

Vejle Spildevand
Toldbodvej 20
7100 Vejle

Den 13. oktober 2023
Sag nr. 23/02084

**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.

Afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025

I 2021 modtog I økonomiske rammer for 2022-2023. I får i år nye økonomiske rammer for 2024-2025.

Denne afgørelse er sendt i høring den 13. september 2023 med høringsfrist den 27. september 2023.

I har den 27. september 2023 afgivet høringssvar vedrørende

- Særligt forhold for husleje

Det er vores vurdering, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Der er derfor ikke foretaget ændringer i denne afgørelse i forhold til tidligere fremsendte afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025.

Begrundelsen fremgår af kapitel 11.

Afgørelse

I indgår i benchmarkingen. Derfor er resultatet af benchmarkingen også et element i afgørelsen om jeres økonomiske rammer. I den forbindelse har vi ikke identificeret et effektiviseringspotentiale i jeres økonomiske rammer. Jeres økonomiske rammer for 2024-2025 er derfor kun korrigeret med et generelt effektiviseringskrav.

Afgørelsen indeholder også en kontrol af, om I har overholdt de tidligere økonomiske rammer, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger og eventuelle nye tillæg eller fradrag, som påvirker jeres ramme for 2024 og frem.

De økonomiske rammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2024 og 2025

I 2024 udgør jeres økonomiske ramme: 215.752.749 kr.

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 231.774.942 kr.

De økonomiske rammer er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for de økonomiske rammers størrelse finder I på de følgende sider.

Indhold

1. Indledning	4
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	5
2.1 Økonomisk ramme for 2024	5
2.2 Økonomisk ramme for 2025	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2026	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2027	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	14
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	15
7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer.....	17
8. Tillæg	18
9. Tilknyttet virksomhed	21
10. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	22
11. Høringssvar.....	23
12. Klagevejledning	24

1. Indledning

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

En økonomisk ramme udgør en beløbsmæssig grænse for jeres samlede indtægter i et givent år og er opgjort på baggrund af jeres samlede omkostninger til indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling, herunder også salg af vand til andre selskaber.³ Alle økonomiske rammer er korigeret 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 2024-2025.

I har i indberetningsperioden fra den 1. marts – 15. april 2023 indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at I er omfattet af benchmarkingen.⁵

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til selskaber med potentiale for effektivisering.⁶

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. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2022, der indgår i benchmarkingen.

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 inklusive bilag: [Sådan læser du din økonomiske ramme – Spildevandselskaber 2023](#).

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 og bkg. nr. 1549 af 16/12/2022 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 2. pkt.

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

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

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	189.580.984	kr.
Nye tillæg - Drift	1.283.358	kr.
Nye tillæg - Anlæg	2.097.117	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.	15.591.286	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-1.484.006	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	207.068.739	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	10.594.294	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.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2022		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2022	-190.783	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-1.719.500	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	215.752.749	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	207.068.739	kr.
Prisudvikling i kr.	16.731.154	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-1.571.836	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	222.228.057	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.266.385	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-1.719.500	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	231.774.942	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	222.228.057	kr.
Prisudvikling i kr.	17.956.027	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-1.664.863	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	238.519.221	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	11.992.129	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
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	250.511.349	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	238.519.221	kr.
Prisudvikling i kr.	19.272.353	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-1.763.397	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	256.028.177	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	12.775.846	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske ramme		
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	268.804.023	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 selskaber pålægges årligt et generelt effektiviseringskrav, der følger af produktivitetsudviklingen på konkurrenceudsatte markeder.

Det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne⁷ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁸ varierer årligt, da den afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.⁹

Produktivitetsudviklingen på anlæg er i år beregnet til 0,00 pct. Beregningen er fremgår af ”[Pris- og produktivitetsudvikling, 2023](#)”, som er tilgængelig på vores hjemmeside.

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 1.484.006 kr. i 2024 og 1.571.836 kr. i 2025.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 0 kr. i 2024 og 0 kr. i 2025.

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

⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 4. pkt.

⁹ 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 selskabernes omkostningseffektivitet for deres drifts- og anlægsaktiviteter.

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

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

Vi offentliggør hvert år, hvornår et selskab er vurderet som effektivt (selskabets effektive omkostningsniveau) samt metoden for beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer og -krav.¹¹

Afgørelse

Resultatet fra benchmarkingen og de efterfølgende beregninger til brug for fastlæggelsen af jeres effektive omkostningsniveau viser, at jeres effektive omkostningsniveau er højere end jeres økonomiske ramme. Det betyder, at der ikke er identificeret et effektiviseringspotentialer. På den baggrund er jeres nye økonomiske rammer ikke korigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹²

Justering af jeres faktiske driftsomkostninger (FADO)

Vi har trukket 169.271 kr. fra jeres faktiske driftsomkostninger i 2022. Årsagen er, at I har indberettet overdækningen fra jeres smitteovervågning i feltet "Omkostninger fra drift af smitteovervågning via spildevand". I dette felt skal der imidlertid indberettes de *rene omkostninger* uden modregning af indtægter. Baseret på de oplysninger I har angivet i bemærkningsfeltet, har vi derfor justeret jeres omkostninger til drift af smitteovervågning fra -52.291 kr. til -221.562 kr. I jeres indberetning har I bemærket,

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

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere på hjemmesiden:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2024/>

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

at FADO beregnes forkert i det automatiske indberetningssystem "Vand-Data". Dette er ikke korrekt, men skyldes ovenstående problematik i jeres indberetning.

FADO er ændret fra 64.743.077 kr. til 64.573.806 kr.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹³. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig meromkostning for jer.¹⁴ Hvis et forhold lever op til de nævnte kriterier, vil jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen som udgangspunkt blive korigeret.

I har i indberetningen til dette års benchmarking søgt om særlige forhold for omkostninger til:

- "Husleje": 11.503.484 kr. i 2021 og 11.931.355 kr. i 2022

Det er vores vurdering, at jeres ansøgning vedrørende "Husleje" ikke opfylder de tre kriterier for særlige forhold. Det medfører, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke er blevet korigeret. Begrundelsen fremgår nedenfor.

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til "Husleje".

I angiver i jeres ansøgning, at jeres udgifter til leje af arealer er særdeles høje sammenlignet med andre spildevandsselskaber, og hvad der må anses for en markedskonform leje for jeres type arealer inklusive tekniske anlæg med begrænset markedsværdi. Dette har I bygget på en gennemgang af konkrete data for flere selskaber samt dialog med andre selskaber.

Det at have høje omkostninger til et forhold, gør ikke i sig selv, at forholdet er særligt. For at et forhold lever op til særlighedskriteriet skal den ekstra aktivitet, der er forbundet med forholdet, være usædvanlig.

Det er generelt ikke særligt at have en husleje, da det ikke kun er enkelte eller få selskaber, der har omkostninger hertil.

I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at huslejen er en usædvanlig, *ekstra aktivitet*, som er særlig for jer til sammenligning med andre spildevandsselskaber, der også har en husleje.

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁴ Læs mere i "Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevand", afsnit 5.5:

<https://www.kfst.dk/media/ruejUSD4/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-drikkevand.pdf#page=32>

Det er derfor vores vurdering, at omkostninger til "Husleje" ikke lever op til kriteriet om særlighed, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

På baggrund af ovenstående er jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen ikke korigeret.

Øvrige aktiver

I benchmarkingen af selskaberne tager vi hensyn til aktiver, der undtagelsesvist og eventuelt kun midlertidigt ikke er sammenlignelige i benchmarkingen, fordi de hverken direkte eller indirekte er indeholdt i aktivkategorierne i CAPEX-arket (såkaldte "øvrige aktiver"). De øvrige aktiver indgår ikke i benchmarkingens omkostningsgrundlag.

Vi har vurderet jeres ansøgning om øvrige aktiver på baggrund af den dokumentation, I har indsendt. Dokumentationskravene fremgår af dette års indberetningsvejledning.¹⁵

I har i indberetningen til dette års benchmarking søgt om at få syv aktiver behandlet som øvrige aktiver i benchmarkingen.

Vi har vurderet, at fem af de ansøgte kan aktiver godkendes, og to af de ansøgte aktiver skal afvises som øvrige aktiver i benchmarkingen. Det betyder, at jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen samlet set er blevet korigeret med 2.700 kr. for 2021 og 148.771 kr. for 2022.

Følgende aktiver har vi godkendt som øvrige aktiver i benchmarkingen, da det er vores vurdering, at aktiverne hverken direkte eller indirekte er indeholdt i en af de nuværende kategorier i CAPEX-arket:

- "20611085 Membran i regnvandsbassin" med en årlig afskrivning på 7.220 kr. i 2022
- "20612117 Membran i regnvandsbassin" med en årlig afskrivning på 28.131 kr. i 2022
- "20612141 Membran i regnvandsbassin" med en årlig afskrivning på 2.700 kr. i 2021 og 2022
- "20621149 overdækning slamlagertank" med en årlig afskrivning på 103.238 kr. i 2022
- "Udløbsbygværk med sandfang og kontraventil" med en årlig afskrivning på 7.474 kr. i 2022

I takt med, at CAPEX-arket opdateres med ny information om aktiverne, vil ovenstående aktiver ikke nødvendigvis skulle behandles som øvrige aktiver i fremtidig benchmarking.

¹⁵Læs mere i afsnit 5.4 i "Indberetningsvejledning til benchmarking - Spildevand":
<https://www.kfst.dk/media/uhrmv1f3/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking-spildevand.pdf#page=37>

Følgende aktiver har vi efter en konkret vurdering, afvist som øvrige aktiver i benchmarkingen:

- "El-ladestandere" med en årlig afskrivning på 4.838 kr. i 2022
- "GPS" med en årlig afskrivning på 39.948 kr. i 2022

Begrundelserne for vores vurdering fremgår nedenfor.

"El-ladestandere"

Det er vores vurdering, at "El-ladestandere" er indirekte indeholdt i kategorierne for køretøjer i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt i benchmarkingen.

"GPS"

For at vi kan vurdere, om et aktiv skal behandles som øvrigt, skal I blandt andet beskrive aktivet og dets funktion i jeres produktion samt redegøre for, hvorfor aktivet ikke hverken direkte eller indirekte indgår i en eksisterende aktivkategori i CAPEX-arket. Jeres ansøgningen opfylder ikke dokumentationskravene, da I ikke har beskrevet aktivernes funktion eller redegjort for, hvorfor aktiverne ikke hverken direkte eller indirekte er indeholdt i aktivkategorierne i CAPEX-arket.

Ud fra navnet på aktivet er det dog vores umiddelbare vurdering, at "GPS" er indirekte indeholdt i kategorierne for ledningsnet i CAPEX-arket, hvorfor aktivet ikke er godkendt som øvrigt i benchmarkingen.

5. Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹⁶ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹⁷ 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).¹⁸

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om en række ikke-påvirkelige omkostninger, herunder erstatninger for samlet set 438.237 kr. Vi har alene godkendt 434.637 kr., der er indberettet som omkostninger til erstatninger.¹⁹

Det afviste beløb angår 3.600 kr. til ”173041 (sag 20611105)” vedrørende betaling for midlertidig brug af arbejdsareal, dvs. leje af jord, jf. jeres bilag ”173041 erstatning Brønshøjvej 21 1.0”, der er en indgåede aftale vedrørende tilladelse til anvendelse af en del af den omhandlende ejendom som midlertidig arbejdsareal i forbindelse med kloakeringsarbejder.

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 lejer jord, 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.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende det indberettede beløb på 3.600 kr. som en ikke-påvirkelig omkostning.

Vi har godkendt jeres øvrige indberettede ikke-påvirkelige omkostninger. Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 8.184.858 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 2024.

Opgørelsen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af fane 6 i bilag A.

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, samt § 11, stk. 10, 3. pkt., jf. § 9, stk. 4, nr. 15

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 7

6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Hvert år kontrollerer vi, om I har overholdt det seneste års økonomiske ramme, dvs. om jeres indtægter har været højere end jeres økonomiske ramme (en overdækning) eller lavere end jeres økonomiske ramme (en underdækning).

I år (2023) kontrollerer vi, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022, og om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022. Kontrolperioden 2021-2022 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2024.²⁰ Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2024-2025.

Hvis I havde en overdækning i perioden 2018-2021 vil den altid blive indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2024-2025, medmindre den er modregnet i en underdækning i reguleringsperioden 2018-2021.²¹

Status for den økonomisk ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2021 med 9.387.051 kr., og I havde dermed en underdækning i 2021.

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 3.439.000 kr., og I havde dermed en overdækning i 2022.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I havde en overdækning i 2022 som kan modregnes i en underdækning i 2021, medmindre denne er allerede modregnet i reguleringsperioden 2018-2021. I har samlet set ikke overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022. I får derfor et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2024-2025.

I har mulighed for at tilbageføre jeres overdækning i 2022 ved at opkræve tilsvarende mindre i 2023, da dette er det sidste år i jeres nuværende reguleringsperiode.²² Hvis I har en underdækning i 2023, vil vi derfor nedjustere fradraget i 2024-2025.

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af de økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer på vores hjemmeside: [Vandselskabers overholdelse af økonomiske rammer 2023](#).

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

²² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

Genanbringelse

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

Det er vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at genanbringe indtægterne. Beløbet på 209.000 kr. bliver derfor ikke indregnet i jeres indtægter.²³

Bemærkning vedr. jeres regulatoriske indtægter i 2022

I indberetningen har I anført, at indberetningssystemet regner forkert i Fane C. Dette er ikke korrekt. I bemærker, at ”Der er en regnefejl i fane C, den medregner ikke ”omkostninger fra drift af tømningssordning” og nettoomkostningerne ved smitteovervågning”. Når I indberetter *indtægter* fra drift af tømningssordningen og *indtægter* fra smitteopsporing skal I indberette de rene indtægter, uden modregning i omkostninger. Hvis indtægter fra drift af tømningssordning og smitteopsporing ikke indgår i jeres nettoomsætning, skal I ikke indberette disse i fane C.

Der er ikke foretaget ændringer i jeres indberetning af regulatoriske indtægter.

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

²³ 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 under den tidligere prisloftregulering fået godkendt tillæg til medfinansieringsprojekter. Tillægget til medfinansieringsprojekterne er indregnet på budgettal og bliver derfor hvert år korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

Vi har godkendt jeres faktiske afholdte omkostninger i 2022 til tidligere godkendte medfinansieringsprojekter og foretaget en korrektion i forhold til de budgetterede omkostninger.

Korrektionen udgør -190.783 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har ikke søgt om tillæg til periodevise driftsomkostninger efter prisloftreguleringen. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.²⁴

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

²⁴ 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 (indenfor 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.²⁵ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁶

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. 20621149
2. 20611110
3. 20611106
4. 20611105
5. 20611096
6. 20611094
7. 20611085
8. 20611066
9. 20612117
10. 20612123
11. 20612138
12. 20612144
13. 20612151
14. 20612156
15. 20612158
16. 20612160
17. 20612162
18. 20612169
19. 20612166
20. 20612163
21. 20612172
22. 20612179
23. 20612110

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

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2 og 15

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

1. 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 mål²⁷.

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

- 20611066
- 20611085
- 20611094
- 20611096
- 20611105
- 20611106
- 20611110
- 20621149

Jeres samlede tillæg udgør 1.068.199 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 1.068.199 kr.

I har i forbindelse med ovenstående ansøgninger ligeledes ansøgt om ikke-påvirkelige omkostninger for samlet 228.770 kr. Disse er behandlet i kapitel 5 Ikke-påvirkelige omkostninger, og fremgår af fane 6 i bilag A.

2. 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:

- 20612110
- 20612117
- 20612123
- 20612138
- 20612144
- 20612151
- 20612156
- 20612158
- 20612160
- 20612162
- 20612163
- 20612166
- 20612169
- 20612172

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

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

- 20612179

Jeres tillæg udgør 2.059.554 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2024 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 872.139 kr.
- årlige driftsomkostninger på 1.187.415 kr.

9. 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.²⁹ 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.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

10. 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.³⁰

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

11.Høringssvar

I har den 27. september 2023 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025. Jeres bemærkning vedrører jeres ansøgning om at få behandlet omkostninger til husleje som et særligt forhold i benchmarkingen.

Det er vores vurdering, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Jeres høringssvar har derfor ikke givet anledning til ændringer i jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2024-2025.

I angiver i jeres høringssvar, at I er uforstående over for afvisningen af jeres ansøgning om at få behandlet omkostninger til husleje som et særligt forhold i benchmarkingen. I mener, at det er særligt og usædvanligt at betale en ekstraordinær høj husleje. I angiver, at huslejen er en omkostning, I ikke kan påvirke, og som er otte gange højere end den udvalgte sammenligningsgruppe, I har indsendt i forbindelse med jeres oprindelige ansøgning.

I angiver, at I derudover anser huslejen som et særligt forhold, da man som spildevandsselskab de facto ikke har andre muligheder end at betale huslejen. I angiver, at I har jeres primære renseanlæg beliggende på grunden og at en flytning fra denne grund vil kræve investeringer for flere hundrede millioner kroner, hvorfor det i praksis er umuligt at flytte til en anden grund.

Det at have høje omkostninger til et forhold, gør ikke i sig selv, at forholdet er særligt. For at et forhold lever op til særlighedskriteriet skal den ekstra aktivitet, der er forbundet med forholdet, være usædvanlig. At have høje omkostninger til husleje er derfor ikke i sig selv en usædvanlig aktivitet.

Det er ligeledes vores vurdering, at det ikke er særligt, at det er forbundet med høje omkostninger at flytte primære renseanlæg, da dette er et vilkår, som alle spildevandsselskaber er underlagt.

Det er derfor fortsat vores vurdering, at jeres omkostninger til husleje ikke lever op til kriteriet om særlighed, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

12. Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³¹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet.³²

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.³³

Forsyningssekretariatet 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.³⁴

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



Anne Marie Elmer



Maria Folker-Schiller

³¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5 og § 27

³³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁴ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2