

Halsnæs Spildevand
Havnevej 8
3300 Frederiksværk

Den 11. oktober 2024
Sag nr. 24/06486

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 21. august 2024 med høringsfrist den 4. september 2024.

I har den 4. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende tillæg til ”§ 11 stk. 1. Forsyningssikkerhed 2018, 2023.

Vi imødekommer jeres bemærkning. Det medfører ændringer i jeres økonomiske ramme for 2025. Statusmeddelelsen er derfor korigeret 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: 77.844.752 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...	17
10	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	18
11	Høringssvar	19
12	Klagevejledning	22

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	67.919.435	kr.
Nye tillæg - Drift	434.668	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.460.802	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.	5.679.860	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-364.605	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-591.082	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	75.539.077	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.005.905	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	0	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Drift	0	kr.
Effektiviseringskrav (generelt og individuelt) - Anlæg	0	kr.
Engangstillæg i alt	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-700.230	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.
Økonomisk ramme for 2025	77.844.752	kr.

2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	75.539.077	kr.
Prisudvikling i kr.	5.008.241	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-383.921	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-617.666	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	79.545.731	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.205.197	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	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	82.750.928	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	79.545.731	kr.
Prisudvikling i kr.	5.273.882	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-404.284	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-645.444	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	83.769.885	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.417.701	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	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	87.187.586	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	83.769.885	kr.
Prisudvikling i kr.	5.553.943	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-425.753	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-674.473	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	88.223.602	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	3.644.295	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	0	kr.
Økonomisk ramme for 2028	91.867.897	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 591.082 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 364.605 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 2.643.726 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 overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 2.787.013 kr., og I havde dermed en underdækning i 2022.

I har [ikke] overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med - 2.691.379kr., 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 underdækning. Underdækningen fra 2022 bliver modregnet i overdækningen fra 2023, som derfor bliver nedbragt. Da underdækningen i 2022 var større end overdækningen i 2023, har I samlet set overholdt de økonomiske rammer i reguleringsperioden 2022-2023, og vi indregner derfor ikke et fradrag. Den resterende del af underdækningen fra 2022 har I ikke mulighed for at opkræve i et senere år, da 2023 var sidste år i reguleringsperioden.¹⁶

I jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025 blev der indregnet et fradrag i de økonomiske rammer for 2024-2025. Dette fradrag indregnes fortsat i jeres økonomiske ramme for 2025.

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. 8

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

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 ikke søgt om tillæg til periodevise driftsomkostninger efter prisloftreguleringen. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.¹⁷

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

¹⁷ 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.¹⁸ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁹

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. ”§11. stk. 1 overløb 2017-2018”
2. ”§11 stk. 1 mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
3. ”§11 stk. 1 Ølsted rens og ledning 2017-2021”
4. ”§11 stk. 1 Forurening recipient 2019-2023”
5. ”§11 stk. 1 Forsyningssikkerhed 2018,2023”
6. ”§11 stk. 3 gæsteprincip projekt 280129”
7. ”§11 stk. 5 Udvidelser 2017-2023”

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

1.-5. 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 mål²⁰.

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

- ”§11. stk. 1, overløb 2017-2018”
- ”§11 stk. 1, mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
- ”§11 stk. 1, Ølsted rens og ledning 2017-2021”
- ”§11 stk. 1, Forurening recipient 2019-2023”
- ”§11 stk. 1, Forsyningssikkerhed 2018,2023”

Jeres tillæg udgør 2.063.920 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 1.395.384 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 668.536 kr.

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

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

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

Årlige lineære afskrivninger

Vi har foretaget ændringer i jeres afskrivninger for følgende tillæg:

- ”§11 stk. 1 mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
- ”§11 stk. 1 Forurening recipient 2019-2023”

Da det fremgår af jeres anlægsoversigt for tillægget ”§ 11 stk. 1 mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”, at I har opgjort levetiden for det Supervisory Control and Data Acquisition (SCADA)-system, som I har investeret i til 4 år. Da der er tale om et aktiv uden en fastsat levetid i pris- og levetidskataloget (POLKA), fastlægger vi levetiden²¹.

Da der bl.a. er tale om et software-system fastsættes levetiden efter vores praksis til 5 år. De årlige afskrivninger for dette tillæg er derfor justeret fra 479.272 kr. til 423.471 kr. og indgår i de lineære afskrivninger ovenfor.

Det fremgår af jeres anlægsoversigt for tillægget ”§ 11 stk. 1 Forurening recipient 2019-2023”, at I delvist har opgjort levetiden for strømpeforinger til 75 år. Da levetiden skal beregnes på baggrund af pris- og levetidskataloget (POLKA), og da levetiden for strømpeforinger ifølge POLKA er 50 år, justeres de årlige afskrivninger fra 78.237 kr. til 83.993 kr.

Årlige finansielle omkostninger

Vi har foretaget ændringer af jeres finansielle omkostninger for følgende tillæg:

- ”§11. stk. 1 overløb 2017-2018”
- ”§11 stk. 1 mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
- ”§11 stk. 1 Ølsted rens og ledning 2017-2021”
- ”§11 stk. 1 Forsyningssikkerhed 2018,2023”
- ”§11 stk. 5 Udvidelser 2017-2023”

I har indberettet og ansøgt om tillæg for i alt 762.864 kr. til finansielle omkostninger.

Det fremgår imidlertid af de indsendte oplysninger om jeres finansielle omkostninger, at renteomkostningerne for jeres lån udgør 578.572 kr. i 2023, og at jeres omkostninger til løbende garantiprovision på 0,75 pct. udgør 156.250 kr. i 2023. På den baggrund er det vores vurdering, at I alene har haft finansielle omkostninger på 734.822 kr. i 2023.

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af jeres afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår²². Jeres tillæg opgøres og fastsættes derfor på baggrund af jeres afholdte omkostninger i 2023.

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 15.

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og stk. 4.

Vi kan derfor ikke medtage differencen mellem 762.864 kr. og 734.822 kr. på 28.042 kr.

Samtidigt med justeringen af de finansielle omkostninger har vi omfordelt de finansielle omkostninger for de enkelte tillæg på baggrund af størrelsen af de afskrivninger, der er forbundet med hvert tillæg. Det er vores vurdering, at denne fordeling afspejler de årlige finansielle omkostninger i løbet af levetiden for anlægsinvesteringen tilknyttet til hvert enkelt tillæg. Fordelingen fremgår af Bilag 1.

6. Flytning af forsyningsledninger

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af flytning af jeres forsyningsledninger²³.

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

- *§11 stk. 3 gæsteprincip projekt 280129*

Jeres tillæg udgør 47.564 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 47.564 kr.

7. 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 vandmængde²⁴.

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

- *§11 stk. 5 Udvidelser 2017-2023*

Jeres tillæg udgør 603.952 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 130.025 kr.
- årlige finansielle omkostninger på 66.286kr.
- årlige driftsomkostninger på 407.641 kr.

Vi har justeret i de årlige finansielle omkostninger for tillægget. Grundlaget for ændringerne fremgår af vores gennemgang af tillæg 1.-5. ovenfor, samt af kapitel 11 og Bilag 1.

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 3

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

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.²⁵ De økonomiske rammer bliver justeret på basis 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.

²⁵ 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.²⁶

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11 Høringssvar

I har den 4. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører følgende tillæg:

- ”§ 11 stk. 1. Forsyningssikkerhed 2018, 2023”.

Vi imødekommer samtlige af jeres bemærkninger om grundlaget for jeres tillægsansøgning. Jeres høringssvar har derfor givet anledning til ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

I forbindelse med vores nye gennemgang af sagen har vi foretaget ændringer i jeres afskrivninger for følgende tillæg:

- ”§11 stk. 1, mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
- ”§11 stk. 1, Forurening recipient 2019-2023”

Vi har endvidere foretaget ændringer af jeres finansielle omkostninger for følgende tillæg:

- ”§11. stk. 1, overløb 2017-2018”
- ”§11 stk. 1, mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”
- ”§11 stk. 1, Ølsted rens og ledning 2017-2021”
- ”§11 stk. 1, Forsyningssikkerhed 2018,2023”
- ”§11 stk. 5, Udvidelser 2017-2023”

Begrundelserne følger nedenfor.

Tillæg til ”§ 11 stk. 1. Forsyningssikkerhed 2018, 2023”

I har ved jeres høringssvar af 4. september 2024 til vores udkast til statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2025 fremsendt nye oplysninger om grundlaget for jeres ansøgning om tillæg til ”§11 stk. 1. Forsyningssikkerhed 2018, 2023”. De nye oplysninger består af en redegørelse for målet og for jeres aktiviteter for at opnå målet, samt oversigt over jeres anlægsaktiver.

Vi har på baggrund af en konkret vurdering medtaget de nye oplysninger, selvom de ikke er indberettet rettidigt inden indberetningsfristens udløb den 15. april 2024. Vi har medtaget oplysningerne, da vi kan nå at inddrage dem inden for den i medfør af lovgivningen fastsatte frist for fastsættelse af endelige økonomiske rammer og samtidigt sikre en tilfredsstillende kvalitet i afgørelserne. På vores anmodning har I endvidere fremsendt nye oplysninger om jeres finansielle omkostninger, som vi ligeledes har medtaget.

Vi har godkendt tillægget på baggrund af de nye oplysninger. Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 559.109 kr. og årlige finansielle omkostninger på 285.029 kr. Vi bemærker, at vi alene har godkendt et tillæg, som svarer til de faktiske finansielle omkostninger, som I har dokumenteret at have haft i 2023. Vi har desuden ændret på fordelingen af jeres finansielle omkostninger, således at deres størrelse forholdsmæssigt svarer til afskrivningerne for hvert tillæg (se nedenfor).

Jeres høringssvar har derfor givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen om jeres økonomiske ramme for 2025. Ændringerne fremgår af kapitel 8, bilag A (fane 11.1) og bilag 1.

Justering af jeres årlige lineære afskrivninger og årlige finansielle omkostninger

Årlige lineære afskrivninger

Vi har konstateret, at det fremgår af jeres anlægsoversigt for tillægget ”§ 11 stk. 1 mål, optimering, forsyningssikkerhed 2017-2023”, at I har opgjort levetiden for det Supervisory Control and Data Acquisition (SCADA)-system, som I har investeret i til 4 år. Da der er tale om et aktiv uden en fastsat levetid i pris- og levetidskataloget (POLKA), fastlægger vi levetiden²⁷.

Da der bl.a. er tale om et software-system fastsættes levetiden efter vores praksis til 5 år. De årlige afskrivninger for dette tillæg justeres derfor fra 479.272 kr. til 423.471 kr.

Vi har endvidere konstateret, at det fremgår af jeres anlægsoversigt for tillægget ”§ 11 stk. 1 Forurening recipient 2019-2023”, at I delvist har opgjort levetiden for strømpeforinger til 75 år. Da levetiden skal beregnes på baggrund af pris- og levetidskataloget (POLKA), og da levetiden for strømpeforinger ifølge POLKA er 50 år, justeres de årlige afskrivninger fra 78.237 kr. til 83.993 kr.

Årlige finansielle omkostninger

I forbindelse med behandlingen af jeres høringssvar og høringssvaret fra Halsnæs Vand af 4. september 2024 har vi konstateret, at I har indberettet og ansøgt om tillæg for i alt 762.864 kr. til finansielle omkostninger.

Det fremgår imidlertid af de indsendte oplysninger om jeres finansielle omkostninger, at rentekomkostningerne for jeres lån udgør 578.572 kr. i 2023, og at jeres omkostninger til løbende garantiprovision på 0,75 pct. udgør 156.250 kr. i 2023. På den baggrund er det vores vurdering, at I alene har haft finansielle omkostninger på 734.822 kr. i 2023.

²⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 15.

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af jeres afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår²⁸. Jeres tillæg opgøres og fastsættes derfor på baggrund af jeres afholdte omkostninger i 2023.

Vi kan derfor ikke medtage differencen mellem 762.864 kr. og 734.822 kr. på 28.042 kr.

Samtidigt med justeringen af de finansielle omkostninger har vi omfordelt de finansielle omkostninger for de enkelte tillæg på baggrund af størrelsen af de afskrivninger, der er forbundet med hvert tillæg. Det er vores vurdering, at denne fordeling afspejler de årlige finansielle omkostninger i løbet af levetiden for anlægsinvesteringen tilknyttet til hvert enkelt tillæg. Fordelingen fremgår af Bilag 1. Vi bemærker for en god ordens skyld, at I skal give besked til os, hvis omkostningerne til tillæg, herunder de finansielle omkostninger, nedsættes eller bortfalder²⁹.

Jeres høringssvar og vores efterfølgende gennemgang af sagen har derfor givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen om jeres økonomiske ramme for 2025. Ændringerne fremgår af kapitel 8, bilag A (fane 11.1) og bilag 1.

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og stk. 4.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2.

12 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁰ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³¹

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.³²

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.³³

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³⁰ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³³ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2