

Fra benchmarking til effektivise- ringskrav i de økonomiske ram- mer

Spildevandsselskaber

August 2023



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Fra benchmarking til effektiviseringskrav i de økonomiske rammer – Spildevandsselskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf.: +45 41 71 50 00

E-mail: kfst@kfst.dk

Online ISBN: 978-87-7029-807-0

Fra benchmarking til effektiviseringskrav i de økonomiske rammer - Spildevandsselskaber er udarbejdet af Forsyningssekretariatet.

August 2023

Indhold

Kapitel 1	4
Fra benchmarking til effektiviseringskrav i de økonomiske rammer	4
1.1 Det effektive omkostningsniveau	4
1.2 Effektiviseringspotentialet.....	5
1.3 Det individuelle effektiviseringskrav	6

Kapitel 1

Fra benchmarking til effektiviseringskrav i de økonomiske rammer

I dette notat gennemgås metoden for, hvordan efficiensscoren fra benchmarkingen indgår i fastsættelsen af effektiviseringspotentialet og dermed de individuelle effektiviseringskrav, som indgår i de økonomiske rammer.

Efficiensscoren viser, hvor omkostningseffektivt et selskab har været sammenlignet med de bedste vandselskaber. Efficiensscoren er beregnet ved brug af DEA- og SFA-metoderne¹.

Det er ikke efficiensscoren, der alene afgør, om et selskab vurderes ineffektivt og derfor får stillet et individuelt effektiviseringskrav i de økonomiske rammer, men efficiensscoren har betydning for, hvor stort det individuelle effektiviseringskrav bliver. Dette kapitel gennemgår, hvordan selskabernes individuelle effektiviseringskrav beregnes på baggrund af efficiensscorene fra benchmarkingen. For en nærmere beskrivelse af, hvilke data der indgår i benchmarkingen, se baggrundsnotatet [Datagrundlag til brug for benchmarking](#).

1.1 Det effektive omkostningsniveau

Hvert selskabs efficiensscore indikerer, hvor omkostningseffektivt hvert selskab er ud fra en relativ sammenligning. En efficiensscore på 1 angiver, at selskabets omkostningsniveau er blandt de mest effektive givet de produktionsaktiviteter, som selskabet har. Efficiensscoren er dermed et udtryk for, hvor godt hvert selskab klarer sig i benchmarkingen. Det er dog ikke ensbetydende med, at selskabet opnår samme effektivitet, når det er niveauet for den økonomiske ramme, der vurderes.

For at kunne vurdere, om den økonomiske ramme er effektiv, fastlægges først det effektive omkostningsniveau ved at gange efficiensscoren med omkostningerne til brug for benchmarkingen (FATO)².

$$\text{Effektive omkostningsniveau} = \text{FATO} \cdot \text{efficiensscore}$$

Jo højere efficiensscore et selskab får beregnet, jo mindre bliver forskellen på det effektive omkostningsniveau og det faktiske omkostningsniveau.

¹ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/>

² Det effektive omkostningsniveau er i år beregnet på baggrund af et gennemsnit mellem de seneste to års totale omkostninger i det seneste års prisniveau.

Boks 1.1
**Eksempel på beregning
 af det effektive omkostningsniveau**

Spildevand A/S har i gennemsnit, for de to år der skal benchmarkes på, afholdt totale drifts- og anlægsomkostninger på 44.200.000 kr. Da der skal stilles krav om effektivisering til alle omkostninger, som er påvirkelige, jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, indgår selskabets omkostninger til særlige forhold heri. Selvom omkostningen til et særligt forhold ikke indgår i benchmarkingberegningen af efficiensscoren, skal der stadig stilles effektiviseringskrav til omkostningen.

Spildevand A/S har fået beregnet en best-of-two³ efficiensscore på 0,93 og er derfor ikke blandt de mest effektive i sektoren.

Det effektive omkostningsniveau for Spildevand A/S beregnes til:

$$\text{Effektive omkostningsniveau} = 44.200.000 \cdot 0,93 = \underline{\underline{41.106.000 \text{ kr.}}}$$

1.2 Effektiviseringspotentialet

Når det effektive omkostningsniveau er identificeret, er det muligt at beregne det individuelle effektiviseringspotential.⁴ Effektiviseringspotentialet beregnes som forskellen mellem den påvirkelige del af den seneste økonomiske ramme og det effektive omkostningsniveau. Da den økonomiske ramme indeholder omkostninger, der ikke skal stilles effektiviseringskrav til (såkaldte *ikke-påvirkelige omkostninger*), er det alene den påvirkelige del af den økonomiske ramme, der sammenholdes med det effektive omkostningsniveau.

Et selskab får identificeret et effektiviseringspotential, hvis selskabets økonomiske ramme, jf. definitionen ovenfor, er højere end det effektive omkostningsniveau.

Boks 1.2
**Eksempel på beregning
 af effektiviseringspotential**

Spildevand A/S' effektiviseringspotential er givet ved differencen mellem selskabets påvirkelige del af den økonomiske ramme og det effektive omkostningsniveau. Selskabets seneste økonomiske ramme er i dette eksempel 45.000.000 kr.

Effektiviseringspotential for Spildevand A/S opgøres til:

$$\text{Effektiviseringspotential} = 45.000.000 \text{ kr.} - 41.106.000 \text{ kr.} = \underline{\underline{3.894.000 \text{ kr.}}}$$

$$\text{Det svarer til et effektiviseringspotential på } \frac{3.894.000}{45.000.000} \cdot 100 \text{ pct.} = \underline{\underline{9 \text{ pct.}}}$$

Effektiviseringspotential er et udtryk for, hvor meget selskabets økonomiske ramme skal reduceres, for at selskabets indtægter dækker et omkostningseffektivt niveau.⁵

³ Best-of-two efficiensscoren er betegnelsen for den højeste af de efficiensscorer, der er opnået i de to benchmarkingmetoder, DEA og SFA.

⁴ Bemærk, at effektiviseringspotential i denne henseende alene henviser til selskabets individuelle effektiviseringspotential, som er identificeret på baggrund af benchmarkingen, og dermed ikke er et udtryk for sektorens samlede effektiviseringspotential som følge af fx konsolidering, teknologiudvikling eller den forventede produktivitetsudvikling. Læs mere herom i vores analyse om sektorens effektiviseringspotential [her](#).

⁵ Selve beregningen af effektiviseringspotential kan findes i Bilag 1 til årets benchmarkingmetodepapir.

Effektiviseringspotentialiet angiver med andre ord, hvor meget selskabets økonomiske ramme på sigt justeres til og dermed også, hvad forbrugergevinsten alt andet lige kan blive på sigt.

1.3 Det individuelle effektiviseringskrav

Der stilles et individuelt effektiviseringskrav til selskaber, der får identificeret et effektiviseringspotentialt. Det individuelle effektiviseringskrav opgøres i de økonomiske rammer som det beløb, selskabets økonomiske ramme bliver justeret med. Længden på perioden for indhentning af potentialt på otte år er beregnet ud fra et gennemsnit af, hvor hurtigt et selskab kan indhente effektiviseringer henholdsvis på dets drifts- og anlægsomkostninger.

Metode til fastlæggelse af indhentningsperiode

Siden den første benchmarking i 2011 har det været en forudsætning, at selskaberne om året kan indhente 25 pct. af det identificerede effektiviseringspotentialt som følge af effektivisering af driftsomkostningerne. De 25 pct. er et skøn, som er baseret på, at hvert selskab skal bruge tid på at indfri sit effektiviseringspotentialt ved at tilpasse sine aktiviteter på en fornuftig måde. Skønnet er desuden baseret på en vurdering af, at det på baggrund af produktivitetsudviklingen i andre brancher til dels er muligt for vandselskaber at gennemføre store effektiviseringer i ét år og til dels en vurdering af, hvordan effektiviseringskravene meldes ud i andre regulerede sektorer, fx elsektoren.

Siden introduktionen af totaløkonomisk benchmarking i 2016, hvor anlægsomkostninger blev inkluderet i benchmarkingen, har det været en forudsætning, at selskaberne årligt kan indhente 1,53 pct. af det identificerede effektiviseringspotentialt som følge af effektivisering af anlægsomkostningerne. Det er et skøn, som er baseret på beregninger af, hvor stor en andel af den samlede aktivmasse der årligt bliver udskiftet, og som selskaberne dermed har mulighed for at påvirke. Det er beregnet som forholdet mellem summen af alle gennemførte investeringer i 2015 og den samlede aktivmasse fra CAPEX-indberetningen.

På den baggrund antages det, at selskaberne hvert år kan indhente (eller effektivisere) 13,27 pct. af dets identificerede effektiviseringspotentialt. Det svarer til et simpelt gennemsnit af de to skønnede indhentningsperioder ovenfor $(0,25+0,0153)/2$.

Det er imidlertid vores vurdering, at denne procentsats korrigeres som følge af usikkerhed i data. Derfor antages det, at der årligt kan indhentes 12,5 pct. af det samlede effektiviseringspotentialt. Det svarer til, at hele effektiviseringspotentialt vil være realiseret efter en periode på otte år.

Fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav

Der fastsættes et individuelt effektiviseringskrav for alle selskaber, som får identificeret et effektiviseringspotentialt i deres økonomiske ramme. De årlige individuelle effektiviseringskrav kan imidlertid ikke overstige 2 pct. af den påvirkelige del af den økonomiske ramme.⁶

⁶ Vandsektorlovens § 6 stk. 5.

Boks 1.3
Eksempel på beregning af det individuelle effektiviseringskrav

Spildevand A/S' effektiviseringspotentiale er beregnet til at være 9 pct. Det svarer til, at selskabets årlige individuelle effektiviseringskrav i pct. er:

$$\text{Årlige effektiviseringskrav} = 9 \text{ pct} * 0,125 = 1,082 \text{ pct.}$$

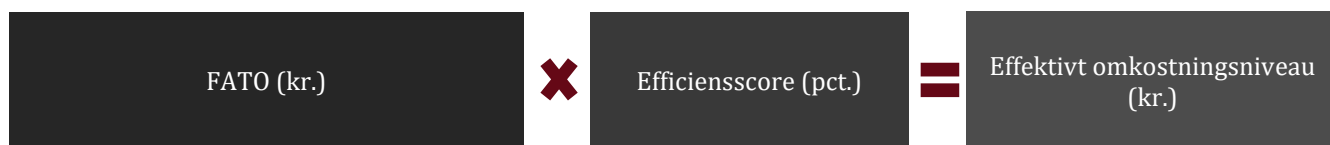
Det svarer til et årligt krav på $(45.000.000 * 0,01082) = 486.750$ kr. Det svarer til, at selskabets økonomisk ramme for 2024 bliver korrigeret med et årligt krav på **486.750 kr.**

Spildevand A/S' individuelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme 2024 vil alt andet lige være $((45.000.000 - 486.750) * 0,01082) = \textbf{481.484,99 kr.}$

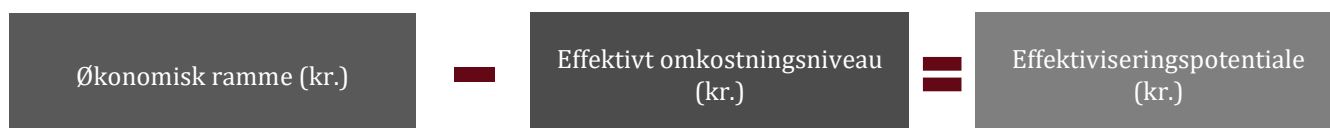
I de følgende års økonomiske rammer indregnes det årlige procentvise individuelle effektiviseringskrav på samme måde.

Trinene for, hvordan den endelige efficiensscore fra benchmarkingen indgår i den efterfølgende beregning af et selskabs individuelle effektiviseringskrav og dermed den endelige vurdering af, om et selskab er effektivt eller ej, er opsummeret i Figur 1.1.

Figur 1.1 Trin i beregning af de individuelle effektiviseringskrav



Det effektive omkostningsniveau repræsenterer det enkelte selskabs effektive omkostningsniveau fundet ved hjælp af benchmarkingen. Efficiensscoren fra benchmarkingen udtrykker, hvor mange procent af selskabets FATO som selskabet burde kunne operere med, givet deres netvolumenmål.



Effektiviseringspotentialet udgør forskellen mellem den påvirkelige del af selskabets økonomiske ramme og det effektive omkostningsniveau. I tilfælde af at et selskab får identificeret et effektiviseringspotentiale, stilles selskabet over for et individuelt effektiviseringskrav.



Inden **det individuelle effektiviseringskrav** kan beregnes, opgøres først det identificerede effektiviseringspotentiale som andelen af den påvirkelige del af den økonomiske ramme. Det procentvise effektiviseringspotentiale ganges efterfølgende med en ottendedel, da det antages, at effektiviseringspotentialet kan indhentes i løbet af en otteårig periode. Herved fås selskabernes årlige individuelle effektiviseringskrav, der angiver den årlige procentsats, som den påvirkelige del af den økonomiske ramme justeres med. Effektiviseringskravet kan maksimalt være 2 pct. årligt.