

Kalundborg Vandforsyning
Dokhavnsvej 15
4400 Kalundborg

Den 11. oktober 2024
Sag nr. 24/06448

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 10. september 2024 med høringsfrist den 24. september 2024.

I har den 24. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende:

- Tillæg - udvidelse til flere medarbejdere
- Tillæg - *Løgtved Vandværk og forsyningsområde Drift*

Vi vurderer, at vi kan imødekomme nogle af jeres bemærkninger. Det medfører ændringer i jeres økonomiske rammer for 2025-2026. Afgørelsen er derfor korrigeret i forhold til den tidligere fremsendte afgørelse om økonomiske rammer for 2025-2026.

Begrundelsen fremgår af kapitel 10.

Afgørelse

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

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 67.017.666 kr.

I 2026 udgør jeres økonomiske ramme: 70.594.858 kr.

De økonomiske rammer er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

Afgørelsen om de økonomiske rammer indeholder flere elementer: Generelt og eventuelt individuelt 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	Individuelt effektiviseringskrav	9
5	Ikke-påvirkelige omkostninger	14
6	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	15
7	Tillæg	16
8	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden ...	21
9	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	22
10	Høringssvar	23
11	Klagevejledning	25

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 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 i 2025-2026.⁵

I har indberettet en årligt debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at I er omfattet af benchmarkingen.⁶

På baggrund af resultaterne fra benchmarkingen stiller vi et individuelt effektiviseringskrav til vandselskaber med potentiale for effektivisering.⁷

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.

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

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6

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

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	31.072.174	kr.
Nye tillæg - Drift	2.381.601	kr.
Nye tillæg - Anlæg	653.423	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.	2.261.307	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-727.370	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-342.859	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	35.298.277	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	35.414.258	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	-3.694.868	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	67.017.666	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	35.298.277	kr.
Prisudvikling i kr.	2.340.276	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-752.771	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-358.278	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	36.527.503	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	37.762.224	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-3.694.868	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	70.594.858	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	36.527.503	kr.
Prisudvikling i kr.	2.421.773	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-778.986	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-374.392	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	37.795.899	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	40.265.859	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	78.061.758	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	37.795.899	kr.
Prisudvikling i kr.	2.505.868	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-806.035	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Drift	-391.229	kr.
Generelt effektiviseringskrav - Anlæg	0	kr.
Omkostninger i alt	39.104.503	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	42.935.486	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	82.039.988	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 driftsomkostningerne⁸ udgør altid to procent af de driftsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme, mens det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostninger⁹ afhænger af den årlige produktivitetsudvikling.¹⁰

Produktivitetsudviklingen til brug for beregning af det generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostninger i 2025 og 2026 er beregnet til 0 pct. Beregningen fremgår af ["Pris- og produktivitetsudvikling, 2024"](#), som er tilgængelig på vores hjemmeside.

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres driftsomkostninger udgør 342.859 kr. i 2025 og 358.278 kr. i 2026.

Det generelle effektiviseringskrav til jeres anlægsomkostninger udgør 0 kr. i 2025 og 0 kr. i 2026.

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

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.

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

¹⁰ 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.

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

Vi offentliggør hvert år, hvornår et vandselskab er vurderet som effektivt (vandselskabets effektive omkostningsniveau) samt metoden for beregninger, både for selve benchmarkingen og for fastlæggelsen af de individuelle effektiviseringspotentialer og -krav.¹²

Afgørelse Resultatet fra benchmarkingen og de efterfølgende beregninger til brug for fastlæggelsen af jeres effektive omkostningsniveau viser, at I har et effektivt omkostningsniveau, der er lavere end jeres nuværende økonomiske ramme. Det betyder, at der er identificeret et effektiviseringspotential. På den baggrund er jeres nye økonomiske rammer korrigeret med et individuelt effektiviseringskrav.¹³

Jeres individuelle effektiviseringskrav er beregnet til at være 2 pct. Det betyder, at jeres økonomiske ramme er justeret med et årligt individuelt effektiviseringskrav.

Det individuelle effektiviseringskrav udgør 727.370 kr. i 2025 og 752.771 kr. i 2026.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A. Bilag C indeholder jeres gennemførte investeringer fra 2010 til og med 2023, der indgår i benchmarkingen.

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

¹² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, stk. 3. Læs mere om, hvilke elementer der indgår i benchmarkingen samt metoderne og resultaterne i ”[Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav – Benchmarking af drikkevandselskaber til brug for de økonomiske rammer 2025-2026](#)”

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.

Særlige forhold

I benchmarkingen tager vi hensyn til eventuelle særlige forhold¹⁴. Et forhold er særligt, når aktiviteten, det vedrører, er særlig, følger af en rammebetingelse og medfører en væsentlig meromkostning for jer.¹⁵ 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 ansøgt om særlige forhold for omkostninger til:

- ”ISO-certificering”: 920.096 kr. i 2022 og 1.414.858 kr. i 2023.

I har søgt om et særligt forhold for omkostninger til ”ISO-certificering”.

I angiver i jeres ansøgning, at Kalundborg Kommunes ejerstrategi pålægger jer at støtte op om virksomheders lyst til at etablere og drive virksomhed i kommunen, og at industrikunder efterspørger og forventer høj forsyningssikkerhed, kvalitetssikring og at I agerer bæredygtigt. I angiver, at I derfor har omkostninger til certificering og vedligeholdelse af fire ISO-standarder.

Det er generelt ikke særligt at have omkostninger til ISO-certificering, da det ikke kun er enkelte eller få selskaber, der har omkostninger hertil.

I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at de indberettede omkostninger til ISO-certificering er særlige for jer til sammenligning med andre drikkevandselskaber, der også har omkostninger til ISO-certificering.

Det er derfor vores vurdering, at omkostninger til ”ISO-certificering” ikke lever op til kriteriet om særlighed.

I har ikke i jeres ansøgning godtgjort, at der er tale om en ekstra aktivitet, som I på grund af udefrakommende forhold er nødt til at udføre, herunder er blevet pålagt at udføre. At I generelt er pålagt at støtte op om virksomheders lyst til at etablere og drive virksomhed i kommunen og det, at industrikunderne efterspørger høj forsyningssikkerhed pålægger jer ikke specifikke aktiviteter såsom ISO-certificering. I har derfor ikke dokumenteret, at forholdet opfylder kriteriet om rammebetingelse.

Det er således vores vurdering, at ”ISO-certificering” ikke lever op til kriterierne om særlighed og rammebetingelse, hvorfor der ikke er tale om et særligt forhold.

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

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 8

¹⁵ Læs mere i afsnit 5.5 i [”Indberetningsvejledning til benchmarking – Drikkevandselskaber”](#)

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 i år indført en væsentlighedsvurdering af årets ansøgninger om øvrige aktiver, jf. vores indberetningsvejledning til benchmarking. Det betyder, at det alene er ansøgninger, der vurderes af være en væsentlig del af jeres afholdte påvirkelige omkostninger, er vil blive behandlet som øvrige aktiver. Ved væsentlighedsvurderingen holdes det ansøgte beløb op imod jeres samlede påvirkelige omkostninger i benchmarkingen. Bemærk, at alle ansøgninger om øvrige aktiver bliver sagsbehandlet ud fra væsentlighedsvurderingen uanset, om aktivet tidligere har været behandlet som et øvrigt aktiv, eller om der er tale om en ny investering.

Vi har vurderet jeres ansøgning om øvrige aktiver på baggrund af den dokumentation, I har indsendt. Dokumentationskravene fremgår af dette års indberetningsvejledning.¹⁶

I har i indberetningen til dette års benchmarking ansøgt om at få behandlet følgende som øvrige aktiver i benchmarkingen:

- ”SkyTem overflyvning” investeret i 2021 med en årlig afskrivning på 252.280 kr.
- ”Byggeplads” investeret i 2021 med en årlig afskrivning på 311.257 kr.
- ”Afsaltningsanlæg Sejerø” investeret i 2017 med en årlig afskrivning på 34.000 kr.

Samlet vurdering af de øvrige aktiver

Vi har vurderet, at jeres ansøgte aktiver ikke kan godkendes som øvrige aktiver i benchmarkingen. Jeres omkostningsgrundlag i benchmarkingen er derfor ikke blevet korigeret herfor.

Begrundelserne for vores vurdering fremgår nedenfor.

”Byggeplads”

I angiver i jeres ansøgning, at jeres omkostninger vedrører en ejendom beliggende på et areal, der sammen med andre indkøb af arealer skal indgå i matriklen til et nyt vandværk. I oplyser, at ejendomme indgår i projektets byggepladsområde og er indberettet som ”Arbejdsplads”.

¹⁶Læs mere i afsnit 5.4 i [”Indberetningsvejledning til benchmarking - Drikkevandsselskaber”](#)

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til byggepladsen er væsentlige, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 1,02 og 0,92 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2022 og 2023.

Det er derfor vores vurdering, at der er tale om et aktiv, som opfylder kriteriet om væsentlighed.

Vi vurderer dog, at "Byggeplads" er indirekte indeholdt i POLKA-kategorien "Arbejdsplads", som ligeledes er den kategori, I har indberettet aktivet under til investeringerne. "Byggeplads" godkendes derfor ikke som et øvrigt aktiv.

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostninger til aktivet er ikke korigeret i omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

"SkyTem overflyvning"

I angiver i jeres ansøgning, at jeres omkostninger vedrører en analysemetode til at understøtte leveringen af vand i overensstemmelse med efterspørgsel.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til "SkyTem overflyvning" er væsentlige, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 0,82 og 0,75 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2022 og 2023.

Det er derfor vores vurdering, at der er tale om et aktiv, som opfylder kriteriet om væsentlighed.

Det er dog vores vurdering, at analysemetoden udelukkende har en understøttende funktion til jeres aktiver, som fremgår af POLKA, hvorfor vi vurderer, at "SkyTem overflyvning" er indirekte indeholdt i eksisterende kategorier i POLKA. Af denne grund er der ikke tale om et øvrigt aktiv.

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostninger til aktivet er ikke korigeret i omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

"Afsaltningsanlæg"

I angiver i jeres ansøgning, at jeres omkostninger vedrører et afsaltningsanlæg på Sejerø Grund, som vandbehandler saltindtrængen i grundvandet. I har anført, at anlægget er unikt, og at der i CAPEX ikke indgår en lignende komponent.

I har ved mail af 1. maj 2024 bekræftet, at det oprindelige indberettede anskaffelsesbeløb på 8.500.000 kr. og afskrivning på 340.000 kr. var forkert indtastet. Det korrekte anskaffelsesbeløb er på 850.000 kr. og de årlige afskrivninger på 34.000 kr.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til afsaltningsanlægget ikke er væsentlige, idet omkostningerne svarer til henholdsvis 0,12 og 0,11 pct. af jeres faktiske afholdte påvirkelige omkostninger for 2022 og 2023.

Det er således vores vurdering, at forholdet ikke lever op til kriteriet om væsentlighed.

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostningerne til aktivet er ikke korigeret i omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

På baggrund af ovenstående er aktivet ikke godkendt som øvrigt aktiv i benchmarkingen, og jeres omkostningerne til aktivet er ikke korigeret i omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

Costdriveranalyse

Efter benchmarkingen undersøger vi, om selskabernes resultat fra benchmarkingen i høj grad er påvirket af en særlig costdriversammensætning. Et selskabs costdriversammensætning er et selskabs sammensætning af aktiver og aktiviteter, som indgår i benchmarkingmodellen.

Costdriveranalysen viser, at I får en for lav efficiensscore som følge af en særlig sammensætning af aktiver og aktiviteter i jeres selskab. Det betyder, at vi har opjusteret jeres efficiensscore. Costdriveranalysen er beskrevet nærmere i [bilag 3](#) til "*Metode for beregning af individuelle effektiviseringskrav*", mens resultaterne fremgår af bilag 1 til samme dokument.

5 Ikke-påvirkelige omkostninger

På baggrund af den årlige indberetning til de økonomiske rammer justerer vi jeres økonomiske ramme med eventuelle ikke-påvirkelige omkostninger.¹⁷ Justeringen foretages på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår.¹⁸ 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).¹⁹

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

Samlet set er jeres ikke-påvirkelige omkostninger 31.147.223 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6, jf. § 18, stk. 1

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

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

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 (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 2025.²⁰ Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2025-2026.

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 fra forrige reguleringsperiode.²¹

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med -7.389.737 kr.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med 196.089 kr.

Frdrag i jeres økonomiske rammer

I havde en underdækning i 2023 og I havde en overdækning i 2022. Overdækningen i 2022 kan ikke modregnes i en underdækning i 2023, fordi 2022 var sidste år i forrige reguleringsperiode. Overdækningen i 2022 bliver derfor indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026.

I har mulighed for at opkræve underdækningen i 2023 senest i 2024, fordi det er sidste år i reguleringsperioden 2023-2024.²²

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"](#).

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

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

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

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

7 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.²³ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.²⁴

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Opgradering af Deigvad Vandværk
2. Udvidelse af kapacitet
3. VN - Øget Vandleverance
4. Arbejde med øgede vandmængder NN
5. Vandforsyningsplan Regulativer Grundvandssamarb
6. Løgtved kildeplads etape 2
7. Forundersøgelse til nye kildepladser
8. Udvidelse til flere medarbejdere
9. Byggemodninger og udvidelser 2023
10. Løgtved Vandværk og forsyningsområde Drift
11. Nye stik/byggemodninger

Nedenfor kan I se afgørelsen for jeres ansøgninger. Vi gør opmærksom på, at jeres ansøgning under punkt 9, *Byggemodninger og udvidelser 2023*, er delt op i separate ansøgninger under punkt 2,3,4,5,6,10 og 11.

Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af fane 10.1 og 10.2 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 mål²⁵.

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

- *Opgradering af Deigvad Vandværk*

Jeres tillæg udgør 910.329 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

²³ Jf. ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13, stk. 2, 15 og 33, stk. 6

²⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

²⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 100.329 kr.
- årlige driftsomkostninger på 810.000 kr.

2-6. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg som følge af udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængde.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til følgende tillæg ikke er en følge af en aktuel udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængde:

- *Udvidelse af kapacitet*
- *VN - Øget Vandleverance*
- *Arbejde med øgede vandmængder NN*
- *Vandforsyningsplan Regulativer Grundvandssamarb*
- *Løgtved kildeplads etape 2*

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger til disse tillæg er en følge af statslig eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål. Vi kan derfor godkende følgende tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, om tillæg til mål.

Jeres tillæg udgør 702.918 kr. og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over

- årlige lineære afskrivninger på 128.198 kr.
- årlige driftsomkostninger på 574.720 kr.

7. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til *Forundersøgelse til nye kildepladser* som følge af udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængde.

Det er vores vurdering, at jeres omkostninger er omfattet af reglerne om tillæg som følge af statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål²⁶.

Vi kan derfor godkende jeres ansøgning efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, om tillæg til mål.

Jeres tillæg udgør 173.724 kr., og bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede årlige tillæg dækker over:

- årlige lineære afskrivninger på 173.724 kr.

²⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1

8. 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 vandmængde. Vi har på baggrund af jeres høringssvar af 24. september 2024 behandlet jeres ansøgning efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1, om statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål²⁷.

Det er vores vurdering, at *Udvidelse til flere medarbejdere* og omkostningerne hertil opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1.

Jeres tillæg udgør 1.059.342 kr., der er et årligt tillæg, som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede tillæg dækker over

- årlige driftsomkostninger på 848.799 kr.
- årlige lineære afskrivninger på 210.543 kr.

9. Udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til *Byggemodninger og udvidelser 2023* som følge af udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængde.

Jeres ansøgning vedrører 7 forskellige projekter. Vi har valgt at behandle hvert projekt enkeltvist, da projekternes formål og aktiviteter væsentligt adskiller sig fra hinanden.

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

10. 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 vandmængde.

I har oplyst, at ansøgningen vedrører omkostninger i forbindelse med overtagelse af Løgtved Vandværk. I har den 25. september 2024 indsendt en plan for overtagelsen, hvoraf det fremgår, at I overtager alle aktiver fra Løgtved Vandværk. På baggrund heraf er det vores vurdering, at jeres overtagelse af Løgtved Vandværk skal behandles efter reglerne om fusion.²⁸ Vi henviser til vores behandling af jeres høringssvar nedenfor i kapitel 10.

Vi kan på denne baggrund ikke imødekomme jeres ansøgning om tillæg efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 5.

11. 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 vandmængde.

Det er vores vurdering, at *Nye stik/byggemodninger* og omkostningerne hertil ikke opfylder betingelserne for, at I kan få et tillæg

Begrundelse

For at få tillæg skal der være sket en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. I skal derudover godtgøre, at jeres årlige drifts- eller anlægsmkostninger er forøget som følge af udvidelsen af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Det er os, der fastsætter tillæggets størrelse.

²⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25.

Udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder

I har oplyst, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde.²⁹ I har oplyst, at I i overensstemmelse med ” *Kalundborg Kommunes lokalplan 2023-2032, Erhverv og beskæftigelse/Erhverv* ” har etableret nye enkeltstik i forbindelse med udbygning af forsyningsområde.

I har angivet, at I fremsendt et link til lokalplanen som bilag 2, og at udvidelsen sker som følge af en målsætning om øget erhverv i kommunen.

I har som dokumentation fremsendt et link til Kalundborg Kommuneplan 2021-2032, der vedrører planens afsnit om erhverv.

Det er på baggrund af jeres oplysninger vores vurdering, at I ikke har godtgjort, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. Vi kan derfor ikke godkende jeres ansøgning.

Vi har lagt vægt på, at det ikke fremgår af det vedhæftede link, at der vil ske en udvidelse af jeres forsyningsområde eller jeres håndterede vandmængder. Det fremgår herunder ikke af linket, at der vil ske udbygning af erhvervsområder.

²⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5

8 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.³⁰ 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.

³⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20, stk. 2

9 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 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.³¹

³¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

10 Høringssvar

I har den 24. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Tillæg - udvidelse til flere medarbejdere
- Tillæg - *Løgtved Vandværk og forsyningsområde Drift*

Vi vurderer, at vi kan imødekomme jeres bemærkninger vedrørende tillæg - udvidelse til flere medarbejdere. Jeres bemærkninger 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.

Tillæg - udvidelse til flere medarbejdere

I har i jeres høringssvar af 24. september 2024 angivet, at jeres omkostninger omfattet af tillægsansøgningen *Udvidelse til flere medarbejdere* har været nødvendige at afholde for at efterkomme det påbud, som Kalundborg Kommune har givet til jer. Kommunens påbud angår udvidelse af kapaciteten for at kunne efterkomme de fremtidige efterspurgte vandmængder. I har som følge af påbuddet foretaget investeringer i indkøb af småaktiver til den øgede medarbejderstab samt indkøb af bil til de ekstra medarbejdere. Jeres bemærkninger har givet anledning til ændringer i afgørelsen.

Vi har på baggrund af en konkret vurdering medtaget de nye oplysninger indsendt med jeres høringssvar, 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.

Vi mener fortsat ikke, at betingelserne for tillæg efter § 11, stk. 5, er opfyldt. Efter bestemmelsen skal der således være tale om omkostninger, der følger af en allerede indtrådt udvidelse af jeres forsyningsområde eller håndterede vandmængder. I har oplyst, at udvidelsen i jeres håndterede vandmængder tidligst indtræder i 2025. Vi kan derfor ikke imødekomme jeres bemærkninger på dette punkt.

Vi vurderer dog, at jeres afholdte omkostninger opfylder betingelserne for tillæg efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1, da omkostningerne er afholdt for at efterkomme et kommunalt pålagt mål.

Vi har på baggrund af jeres indberettede oplysninger, samt jeres supplerende oplysninger af 8. oktober 2024, derfor godkendt jeres ansøgning om tillæg til *Udvidelse til flere medarbejdere* efter ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 1. Jeres tillæg udgør 1.059.342 kr., som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede tillæg dækker over

- Årlige driftsomkostninger på 848.799 kr.
- Årlige lineære afskrivninger på 210.543 kr.

Ændringerne er foretaget ovenfor i kapitel 7, punkt 8, og i fane 11.1 i bilag A.

Bemærk, at ændringen i jeres økonomiske ramme også har medført, at jeres individuelle effektiviseringskrav er blevet genberegnet.

Tillæg - Løgtved Vandværk og forsyningsområde Drift

I har i jeres høringssvar af 24. september 2024 fremsendt nye oplysninger i form af en plan for jeres overtagelse af Løgtved Vandværk. Jeres høringssvar har givet anledning til ændringer i afgørelsen om jeres økonomiske rammer for 2025 og 2026.

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.

Det fremgår af den indsendte plan, at I overtager alle aktiver fra Løgtved Vandværk. På baggrund heraf er det vores vurdering, at jeres overtagelse af Løgtved Vandværk skal behandles efter reglerne om fusion. Ved fusion fastsætter vi en ny økonomisk ramme for det fortsættende selskab.³²

Ansøgninger om fusion skal indsendes særskilt via VandData. I kan i tabel 2.1 i vores vejledning om fusion³³ se, hvilke oplysninger I skal indsende i forbindelse med jeres ansøgning.

Som følge af vores vurdering ovenfor om, at jeres overtagelse af Løgtved Vandværk skal behandles efter reglerne om fusion, har vi fastholdt vores afvisning af jeres ansøgning om tillæg for omkostningerne i forbindelse med overtagelsen, men ændret begrundelsen. Ændringerne fremgår ovenfor af kapitel 7, punkt 10.

³² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 25.

³³ <https://kfst.dk/media/2qgphvw5/vejledning-om-ny-oekonomisk-ramme-efter-fusion-overtagelse-eller-spaltning.pdf>

11 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.³⁴ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.³⁵

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.³⁶

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.³⁷

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

³⁴ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

³⁵ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

³⁶ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

³⁷ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2