

Ærø Vand
Industrivej 6
5960 Marstal

Den 9. oktober 2024
Sag nr. 24/06431

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 12. september 2024 med høringsfrist den 26. september 2024.

I har den 16. september 2024 afgivet høringssvar vedrørende:

- Periodisering af opkrævningsret til omkostninger til frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner
- Tillæg til grundvandsbeskyttelse i Ærø Kommune

Vi imødekommer samtlige 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 9.

Afgørelse

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

I 2025 udgør jeres økonomiske ramme: 5.305.867 kr.

I 2026 udgør jeres økonomiske ramme: 5.514.086 kr.

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

Begrundelserne for de økonomiske rammers størrelse finder I på de følgende sider.

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**
Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00
Fax 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

VANDEKTORTILSYNET

Vandsektortilsynet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Indhold

1	Indledning	3
2	Oversigt over jeres økonomiske rammer	4
2.1	Økonomisk ramme for 2025.....	4
2.2	Økonomisk ramme for 2026.....	5
2.3	Vejledende økonomisk ramme for 2027	6
2.4	Vejledende økonomisk ramme for 2028	7
3	Generelt effektiviseringskrav	8
4	Ikke-påvirkelige omkostninger	9
5	Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme.....	11
6	Tillæg	12
7	Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden...	14
8	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger.....	15
9	Høringssvar	16
10	Klagevejledning	17

1 Indledning

I er omfattet af vandsektorloven¹ og får derfor fastsat økonomiske rammer. Rammerne er fastsat med hjemmel i vandsektorloven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber².

En økonomisk ramme udgør en beløbsmæssig grænse for jeres samlede indtægter i et givent år og er opgjort på baggrund af jeres samlede omkostninger til indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling, herunder også salg af vand til andre selskaber.³ Alle økonomiske rammer er korrigeret med et generelt effektiviseringskrav.⁴

Driver I et vandselskab med både vandforsyningsaktiviteter og spildevandsaktiviteter, er de økonomiske rammer fastsat for hver forsyningsart.

I år får I nye økonomiske rammer for 2025-2026.⁵

Jeres økonomiske rammer er delt op sådan, at *begrundelserne* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende kapitler, mens selve *beregningerne* fremgår af bilag A.

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

² Jf. bkg. nr. 2291 af 30/12/2020 som ændret ved bkg. nr. 150 af 25/01/2022, bkg. nr. 1549 af 16/12/2022, bkg. nr. 1592 af 07/12/2023 og bkg. nr. 225 af 05/03/2024 (herefter ØR-bekendtgørelsen)

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2

⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

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

2 Oversigt over jeres økonomiske rammer

2.1 Økonomisk ramme for 2025

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2024	3.837.879	kr.
Nye tillæg	80.404	kr.
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger	0	kr.
Tidligere tilknyttet virksomhed	0	kr.
Prisudvikling i kr.	259.782	kr.
Effektiviseringskrav	-71.027	kr.
Omkostninger i alt	4.107.039	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.192.762	kr.
Engangstillæg		
Engangstillæg - Drift	69.897	kr.
Engangstillæg - Anlæg	0	kr.
Effektiviseringskrav på engangstillæg	-1.188	kr.
Engangstillæg i alt	68.709	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-62.642	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	5.305.867	kr.

2.2 Økonomisk ramme for 2026

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2025	4.107.039	kr.
Prisudvikling i kr.	272.297	kr.
Effektiviseringskrav	-74.449	kr.
Omkostninger i alt	4.304.886	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.271.842	kr.
Kontrol med overholdelse af økonomiske rammer		
Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme	-62.642	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	5.514.086	kr.

2.3 Vejledende økonomisk ramme for 2027

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2026	4.304.886	kr.
Prisudvikling i kr.	285.414	kr.
Effektiviseringskrav	-78.035	kr.
Omkostninger i alt	4.512.265	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.356.165	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	5.868.431	kr.

2.4 Vejledende økonomisk ramme for 2028

Oversigt over den økonomiske ramme		
Videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2027	4.512.265	kr.
Prisudvikling i kr.	299.163	kr.
Effektiviseringskrav	-81.794	kr.
Omkostninger i alt	4.729.634	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.446.079	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	6.175.713	kr.

3 Generelt effektiviseringskrav

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

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

Afgørelse

Det generelle effektiviseringskrav til jeres drifts- og anlægsomkostninger udgør 71.027 kr. i 2025 og 74.449 kr. i 2026.

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

⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3

4 Ikke-påvirkelige omkostninger

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

Afgørelse

Vi har godkendt jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger.

På baggrund af vores efterfølgende korrespondance og de supplerende oplysninger, som I har sendt til os, har vi endvidere godkendt en række af jeres omkostninger i forbindelse med frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner som ikke-påvirkelige omkostninger¹⁰.

De godkendte omkostninger til frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner udgør 2.640.697 kr. og omfatter følgende aftaler:

- Jeres sagsnr. 71706 (1.015.166 kr.)
- Jeres sagsnr. 74743 (729.689 kr.)
- Jeres sagsnr. 71744 (89.781 kr.)
- Jeres sagsnr. 71789 (42.072 kr.)
- Jeres sagsnr. 71822 (58.916 kr.)
- Jeres sagsnr. 71823 (137.946 kr.)
- Jeres sagsnr. 71827 (567.128 kr.)

Det er vores vurdering, at der er tale om betalinger direkte til ejeren eller indehaveren af andre rettigheder over en ejendom for restriktioner i arealanvendelsen, og at de øvrige betingelser for godkendelse er opfyldt. Vi har på den baggrund godkendt disse omkostninger som ikke-påvirkelige omkostninger.

Samtidig fremgår det af jeres dokumentation til sagen, herunder jeres bilag ”Bilag 3 – opgørelse af omkostninger.xlsx”, at disse beløb er udbetalt i 2023.

Vi har fordelt de godkendte omkostninger på 2.640.697 kr. over en periode på 20 år, da I har oplyst, at omkostningerne ønskes indregnet i jeres økonomiske ramme over en periode på 20 år. Vores indregning af de ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af fane 4 i bilag A.

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

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

⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 6

¹⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 10, jf. stk. 5.

Af ”Bilag 3 – opgørelse af omkostninger.xlsx” fremgår det, at I også har haft omkostninger til frivillige dyrkningsaftaler, som er udbetalt i 2022. Disse frivillige dyrkningsaftaler udgør ifølge bilaget et beløb på 237.050 kr., hvoraf vi dog kun kan se, at vi har modtaget dokumentation for en aftale, der vedrører et beløb på 143.327 kr.

Vi kan ikke godkende de omkostninger til frivillige dyrkningsaftaler, som I har afholdt i 2022, som ikke-påvirkelige omkostninger.

Den økonomiske ramme fastsættes på baggrund af afholdte omkostninger i det forudgående kalenderår¹¹. Det er derfor en forudsætning, at omkostninger er afholdt i 2023, for at de kan godkendes som ikke-påvirkelige omkostninger.

Vi kan på denne baggrund ikke godkende omkostningerne på 237.050 kr., der er afholdt i 2022 som ikke-påvirkelige omkostninger.

Vi skal bemærke, at I også har fremsendt oplysninger om to aftaler, som løber i fem år, og som vedrører henholdsvis et beløb på 3.258 kr. om året og et beløb på 7.891 kr. om året. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om disse omkostninger fra 2023 vil kunne godkendes som ikke-påvirkelige omkostninger, da de ikke fremgår af jeres opgørelse over anlægsomkostninger. Det er i den forbindelse uklart for os, hvordan I har behandlet omkostningerne regnskabsmæssigt, herunder om omkostningerne er indregnet i jeres driftsomkostninger, som behandles under tillæg.

Samlet set udgør jeres ikke-påvirkelige omkostninger 1.049.047 kr. De er indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025.

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

¹¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2 og 4.

5 Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme

Hvert år kontrollerer vi, om I har overholdt det seneste års økonomiske ramme, dvs. om jeres indtægter har været højere end jeres økonomiske ramme (en overdækning) eller lavere end jeres økonomiske ramme (en underdækning).

I år (2024) kontrollerer vi, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023, og om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer i kontrolperioden 2022-2023. Kontrolperioden 2022-2023 kontrolleres i år, fordi det er året før starten af en ny reguleringsperiode, som for jer starter i 2025.¹² Hvis I samlet set har en overdækning i kontrolperioden, indregner vi et fradrag i reguleringsperioden 2024-2025.

Hvis I havde en overdækning i 2022 vil den altid blive indregnet som et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2025-2026, medmindre den er modregnet i en underdækning i reguleringsperioden 2021-2022.¹³

Status for overholdelse af den økonomiske ramme

I har ikke overholdt jeres økonomiske ramme for 2022 med -125.285 kr.

I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2023 med 26.547 kr.

Fradrag 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 reguleringsperioden 2021-2022. 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 2023-2024.¹⁴

Læs mere om metoden for, hvordan vi foretager kontrol med overholdelse af de økonomiske rammer samt muligheden for opkrævning eller tilbageførsel af differencer på vores hjemmeside: [*"Vandselskabers overholdelse af økonomiske rammer - Sådan foretager vi kontrollen, 2024"*](#).

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

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

¹³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 9

¹⁴ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 8

6 Tillæg

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske rammer. Disse omfatter tillæg til mål (inden for områderne miljø, sundhed, energieffektivitet, klimaindsatser, forsyningssikkerhed eller service), flytning af forsyningsledninger, udvidelse af forsyningsområdet eller håndteret vandmængde, supplerende investeringstillæg, periodevise driftsomkostninger, justering af den økonomiske ramme og nødvendige udgifter til vandindvindinger.¹⁵ Tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016, indgår også i dette kapitel.¹⁶

Afgørelse

I har i årets indberetning ansøgt om følgende tillæg:

1. Grundvandsbeskyttelse i Ærø Kommune

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

1. Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I har ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til projektet *Grundvandsbeskyttelse i Ærø Kommune* som følge af et statsligt eller kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt mål.

Vi vurderer, at der er tale om et kommunalt fastsat, pålagt eller godkendt mål, som har medført omkostninger, der ligger udover jeres ordinære drift og som overstiger 1 pct. af jeres fastsatte økonomiske ramme for 2023.

Ved indberetningen ansøgte I om et tillæg på i alt 412.802 kr., som bestod af engangsdriftsomkostninger på 61.475 kr., årlige afskrivninger på 287.775 kr. og årlige finansielle omkostninger på 63.552 kr.

På baggrund af vores korrespondance og de supplerende oplysninger, som I har sendt til os, har vi i stedet godkendt en række af jeres omkostninger i forbindelse med projektet som ikke-påvirkelige omkostninger. Det skyldes, at der er tale om betalinger til ejeren eller indehaveren af andre rettigheder over en ejendom for restriktioner i arealanvendelsen, som vandselskabet har indgået aftale om i forbindelse med frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner¹⁷. Det drejer sig om et beløb svarende til årlige afskrivninger på 264.070 kr., som derfor ikke medtages under behandlingen af tillægget.

Der er dermed et beløb på 23.705 kr., som angår årlige lineære afskrivninger, der ikke er blevet godkendt som ikke-påvirkelige omkostninger.

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

¹⁶ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5-7

¹⁷ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 10, jf. stk. 5.

Ved jeres høringssvar af 16. september 2024 har I anmodet om, at de årlige lineære afskrivninger sker over 20 år i stedet for 10 år, som I har ansøgt om ved indberetningen. Da vi har imødekommet denne anmodning, har vi nedsat de årlige afskrivninger fra 23.705 kr. til 11.853 kr.

Jeres tillæg udgør herefter 136.880 kr., som består af et engangstillæg på 61.475 kr., der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025, og et årligt tillæg på 75.405 kr., der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2025 og frem.

Det samlede tillæg dækker over:

- årlige lineære afskrivninger på 11.853 kr.,
- årlige finansielle omkostninger på 63.552 kr. og
- engangsdriftsomkostninger på 61.475 kr.

7 Tilknyttet virksomhed, ønsket overført til hovedvirksomheden

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Det indebærer aktiviteter, som før den 1. januar 2017 var tilknyttet virksomhed efter de tidligere regler, men som i dag bliver betragtet som en del af hovedvirksomheden.¹⁸ 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.

¹⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 21, stk. 2

8 Bortfald eller nedsættelse af omkostninger

Når omkostninger, der ligger til grund for automatisk videreførte tillæg, enten bliver nedsat eller bortfalder, skal I oplyse om det. Det gælder for omkostninger til mål og udvidelse af forsyningsområdet eller håndterede vandmængder. Bortfald eller nedsættelse af godkendte miljø- og service-mål efter de tidligere regler indgår også i dette kapitel.

Afgørelse

I har ikke indsendt oplysning om, at der er sket bortfald eller nedsættelse af omkostninger til automatisk videreførte tillæg.¹⁹

¹⁹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2

9 Høringssvar

I har den 16. september 2024 afgivet høringssvar til vores udkast til afgørelse om jeres økonomiske ramme for 2025. Jeres bemærkninger vedrører:

- Periodisering af opkrævningsret til omkostninger til frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner
- Tillæg til grundvandsbeskyttelse i Ærø Kommune

Vi imødekommer samtlige af jeres bemærkninger. Jeres høringssvar 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.

Periodisering af opkrævningsret til omkostninger til frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner

I har i jeres høringssvar af 16. september 2024 påpeget, at vi har fordelt de godkendte omkostninger på 2.640.697 kr. til frivillige aftaler om dyrkningsrestriktioner over en periode på 10 år, men at I ved en mail af 12. juli 2024 har anmodet om en fordeling af omkostningerne over en periode på 20 år.

Jeres bemærkning har givet anledning til ændringer i statusmeddelelsen, og beregningen i bilag A er derfor korrigeret, så omkostningerne er fordelt over en periode på 20 år.

Ændringerne fremgår af kapitel 4 og bilag A, fane 4.

Tillæg til grundvandsbeskyttelse i Ærø Kommune

I har i jeres høringssvar af 16. september 2024 anmodet om, at jeres tillæg for afskrivningerne fordeles over 20 år i stedet for 10 år.

På baggrund af en samlet vurdering af oplysningerne i sagen kan vi imødekomme jeres anmodning. Vi har derfor nedsat de årlige afskrivninger fra 23.705 kr. til 11.853 kr. For en god ordens skyld bemærker vi, at I skal oplyse, når tillægget bortfalder²⁰.

Ændringerne fremgår af kapitel 6 og af bilag A, fane 8.1.

²⁰ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 12, stk. 2.

10 Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9.²¹ En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Vandsektortilsynet.²²

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.²³

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.²⁴

Med venlig hilsen

Vandsektortilsynet



Anne Marie Elmer



Cecilie Højgaard Kjeldsen

²¹ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 2

²² Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 5, og § 27

²³ Jf. vandsektorlovens § 26, stk. 8

²⁴ Jf. vandsektorlovens § 29, stk. 2