

# Sådan læser du din økonomi- ske ramme

Mindre selskaber

August 2020



---

**Sådan læser du din statusmeddelelse – Mindre selskaber**

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen  
Forsyningssekretariatet**

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby  
Tlf.: +45 41 71 50 00  
E-mail: [kfst@kfst.dk](mailto:kfst@kfst.dk)

Online ISBN 978-87-7029-739-4

Sådan læser du din økonomiske ramme – Mindre selskaber er udarbejdet af  
Forsyningssekretariatet

August 2020

# Indhold

---

Kapitel 1	
<b>Læsevejledning .....</b>	<b>5</b>
Kapitel 2	
<b>Oversigt over jeres økonomiske rammer .....</b>	<b>6</b>
2.1 Afgørelsen.....	6
2.2 Bilag A.....	6
Kapitel 3	
<b>Omkostninger i den økonomiske ramme for 2020 .....</b>	<b>9</b>
3.1 Bilag A.....	9
Kapitel 4	
<b>Generelt effektiviseringskrav .....</b>	<b>10</b>
4.1 Afgørelsen.....	10
4.2 Bilag A.....	10
Kapitel 5	
<b>Ikke-påvirkelige omkostninger .....</b>	<b>11</b>
5.1 Afgørelsen.....	11
5.2 Bilag A.....	11
Kapitel 6	
<b>Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer .....</b>	<b>13</b>
6.1 Afgørelsen.....	13
6.2 Bilag A.....	13
Kapitel 7	
<b>Korrektion af den økonomiske ramme for 2019 .....</b>	<b>15</b>
7.1 Afgørelsen.....	15
7.2 Bilag A.....	15
Kapitel 8	
<b>Tillæg .....</b>	<b>16</b>
8.1 Afgørelsen.....	16
8.2 Bilag A.....	18
Kapitel 9	
<b>Tilknyttet aktivitet .....</b>	<b>20</b>

---

---

9.1	Afgørelsen.....	20
9.2	Bilag A.....	20

Kapitel 10

<b>Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse .....</b>	<b>21</b>
--	-----------

10.1	Afgørelsen.....	21
10.2	Bilag A.....	21

Kapitel 11

<b>Nøgletal.....</b>	<b>22</b>
----------------------	-----------

11.1	Bilag A.....	22
------	--------------	----

---

# Kapitel 1

## Læsevejledning

---

Med denne vejledning ønsker vi at gøre det så let som muligt, når I som et mindre selskab skal læse og forstå den afgørelse om økonomiske rammer, inklusiv bilag, som I modtager i 2020. I kan med fordel have jeres afgørelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2016 modtog I økonomiske rammer for 2017-2020. I 2017, 2018 og 2019 modtog I statusmeddelelser, der gjorde status på de rammer, I modtog i 2016.

Vejledningen er opbygget, så den følger afgørelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som kapitlerne i jeres afgørelse. Bemærk, at nummereringen af kapitler i afgørelsen og faner i bilag A kan afvige alt efter, om det vedrører et mindre drikkevandsselskab eller spildevandsselskab.

---

# Kapitel 2

## Oversigt over jeres økonomiske rammer

---

Både i jeres afgørelse og bilag A indgår et overblik over jeres økonomiske rammer for de kommende år.

### 2.1 Afgørelsen

Den første del af jeres afgørelse indeholder oversigter over mindre drikkevandsselskabers økonomiske ramme for 2021-2022 samt vejledende økonomiske rammer for 2023-2024 og mindre spildevandsselskabers økonomiske ramme for 2021-2023 samt vejledende økonomiske ramme for 2024.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud efter eventuelle ændringer eller tilføjelser på baggrund af den indberetning, I har foretaget i foråret 2020.

### 2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2021 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2021". Oversigten er delt op i fire-fem grupper for mindre drikkevandsselskaber og seks grupper for mindre spildevandsselskaber:

#### Gruppe 1: Oversigt over den økonomiske ramme

I den første gruppe finder I de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020, som ligger til grund for den økonomiske ramme for 2021. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, der går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2020, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen af de videreførte omkostninger fra 2020 fremgår af fane 3 "Omkostninger i ØR2020".

Vi justerer herefter de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 for nye varige tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, og det er dette niveau, der ligger til grund for den økonomiske ramme for 2021, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2022. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres varige tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 7.1/8.1<sup>1</sup> "Varige tillæg", fane 8/10 "Tilknyttet aktivitet" samt fane 9/11 "Bortfald".

De videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 samt nye varige tillæg og bortfald er angivet i 2020-prisniveau. Disse bliver prisdrekket til 2021-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr." Prisudviklingerne i procent fremgår af fane 10/12<sup>2</sup> "Nøgletal".

---

<sup>1</sup> I bilag A fremgår Varige tillæg af fane 7.1 for mindre drikkevandsselskaber og fane 8.1 for mindre spildevandsselskaber. Tilknyttet aktivitet fremgår af fane 8 for mindre drikkevandsselskaber og fane 10 for mindre spildevandsselskaber. Bortfald fremgår af fane 9 for mindre drikkevandsselskaber og fane 11 for mindre spildevandsselskaber.

<sup>2</sup> I bilag A fremgår Nøgletal af fane 10 for mindre drikkevandsselskaber og fane 12 for mindre spildevandsselskaber.

---

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav trukket fra. Vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye tillæg, bortfald samt tilknyttet aktivitet. Vi ganger derfor det generelle krav i procent (1,7 procent) på alle ovenstående omkostninger.

**Gruppe 2: Ikke-påvirkelige omkostninger i alt**

I gruppe 2 kan I se summen af jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger for 2019 i 2021-prisniveau. For mindre spildevandsselskaber er de ikke-påvirkelige omkostninger inklusiv tillæg til medfinansieringsprojekter godkendt under prisloftbekendtgørelsen og tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Beløbet bliver hentet fra fane 4 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

**Gruppe 3: Periodelise driftsomkostninger i alt**

Gruppe 3 er kun relevant for mindre spildevandsselskaber. Her kan I se jeres tillæg til periodelise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen. De periodelise driftsomkostninger er her angivet i 2021-prisniveau og er fratrukket det generelle effektiviseringskrav. Prisfremskrivningen og beregningen af effektiviseringskravet fremgår af fane 9 "Periodelise driftsomk."

**Gruppe 3/4<sup>3</sup>: Engangstillæg**

I gruppe 3/4 kan I se det samlede engangstillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2021. Engangstillægget er opdelt i drifts- og anlægsomkostninger og er angivet i 2021-prisniveau. En nærmere beskrivelse af engangstillæggene fremgår af fane 7.2/ 8.2 "Engangstillæg".

**Gruppe 4/5: Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer**

Gruppe 4/5 giver en oversigt over, hvorvidt I får et fradrag, hvis I samlet set ikke har overholdt indtægtsrammerne for kontrolperioden 2017-2019. Beregningen heraf fremgår af fane 5 "Kontrol af ØR2019". En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen, fremgår af kapitel 6 i denne vejledning.

**Gruppe 5: Korrektion af tidligere rammer**

Denne gruppe er kun relevant for drikkevandsselskaber. Her kan I se en engangskorrektion, der kompenserer for, at vi i de økonomiske rammer for 2017-2020 fejlagtigt har stillet generelt effektiviseringskrav til de erstatninger, I har indberettet i jeres pris- og levetidskatalog og/eller indberettet som investeringsomkostning siden 2010. Disse omkostninger er blevet behandlet som påvirkelige omkostninger, men er ikke-påvirkelige.<sup>4</sup> En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen og kompenserer for fejlen, fremgår af kapitel 5 "Ikke-påvirkelige omkostninger" i denne vejledning.

**Gruppe 6: Korrektion af den økonomiske ramme for 2019**

Gruppe 6 er kun relevant for mindre spildevandsselskaber. I den sidste gruppe fremgår den samlede korrektion af tillæg i den økonomiske ramme for 2019 givet efter prisloftbekendtgørelsen for periodelise driftsomkostninger og godkendte omkostningerne til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Disse tillæg bliver korrigeret for forskellen mellem tillægget og den faktiske omkostning afholdt i 2019.

De samlede beregninger kan I finde i fane 6 "Korrektion af ØR2019".

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2021.

---

<sup>3</sup> Gruppe 3 for drikkevandsselskaber, gruppe 4 for spildevandsselskaber.

<sup>4</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4

---

Fane 2.2-2.4 indeholder en oversigt over jeres økonomiske rammer og vejledende økonomiske rammer for 2022-2024. Tabellerne i fane 2.2-2.4 følger samme principper som fane 2.1. Bemærk, at gruppe 6 "Korrektion af den økonomiske ramme for 2019" udgår da disse korrektioner er et engangstillæg til den økonomiske ramme for 2021.

---



## Kapitel 3

# Omkostninger i den økonomiske ramme for 2020

---

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2021. Der er dog ikke et kapitel i jeres afgørelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2020. Fane 3 i bilag A indeholder derimod oplysninger om disse omkostninger.

### 3.1 Bilag A

Fane 3 indeholder oplysninger om jeres omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2020. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2021.

Tabellen i fane 3 følger tabellen i fane 2.1 fra jeres bilag A til statusmeddelelsen for den økonomiske ramme for 2020 fra sidste år. I vil derfor kunne genfinde tallene, hvis I kigger i jeres bilag A fra sidste år.

Gruppe 1 indeholder de omkostninger som blev videreført fra jeres økonomiske ramme for 2019 samt nye omkostninger til varige tillæg, bortfald, prisudvikling og effektiviseringskrav i 2020. Det er disse omkostninger, som bliver videreført til den økonomiske ramme for 2021 fra rækken "Omkostninger i alt".

Tillægget til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen bliver opgjort særskilt, da de ikke bliver videreført til den økonomiske ramme for 2021.

---

# Kapitel 4

## Generelt effektiviseringskrav

---

Kapitel 3 i afgørelsen omhandler det generelle effektiviseringskrav. Der er ikke en særskilt fane i bilag A, der omhandler det generelle effektiviseringskrav, men det fremgår af fanen "Nøgletal".

### 4.1 Afgørelsen

Jeres økonomiske rammer bliver hvert år korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres drifts- og anlægsomkostninger. Effektiviseringskravet er fastsat til 1,7 procent af de samlede drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme for 2017 samt nye omkostninger i jeres økonomiske rammer for 2018-2021. Jeres ikke-påvirkelige omkostninger er således ikke underlagt det generelle effektiviseringskrav.

Af jeres afgørelse fremgår det beregnede generelle effektiviseringskrav for 2021, og er angivet i kr.

### 4.2 Bilag A

I bilag A fremgår det generelle effektiviseringskrav af fane 10/12<sup>5</sup> "Nøgletal".

I fane 2.1-2.4 bliver det beløbsmæssige generelle effektiviseringskrav beregnet på jeres videreførte omkostninger samt omkostninger til nye varige tillæg, bortfald af omkostninger, tidligere tilknyttet aktivitet samt prisudviklingen.

---

<sup>5</sup> I bilag A fremgår Nøgletal af fane 10 for mindre drikkevandsselskaber og fane 12 for mindre spildevandsselskaber.

---

# Kapitel 5

## Ikke-påvirkelige omkostninger

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2019.

### 5.1 Afgørelsen

I skal hvert år oplyse, hvilke afholdte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft det seneste regnskabsår. På baggrund af disse oplysninger foretager vi en justering af jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til året før. Justeringen bliver indregnet årligt.

Kapitlet i afgørelsen indeholder oplysninger om jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger i 2019.

For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor den ikke-påvirkelige omkostning er blevet afvist.

Til sidst fremgår, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2019 er, og at de bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

### Korrektion for erstatninger som investeringsomkostninger

Vi foretager i år tre korrektioner, som alle skyldes, at erstatninger desværre ved en fejl tidligere har indgået som en investeringsomkostning, hvormed der er blevet stillet effektiviseringskrav til omkostningerne. De tre korrektioner, som følger heraf, er:

- » Justering af videreførte omkostninger
- » Engangskorrektion vedrørende effektiviseringskrav
- » Justering af ikke-påvirkelige omkostninger, så omkostningerne til erstatninger fremadrettet indgår som en ikke-påvirkelig omkostning i stedet for en investeringsomkostning.

Af afgørelsen fremgår der et afsnit i dette kapitel, hvis I har investeringsomkostninger til erstatninger i jeres grundlag eller som et tillæg i de økonomiske rammer for 2017-2020, og ellers ikke. Af afsnit 5.2 fremgår det, hvordan vi har foretaget beregningerne.

### 5.2 Bilag A

Fane 4 "Ikke-påvirkelige omk." indeholder en oversigt over, hvilke ikke-påvirkelige omkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme for 2021, samt jeres vejledende rammer for 2022-2024. De ikke-påvirkelige omkostninger er beregnet på baggrund af jeres afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i 2019. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår først i 2019-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2021-prisniveau, før den bliver videreført til fane 2.1. Summen i 2021-prisniveau bliver ligeledes overført til fanerne 2.2-2.4, for at blive prisfremskrevet til det rette prisniveau.

For mindre spildevandsselskaber fremgår derudover en oversigt over godkendte tillæg til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter og en oversigt over tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Disse omkostninger er ligeledes ikke-påvirkelige omkostninger jf. ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 4, men bliver behandlet separat, da de udgør et allerede fastlagt

---

tillæg, der ikke bliver prisfremskrevet. Tillæggene for hhv. 2021-2024, bliver overført til fakterne 2.1-2.4 i feltet "ikke-påvirkelige omkostninger".

### **Korrektion for erstatninger som investeringsomkostninger**

Korrektionerne for erstatninger som investeringsomkostninger fremgår tre forskellige steder i bilag A som angivet nedenfor.

#### Justering af videreførte omkostninger

Vi reducerer jeres økonomiske ramme, så omkostninger til erstatninger indberettet som investeringer ikke længere indgår i jeres videreførte omkostninger. Investeringsomkostningerne til erstatninger kan enten stamme fra pris- og levetidskataloget, gennemførte investeringer fra 2010-2016 eller fra tillæg til erstatninger. Alle omkostningerne er prisfremskrevet til 2020-prisniveau.

Investeringsomkostningerne til erstatninger i 2020-prisniveau fremgår af gruppe 1 i fane 2.1 i bilag A i rækken "Investeringsomkostninger til erstatninger". Her bliver de fratrukket jeres videreførte omkostninger, så omkostningerne ikke længere indgår i jeres økonomiske rammer som investeringsomkostninger.

#### Engangskorrektion vedrørende effektiviseringskrav

Da der siden 2017 er blevet stillet effektiviseringskrav til investeringsomkostninger til erstatninger, har vi beregnet de samlede effektiviseringskrav i kr., som er stillet siden da.

Engangskorrektionen for effektiviseringskravene til investeringsomkostninger til erstatninger fremgår af gruppe 5 i fane 2.1 i bilag A.

#### Justering af ikke-påvirkelige omkostninger

Slutteligt opjusterer vi jeres ikke-påvirkelige omkostninger, så investeringsomkostningerne til erstatninger fremover indgår heri. Justeringen udgør den resterende del af jeres afskrivninger fra investeringsomkostningerne, som I endnu ikke har kunnet opkræve, fordi den først ville indgå i jeres fremtidige økonomiske rammer.

Justeringen fremgår af fane 4 "ikke-påvirkelige omk." i bilag A i rækken "Justering vedrørende erstatninger".

---

## Kapitel 6

# Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme.

### 6.1 Afgørelsen

Kapitlet starter med at oplyse om, hvor i jeres kontrol- og reguleringsperioder I befinder jer samt, hvilken betydning kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2019 har for jer. Da vi i år ser på 2017, 2018 og 2019 samlet, er det angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske rammer for både 2017, 2018 og 2019.

Resultatet af, om I har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017, 2018 og 2019, bliver indregnet som et fradrag i jeres økonomiske ramme for 2021 såfremt at I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod.

Er der sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet, vil der fremgå en individuel tekst, der beskriver ændringen.

Det fremgår ligeledes af afgørelsen, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. Har I oplyst om planlagt genanbringelse, skal I foretage genanbringelsen inden for fire år efter, I har haft indtægten.

Slutteligt er angivet, hvad jeres mulighed for opkrævning eller tilbageførsel af indtægter i 2020 er, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2019.

I kan læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer foregår, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference, i vejledningen "Overholdelse af økonomiske rammer".<sup>6</sup>

### 6.2 Bilag A

Fane 5 "Kontrol af ØR2019" indeholder en oversigt over, hvorvidt I samlet har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017, 2018 og 2019. Fanen består af fem tabeller.

Tabel 1, 2 og 3 er taget fra jeres statusmeddelelser for de økonomiske rammer for 2018, 2019 og 2020. Tabellerne er med i år, så I kan have et overblik over tidligere års kontrol med overholdelse af indtægtsrammen, da den bliver brugt til at beregne, om I har overholdt kontrolperioden.

---

<sup>6</sup> <https://www.kfst.dk/media/54113/vejledning-overholdelse-af-oekonomiske-rammer-februar-2019.pdf>

---

---

**Tabel 1: Korrektion og kontrol med prisloft 2016**

Tabellen angiver korrektion af budgetterede omkostninger i prisloft 2016 og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016 særskilt, for herefter at blive summeret. Beløbene i denne tabel er i 2016-prisniveau.

**Tabel 2: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2017 og jeres faktiske indtægter i 2017, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2017-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv, betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. Hvis differencen er negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod.

**Tabel 3: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2018 og jeres faktiske indtægter i 2018, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2018-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod.

**Tabel 4: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2019**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2019 og jeres faktiske indtægter i 2019, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2019-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2019 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2019 tillod.

**Tabel 5: Til indregning i de økonomiske rammer for 2021-2022/2023**

I den første række af denne tabel er den samlede korrektion og kontrol af prisloftet for 2016 angivet, da den bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021-2022/2023. Denne korrektion bliver indregnet uanset, om den er positiv eller negativ.

I den anden række er summen af differencerne for 2017, 2018 og 2019 angivet, hvis summen er negativ. Summen angiver, om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017, 2018 og 2019, det vil sige om I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod i 2017, 2018 og 2019. Det er kun en negativ difference, der bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021-2022/2023. Hvis differencen er positiv fremgår der 0 kr. i denne række.

Der bliver ikke foretaget prisfremskrivning af korrektion og kontrol af prisloft 2016 samt kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne for 2017, 2018 og 2019.

---

## Kapitel 7

# Korrektion af den økonomiske ramme for 2019

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører korrektioner af tidligere økonomiske rammer. Dette er ikke relevant for drikkevandsselskaber

### 7.1 Afgørelsen

Vi foretager i år en række korrektioner af den økonomiske ramme for 2019. En gennemgang af disse korrektioner fremgår af kapitel 6 i afgørelsen.

#### **Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter**

Dette afsnit er kun med for mindre spildevandsselskaber, idet drikkevandsselskaber ikke kan have medfinansieringsprojekter.

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt medfinansieringsprojekter, foretager vi hvert år en korrektion af det tillæg, som I årligt får indregnet i jeres økonomiske rammer. Vi foretager korrektionen ud fra jeres afholdte omkostninger. Af afgørelsen fremgår størrelsen på den korrektion, vi har foretaget for 2019, og som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

#### **Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen**

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger, foretager vi en korrektion af de tillæg som I har fået indregnet. Vi foretager korrektionen enten i de år, hvor I har planlagt oprensning og dermed forventer at have en periodevis driftsomkostning, eller i de år, hvor I faktisk foretager oprensning. Af afgørelsen fremgår, om I får foretaget en korrektion i år samt størrelsen på en eventuel korrektion. Korrektionen bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

### 7.2 Bilag A

Fane 6 "Korrektioner" indeholder en oversigt over de korrektioner, vi foretager i år.

Den første korrektion omhandler de periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen (før 2016). Der fremgår en oversigt over det samlede tillæg, som I har fået indregnet over en årrække på baggrund af jeres oprensningsplan. Bemærk, at tillægget kun dækker de bede, som I ifølge oprensningsplanen skulle oprense i 2019. Ud over tillægget fremgår den omkostning, som I har afholdt i 2019. Vi beregner korrektionen som forskellen mellem tillægget og den afholdte periodevise driftsomkostning i 2019. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den anden korrektion omhandler omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Oversigten viser derfor det samlede tillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2019 samt den afholdte omkostning i 2019. Korrektionen bliver beregnet som forskellen mellem tillægget og den afholdte omkostning til medfinansiering i 2019. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

---

# Kapitel 8

## Tillæg

---

Den del af jeres afgørelse samt bilag A, der vedrører tillæg, adskiller sig fra tidligere års del om tillæg. I år indeholder tillægssdelen både tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger, tillæg til periodevise driftsomkostninger samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Dette kapitel er bygget op således, at der først er en beskrivelse af, hvordan jeres afgørelse er bygget op, og hvordan de forskellige tillægstyper fremgår heraf. Dernæst er der et afsnit om, hvordan fanerne i bilag A, som vedrører tillæg, er bygget op.

### 8.1 Afgørelsen

Kapitlet i afgørelsen angiver, om I har ansøgt om nye tillæg eller ej. Har I har søgt om nye tillæg, starter kapitlet med en punktopstilling over, hvilke tillæg I har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder den konkrete vurdering af tillægget bliver gennemgået, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. Gennemgangen er bygget forskelligt op alt efter, hvilken type tillæg der er tale om. Alle punkter slutter dog af med en sammenfatning, der angiver, hvorvidt tillægget er godkendt eller ej, og i givet fald hvor stort det tildelte tillæg er.

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske ramme, uanset om I modtager nye økonomiske rammer eller en statusmeddelelse det pågældende år. Tillæg bliver givet på baggrund af faktisk afholdte omkostninger. I år har I således haft mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme for 2021 på baggrund af omkostninger afholdt i 2019.

Nedenfor er en gennemgang af, hvilke tillæg I har mulighed for at ansøge om.

#### **Nye tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger**

- » Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1)
- » Flytning af forsyningsledninger (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2)
- » Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4)
- » Omkostninger til medfinansieringsprojekter (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5)
- » Supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6)
- » Tilbagebetaling af vejbidrag (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9)
- » Nødvendige udgifter til vandindvindinger (ØR-bekendtgørelsens § 31, stk. 7)

I har mulighed for at søge om mere end ét tillæg efter ovenstående bestemmelser. Derfor fremgår det af punktopstillingen i afgørelsen, hvilke tillæg I har ansøgt om.

Opnår I tillæg efter en eller flere af ovenstående bestemmelser, bliver tillægget indregnet årligt. Det betyder, at tillæg som I har ansøgt om i år bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021, hvis I får dem godkendt. De fremgår derfor af jeres afgørelse allerede i år.

Der er forskellige betingelser, der skal være opfyldt for at opnå tillæg efter de forskellige bestemmelser, og det er ligeledes forskelligt, om der kan opnås tillæg til drifts-, anlægs-, og fi-

---



nansielle omkostninger eller alle tre typer omkostninger. En uddybning heraf kan I læse i vores indberetningsvejledning til de økonomiske rammer af februar 2020.<sup>7</sup>

Opnår I tillæg til driftsomkostninger eller finansielle omkostninger, bliver de indregnet i jeres økonomiske rammer hvert år fremover indtil I oplyser os om, at der er sket et bortfald eller nedsættelse af omkostningerne efter ØR-bekendtgørelsens § 12. Visse tillæg bliver givet tidsbegrænset og de bortfalder automatisk. Ligeledes hvis I har finansielle omkostninger, som kun fremkommer det første år, hvilket eksempelvis kan være garantiprovisioner, bortfalder tillægget hertil automatisk efter det første år.

Opnår I tillæg til anlægsomkostninger, er det den årlige, lineære afskrivning, der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget. Tillægget til anlægsomkostningerne kan først bortfalde, når standardlevetiden er udløbet. Der kan således ske bortfald af driftsomkostninger på et specifikt tillæg, før der sker bortfald af det samme tillægs anlægsomkostninger.

### **Periodevise driftsomkostninger**

I har mulighed for at få ændret jeres økonomiske ramme som følge af, at I har haft periodevise driftsomkostninger. Ændringen bliver indregnet årligt ligesom ovenstående tillæg, og det fremgår af punktopstillingen sammen med jeres andre tillæg, hvis I har ansøgt om nye periodevise driftsomkostninger.

Tillæg til periodevise driftsomkostninger bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021 og frem.

Bemærk, at der her er tale om ændringer af jeres økonomiske ramme som følge af nye periodevise driftsomkostninger. Korrektionen af jeres tidligere godkendte periodevise driftsomkostninger sker i fane 6 i bilag A for mindre spildevandsselskaber.

### **Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016**

I har ligeledes mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, hvis disse var igangsat senest den 1. marts 2016. Omkostninger til disse anlægsprojekter, som var afsluttet og ibrugtaget i 2019, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punktopstillingen i starten af kapitlet i afgørelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Vi har gennemgået hver enkelt indmeldte anlægsprojekt, som I har indberettet omkostninger til, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.<sup>8</sup> Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

Tillægget til anlægsomkostninger udgør den årlige, lineære afskrivning. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget.

<sup>7</sup> <https://www.kfst.dk/media/56229/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-2020.pdf>

<sup>8</sup> Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/56229/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-2020.pdf>

---

Tillægget til finansielle omkostninger samt driftsomkostninger ud over ordinær drift bliver indregnet på samme måde som for tillæg efter § 11.

Tillægget til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2019, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

## 8.2 Bilag A

Fane 7.1/8.1 indeholder en oversigt over de varige nye tillæg, I har fået godkendt i år, og fane 7.1/8.2 "Engangstillæg" indeholder en oversigt over de engangstillæg, I får indregnet i de enkelte år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i afgørelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for henholdsvis nye periodevise driftsomkostninger samt anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016 i fane 7.1/8.1.

I fane 7.1/8.1 er alle typer af tillæg fordelt på drifts- og anlægsomkostninger. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert enkelt tillæg er i 2019-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres varige tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2019-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisfremskriver vi summen af jeres nye tillæg til 2020-prisniveau. Derefter bliver de videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2021-prisniveau i gruppe 1.

I fane 7.2/8.2 er engangstillæggene ligeledes opdelt i drifts- og anlægsomkostninger. I modsætning til de varige tillæg i fane 7.1/8.1 bliver engangstillæggene allerede her prisfremskrevet til det prisniveau, der passer til det år, hvor engangstillæggene bliver indregnet. Vi beregner og fratrukker også effektiviseringskrav af tillæggene her, inden de bliver videreført til fanerne 2.1-2.4. Årsagen til, at de bliver behandlet anderledes end de varige tillæg er, at engangstillæg ikke skal være en del af de omkostninger, der bliver videreført til året efter.

### **Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016**

I fane 6/7 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2019. For hvert anlægsprojekt fremgår fordelingen mellem anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift. Nederst i fanen bliver henholdsvis anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift summeret. Alle omkostninger i fanen er angivet i 2019-prisniveau.

I fane 7.1/8.1 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016". I denne række henter vi summerne af jeres anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, som er blevet beregnet i fane 6/7. Feltet anlægsomkostninger i fane 7.1/8.1 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 fra fane 6/7.

### **Periodevise driftsomkostninger**

Tillæg til nye periodevise driftsomkostninger fremgår af en række i fane 7.1/8.1 med oversigten over jeres opnåede varige tillæg på samme vis som øvrige tillæg, hvis I får godkendt jeres ansøgning om periodevise driftsomkostninger. Tillægget, der bliver indregnet her, er det varige tillæg. I får også et engangstillæg i form af den fulde omkostning til jeres periodevise aktivitet i 2019. Engangstillægget fremgår af fane 7.2/8.2 i bilag A.

Fane 9 "Periodevise driftsomk." indeholder en oversigt over de tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen, som I skal have indregnet i årene 2021-2024. For hvert enkelt år er tillægget først angivet, hvorefter vi beregner og fratrukker det generelle effektiviseringskrav til driftsomkostninger. Til sidst bliver tillægget prisfremskrevet før det bliver videreført til fanerne 2.1-2.4.

---

---

Korrektion af tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen sker i fane 6 i bilag A.

---

# Kapitel 9

## Tilknyttet aktivitet

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører tilknyttet aktivitet.

### 9.1 Afgørelsen

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Af afgørelsen fremgår det, om I har indsendt oplysninger om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.

### 9.2 Bilag A

Fane 8/10<sup>9</sup> "Tilknyttet aktivitet" giver en oversigt over, hvilke nye omkostninger, I har fået lagt ind under hovedvirksomheden, som tidligere var en tilknyttet aktivitet. Omkostningerne er opdelt på drifts- og anlægsomkostninger, og bliver prisen skrevet til 2020-prisniveau i fane 8/10, inden de bliver videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisen skrevet til 2021-prisniveau i gruppe 1.

---

<sup>9</sup> I bilag A fremgår Tilknyttet aktivitet af fane 8 for mindre drikkevandsselskaber og fane 10 for mindre spildevandsselskaber.

---

# Kapitel 10

## Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører bortfald eller nedsættelse af omkostninger.

### 10.1 Afgørelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller bliver nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2018. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

### 10.2 Bilag A

Fane 9/11<sup>10</sup> indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2019-prisniveau. Herefter prisfremskriver vi summen af bortfaldene eller nedsættelserne til prisniveauet, der passer til det år, hvor de skal tælle fra. Bortfaldene bliver videreført til fane 2.1-2.4.

---

<sup>10</sup> I bilag A fremgår Bortfald af fane 9 for mindre drikkevandsselskaber og fane 11 for mindre spildevandsselskaber.

---

# Kapitel 11

## Nøgletal

---

Til sidst i bilag A er der en fane, som indeholder en række nøgletal, der bliver benyttet ved beregning af jeres økonomiske ramme, men som ikke "hører til" i andre faner i bilag A. Der er ikke et kapitel i afgørelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

### 11.1 Bilag A

I fanen 10/12<sup>11</sup> er der to tabeller med nøgletal. Heraf fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger og generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

#### **Tabel 1: Prisudvikling**

Denne tabel indeholder en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres afgørelse.

I den første række fremgår den prisudvikling, som vi benyttede i forbindelse med fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017. Derefter fremgår prisudviklingen til brug for nye omkostninger i hhv. jeres statusmeddelelser for 2018, 2019 og 2020.

Til sidst fremgår den prisudvikling, vi vil bruge i år til fastsættelsen af jeres økonomiske rammer for 2021 til 2022/2023.

Vi beregner årligt en ny prisudvikling på baggrund af de seneste tal fra Danmarks Statistik.

Det fremgår af notaterne "Pris- og produktivitetsudvikling", hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne.<sup>12</sup>

#### **Tabel 2: Effektiviseringskrav**

Denne tabel indeholder det generelle effektiviseringskrav.

---

<sup>11</sup> I bilag A fremgår Nøgletal af fane 10 for mindre drikkevandsselskaber og fane 12 for mindre spildevandsselskaber.

<sup>12</sup> <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>

---