

Lyngby-Taarbæk Vand
Firskovvej 38
2800 Kongens Lyngby

Den 10. oktober 2024
Sag nr. 24/06451

Afgørelse om økonomiske rammer for 2025-2026

I 2022 modtog I økonomiske rammer for 2023-2024. I får i år nye økonomiske rammer for 2025-2026.

Denne afgørelse blev sendt i høring den 5. september 2024 med høringsfrist den 19. september 2024.

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende:

- Genanbringelser
- Øvrige aktiver

Vi imødekommer samtlige af jeres bemærkninger. Det medfører ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte afgørelse om økonomiske rammer for 2025-2026.

Begrundelsen fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

De økonomiske rammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2025 og 2026.

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 79.245.201 kr.

I 2026 udgør jeres økonomiske ramme: 81.665.808 kr.

De økonomiske rammer er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

Afgørelsen om de økonomiske rammer indeholder flere elementer: Generelt og eventuelt individuelt effektiviseringskrav, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger, kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme og eventuelle nye tillæg eller fradrag.

Begrundelserne for de økonomiske rammers størrelse finder I på de følgende sider.

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**
Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00
Fax 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

VANDEKTORTILSYNET

Vandsektortilsynet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Indhold

1	Indledning	3
2	Oversigt over jeres økonomiske rammer	4
2.1	Økonomisk ramme for 2025.....	4
2.2	Økonomisk ramme for 2026.....	5
2.3	Vejledende økonomisk ramme for 2027	6
2.4	Vejledende økonomisk ramme for 2028	7
3	Generelt effektiviseringskrav	8
4	Individuelt effektiviseringskrav	9
5	Ikke-påvirkelige omkostninger	13
6	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	14
7	Tillæg	16
8	Tilknyttet virksomhed ønsket overført til hovedvirksomheden	18
9	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	19
10	Høringssvar	20
11	Klagevejledning	22

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 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 økonomiske rammer 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 i 2025-2026.⁵

I har 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 vandselskaber 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.

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, bkg. nr. 1549 af 16/12/2022, bkg. nr. 1592 af 07/12/2023 og bkg. nr. 225 af 05/03/2024 (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 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	47.733.080	kr.
Nye tillæg - Drift	6.021.408	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.100.861	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.	3.703.210	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.191.171	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-494.773	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	57.872.614	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	22.881.306	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	1.231.417	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Drift	-49.257	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	1182161	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.690.880	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	79.245.201	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	57.872.614	kr.
Prisudvikling i kr.	3.836.954	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.234.191	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-517.025	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	59.958.352	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	24.398.337	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-2.690.880	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	81.665.808	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	59.958.352	kr.
Prisudvikling i kr.	3.975.239	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.278.672	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-540.278	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	62.114.641	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	26.015.947	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 2027	88.130.588	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	62.114.641	kr.
Prisudvikling i kr.	4.118.201	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.324.657	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-564.576	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	64.343.609	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	27.740.804	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2028	92.084.413	kr.

3 Generelt effektiviseringskrav

Jeres økonomiske ramme 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 økonomiske ramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁹ afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.¹⁰

Produktivitetsudviklingen til brug for beregning af det generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostninger i 2025 og 2026 er beregnet til 0 pct. Beregningen fremgår af ["Pris- og produktivitetsudvikling, 2024"](#), som er tilgængelig på vores hjemmeside.

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 494.773 kr. i 2025 og 517.025 kr. i 2026.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 0 kr. i 2025 og 0 kr. i 2026.

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

4 Individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav stilles på baggrund af resultatet fra benchmarkingen, der sammenligner vandselskabernes omkostningseffektivitet for deres drifts- og anlægsaktiviteter.

Det individuelle effektiviseringskrav skal tilskynde mindre effektive vandselskaber til at blive lige så effektive som de mest effektive i sektoren. Det sker ved gradvist at bringe vandselskabernes økonomiske rammer ned til et effektivt niveau på baggrund af effektiviseringspotentialet. Det individuelle effektiviseringskrav stilles til den økonomiske ramme og ikke de faktiske omkostninger.

Det individuelle effektiviseringskrav er et fastsat årligt krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige økonomiske ramme fratrukket ikke-påvirkelige omkostninger.¹¹

Vi offentliggør hvert år, hvornår et vandselskab er vurderet som effektivt (vandselskabets effektive omkostningsniveau) samt metoden for beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer og -krav.¹²

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 økonomiske ramme. Det betyder, at der er identificeret et effektiviseringspotential. På den baggrund er jeres nye økonomiske rammer korrigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹³

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 1.191.171 kr. i 2025 og 1.234.191 kr. i 2026.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2023, der indgår i benchmarkingen.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere om, hvilke elementer der indgår i benchmarkingen samt metoderne og resultaterne i ”[Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav – Benchmarking af drikkevandselskaber til brug for de økonomiske rammer 2025-2026](#)”

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

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹⁴. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig meromkostning for jer.¹⁵ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen som udgangspunkt blive korigeret.

I har ikke ansøgt om at få forhold behandlet som særlige forhold i benchmarkingen

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 i år indført en væsentlighedsvurdering af årets ansøgninger om øvrige aktiver, jf. vores indberetningsvejledning til benchmarking. Det betyder, at det alene er ansøgninger, der vurderes af være en væsentlig del af jeres afholdte påvirkelige omkostninger, er vil blive behandlet som øvrige aktiver. Ved væsentlighedsvurderingen holdes det ansøgte beløb op imod jeres samlede påvirkelige omkostninger i benchmarkingen. Bemærk, at alle ansøgninger om øvrige aktiver bliver sagsbehandlet ud fra væsentlighedsvurderingen uanset, om aktivet tidligere har været behandlet som et øvrigt aktiv, eller om der er tale om en ny investering.

Dokumentationskravene fremgår af dette års indberetningsvejledning.¹⁶

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

- ”Rentvandstanke i rustfrit stål” med årlig afskrivning på 489.498 kr. i 2022 og 2023
- ”UV-anlæg” med en årlig afskrivning på 168.825 kr. i 2022 og 2023

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Vi har vurderet, at jeres ansøgte aktiver ikke kan godkendes som øvrige aktiver i benchmarkingen. Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor ikke blevet korigeret herfor.

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁵ Læs mere i afsnit 5.5 i ”[Indberetningsvejledning til benchmarking – Drikkevandsselskaber](#)”

¹⁶ Læs mere i afsnit 5.4 i ”[Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevandsselskaber](#)”

Begrundelserne for vores vurdering fremgår nedenfor.

”Rentvandstanke”

I angiver i jeres ansøgninger, at der er tale om to rentvandstanke i rustfrit stål, som I har etableret på jeres nye vandværk. I fremhæver, at tankene har samme funktion som øvrige rentvandstanke, men adskiller sig fordi materialet er rustfrit stål, som har højere anskaffelsespris og kortere levetid. I har skrevet, at jeres nye rentvandstanke derfor stiller jer dårligere i benchmarkingen, og derfor vil I gerne have, at vi anser rentvandstankene som øvrige aktiver.

Vi har konkret vurderet væsentligheden af de samlede omkostninger. Det er vores vurdering, at ansøgningen opfylder kravet om væsentlighed.

På baggrund af jeres beskrivelse af projektet er det imidlertid vores vurdering, at investeringerne er direkte eller indirekte indeholdt i eksisterende kategorier i CAPEX-arket, ”Rentvandsbeholder insitu støbt” eller ”Rentvandsbeholder”. Det skyldes, at vi vurderer, at rentvandstankene har en funktion, der svarer til rentvandsbeholdere. Aktiverne kan derfor ikke godkendes som øvrige.

I har oplyst, at rentvandstankene i rustfrit stål er registreret under ”*Filteranlæg, trykfiltre, dobbelt filtrering*”. Dette er en forkert registrering af investeringen, og investeringen hører i stedet for under kategorien for rentvandsbeholdere. Vi har derfor rettet denne oplysning jeres investeringer for 2021, og derfor ændret levetiden fra 25 til 50 år for den del af anlægsinvesteringen, som vedrører rentvandstanke. Det har medført, at jeres samlede anlægsomkostninger er faldet fra 24.801.138 kr. i høringsudgaven til 24.547.681 kr.

Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor blevet delvist korrigeret.

”UV-anlæg”

I angiver i jeres ansøgning, at jeres omkostninger vedrører et UV-anlæg, som I har installeret i jeres nye vandværk. I fremhæver, at UV-anlægget er sidste behandlingstrin, inden vandet transportere til forbrugerne. I vurderer, at der i CAPEX ikke er nogle kategorier, som UV-anlægget kan placeres i og derfor er UV-anlægget hverken direkte eller indirekte indeholdt i benchmarkingen.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til havnetunnelen ikke er væsentlige, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 0,46 og 0,44 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2022 og 2023.

Det er således vores vurdering, at forholdet ikke lever op til kriteriet om væsentlighed.

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostningerne til aktivet er ikke korigeret i omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

Costdriveranalyse

Efter benchmarkingen undersøger vi, om selskabernes resultat fra benchmarkingen i høj grad er påvirket af en særlig costdriversammensætning. Et selskabs costdriversammensætning 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 effektiviseringskrav*", mens resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument.

5 Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹⁷ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹⁸ 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).¹⁹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 20.124.356 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

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

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

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 (2024) kontrollerer vi, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023, og om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2022-2023. Kontrolperioden 2022-2023 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2025.²⁰ Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2025-2026.

Hvis I havde en overdækning i 2022 vil den altid blive indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026, medmindre den er modregnet i en underdækning fra forrige reguleringsperiode.²¹

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 614.771 kr.

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med -5.381.761 kr.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I havde en overdækning i 2023, som kan modregnes i en underdækning 2022. I har dog samlet set ikke overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2022-2023. I får derfor et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026.

I har mulighed for at tilbageføre jeres overdækning i 2023 ved at opkræve tilsvarende mindre i 2024, da dette er det sidste år i jeres nuværende reguleringsperiode 2023-2024.²² Hvis I har en underdækning i 2024, vil vi derfor nedjustere fradraget i 2025-2026.

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af de økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer i: ["Vandselskabers overholdelse af økonomiske rammer - Sådan foretager vi kontrollen, 2024"](#).

Genanbringelse

Planlagt 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 2023

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

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 1.606.045 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.²³

Hvis beløbet ikke bliver genanbragt senest i 2026, lægges beløbet på 1.606.045 kr. til jeres indtægter i 2026.²⁴

Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år

I oplyste i indberetningen for 2020, at I planlagde at genanbringe væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver.

Indtægterne skal være genanbragt senest fire år efter afhændelsen.

Da I i 2023 endnu ikke har genanbragt hele indtægten, indregnes beløbet på 5.774.853 kr. i jeres indtægter for 2023.

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

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

²⁴ 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 (inden for 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.²⁵ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁶

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Ekstra analyser som følge af krav
2. Opstart og indkøring af vandværk
3. Fjernaflæste vandmålere
4. Øgede driftsomkostninger Lundtofte vandværk
5. Opgradering af ledningsnet
6. Omkostninger som følge af fjernvarme
7. Stikledninger 2023
8. Øget egenproduktion af vand

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

1. til 5. 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 mål²⁷.

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

- *Ekstra analyser som følge af krav*
- *Opstart og indkøring af vandværk*
- *Fjernaflæste vandmålere*
- *Øgede driftsomkostninger Lundtofte vandværk*
- *Opgradering af ledningsnet*

Jeres tillæg udgør 3.856.941 kr. Heraf udgør 1.083.045 kr. et engangstillæg, der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025. Det resterende tillæg bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 479.173 kr.

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

- årlige finansielle omkostninger på 1.461.635 kr.
- årlige driftsomkostninger på 833.088 kr.
- engangsdriftsomkostninger på 1.083.045 kr.

6. Flytning af forsyningsledninger

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af flytning af jeres forsyningsledninger²⁸.

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

- *Omkostninger som følge af fjernvarme*

Jeres tillæg udgør 5.260 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 1.125 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 4.135 kr.

7. 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 vandmængde²⁹.

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

- *Stikledninger 2023*

Jeres tillæg udgør 415.751 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 5.169 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 18.997 kr.
- årlige driftsomkostninger på 391.585 kr.

8. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 – Øget egenproduktion af vand

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme ved en justering efter ØR-bekendtgørelsens § 15 som følge af øget egenproduktion af vand.

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få øget jeres økonomiske ramme.

Vi har derfor justeret jeres økonomiske ramme med 4.422.338 kr.

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

8 Tilknyttet virksomhed ønsket overført til hovedvirksomheden

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.³⁰ De økonomiske rammer bliver justeret på baggrund af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2023. 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.

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

9 Bortfald eller nedsættelse af omkostninger

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.³¹

³¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10 Høringssvar

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Genanbringelser
- Øvrige aktiver

Vi imødekommer samtlige af jeres bemærkninger. Jeres høringssvar har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Genanbringelser

I har i jeres høringssvar af 19. september 2024 angivet, at vi fejlagtigt har hævet jeres regulatoriske indtægter med 1.427.982 kr., samt at vi ikke har fulgt op på en tidligere genanbringelse fra 2020. Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i afgørelsen.

I jeres høringssvar har I oplyst, at de 138.705 kr., som vi havde opjusteret jeres indtægter med, allerede er indregnet under "andre indtægter fra hovedvirksomheden". Da de 138.705 kr. allerede er en del af jeres samlede indtægter, skal beløbet ikke lægges til igen.

I har fratrullet 1.289.277 kr. i feltet 'andet' og forklaret, at beløbet stammer fra salg af entreprenørmaskiner og lastbiler, som I planlægger at genanbringe. I har desuden indberettet en genanbringelse på 1.606.045 kr., som vi har godkendt og derfor ikke har medregnet i jeres indtægter.

I vores udkast til afgørelse har vi dog lagt beløbet på 1.289.277 kr. til jeres samlede indtægter. I jeres høringssvar forklarer I, at dette beløb også vedrører den genanbringelse, vi allerede har godkendt, og at forskellen mellem jeres årsregnskab og de indtægter, som I har indberettet, skyldes, at restværdien af de solgte aktiver er fratrullet i jeres årsregnskab. Derfor skal beløbet på 1.289.277 kr. ikke medregnes i jeres samlede indtægter.

Vi er enige i, at de 1.289.277 kr. ikke skal lægges til jeres samlede indtægter.

I jeres høringssvar har I desuden oplyst, at I ikke har genanbragt beløbet på 5.774.853 kr. fra 2020 i et nyt tilsvarende aktiv i 2023. Da I ikke har købt et nyt tilsvarende aktiv, skal beløbet på 5.774.853 kr. lægges til jeres samlede indtægter i 2023. Som konsekvens heraf er der foretaget ændringer i jeres økonomiske ramme.

Ændringerne fremgår af kapitel 6 - Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer.

Øvrige aktiver

I har i jeres høringssvar af 19. september 2024 angivet, at vi ikke har forholdt os til jeres ansøgning om, at rustfrie ståltanke er øvrige aktiver i benchmarkingen. I har fremført, at vi har vurderet, at anlæggene er direkte eller indirekte indeholdt i CAPEX-kategorien for "Arbejdsplads og Kontor".

I har fremført, at I ansøger om, at jeres rentvandstanke i rustfrit stål anses som øvrige aktiver, fordi tankene har en levetid på 25 år, som er væsentligt kortere end de 50 år, som ellers er gældende for rentvandsbeholdere. Derudover fremhæver I, at rentvandstanke i rustfrit stål er lavet i et dyrere materiale end almindelige rentvandstanke i vores CAPEX-ark. I har derudover nævnt, at jeres rentvandstanke i rustfrit stål ikke har forskellig funktion fra øvrige rentvandstanke i forhold til opbevaring af vand.

Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i afgørelsen.

I udkastet til afgørelse var der desværre sket en forkert overførsel af vores vurdering af jeres rustfrie ståltanke. Vi har derfor tilrettet afsnittet om jeres ansøgninger om øvrige aktiver under kapitel 4 i denne afgørelse, så den rigtige vurdering af ansøgningen fremgår.

Det er vores vurdering, at ansøgningen om at jeres rentvandstanke i rustfrit stål er et øvrigt aktiv ikke kan imødekommes.

Vi har dog ændret levetiden fra 25 år til 50 år på investeringsbeløbet for jeres rentvandstanke i rustfrit stål. Det skyldes, at vi vurderer, at investeringen skal følge standardlevetiden for rentvandstanke. Tidligere indgik investeringen i rentvandstankene med 487.878 kr. i årlige afskrivninger i 25 år, men fremadrettet indgår investeringen med 243.939 kr. i årlige afskrivninger i 50 år.

11 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³² En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³³

Klagefristen er fire uger fra den dag, den endelige afgørelse er meddelt.

Hvis I ikke afgiver et høringssvar, vil den endelige afgørelse være meddelt ved udløbet af høringsfristen. Hvis I afgiver et høringssvar, vil I få meddelt en endelig afgørelse, hvor jeres høringssvar er behandlet. Klagefristen vil her være 4 uger fra meddelelsen af den nye afgørelse.³⁴

Vandsektortilsynet 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.³⁵

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³⁴ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁵ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2