

Hjørring Vandselskab
Åstrupvej 9
9800 Hjørring

Den 8. oktober 2024
Sag nr. 24/06561

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 10. september 2024 med høringsfrist den 24. september 2024.

I har den 24. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende tillæg til finansielle omkostninger.

Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor ikke 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: 69.342.867 kr.

I 2026 udgør jeres økonomiske ramme: 72.738.330 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	12
6	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	13
7	Tillæg	15
8	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden ...	20
9	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	21
10	Høringssvar	22
11	Klagevejledning	24

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	37.972.560	kr.
Nye tillæg - Drift	2.134.406	kr.
Nye tillæg - Anlæg	4.761.997	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.	2.974.812	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-216.741	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-391.211	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	47.235.823	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	23.522.266	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	140.391	kr.
Engangstillæg - Anlæg	524.247	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Drift	-3.444	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) – Anlæg	-2.375	kr.
Engangstillæg i alt	658819	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-1.203.759	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-870.282	kr.
Økonomisk ramme for 2025	69.342.867	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	47.235.823	kr.
Prisudvikling i kr.	3.131.735	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-228.174	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-408.805	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	49.730.579	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	25.081.792	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-1.203.759	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-870.282	kr.
Økonomisk ramme for 2026	72.738.330	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	49.730.579	kr.
Prisudvikling i kr.	3.297.137	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-240.225	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-427.191	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	52.360.301	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	26.744.715	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	79.105.015	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	52.360.301	kr.
Prisudvikling i kr.	3.471.488	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-252.928	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-446.404	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	55.132.457	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	28.517.889	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	83.650.347	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 391.211 kr. i 2025 og 408.805 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 0,45 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 216.741 kr. i 2025 og 228.174 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.

Investeringer

Investeringer 2022

Vi har vurderet, at det indberettede aktiv ”Køb af jord, Fuglsigvej 98, (grundvandsbeskyttelse)” ikke kan betragtes som en investering. Der afskrives ikke på grunde, og da disse ikke er udsat for slitage og dermed taber værdi over tid, betragtes køb af grunde ikke som en investering.

Indberetningerne af grundkøbet indgår derfor ikke som en del af investeringerne til brug for benchmarkingen.

Investeringer 2023

Vi har vurderet, at det indberettede aktiv ”Køb af jord - grundvandsbeskyttelse” ikke kan betragtes som en investering. Der afskrives ikke på grunde, og da disse ikke er udsat for slitage og dermed taber værdi over tid, betragtes køb af grunde ikke som en investering.

Indberetningerne af grundkøbet indgår derfor ikke som en del af investeringerne til brug for benchmarkingen.

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

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

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

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.

Vi har vurderet jeres ansøgning om øvrige aktiver på baggrund af den dokumentation, I har indsendt. Dokumentationskravene fremgår af dette års indberetningsvejledning.¹⁶

I har i indberetningen til dette års benchmarking ansøgt om at få behandlet

- ”Kulfilteranlæg på Bagterp Vandværk” med en årlig afskrivning på 288.066 kr. i 2022 og 2023

Vi har vurderet, at jeres ansøgte aktiv ikke kan godkendes som øvrigt aktiv i benchmarkingen. Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor ikke blevet korrigeret herfor

Begrundelserne for vores vurdering fremgår nedenfor.

”Kulfilteranlæg på Bagterp Vandværk”

I angiver i jeres ansøgning, at jeres omkostninger vedrører et kulfilteranlæg med pesticidrester, som er opført i særskilt bygning. I har desuden skrevet, at aktivet ikke er den del af de kategorier som fremgår i POLKA-katalog.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til ”kulfilteranlæg” ikke er væsentlige, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 0,75 og 0,71 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2022 og 2023.

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

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostninger til aktivet er ikke korrigeret 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 ikke får en for lav efficiensscore som følge af en særlig sammensætning af aktiver og aktiviteter i jeres selskab. Det betyder, at der ikke er grundlag for at justere 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.

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

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 20.688.087 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

I har i årets indberetning ansøgt om ikke-påvirkelige omkostninger, herunder omkostninger til køb af jord til beskyttelse af jeres drikkevandsressourcer for samlet set 88.433.043 kr., hvoraf 41.141.217 udgør renteomkostninger.

Vi har alene godkendt 47.291.876 kr., der er indberettet som betaling til ejendomsejer for køb af jord²⁰. Vi har ikke godkendt jeres oplyste renteomkostninger i forbindelse med købet som en ikke-påvirkelig omkostning, da renteomkostninger ikke udgør betaling for køb af jord. Renteomkostningerne kan heller ikke omfattes af øvrige kategorier af ikke-påvirkelige omkostninger. Vi har på denne baggrund behandlet renteomkostningerne som en ansøgning om tillæg til mål efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1. Vores afgørelse fremgår nedenfor under afsnit 7.

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 20.688.087 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-bekendtgørelsen § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

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

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 6

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 4, nr. 10.

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 2025.²¹ 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.²²

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med -2.407.517 kr.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med 935.148 kr.

Frdrag i jeres økonomiske rammer

I havde en underdækning i 2023 og I havde en overdækning i 2022.

Overdækningen i 2022 kan ikke modregnes i en underdækning i 2023, fordi 2022 var sidste år i forrige reguleringsperiode. Overdækningen i 2022 bliver derfor indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026.

I har mulighed for at opkræve underdækningen i 2023 senest i 2024, fordi det er sidste år i reguleringsperioden 2023-2024.²³

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"*](#).

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

Genanbringelse

I har ansøgt om at genanbringe væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver.

Da I ikke har indsendt dokumentation for afhændelsen, har vi ikke haft mulighed at vurdere, om indtægten vedrører salg af fast ejendom eller større aktiver, der må genanbringes.

Det er vores vurdering, at I ikke opfylder betingelserne for at genanbringe indtægterne. Beløbet på 75.000 kr. bliver derfor indregnet i jeres indtægter.

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

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

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. 2.2 Beredskab
2. 2.4 Analyseomkostninger
3. 2.3. Indvinding
4. 2.5 Fjernaflæste målere
5. Renteomkostninger - køb af jord til grundv.
6. 2.1 Udvidelse af forsyningsområde i 2023
7. Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15

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 4. 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 mål²⁶.

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

- 2.2 Beredskab
- 2.4 Analyseomkostninger
- 2.3 Indvinding
- 2.5 Fjernaflæste målere

Jeres tillæg udgør 6.407.328 kr. Heraf udgør 123.475 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 årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 3.424.451 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 1.001.014 kr.

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

- årlige driftsomkostninger på 1.858.388 kr.
- engangsdriftsomkostninger på 123.475 kr.

5. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

Som nævnt ovenfor i punkt 5 behandler vi jeres ansøgning om godkendelse af ikke-påvirkelige omkostninger vedrørende køb af jord for så vidt angår renteomkostningerne på 41.141.217 kr. efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1, om tillæg til mål.

Vi kan delvist imødekomme jeres ansøgning vedrørende *Renteomkostninger - køb af jord til grundv.*

Jeres tillæg udgør 461.081 kr. for finansielle engangsomkostninger og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

Begrundelse

For at få tillæg til mål skal målet være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt, ligesom målet skal overstige en væsentlighedsgrænse på enten én pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår.²⁷ Desuden skal omkostninger til opfyldelse af målet ligge ud over jeres ordinære drift.²⁸

I har ansøgt om tillæg for finansielle omkostninger i form af renteomkostninger og garantiprovision på samlet 41.141.217 kr. vedrørende tre lån. Det fremgår af jeres indsendte dokumentation, at det alene er renteomkostningerne vedrørende det ene lån, en byggekredit, der er afholdt i 2023. Disse renteomkostninger har I opgjort til 461.081 kr.

Det følger af vores indberetningsvejledning^[1] 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.*”

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår²⁹. Det er derfor yderligere et krav for at få godkendt et tillæg ved fastsættelsen af rammen i 2024, at der er tale om omkostninger, der er afholdt i 2023.

Vi har på ovenstående baggrund godkendt et engangstillæg til jeres økonomiske ramme for 2025 for jeres finansielle omkostninger på 461.081 kr. i 2023 vedrørende jeres byggekredit.

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

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

^[1] <https://kfst.dk/media/zdjllyvm/indberetningsvejledning-2024.pdf>

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og 4.

6. 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 vandmængde³⁰.

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

- 2.1 Udvidelse af forsyningsområde i 2023

Jeres tillæg udgør 183.749 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 40.443 kr.
- årlige driftsomkostninger på 143.306 kr.

7. 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 1.719.515 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 fra 2022 til 2023, 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 fastprisaf tale på el ophørte i 2023.

Den generelle elpris for erhvervskunder steg væsentligt fra 2020 til 2022³¹, 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.

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

³¹ jf. opgørelsen over udviklingen i elpriser for erhvervskunder i tabellen "ENERGI2" fra Statistikbanken.dk.

I har oplyst, at I i 2020 købte 1.956.890 kWh og havde omkostninger til el på 1.167.674 kr. Det svarer til en gennemsnitlig pris på 0,6 kr. pr. kWh. I 2023 købte I 2.108.549 kWh og havde omkostninger til el på 2.924.560 kr. svarende til en gennemsnitlig pris på 1,39 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 1.546.535 kr. $(1.956.890 \times (1,39 - 0,6))$.

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 747.860 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 2.196.433 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 1.546.535 kr. i 2023, foretager vi derfor ikke en justering af jeres økonomiske ramme for 2025.

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.³² 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.

³² 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.³³

³³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10 Høringssvar

I har den 24. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Jeres bemærkning vedrører tillæg til finansielle omkostninger.

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

I har i jeres høringssvar spurgt ind til begrundelsen for, at de finansielle omkostninger ikke kan godkendes som en ikke påvirkelig omkostning.

Det følger af ØR-bekendtgørelsens bestemmelse § 9, stk. 4, nr. 10, at det er vandselskabets betaling til ejeren af eller indehaveren af andre rettigheder over en ejendom for restriktioner i arealanvendelsen, der er omfattet af bestemmelsen.

Det følger videre af pkt. 4 i Energistyrelsens høringsnotat af 6. januar 2020 vedrørende BNBO/beskyttelse af drikkevandsressourcer, at det alene er den direkte betaling til grundejeren eller indehaveren af andre rettigheder over den pågældende ejendom, der er omfattet af bestemmelsen.

Da renter er en betaling til en bank eller kreditinstitut, og dermed ikke en direkte betaling til ejeren eller indehaveren, kan de ikke godkendes som en ikke-påvirkelig omkostning.

I har endvidere anført, at vi har godkendt jeres renteomkostningerne på en byggekredit som en engangsomkostning, men udeladt de ordinære renteomkostninger med den begrundelse, at der ikke er afholdt finansielle omkostninger i 2023 på de to nye lån. I spørger til, om det er korrekt, at I ville have fået tillægget, hvis I havde haft renteomkostningerne allerede i 2023.

Tillæg til de økonomiske rammer for 2025 fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i 2023.³⁴ Hvis I i 2023 havde haft renteomkostninger til et lån og ikke en byggekredit, som kan henføres til det pågældende jordkøb, ville I kunne have fået dækket disse løbende renteomkostninger via et tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1. Da I alene har haft renteomkostninger i 2023 til en byggekredit, godkendte vi et engangstillæg hertil.

Endeligt har I spurgt til, om og hvordan I skal søge om tillæg, hvis I senere afholder renteomkostninger til lånene. Hvis I i 2024 har renteomkostninger til lån, der kan henføres til det pågældende jordkøb, kan I ansøge om et nyt tillæg hertil efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, i forbindelse

³⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og 4.

med indberetningen i 2025. I skal i givet fald vedhæfte samme dokumentation, som I har indsendt i år samt dokumentation for de pågældende renteomkostninger, der er afholdt i 2024.

11 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁵ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³⁶

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.³⁷

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.³⁸

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³⁵ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁶ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³⁷ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁸ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2