

DIN Forsyning Spildevand
Ulvsundvej 1
6715 Esbjerg N

Den 8. oktober 2024
Sag nr. 24/06478

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 9. september 2024 med høringsfrist den 23. september 2024.

I har den 23. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende:

- Justering af den økonomiske ramme efter § 15
- Tillæg - cybersikkerhed

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkninger. 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: 314.388.375 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.....	14
8	Tillæg	15
9	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden...	21
10	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	22
11	Høringssvar	23
12	Klagevejledning	26

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	281.002.284	kr.
Nye tillæg - Drift	801.210	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.642.594	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.	22.933.309	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-672.205	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.154.264	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	304.552.929	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	8.234.481	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	1.248.346	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	2.312.227	kr.
Engangstillæg - Anlæg	549.586	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Drift	-51.301	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Anlæg	-1.202	kr.
Engangstillæg i alt	2.809.311	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-4.068.031	kr.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Justering af den økonomiske ramme		
Justering af den økonomiske ramme for stigende el-omkostninger	1.611.340	kr.
Økonomisk ramme for 2025	314.388.375	kr.

2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	304.552.929	kr.
Prisudvikling i kr.	20.191.859	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-710.181	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.251.150	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	321.783.458	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	8.780.427	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	1.241.450	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	331.805.335	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	321.783.458	kr.
Prisudvikling i kr.	21.334.243	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-750.360	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.352.393	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	340.014.948	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	9.362.570	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	1.323.758	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	350.701.275	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	340.014.948	kr.
Prisudvikling i kr.	22.542.991	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-792.874	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-2.458.189	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	359.306.875	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	9.983.308	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	1.411.523	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	370.701.706	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 produktivitetens udviklingen 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 produktivitetens udvikling.⁸

I år får I en statusmeddelelse. For så vidt angår jeres videreførte anlægsomkostninger anvendes derfor produktivitetens udviklingen, 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 produktivitetens udvikling.

Status for den økonomiske ramme

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 2.154.264 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 672.205 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 427.621 kr. Vi har alene godkendt 300.312 kr., der er indberettet som omkostninger til erstatninger.¹⁴

Det afviste beløb angår 127.309 kr. til brug af arbejdsareal vedrørende følgende erstatninger:

- 85710134 - Kloakseparation i Næsbjerg - Etape 4 (60.000 kr.)
- 85710136 Kloakseparation i Nørre Nebel - Etape 4 (38.431 kr.)
- 85710146 - Kloakseparation i Nørre Nebel etape 4 (28.878 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 bruger/lejer areal, 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.

Vedrørende ”85710134 - Kloakseparation i Næsbjerg - Etape 4” fremgår det af erstatningsopgørelsen at 120.000 kr. (90.000 kr. + 30.000 kr.) af det samlede beløb på 302.455,06 kr. vedrører brug af areal til skurplads samt indbliksgener og brug af grusvej.

Da det ikke fremgår, hvor meget af beløbet der angår indbliksgener, har vi lagt til grund for afgørelsen at hele beløbet på de 120.000 kr. vedrørende brug/leje af skurplads og grusvej. Da den indberettede erstatning alene vedrører 50 pct., er det kun 60.000 kr., der er for brug/leje af skurplads og grusvej.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 127.309 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

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

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 7.242.315 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 2022-2023.¹⁵ Hvis I samlet set har en overdækning i reguleringsperioden, indregner vi et fradrag i den efterfølgende reguleringsperiode, som er 2026-2027.¹⁶

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 5.548.274 kr., og I havde dermed en underdækning i 2022.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med 1.605.028 kr., og I havde dermed en underdækning i 2023.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I havde en underdækning i 2023. Og I havde en underdækning i 2022. Dermed har I samlet set overholdt de økonomiske rammer i reguleringsperioden 2022-2023, og vi indregner ikke et fradrag i jeres vejledende økonomiske rammer for 2026-2027. Jeres underdækning i 2023 kan opkræves senest i 2024, da det er sidste år i kontrolperioden 2023-2024. Underdækningen i 2022 har I ikke længere mulighed for at opkræve, da 2023 var sidste år i reguleringsperioden 2022-2023.¹⁷

Der er allerede indregnet et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2024-2025. Det fremgår af jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025, som I modtog i 2023. Underdækningen i 2023 kan bruges til at nedbringe dette fradrag¹⁸. Derfor bliver fradraget i 2025 reduceret med underdækningen fra 2023.

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

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

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

Genanbringelse

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at genanbringe indtægterne for salg af varevogne. Beløbet på 101.814 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.¹⁹

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

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

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 ikke under den tidligere prisloftsregulering fået godkendt tillæg til medfinansieringsprojekter. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har i tidligere prislofter fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger.²⁰ Tillægget til forventede periodevise driftsomkostninger er indregnet på budgettal og bliver derfor korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

I har ikke planlagt oprensning i 2023. Derfor foretager vi i år ingen korrektion.

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

²⁰ 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.²¹ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²²

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Trykledning Agerbæk-Starup
2. Overløbsbygværker, måling
3. Separat kloakering
4. Centralisering Renseanlæg Øst
5. Forsyningssikker / Cybersikkerhed (NIS2)
6. §11 stk. 5 - Byggemodning / Udvidelser
7. Stigende elpriser i 2023

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

1-2. 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 mål²³.

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

- *Trykledning Agerbæk-Starup*
- *Overløbsbygværker, måling*

Jeres tillæg udgør 358.723 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 358.723 kr.

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

2. 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 mål. Ved mail af 27. maj 2024 har I korrigeret jeres finansielle omkostninger til engangsomkostninger på 483.367 kr.

Vi kan imødekomme jeres ansøgning vedrørende *Separat kloakering*. Jeres tillæg udgør 2.162.368 kr. Heraf bliver 483.367 kr. 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 1.518.970 kr., finansielle engangsomkostninger på 483.367 kr. og årlige driftsomkostninger på 160.031 kr.

I har derudover vedrørende ”*Separat kloakering*” indberettet 48.675 kr. som ikke-påvirkelige omkostninger. Vi har lagt til grund for afgørelsen, at disse omkostninger også er indberettet under Fane B om ikke-påvirkelige omkostninger, hvorfor de ikke indgår i dette tillæg.

3. 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 mål.

Det er vores vurdering, at projektet *Centralisering Renseanlæg Øst* og omkostningerne hertil opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg.

Jeres tillæg udgør 160.618 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 160.618 kr., årlige finansielle omkostninger på 0 kr. og årlige driftsomkostninger på 0 kr.

I har ved mail af 23. maj 2024 oplyst om, at jeres indberetning af 834 kr. i årlige afskrivninger for en købt grund var en fejl. Beløbet indgår derfor ikke i dette tillæg.

I har derudover vedrørende ”*Centralisering Renseanlæg Øst*” indberettet 51.318 kr. som ikke-påvirkelige omkostninger. Vi har lagt til grund for afgørelsen, at disse omkostninger også er indberettet under Fane B om ikke-påvirkelige omkostninger, hvorfor de ikke indgår i dette tillæg.

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 mål.

Det er vores vurdering, at *Forsyningssikker / Cybersikkerhed (NIS2)* og omkostningerne hertil ikke opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg.

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.²⁴ Desuden skal omkostninger til opfyldelse af målet ligge ud over jeres ordinære drift.²⁵

Statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt

I har oplyst, at I har udført en række projekter for at opfylde kravene i præambel 89 og artikel 21 i NIS2-direktivet²⁶.

Kravet om, at et mål skal være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt, skal efter vores vurdering forstås sådan, at målet for at være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt skal være bindende i dansk ret, eller pålagt, fastsat eller godkendt af danske statslige eller kommunale myndigheder. EU er ikke en statslig eller kommunal myndighed, og EU-direktiver har ikke bindende virkning i dansk ret, medmindre de er implementeret i dansk ret. Krav i EU-direktiver er derfor kun statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål, hvis direktivet er implementeret i dansk ret.

NIS2-direktivet er endnu ikke implementeret i den nationale regulering af vandsektoren. Derfor kan kravene i direktivet ikke anses for at være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt.

Som det fremgår af vores høringsnotat af 1. marts 2024²⁷, er det vores opfattelse, at omkostninger forbundet med implementeringen af krav i NIS2 vil kunne udløse et tillæg, ”såfremt selskaberne kan dokumentere, at kommunen har fastsat, pålagt eller godkendt det pågældende mål, og såfremt der er tale om aktiviteter, der er en del af selskabernes hovedvirksomhed”.

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11

²⁶ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2555 af 14. december 2022 om foranstaltninger til sikring af et højt fælles cybersikkerhedsniveau i hele Unionen, om ændring af forordning (EU) nr. 910/2014 og direktiv (EU) 2018/1972 og om ophævelse af direktiv (EU) 2016/1148 (NIS 2-direktivet)

²⁷ Konkurrence og Forbrugerstyrelsens høringsnotat til *Indberetningsvejledning til økonomiske rammer og Indberetnings-vejledning til benchmarking - drikkevand af 1. marts 2024* s. 2-3.

Da I ikke har dokumenteret, at kommunen har fastsat, pålagt eller godkendt opfyldelse af kravene i NIS2-direktivet som et mål, er det således vores vurdering, at omkostningerne ikke er tillægsberettigede.

5. 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 vandmængde²⁸.

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

- §11 stk 5 - Byggemodning / Udvidelser

Jeres tillæg udgør 827.973 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 439.973 kr.
- årlige driftsomkostninger på 388.000 kr.

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

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

I opfylder 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 5.375.381 kr. for meromkostninger på grund af prisstigninger på el i 2023 sammenlignet med 2021. Det er vores vurdering, at jeres øgede omkostninger til el, som alene kan henføres til prisstigninger, udgør en væsentlig ændring.

I har oplyst, at I i 2021 købte 11.683.905 kWh og havde omkostninger til el på 5.272.074 kr. Det svarer til en gennemsnitlig pris på 0,45 kr. pr. kWh. I 2023 købte I 11.436.525 kWh og havde omkostninger til el på 10.535.831 kr. svarende til en gennemsnitlig pris på 0,92 kr. pr. kWh.

Vi har beregnet jeres meromkostninger til el i 2023, som følge af stigningen i prisen pr. kWh, til 5.375.381 kr. $(11.436.525 \times (0,92 - 0,45))$.

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

Vi skønner, at justeringen af jeres økonomiske ramme for 2025 skal ske med 1.611.340 kr.

Ved fastsættelsen af beløbets størrelse har vi 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 i 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 i 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 26 pct. fra 2021 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 i 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 sti-

gende elpriser i jeres økonomiske ramme. I har derfor fået en højere pris-korrektion, der kan henføres til stigende elpriser gennem § 10, end I har afholdt meromkostninger til el for.

I har afholdt meromkostninger som følge af stigende elpriser på 5.375.381 kr. i 2023. På grundlag af ovenstående skønner vi, at ud af jeres meromkostninger indregnes der 1.021.057 kr. i den priskorrektion, som sker i jeres økonomiske rammer, jf. ØR-bekendtgørelsens § 10. Vi skønner herudover, at I i 2022, er blevet overkompenseret med 2.742.984 kr.

Vi justerer derfor jeres økonomiske ramme for 2025 med de resterende 1.611.340 kr. Jeres oplysninger har ikke i øvrigt givet os anledning til at opjustere eller nedjustere beløbet. Justeringen vedrører alene jeres økonomiske ramme for 2025.

Justeringen fremgår af fane 2.1 i bilag A.

7. 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 2.236.991 kr. (2.033.629 kr. + 203.362 kr.). Heraf bliver 2.033.629 kr. indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 samt 203.362 kr. i jeres økonomiske ramme for 2025 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.²⁹

I har oplyst, at I har oprenset et bassin, 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 2.033.629 kr. i 2023. I får derfor medregnet et beløb på 2.033.629 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 203.362 kr. (2.033.629 kr./10 år).

²⁹ 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.³⁰ De økonomiske rammer bliver justeret på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2022. Når aktiviteten er en del af hovedvirksomheden, er den omfattet af de generelle krav om effektivisering, der gælder for den økonomiske ramme.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden, hvorfor vi ikke har foretaget ændringer i jeres økonomiske ramme.

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

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.³¹

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

11 Høringssvar

I har den 23. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Justering af den økonomiske ramme efter § 15
- Tillæg - cybersikkerhed

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkninger. Jeres høringssvar har derfor ikke givet anledning til ændringer i jeres økonomiske ramme for 2025. Statusmeddelelsen er derfor ikke korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Justering af den økonomiske ramme efter § 15

I har i jeres høringssvar af 23. september 2024 stillet spørgsmål til beregningsgrundlaget for, at I tidligere er overkompenseret med 2.742.984 kr. for 2022. I har gjort gældende, at priskorrekturen efter ØR-bekendtgørelsens § 10 ikke kan modregnes, hvis et selskab har opnået lavere priser for et specifikt område, end hvad der er inkluderet i grundlaget for priskorrekturen.

Det er jeres opfattelse, at I bliver straffet for at have indgået en fastprisaf-tale for 2022, og at beslutninger om at fast- eller variabel pris for el er en del af det at drive et vandselskab. I gør videre gældende, at selskaber med variabel pris fremadrettet kan få en justering efter § 15, hvis elpriserne er høje nok til at medføre væsentlige omkostninger for et selskab. I spørger derfor, om I fremadrettet vil kunne kompenseres, hvis prisen på el falder markant ift. jeres fastprisaf-taler.

For så vidt angår vores skøn over jeres overkompensation fra 2022, skønner vi, at elomkostninger historisk set har udgjort 1,5 pct. af vandselskabernes omkostninger. Vi skønner herudover, at et typisk selskab har oplevet en prisudvikling på el på 91 pct. fra 2021 til 2022.

Vi skønner derfor, at et typisk selskab med en økonomisk ramme i samme størrelsesorden som jeres har afholdt meromkostninger til el som følge af prisstigninger på 3.565.473 kr. i 2022 ($261.206.779$ (jeres ØR21) $\times$ 1,5 pct. $\times$ 91 pct.). Vi vurderer, at meromkostningen for et typisk selskab fuldt ud kompenseres gennem ØR-bekendtgørelsens § 10.

I har kun afholdt meromkostninger som følge af prisstigninger på el for 822.488 kr. i 2022. Jeres afholdte meromkostninger som følge af prisstigninger på el i 2022 år har derfor været væsentligt lavere end tilsvarende meromkostninger for et sammenligneligt typisk vandselskab.

Det er derfor fortsat vores skøn, at I for 2022 er blevet overkompenseret efter ØR-bekendtgørelsens § 10 med et beløb på 2.742.984 kr. ($3.565.473 - 822.488$)).

Vi vurderer, at vores skøn for overkompensationen fra 2022 skal fratrækkes jeres afholdte meromkostninger til el i 2023, der kan henføres til pristigninger, da I således allerede bliver kompenseret herfor i jeres økonomiske ramme gennem priskorrektionen efter ØR-bekendtgørelsens § 10.

For så vidt angår fastprisaftaler eller variable priser på el, kan et vandselskab kan få justeret sin økonomiske ramme efter § 15, hvis selskabet oplever en væsentlig ændring i sine aktiviteter eller omkostninger. Hvis et vandselskab ikke oplever en væsentlig ændring i sine omkostninger til el, vil det derfor ikke være berettiget til en justering efter § 15. Dette uanset om årets variable elpris ligger over eller under den elpris, selskabet selv oplever.

Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen.

Tillæg - cybersikkerhed

I har i jeres høringssvar af 23. september 2024 angivet, at I ikke er enige i vores afvisning af jeres ansøgning om tillæg til foranstaltninger som følge af NIS2-direktivet (cybersikkerhed). Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen.

I har anført, at NIS2-direktivet blev vedtaget i december 2022, og at direktivet skal være implementeret i dansk lovgivning senest i oktober 2024. I forbindelse hermed anfører I, at I har haft en berettiget forventning om, at I skulle leve op til direktivets krav. Videre angiver I, at det stigende trusselsbillede beskrevet i Forsvarets Efterretningstjenestes vejledninger om cybersikkerhed har medført, at I som ansvarligt selskab ikke kan afvente, at EU-reguleringen bliver gennemført i dansk ret. I har endvidere henvist til trusselsvurdering fra Center for Cybersikkerhed. Afslutningsvist angiver I, at I foretog en identisk ansøgning til indtægtsrammen for 2024, hvor I fik godkendt et tillæg vedrørende cybersikkerhed.

Vi vurderer forsat ikke, at betingelsen om, at et mål skal være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt er opfyldt.³² Kravet skal efter vores vurdering forstås således, at målet skal være bindende i dansk ret.

EU er ikke en statslig eller kommunal myndighed, og EU-direktiver har som udgangspunkt ikke bindende virkning i dansk ret, før de er implementeret i lovgivningen. NIS2-direktivet er endnu ikke implementeret i den nationale regulering af vandsektoren. Derfor kan kravene i direktivet ikke anses for at være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt.

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

Vi har endvidere vurderet, at jeres henvisning til Forsvarets Efterretningstjenestes vejledning om cybersikkerhed eller Center for Cybersikkerhed trusselsvurdering ikke kan sidestilles med, at målet er statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt. Da NIS2-direktivet ikke er implementeret i dansk ret, er vejledningerne således ikke bindende.

Vi fastholder derfor vores afvisning af jeres ansøgning om tillæg til foranstaltninger som følge af NIS2-direktivet.

Vi foretager for hver ansøgning en konkret vurdering af, hvorvidt betingelserne for tillæg er opfyldt. Det er korrekt, at vi sidste år godkendte et tillæg til anlægsomkostninger som følge af NIS2-direktivet. Vi vil derfor undersøge, om der er grundlag for at genoptage vores afgørelse om statusmeddelelse af 13. februar 2024 om jeres økonomiske ramme for 2024.

12 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³³ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³⁴

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.³⁵

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.³⁶

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁴ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³⁵ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁶ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2