

Odsherred Vand A/S
Hovedgaden 39
4571 Grevinge

Den 24. august 2022
Sag nr. 22/04208

Afgørelse om økonomiske rammer for 2023-2024

I 2021 modtog I statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2022. I får i år nye økonomiske rammer for 2023-2024.

Denne afgørelse er sendt i høring den 24. august 2022 med høringsfrist den 7. september 2022. Hører vi ikke fra jer inden denne frist, er afgørelsen endelig.

Afgørelse

Økonomiske rammer indeholder flere elementer: Kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger og de eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres ramme for 2023 og frem.

Jeres regnskabsmæssige kontrolrammer for 2023-2024 er også korrigeret med et generelt effektiviseringskrav.

De regnskabsmæssige kontrolrammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2023 og 2024.

I 2023 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 11.489.797 kr.

I 2024 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 11.764.148 kr.

De regnskabsmæssige kontrolrammer er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for rammernes 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

FORSYNINGSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Indhold

1. Indledning	3
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	4
2.1 Økonomisk ramme for 2023	4
2.2 Økonomisk ramme for 2024	5
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025	6
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026	7
3. Generelt effektiviseringskrav	8
4. Ikke-påvirkelige omkostninger	9
5. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	10
6. Tillæg	12
7. Tilknyttet virksomhed	14
8. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	15
9. Klagevejledning	16

1. Indledning

I er omfattet af vandsektorloven¹ og får derfor fastsat regnskabsmæssige kontrolrammer. Rammerne er fastsat med hjemmel i vandsektorloven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber².

En regnskabsmæssig kontrolramme 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 regnskabsmæssige kontrolrammer 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 for 2023-2024 og vejledende økonomiske rammer for 2025-2026.⁵

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.

På vores hjemmeside finder I vejledningen ”Sådan læser du din økonomiske ramme”. Den er tænkt som en hjælp til at læse og forstå jeres økonomiske ramme inklusiv bilag: [Sådan læser du din økonomiske ramme - drikkevand 2022](#)

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 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 6

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2023

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022	8.495.894	kr.
Nye tillæg	271.875	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	312.133	kr.
Effektiviseringskrav	-154.358	kr.
Omkostninger i alt	8.925.543	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.194.889	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav på engangstillæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-630.635	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2023	11.489.797	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	8.925.543	kr.
Prisudvikling i kr.	317.749	kr.
Effektiviseringskrav	-157.136	kr.
Omkostninger i alt	9.086.156	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.308.627	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Fradrag for kontrol af den økonomiske ramme	-630.635	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2024	11.764.148	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	9.086.156	kr.
Prisudvikling i kr.	323.467	kr.
Effektiviseringskrav	-159.964	kr.
Omkostninger i alt	9.249.660	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.426.414	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 2025	12.676.074	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	9.249.660	kr.
Prisudvikling i kr.	329.288	kr.
Effektiviseringskrav	-162.842	kr.
Omkostninger i alt	9.416.106	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.548.394	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	12.964.500	kr.

3. Generelt effektiviseringskrav

Jeres økonomiske rammer er korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres *drifts-* og *anlægsomkostninger*. Alle selskaber pålægges årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitetsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav udgør 1,7 pct. af de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres regnskabsmæssige kontrolramme.⁶

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres drifts- og anlægsomkostninger udgør 154.358 kr. i 2023 og 157.136 kr. i 2024.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 11 i bilag A.

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

4. Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.⁷ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.⁸ 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).⁹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 3.194.889 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

Opgørelsen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af fane 4 i bilag A.

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

5. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Vi skal hvert år kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer over reguleringsperioden/kontrolperioden, og giver en status på det seneste års overholdelse af rammerne. Dette er vist i figur 1, hvor kryds i et år betyder, at vi foretager kontrol i det år. Krydserne har samme farve som den periode, der kontrolleres, mens hvide kryds viser den årlige kontrol.

Jeres igangværende reguleringsperiode er 2021-2022 og kontrolperiode er 2020-2021. I år kontrollerer vi, om I har overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme i 2021 samt kontrolperioden 2020-2021 samlet set, jf. fedmarkerede kryds i figur 1. Kontrolperioden 2020-2021 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2023 (mørk rosa farve i figur 1).¹⁰

Figur 1 Regulerings- og kontrolperioder, samt hvornår der foretages kontrol

Reguleringsperiode:		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kontrolperiode:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Kontrol med reguleringsperiode:			X			X			
Kontrol med kontrolperiode:		X			X				X
Årlig kontrol:	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Næste år vil vi kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer i reguleringsperioden 2021-2022 (mørkegrøn i figur 1).

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer på vores hjemmeside: [Rapport \(kfst.dk\)](https://www.kfst.dk/Rapport)

Status for den økonomisk ramme

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2020 med 554.517 kr.

I har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 med 706.753 kr.

Over kontrolperioden for 2020 og 2021 har I ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolrammer.

Kontrollen af jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 har vist, at I har opkrævet flere indtægter end jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2021 tillod. I har dermed en negativ difference mellem jeres regnskabsmæssige kontrolramme og indtægter og har ikke overholdt jeres regnskabsmæssige kontrolramme i 2021.

Kontrollen af kontrolperioden 2020-2021 har vist, at I ikke har overholdt kontrolperioden samlet set. I har haft en negativ difference i både 2020 og 2021.

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

De negative differencer for 2020 og 2021 bliver indregnet som fradrag i jeres regnskabsmæssige kontrolrammer for 2023-2024 (mørk rose farve i figur 1). Bemærk at fradraget bliver fordelt over to år, i stedet for fire som i sidste års *Statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2022*, som følge af en ændring i længden af den efterfølgende reguleringsperiode.¹¹

I har i 2022 mulighed at modregne den negative difference for 2021. Sker det, vil fradraget i jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2024 blive korrigeret. I har ikke mulighed at modregne den negative difference for 2020 i et senere år, da 2020 var sidste år i reguleringsperioden.¹²

Opgørelsen af kontrollen med overholdelsen af jeres økonomiske rammer fremgår af fane 5 i bilag A.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 4, 2. og 3. pkt.

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

6. Tillæg

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske rammer. Disse omfatter tillæg til mål (indenfor områderne miljø, sundhed, energieffektivitet, klimainsatser, 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.¹³ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁴

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Udvidet vandbehandling
2. Nye stik

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 8.1 og 8.2 i bilag A.

1. Udvidet vandbehandling

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 I ikke opfylder betingelserne for at 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.¹⁵ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.¹⁶

Statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt

I har vedlagt en teknisk gennemgang fra jeres rådgiver om, hvordan I ønsker at reducere kalkulfældninger i vandværket og rørsystemer.

Det er vores vurdering, at I ikke har dokumenteret, at der er tale om et kommunalt eller statsligt fastsat, pålagt eller godkendt.

Vi har lagt vægt på, at I ikke har vedlagt dokumentation, hvor det fremgår at målet om reducere kalkulfældninger i vandværket og rørsystemer er kommunalt eller statsligt fastsat, pålagt eller godkendt. I har vedlagt et dokument jeres rådgiver har udarbejdet for jer.

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

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 11

Omkostningen skal være væsentlig

I har oplyst, at I har haft anlægsomkostninger for 1.197.297 kr. i 2021 til målet. De årlige lineære afskrivninger udgør 59.865 kr. Derudover har I oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 15.577 kr.

Jeres økonomiske ramme for 2021 var på 11.329.119 kr. Én procent af jeres økonomiske ramme for 2021 udgør 113.291,19 kr. Da I kun har afholdt årlige omkostninger for 75.442 kr., er det vores vurdering, at væsentlighedsgrænsen ikke er opfyldt.

2. Nye stik

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 262.529 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 11.713 kr., årlige finansielle omkostninger på 11.413 kr. samt årlige driftsomkostninger på 239.403 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 anlægsomkostninger er forøget som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Det er os, der fastsætter tillæggets størrelse.¹⁷

I har oplyst, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde, og at I som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde har haft samlede anlægsomkostninger i 2021 på 878.490 kr. De årlige lineære afskrivninger udgør 11.713 kr. I har endvidere oplyst, at I har haft finansielle omkostninger for 11.413 kr.

I har endvidere oplyst, at I som følge af udvidelsen har haft samlede driftsomkostninger på 239.403 kr.

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

7. Tilknyttet virksomhed

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.¹⁸ De regnskabsmæssige kontrolrammer bliver justeret på baggrund af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2021. 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 regnskabsmæssige kontrolramme.

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 2

8. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen

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.¹⁹

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

9. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²⁰ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.²¹

Klagefristen er fire uger fra den dag, den endelige afgørelse er meddelt.

Hvis I ikke har afgivet et høringssvar, inden høringsfristen udløber, anses denne afgørelse for at være endelig, hvorfor klagefristen er fire uger fra den dag høringsfristen udløber. Hvis I har afgivet et høringssvar, inden høringsfristen udløber, er klagefristen fire uger fra den dag, hvor den endelige afgørelse med behandling af høringssvaret er meddelt.²²

Forsyningssekretariatet 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.²³

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Tone Madsen



Maria Folker-Schiller

²⁰ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

²² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²³ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2