

Fanø Vand
Stadionvej 11
6720 Nordby

Den 27. september 2024
Sag nr. 24/06537

Afgørelse om økonomiske rammer for 2025-2026

I 2022 modtog I økonomiske rammer for 2023-2024. I får i år nye økonomiske rammer for 2025-2026.

Denne afgørelse blev sendt i høring den 20. august 2024 med høringsfrist den 3. september 2024.

I har den 3. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende finansielle omkostninger indregnet i tillæg.

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Der er derfor ikke foretaget ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor ikke korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte afgørelse om økonomiske rammer for 2025-2026.

Begrundelsen fremgår af kapitel 11.

Afgørelse

De økonomiske rammer udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2025 og 2026.

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 6.894.244 kr.

I 2026 udgør jeres økonomiske ramme: 7.228.586 kr.

Afgørelsen om de økonomiske rammer indeholder flere elementer: Generelt effektiviseringskrav, justering af jeres eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger, kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme og eventuelle nye tillæg eller fradrag.

Begrundelserne for de økonomiske rammers 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	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	Ikke-påvirkelige omkostninger	9
5	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	10
6	Tillæg	11
7	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden...	14
8	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	15
9	Høringssvar	16
10	Klagevejledning	17

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 2025-2026.⁵

Jeres økonomiske rammer er delt op sådan, at *begrundelserne* for de 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. 3

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

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	4.742.323	kr.
Nye tillæg	608.140	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	354.736	kr.
Effektiviseringskrav	-96.988	kr.
Omkostninger i alt	5.608.210	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.266.260	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	20.117	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav på engangstillæg	-342	kr.
Engangstillæg i alt	19.775	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	0	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2025	6.894.244	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	5.608.210	kr.
Prisudvikling i kr.	371.824	kr.
Effektiviseringskrav	-101.661	kr.
Omkostninger i alt	5.878.373	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.350.213	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	7.228.586	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	5.878.373	kr.
Prisudvikling i kr.	389.736	kr.
Effektiviseringskrav	-106.558	kr.
Omkostninger i alt	6.161.552	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.439.732	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	7.601.283	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	6.161.552	kr.
Prisudvikling i kr.	408.511	kr.
Effektiviseringskrav	-111.691	kr.
Omkostninger i alt	6.458.372	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.535.186	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	7.993.557	kr.

3 Generelt effektiviseringskrav

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

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

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres drifts- og anlægsomkostninger udgør 96.988 kr. i 2025 og 101.661 kr. i 2026.

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

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

4 Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.⁷ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.⁸ Ikke-påvirkelige omkostninger, som er afholdt i tidligere år, kan alene medtages, hvis der er truffet afgørelse om at indregne omkostningen over flere år (periodisering).⁹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 1.113.689 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

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

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

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

5 Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

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 (2024) kontrollerer vi, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023, og om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2022-2023. Kontrolperioden 2022-2023 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2025.¹⁰ Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2024-2025.

Hvis I havde en overdækning i 2022 vil den altid blive indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026, medmindre den er modregnet i en underdækning i reguleringsperioden 2021-2022.¹¹

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med 343.016 kr.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med 19.721 kr.

Fradrag i jeres økonomiske rammer

I havde en underdækning i 2023 og ligeledes en underdækning i 2022. I har samlet set overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2022-2023, og vi indregner derfor ikke et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026.

I har ikke mulighed for at opkræve underdækningen fra 2022 i 2024, da 2022 var sidste år i reguleringsperioden 2021-2022.¹² I har mulighed for at opkræve underdækningen i 2023 senest i 2024, fordi det er sidste år i reguleringsperioden 2023-2024.¹³

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 - Sådan foretager vi kontrollen, 2024"*](#).

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

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

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

6 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), flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, supplerende investeringstillæg, periodevise driftsomkostninger, justering af den økonomiske ramme og nødvendige udgifter til vandindvindinger.¹⁴ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁵

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Omkostninger til PFAS anlæg
2. Omkostninger til LER

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

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 mål.

Vi kan delvist imødekomme jeres ansøgning vedrørende *Omkostninger til PFAS anlæg*. Jeres tillæg udgør 570.327 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over årlige lineære afskrivninger på 457.088 kr., årlige finansielle omkostninger på 113.239 kr. og årlige driftsomkostninger på 0 kr.

Begrundelse

For at få tillæg til mål skal målet være statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt, ligesom målet skal overstige en væsentlighedsgrænse på enten én pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår.¹⁶ Desuden skal målet ligge ud over jeres ordinære drift.¹⁷

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår¹⁸. Det er derfor et krav for at få godkendt et

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, og 15

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

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

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

tillæg ved fastsættelsen af rammen i 2024, at der er tale om omkostninger, der er afholdt i 2023

I har indberettet et beløb til afholdte renteomkostninger på 216.840 kr. Af jeres medsendte dokumentation fremgår det imidlertid, at det lån, som de oplyste årlige renteomkostninger vedrører, først er udbetalt den 22. juni 2023.

Vi har på ovenstående baggrund fastsat jeres tillæg for afholdte finansielle omkostninger i 2023 til 113.239 kr. Vi har ved fastsættelsen lagt til grund, at der tidligst er påløbet renter fra udbetalingstidspunktet den 22. juni 2023. Vi har derfor foretaget en forholdsmæssig nedsættelse af det indberettede årlige rentebeløb på 216.840 kr. ud fra antallet af rentedage fra udbetalingstidspunktet den 22. juni 2023 til og med den 31. december 2023 (188 rentedage): $216.840 \text{ kr.} \times 188 \text{ rentedage} / 360 \text{ rentedage}$.

Ved behandlingen af jeres finansielle omkostninger har vi lagt afgørende vægt på, at Deloitte ved en mail af 25. juni 2024 har oplyst, at det beror på en fejl, at det fremgår af jeres årsregnskab, at I ikke har afholdt finansielle omkostninger i 2023.

2. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål.

I har ansøgt om et tillæg på 58.993 kr., der vedrører *Omkostninger til LER* og består af driftsomkostninger fra 2022 på 41.300 kr. og driftsomkostninger fra 2023 på 17.693 kr.

Der er endvidere søgt om et varigt tillæg til driftsomkostninger, men det fremgår ikke, hvorledes det indberettede varige tillæg er beregnet.

Vi kan delvist imødekomme jeres ansøgning, idet vi kan godkende et tillæg for jeres driftsomkostninger fra 2023 på 17.693 kr., der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 som engangsdriftsomkostninger.

Vi kan ikke godkende et tillæg for jeres driftsomkostninger fra 2022 på 41.300 kr. eller et varigt tillæg til driftsomkostninger.

Begrundelse

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår¹⁹. Det er derfor et krav for at få tillæg, at der er tale om omkostninger, der er afholdt i 2023.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende et tillæg for engangsdriftsomkostninger afholdt i 2022 kr.

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og 4

På baggrund af de manglende oplysninger om, hvordan det indberettede varige tillæg er beregnet, kan vi heller ikke godkende et varigt tillæg.

7 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.²⁰ De økonomiske rammer bliver justeret på baggrund 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.

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 2

8 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 og udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder. Bortfald eller nedsættelse af godkendte miljø- og service-mål 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.²¹

²¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

9 Høringssvar

I har den 3. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Jeres bemærkning vedrører finansielle omkostninger indregnet i tillæg.

Vi vurderer, at vi ikke kan imødekomme jeres bemærkning. Jeres høringssvar har derfor ikke givet anledning til ændringer i afgørelsen om jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Begrundelsen følger nedenfor.

I har i forbindelse med ansøgningen ”Omkostninger til PFAS anlæg” søgt om tillæg for renteomkostninger på 216.840 kr. Vi har dog alene godkendt et tillæg på 113.239 kr. svarende til den del af renteomkostningerne, der udgør faktisk afholdte omkostninger i 2023. I har i jeres høringssvar gjort gældende, at begrænsningen af tillægget til de faktiske afholdte omkostninger i det forudgående år (2023) ikke er i overensstemmelse med ØR-bekendtgørelsen § 18, stk. 2.

Det følger af ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2, at et vandselskab, der er berettiget til et tillæg til den økonomiske ramme, sammen med årsregnskabet indberetter en opgørelse over omkostningerne til hvert tillæg, herunder en fordeling af drifts- og anlægsomkostninger. Vandsektortilsynet godkender opgørelsen, hvis betingelserne for at opnå tillægget, jf. ØR-bekendtgørelsen §§ 11-16, er opfyldte.

Videre følger det af ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4, at Vandsektortilsynet hvert år inden den 15. oktober godkender vandselskabets opgørelse efter stk. 2 og 3 vedrørende det forudgående kalenderår, herunder eventuelle tillæg i den økonomiske ramme.

Herudover fremgår det direkte af ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1, at det er ”afholdte” omkostninger, der kan danne grundlag for tillæg efter bestemmelsen.

Vi fastholder på ovenstående baggrund, at det kun er de renteomkostninger, som I har oplyst er afholdt i 2023, der kan indgå i det ansøgte tillæg til den økonomiske ramme for 2025 efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1.

10 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²² En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.²³

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. Klage-fristen vil her være 4 uger fra meddelelsen af den nye afgørelse.²⁴

Vandsektortilsynet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse.

De klageberettigede er adressaten for afgørelsen. For så vidt angår spørgsmål om natur og miljø er endvidere følgende klageberettigede:

- 1) offentlige myndigheder,
- 2) lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og
- 3) landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø.

Denne afgørelse kan ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnet har truffet sin endelige afgørelse.²⁵

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

²² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

²⁴ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²⁵ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2