

Aalborg Kloak
Nefovej 50
9310 Stae

Den 5. november 2023
Sag nr. 23/01962

**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 om økonomiske rammer for 2024-2025

I 2021 modtog I økonomiske rammer for 2022-2023. I får i år nye økonomiske rammer for 2024-2025.

Ny vurdering af jeres ansøgning efter ØR-bekendtgørelsens § 15

På baggrund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2023, sagsnummer VFL-1-2023, har vi på ny behandlet jeres ansøgning om justering af jeres økonomiske ramme for 2024 som følge af øgede elomkostninger på grund af prisstigninger efter ØR-bekendtgørelsens § 15.

Ændringerne fremgår af kapitel 8.

Høring

Denne høring omhandler alene ændringerne som følge af vores nye behandling af jeres ansøgning om justering af jeres økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15, se kapitel 8.

Såfremt I har bemærkninger hertil, beder vi jer om at fremsende disse senest den 9. november 2023. Hører vi ikke fra jer inden for denne frist, er afgørelsen endelig.

I kan i kapitel 11 læse om høringssvar til den del af afgørelsen, der tidligere var i høring for så vidt angår andet end jeres ansøgning om justering af jeres økonomiske ramme efter § 15.

Afgørelse

I indgår i benchmarkingen. Derfor er resultatet af benchmarkingen også et element i afgørelsen om jeres økonomiske rammer. I den forbindelse har vi ikke identificeret et effektiviseringspotentiale i jeres økonomiske rammer. Jeres økonomiske rammer for 2024-2025 er derfor kun korrigeret med et generelt effektiviseringskrav.

Afgørelsen indeholder også en kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger og eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres ramme for 2024 og frem.

De økonomiske rammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2024 og 2025.

Vi har foretaget ændringer i forhold til tidligere fremsendte udkast til afgørelse om økonomiske rammer.

I 2024 udgør jeres økonomiske ramme: 316.935.792 kr.

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 333.825.039 kr.

De økonomiske rammer er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for de økonomiske rammers størrelse finder I på de følgende sider.

Indhold

1. Indledning	4
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	5
2.1 Økonomisk ramme for 2024	5
2.2 Økonomisk ramme for 2025	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2026	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2027	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	12
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme	16
7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer	18
8. Tillæg	19
9. Tilknyttet virksomhed	23
10. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	24
11. Høringssvar	25
12. Klagevejledning	27

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 økonomiske rammer er korigeret 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 2024-2025.

I har i indberetningsperioden fra den 1. marts – 15. april 2023 indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at I er omfattet af benchmarkingen.⁵

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til selskaber med potentiale for effektivisering.⁶

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. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2022, der indgår i benchmarkingen.

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 inklusive bilag: [Sådan læser du din økonomiske ramme – Spildevandselskaber 2023](#).

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 og bkg. nr. 1549 af 16/12/2022 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

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

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	270.236.600	kr.
Nye tillæg - Drift	3.305.855	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.517.437	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.	22.305.639	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.089.589	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	296.275.943	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	20.618.844	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	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.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2022		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2022	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-5.719.782	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Justering af den økonomiske ramme		
Justering af den økonomiske ramme for stigende el-omkostninger	5.760.788	kr.
Økonomisk ramme for 2024	316.935.792	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	296.275.943	kr.
Prisudvikling i kr.	23.939.096	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.213.259	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	318.001.780	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	21.543.041	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-5.719.782	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	333.825.039	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	318.001.780	kr.
Prisudvikling i kr.	25.694.544	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.344.248	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	341.352.076	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	22.541.915	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
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	363.893.991	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	341.352.076	kr.
Prisudvikling i kr.	27.581.248	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.482.990	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	366.450.333	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	14.440.745	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
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 2027	380.891.079	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 driftsomkostningerne⁷ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁸ varierer årligt, da den afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.⁹

Produktivitetsudviklingen på anlæg er i år beregnet til 0,00 pct. Beregningen er fremgår af ”[Pris- og produktivitetsudvikling, 2023](#)”, som er tilgængelig på vores hjemmeside.

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 2.089.589 kr. i 2024 og 2.213.259 kr. i 2025.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 0 kr. i 2024 og 0 kr. i 2025.

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

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

⁹ 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 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 økonomiske rammer ned til et effektivt niveau på baggrund af effektiviseringspotentialer. Det individuelle effektiviseringskrav stilles til de økonomiske rammer og ikke de faktiske omkostninger.

Det individuelle effektiviseringskrav er et fastsat årligt krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige økonomiske ramme fratrasket ikke-påvirkelige omkostninger.¹⁰

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.¹¹

Afgørelse

Resultatet fra benchmarkingen og de efterfølgende beregninger til brug for fastlæggelsen af jeres effektive omkostningsniveau viser, at jeres effektive omkostningsniveau er højere end jeres økonomiske ramme. Det betyder, at der ikke er identificeret et effektiviseringspotentialer. På den baggrund er jeres nye økonomiske rammer ikke korigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹²

Investeringer

Investeringer i 2021

I har indberettet aktivet "IT" i anlægskategorien "Andet". Jf. vores praksis er det vores vurdering, at IT-systemer er en del af anlægskategorien "Arbejdsplads" som har en standardlevetid på 5 år. Vores vurdering er baseret på, at alle arbejdspladser vil have omkostninger til investeringer i IT-systemer.

Vi anvender den opdaterede levetid i benchmarkingen.

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

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere på hjemmesiden:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2024/>

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹³. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig meromkostning for jer.¹⁴ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen som udgangspunkt blive korigeret.

I har ikke søgt om særlige forhold.

Øvrige aktiver

I benchmarkingen af selskaberne tager vi hensyn til aktiver, der undtagesvist 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.

I har ikke søgt om at få behandlet nogle aktiver som øvrige.

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁴ 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>

5. Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹⁵ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹⁶ 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).¹⁷

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om en række ikke-påvirkelige omkostninger.

Vi har ikke godkendt følgende omkostninger som ikke-påvirkelige omkostninger:

1. Østerå - sagsnr. 20/02746 – Medfinansieringsprojekt - ØR
2. Bilag 35 - Erstatning
3. Bilag 15 - Erstatning
4. Bilag 11 - Erstatning
5. Bilag 18 - Erstatning
6. Bilag 1 - Erstatning

1. Østerå - sagsnr. 20/02746 – Medfinansieringsprojekt - ØR

I har indberettet 317.664 kr. som omkostninger til ”Medfinansieringsprojekter – ØR” angående ”Østerå - sagsnr. 20/02746” som en ikke-påvirkelig omkostning.

Vi har ikke godkendt det indberettede medfinansieringsprojekt ”Østerå - sagsnr. 20/02746” som ikke-påvirkelige omkostninger, idet medfinansieringsprojektet ikke tidligere er godkendte efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6. Omkostningen til medfinansieringsprojektet behandles derfor som tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6, som behandles nedenfor i kapitel 8 vedrørende tillæg.

2. Bilag 35 - Erstatning

I har indberettet 539.855 kr. som omkostninger til erstatninger¹⁸, heraf 10.000 kr. angående ”Bilag 35”.

Det afviste beløb angår 10.000 kr. til leje af jord og retablering, jf. jeres bilag ”Bilag 35 - B32041728”.

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, samt § 11, stk. 10, 3. pkt., jf. § 9, stk. 4, nr. 15

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag. Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I med lodsejer har indgået en frivillig aftale om midlertidig leje jord til brug for arbejdsareal og retablering, da omkostningen ikke er udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 10.000 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

3. Bilag 15 - Erstatning

I har indberettet 539.855 kr. som omkostninger til erstatninger¹⁹, heraf 22.500 kr. angående ”Bilag 15”.

Det afviste beløb angår 22.500 kr. til leje af jord, jf. jeres bilag ”Bilag 15 - B32046023.pdf”. Heraf fremgår det, at der er tale om en lodsejeraftale vedrørende leje af midlertidigt arbejdsareal.

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag. Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I indgår aftale om leje jord af jord til midlertidigt arbejdsareal, da omkostningen ikke er udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 22.500 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

4. Bilag 11 - Erstatning

I har indberettet 539.855 kr. som omkostninger til erstatninger²⁰, heraf 2.840 kr. angående ”Bilag 11”.

Det afviste beløb angår 2.840 kr. til betaling af ejendomsskat på 2.488 kr. og betaling til Frydenstrand Vejlaug på 352 kr., jf. jeres bilag ”Bilag 11-B32046879”. Det fremgår heraf, at I har ”købt” et areal pr. 1. februar 2022, men at det nye ejerskab var ikke slået igennem endnu, idet skødet ikke var blevet tinglyst.

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag. Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I udbetaler et beløb til en aftalepart i forbindelse med et køb af et areal vedrørende ejendomsskat og vejlaug, da omkostningen ikke er

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 2.840 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

5. Bilag 18 - Erstatning

I har indberettet 539.855 kr. som omkostninger til erstatninger²¹, heraf 43.254 kr. angående ”Bilag 18”.

Det afviste beløb angår 43.254 kr. til leje af jord, jf. jeres bilag ”Bilag 18 - B32044037”. Det fremgår af den fremlagte dokumentation i form af lodsejeraftale, at I har indgået aftale om betaling af 15.000 kr. vedrørende interimsvej og midlertidig arbejdsplads i perioden medio maj 2021 til ultimo november 2021. Videre har I oplyst, at betalingen er sket i forbindelse med frivilligt indgået aftale med lodsejer om midlertidigt leje af arbejdsareal. Der er ikke fremlagt dokumentation for beløbet ud over de 15.000 kr., hvorfor vi efterfølgende har efterspurgt om yderligere dokumentation for 28.254 kr.

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag. Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I indgår aftale om midlertidig leje jord til arbejdsareal, da omkostningen ikke er udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Som det fremgår af Indberetningsvejledningens tabel 3.1 ”Ikke-påvirkelige omkostninger” og afsnit 3.1.1 ”Dokumentationskrav”, skal I fremsende en beskrivelse af erstatningerne samt dokumentation herfor, så vi kan vurdere, om der er tale om erstatninger i medfør af bestemmelsen.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 43.254 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

6. Bilag 1 - Erstatning

I har indberettet 539.855 kr. som omkostninger til erstatninger²², heraf 2.547 kr. angående ”Bilag 1”.

Det afviste beløb angår 2.547 kr. til opkøb og leje af jord, jf. jeres bilag ”Bilag 1 - B32046933”. Det fremgår heraf, at I har indgået en frivillig aftale med lodsejer om midlertidigt leje af jord til arbejdsareal

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

For at der kan være tale om en erstatning, skal der bl.a. foreligge et ansvarsgrundlag. Det er vores vurdering, at der ikke foreligger et ansvarsgrundlag, når I indgår en frivillig aftale om leje jord til midlertidigt arbejdsareal, da omkostningen ikke er udløst af en retsstridig ansvarspådragende handling. Der er derfor ikke nogen erstatningsretlig forpligtelse til at afholde den pågældende omkostning. Da erstatningsbetingelserne ikke er opfyldt, anses omkostningen ikke for at være en erstatning.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 2.547 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 11.438.093 kr. Hertil kommer eventuelle tidligere godkendte tillæg til medfinansieringsprojekter under prisloftsbekendtgørelsen samt eventuelle tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024.

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

6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Hvert år kontrollerer vi, om I har overholdt det seneste års økonomiske ramme, dvs. om jeres indtægter har været højere end jeres økonomiske ramme (en overdækning) eller lavere end jeres økonomiske ramme (en underdækning).

I år (2023) kontrollerer vi, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022, og om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022. Kontrolperioden 2021-2022 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2024.²³ Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2024-2025.

Hvis I havde en overdækning i perioden 2018-2021 vil den altid blive indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2024-2025, medmindre den er modregnet i en underdækning i reguleringsperioden 2018-2021.²⁴

Status for den økonomisk ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2021 med 12.503.053 kr., og I havde dermed en underdækning i 2021

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 11.439.564 kr., og I havde dermed en overdækning i 2022.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I havde en overdækning i 2022 som kan modregnes i en underdækning i 2021, medmindre denne er allerede modregnet i reguleringsperioden 2018-2021. I har samlet set ikke overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022. I får derfor et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2024-2025.

I har mulighed for at tilbageføre jeres overdækning i 2022 ved at opkræve tilsvarende mindre i 2023, da dette er det sidste år i jeres nuværende reguleringsperiode.²⁵ Hvis I har en underdækning i 2023, vil vi derfor nedjustere fradraget i 2024-2025.

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: [Vandselskabers overholdelse af økonomiske rammer 2023](#).

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

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

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

Genanbringelse

I oplyste i indberetningen for 2020, at I inden for en periode på fire år planlagde at genanbringe 10.350.000 kr. i forbindelse med salg af jord.

I jeres statusmeddelelse 2022 fik I godkendt faktisk genanbringelse i 2021 af 2.443.799 kr. af de 10.350.000 kr.

I har i år ansøgt om at genanbringe en yderligere andel af de 10.350.000 kr. Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at genanbringe indtægterne fra 2020 fordi I har dokumenteret, at både jeres afhændelse af fast ejendom og jeres efterfølgende køb af fast ejendom opfylder kravene til genanbringelse. Beløbene på hhv. 315.976 kr. og 1.961.020 kr. som vedrører jeres køb af fast ejendom bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.²⁶

I har fortsat mulighed for at genanbringe det resterende beløb på 5.629.205 kr. Dette skal ske senest fire år efter afhændelsen. Hvis beløbene ikke bliver genanbragt senest i 2023, lægges beløbet på 5.629.205 kr. til jeres indtægter i 2024.²⁷

I oplyste i indberetningen for 2021, at I inden for en periode på fire år planlagde at genanbringe 15.132.170 kr. i forbindelse med salg af jord.

I har fortsat mulighed for at genanbringe det resterende beløb på 15.132.170 kr. Dette skal ske senest fire år efter afhændelsen. Hvis beløbene ikke bliver genanbragt senest i 2024, lægges beløbet på 15.132.170 kr. til jeres indtægter i 2025.²⁸

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

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

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

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer

Ved overgangen til den nuværende regulering, med virkning fra 2016, bevarer de tidligere udmeldte afgørelser deres gyldighed. Derfor fremgår de budgetterede omkostninger for medfinansieringsprojekter og periodevise driftsomkostninger fortsat i jeres rammer, og tillæggene hertil bliver korrigeret årligt. De budgetterede omkostninger korrigeres på baggrund af jeres faktiske afholdte omkostninger til de tidligere godkendte medfinansieringsprojekter og periodevise driftsomkostninger.

Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter

I har ikke under den tidligere prisloftregulering fået godkendt tillæg til medfinansieringsprojekter. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har ikke søgt om tillæg til periodevise driftsomkostninger efter prisloftreguleringen. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.²⁹

Opgørelsen af jeres samlede korrektioner fremgår af fane 9 i bilag A.

²⁹ Jf. prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1

8. 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), klimatilpasningsprojekter og andre projekter efter omkostningsbekendtgørelsen, flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, medfinansieringsprojekter omfattet af reglerne før 1. januar 2021, supplerende investeringstillæg, tilbagebetaling af vejbidrag, periodevis driftsomkostninger og justering af den økonomiske ramme.³⁰ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.³¹

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Separatkloakering
2. Udvidelse af forsyningsområde
3. Medfinansieringsprojekt Østerå
4. Tilbagebetaling af vejbidrag
5. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsen § 15 – som følge af prisstigninger på el

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 11.1 og 11.2 i bilag A.

1. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg, som følge af statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål³².

Det er vores vurdering, at følgende projekter og omkostningerne hertil opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg:

- *Separatkloakering*

Jeres tillæg udgør 1.305.895 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 1.305.895 kr.

2. Udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængde³³.

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

³¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

³³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

Det er vores vurdering, at følgende projekter og omkostningerne hertil opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg:

- *Udvidelse af forsyningsområde*

Jeres tillæg udgør 4.082.051 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 539.564 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 483.776 kr.
- årlige driftsomkostninger på 3.058.711 kr.

3. Omkostninger til medfinansieringsprojekter efter de tidligere regler

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

- *Medfinansieringsprojekt Østerå*

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 317.664 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024.

Det samlede årlige tillæg dækker over betalinger til projektejer på 317.664 kr.

Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 6 i bilag A.

4. Tilbagebetaling af vejbidrag

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg, som følge af tilbagebetaling af vejbidrag.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 27.542.254 kr. og bliver indregnet over 3 år. Der bliver indregnet 9.180.751 kr. i jeres økonomiske rammer for henholdsvis 2024 og 2025 og 9.180.752 i jeres økonomiske ramme for 2026.

Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 6 i bilag A.

5. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsen § 15 – som følge af prisstigninger på el

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme ved en justering i form af et tillæg, jf. ØR-bekendtgørelsens § 15.

I opfylder betingelserne for at få justeret jeres økonomiske ramme for 2024.

Begrundelse

Det følger af ØR-bekendtgørelsens § 15, at vi ud over de i §§ 11-14 nævnte

tilfælde kan justere den økonomiske ramme for et vandselskab, hvis aktiviteter eller omkostninger i vandselskabet ændres væsentligt.

I har ansøgt om en justering efter ØR-bekendtgørelsens § 15 på 10.151.848 kr. for meromkostninger på grund af prisstigninger på el i 2022 sammenlignet med året før.

I har oplyst, at I i 2021 købte 12.625.300 kWh og havde omkostninger til el på 11.470.512 kr. Det svarer til en gennemsnitlig pris på 0,91 kr. pr. kWh. I 2022 købte I 11.348.000 kWh og havde omkostninger til el på 20.461.889 kr. svarende til en gennemsnitlig pris på 1,80 kr. pr. kWh. Dette svarer til en stigning i prisen pr. kWh på 98,47 pct.

På baggrund af de oplysninger, I har indsendt til os, er vi enige i jeres opgørelse af meromkostningen som følge af prisstigninger på el i 2022. Det er vores vurdering, at jeres øgede omkostninger til el som følge af prisstigninger udgør en væsentlig ændring. Vi har lagt vægt på, at jeres meromkostninger, der alene kan henføres til prisstigningen, udgør 10.151.848 kr. svarende til 3,62 pct. af jeres økonomiske ramme for 2022. Betingelsen for justering af rammen efter ØR-bekendtgørelsens § 15 er dermed opfyldt.

Vi skønner, at justeringen af jeres økonomiske ramme for 2024 skal ske med 5.760.788 kr.

Ved fastsættelsen af beløbets størrelse har vi taget højde for den pristalsregulering af jeres økonomiske rammer, der i forvejen følger af ØR-bekendtgørelsens § 10. Det har vi gjort ved at skønne, hvor meget jeres økonomiske ramme korrigeres med for så vidt angår stigende elpriser, jf. ØR-bekendtgørelsen § 10. Vi har således fastsat størrelsen på justeringen i medfør af § 15 som differencen mellem jeres faktiske afholdte meromkostninger og vores skøn over, hvor stor en del af jeres meromkostninger der indregnes med korrektionen, jf. § 10.

Metoden i ØR-bekendtgørelsens § 10 har til formål at korrigere vandselskabernes økonomiske rammer for generelle prisstigninger på vandselskabernes køb af varer og tjenesteydelser. En justering af et selskabs økonomiske ramme for øgede elomkostninger på grund af prisstigninger, jf. ØR-bekendtgørelsen § 15, kan ske på grundlag af eventuelle individuelle forhold i det omfang, der ikke tages højde for de individuelle forhold i pristalsreguleringen, jf. ØR-bekendtgørelsen § 10.

I vores vurdering af, i hvilket omfang jeres konkrete prisstigning på indkøbt el afviger fra den generelle prisstigning på el og udløser en justering af jeres økonomiske ramme, er det derfor relevant at identificere, hvad de økonomiske rammer korrigeres med, jf. ØR-bekendtgørelsen § 10, for så vidt angår prisstigninger på el.

Det er imidlertid ikke muligt at aflæse direkte i de prisindekser, der er oplyst i ØR-bekendtgørelsens § 10, hvor stor en del af korrektionen, der skyldes prisstigninger på el. Meromkostninger til generelle prisstigninger på el for et typisk vandselskab med et typisk forbrug er alene indirekte indeholdt i korrektionen, jf. § 10. Vi har derfor skønnet beløbet og i den forbindelse brugt andre tal fra Danmarks Statistik. Her er vi kommet frem til, at prisstigningen på el inklusive distribution samt faktiske afgifter (netto) for erhvervskunder med et forbrug i tilsvarende størrelsesorden som jeres var omkring 91,00 pct. fra 2021 til 2022. Derudover er vi i vores skøn kommet frem til, at elomkostninger historisk har udgjort 1,5 pct. af et typisk vandselskabs omkostninger.

I har afholdt meromkostninger som følge af stigende elpriser på 10.151.848 kr. i 2022. På grundlag af ovenstående skønner vi, at ud af jeres meromkostninger indregnes der 4.391.061 kr. i den priskorrektion, som sker i jeres økonomiske rammer, jf. ØR-bekendtgørelsens § 10.

Vi justerer derfor jeres økonomiske ramme for 2024 med de resterende 5.760.788 kr. Jeres oplysninger har ikke i øvrigt givet os anledning til at opjustere eller nedjustere beløbet. Justeringen vedrører alene jeres økonomiske ramme for 2024.

Justeringen fremgår af fane 2.1 i bilag A.

9. 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.³⁴ De økonomiske rammer bliver justeret på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2022. 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 økonomiske ramme.

³⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

10. 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.³⁵

³⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11. Høringssvar

I har afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2024-2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Ikke-påvirkelige omkostninger - Bilag 4, Ulempeerstatning
- Genanbringelse af indtægter fra salg af jord og bygninger
- Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme jeres bemærkninger. Jeres bemærkninger har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2024-2025, hvorfor denne afgørelse er korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Ikke-påvirkelige omkostninger - Bilag 4, Ulempeerstatning

I har den 20. september 2023 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2024-2025. I vores udkast til afgørelse har vi afvist at godkende et beløb på 12.587 kr. til erstatning til lods-ejer for ulemperne i forbindelse med jeres vedligeholdelsesarbejde af eksisterende ledninger på ejendommen som en ikke-påvirkelig omkostning på grund af manglende dokumentation. Det er et krav, at der fremlægges dokumentation for grundlaget for erstatningsudbetalingen, fx en aftale. Derudover skal der fremlægges dokumentation for, at erstatningen er udbetalt, eksempelvis i form af en bankudskrift.

I forbindelse med jeres høringssvar har I fremlagt nye oplysninger i form af dokumentation for den indgåede aftale om erstatning samt bankudskrift som dokumentation for udbetaling af erstatningen.

Vi har på baggrund af en konkret vurdering medtaget de nye oplysninger i vores sagsbehandling, selvom de ikke er indberettet rettidigt inden indberetningsfristens udløb den 15. april. Vi har medtaget oplysningerne i sagsbehandlingen, da vi undtagelsesvist i år, grundet Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2023³⁶ og dens betydning for vores fastsættelse af økonomiske rammer i år, ikke kan nå at fastsætte de endelige økonomiske rammer for alle vandselskaber og sikre afgørelser af tilfredsstillende karakter senest den 15. oktober.

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme jeres bemærkning, da der nu foreligger tilstrækkelig dokumentation i form af grundlaget for jeres erstatningsudbetaling på i alt 12.587 kr. Vi har således nu godkendt den pågældende omkostning som en ikke-påvirkelige omkostning, hvorfor der er foretaget ændringer i kapitel 5 og i fane 6 i bilag A.

³⁶ Kendelse afsagt af Konkurrenceankenævnet den 19. september i sag nr. VFL-1-2023

Genanbringelse af indtægter fra salg af jord og bygninger

I har i jeres høringssvar af 20. september 2023 angivet, at I i foråret 2023 har indberettet en genanbringelse på 1.961.020 kr., som I har foretaget i 2022. Genanbringelsen vedrører en indtægt, som I har haft i 2020 på 10.350.000 kr. i forbindelse med jeres salg af fast ejendom. I bemærker, at genanbringelsen på 1.961.020 kr. ikke er sagsbehandlet i vores udkast til afgørelse af 12. september 2023.

Det er vores vurdering, at vi kan imødekomme jeres anmodning om godkendelse af genanbringelsen på 1.961.020 kr., der således ikke vil blive indregnet i jeres indtægter.

Ændringerne i jeres afgørelse fremgår af kapitel 6.

Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15

I har den 22. september 2023 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2024-2025. Jeres bemærkning vedrører justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 og Konkurrenceankenævnets kendelse i sag nr. VFL-1-2023.

Konkurrenceankenævnet har den 19. september 2023 afsagt kendelse i sag nr. VFL-1-2023, der omhandler hvorvidt ØR-bekendtgørelsens § 15 finder anvendelse i den pågældende sag. Kendelsen har givet os anledning til at foretage ændringer i vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2024-2025 for så vidt angår jeres ansøgning om justering af jeres økonomiske rammer efter § 15.

Ændringerne fremgår af kapitel 8 og fane 2.1 i bilag A.

12. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁷ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.³⁸

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.³⁹

Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb en eventuel klage 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.⁴⁰

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Anne Marie Elmer



Maria Folker-Schiller

³⁷ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁸ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

³⁹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

⁴⁰ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2