

Ikast-Brande Spildevand
Europavej 2
7430 Ikast

Den 8. oktober 2024
Sag nr. 24/06606

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 6. september 2024 med høringsfrist den 20. september 2024.

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende:

- Lønrefusion indregnet i indtægter
- Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for øgede el-omkostninger

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: 80.764.120 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	11
7	Korrektion af tidligere økonomiske rammer.....	13
8	Tillæg	14
9	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden...	19
10	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	20
11	Høringssvar	21
12	Klagevejledning	23

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	73.133.900	kr.
Nye tillæg - Drift	556.131	kr.
Nye tillæg - Anlæg	1.170.789	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.	6.023.714	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-533.306	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	80.351.228	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.532.012	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	781.807	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Drift	-15.636	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	766.171	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-3.332.081	kr.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2023	731.410	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-1.662.069	kr.
Justering af den økonomiske ramme		
Justering af den økonomiske ramme for stigende el-omkostninger	1.377.448	kr.
Økonomisk ramme for 2025	80.764.120	kr.

2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	80.351.228	kr.
Prisudvikling i kr.	5.327.286	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-557.291	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	85.121.223	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.670.091	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-4.119.014	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-1.662.069	kr.
Økonomisk ramme for 2026	82.010.231	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	85.121.223	kr.
Prisudvikling i kr.	5.643.537	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-582.355	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	90.182.406	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.817.325	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-4.119.014	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-1.662.069	kr.
Økonomisk ramme for 2027	87.218.647	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	90.182.406	kr.
Prisudvikling i kr.	5.979.094	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-608.545	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	95.552.954	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	2.524.958	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	-1.662.069	kr.
Økonomisk ramme for 2028	96.415.843	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 533.306 kr. i 2025.

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

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

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

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

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2, samt § 10, stk. 2

4 Individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav stilles på baggrund af resultatet fra benchmarkingen, der sammenligner vandselskabernes omkostningseffektivitet for deres drifts- og anlægsaktiviteter.

Det individuelle effektiviseringskrav skal tilskynde mindre effektive vandselskaber til at blive lige så effektive som de mest effektive i sektoren. Det sker ved gradvist at bringe vandselskabernes økonomiske rammer ned til et effektivt niveau på baggrund af effektiviseringspotentialet. Det individuelle effektiviseringskrav stilles til den økonomiske ramme og ikke de faktiske omkostninger.⁹

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

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

Status for den økonomiske ramme

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 0 kr. i 2025.

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

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

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

5 Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹¹ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹² Ikke-påvirkelige omkostninger, som er afholdt i tidligere år, kan alene medtages, hvis der er truffet afgørelse om at indregne omkostningen over flere år (periodisering).¹³

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 1.831.712 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.

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

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 2022-2023.¹⁴ Hvis I samlet set har en overdækning i reguleringsperioden, indregner vi et fradrag i den efterfølgende reguleringsperiode, som er 2026-2027.¹⁵

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med -5.741.318 kr., og I havde dermed en overdækning i 2022.

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med -8.238.028kr., og I havde dermed en overdækning i 2023.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I 2023 havde I en overdækning. Og i 2022 havde I en overdækning. I har derfor samlet set ikke overholdt jeres økonomiske rammer i reguleringsperioden 2022-2023. Overdækningen for 2023 fordeles ligeligt og indregnes som et fradrag i jeres vejledende rammer for 2026-2027. I kan ikke modregne overdækningen for 2023 i et senere år, da 2023 var sidste år i reguleringsperioden.¹⁶

Overdækningen i 2022 er allerede indregnet som et fradrag i jeres rammer for 2024-2025, medmindre den er modregnet i en tidligere underdækning. Dette fremgår af jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025, som I modtog i 2023.

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"](#).

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

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

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 gravemaskine. Beløbet på 127.830 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.¹⁷

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

Skattesagen

I har oplyst, at I har haft en indtægt i form af tilbagebetalt skat som følge af skattesagen. Indtægten indgår ikke i kontrollen med overholdelsen af jeres økonomiske rammer, men tilbageføres til forbrugerne gennem et fradrag i jeres økonomiske ramme i 2024, jf. fane 8 i bilag A.¹⁸

Justering af jeres samlede indtægter

Vi har lagt 419.599 kr. til jeres samlede indtægter. Posten vedrører lønrefusioner I har modtaget, og som var modregnet i afstemningen til årsregnskabet. Regulatorisk kan lønrefusioner ikke trækkes ud af indtægterne.

Jeres samlede indtægter er derfor ændret fra 75.587.024 kr. til 76.006.623 kr.

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 6

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

På baggrund af jeres indberetning af afholdte periodevise driftsomkostninger i 2023 samt jeres anmodning om bortfald af periodevise driftsomkostninger efter prisloftreguleringen, foretager vi en samlet korrektion af forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de afholdte, indberettede omkostninger for 2023.

Korrektionen udgør 731.410 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

Vi gør opmærksom på, at I fremover ikke længere vil få indregnet hverken et tillæg eller en korrektion af periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen i jeres økonomiske rammer. I tilfælde af at I har periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er indregnet i jeres økonomiske rammer, kan I ansøge om at få medregnet disse periodevise driftsomkostninger i jeres økonomiske rammer efter bestemmelsen herom i ØR-bekendtgørelsen.¹⁹

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 13, stk. 2

8 Tillæg

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske rammer. Disse omfatter tillæg til mål (inden for områderne miljø, sundhed, energieffektivitet, klimaindsatser, forsyningssikkerhed eller service), klimatilpasningsprojekter og andre projekter efter omkostningsbekendtgørelsen, flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, medfinansieringsprojekter omfattet af reglerne før 1. januar 2021, supplerende investeringstillæg, tilbagebetaling af vejbidrag, periodevise driftsomkostninger og justering af den økonomiske ramme.²⁰ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²¹

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Fornyelsesplan
2. Strømpeforinger
3. Separatkloakeringer 2023
4. Forsyningssikkerhed
5. Kapacitetsudvidelse Brande Renseanlæg
6. Byggemodninger 2023
7. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016
8. Meromkostning til el

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

1-4. 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 mål²².

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

- *Fornyelsesplan*
- *Strømpeforinger*
- *Separatkloakeringer 2023*
- *Forsyningssikkerhed*

Jeres tillæg udgør 969.329 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

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

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

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 68.961 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 176.760 kr.
- årlige driftsomkostninger på 723.608 kr.

5-6. 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 vandmængde²³.

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

- *Kapacitetsudvidelse Brande Renseanlæg*
- *Byggemodninger 2023*

Jeres tillæg udgør 1.147.963 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 210.126 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 452.285 kr.
- årlige driftsomkostninger på 485.552 kr.

7. Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016.²⁴

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg. Jeres tillæg udgør 189.860 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 189.860 kr.

Begrundelse

For at få tillæg til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 er det et krav, at projektet er forhåndsindmeldt. Det er også et krav, at projektet er afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019, eller at I har fået dispensation fra denne frist.²⁵

I har forhåndsindmeldt projektet og fået dispensation fra fristen d. 31. december 2019. På den baggrund er det vores vurdering, at I kan få tillæg til anlægsprojektet.

Opgørelsen af anlægsprojektet fremgår af fane 10 i bilag A.

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

8. 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 3.545.134 kr. for meromkostninger på grund af prisstigninger på el i 2023 sammenlignet med 2022. Det er vores vurdering, at jeres øgede omkostninger til el fra 2022 til 2023, som alene kan henføres til prisstigninger, udgør en væsentlig ændring.

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

Den generelle elpris for erhvervskunder steg væsentligt fra 2020 til 2022²⁶, 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.

I har oplyst, at I i 2020 købte 3.121.827 kWh og havde omkostninger til el på 1.502.652 kr. Det svarer til en gennemsnitlig pris på 0,48 kr. pr. kWh. I 2023 købte I 3.202.128 kWh og havde omkostninger til el på 5.331.147 kr. svarende til en gennemsnitlig pris på 1,66 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 3.694.804 kr. $(3.121.827 \times (1,66 - 0,48))$.

Vi skønner, at justeringen af jeres økonomiske ramme for 2025 skal ske med 1.377.448 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

²⁶ Jf. opgørelsen over udviklingen i elpriser for erhvervskunder i tabellen "ENERGI2" fra Statistikbanken.dk.

ØR-bekendtgørelsen § 10. Vi har i den forbindelse også taget højde for, at I i 2021 og 2022 sammenlagt 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.

I har afholdt meromkostninger som følge af stigende elpriser på 3.694.804 kr. i 2023. På grundlag af ovenstående skønner vi, at ud af jeres meromkostninger indregnes der 911.413 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 1.405.942 kr.

Vi justerer derfor jeres økonomiske ramme for 2025 med de resterende 1.377.448 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.

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.²⁷ 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.

²⁷ 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.²⁸

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11 Høringssvar

I har den 19. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Lønrefusion indregnet i indtægter
- Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for øgede el-omkostninger

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.

Lønrefusion indregnet i indtægter

I har i jeres høringssvar af 19. september 2024 angivet, at lønrefusioner efter jeres opfattelse ikke er regulatoriske indtægter i henhold til § 26 i ØR-bekendtgørelsen, fordi lønrefusioner ikke specifikt er nævnt i bestemmelsen. I har herudover tilkendegivet, at hvis lønrefusioner medregnes i jeres regulatoriske indtægter, vil det efter jeres vurdering medføre en økonomisk skævvridning spildevandsselskaberne imellem, grundet forskelle i koncernstrukturer. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen.

Kontrollen med overholdelse af jeres økonomiske ramme baseres på jeres årsregnskaber, jf. § 18 stk. 1, i ØR-bekendtgørelsen. Da lønrefusionen er bogført i jeres årsregnskab som en indtægt, udgør den dermed en regulatorisk indtægt i henhold til § 26 i ØR-bekendtgørelsen.

De konkrete indtægtstyper der er nævnt i § 26, stk. 1, nr. 2, er eksempler og udgør ikke en udtømmende liste. Det forhold, at lønrefusioner ikke specifikt er nævnt kan ikke fortolkes som, at lønrefusioner ikke er regulatoriske indtægter.

Justering af den økonomiske ramme efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for øgede el-omkostninger

I har i jeres høringssvar af 19. september 2024 anfægtet, at I i tidligere år er blevet overkompenseret for stigende elpriser gennem ØR-bekendtgørelsens § 10. I anmoder om, at jeres justering efter ØR-bekendtgørelsens § 15 for meromkostninger til el øges med 1.405.942 kr.

I mener, at vores skøn over, hvad I er overkompenseret med gennem § 10 i 2021 og 2022 på 1.405.942 kr. er ubegrundet og usandsynligt højt. I sammenligner i den forbindelse beløbet med vores skøn over, hvad I er kompenseret med gennem § 10 for afholdte meromkostninger til stigende elpriser i 2023 (911.413 kr.).

I angiver, at I har oplevet stigende elpriser fra 2020 til 2022 på 35,75 pct., og at I derfor finder det uklart, hvor jeres overkompensation for stigende elpriser kommer fra. I angiver herudover, at I ikke har haft mulighed for at spare en eventuel overkompensation i 2021 og 2022 op til dækning af meromkostninger til el i 2023.

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

Vi skønner, 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 47 pct. fra 2020 til 2021 og på 181 pct. fra 2020 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 502.137 kr. i 2021 ($71.225.147 \text{ (jeres ØR20)} \times 1,5 \text{ pct.} \times 47 \text{ pct.}$) og 1.931.305 kr. i 2022 ($71.225.147 \text{ (jeres ØR20)} \times 1,5 \text{ pct.} \times 181 \text{ pct.}$). 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 660.304 kr. i 2021 og 367.196 kr. i 2022. Jeres afholdte meromkostninger som følge af prisstigninger på el i disse år har derfor været væsentligt lavere end tilsvarende meromkostninger for et sammenligneligt typisk vandselskab.

Det er derfor fortsat vores skøn, at I for 2021 og 2022 samlet set er blevet overkompenseret efter ØR-bekendtgørelsens § 10 med et beløb på 1.405.942 kr. ($502.137 + 1.931.305 - 660.304 - 367.196$)).

Priskorrekturen gennem ØR-bekendtgørelsens § 10 beregnes på baggrund af prisudviklingen for flere år. Samtidig får alle vandselskaber denne priskorrektion forskudt af tidspunktet for, hvornår selskaberne har afholdt omkostninger til prisstigninger.

Den generelle prisudvikling for el i 2021 og 2022 slår derfor først igennem i priskorrekturen i jeres økonomiske ramme fra 2023 og frem. I har således haft rum i jeres økonomiske ramme til at opkræve en eventuel højere elpris for jer som følge af de generelt stigende elpriser allerede i 2021 og et forventet udløb af jeres fastprisaftale i 2022.

Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen.

12 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²⁹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³⁰

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.³¹

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.³²

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

²⁹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁰ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³² Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2