

FORS Spildevand Holbæk
Tåstrup Møllevej 5
4300 Holbæk

Den 9. oktober 2024
Sag nr. 24/06492

Statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2025

I 2023 modtog I økonomiske rammer for 2024-2025.

Dette er en meddelelse, der på baggrund af dette års indberettede oplysninger gør status over overholdelsen af jeres tidligere økonomiske rammer. Meddelelsen indeholder også afgørelse om justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger og de eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres rammer for 2025 og frem.

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

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for øgede el-omkostninger.

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Der er derfor ikke foretaget ændringer i jeres økonomiske ramme for 2025. Statusmeddelelsen er derfor ikke korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2025.

Begrundelsen fremgår af kapitel 11.

Status for den økonomiske ramme

Den økonomiske ramme udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2025.

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 134.819.414 kr.

Den økonomiske ramme er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms. Begrundelserne for den økonomiske rammes 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	Vejledende 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	10
6	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	12
7	Korrektion af tidligere økonomiske rammer.....	13
8	Tillæg	14
9	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden...	21
10	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	22
11	Høringssvar	23
12	Klagevejledning	25

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 transport, behandling og afledning af spildevand mod betaling, slamforbrænding for andre spildevandsanlæg og behandling af spildevand fra tømningsordninger.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 en statusmeddelelse for 2025, da I sidste år fik økonomiske rammer for 2024-2025.⁵ I får også vejledende økonomiske rammer for 2026-2028.

Statusmeddelelsen for jeres økonomiske ramme er delt op sådan, at *begrundelserne* for det fastsatte beløb fremgår af de følgende kapitler, mens selve *beregningerne* 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

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	111.687.339	kr.
Nye tillæg - Drift	878.165	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.203.063	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.	9.228.622	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-778.111	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	123.219.079	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.448.979	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.215.151	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	3.996.871	kr.
Engangstillæg - Anlæg	1.099.435	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Drift	-79.937	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	5.016.368	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	0	kr.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023	-80.164	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	134.819.414	kr.

2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	123.219.079	kr.
Prisudvikling i kr.	8.169.425	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-813.106	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	130.575.398	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.743.283	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.202.915	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2026	137.521.596	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	130.575.398	kr.
Prisudvikling i kr.	8.657.149	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-849.674	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	138.382.873	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.057.100	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.348.968	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	145.788.941	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	138.382.873	kr.
Prisudvikling i kr.	9.174.784	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-887.888	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	146.669.770	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	5.391.723	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	2.504.704	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	154.566.197	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 vandselskaber pålægges årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitetsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne⁶ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁷ afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.⁸

I år får I en statusmeddelelse. For så vidt angår jeres videreførte anlægsomkostninger anvendes derfor produktivitetsudviklingen, som fremgik af jeres seneste afgørelse om økonomiske rammer. For så vidt angår eventuelle nye tillæg samt til de vejledende rammer for 2026-2028 anvendes den nyeste produktivitetsudvikling.

Status for den økonomiske ramme

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 778.111 kr. i 2025.

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

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

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

⁸ 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.⁹

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

Da I i år får en statusmeddelelse, anvendes fortsat procentsatsen for det individuelle effektiviseringskrav, som fremgik af jeres seneste afgørelse om økonomiske rammer. Det skyldes, at effektiviseringskravet er stillet på baggrund af resultaterne fra benchmarkingen i året, hvor jeres nuværende økonomiske ramme blev fastsat.

Status for den økonomiske ramme

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 0 kr. i 2025.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A.

⁹ Læs mere om, hvilke elementer der indgår i benchmarkingen samt metoderne og resultaterne i ”[Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav – Benchmarking af spildevandsselskaber til brug for de økonomiske rammer 2024-2025](#)”.

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

5 Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹¹ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹² 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).¹³

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om en række ikke-påvirkelige omkostninger, herunder erstatninger for samlet set 359.698 kr. Vi har alene godkendt 298.353 kr., der er indberettet som omkostninger til erstatninger.¹⁴

En del af det afviste beløb angår 20.108 kr. vedrørende ”FSH-UDV-D-ØVR-000001 DÅL Gammelbro”.

Det fremgår af den fremsendte kvittering, at erstatningen er betalt i 2022.

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹⁵ Jeres ikke-påvirkelige omkostninger i år fastsættes derfor på baggrund af afholdte omkostninger i 2023. Da omkostningerne ikke er afholdt i 2023, medtages de ikke.

Vi kan derfor ikke godkende de 20.108 kr. som ikke-påvirkelige omkostninger.

En del af det afvist beløb angår 41.237 kr. for brug/leje af arbejdsareal og skurplads samt køb af areal vedrørende følgende erstatninger:

- FSH-REI-PPS-000009 Grydebjergvej 32 (3.182 kr.)
- FSH-REI-D-PHL-000001 RO-KB Blommevej (5.000 kr.)
- FSH-REI-D-PPS-000009 Grydebjergvej 32 (200 kr.)
- FSH-000085 Tuse Vest (29.000 kr.)
- FSH-REI-D-PPS-000008 Krydset 7 Kvanløse (3.855 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 lejer areal og skurplads samt opkøber grund, 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.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, samt § 11, stk. 10, 3. pkt., jf. § 9, stk. 4, nr. 15

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 8

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og 4

Vedrørende ”FSH-REI-D-PHL-000001 RO-KB Blommevej” fremgår det af erstatningsopgørelsen at de 5.000 kr. vedrører ”*brug af arealet, samt evt. skader på græsareal, træer og buske.*”

Da det ikke fremgår, hvor meget af beløbet der angår brug/leje af areal, har vi lagt til grund for afgørelsen at hele beløbet på de 5.000 kr. vedrørende brug/leje af areal.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 41.237 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 3.904.130 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 2025.

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

6 Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

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 modtog sidste år (2023) en afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025, hvori I evt. modtog et fradrag for overholdelse af jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022. Hvis I har en underdækning i 2023 kan den bruges til at nedbringe det fradrag, der allerede er indregnet i 2024-2025. Det vil ske ved at korrigere fradraget i 2025.

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 reguleringsperioden 2022-2023.¹⁶ Hvis I samlet set har en overdækning i reguleringsperioden, indregner vi et fradrag i den efterfølgende reguleringsperiode, som er 2026-2027.¹⁷

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 3.180.112 kr., og I havde dermed en underdækning i 2022.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med -807.409kr., og I havde dermed en underdækning i 2023.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I 2023 havde I en overdækning. Og i 2022 havde I en underdækning. Underdækningen fra 2022 bliver modregnet i overdækningen fra 2023, som derfor bliver nedbragt. Da underdækningen i 2022 var større end overdækningen i 2023, har I samlet set overholdt de økonomiske rammer i reguleringsperioden 2022-2023, og vi indregner derfor ikke et fradrag. Den resterende del af underdækningen fra 2022 har I ikke mulighed for at opkræve i et senere år, da 2023 var sidste år i reguleringsperioden.¹⁸

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"](#).

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

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

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

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 under den tidligere prisloftregulering fået godkendt tillæg til medfinansieringsprojekter. Tillægget til medfinansieringsprojekterne er indregnet på budgettal og bliver derfor hvert år korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

Vi har godkendt jeres faktiske afholdte omkostninger i 2023 til tidligere godkendte medfinansieringsprojekter og foretaget en korrektion i forhold til de budgetterede omkostninger.

Korrektionen udgør -10.000 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har i tidligere prislofter fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger.¹⁹ Tillægget til forventede periodevise driftsomkostninger er indregnet på budgettal og bliver derfor korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

På baggrund af jeres indberetning af afholdte periodevise driftsomkostninger i 2023 foretager vi en korrektion af forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de afholdte, indberettede omkostninger for 2023.

Korrektionen udgør -70.164 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

¹⁹ 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 (inden for 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, periodevise driftsomkostninger og justering af den økonomiske ramme.²⁰ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²¹

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Ledningsomlægninger 2023
2. FSH- Byggemodninger 2023
3. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15
4. Periodevise driftsomkostninger
5. Periodevise driftsomkostninger
6. Periodevise driftsomkostninger

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

1. Flytning af forsyningsledninger

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

Vi kan delvist imødekomme jeres ansøgning vedrørende *Ledningsomlægninger 2023*. Jeres tillæg udgør 204.929 kr. Heraf udgør 76.314 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 128.615 kr.,
- engangsfinansielle omkostninger på 76.314 kr.

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

Begrundelse

I har mulighed for at søge om at få øget den økonomiske ramme med et tillæg som følge af nødvendige omkostninger eller erstatninger i forbindelse med flytning af forsyningsledninger.²² Det er en forudsætning, at der er tale om flytning af forsyningsledninger som følge af arealejers retmæssige råderet over arealet.

Finansielle omkostninger

I har ansøgt om finansielle omkostninger på 76.314 kr. og har indberettet beløbet som en varig omkostning.

Det fremgår af den indsendte dokumentation, at de finansielle omkostninger vedrørende renter og provision på en kassekredit.

Det følger af vores indberetningsvejledning²³ side 29, at *"Renter betalt på udbetalte byggekreditter og andre engangsbetalinger, som kan relateres til lån eller byggekredit, indberettes som "Heraf engangsomkostninger (finansielle omkostninger)" under finansielle omkostninger."*

Vi har derfor godkendt og indregnet jeres indberettede finansielle omkostninger som et engangstillæg.

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 vandmængde.

Vi kan delvist imødekomme jeres ansøgning vedrørende *FSH- Byggemodninger 2023*. Jeres tillæg udgør 3.348.074 kr. Heraf udgør 890.651 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 1.937.467 kr.
- finansielle engangsomkostninger på 890.651 kr.
- årlige driftsomkostninger på 519.956 kr.

Begrundelse

For at få tillæg skal der være sket en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. I skal derudover godtgøre, at jeres årlige drifts- eller anlægssomkostninger er forøget som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Det er os, der fastsætter tillæggets størrelse.

Finansielle omkostninger

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

²³ <https://kfst.dk/media/zdiliyvm/indberetningsvejledning-2024.pdf>

I har ansøgt om finansielle omkostninger på 890.651 kr. og har indberettet beløbet som en varig omkostning.

Det fremgår af den indsendte dokumentation, at de finansielle omkostninger vedrørende renter og provision på en kassekredit.

Det følger af vores indberetningsvejledning²⁴ side 29, at *"Renter betalt på udbetalte byggekreditter og andre engangsbetalinger, som kan relateres til lån eller byggekredit, indberettes som "Heraf engangsomkostninger (finansielle omkostninger)" under finansielle omkostninger."*

Vi har derfor godkendt og indregnet jeres indberettede finansielle omkostninger som et engangstillæg.

3. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme ved en justering.

I opfylder ikke betingelserne for at få justeret jeres økonomiske ramme for 2025.

Begrundelse

Det følger af ØR-bekendtgørelsen § 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 2.986.597 kr. for meromkostninger på grund af prisstigninger på el i 2023 sammenlignet med 2022. Det er vores vurdering, at der er tale om en væsentlig ændring i jeres omkostninger til el, men at der ikke er grundlag for en justering af jeres økonomiske ramme for 2025. Begrundelsen følger nedenfor.

I angiver, at I har oplevet prisstigninger på el fra 2022 til 2023, fordi jeres daværende fastprisaftale på el ophørte i 2023.

Den generelle elpris for erhvervskunder steg væsentligt fra 2020 til 2022²⁵, hvorfor udviklingen i elprisen i disse år kan forklare en del af de prisstigninger, I oplevede i 2023. Den generelle udvikling i elprisen påvirker indirekte den pristalsregulering, der følger af ØR-bekendtgørelsens § 10. For at kunne foretage en retvisende sammenligning af udviklingen i den elpris, I har oplevet, med den generelle udvikling i elprisen, ser vi derfor på udviklingen i jeres priser og omkostninger til el i hele perioden fra 2020 til 2023.

²⁴ <https://kfst.dk/media/zdjliyv/indberetningsvejledning-2024.pdf>

²⁵ jf. opgørelsen over udviklingen i elpriser for erhvervskunder i tabellen "ENERGI2" fra Statistikbanken.dk.

I har oplyst, at I i 2020 købte 4.649.466 kWh og havde omkostninger til el på 3.037.976 kr. Det svarer til en gennemsnitlig pris på 0,65 kr. pr. kWh. I 2023 købte I 4.702.776 kWh og havde omkostninger til el på 5.897.353 kr. svarende til en gennemsnitlig pris på 1,25 kr. pr. kWh.

Efter justering for mængdemæssig forskel mellem 2020 og 2023 har vi beregnet jeres meromkostninger til el i 2023, som følge af stigningen i prisen pr. kWh, til 2.792.525 kr. ($4.649.466 \times (1,25 - 0,65)$).

Vi har taget højde for den pristalsregulering af jeres økonomiske rammer, der i forvejen følger af ØR-bekendtgørelsen § 10. Det har vi gjort ved at skønne, hvor meget jeres økonomiske ramme korrigeres med for så vidt angår stigende elpriser efter ØR-bekendtgørelsen § 10. Vi har i den forbindelse også taget højde for, at I sammenlagt i 2021 og 2022 har været overkompenseret for omkostninger til stigende elpriser i jeres økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsen § 10.

Vi har således fastsat størrelsen på justeringen i medfør af § 15 som differencen mellem jeres faktiske afholdte meromkostninger i 2023 og vores skøn over, hvor stor en del af jeres meromkostninger, der indregnes med korrektionen, jf. § 10. Vi har herudover fratrasket jeres overkompensation gennem § 10 for afholdte meromkostninger til el sammenlagt for 2021 og 2022.

ØR-bekendtgørelsen § 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 prisindeks, der er oplyst i ØR-bekendtgørelsen § 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 85 pct. fra 2020 til 2023.

Derudover er vi i vores skøn kommet frem til, at elomkostninger historisk har udgjort 1,5 pct. af et typisk vandselskabs omkostninger.

Det indgår herudover i vores vurdering, at I sammenlagt i 2021 og 2022, har haft lavere meromkostninger til el grundet prisstigninger, end vi skønner for et typisk selskab. Vi vurderer derfor, at I tidligere er blevet overkompenseret for stigende elpriser i jeres økonomiske ramme. I har derfor fået en højere priskorrektion, der kan henføres til stigende elpriser gennem § 10, end I har afholdt meromkostninger til el for.

På grundlag af ovenstående skønner vi, at ud af jeres meromkostninger i 2023 indregnes der 1.356.968 kr. i den priskorrektion, som sker i jeres økonomiske rammer, jf. ØR-bekendtgørelsens § 10. Vi skønner herudover, at I sammenlagt i 2021 og 2022, er blevet overkompenseret med 4.056.721 kr. som følge af hvor meget jeres økonomiske ramme korrigeres med for så vidt angår stigende elpriser efter ØR-bekendtgørelsen § 10.

Da I alene har afholdt meromkostninger som følge af stigende elpriser på 2.792.525 kr. i 2023, foretager vi derfor ikke en justering af jeres økonomiske ramme for 2025.

4. Periodevise driftsomkostninger

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 1.533.505 kr. (1.437.661 kr. + 95.844 kr.) og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 samt 95.844 kr. i jeres økonomiske ramme for 2026 og frem.

Begrundelse

For at få tillæg til periodevise driftsomkostninger skal I dokumentere, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.²⁶

I har oplyst, at I har oprenset et bassin (Kikhøjparken), som ikke har været oprenset tidligere og at I skal oprense det hvert 15. år. På baggrund af jeres indsendte oplysninger, er det vores vurdering, at I har dokumenteret, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.

Fordeling af periodevise driftsomkostninger

I har dokumenteret, at jeres driftsomkostninger til oprensningen udgjorde 1.437.661 kr. i 2023. I får derfor medregnet et beløb på 1.437.661 kr. i jeres økonomiske ramme for 2025.

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 13, stk. 2

Herudover får I indregnet en opsparing til næste oprensning, der vil foregå om 15 år. Opsparingen er beregnet ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger til oprensningen i 2023 fordelt ud over 15 år. Dermed vil der i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem indgå en opsparing på 95.844 kr. (1.437.661 kr./15 år).

5. Periodevise driftsomkostninger

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 887.830 kr. (807.118 kr. + 80.712 kr.) og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 samt 80.712 kr. i jeres økonomiske ramme for 2026 og frem.

Begrundelse

For at få tillæg til periodevise driftsomkostninger skal I dokumentere, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.²⁷

I har oplyst, at I har oprenset et bassin (Lundemarksvej), som ikke har været oprenset tidligere og at I skal oprense det hvert 10. år. På baggrund af jeres indsendte oplysninger, er det vores vurdering, at I har dokumenteret, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.

Fordeling af periodevise driftsomkostninger

I har dokumenteret, at jeres driftsomkostninger til oprensningen udgjorde 807.118 kr. i 2023. I får derfor medregnet et beløb på 807.118 kr. i jeres økonomiske ramme for 2025.

Herudover får I indregnet en opsparing til næste oprensning, der vil foregå om 10 år. Opsparingen er beregnet ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger til oprensningen i 2023 fordelt ud over 10 år. Dermed vil der i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem indgå en opsparing på 80.712 kr. (807.118 kr./10 år).

6. Periodevise driftsomkostninger

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 1.397.563 kr. (1.270.512 kr. + 127.051 kr.) og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 samt 127.051 kr. i jeres økonomiske ramme for 2026 og frem.

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 13, stk. 2

Begrundelse

For at få tillæg til periodevise driftsomkostninger skal I dokumentere, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.²⁸

I har oplyst, at I har oprenset et bassin (Stenhusvej), som ikke har været oprenset tidligere og at I skal oprense det hvert 10. år. På baggrund af jeres indsendte oplysninger, er det vores vurdering, at I har dokumenteret, at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i jeres økonomiske rammer.

Fordeling af periodevise driftsomkostninger

I har dokumenteret, at jeres driftsomkostninger til oprensningen udgjorde 1.270.512 kr. i 2023. I får derfor medregnet et beløb på 1.270.512 kr. i jeres økonomiske ramme for 2025.

Herudover får I indregnet en opsparing til næste oprensning, der vil foregå om 10 år. Opsparingen er beregnet ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger til oprensningen i 2023 fordelt ud over 10 år. Dermed vil der i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem indgå en opsparing på 127.051 kr. (1.270.512 kr./10 år).

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 13, stk. 2

9 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.²⁹ De økonomiske rammer bliver justeret på basis 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.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

10 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, klimatilpasningsprojekter og andre projekter efter omkostningsbekendtgørelsen, medfinansieringsprojekter omfattet af reglerne før 1. januar 2021 og udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder. Bortfald eller nedsættelse af 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.³⁰

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11 Høringssvar

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkning vedrører justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for øgede el-omkostninger.

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Jeres høringssvar har derfor ikke givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen om jeres økonomiske ramme for 2025. Begrundelsen følger nedenfor.

I angiver i jeres høringssvar, at I er uenige i vores vurdering om, at der ikke er grundlag for en justering af jeres økonomiske ramme for 2025 på grund af stigende elpriser. I anmoder om, at vi redegør for beregningerne bag vores skøn over, hvad I er kompenseret med gennem § 10 for afholdte meromkostninger til el fra 2020 til 2023.

I beregner, at I er kompenseret med 261.289 kr. for afholdte meromkostninger til el i 2023. Kompensationen, der kan henføres til prisstigninger, sker på baggrund af ØR-bekendtgørelsens § 10. I angiver, at hvis I fratrækker denne kompensation fra jeres samlede meromkostning til el i 2023, der kan henføres til prisstigninger fra 2020 til 2023, har I en justeret meromkostning til el på 2.531.236 kr. i 2023 (2.792.562-261.289).

I angiver, at I søger et tillæg for jeres økonomiske ramme i 2025, 2026 og 2027, da jeres nuværende prisaftale gælder for 2023-2025.

Derudover efterspørger I yderligere information vedrørende vores skøn over andelen af jeres meromkostninger som følge af stigende elpriser, der indregnes i priskorrekturen af jeres økonomiske rammer, jf. § 10.

Når den generelle elpris stiger, påvirker det indirekte de prisindeks, som priskorrekturen i § 10 beregnes ud fra. Vi bruger derfor udviklingen i den generelle elpris i vores skøn over, hvad I allerede er kompenseret med gennem priskorrekturen i § 10 for så vidt angår meromkostninger til stigende elpriser.

Her skønner vi, at elomkostninger historisk set har udgjort 1,5 pct. af vandselskabernes omkostninger. Vi skønner herudover, at et typisk selskab fra 2020 til 2023 har oplevet en prisudvikling på el på 85 pct.

Dette svarer til, at et typisk selskab med en økonomisk ramme i samme størrelsesorden som jeres, har oplevet meromkostninger til el på 1.356.968 kr. i 2023 ($106.044.392 \text{ (jeres ØR20)} \times 1,5 \text{ pct.} \times 85 \text{ pct.}$). Af jeres meromkostninger til el i 2023, der kan henføres til prisstigninger, skønner vi derfor, at der allerede er indregnet 1.356.968 kr. gennem priskorrekturen i § 10.

Vi skønner efter samme principper som ved ovenstående beregning, at et typisk vandselskab i 2021 og 2022 har afholdt meromkostninger til el som følge af prisstigninger på hhv. 747.613 kr. og 2.875.447 kr. I har derimod ikke oplevet prisstigninger på el i 2021 og 2022 sammenlignet med 2020, da jeres elpris faldt fra 0,65 kr. pr. kWh i 2020 til hhv. 0,58 og 0,62 kr. pr. kWh i 2021 og 2022.

De generelle prisstigninger i 2021 og 2022, som et typisk selskab har oplevet, har derfor påvirket den priskorrektion, som I får gennem ØR-bekendtgørelsens § 10. I har dog ikke afholdt meromkostninger til el i 2021 og 2022 sammenlignet med 2020. Vi vurderer derfor, at I er overkompenseret for stigende elpriser i 2021 og 2022. Vores skøn for overkompensationen på 4.056.721 kr. svarer til, hvor meget mere et typisk selskab er kompenseret med efter ØR-bekendtgørelsens § 10 sammenlignet med udviklingen i jeres omkostninger til el i 2021 og 2022.

For så vidt angår jeres opgørelse af, hvad I er kompenseret med gennem § 10 for stigende elpriser, er priskorrekturen gennem § 10 opgjort på baggrund af prisændringer for andet end el. Priskorrekturen påvirker herudover hele jeres økonomiske ramme med samme sats. Det er derfor ikke retvisende at gange den generelle priskorrektion fra § 10 specifikt på jeres el omkostninger for at vurdere, hvad I kompenseres med fra § 10 for så vidt angår stigende elpriser.

For så vidt angår yderligere information om de tal, vi har anvendt til vores skøn, har vi for udviklingen i den generelle elpris taget udgangspunkt i pris pr. kWh for erhvervskunder inklusive faktiske afgifter (niveau 2) i tabellen ENERGI2 fra Statistikbanken, som udgives af Danmarks Statistik. I tabellen er prisen pr. kWh opgjort i størrelsesgrupper for erhvervskunders årsforbrug. Vi har i vores skøn anvendt disse kategorier til at opgøre stigningen i prisen pr. kWh for erhvervskunder med samme størrelse forbrug som jer.

Vi har skønnet, at elomkostninger historisk har udgjort 1,5 pct. af et typisk vandselskabs omkostninger. Vi har taget udgangspunkt i nationalregnskabstal fra Danmarks Statistik for perioden 2015-2019. De bagvedliggende tabeller (tilgang-anvendelsesmatricer) indeholder en detaljeret opgørelse af, hvilke varer og tjenester der anvendes i produktionen i de forskellige erhverv i Danmark, hvor vi har anvendt tal for vandsektorens forbrug af el. Derudover har vi inddraget vandsektorens anlægsomkostninger opgjort ud fra selskabernes egne indberetninger.

12 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³¹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³²

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.³³

Vandsektortilsynet 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.³⁴

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁴ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2