

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

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 4, 2. og 3. pkt.

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 6

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.¹⁴ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁵

Afgørelse

I har ikke søgt om nye tillæg i år.

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

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 Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk

I har den 12. juni 2023 indsendt en ansøgning om fusion som følge af, at I med virkning fra hhv. den 1. januar 2016, 2018 og 2019 har overtaget Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk.¹⁸ På den baggrund er jeres økonomiske ramme for 2022 blevet forøget. Nærværende afgørelse er konsekvensrettet som følge heraf.

Den nye økonomiske ramme for 2023 er fastsat på baggrund af afgørelsen af 12. august 2022 og på baggrund af de oplysninger, I har indsendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om fusion.¹⁹ Den forøgelse af jeres indtægtsramme, som kan henføres til jeres overtagelse af Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk, kan opkræves frem til 2024.²⁰

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

- Vi har videreført Ny Balle Vandværk, Søby Vandværk og Skader Vandværk's investeringsomkostninger, finansielle omkostninger og faktiske driftsomkostninger, som I fik indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022. Dette fremgår af fane 3 i bilag A til jeres økonomiske ramme for 2023.
- Som konsekvens af fusionerne er det generelle effektiviseringskrav blevet højere for jer. Ændringen fremgår af kapitel 3 Generelt effektiviseringskrav samt af fane 2.1 i bilag A til jeres økonomiske ramme for 2023.

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25, stk. 1 og stk. 3

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 11

10. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²¹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.²²

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.²³

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.²⁴

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Anne Marie Elmer



Maria Folker-Schiller

²¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

²³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²⁴ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2