

Kalundborg Renseanlæg AS
Dokhavnsvej 15
4400 Kalundborg

Den 22. december 2022
Sag nr. 22/11061

Genoptagelse og ændring af statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2023

Vi er blevet opmærksomme på, at Danmarks Statistik offentliggjorde opdaterede tal for den produktivitetsudvikling, som skal anvendes til at fastsætte det generelle effektiviseringskrav, mens vi var i gang med at offentliggøre vores beregninger vedrørende dette. Vi har på grundlag af en konkret vurdering valgt at opdatere vores beregninger for at anvende så opdaterede tal som muligt. Som en følge heraf genoptager vi hermed vores statusmeddelelse om jeres økonomiske ramme for 2023 af 13. oktober 2022.

Ændringerne fremgår af dette indledende afsnit, af kapitel 3 om det generelle effektiviseringskrav samt af fane 13 i bilag A. Der er endvidere foretaget ændringer i kapitel 2 samt bilag A, fane 2.1-2.4 og 4.1.

Ændringen indebærer, at vores fastsættelse af det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger bliver lavere, og at jeres økonomiske rammer derfor bliver højere. Jeres økonomiske ramme i 2023 er derfor 41.132.122 kr., og jeres vejledende økonomiske ramme i 2024 er 43.549.153 kr.

I 2021 modtog I økonomiske rammer for 2022-2023.

Dette er en meddelelse, der på baggrund af dette års indberettede oplysninger gør status over overholdelsen med 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 2023 og frem.

Den 1. september 2022 sendte vi vores oprindelige udkast til afgørelse i høring med høringsfrist den 15. september 2022.

I afgav den 5. september 2022 høringssvar og sendte den 14. september supplerende oplysninger til dette. Høringssvaret vedrørte

- Indregning af underdækning fra ØR2017 og ØR2018
- Opgørelse af regulatoriske indtægter i 2021

**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.

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme nogle af jeres bemærkninger. Begrundelserne fremgår af kapitel 11.

Status for den økonomiske ramme

Indtægtsrammen udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2023.

Vi har foretaget ændringer i forhold til tidligere tilsendte udkast til statusmeddelelse. Ændringerne vedrører dog kun de vejledende rammer for 2024-2026.

I 2023 udgør jeres indtægtsramme: 41.132.122 kr.

Indtægtsrammen er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms. Begrundelserne for indtægtsrammens størrelse finder I på de følgende sider.

Høring

Ændringen vedrørende det generelle effektiviseringskrav er udelukkende til jeres fordel, hvorfor denne genoptagelse ikke er i høring.

Indhold

1. Indledning	4
2. Oversigt over jeres økonomiske rammer	5
2.1 Økonomisk ramme for 2023	5
2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2024	6
2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025	7
2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026	8
3. Generelt effektiviseringskrav	9
4. Individuelt effektiviseringskrav	10
5. Ikke-påvirkelige omkostninger	11
6. Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme	12
7. Korrektion af tidligere økonomiske rammer	14
8. Tillæg	15
9. Tilknyttet virksomhed	16
10. Bortfald eller nedsættelse af omkostninger i rammen	17
11. Høringssvar	18

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 transport, behandling og afledning af spildevand mod betaling, slamforbrænding for andre spildevandsanlæg og behandling af spildevand fra tømningsordninger.³ Alle indtægtsrammer 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 en statusmeddelelse for 2023, da I sidste år fik økonomiske rammer for 2022-2023.⁵ I får også vejledende økonomiske rammer for 2024, 2025 og 2026.

Statusmeddelelsen for jeres økonomiske ramme er delt op sådan, at *begrundelsen* for det fastsatte beløb fremgår af de følgende kapitler, mens selve *beregningsen* fremgår af bilag A.

På vores [hjemmeside](#) finder I vejledningen ”Sådan læser du din økonomiske ramme”. Den er tænkt som en hjælp til at læse og forstå jeres seneste udmeldte økonomiske ramme inklusiv bilag, og som I i år får statusmeddelelse på.

¹ Jf. lbkg. nr. 1693 af 16/08/2021 (vandsektorloven) § 2, stk. 1

² Jf. bkg. nr. 2291 af 30/12/2020 som ændret ved bkg. nr. 150 af 25/01/2022 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

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

⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsen § 20, stk. 4

2. Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2023

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022	40.051.130	kr.
Nye tillæg - Drift	0	kr.
Nye tillæg - Anlæg	0	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.	132.169	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-803.666	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-484.737	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	-251.389	kr.
Omkostninger i alt	38.643.508	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.496.051	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	286.916	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	-1.856.545	kr.
Korrektion af den økonomiske ramme for 2021		
Korrektion af den økonomiske ramme for 2021	-437.808	kr.
Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen		
Nedsættelse af økonomisk ramme som følge af skattesagen	0	kr.
Økonomisk ramme for 2023	41.132.122	kr.

2.2 Vejledende økonomisk ramme for 2024

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2023	38.643.508	kr.
Prisudvikling i kr.	1.375.709	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-800.384	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-491.953	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	38.726.879	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.656.111	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	297.130	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-130.966	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	43.549.153	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	38.726.879	kr.
Prisudvikling i kr.	1.378.677	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-802.111	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-499.278	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	38.804.167	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.821.868	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	307.708	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-130.966	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	43.802.777	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	38.804.167	kr.
Prisudvikling i kr.	1.381.428	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-803.712	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-506.711	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	38.875.173	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	4.993.527	kr.
Periodevise driftsomkostninger		
Periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-130.966	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	43.737.733	kr.

3. Generelt effektiviseringskrav

Jeres økonomiske ramme 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 driftsomkostningerne⁶ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁷ afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.⁸

Da I i år får en statusmeddelelse, anvendes niveauet for den produktivitetsudvikling, som fremgår af vores seneste afgørelse om jeres økonomiske rammer, til de videreførte omkostninger. For eventuelle nye tillæg anvendes den nyeste produktivitetsudvikling. For de vejledende rammer for 2024 og frem anvendes også den nyeste produktivitetsudvikling.

Som følge af vores genoptagelse er beregningen af produktivitetsudviklingen på anlægsomkostninger i år ændret fra 0,28 pct. til -1,16 pct. Beregningen fremgår af ”Pris- og produktivitetsudvikling, 2022 (revideret udgave)”, som er tilgængelig på vores hjemmeside⁹.

Det betyder, at det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger, som anvendes til eventuelle nye tillæg i 2023 samt til de vejledende økonomiske rammer for 2024-2026, ændres fra 0,28 pct. til 0 pct. Da I ikke har fået tillæg til anlægsomkostninger i rammen for 2023, vil det kun være jeres vejledende økonomiske rammer for 2024-2026, der forhøjes som følge af genoptagelsen.

Status for den økonomiske ramme

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 484.737 kr. i 2023.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 251.389 kr. i 2023.

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

⁹ Pris- og produktivitetsudvikling (https://www.kfst.dk/media/jvpdhsqc/revideret-pris-og-produktivitetsudvikling_december-2022.pdf)

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 de mindre effektive selskaber til at blive lige så effektive som de mest effektive i sektoren. Det sker ved gradvist at bringe selskabernes indtægtsrammer ned til et effektivt niveau på baggrund af effektiviseringspotentialet. Det individuelle effektiviseringskrav stilles til indtægtsrammerne og ikke de faktiske omkostninger.¹⁰

Det individuelle effektiviseringskrav er et fastsat årligt krav, der maksimalt kan udgøre to pct. af den årlige indtægtsramme fratrasket ikke-påvirkelige omkostninger.¹¹

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 803.666 kr. i 2023.

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

¹⁰ 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 2022-2023”:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

¹¹ 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.¹² Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹³ 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).¹⁴

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 4.496.051 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 2023.

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

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4

¹⁴ 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 ramme

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

Jeres igangværende reguleringsperiode er 2022-2023 og kontrolperiode er 2021-2022. I år kontrollerer vi, om I har overholdt jeres indtægtsramme i 2021 samt reguleringsperioden 2020-2021 samlet set, jf. fedmarkerede kryds i figur 1. Reguleringsperioden 2020-2021 kontrolleres i år, fordi det er første året i en ny reguleringsperiode, som for jer startede i 2022 (mørk rosa farve i figur 1).¹⁵

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

Reguleringsperiode:		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kontrolperiode:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Kontrol med reguleringsperiode:				X		X			
Kontrol med kontrolperiode:			X		X				X
Årlig kontrol:	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Næste år vil vi kontrollere, om I har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2021-2022 (lys rosa farve i figur 1).

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](#).

Afgørelse

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2020 med 4.431.275 kr.

I har ikke overholdt jeres indtægtsramme for 2021 med 523.865 kr.

Over reguleringsperioden for 2020 og 2021 har I ikke overholdt jeres indtægtsrammer.

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

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

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 7

Den negative difference for 2021 bliver indregnet som fradrag i 2024-2027 (mørk orange i figur 1). I har ikke mulighed at modregne den negative difference for 2021 i et senere år, da 2021 var sidste år i reguleringsperioden.¹⁶

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

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

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 søgt om tillæg til medfinansieringsprojekter efter prisloftreguleringen. Vi har derfor ikke foretaget en korrektion.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

I har i tidligere prislofter fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger.¹⁷ Tillægget til forventede periodevise driftsomkostninger er indregnet på budgettall og bliver derfor korrigeret ud fra jeres faktiske afholdte omkostninger.

Vi foretager i år en korrektion af forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de afholdte, indberettede omkostninger for 2021. Til trods for at I ikke har indberettet afholdte periodevise driftsomkostninger for 2021, er forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de afholdte periodevise driftsomkostninger i 2021 korrigeret. Det sker som følge af, at I havde planlagt en oprensning i 2021, som I ikke har afholdt omkostninger til.

Korrektionen udgør -437.808 kr. og er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2023.

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

Afgørelse

I har ikke søgt om nye tillæg i år.

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

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

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.²⁰ Indtægtsrammerne bliver justeret på baggrund af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger for 2021. Når aktiviteten er en del af hovedvirksomheden, er den omfattet af de generelle krav om effektivisering, der gælder for den økonomiske ramme.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden, hvorfor vi ikke har foretaget ændringer i jeres indtægtsramme.

²⁰ 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, 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.²¹

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

11. Høringssvar

I afgav den 5. september 2022 høringssvar til jeres statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2023. Jeres bemærkninger vedrørte:

- Indregning af underdækning fra ØR2017 og ØR2018
- Opgørelse af regulatoriske indtægter i 2021

Det var vores vurdering, at vi kunne imødekomme jeres bemærkning vedrørende opgørelsen af jeres regulatoriske indtægter i 2021. Jeres bemærkning gav derfor anledning til ændringer i jeres økonomiske ramme for 2023, hvorfor statusmeddelelsen af 13. oktober 2022 var korrigeret i forhold til den tidligere tilsendte. Begrundelsen følger nedenfor.

Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2020

I har i jeres høringssvar angivet, at det beløb, der står i afgørelsens kapitel 6 for kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2020 ikke er rigtigt, fordi I mener det skal tage højde for, at I må modregne jeres underdækninger fra 2017 og 2018 i overdækningen i 2020. I henviser til, at I modtog afgørelser om ØR2017 og ØR2018 i august 2018, og at I derfor har haft mulighed for at opkræve underdækningen indtil udgangen af 2020. I skriver desuden, at tallet fremgår rigtigt af bilag A, men forkert af teksten i afgørelsen. Jeres bemærkning har ikke givet anledning til ændringer i jeres statusmeddelelse.

Det er korrekt, at I kan opkræve underdækningerne fra ØR2017 og ØR2018 indtil udgangen af 2020. Det er også korrekt, at der i Bilag A, fane 7, række 9 står en korrigeret overdækning for 2020 på 3.713.090 kr., som tager højde for, at underdækningen i ØR2017 og ØR2018 kan opkræves indtil udgangen af 2020.

Det fradrag, der indregnes i den økonomiske ramme for 2023 på 1.856.545 kr., er udregnet på baggrund af den korrigerede overdækning for 2020 på 3.713.090 kr., som netop tager højde for, at I kan opkræve 2017- og 2018-underdækningerne til og med 2020. Beregningen af fradraget fremgår af jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2022 (Bilag A, fane 7, række 34).

Når der i årets afgørelse står, at I ikke har overholdt den økonomiske ramme for 2020 med 4.431.275 kr., er det derfor ikke forkert. Det er det samme tal, der også fremgår af jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2022. Den korrigerede overdækning for 2020 på 3.713.090 kr. tager højde for underdækningerne for 2017 og 2018, og det er denne overdækning som er anvendt ved de allerede indregnede fradrag i den økonomiske ramme for 2022 og 2023. Selve opgørelsen af kontrollen af den økonomiske ramme for 2021 påvirkes ikke af dette.

Overholdelse af indtægtsrammen for 2021

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener det er forkert, at vi har lagt 1.061.022 kr. til jeres indtægter for 2021. Beløbet vedrørte afskrivninger

vedr. jeres tømningsordning, som I havde trukket fra i afstemningen til årsregnskabet i fane C i VandData. Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i jeres statusmeddelelse.

I har indberettet indtægter for 2021 på 44.793.503 kr. I forlængelse af jeres høringssvar har jeres revisor sendt os en sendt en erklæring på, at jeres regulatoriske indtægter er 44.793.503 kr., samt en opgørelse af disse på baggrund af jeres bogføring.

Vi har bedt om yderligere oplysninger fra jeres revisor, som vi har modtaget pr. mail den 12. oktober 2022. De nye oplysninger vedrører korrektioner af de beløb, I har indtastet i afstemningen til årsregnskabet. Vi har på baggrund af en konkret vurdering bedt om og medtaget korrektionerne til jeres indberettede tal i VandData fra jeres revisor, da vi kan nå at inddrage dem i sagsbehandlingen inden for den i medfør af lovgivningen fastsatte frist for fastsættelse af endelige økonomiske rammer og samtidigt sikre en tilfredsstillende kvalitet i afgørelserne.

I fane C i VandData har I indberettet en afstemning af de regulatoriske indtægter til jeres årsregnskab. I denne afstemning har I indberettet en række korrektioner, som ligger til grund for afstemningen mellem jeres regulatoriske indtægter (44.793.503 kr.) og den omsætning, der fremgår af jeres årsregnskab (52.023.000 kr.).

I jeres indberetning har I bl.a. indberettet disse korrektioner i afstemningen til årsregnskabet:

- "Finansielle indtægter i henhold til årsregnskabet" (23.000 kr.)
- "Overdækning som er indregnet i årsregnskabet" (523.865 kr.)
- Korrektion vedr. "Andet", som I i en mail den 27. juni 2022, har oplyst dækker over dels afskrivninger til jeres varmepumpe (2.403.346 kr.), dels afskrivninger vedr. jeres tømningsordning (1.061.647 kr.).

Jeres revisor har imidlertid i en mail til os den 12. oktober 2022 oplyst, at disse tal ikke er korrekte og skal ændres således:

- "Finansielle indtægter i henhold til årsregnskabet" skal justeres til 4.103 kr.
- "Overdækning som er indregnet i årsregnskabet" indeholdt ved en fejl ikke overdækning vedrørende jeres varmepumpe. Den korrekte overdækning, som fremgår af årsregnskabet og derfor skal korrigeres i afstemningen, er -171.753 kr.
- Korrektioner vedr. "Andet" ændres. Afskrivninger vedr. varmepumpen er -3.859.065 kr., mens et beløb på 1.109.444 kr. skal lægges til. Det dækker over et underskud fra jeres varmepumpe, som netop ikke skal indgå i jeres indtægter, idet vandforbrugerne ikke skal betale for et underskud fra en aktivitet med lovkrav om selvstændigt regnskab.

Med disse korrektioner passer afstemningen mellem jeres regulatoriske indtægter og omsætningen i årsregnskabet. Fordi der ifølge de nye oplysninger ikke er trukket et beløb fra vedr. afskrivninger for tømningsordningen, foretager vi ikke en korrektion af jeres indtægter. Jeres indtægter til brug for kontrollen er derfor 44.793.503 kr.

Ændringen fremgår af bilag A, fane 7 og af kapitel 6 i afgørelsen. I forlængelse heraf ændres kontrollen med overholdelse af den økonomiske ramme for 2021 fra -1.585.512 kr. til -523.865 kr. Det fradrag for kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme, som indregnes i jeres rammer for 2024 – 2027, ændres fra -396.378 kr. til -130.966 kr.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet

A handwritten signature in black ink that reads "Tone madsen". The letters are cursive and slightly slanted to the right.

Tone Madsen

A handwritten signature in black ink that reads "Maria Folker-Schiller". The signature is more elaborate, with a large, flowing "M" and a long, sweeping underline.

Maria Folker-Schiller