

Sådan læser du din økonomi- ske ramme

Større spildevandsselskaber

August 2021



Sådan læser du din økonomiske ramme – større spildevandsselskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

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

Online ISBN 978-87-7029-764-6

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

August 2021

Indhold

Kapitel 1	5
Læsevejledning	5
Kapitel 2	6
Oversigt over jeres økonomiske rammer	6
2.1 Afgørelsen	6
2.2 Bilag A	6
Kapitel 3	8
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2021	8
3.1 Bilag A	8
Kapitel 4	9
Generelt effektiviseringskrav	9
4.1 Afgørelsen	9
4.2 Bilag A	11
Kapitel 5	12
Individuelt effektiviseringskrav	12
5.1 Afgørelsen	12
5.2 Bilag A	12
5.3 Bilag C	13
Kapitel 6	14
Ikke-påvirkelige omkostninger	14
6.1 Afgørelsen	14
6.2 Bilag A	14
Kapitel 7	15
Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	15
7.1 Afgørelsen	15
7.2 Bilag A	15
Kapitel 8	18
Korrektion af den økonomiske ramme for 2020	18
8.1 Afgørelsen	18
8.2 Bilag A	18
Kapitel 9	19
Tillæg	19

9.1	Afgørelsen.....	19
9.2	Bilag A.....	20
	Kapitel 10	22
	Tilknyttet virksomhed	22
10.1	Afgørelsen.....	22
10.2	Bilag A.....	22
	Kapitel 11	23
	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse	23
11.1	Afgørelsen.....	23
11.2	Bilag A.....	23
	Kapitel 12	24
	Nøgletal	24
12.1	Bilag A.....	24

Kapitel 1

Læsevejledning

Med denne vejledning ønsker vi at gøre det så let som muligt, når I som et større spildevands-selskab skal læse og forstå den afgørelse om økonomiske rammer, inklusiv bilag, som I modtager i 2021. I kan med fordel have jeres afgørelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I år modtager I nye økonomiske rammer for 2022 og 2023 samt vejledende rammer for 2024 og 2025. Jeres reguleringsperiode er dermed 2022-2023 og jeres kontrolperiode er 2021-2022.¹

Denne vejledning er opbygget, så den følger afgørelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag, der hører til afgørelsen. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som kapitlerne i jeres afgørelse, dog er nummereringen ikke helt identisk.

¹ Se særskilt vejledning om, hvordan vi foretager kontrollen, her: <https://www.kfst.dk/media/fmzcc2n5/vejledning-vandselskabers-overholdelse-af-%C3%B8konomiske-rammer-juli-2021.pdf>

Kapitel 2

Oversigt over jeres økonomiske rammer

Både i jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2022 og tilhørende 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 2022 og 2023 og jeres vejledende økonomiske rammer for 2024 og 2025.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud på baggrund af jeres indberetninger i 2021 til henholdsvis økonomiske rammer og benchmarking.

2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2022 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2022". Oversigten er delt op i syv grupper:

Gruppe 1: Oversigt over den økonomiske ramme

I den første gruppe finder I de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021, som ligger til grund for den økonomiske ramme for 2022. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, der går igen hvert år. De variable omkostninger fra rammen for 2021, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen af de videreførte omkostninger fra 2021 fremgår af fane 3 "Omkostninger i ØR2021".

Vi justerer de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021 for nye varige tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, overførsel af omkostninger til hovedvirksomheden for tidligere tilknyttet virksomhed, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, og det er dette niveau, der ligger til grund for den økonomiske ramme for 2022, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2023. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres varige tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 10.1 "Varige tillæg", fane 12 "Tilknyttet aktivitet" samt fane 13 "Bortfald".

De videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021 samt nye varige tillæg og bortfald er angivet i 2021-prisniveau. Disse bliver prisen fremskrevet til 2022-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr." Prisudviklingen i procent fremgår af fane 14 "nøgletal", hvor vi benytter den nyeste prisudvikling på 0,33 pct.

Vi fratrækker herefter jeres individuelle effektiviseringskrav. For at finde jeres individuelle effektiviseringskrav anvender vi det krav i procent, som vi har udregnet i benchmarkingen. 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 ikke-påvirkelige omkostninger for 2020 i 2022-prisniveau. Beløbet bliver hentet fra fane 6 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

Gruppe 3: Periodevise driftsomkostninger

I gruppe 3 kan I se tillæg for eventuelle periodevise driftsomkostninger indregnet i den økonomiske ramme for 2022. Tillægget er angivet i 2022-prisniveau. En nærmere beskrivelse af tillægget fremgår af fane 11 "Periodevise driftsomk.", hvor tillæggets størrelse i årene 2023-2025 fremgår.

Gruppe 4: Engangstillæg

I gruppe 4 kan I se det samlede engangstillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2022. Engangstillægget er opdelt i drifts- og anlægsomkostninger og er angivet i 2022-prisniveau. En nærmere beskrivelse af engangstillæggene fremgår af fane 10.2 "Engangstillæg".

Gruppe 5: Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer

Gruppe 5 giver en oversigt over, hvorvidt I får et fradrag som følge af kontrollen med overholdelse af jeres økonomiske rammer. Beregningen heraf fremgår af fane 7 "Kontrol af ØR2020". En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen, fremgår af kapitel 7 i denne vejledning.

Gruppe 6: Korrektion af den økonomiske ramme for 2020

I den sidste gruppe fremgår den samlede korrektion af tillæg i den økonomiske ramme for 2020 givet efter prisloftsbekendtgørelsen for periodevise driftsomkostninger og godkendte omkostningerne til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Disse tillæg bliver korrigeret for forskellen mellem tillæggets størrelse og den faktiske omkostning afholdt i 2020. Beregningen heraf fremgår af fane 8 "Korrektion af ØR2020". En nærmere beskrivelse af, hvordan korrektionen er udregnet, fremgår af kapitel 8 i denne vejledning.

Gruppe 7: Indtægter fra tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen

I denne gruppe fremgår det, hvis I har modtaget indtægter som følge af skattesagen. Der er ikke en tilhørende fane i bilag A til denne gruppe.

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2022.

Fane 2.2 indeholder en oversigt over jeres økonomiske ramme for 2023 og følger samme princip som fane 2.1. Bemærk, at gruppe 6 "Korrektion af tidligere rammer" udgår da der er tale om en engangskorrektion i den økonomiske ramme for 2022.

Fane 2.3 og 2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende rammer for 2024 og 2025 og følger ligeledes samme princip som fane 2.1. Bemærk yderligere, at gruppe 5 "Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer" udgår, da kontrollen med overholdelsen af den økonomiske ramme for 2020 skal indregnes i de økonomiske rammer for 2022 og 2023.

Kapitel 3

Omkostninger i den økonomiske ramme for 2021

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2021 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2022. Der er dog ikke et kapitel i jeres afgørelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2021. 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 2021. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2022.

Tabellen i fane 3 følger tabellen i fane 2.1 fra jeres bilag A til statusmeddelelsen for den økonomiske ramme for 2021 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 2020, samt nye omkostninger til varige tillæg, bortfald, prisudvikling og effektiviseringskrav i 2021. Det er disse omkostninger, som bliver videreført til den økonomiske ramme for 2022 fra rækken "Omkostninger i alt".

Kapitel 4

Generelt effektiviseringskrav

Der er både et kapitel i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der vedrører det generelle effektiviseringskrav. I afgørelsen er det kapitel 3.

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 produktivitetssudviklingen². Beregningen fremgår af "Pris- og produktivitetssudvikling, 2021"³.

Vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav til indtægtsrammen i 2017.⁴ Ifølge bekendtgørelsen skal vi årligt finde tilbage til omkostningsgrundlaget i 2017 samtidig med, at vi korrigerer for tidligere fastsatte krav samt nye tillæg. Beregningen fremgår af figur 4.1. Figuren viser beregningen af det generelle effektiviseringskrav for spildevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Spildevandsselskaber med tidligere fireårige indtægtsrammer bliver beregnet på samme måde, men vil dog have en anden prisfremskrivning og produktivitetssudvikling i enkelte beregninger for enkelte år.

Vi beregner årligt en såkaldt base, der tager udgangspunkt i omkostningsgrundlaget fra 2017.⁵ I figur 4.1 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 og de nye omkostninger bliver prisfremskrevet årligt. Der bliver imidlertid anvendt forskellige prisudviklinger 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 prisudvikling.⁶ 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.

² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2 samt § 10, stk. 1-3

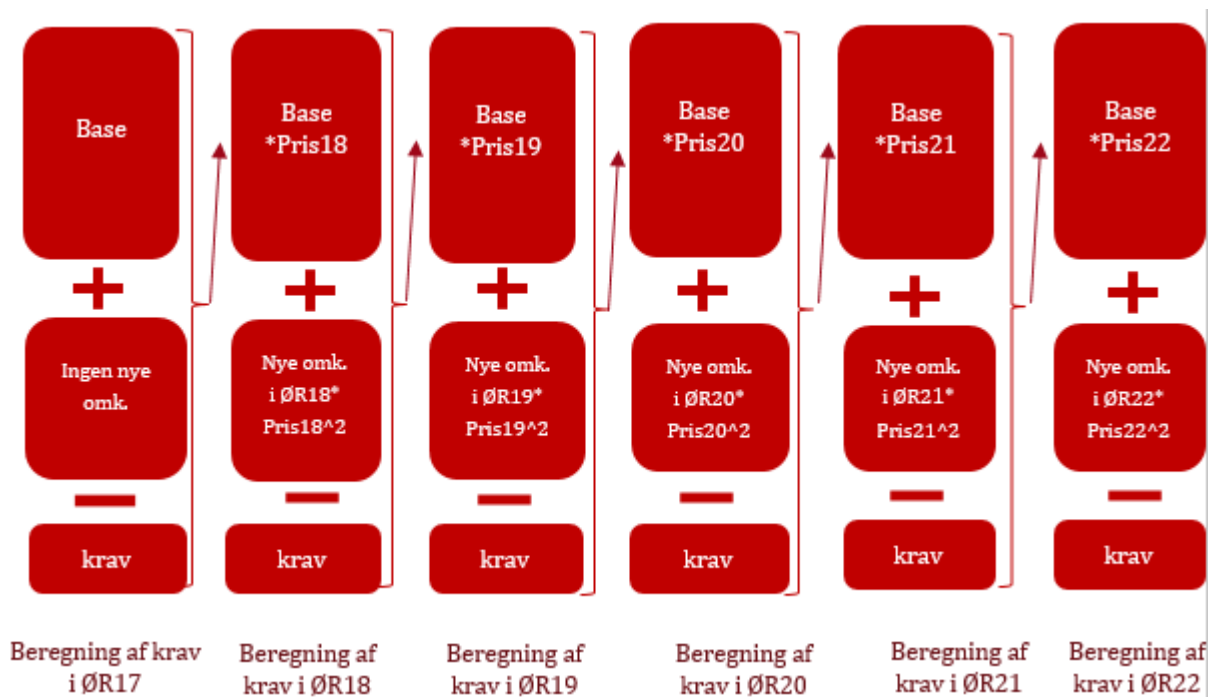
³ Publikationen findes på vores hjemmeside: https://www.kfst.dk/media/nuwl4nqn/pris-og-produktivitetssudvikling-2021_english.pdf

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

⁵ Bemærk at "basen" i 2017 er lig omkostningsgrundlaget i 2017

⁶ Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivitetssudvikling". Se reference i fodnote 3

Figur 4.1 Oversigt over komponenter i beregning af det generelle effektiviseringskrav



Kilde: Egen tilvirkning

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 4.1 præciserer, hvilket generelt effektiviseringskrav vi stiller til anlægsomkostninger fordelt på perioder og omkostningstyper.

Tabel 4.1 Generelt effektiviseringskrav på anlægsomkostninger

Beregning af krav i ØR17	Beregning af krav i ØR18	Beregning af krav i ØR19	Beregning af krav i ØR20	Beregning af krav i ØR21	Beregning af krav i ØR22
Base: KraVanlæg = 0,91%	Base: KraVanlæg = 1,77%	Base: KraVanlæg = 1,77%	Base: KraVanlæg = 2,84%	Base: KraVanlæg = 2,84%	Base: KraVanlæg = 1,48%
	Nye omk. i ØR18: KraVanlæg = 1,77%	Nye omk. i ØR19: KraVanlæg = 0,87%	Nye omk. i ØR20: KraVanlæg = 2,84%	Nye omk. i ØR21: KraVanlæg = 2,75%	Nye omk. i ØR22: KraVanlæg = 1,48%

Anm.: Det generelle krav til anlægsomkostninger bliver kun stillet til de omkostninger, der vedrører anlægsomkostninger

Tabel 4.1 vedrører de større spildevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Større spildevandsselskaber der tidligere havde fireårige indtægtsrammer vil have andre pris- og produktivitsudviklinger i enkelte beregninger for enkelte år, dog er beregningen af kravet i ØR22 identisk med beregningen i tabel 4.1.

Af jeres afgørelse fremgår det beregnede generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger for 2022 og 2023, 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 ni 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 3-9 beregner vi det generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drifts- og anlægsomkostningerne i de økonomiske rammer for 2019-2023, samt de vejledende økonomiske rammer for 2024 og 2025 efter samme fremgangsmåde. Altså på baggrund af basen fra året før.

Procentsatserne, hvormed de generelle effektiviseringskrav bliver beregnet, fremgår af fane 14 "Nøgletal". Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne er altid 2 pct. Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostningerne følger produktivitsudviklingen i udvalgte sektorer. Til den økonomiske ramme for 2022 er procentsatsen beregnet til 1,48 pct.⁷

⁷ https://www.kfst.dk/media/nuwl4nqn/pris-og-produktivitsudvikling-2021_endelig.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. I afgørelsen er det kapitel 4.

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.⁸ Her kan I læse om vores metode til at fastsætte individuelle effektiviseringskrav og se, hvor effektive de øvrige selskaber er i år.

Dernæst følger et afsnit, der angiver, om I har opnået et effektivt omkostningsniveau, der er svarer til jeres indtægtsramme for 2021, eller om I har et effektiviseringspotentiale og dermed får stillet et individuelt effektiviseringskrav til jeres indtægtsramme for 2022 og frem.

Er der sket ændringer til de investeringer, som I har indberettet til brug for benchmarkingen, vil der fremgå et afsnit med overskriften "Investeringer", hvor ændringerne er beskrevet. Andre ændringer til omkostningsgrundlaget til brug for benchmarkingen vil også fremgå her.

Herefter følger et afsnit med overskriften "Særlige forhold". Har I søgt om særlige forhold, vil der være en gennemgang af de enkelte forhold med en vurdering af, om de kan behandles som særlige forhold i benchmarkingmodellen.

Herefter følger et afsnit med overskriften "Øvrige aktiver". Har I i år søgt om øvrige aktiver, vil der være en gennemgang af de enkelte øvrige aktiver med en vurdering af, hvorvidt de ansøgte aktiver skal behandles som øvrige aktiver i benchmarkingmodellen.

Det sidste afsnit handler om jeres costdriver-sammensætning, som vi har analyseret i forhold til resultaterne fra benchmarkingen. Såfremt vi vurderer, at I har en særlig costdriver-sammensætning, vil I få en opjusteret jeres efficiensscore. Vurderer vi, at I ikke har en særlig costdriver-sammensætning, vil I ikke få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. I kan læse mere om costdriver-analysen og resultaterne heraf i bilag 5 til modelpapiret om benchmarkingmodellen for 2022-2023.

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 2.1-2.4. Selve beregningen af procentsatsen fremgår af modelpapir samt bilag 1 til benchmarkingmodellen for 2022-2023.⁹

⁸ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

⁹ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2022/>

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 2020. Derudover har I til brug for benchmarkingen haft mulighed for at indberette andre investeringer, som I har afsluttet og ibrugtaget i 2019 og 2020, 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 2016.¹⁰ 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 2020.

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-8

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 2020. I afgørelsen er det kapitel 5.

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 2020.

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 2020 er, og at vi indregner dem i jeres økonomiske ramme for 2022. Bemærk at jeres ikke-påvirkelige omkostninger i afgørelsen er angivet i 2020-prisniveau.

6.2 Bilag A

Fane 6 "Ikke-påvirkelige omk." indeholder en oversigt over hvilke ikke-påvirkelige omkostninger, der indgår i jeres økonomiske rammer for 2022 og 2023, samt jeres vejledende rammer for 2024 og 2025. De ikke-påvirkelige omkostninger er beregnet på baggrund af jeres afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i 2020. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår først i 2020-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2022-prisniveau, før den bliver videreført til fane 2.1. Summen i 2022-prisniveau bliver ligeledes overført til fanerne 2.2-2.4, for at blive prisfremskrevet til det rette prisniveau.

Der fremgår yderligere en oversigt over evt. tidligere godkendte tillæg til medfinansieringsprojekter godkendt under prisloftsbekendtgørelsen, samt evt. tidligere godkendte tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag for årene 2022-2025.

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 2020. I afgørelsen er det kapitel 6. Der fremgår også kontrollen af kontrolperioden 2019-2020 eller 2017-2020, for selskaber med to- respektive fireårige rammer.

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 2020 har for jer. Kontrollen afhænger af, om I tidligere har fået fireårige økonomiske rammer eller ej.¹¹ For selskaber, der ikke tidligere har fået fireårige økonomiske rammer ser vi i år på kontrolperioden 2019 og 2020 samlet. Der er derfor både angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2019 og 2020. For selskaber med fireårige rammer i perioden er der angivet om I har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017, 2018, 2019 og 2020.

Resultatet af overholdelsen af jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020, eller 2017-2020, bliver kun indregnet i jeres økonomiske rammer for 2022 og 2023, hvis I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer i 2019 og 2020, eller i 2017-2020, tillod. I dette tilfælde vil I få et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2022 og 2023, som bliver fordelt ligeligt mellem de to år.

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 2021 er, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2020.

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 "Vejledning om vandselskabers overholdelse af økonomiske rammer – Sådan foretager vi kontrollen".¹²

7.2 Bilag A

Fane 7 "Kontrol af ØR2020" indeholder en oversigt over, hvorvidt I samlet har overholdt jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020. Fanen består af fire tabeller.

¹¹ Muligheden for at få fireårige økonomiske rammer fremgår af ØR-bekendtgørelses § 20, stk. 8

¹² <https://www.kfst.dk/media/fmzcc2n5/vejledning-vandselskabers-overholdelse-af-økonomiske-rammer-juli-2021.pdf>

Tabel 1: Tidligere opgjorte over/underdækninger

Tabellen giver et overblik over resultatet af kontrollen af de økonomiske rammer for 2017, 2018 og 2019, som det fremgik af tidligere økonomiske rammer eller statusmeddelelser. Over/underdækningen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme og jeres faktiske indtægter for de enkelte år. Er jeres indtægter højere end indtægtsrammen i det pågældende år er der overdækning, hvilket angives som negative værdier, og omvendt for underdækning.

Rækken "Korrigeret over/underdækning i 2018" angiver den resterende over/underdækningen i 2018, efter at der er taget højde for videreførte over/underdækninger fra tidligere år. Beløbet udgør den del af over/underdækningen, som kunne videreføres fra 2018 til 2019 og således påvirke kontrollen fremadrettet. Rækken er kun relevant for spildevandsselskaber med toårige rammer.

Tabel 2: Allerede indregnet fradrag i jeres økonomiske rammer

Af tabellen fremgår, hvis I tidligere har fået indregnet et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2022 og 2023. Opgørelsen af indregnede fradrag fremgik af den statusmeddelelse, I modtog i 2020.

Tabel 3: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2020

De første to rækker i tabellen viser jeres indtægtsrammer for 2020 samt jeres faktiske indtægter i 2020.

Af den tredje række fremgår, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter. Hvis beløbet er positiv, har I haft en faktisk eller planlagt genanbringelse i 2020. Beløbet bliver da ikke indregnet i kontrollen med jeres økonomiske ramme for 2020. Hvis beløbet er negativt, har vi tilbageført en indtægt fra en afhændelse i 2017, som I ikke har genanbragt inden for fire år. Beløbet bliver da indregnet i kontrollen med jeres økonomiske ramme for 2020.

Den sidste række beregner resultatet af kontrollen. Den angiver forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2020 og jeres faktiske indtægter i 2020, fratrukket eventuelle genanbringelser. Beløbene i denne tabel er i 2020-prisniveau.

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2020 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2020 tillod.

Tabel 4: Til indregning i de økonomiske rammer for 2022-2023

For selskaber med toårige rammer angiver den første række, om I har haft ret at opkræve en underdækning fra 2017 og/eller 2018 til og med 2020.¹³ Hvis værdien er 1, 2 eller 3, har I en yderligere opkrævningsret for det ene eller begge årene. Hvis værdien er 0, har I ikke nogen yderligere opkrævningsret. Selskaber med fireårige rammer har altid denne opkrævningsret.

Rækken "Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer" angiver den overdækning, der bliver videreført til næste reguleringsperiode, 2022-2023. Summen angiver, om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020, det vil sige om I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod i 2019 og 2020. Det er kun en negativ difference,

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 8 i den dagældende BEK nr. 938 af 28. juni 2018

der bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2022-2023. 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. Fradrag bliver videreført til fanerne 2.1-2.2.

Der bliver ikke foretaget prisfremskrivning af kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne for 2019 og 2020.

Kapitel 8

Korrektion af den økonomiske ramme for 2020

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører korrektioner af den økonomiske ramme for 2020. I afgørelsen er det kapitel 7.

8.1 Afgørelsen

Vi foretager i år en korrektion af den økonomiske ramme for 2020 for selskaber, der under prisloftreguleringen før 2016 fik godkendt omkostninger til medfinansieringsprojekter eller periodevise driftsomkostninger. En gennemgang af disse korrektioner fremgår af kapitel 7 i afgørelsen.

Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter godkendt efter prisloftreguleringen

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt medfinansieringsprojekter, foretager vi hvert år en korrektion af det tillæg, som I årligt får indregnet i jeres økonomiske rammer. Vi foretager korrektionen ud fra jeres afholdte omkostninger i 2020. Af afgørelsen fremgår størrelsen på den korrektion vi har foretaget for 2020, og som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger, foretager vi en korrektion af de tillæg som I har fået indregnet ud fra jeres afholdte omkostninger i 2020. Vi foretager korrektionen enten i de år, hvor I har planlagt oprensning, og dermed forventer at have en periodevis driftsomkostning, eller i de år, hvor I faktisk foretager oprensning. Af afgørelsen fremgår, om I får foretaget en korrektion i år samt størrelsen på en eventuel korrektion. Korrektionen bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

8.2 Bilag A

Fane 8 "Korrektion af ØR2020" indeholder en oversigt over de korrektioner, vi foretager i år. Begge korrektioner bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

Den første korrektion omhandler de periodevise driftsomkostninger givet under prisloftsbekendtgørelsen (før 2016). Der fremgår en oversigt over det samlede tillæg, som I har fået indregnet over en årrække på baggrund af jeres oprensningsplan. Bemærk, at tillægget kun dækker de bede, som I ifølge oprensningsplanen skulle oprense i 2020. Ud over tillægget fremgår den omkostning, som I har afholdt i 2020. Vi beregner korrektionen som forskellen mellem tillægget og den afholdte periodevise driftsomkostning i 2020. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den anden korrektion omhandler omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter efter prisloftsbekendtgørelsen (før 2016). Oversigten viser det samlede tillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2020 samt den afholdte omkostning i 2020. Korrektionen bliver beregnet som forskellen mellem tillægget og den afholdte omkostning til medfinansiering i 2020. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Kapitel 9

Tillæg

I afgørelsens kapitel om tillæg fremgår først 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. I afgørelsen er det kapitel 6.

9.1 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. Bemærk, at der kan være behandlet flere ansøgninger om tillæg under samme punkt. Hvis fx I har ansøgt om fire tillæg for byggemodninger efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5, kan alle fire ansøgninger være behandlet samlet. Alle punkter begynder 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 det forudgående kalenderår. I år har I således haft mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme for 2022 på baggrund af omkostninger afholdt i 2020.

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. 3)
- » Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5)
- » Supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 7)
- » Tilbagebetaling af vejbidrag (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 10)
- » Nødvendige udgifter til vandindvindinger (ØR-bekendtgørelsens § 33, stk. 6)

Derudover har I mulighed for at søge om periodevis driftsomkostninger, som ikke allerede er medregnet i de økonomiske rammer efter ØR-bekendtgørelsens § 13.

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, medmindre nogle af jeres omkostninger er engangsomkostninger. Det betyder, at tillæg ansøgt i år, og som er varige tillæg, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022 og frem, hvis I får dem godkendt. Hvis der alene er tale om en engangsomkostning, bliver tillægget kun indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

Der er forskellige betingelser, der skal være opfyldt for at opnå tillæg efter de forskellige bestemmelser, og det er derfor 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 marts 2021¹⁴

Opnår I tillæg til varige driftsomkostninger, anlægsomkostninger 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, fx engangstillæg.

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 tidligere haft mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, hvis disse var igangsat senest den 1. marts 2016 samt afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019. Fristen for afslutning og ibrugtagning er udløbet. Nogle selskaber har imidlertid ansøgt og fået dispensation fra fristen,¹⁵ og har derfor haft mulighed for at indberette omkostninger til disse anlægsprojekter, som var afsluttet og ibrugtaget i 2020, 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, herunder om I har fået dispensation fra fristen.¹⁶ 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 2020, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

9.2 Bilag A

Fane 10.1 "Varige tillæg" indeholder en oversigt over de varige nye tillæg, I har fået godkendt i år, og fane 10.2 "Engangstillæg" indeholder en oversigt over de engangstillæg, I får indregnet i

¹⁴ <https://www.kfst.dk/media/hhnhvvn/indberetningsvejledning-til-økonomiske-rammer-2022.pdf>

¹⁵ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 8 (tidligere § 18, stk. 8).

¹⁶ Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/hhnhvvn/indberetningsvejledning-til-økonomiske-rammer-2022.pdf>

de enkelte år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i afgørelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016 i fane 10.1. Bemærk at tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag, både nye tillæg og tidligere godkendte tillæg, vil fremgår af fane 6 – ikke-påvirkelige omkostninger.

I fane 10.1 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 2020-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres varige tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2020-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisfremskriver vi summen af jeres nye tillæg til 2021-prisniveau. Derefter bliver de videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2022-prisniveau i gruppe 1.

I fane 10.2 er engangstillæggene ligeledes opdelt i drifts- og anlægsomkostninger. I modsætning til de varige tillæg i fane 10.1 bliver engangstillæggene allerede her prisfremskrevet 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 9 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2020, og hvor I har fået meddelt dispensation fra overgangsordningen, som ellers udløb 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 2020-prisniveau.

I fane 10.1 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 9. Feltet anlægsomkostninger i fane 10.1 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 fra fane 9.

Kapitel 10

Tilknyttet virksomhed

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører omkostninger til tilknyttet virksomhed, som I flytter over i hovedvirksomheden. I afgørelsen er det kapitel 9.

10.1 Afgørelsen

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.¹⁷ Af afgørelsen fremgår det, om I har indsendt oplysninger om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.

10.2 Bilag A

Fane 12 "Tilknyttet virksomhed" 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 2021-prisniveau i fane 12, inden de bliver videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2022-prisniveau i gruppe 1.

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 20 stk. 2

Kapitel 11

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. I afgørelsen er det kapitel 10.

11.1 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 varigt nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2020. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2022.

11.2 Bilag A

Fane 13 indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2020-prisniveau. Herefter pridfremskriver vi summen af bortfaldene eller nedsættelserne til prisniveauet, der fremgår i gruppe 1 i oversigtstabellerne 2.1-2.4. Derfra pridfremskrives beløbene til det år, hvor de skal indregnes i de økonomiske rammer. Bortfaldene bliver videreført til fane 2.1-2.4.

Kapitel 12

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.

12.1 Bilag A

I fane 14 er der tre tabeller med nøgletal. Heraf fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger og generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Det fremgår af notaterne ”Pris- og produktivitsudvikling”, hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne og de generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne.¹⁸

Tabel 1: Prisudvikling

Denne tabel indeholder en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres afgørelse. Der fremgår hvilken prisudvikling, der er brugt i jeres afgørelser om økonomiske rammer siden 2017, og hvilken prisudvikling der er brugt til nye tillæg (nye omkostninger) i afgørelserne siden 2019.

Til sidst fremgår den prisudvikling, der i år anvendes i jeres økonomiske rammer for 2022 og 2023.

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.

¹⁸ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/> https://www.kfst.dk/media/nuwl4nqn/pris-og-produktivitsudvikling-2021_endelig.pdf
