

# Sådan læser du din økonomi- ske ramme

Større drikkevandsselskaber

September 2020



---

**Sådan læser du din økonomiske ramme – Større drikkevandsselskaber**

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen  
Forsyningssekretariatet**

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby  
Tlf.: +45 41 71 50 00  
E-mail: [kfst@kfst.dk](mailto:kfst@kfst.dk)

Online ISBN 978-87-7029-744-8

Sådan læser du din økonomiske ramme – Større drikkevandsselskaber er udarbejdet af  
Forsyningssekretariatet

September 2020

# Indhold

---

Kapitel 1	
<b>Læsevejledning .....</b>	<b>5</b>
Kapitel 2	
<b>Oversigt over jeres økonomiske rammer .....</b>	<b>6</b>
2.1 Afgørelsen .....	6
2.2 Bilag A .....	6
Kapitel 3	
<b>Omkostninger i den økonomiske ramme for 2020 .....</b>	<b>8</b>
3.1 Bilag A .....	8
Kapitel 4	
<b>Generelt effektiviseringskrav .....</b>	<b>9</b>
4.1 Afgørelsen .....	9
4.2 Bilag A .....	11
Kapitel 5	
<b>Individuelt effektiviseringskrav .....</b>	<b>12</b>
5.1 Afgørelsen .....	12
5.2 Bilag A .....	12
5.3 Bilag C .....	13
Kapitel 6	
<b>Ikke-påvirkelige omkostninger .....</b>	<b>14</b>
6.1 Afgørelsen .....	14
6.2 Bilag A .....	14
Kapitel 7	
<b>Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer .....</b>	<b>16</b>
7.1 Afgørelsen .....	16
7.2 Bilag A .....	16
Kapitel 8	
<b>Tillæg .....</b>	<b>18</b>
8.1 Afgørelsen .....	18
8.2 Bilag A .....	19
Kapitel 9	

---

---

<b>Tilknyttet aktivitet .....</b>	<b>21</b>
9.1 Afgørelsen .....	21
9.2 Bilag A .....	21
 Kapitel 10	
<b>Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse .....</b>	<b>22</b>
10.1 Afgørelsen .....	22
10.2 Bilag A .....	22
 Kapitel 11	
<b>Nøgletal .....</b>	<b>23</b>
11.1 Bilag A .....	23

---

# Kapitel 1

## Læsevejledning

---

Med denne vejledning ønsker vi at gøre det så let som muligt, når I som et større drikkevands-selskab skal læse og forstå den afgørelse om økonomiske rammer, inklusiv bilag, som I modtager i 2020. I kan med fordel have jeres afgørelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2016 modtog I økonomiske rammer for 2017 og 2018. I 2018 modtog I nye økonomiske rammer for 2019 og 2020. I 2019 modtog I en statusmeddelelse, der gjorde status på de rammer, I modtog i 2018. I år modtager I nye økonomiske rammer for 2021 og 2022, samt vejledende rammer for 2023 og 2024.

Vejledningen er opbygget, så den følger afgørelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som kapitlerne i jeres afgørelse.

---

# Kapitel 2

## Oversigt over jeres økonomiske rammer

---

Både i jeres afgørelse og bilag A indgår et overblik over jeres økonomiske rammer for de kommende år.

### 2.1 Afgørelsen

Den første del af jeres afgørelse indeholder en oversigt over jeres økonomiske rammer for 2021 og 2022 og jeres vejledende økonomiske rammer for 2023 og 2024.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud på baggrund af jeres indberetninger i 2020 til henholdsvis økonomiske rammer og TOTEX benchmarking.

### 2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2021 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2020". Oversigten er delt op i fem grupper:

#### Gruppe 1: Oversigt over den økonomiske ramme

I den første gruppe finder I de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020, som ligger til grund for den økonomiske ramme for 2021. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, der går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2020, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen af de videreførte omkostninger fra 2020 fremgår af fane 3 "Omkostninger i ØR2020".

Vi justerer herefter de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 for nye varige tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, og det er dette niveau, der ligger til grund for den økonomiske ramme for 2021, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2022. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres varige tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 9.1 "Varige tillæg", fane 10 "Tilknyttet aktivitet" samt fane 11 "Bortfald".

De videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 samt nye varige tillæg og bortfald er angivet i 2020-prisniveau. Disse bliver prisen fremskrevet til 2021-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr.". Prisudviklingen i procent fremgår af fane 12 "nøgletal", hvor vi benytter den nyeste prisudvikling på 1,22 %.

Vi fratrækker herefter jeres individuelle effektiviseringskrav. For at finde jeres individuelle effektiviseringskrav anvender vi det krav i procent, som vi har udregnet med dette års benchmarkingmetode. Denne procentsats ganger vi på summen af ovenstående komponenter. Procentsatsen fremgår af fane 5 "Individuelt eff. krav".

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger trukket fra. Vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye varige tillæg, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet. Se kapitel 4 for en mere detaljeret beregning af det generelle effektiviseringskrav.

---

---

### Gruppe 2: Ikke-påvirkelige omkostninger

I gruppe 2 kan I se summen af jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger for 2019 i 2021-prisniveau. Beløbet bliver hentet fra fane 6 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

### Gruppe 3: Engangstillæg

I gruppe 3 kan I se det samlede engangstillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2021. Engangstillægget er opdelt i drifts- og anlægsomkostninger og er angivet i 2021-prisniveau. En nærmere beskrivelse af engangstillæggene fremgår af fane 9.2 "Engangstillæg".

### Gruppe 4: Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer

Gruppe 4 giver en oversigt over, hvorvidt I får et fradrag, hvis I samlet set ikke har overholdt indtægtsrammerne for kontrolperioden 2018-2019. Beregningen heraf fremgår af fane 7 "Kontrol af ØR2019". En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen, fremgår af kapitel 7 i denne vejledning.

### Gruppe 5: Korrektion af tidligere rammer

I denne gruppe kan I se en engangskorrektion, der kompenserer for, at vi i de økonomiske rammer for 2017-2020 fejlagtigt har stillet generelt effektiviseringskrav til de erstatninger, I har indberettet i jeres Pris- og levetidskatalog og/eller indberettet som investeringsomkostning siden 2010. Disse omkostninger er blevet behandlet som påvirkelige omkostninger, men er ikke-påvirkelige.<sup>1</sup> En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen og kompenserer for fejlen, fremgår af kapitel 6 "Ikke-påvirkelige omkostninger" i denne vejledning.

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2021.

Fane 2.2 indeholder en oversigt over jeres økonomiske ramme for 2022 og følger samme princip som fane 2.1. Bemærk, at gruppe 5 "Korrektion af tidligere rammer" udgår da der er tale om en engangskorrektion i den økonomiske ramme for 2021.

Fane 2.3 og 2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende rammer for 2023-2024 og følger ligeledes samme princip som fane 2.1. Bemærk yderligere, at gruppe 4 "Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer" udgår, da kontrollen med overholdelsen af den økonomiske ramme for 2019 kun bliver indregnet i de gældende økonomiske rammer for 2021-2022.

---

<sup>1</sup>Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4

---

# Kapitel 3

## Omkostninger i den økonomiske ramme for 2020

---

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2020 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2021. Der er dog ikke et kapitel i jeres afgørelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2020. Fane 3 i bilag A indeholder derimod oplysninger om disse omkostninger.

### 3.1 Bilag A

Fane 3 indeholder oplysninger om jeres omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2020. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2021.

Tabellen i fane 3 følger tabellen i fane 2.1 fra jeres bilag A til statusmeddelelsen for den økonomiske ramme for 2020 fra sidste år. I vil derfor kunne genfinde tallene, hvis I kigger i jeres bilag A fra sidste år.

Gruppe 1 indeholder de omkostninger, som blev videreført fra jeres økonomiske ramme for 2019, samt nye omkostninger til varige tillæg, bortfald, prisudvikling og effektiviseringskrav i 2020. Det er disse omkostninger, som bliver videreført til den økonomiske ramme for 2021 fra rækken "Omkostninger i alt".

---



## Kapitel 4

# Generelt effektiviseringskrav

---

Der er både et kapitel i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det generelle effektiviseringskrav.

### 4.1 Afgørelsen

Jeres økonomiske rammer bliver hvert år korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres drifts- og anlægsomkostninger. Vi stiller et generelt effektiviseringskrav til de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres grundlag for indtægtsrammen i 2017. Det generelle effektiviseringskrav på jeres driftsomkostninger udgør altid to procent af grundlaget, mens vi årligt beregner det generelle krav på jeres anlægsomkostninger på baggrund af produktivtetsudviklingen<sup>2</sup>. Beregningen fremgår af "Pris- og produktivtetsudvikling, 2020"<sup>3</sup>. Vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav til indtægtsrammen i 2017<sup>4</sup>. Denne beregning bliver hurtigt kompleks, da vi ifølge bekendtgørelsen årligt skal finde tilbage til omkostningsgrundlaget i 2017 samtidig med, at vi korrigerer for tidligere fastsatte krav samt nye tillæg. Beregningen fremgår af Figur 1. Figur 1 beregner det generelle effektiviseringskrav for drikkevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Drikkevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer bliver beregnet på samme måde, men vil dog have en anden prisfremskrivning og produktivtetsudvikling i den sidste boks, da de ikke får nye rammer i år.

Vi beregner årligt en base, der tager udgangspunkt i omkostningsgrundlaget fra 2017<sup>5</sup>. I Figur 1 kalder vi dette "Base". I 2017 stillede vi et generelt effektiviseringskrav hertil. Basen fratrukket effektiviseringskravet udgør basen i den økonomiske ramme for 2018. For at videreføre omkostningerne til næste års base, fratrækkes det allerede stillede effektiviseringskrav. Der bliver efterfølgende tillagt eventuelle nye omkostninger, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet. Basen samt de nye omkostninger bliver prisfremskrevet årligt. Der bliver anvendt en forskellig prisudvikling i boksene. Det skyldes, at basen fra året før allerede er opgjort i jeres aktuelle økonomiske ramme, hvor vi anvendte den, på dét tidspunkt, nyeste prisfremskrivning. Da nye tillæg og bortfald bliver givet på baggrund af omkostninger, som er to år gamle, har vi imidlertid mulighed for at anvende en nyere og dermed mere nøjagtig prisudvikling.<sup>6</sup> Da de nye omkostninger er to år gamle, er de forskudt med to år, og de bliver derfor prisfremskrevet to gange. Vi kan nu sætte et generelt effektiviseringskrav til basen og de nye omkostninger.

---

<sup>2</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2 samt § 10, stk. 1-3

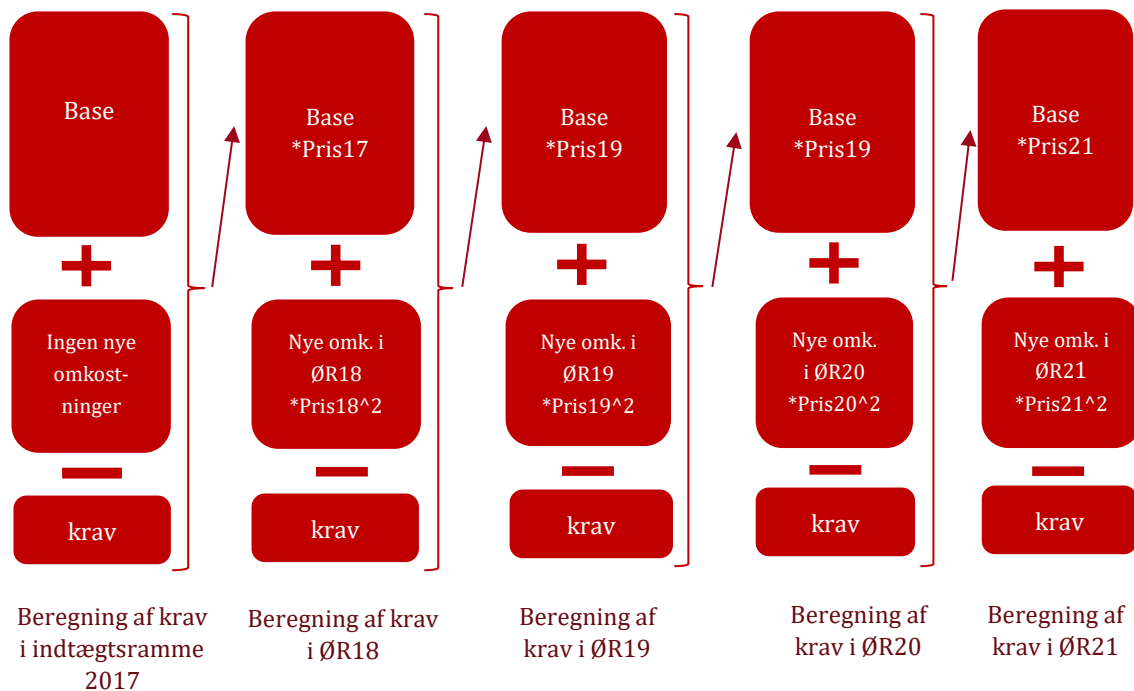
<sup>3</sup> [www.kfst.dk/vandtilsyn/analyser/](http://www.kfst.dk/vandtilsyn/analyser/)

<sup>4</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

<sup>5</sup> Bemærk at "basen" i 2017 er lig omkostningsgrundlaget i 2017.

<sup>6</sup> Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivtetsudvikling". Du finder den her: [https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivtetsudvikling\\_2018.pdf](https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivtetsudvikling_2018.pdf)

Figur 1



Det generelle effektiviseringskrav er opdelt på henholdsvis anlægs- og driftsomkostninger:

$$\text{Generelt krav anlægsomkostninger} = \text{anlægsomkostninger} \cdot \text{generelt krav}_{\text{anlæg}}$$

$$\text{Generelt krav driftsomkostninger} = \text{driftsomkostninger} \cdot \text{generelt krav}_{\text{drift}}$$

Tabel 1 præciserer, hvilket generelt effektiviseringskrav vi stiller til anlægsomkostninger fordelt på perioder og bokse.

Tabel 1

Generelt effektiviseringskrav på anlægsomkostninger				
Note: Det generelle krav til anlægsomkostninger bliver kun stillet til de omkostninger, der vedrører anlægsomkostninger.				
Beregning af krav i indtægtsramme 2017	Beregning af krav i ØR18	Beregning af krav i ØR19	Beregning af krav i ØR20	Beregning af krav i ØR21
Base: Krav <sub>anlæg</sub> = 0,91%	Base: Krav <sub>anlæg</sub> = 0,91%	Base: Krav <sub>anlæg</sub> = 0,87%	Base: Krav <sub>anlæg</sub> = 0,87%	Base: Krav <sub>anlæg</sub> = 2,75%
	Nye omk. i ØR18: Krav <sub>anlæg</sub> = 1,77%	Nye omk. i ØR19: Krav <sub>anlæg</sub> = 0,87%	Nye omk. i ØR20: Krav <sub>anlæg</sub> = 2,84%	Nye omk. i ØR21: Krav <sub>anlæg</sub> = 2,75%

Tabel 1 vedrører de større drikkevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Større drikkevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer har ikke fået nye økonomiske rammer i år, hvorfor basen i den økonomiske ramme for 2020 vil have en anden pris- og produktivitetsudvikling. Helt konkret vil der stadigvæk stilles et krav på 0,87 % til basen for drikkevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer.

---

Af jeres afgørelse fremgår det beregnede generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger for 2021 og 2022, og er angivet i kr.

#### 4.2 Bilag A

Fane 4.1 "Gen. krav – drift" og fane 4.2 "Gen. krav – anlæg" består hver især af otte tabeller. I tabel 1 i hver fane bliver det generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drifts- og anlægsomkostningerne i den økonomiske ramme for 2017 beregnet, ud fra de drifts- og anlægsomkostninger, der indgik i den økonomiske ramme for 2017.

I tabel 2 beregner vi det generelle effektiviseringskrav til den økonomiske ramme for 2018. Dette effektiviseringskrav bliver beregnet på samme base, som effektiviseringskravet i 2017, dog fratrukket det allerede stillede effektiviseringskrav, og tillagt eventuelt nye omkostninger i den økonomiske ramme for 2018.

I tabel 3-8 beregner vi det generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drifts- og anlægsomkostningerne i de økonomiske rammer for 2019-2021, samt de vejledende økonomiske rammer for 2022 og 2023 efter samme fremgangsmåde. Altså på baggrund af basen fra året før.

Procentsatserne, hvormed de generelle effektiviseringskrav bliver beregnet, fremgår af fane 12 "Nøgletal". Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne er altid 2 pct. Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostningerne følger produktivitetsudviklingen i udvalgte sektorer. Til den økonomiske ramme for 2021 er procentsatsen beregnet til 2,75 pct.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> <https://www.kfst.dk/media/g40150f0/pris-og-produktivitetsudvikling-2020.pdf>

---

# Kapitel 5

## Individuelt effektiviseringskrav

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det individuelle effektiviseringskrav.

### 5.1 Afgørelsen

Kapitlet starter med en forklaring af, hvordan vi fastsætter de individuelle effektiviseringskrav, hvorefter vi henviser til resultatet af årets benchmarkingmodel, som er tilgængelig på vores hjemmeside.<sup>8</sup> Her kan I læse om vores metode til at fastsætte individuelle effektiviseringskrav og se, hvordan de forskellige selskaber klarer sig i modellen i år.

Dernæst følger et afsnit, der angiver, om I har opnået et effektivt omkostningsniveau, der er lavere eller svarer til jeres indtægtsramme for 2020, og om I dermed får stillet et individuelt effektiviseringskrav til jeres indtægtsramme for 2021 og frem eller ej.

Er der sket ændringer til de investeringer, som I har indberettet til brug for den totaløkonomiske benchmarking, vil der fremgå et afsnit med overskriften "Investeringer", hvor ændringerne er beskrevet.

Vi har i år valgt at fjerne eventuelle erstatninger fra jeres CAPEX-ark således, at det ikke er en del af benchmarkingen. Hvis det er relevant for jer, vil der være et afsnit med overskriften "Erstatninger", hvor det vil fremgå hvordan vi har behandlet det.

Herefter følger et afsnit med overskriften "Særlige forhold". Har I søgt om særlige forhold, vil der være en gennemgang af de enkelte særlige forhold med en begrundelse af, hvorvidt vi tager højde for de særlige forhold eller ej i benchmarkingmodellen.

Herefter følger et afsnit med overskriften "Øvrige aktiver". Har I søgt om øvrige aktiver i benchmarkingen, vil der være en gennemgang af de enkelte øvrige aktiver med en begrundelse af, hvorvidt de er fratrukket omkostningsgrundlaget i benchmarkingen.

Det sidste afsnit handler om jeres costdriversammensætning, som vi har analyseret i forhold til beregningen af det individuelle effektiviseringspotentiale. Såfremt vi vurderer, at I har en særlig costdriversammensætning, vil I få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. Vurderer vi, at I ikke har en særlig costdriversammensætning, vil I ikke få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. I kan læse mere om costdriveranalysen og resultaterne heraf i bilag 5 til modelpapiret om benchmarkingmodellen for 2021.

### 5.2 Bilag A

I fane 5 "Individuelt eff. krav" fremgår jeres individuelle effektiviseringskrav i procent. Vi anvender procentsatsen til at beregne jeres individuelle effektiviseringskrav i kr. i fanerne 2.1-

---

<sup>8</sup> <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/økonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/>

---

2.4. Selve beregningen af procentsatsen fremgår af modelpapir samt bilag til benchmarkingmodellen for 2021 på vores hjemmeside.

### 5.3 Bilag C

I har i år haft mulighed for at indberette anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2019. Derudover har I til brug for benchmarkingen haft mulighed for at indberette andre investeringer, som I har afsluttet og ibrugtaget i 2018 og 2019, men som ikke falder ind under den særlige bestemmelse i ØR-bekendtgørelsen, der giver mulighed for at få indregnet omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016.<sup>9</sup> Omkostningerne fra både anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 samt øvrige investeringer indgår i benchmarkingmodellen. Bilag C indeholder en oversigt over alle jeres gennemførte investeringer for årene 2010 til 2019.

---

<sup>9</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 5-7

---

# Kapitel 6

## Ikke-påvirkelige omkostninger

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2019.

### 6.1 Afgørelsen

I skal hvert år oplyse, hvilke afholdte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft det seneste regnskabsår. På baggrund af disse oplysninger foretager vi en justering af jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til året før. Justeringen bliver indregnet årligt.

Kapitlet i afgørelsen indeholder oplysninger om jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger i 2019.

For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor den ikke-påvirkelige omkostning er blevet afvist.

Til sidst fremgår det, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2019 er, og at vi indregner dem i jeres økonomiske ramme for 202. Bemærk at jeres ikke-påvirkelige omkostninger i afgørelsen er angivet i 2019-prisniveau.

#### **Korrektion for erstatninger som investeringsomkostninger**

Vi foretager i år tre korrektioner, som alle skyldes, at erstatninger desværre ved en fejl tidligere har indgået som en investeringsomkostning hvormed der er blevet stillet effektiviseringskrav til omkostningerne. De tre korrektioner, som følge heraf, er:

- » Justering af videreførte omkostninger
- » Engangskorrektion vedrørende effektiviseringskrav
- » Justering af ikke-påvirkelige omkostninger, så omkostningerne til erstatninger fremadrettet indgår som en ikke-påvirkelig omkostning i stedet for en investeringsomkostning.

Af afgørelsen fremgår der et afsnit i dette kapitel, hvis I har investeringsomkostninger til erstatninger i jeres grundlag eller som et tillæg i de økonomiske rammer for 2017-2020, og ellers ikke. Af afsnit 6.2 fremgår det, hvordan vi har foretaget beregningerne.

### 6.2 Bilag A

Fane 6 "Ikke-påvirkelige omk." indeholder en oversigt over, hvilke ikke-påvirkelige omkostninger, der indgår i jeres økonomiske rammer for 2021 og 2022, samt jeres vejledende rammer for 2023 og 2024. De ikke-påvirkelige omkostninger er beregnet på baggrund af jeres afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i 2019. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår først i 2019-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2021-prisniveau, før den bliver videreført til fane 2.1. Summen i 2021-prisniveau bliver ligeledes overført til fanerne 2.2-2.4, for at blive prisfremskrevet til det rette prisniveau.

#### **Korrektion for erstatninger som investeringsomkostninger**

Korrektionerne for erstatninger som investeringsomkostninger fremgår tre forskellige steder i bilag A som angivet nedenfor.

---

---

#### Justering af videreførte omkostninger

Vi reducerer jeres økonomiske ramme, så omkostninger til erstatninger indberettet som investeringer ikke længere indgår i jeres videreførte omkostninger. Investeringsomkostningerne til erstatninger kan enten stamme fra pris- og levetidskataloget, gennemførte investeringer fra 2010-2016 eller fra tillæg til erstatninger. Alle omkostningerne er prisfremskrevet til 2020-prisniveau.

Investeringsomkostningerne til erstatninger i 2020-prisniveau fremgår af gruppe 1 i fane 2.1 i bilag A i rækken "Investeringsomkostninger til erstatninger". Her bliver de fratrukket jeres videreførte omkostninger, så omkostningerne ikke længere indgår i jeres økonomiske rammer som investeringsomkostninger.

#### Engangskorrektion vedrørende effektiviseringskrav

Da der desværre ved en fejl siden 2017 er blevet stillet effektiviseringskrav til investeringsomkostninger til erstatninger, har vi beregnet de samlede effektiviseringskrav i kr. som er stillet siden da.

Engangskorrektionen for effektiviseringskravene til investeringsomkostninger til erstatninger fremgår af gruppe 5 i fane 2.1 i bilag A.

#### Justering af ikke-påvirkelige omkostninger

Slutteligt opjusterer vi jeres ikke-påvirkelige omkostninger, så investeringsomkostningerne til erstatninger fremover indgår heri. Justeringen udgør den resterende del af jeres afskrivninger fra investeringsomkostningerne, som I endnu ikke har kunnet opkræve, fordi den først ville indgå i jeres fremtidige økonomiske rammer.

Justeringen fremgår af fane 6 "ikke-påvirkelige omk." i bilag A i rækken "Justering vedrørende erstatninger".

---

# Kapitel 7

## Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018.

### 7.1 Afgørelsen

Kapitlet starter med at oplyse om, hvor i jeres kontrol- og reguleringsperioder I befinder jer samt, hvilken betydning kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2019 har for jer. Da vi i år ser på kontrolperioden 2018 og 2019 samlet, er der både angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2018 og 2019.

Resultatet af overholdelsen af jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019, bliver kun indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021 og 2022, hvis I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer i 2018 og 2019 tillod. I dette tilfælde vil I få et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2021 og 2022, som bliver fordelt ligeligt mellem de to år.

Er der sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet, vil der fremgå en individuel tekst, der beskriver ændringen.

Det fremgår ligeledes af afgørelsen, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. Har I oplyst om planlagt genanbringelse, skal I foretage genanbringelsen inden for fire år efter, at I har haft indtægten.

Slutteligt er angivet, hvad jeres mulighed for opkrævning eller tilbageførsel af indtægter i 2020 er, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2019.

I kan læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer foregår, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference, i vejledningen "Overholdelse af økonomiske rammer"<sup>10</sup>

### 7.2 Bilag A

Fane 7 "Kontrol af ØR2019" indeholder en oversigt over, hvorvidt I samlet har overholdt jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019. Fanen består af tre tabeller.

Tabel 1 er taget fra jeres statusmeddelelse for den økonomiske ramme for 2019. Tabellen er med i år, så I kan have et overblik over tidligere års kontrol med overholdelse af indtægtsrammen, da den først bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

---

<sup>10</sup> <https://www.kfst.dk/media/54113/vejledning-overholdelse-af-oekonomiske-rammer-februar-2019.pdf>



---

**Tablet 1: Korrektioin og kontrol med prisloft 2016**

Tabellen angiver korrektioin af budgetterede omkostninger i prisloft 2016 og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016 særskilt, for herefter at blive summeret. Beløbene i denne tabel er i 2016-prisniveau.

**Tablet 2: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2017 og jeres faktiske indtægter i 2017, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2017-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. Hvis differencen er negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod.

**Tablet 3: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2018 og jeres faktiske indtægter i 2018, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2018-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod.

**Tablet 4: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2019**

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2019 og jeres faktiske indtægter i 2019, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2019-prisniveau.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2019 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2019 tillod.

**Tablet 5: Til indregning i de økonomiske rammer for 2021-2022**

I den første række af denne tabel er summen af differencerne for 2018 og 2019 angivet, hvis summen er negativ. Summen angiver, om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019, det vil sige om I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod i 2018 og 2019. Det er kun en negativ difference, der bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021-2022. Hvis differencen er positiv fremgår der 0 kr. i denne række.

Rækken "Kontrol med de økonomiske rammer til indregning" angiver fradraget fordelt på de to år i reguleringsperioden. Fradraget bliver derfor videreført til fanerne 2.1-2.2.

Der bliver ikke foretaget prisfremskrivning af kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne for 2018 og 2019.

---

# Kapitel 8

## Tillæg

---

Den del af jeres afgørelse samt bilag A, der vedrører tillæg, adskiller sig fra tidligere års del om tillæg. I år indeholder tillægssdelen både tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Dette kapitel er bygget op således, at der først er en beskrivelse af, hvordan jeres afgørelse er bygget op, og hvordan de forskellige tillægstyper fremgår. Dernæst er der et afsnit om, hvordan fanerne i bilag A, som vedrører tillæg, er bygget op.

### 8.1 Afgørelsen

Kapitlet i afgørelsen angiver, om I har ansøgt om nye tillæg eller ej. Har I søgt om nye tillæg, starter kapitlet med en punktopstilling over, hvilke tillæg I eventuelt har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder den konkrete vurdering af tillægget bliver gennemgået, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. Gennemgangen er bygget op alt efter, hvilken type tillæg der er tale om. Alle punkter slutter dog af med en sammenfatning, der angiver, hvorvidt tillægget er godkendt eller ej, og i givet fald hvor stort det tildelte tillæg er.

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske ramme, uanset om I modtager nye økonomiske rammer eller en statusmeddelelse det pågældende år. Tillæg bliver givet på baggrund af faktisk afholdte omkostninger. I år har I således haft mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme for 2021 på baggrund af omkostninger afholdt i 2019.

Nedenfor er en gennemgang af, hvilke tillæg I har mulighed for at ansøge om.

#### **Nye tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger**

- » Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1)
- » Flytning af forsyningsledninger (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2)
- » Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4)
- » Supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6)
- » Nødvendige udgifter til vandindvindinger (ØR-bekendtgørelsens § 31, stk. 7)

I har mulighed for at søge om mere end ét tillæg efter ovenstående bestemmelser. Derfor fremgår det af punktopstillingen i afgørelsen, hvilke tillæg I har søgt om.

Opnår I tillæg efter en eller flere af ovenstående bestemmelser, bliver tillægget indregnet årligt. Det betyder, at tillæg som I har ansøgt om i år bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021, hvis I får dem godkendt.

---

Der er forskellige betingelser, der skal være opfyldt for at opnå tillæg efter de forskellige bestemmelser, og det er ligeledes forskelligt, om der kan opnås tillæg til drifts-, anlægs-, og finansielle omkostninger eller alle tre typer omkostninger. En uddybning heraf kan I læse i vores indberetningsvejledning til de økonomiske rammer af februar 2020.<sup>11</sup>

Opnår I tillæg til driftsomkostninger eller finansielle omkostninger, bliver de indregnet i jeres økonomiske rammer hvert år fremover, indtil I oplyser os om, at der er sket et bortfald eller nedsættelse af omkostningerne efter ØR-bekendtgørelsens § 12. Visse tillæg gives tidsbegrænset, og de bortfalder automatisk. Ligeledes hvis I har finansielle omkostninger, som kun fremkommer det første år, hvilket eksempelvis kan være garantiprovisioner, bortfalder tillægget hertil automatisk efter det første år.

Opnår I tillæg til anlægsomkostninger, er det den årlige, lineære afskrivning, der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget. Tillægget til anlægsomkostningerne kan først bortfalde, når standardlevetiden er udløbet. Der kan således ske bortfald af driftsomkostninger på et specifikt tillæg, før der sker bortfald af det samme tillægs anlægsomkostninger.

### **Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016**

I har ligeledes mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, hvis disse var igangsat senest den 1. marts 2016. Omkostninger til disse anlægsprojekter, som var afsluttet og ibrugtaget i 2019, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punktopstillingen i starten af afsnittet i afgørelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Vi har gennemgået hvert enkelt indmeldt anlægsprojekt, som I har indberettet omkostninger til, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.<sup>12</sup> Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

Tillægget til anlægsomkostninger udgør den årlige, lineære afskrivning. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget.

Tillægget til finansielle omkostninger samt driftsomkostninger ud over ordinær drift bliver indregnet på samme måde som for tillæg efter § 11.

Tillægget til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 201, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

## **8.2 Bilag A**

Fane 9.1 "Varige tillæg" indeholder en oversigt over de varige nye tillæg, I har fået godkendt i år, og fane 9.2 "Engangstillæg" indeholder en oversigt over de engangstillæg, I får indregnet i de enkelte år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i afgørelsen, såfremt til-

<sup>11</sup> <https://www.kfst.dk/media/56229/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-2020.pdf>

<sup>12</sup> Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/56229/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-2020.pdf>

---

lægget er godkendt. Der vil således også være en række for anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016 i fane 9.1.

I fane 9.1 er alle typer af tillæg fordelt på drifts- og anlægsomkostninger. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert tillæg er i 2019-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres varige tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2019-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisen skrives vi summen af jeres nye tillæg til 2020-prisniveau. Derefter bliver de videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisen skrives til 2021-prisniveau i gruppe 1.

I fane 9.2 er engangstillæggene ligeledes opdelt i drifts- og anlægsomkostninger. I modsætning til de varige tillæg i fane 9.1 bliver engangstillæggene allerede her prisen skrives til det prisniveau, der passer til det år, hvor engangstillæggene bliver indregnet. Vi beregner og fratrukker også effektiviseringskrav af tillæggene her, inden de bliver videreført til fanerne 2.1-2.4. Årsagen til, at de bliver behandlet anderledes end de varige tillæg er, at engangstillæg ikke skal være en del af de omkostninger, der bliver videreført til året efter.

#### **Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016**

I fane 8 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2019. For hvert anlægsprojekt fremgår fordelingen mellem anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift. Nederst i fanen bliver henholdsvis anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, summeret. Alle omkostninger i fanen er angivet i 2019-prisniveau.

I fane 9.1 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat senest 1. marts 2016". I denne række henter vi summerne af jeres anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, som er blevet beregnet i fane 8. Feltet anlægsomkostninger i fane 9.1 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 fra fane 8.

---

# Kapitel 9

## Tilknyttet aktivitet

---

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører tilknyttet aktivitet.

### 9.1 Afgørelsen

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Af afgørelsen fremgår det, om I har indsendt oplysninger om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.

### 9.2 Bilag A

Fane 10 "Tilknyttet aktivitet" giver en oversigt over, hvilke nye omkostninger, I har fået lagt ind under hovedvirksomheden, som tidligere var en tilknyttet aktivitet. Omkostningerne er opdelt på drifts- og anlægsomkostninger, og bliver prisfremskrevet til 2020-prisniveau i fane 10, inden de bliver videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2021-prisniveau i gruppe 1.

---

# Kapitel 10

## Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

---

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører bortfald eller nedsættelse af omkostninger.

### 10.1 Afgørelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller er blevet nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2019. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021.

### 10.2 Bilag A

Fane 11 indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2019-prisniveau. Herefter prisen skrives vi summen af bortfaldene eller nedsættelserne til prisniveauet, der passer til det år, hvor de skal tælle fra. Bortfaldene bliver videreført til fane 2.1-2.4.

---

# Kapitel 11

## Nøgletal

---

Til sidst i bilag A er der en fane, som indeholder en række nøgletal, der bliver benyttet ved beregning af jeres afgørelse, men som ikke "hører til" i andre faner i bilag A. Der er ikke et kapitel i afgørelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

### 11.1 Bilag A

I fane 12 er der tre tabeller med nøgletal. Heraf fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger og generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

#### **Tabel 1: Prisudvikling**

Denne tabel indeholder en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres afgørelse. I Bilag A er det beskrevet hvilken prisudvikling, der bliver brugt til hvilke omkostninger.

Til sidst fremgår den prisudvikling, vi vil bruge i år til fastsættelsen af jeres økonomiske rammer for 2021 og 2022. Vi beregner årligt en ny prisudvikling på baggrund af de seneste tal fra Danmarks Statistik.

#### **Tabel 2: Generelt effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne**

Denne tabel indeholder en oversigt over de generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Opbygningen af tabel 2 er den samme som tabel 1. I tabel 2 er det dog det generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne der fremgår.

#### **Tabel 3: Generelt effektiviseringskrav til driftsomkostningerne**

I den sidste tabel fremgår det faste generelle effektiviseringskrav til driftsomkostningerne.

Det fremgår af notaterne "Pris- og produktivitetsudvikling", hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne og de generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>

---