

ØU - Takster for vand og spildevand 2016 - HOFOR

Sagsnr.: 15/15808
Sagsbehandler: LIP

Sags nr.: **15/15808**
Sagsforløb: **ØU - KB**
Sagen afgøres i: **Kommunalbestyrelsen**

Baggrund

I henhold til vandsektorloven skal HOFOR Vand Albertslund A/S og HOFOR Spildevand Albertslund A/S, fastsætte takster under eller lig med prisloft fra Forsyningssekretariatet, Konkurrencestyrelsen og Betalingsloven.

Taksterne skal herefter godkendes af kommunalbestyrelsen. Godkendelsen er en såkaldt legalitetsgodkendelse/myndighedsgodkendelse, idet kommunen skal tilse, at Forsyningssekretariatets udmeldte principper for takstfastsættelsen er overholdt, og at taksterne er fastsat i overensstemmelse med Vandforsyningsloven og Betalingsloven.

Økonomi og finansiering

Bestyrelsens tiltrådte takster for 2016 for HOFOR Vand Albertslund A/S og HOFOR Spildevand Albertslund A/S fremgår af skemaet herunder.

Takster for 2016:

	2012	2013	2014	2015	2016	2015/ 2016	Skønnet	
	Takst	Takst	Takst	Takst	Takst	Ændring	Takst	Ændring
Vandafledningsbidrag	25,34	26,29	25,02	31,18	31,55	1%		
Vandpris	11,19	12,75	15,37	10,75	10,61	1%		
Vandafgift til staten	5,23	5,46	5,46	5,86	5,86			
Statslig ressourceafgift	0,67	0,67	0,67	0,67	0,39	42%		
Forbrugsafhængige takster inkl. afgift inkl. moms	53,04	56,46	58,15	60,58	60,51	0,1%		
Abonnement inkl. moms	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00			
Årsafregning for lejlighed med forbrug på 85 m ³ pr. år	4.515,69	4.806,81	4.950,25	5.156,98	5.151,00	0,1%		
Årsafregning for parcelhus med forbrug på 140 m ³ pr. år	7.500,25	7.979,75	8.216,00	8.556,49	8.547,00	0,1%		

Albertslund Kommune
Nordmarks Allé
2620 Albertslund

www.albertslund.dk
albertslund@albertslund.dk

Der er ekstraudgifter til oprensning af bassiner i 2015 og 2016 på tilsammen ca. 11 mio. kr.. Dette finansieres dels ved at effektiviseringsgevinster fra 2013 og forventede gevinster i 2015 og 2016 indregnes i taksterne, og dels ved en takstforhøjelse på 25% i 2015. Vandafledningsprisen forventes uændret i 2016. Fremadrettet udføres opgaven løbende med et forventet budget på ca. 1 mio. kr..

T 43 68 68 68
F 43 68 69 28

Effektiviseringsgevinster er et udtryk for de færre realiserede driftsudgifter i forhold til driftsrammen i prisloftet, som må bruges til nedsættelse af takster eller finansiering af investeringer.

Vandprisen falder med 12% fordi den forventede effektiviseringsgevinst er indregne til reduktion af taksten, således at den samlede prisstigning for forbrugeren reduceres. Effektiviseringsgevinsterne fra 2012 og 2013 er brugt til finansiering af investeringer i 2014 og 2015.

Tilslutningsbidraget for spildevand er pristalsreguleret. Det er på bestyrelsesmøde den 14. september 2014 besluttet at harmonisere tilslutningsbidraget på vand, således at alle forbrugere i HOFOR uanset selskab opkræves det samme beløb for tilslutning og omlægning af stik. Alle øvrige takster er fastholdt på 2014 niveau.

Takstfastsættelsen for 2016 tager udgangspunkt i udmeldte indtægtsrammer fra Forsyningssekretariatet.

	HOFOR Vand Albertslund A/S	HOFOR Spildevand Albertslund A/S
Takster eksklusiv afgifter og moms	10,61	
Takster eksklusiv afgifter og moms trin 1 jævnfør trappemodellen		31,61
Takster eksklusiv afgifter og moms trin 2 jævnfør trappemodellen		27,87
Takster eksklusiv afgifter og moms trin 3 jævnfør trappemodellen		20,27

For trappemodellen gælder:

Trin 1 er for almindelige forbrugere med et forbrug op til 500 m³,

Trin 2 er for forbrugere med et forbrug på 500 – 20.000 m³ og

Trin 3 er for forbrugere med et forbrug over 20.000 m³.

Takstprovenuet overholder indtægtsrammen fra Forsyningssekretariatet. Taksterne overholder hvile-i-sig-selv princippet, idet selskaberne løbende afvikler over/underdækning.

Lovgrundlag

Vandsektorloven, Vandforsyningsloven, Betalingsloven og Lov nr. 902 af 4. juli 2013 om ændring af betalingsregler for spildevandsforsyningselskaber.

Bilag

- 1 Takstbilag 2016 (131644/15)
- 2 Prisloft 2016 HOFOR Vand Albertslund AS (V086) - PL2016.pdf (127936/15)
- 3 Prisloft 2016 HOFOR Spildevand Albertslund AS (S041) - PL2016.pdf (127935/15)
- 4 HOFOR Vand Albertslund A/S prisloft - afgørelse.xlsx (127938/15)
- 5 HOFOR Spildevand Albertslund A/S prisloft - afgørelse.xlsx (127937/15)
- 6 HOFOR Vand Albertslund A/S årsrapport 2014.pdf (127942/15)
- 7 HOFOR Spildevand Albertslund A/S årsrapport 2014.pdf (127941/15)
- 8 Budgetter og priser 2016 HOFOR Albertslund.pptx (127939/15)

Indstilling

Direktøren for By, Kultur, Miljø & Beskæftigelse indstiller,

1. At HOFOR Vand Albertslund A/S takst – vandpris er kr. 10,61 eksklusiv vandafgift og eksklusiv moms myndighedsgodkendes,
2. At HOFOR Spildevand Albertslund A/S takst – vandafledning – trin 1 jævnfør trappemodellen er kr. 31,61 inklusiv afgift og eksklusiv moms myndighedsgodkendes
3. At HOFOR Spildevand Albertslund A/S takst – vandafledning – trin 2 jævnfør trappemodellen er kr. 27,87 inklusiv afgift og eksklusiv moms myndighedsgodkendes
4. At HOFOR Spildevand Albertslund A/S takst – vandafledning – trin 3 jævnfør trappemodellen er kr. 20,27 inklusiv afgift og eksklusiv moms myndighedsgodkendes



Takster for 2016:

	Albertslund					
	2012	2013	2014	2015	2016	15-16
	Takst	Takst	Takst	Takst	Takst	Ændring
Vandafledningsbidrag	25,34	26,29	25,02	31,18	31,55	
Vandpris	11,19	12,75	15,37	10,75	10,61	
Vandafgift til staten	5,23	5,46	5,46	5,86	5,86	
Statslig ressourceafgift	0,67	0,67	0,67	0,67	0,39	
Forbrugsafhængige takster inkl. afgifter og moms	53,04	56,46	58,15	60,58	60,51	0%
Abonnement inkl. moms	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	
Årsregning for lejlighed med forbrug på 85 m3 pr. år	4.516	4.807	4.950	5.157	5.151	0%
Årsregning for Parcelhus med forbrug på 140 m3 per år	7.500	7.980	8.216	8.556	8.547	0%

Takstfastsættelsen for 2016 tager udgangspunkt i udmeldte indtægtsrammer/prislofter fra Forsyningssekretariatet.

Både takst vedrørende vand og vandafledning ligger på samme niveau i 2016, som i 2015.

Yderligere specifikation af budgetterede omkostninger, investeringsbudgetter, nøgletal mv. er vedlagt i bilagsmateriale

Rent drikkevand og en stabil forsyning er fortsat i fokus i 2016.

De øvrige takster er vedlagt.

Det fremgår af bilagsmaterialet, at takstprovenuet overholder indtægtsrammerne fra Forsyningssekretariatet. Taksterne overholder endvidere hvile-i-sig-selv princippet, idet selskaberne løbende afvikler over/underdækning.

Økonomiske konsekvenser

Ingen for Albertslund kommune

Tidsplan

Godkendelse af takster inden udgangen af 2016.

Bilag

Takstbilag for 2016

Budgetter og priser HOFOR Albertslund

Årsrapport 2014 for HOFOR Spildevand Albertslund A/S

Årsrapport 2014 for HOFOR Vand Albertslund A/S

Prisloft 2016 for HOFOR Spildevand Albertslund A/S, inkl. bilag

Prisloft 2016 for HOFOR Vand Albertslund A/S, inkl. bilag

Bilag

Priser på vand og spildevand i Albertslund 2016

Pr. 1. januar 2016 er den samlede pris på 60,58 kr. pr. m³.

Prisen er sammensat af levering og afledning af vand, statsafgifter og moms.

Desuden betales der for at have en vandmåler.

Vand

Priselement	Kr.
Vandtakst (kr./m ³)	10,61
Vandafgift	5,86
Statslig afgift til kortlægning af grundvandsressourcer	0,39
Moms	4,21
I alt	21,07

Målerabonnement

Målerkapacitet	ekskl. moms kr./m ³	inkl. moms kr./m ³
Målerafgift (2×1,5 m ³)	80	100
3 m ³	60	75
5 m ³	70	88
7 m ³	100	125
10 m ³	180	225
15 m ³	525	656
20 m ³	250	313
50 m ³	800	1.000
80 m ³	1.950	2.438
100 m ³	3.890	4.863

Tilslutningsbidrag

Der opkræves ét tilslutningsbidrag, som omfatter både bidrag til forsyningsledningsnettet og selve stikledningen. Tilslutningsbidraget opkræves for indlægning af et vandstik på en matrikel som ikke tidligere har haft indlæg af vand.

Tilslutningsbidraget fremgår af nedenstående tabel:

Diameter	ekskl. moms	inkl. moms
32	11.996	14.995
40	18.743	23.429
50	29.286	36.607
63	46.495	58.118
75	65.893	82.367

90	94.887	118.609
110	141.744	177.180

For størrelser over 110 mm fastlægges beløbet individuelt efter medgåede omkostninger.

Omlægning og flytning af stik

Der opkræves følgende for omlægning og flytning af et stik, som allerede er tilsluttet vandforsyningen, samt pris for fraskæring af stik som tidligere har været tilsluttet:

Diameter	ekskl. moms	inkl. moms
32	5.998	7.497
40	9.371	11.714
50	14.643	18.304
63	23.247	29.059
75	32.947	41.183
90	47.443	59.304
110	70.872	88.590

Sprinklerafgift

Sprinklerafgift er en belastningsafgift, der pålægges ejendomme med sprinkleranlæg, uden måler. Disse anlæg kræver en meget stor kapacitet af ledningsnettet ud for den pågældende ejendom. Der betales efter antal sprinklere og dermed kun for den ekstra kapacitet, som HOFOR skal levere som reserve for sprinkleranlægget.

	ekskl. moms (kr.)	inkl. moms (kr.)
Under 100 sprinklere	1.000	1.250
Fra 100-999 sprinklere	3.500	4.375
100 sprinklere og der over	7.000	8.750

Spildevand

Priselement	Kr.
Vandafledningsbidrag	31,55
Moms	7,89
I alt	39,44

Såfremt man aftager over 500m³ skal man betale nedenstående

vandafledningsbidrag for forbruget over 500m ³ :	ekskl. moms (kr.)	inkl. moms (kr.)
500-20.000 M ³	27,82	34,77
over 20.000 M ³	20,23	25,29

Priserne gælder for vandforbrug efter måler, skøn eller oppumpet fra egen boring. Der opkræves dog ikke betaling for vandafledning for ejendomme, der ikke er tilsluttet spildevandsanlæg og virksomheder med et dokumenteret vandforbrug, der ikke afledes. Der kan desuden søges om refusion af vandafledningsbidrag for vand, der på grund af ledningsbrud ikke er ledt til kloak.

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag betales som udgangspunkt af ejendomme, der ikke tidligere har været tilsluttet eller har betalt tilslutningsbidrag til et offentligt spildevandsanlæg.

Tilslutningsbidraget udgør i 2016 kr. 59.489,88 kr. inkl. moms.

Gebyroversigt HOFOR

Gebyrer for betalingsrestance	Moms	Beløb (kroner)
Betalingsaftale	Momsfritaget	100,00
1., 2. og 3. rykkerskrivelse (pr. stk.)	Momsfritaget	100,00
Inkassoskrivelse, varsel om afbrydelse	Momsfritaget	100,00
Inkassobesøg (forgæves besøg)	Momsfritaget	225,00
Lukkebesøg	Momsfritaget	375,00
Fogedforretning, inkl. retsafgift	Momsfritaget	880,00
Udkørende fogedforretning*	Momsfritaget	750,00
Genåbning indenfor normal åbningsstid	Inkl. moms	468,00
Gebyrer vedr. aflæsning		
Kontrolaflæsning foretaget af HOFOR pga. kundens manglende indberetning	Inkl. moms	337,50
Ekstraordinær aflæsning på kundens foranledning	Inkl. moms	337,50
Gebyr for påmindelse om måleraflæsning	Inkl. moms	81,25
Flyttegebyr ved manglende meddelelse	Inkl. moms	375,00
Gebyr for omskrivning af regning som følge af for sent indsendt aflæsning	Inkl. moms	62,50
Rekvirering af duplikationer (regningskopi)	Inkl. moms	43,75
Tyverisager, hvor kunden har foretaget indgreb i installationen. Pr. time	Inkl. moms	1000,00
Retsfremmøde ved tyverisager. pr. time.	Inkl. moms	1000,00
Gebyrer vedr. måler		
Forgæves kørsel ved indgået aftale om målerskift	Inkl. moms	375,00
Måler til test - ingen fejl – eget lab (efter stør.,minimum)	Inkl. moms	750,00
Måler til test - ingen fejl – fremmed lab.	Inkl. moms	Fakt. omk. til test samt 500,00
Frostsprængt måler / bortkommen måler	Inkl. moms	Se separat prisblad for målere
Ekspres udførelse vedr. opsætning/nedtagning af målere/installationer m.v.		
- ved 1 måler/installation	Inkl. moms	281,25
- ved følgende målere/installationer	Inkl. moms	143,75
Vagtudrykning, fejl ligger i dele af anlæg, som ikke vedligeholdes af HOFOR (minimum)	Inkl. moms	625,00

*I HOFORs område kører fogeden med taxa, som vi skal betale for, hvorfor vores gebyr skal være højere end standardgebyr. Ok i henhold til Energitilsynet.

HOFOR Vand Albertslund A/S
Att.: Lise Tarp-Johansen
Ørestads Boulevard 35
2300 København S.

Den 28. september 2015
Sag nr. 15/02327

(herefter benævnt ”selskabet”)

Afgørelse om prisloft for 2016

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Vandselskaber, som både driver vand- og spildevandsforsyning, får fastsat et prisloft for hver forsyningsart. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Prisloftet for 2016 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2015, som prisfremskrives og reduceres med effektiviseringskrav. Herudover korrigeres for en række budgetterede og faktisk afholdte omkostninger. Prisloftet korrigeres endeligt for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter i 2014 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2014.

Afgørelse

Selskabet er omfattet af prisloftreguleringen (vandsektorlovens § 2, stk. 1), og Forsyningssekretariatet har derfor truffet afgørelse om et prisloft, der fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som selskabet må opkræve for deres primære aktiviteter i 2016 (vandsektorlovens § 6, stk. 2 jf. § 2, stk. 1).

Prisloftet fastsættes til 19,33 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00

Fax 41 71 51 00

CVR-nr. 10 29 48 19

vand@kfst.dk

www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Selskabet skulle senest den 15. april 2015 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1).

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte oplysninger udarbejdet et udkast til afgørelse.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 25. august 2015 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit i begrundelsen.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Begrundelse

Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet opgøres i kr. pr. m³, idet indtægtsrammen divideres med den forventede vandmængde (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5). Selskabets indberettede debiterede vandmængde i 2014 lægges til grund for beregningen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 5).

Selskabets afgørelse om prisloftet for 2016 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af nærværende afgørelse, mens selve *beregningen* af prisloftet fremgår af bilag A.

På fane 1 i bilag A findes en indholdsfortegnelse for bilaget. På fane 2 findes en opgørelse af det samlede prisloft for 2016. På de resterende faner findes opgørelserne for de enkelte dele af prisloftet. På fane 2 er der links til disse faner.

Selskabets prisloft for 2016 fremgår af nedenstående tabel, som er en gengivelse af fane 2 i bilag A.

Driftsomkostninger			
Driftsomkostninger i prisloftet for 2015	9.698.746	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-36.855	kr.	
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-484.937	kr.	
Driftsomkostninger i alt	9.176.954	kr.	9.176.954 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	2.213.169	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	1.103.508	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	-25.436	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	608.403	kr.	
Investeringstillæg i alt	3.899.644	kr.	3.899.644 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	6.566.501	kr.	
Tillæg for budgetteret afgift for ledningsført vand i 2016	8.368.766	kr.	
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	62.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-900.872	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	875.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-1.880.309	kr.	
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	124.899	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	165.881	kr.	
Øvrige omkostninger mv. i alt	13.381.866	kr.	13.381.866 kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-1.617.468	kr.	-1.617.468 kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	0	kr.	0 kr.
Samlet prisloft			
Indtægtsramme i 2016			24.840.996 kr.
Debiteret vandmængde i 2014			1.285.397 m ³
Prisloft 2016			19,33 kr./m³
Prisloft 2016 ekskl. afgift for ledningsført vand			12,81 kr./m³

Begrundelserne for de fastsatte beløb gennemgås enkeltvis nedenfor.

Driftsomkostninger

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 fastsættes som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Korrektion af driftsomkostningerne

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres for væsentlige omkostninger, som er bortfaldet siden perioden 2003-2005 og/eller forventes at bortfalde inden 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Et eventuelt bortfald fremgår af bilag A, fane 3.

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres derudover for prisudviklingen fra 2015 til 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2). Forsyningssekretariatet har foretaget en opgørelse af prisudviklingen, som fremgår af bilag 1¹. Prisudviklingen fra 2015 til 2016 er opgjort til -0,38 procent. Selskabets korrektion for prisudviklingen fremgår af bilag A, fane 3.

De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger kan derfor blive forhøjet på baggrund heraf. En eventuel forhøjelse til effektivt niveau fremgår af bilag A, fane 4.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres endvidere som følge af det generelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det generelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling (prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1). Forsyningssekretariatet har foretaget en beregning af produktivitetsudviklingen, som fremgår af bilag 1. Beregningen viser, at det generelle effektiviseringskrav i prisloftet for 2016 er på 0 procent. Kravet er gengivet i bilag A, fane 4.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres derudover som følge af det individuelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af det beregnede effektiviseringspotentiale i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking (prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1). Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside² (prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2).

¹ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

² www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale tages der blandt andet hensyn til selskabets eventuelle særlige forhold, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale. Benchmarkingmodellen er beskrevet i papiret "Resultatorienteret benchmarking for 2016", som findes på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside³.

Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet nedenfor:

- Husleje

Selskabet anfører i indberetningen, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskaber, som lejer bygninger/grunde til brug for selskabets primære aktiviteter, ikke behandles på samme vilkår i prisloftsreguleringen, som selskaber, der ejer sine bygninger/grunde.

Selskaber, som ejer sine bygninger/grunde opnår tillæg til prisloftet for afskrivninger på bygninger (ej grunde) og eventuelle nettofinansielle omkostninger til bygninger/grunde. Selskaber, der udelukkende lejer bygninger/grunde opnår ikke tillæg, men må i stedet afholde driftsomkostninger hertil.

På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet, at tillægget til netvolumenmålet bør svare til de omkostninger, selskabet ville have haft til afskrivninger og finansiering, såfremt selskabet havde ejet bygninger/grunde.

Tillægget baseres på de af selskabet oplyste værdier for bygninger/grunde samt årstal for opførelse/anskaffelse. Ud fra disse oplysninger beregnes de årlige afskrivninger samt finansielle omkostninger, som tillægges netvolumenmålet, hvorved selskabet kompenseres for lejeforholdet. Selskabet kan læse mere om tillægget i bilag 5 til modellen.

Nedenstående tabel viser de af selskabet oplyste værdier vedrørende leje af bygninger/grunde, samt hvorledes tillægget er opgjort.

HOFOR-koncernen (varme, vand og spildevand) lejer 13.293 m² ud af Vejlandshusets 16.839 m², det vil sige cirka 78,9 pct. Ud fra de huslejeomkostninger HOFOR-koncernen har angivet, er fordelingen cirka 44,36 pct. til vand og spildevand og 55,64 pct. til varme. Vejlandshuset har en samlet ejendomsværdi på 225.000.000 (indeholdt grundværdi på

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking

48.594.800 kr.) kr. Derfor er ejendomsværdien for Vejlandshuset (HOFOR inkl. varme) angivet som 177.618.920 kr. i tabellen nedenfor.

Der kan forekomme forskelle i tillægget i år i forhold til sidste år. Dette kan skyldes, at vi har ændret opdelingen af kategorierne for bygninger fra prisloft 2014 til prisloft 2015, samt at der er en ændring i renten, jf. bilag 5⁴.

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde	
Bygninger: (Vejlandshuset)	
Etageareal kontor og mandskabsfaciliteter	58,8 m ²
Lager	9,0 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	16.654 kr.
Renteomkostninger	
Bygninger:	
Ejendomsværdi: Vejlandshuset (HOFORs andel)	177.618.920 kr.
Andel af lejet areal: Vejlandshuset (HOFORs andel)	0,51 pct.
Samlet ejendomsværdi af lejet areal:	905.856 kr.
Rente	2,91 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	26.360 kr.
Grunde:	
Grundværdi af lejet areal	41.756 kr.
Rente	2,91 pct.
Tillæg for renteomkostninger til grunde	1.215 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	44.230 kr.

"Årlig afskrivning i henhold til POLKA" er den afskrivning, som selskabet ville have fået, såfremt det havde ejet bygningerne selv (af det oplyste antal lejede kvadratmeter). "Tillæg for renteomkostninger for bygninger/grunde" er beregnet som summen af ejendoms-/grundværdierne ganget med den respektive andel og renten. Det samlede tillæg til netvolumenmålet er således selskabets tillæg for renteomkostninger til bygninger og grunde samt den årlige afskrivning i henhold til POLKA.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 44.230 kr.

Ingen særlig sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere i forhold til beregningen af de individuelle effektiviseringspotentialer.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke har en særlig sammensætning af costdrivere. Dette betyder, at selskabets effektiviseringspotentialer fastholdes. En beskrivelse af analysen fremgår af bilag 1 og resultaterne kan ses i bilag 2⁵.

⁴ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

⁵ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

Samlet vurdering af det individuelle effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav er beregnet på baggrund af effektiviseringspotentialet. Opgørelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav kan ses i bilag A, fane 4.

Investeringer

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011 (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 4). Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget (prisloftbekendtgørelsens bilag 1).

Tillægget for historiske investeringer udgør de årlige standardafskrivninger (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2) og reguleres med standardafskrivninger, der bortfalder som følge af, at anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3).

Forsyningssekretariatet har beregnet tillægget for historiske investeringer, og dette fremgår af bilag A, fane 5. Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund for beregningen.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investeringer, der er gennemført efter 1. januar 2010 og frem til og med året, som ligger to år forud for prisloftåret (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4).

Tillægget for de gennemførte investeringer udgør de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider og reguleres med afskrivninger, der bortfalder som følge af, at et anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2).

I bilag A, fane 6 findes en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2014.

Forsyningssekretariatet har, på baggrund af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2014 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2015, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2014 som tillægsberettigede.

Det samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014 fremgår af bilag A, fane 6. Tillægget er baseret på standardlevetider svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i de pågældende år.

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra et selskabs investeringsplan og faktiske beløb fra selskabets investeringsregnskab for det år, der ligger to år forud for prisloftåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Ved engangsreguleringen tages der højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2014 og de tillæg for planlagte investeringer i 2014, som er givet i prisloftet for 2014 og i prisloftet for 2015.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 7.

Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, tillæg for planlagte investeringer (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3). Tillægget for de planlagte investeringer udgør den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2). Standardlevetiderne er baseret på levetiderne i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer svarende til summen af standardafskrivningerne i 2016 på de planlagte investeringer i årene 2015 og 2016. Oversigten over de planlagte investeringer samt tillægget i prisloftet for 2016 herfor fremgår af bilag A, fane 8.

Øvrige omkostninger mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). 1:1 omkostninger er omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4).

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 132.432 kr.
- Ejendomsskatter: 1.069 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab: 6.400.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, tjenestemandspensioner og ejendomsskatter kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Selskabet har tidligere oplyst, at det drejer sig om vand købt af HOFOR Vand København A/S. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar af den 8. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at der er sket et par fejlindtastninger i bilag A. Selskabets indberettede omkostninger vedrørende tjenestemandspensioner og ejendomsskatter har derfor ikke været de korrekte i bilag A. Forsyningssekretariatet har på den baggrund ændret de budgetterede omkostninger, således at de stemmer overens med de indberettede.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2016

Afgiften for ledningsført vand er ligeledes en 1:1 omkostning (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4). Afgiften opkræves i henhold til reglerne herom i lovbekendtgørelse nr. 962 af 27. juni 2013, jf. lov nr. 538 af den 29. april 2015.

Tillægget for afgiften for ledningsført vand fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2016

Selskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.).

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af FVD/DANVA: 50.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 12.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede 1:1 omkostninger, tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede driftsomkostninger til nye miljø- og servicemål på baggrund af den dokumentation, som selskabet har fremsendt. Betingelserne herfor er fastsat i bekendtgørelsen om miljømål og servicemål (nr. 1048 af 13. november 2012).

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016:

- Drift af private jordledninger: 500.000 kr.
- Energi- og Vandværkstedet: 60.000 kr.
- Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS): 50.000 kr.
- Vandbesparende tiltag: 45.000 kr.
- Områdeundersøgelser: 10.000 kr.
- Adgangskontrol/tersorsikring: 40.000 kr.
- VVM-redegørelse: 10.000 kr.
- Individuelle målere: 10.000 kr.
- Overholdelse af indvindingstilladelser: 70.000 kr.
- Tilbagestrømssikring: 80.000 kr.

Selskabet har i tidligere prisloft indsendt materiale, der fyldestgørende dokumenterer, at de indberettede driftsomkostninger til alle de indberettede mål medgår til opnåelse af nye miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2016 herfor.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål fremgår af bilag A, fane 10.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske driftsomkostninger til Miljø- og servicemål i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets god-

kendte tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og service-mål i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 10.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2016

Prisloftet skal korrigeres for selskabets budgetterede nettofinansielle indtægter og udgifter. Korrektionen beregnes som et fradrag eller tillæg til prisloftet (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Beløbet for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle udgifter og gebyrer fratrukket dets finansielle indtægter.

Det samlede beløb for nettofinansielle poster fremgår af bilag A, fane 11.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede nettofinansielle poster og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 11.

Historisk over- eller underdækning

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010

I prisloftet for 2012 blev der foretaget en endelig opgørelse af den akkumulerede over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne. I den forbindelse blev der fastsat en periode, hvor over- eller underdækningen skal indregnes lineært som korrektioner i de efterfølgende prislofter.

Da over- eller underdækningen indregnes lineært, er korrektionen i prisloftet for 2016 fra den opgjorte over- eller underdækning den samme, som i prisloftet for 2015.

En oversigt over den opgjorte over- eller underdækning pr. 31. december 2010, hidtidige korrektioner i prisloftsafgørelserne for 2011-2015 samt årets korrektion fremgår af bilag A, fane 12.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014

Forsyningssekretariatet foretager en kontrol med overholdelsen af selskabets tidligere udmeldte indtægtsramme (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Prisloftet for 2016 korrigeres derfor for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen i prisloftet for 2014, jf. § 6⁶. Dette omfatter også en korrektion for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene i 2014.

Prisloftet for 2016 korrigeres derudover for eventuelt ikke opkrævede tillæg stammende fra korrektionen med indtægtsrammen i prisloftet i 2014. Det betyder, at hvis selskabet i prisloftet for 2014 fik et tillæg for overholdelsen af indtægtsrammen for 2012 og ikke har opkrævet tillægget i 2014, nedsættes prisloftet for 2016 med det ikke opkrævede tillæg.

Korrektionen i prisloftet for 2016 for selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014 fremgår af bilag A, fane 13. Opgørelsen er baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2014 samt de indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2014.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2014 overstiger det samlede investeringstillæg for 2014 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet for "*ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i alt*" i tabellen i bilag A, fane 13 til 0 kr. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra tillæg og indtægter nævnt i prisloftsbekendtgørelsens § 24, stk. 1.

Vedrørende selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Selskabet har i indberetningen angivet de ekstraordinære effektiviseringsgevinster (EEG) til 5.980.903 kr.

Ved en nærmere gennemgang er selskabets FADO14 angivet til 4.275.002 kr. og selskabets DOiPL14 er opgjort til 10.248.041 kr. Dette giver en EEG på 5.973.039 kr. (DOiPL14 – FADO14).

Forsyningssekretariatet har derfor i udkastet, rettet selskabets EEG til 5.973.039 kr.

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 14.

⁶ Læs mere om § 6 og korrektionen her: Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2016

Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt til Forsyningssekretariatet af de klageberettigede efter lovens § 27. Forsyningssekretariatet 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 ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Offentlige myndigheder samt lokale og landsdækkende foreninger og organisationer kan under visse forudsætninger være klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Der henvises til vilkårene i § 27, stk. 1. Konkurrenceankenævnet kan efter bestemmelsens stk. 2 kræve, at foreninger og organisationer, jf. stk. 1, dokumenterer deres klageberettigelse ved at indsende vedtægter eller på anden måde.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen skal ske direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge vandsektorlovens § 29, stk. 2, ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Merete Godvin Jensen

Uddrag af reglerne

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven) med senere ændringer. Afgørelsen er således truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2.

Der er fastsat nærmere regler om prislofterne i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for effektiviseringskrav og prisudvikling, jf. § 32.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger siden 2003-2005, samt fradrag af et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere skal der i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres for en årlig engangsregulering som følge af forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra investeringsplanen og faktiske beløb fra investeringsregnskabet for det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

Desuden foretages en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. I prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 1, fremgår nærmere regler om, hvilke beløb, der tilsammen ikke må overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter. Det er denne bestemmelse, der definerer, hvorledes korrektionen for overholdelsen af indtægtsrammen i foregående prisloft skal ske.

Endvidere korrigeres i prisloftet for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb for driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger samt nettofinansielle poster og de faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for året to år forud for prisloftåret, jf. dog § 9, stk. 2, og § 13. Endelig korrigeres for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb til øgede driftsomkostninger, jf. § 8, stk. 2 og 3, og de faktiske afholdte udgifter, jf. § 25, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved fastsættelsen af prisloftet kan kun indregnes relevante udgifter, omkostninger og indtægter fra aktiviteter omfattet af § 1, stk. 2, jf. § 5, stk. 4.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2014 for at få selskabets prisloft for 2016 opgjort i kr. pr. m³, jf. § 5, stk. 5.

Af § 6, stk. 2, fremgår nærmere om muligheden for at få en for selskabets indtægtsramme betydelig indtægt indregnet i prisloftet. Dette kan i særlige tilfælde ske over en periode på op til 5 år, gældende fra det følgende års prisloft.

For uddybning af ovenstående henvises til Forsyningssekretariatets vejledninger om prisloftet og benchmarkingen i 2016.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år. Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. § 18, stk. 2.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september hvert år sende udkastet til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. bekendtgørelsens § 19, stk. 1. Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober hvert år træffe afgørelse om vandselskabets prisloft for det følgende år, jf. § 19, stk. 2.

HOFOR Spildevand Albertslund A/S
Att.: Lise Tarp-Johansen
Ørestads Boulevard 35
2300 København S.

Den 13. oktober 2015
Sag nr. 15/02321

(herefter benævnt ”selskabet”)

Afgørelse om prisloft for 2016

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Vandselskaber, som både driver vand- og spildevandsforsyning, får fastsat et prisloft for hver forsyningsart. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Prisloftet for 2016 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2015, som prisfremskrives og reduceres med effektiviseringskrav. Herudover korrigeres for en række budgetterede og faktisk afholdte omkostninger. Prisloftet korrigeres endeligt for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter i 2014 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2014.

Afgørelse

Selskabet er omfattet af prisloftreguleringen (vandsektorlovens § 2, stk. 1), og Forsyningssekretariatet har derfor truffet afgørelse om et prisloft, der fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som selskabet må opkræve for deres primære aktiviteter i 2016 (vandsektorlovens § 6, stk. 2 jf. § 2, stk. 1).

Prisloftet fastsættes til 38,90 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00

Fax 41 71 51 00

CVR-nr. 10 29 48 19

vand@kfst.dk

www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Selskabet skulle senest den 15. april 2015 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1).

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte oplysninger udarbejdet et udkast til afgørelse.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 15. september 2015 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit i begrundelsen.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Begrundelse

Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet opgøres i kr. pr. m³, idet indtægtsrammen divideres med den forventede vandmængde (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5). Selskabets indberettede debiterede vandmængde i 2014 lægges til grund for beregningen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 5).

Selskabets afgørelse om prisloftet for 2016 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af nærværende afgørelse, mens selve *beregningen* af prisloftet fremgår af bilag A.

På fane 1 i bilag A findes en indholdsfortegnelse for bilaget. På fane 2 findes en opgørelse af det samlede prisloft for 2016. På de resterende faner findes opgørelserne for de enkelte dele af prisloftet. På fane 2 er der links til disse faner.

Selskabets prisloft for 2016 fremgår af nedenstående tabel, som er en gengivelse af fane 2 i bilag A.

Driftsomkostninger			
Driftsomkostninger i prisloftet for 2015	11.143.917	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-42.347	kr.	
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-557.196	kr.	
Driftsomkostninger i alt	10.544.374	kr.	10.544.374 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	22.688.534	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	859.656	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	50.403	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	779.626	kr.	
Investeringstillæg i alt	24.378.219	kr.	24.378.219 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	8.133.000	kr.	
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	52.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-1.363.665	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	584.992	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-54.016	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	258.447	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014	0	kr.	
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	1.200.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	328.938	kr.	
Øvrige omkostninger mv. i alt	9.139.696	kr.	9.139.696 kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	0	kr.	0 kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	5.977.143	kr.	5.977.143 kr.
Samlet prisloft			
Indtægtsramme i 2016			50.039.433 kr.
Debiteret vandmængde i 2014			1.286.471 m ³
Prisloft 2016			38,90 kr./m³

Begrundelserne for de fastsatte beløb gennemgås enkeltvis nedenfor.

Driftsomkostninger

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 fastsættes som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Korrektion af driftsomkostningerne

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres for væsentlige omkostninger, som er bortfaldet siden perioden 2003-2005 og/eller forventes at bortfalde inden 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Et eventuelt bortfald fremgår af bilag A, fane 3.

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres derudover for prisudviklingen fra 2015 til 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2). Forsyningssekretariatet har foretaget en opgørelse af prisudviklingen, som fremgår af bilag 1¹. Prisudviklingen fra 2015 til 2016 er opgjort til -0,38 procent. Selskabets korrektion for prisudviklingen fremgår af bilag A, fane 3.

De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger kan derfor blive forhøjet på baggrund heraf. En eventuel forhøjelse til effektivt niveau fremgår af bilag A, fane 4.

Selskabet har tidligere fået tillæg for periodevise driftsomkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1). Såfremt tillægget er ændret i forhold til sidste prisloftsår fremgår dette af bilag A, fane 3.

Korrektion i forhold til faktiske periodevise driftsomkostninger i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede periodevise driftsomkostninger og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For prisloft 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske periodevise driftsomkostninger i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for forventede periodevise driftsomkostninger i tidligere prislofter, der vedrører hensættelser til omkostningerne for 2014.

Selskabet har den 11. september 2015 indsendt oplysninger, der bekræfter, at de afholdte omkostninger vedrører en oprensning, som selskabet tidligere har fået godkendt tillæg til. Da selskabet ifølge den oprindelige plan og heraf godkendte tillæg først skulle oprense i 2015, tildeles sel-

¹ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

skabet i dette prisloft en positiv korrektion på det indberettede beløb. Selskabet vil senere blive korrigeret for hensættelsen til det oprensede bed/bassin senere. Selskabet har ligeledes fået tilsendt en forklaring på dette pr. mail af den 15. september 2015.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 3.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres endvidere som følge af det generelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det generelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling (prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1). Forsyningssekretariatet har foretaget en beregning af produktivitetsudviklingen, som fremgår af bilag 1. Beregningen viser, at det generelle effektiviseringskrav i prisloftet for 2016 er på 0 procent. Kravet er givet i bilag A, fane 4.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres derudover som følge af det individuelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af det beregnede effektiviseringspotentiale i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking (prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1). Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside² (prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2).

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale tages der blandt andet hensyn til selskabets eventuelle særlige forhold, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale. Benchmarkingmodellen er beskrevet i papiret "Resultatorienteret benchmarking for 2016", som findes på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside³.

Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet nedenfor:

- Husleje
- Pålagt at drive åbne bassiner, UV anlæg samt sandfang og olieudskillere

² www.kfst.dk/Vandtilsyn

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn

Husleje

Selskabet anfører indberetningen, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskaber, som lejer bygninger/grunde til brug for selskabets primære aktiviteter, ikke behandles på samme vilkår i prisloftsreguleringen, som selskaber, der ejer sine bygninger/grunde.

Selskaber, som ejer sine bygninger/grunde opnår tillæg til prisloftet for afskrivninger på bygninger (ej grunde) og eventuelle nettofinansielle omkostninger til bygninger/grunde. Selskaber, der udelukkende lejer bygninger/grunde opnår ikke tillæg, men må i stedet afholde driftsomkostninger hertil.

På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet, at tillægget til netvolumenmålet bør svare til de omkostninger, selskabet ville have haft til afskrivninger og finansiering, såfremt selskabet havde ejet bygninger/grunde.

Tillægget baseres på de af selskabet oplyste værdier for bygninger/grunde samt årstal for opførelse/anskaffelse. Ud fra disse oplysninger beregnes de årlige afskrivninger samt finansielle omkostninger, som tillægges netvolumenmålet, hvorved selskabet kompenseres for lejeforholdet. Selskabet kan læse mere om tillægget i bilag 5 til modellen.

Nedenstående tabel viser de af selskabet oplyste værdier vedrørende leje af bygninger/grunde, samt hvorledes tillægget er opgjort.

HOFOR-koncernen (varme, vand og spildevand) lejer 13.293 m² ud af Vejlandshusets 16.839 m², det vil sige cirka 78,9 pct. Ud fra de huslejeomkostninger HOFOR-koncernen har angivet, er fordelingen cirka 44,36 pct. til vand og spildevand og 55,64 pct. til varme. Vejlandshuset har en samlet ejendomsværdi på 225.000.000 (indeholdt grundværdi på 48.594.800 kr.) kr. Derfor er ejendomsværdien for Vejlandshuset (HOFOR inkl. varme) angivet som 177.618.920 kr. i tabellen nedenfor.

Der kan forekomme forskelle i tillægget i år i forhold til sidste år. Dette kan skyldes, at vi har ændret opdelingen af kategorierne for bygninger fra prisloft 2014 til prisloft 2015, samt at der er en ændring i renten, jf. bilag 5⁴.

⁴ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde	
Bygninger: (Vejlandshuset)	
Administrationsbygninger	94,6 m ²
Garager, Værksteder	14,4 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	30.639 kr.
Renteomkostninger	
Bygninger:	
Ejendomsværdi: Vejlandshuset (HOFORs andel)	177.618.920 kr.
Andel af lejet areal: Vejlandshuset (HOFORs andel)	0,81 pct.
Ejendomsværdi af lejet areal	1.438.713 kr.
Rente	2,91 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	41.867 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	72.506 kr.

"Årlig afskrivning i henhold til POLKA" er den afskrivning, som selskabet ville have fået, såfremt det havde ejet bygningerne selv (af det oplyste antal lejede kvadratmeter).

"Tillæg for renteomkostninger for bygninger/grunde" er beregnet som summen af ejendoms-/grundværdierne ganget med den respektive andel og renten. Det samlede tillæg til netvolumenmålet er således selskabets tillæg for renteomkostninger til bygninger og grunde samt den årlige afskrivning i henhold til POLKA.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 72.506 kr.

Pålagt at drive åbne bassiner, UV anlæg samt sandfang og olieudskillere
Selskabet har i indberetningen til prisloftet for 2016 redegjort for meromkostningerne i forbindelse med pålagt drift af åbne bassiner, UV anlæg samt sandfang og olieudskillere. Selskabets netvolumenmål for regnvandsbassiner udgør i år 351.598 kr. Meromkostningerne udgør ifølge det indsendte 957.402 kr. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der er tale om samme særlige forhold som blev godkendt i forbindelse med prisloftet for 2015. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet fortsat er særligt, og at selskabets netvolumenmål skal forøges med 957.402 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabet har fået godkendt husleje og pålagt drift af åbne bassiner, UV anlæg samt sandfang og olieudskillere. Samlet set er selskabets netvolumenmål øget med 1.029.908 kr.

Særlig sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere i forhold til beregningen af de individuelle effektiviseringspotentialer.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har en særlig sammensætning af costdrivere. Da selskabets costdrivere afviger væsentligt fra gennemsnittet, har vi reduceret effektiviseringspotentialet. En be-

skrivelse af analysen fremgår af bilag 1. Selskabets reduktion i det individuelle effektiviseringspotentiale kan ses i bilag 3⁵.

Samlet vurdering af det individuelle effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav er beregnet på baggrund af effektiviseringspotentialet. Opgørelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav kan ses i bilag A, fane 4.

Investeringer

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011 (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 4). Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget (prisloftbekendtgørelsens bilag 1).

Tillægget for historiske investeringer udgør de årlige standardafskrivninger (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2) og reguleres med standardafskrivninger, der bortfalder som følge af, at anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3).

Forsyningssekretariatet har beregnet tillægget for historiske investeringer, og dette fremgår af bilag A, fane 5. Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund for beregningen.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investeringer, der er gennemført efter 1. januar 2010 og frem til og med året, som ligger to år forud for prisloftåret (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4).

Tillægget for de gennemførte investeringer udgør de fremtidige årlige linære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider og reguleres med afskrivninger, der bortfalder som følge af, at et anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2).

I bilag A, fane 6 findes en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2014.

Forsyningssekretariatet har, på baggrund af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2014 samt den tilhørende underskrevne revisor-erklæring af 15. april 2015, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2014 som tillægsberettigede.

⁵ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

Det samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014 fremgår af bilag A, fane 6. Tillægget er baseret på standardlevetider svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i de pågældende år.

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra et selskabs investeringsplan og faktiske beløb fra selskabets investeringsregnskab for det år, der ligger to år forud for prisloftåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Ved engangsreguleringen tages der højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2014 og de tillæg for planlagte investeringer i 2014, som er givet i prisloftet for 2014 og i prisloftet for 2015.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 7.

Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, tillæg for planlagte investeringer (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3). Tillægget for de planlagte investeringer udgør den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2). Standardlevetiderne er baseret på levetiderne i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer svarende til summen af standardafskrivningerne i 2016 på de planlagte investeringer i årene 2015 og 2016. Oversigten over de planlagte investeringer samt tillægget i prisloftet for 2016 herfor fremgår af bilag A, fane 8.

Øvrige omkostninger mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). 1:1 omkostninger er omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4).

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 11.200.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Selskabet har tidligere oplyst, at det drejer sig om køb af spildevandsrensning af Biofos Spildevandscenter Avedøre A/S, som er omfattet af prisloftreguleringen. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 28. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det har modtaget første udkast af takster på rensningsydelser fra BIOFOS A/S. Selskabet anmoder derfor om, at de budgetterede rensningsydelser i 2016 ændres fra 11.200.000 kr. til 8.100.000 kr. Forsyningssekretariatet har valgt at imødekomme selskabets anmodning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2016

Selskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.).

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af FVD/DANVA: 40.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 12.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede 1:1 omkostninger, tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftåret for det år, der ligger to år forud for prisloftåret (prisbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede driftsomkostninger til nye miljø- og servicemål på baggrund af den dokumentation, som selskabet har fremsendt. Betingelserne herfor er fastsat i bekendtgørelsen om miljømål og servicemål (nr. 1048 af 13. november 2012).

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016:

- Dokumenteret Spildevandssikkerhed (DSS): 60.000 kr.
- Vand- og energiværksted: 90.000 kr.
- Klimasikring (St. Vejleå): 95.000 kr.
- Øget renskapacitet ved Vallensbæk Mose: 139.992 kr.
- Klimaunderstøttende tiltag: 200.000 kr.

Selskabet har i tidligere prisloft indsendt materiale, der fyldestgørende dokumenterer, at de indberettede driftsomkostninger til DDS og et Vand- og energiværksted medgår til opnåelse af nye miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2016 herfor.

Klimasikring (St. Vejleå)

Målet er efter det oplyste fastsat som et servicemål af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsens møde den 9. april 2015.

Ifølge beslutningsgrundlaget er målet begrundet med de samme forhold som målet ”Øget renskapacitet (Vallensbæk Mose)”, der vedrører klimasikringstiltag som følge af Bane Danmarks overtagelse af bassinkapacitet i Vallensbæk Mose ved anlæg af ny banestrækning til Ringsted.

Det fremgår af beslutningen, at målet er en udbygning af kapaciteten i de eksisterende anlæg for at kunne håndtere øgede regnmængder som led i klimasikring ved St. Vejleå. Målet er aftalt i Kloaksammenslutningen, der ejes i fællesskab af selskabet, HOFOR Spildevand Albertslund A/S, HOFOR Spildevand Brøndby A/S, Glostrup Spildevand A/S, Ishøj Spildevand A/S og HOFOR Spildevand Vallensbæk.

Selskaberne bidrager efter en aftalt fordelingsnøgle til finansieringen af en udbygning af de eksisterende fællesanlægs kapacitet for at kunne klare en 100-års regnhændelse. Der skal bl.a. etableres nødbassin, styring af regnvandsafledningen i oplandet, for at hindre oversvømmelse, og en nødpumpestation ved Ishøj Havn. Udgifterne til nødpumpestation er behandlet som medfinansiering af et klimatilpasningsprojekt nedenfor.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering er det indberettede mål om klimatilpasning et miljømål, der efter § 2, stk. 1, i bekendtgørelse om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål (nr.

1048 af 29. oktober 2012), defineres som *"(..) mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimacændringer."*

For at driftsomkostninger til et miljømål kan medtages i prisloftet, skal der efter bekendtgørelsen indsendes dokumentation for, at det er besluttet af enten kommunen eller staten eller fremgår af aftale med en eller begge disse myndigheder. Der ses ikke at være indsendt en sådan dokumentation.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der ikke er grundlag for at give selskabet tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Øget renskapacitet (Vallensbæk Mose)

Det indberettede mål er efter det oplyste et miljømål, der skal udføres af Kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose, der består af HOFOR Spildevand Albertslund A/S, HOFOR Spildevand Brøndby A/S, HTK Kloak A/S, Glostrup Spildevand A/S, Ishøj Spildevand A/S og HOFOR Spildevand Vallensbæk A/S.

Efter en mellem selskaberne aftalt fordelingsnøgle skal der etableres 3 regnvandssøer/regnvandsbassiner og et mindre sandfang ved Ringstedbanen. Selskabets andel er 30,7 pct. af de samlede omkostninger opgjort til 456.000 kr. svarende til det indberettede beløb på 139.992 kr. for at opnå målet.

Som dokumentation for målet er indsendt referat fra Høje-Taastrup Kommunes byrådsmødet den 19. maj 2015, hvoraf det fremgår, at tillæg 5 til den kommunale spildevandsplan er vedtaget. Af tillæg 5 følger, at etablering af det nye anlæg skal opfylde kommunens skærpede krav til kvaliteten af det vand, som udledes fra Kloaksammenslutningens regnvandsanlæg til Vallensbæk Sø og efterfølgende St. Vejle Å. Ifølge det indsendte skal renskapaciteten for tag- og overfladevand fra kloaksammenslutningens opland øges fra de nuværende ca. 10 pct. til 70-80 pct.

Som redegørelse for målet er endvidere indsendt et notat af 1. september 2015 fra HOFOR om aktiviteterne for at opnå det nye miljømål. Heraf fremgår, at målet omhandler tre nyetablerede rensbassiner ejet af kloaksammenslutningens selskaber, og at omkostningerne til driften af disse er fordelt mellem dem. Endvidere fremgår det, at *"Bassinerne er beliggende i Høje Tåstrup kommune, hvorfor Høje Tåstrup kommune er myndighed for anlægget og stiller krav til oprensning inden udledning til recipient. Derfor er der ansøgt om driftsudgifter i forbindelse med miljømål"*.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering er der tale om nyt miljømål fastsat af Høje Taastrup Kommune, der skal øge renskapaciteten for det tag- og overfladevand, der ledes til recipient i de områder, som de deltagende spildevandsselskaber i kloaksammenslutningen dækker. De deltagende spildevandsselskaber, der ejer og driver de tre nye rensbassiner,

er forpligtet af Høje Taastrup Kommunens beslutning om målet, fordi bassinerne er beliggende i kommunen. Høje Taastrup Kommune er derfor myndighed for anlægget og kan stille krav til dets ejere om anlæggets udledning til gavn for sundhed og miljø.

Forsyningssekretariatet finder det derfor dokumenteret, at selskabet er forpligtet til at medvirke i de aktiviteter for at opnå øget renskapacitet, der er fastsat af Høje Taastrup Kommunes nye miljømål i tillæg 5 til kommunens spildevandsplan.

Forsyningssekretariatet finder det på den baggrund dokumenteret, at omkostningerne medgår til opnåelse af et nyt miljømål, der er fastsat af Høje-Taastrup Kommune.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der kan gives tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Klimaunderstøttende tiltag

Målet er et nyt miljømål, der fremgår af en aftale mellem selskabet og Albertslund Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt aftalen, der er indgået den 15. april 2015 og udløber ultimo 2017. Aftalen skal sikre og styrke implementeringen af kommunens klimatilpasningsplan. Selskabets bidrag til samarbejdet forventes ifølge aftalen at komme til at udgøre 1/3 mandeår pr. år i aftalens løbetid, svarende til en udgift på ca. 200.000 kr. årligt.

De aktiviteter, som selskabet ifølge aftalen er forpligtet til at gennemføre, ses alle at vedrøre tilpasning til klimaændringer og iværksættes dermed for at opnå et miljømål. Det drejer sig blandt andet om analyser af mulige klimaprojekter, understøttelse af arbejdet med udnyttelse af eksisterende vandveje, konkret projektering af klimatilpasningsplaner, optimering af bynære regnvandsprojekter og dialog med private om sådanne og LAR-projekter.

Forsyningssekretariatet finder, at det der tale om en særlig aktivitet til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer, der fremgår af aftalen mellem Albertslund Kommune og selskabet.

Endvidere finder Forsyningssekretariatet, at selskabet i den indsendte aftale mellem selskabet og kommune har dokumenteret, at målet er besluttet.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der kan gives tillæg til i prisloftet for 2016.

Høringssvar

Selskabet har under høringsfristen i mail af 21. september 2015 indsendt høringssvar, hvoraf fremgår, at selskabets indberetning af et servicemål

vedrørende driftsomkostninger til nød/forsinkelsesbassin og SRO ved en fejl ikke er blevet indberettet som miljømål.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af den indsendte dokumentation lagt til grund, at selskabet i høringssvaret har indberettet budgetterede driftsomkostninger til følgende miljømål i 2016:

- Klimasikring (St. Vejle Å): 95.000 kr.

Det indberettede mål vedrører kloaksammenslutningens etablering og drift af et nyt nødbassin for at få større volumen til håndtering af vand ved kraftig regn, der inddrager Tranegilde og Vallensbæk Moser som basisvolumen. Driftsomkostningerne deles af spildevandsselskaberne i kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose efter en af selskaberne vedtaget fordelingsnøgle.

Bassinets beliggenhed rækker ind i såvel Ishøj Kommune som Vallensbæk Kommune, og målet skal derfor være påbudt af kommunalbestyrelserne i begge kommuner.

Ifølge høringssvaret er det et miljømål om klimasikring. Som dokumentation for målet er med høringssvaret indsendt referat af Ishøj Kommunes beslutning den 1. september 2015 med godkendelse af ”Tillæg 2 til spildevandsplan 2014-2022 for Ishøj Kommune – St. Vejleå.”, hvor målet er fastsat.

Endvidere er der som dokumentation for målet indsendt Vallensbæk Kommunes ”Forslag Tillæg 2 til Spildevandsplan 2014, Store Vejleå”, der fastsætter samme miljømål. Efterfølgende har HOFOR som sekretariat for kloaksammenslutningen på selskabets vegne i mail af 8. oktober 2015 indsendt referat af kommunalbestyrelsens møde den 7. oktober 2015 i Vallensbæk Kommune, der dokumenterer, at bestyrelsen godkendte ”Tillæg 2 til Spildevandsplan 2014, Store Vejleå for Vallensbæk Kommune” hvor målet er fastsat.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering er det indberettede mål et miljømål som defineret i bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr. 1048 af 29. oktober 2012), der gennemføres til gavn for sundhed og miljø ved som særlig aktivitet at etablere og drive et nødbassin ved Tranegilde/Vallensbæk Moser og et overvågningssystem i tilknytning hertil for at kunne håndtere større vandmængder ved kraftig regn, der afledes til St. Vejleå, end det hidtil har været muligt.

For det indberettede miljømål om drift af et nyt nødbassin og overvågningssystem (SRO) er der indsendt dokumentation for, at målet er besluttet af både Ishøj Kommune og Vallensbæk Kommune, der har myndighed til at fastsætte miljømålet på hver sin del af det område, hvor nødbassinet etableres.

Forsyningssekretariatet finder på den baggrund at betingelserne for at få tillæg til målet er opfyldt, og at der derfor kan gives tillæg herfor i prisloftet for 2016

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål fremgår af bilag A, fane 10.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske driftsomkostninger til Miljø- og servicemål i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 10.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016

Spildevandsselskaber har mulighed for at medfinansiere kommunale og private projekter til håndtering af tag- og overfladevand i og på veje, vandløb og rekreative områder (medfinansieringsbekendtgørelsens § 1, stk. 1). Selskaberne kan alene afholde og indregne udgifter over spildevandstaksterne, som er nødvendige af hensyn til håndteringen af tag- og overfladevand, (medfinansieringsbekendtgørelsens § 2).

De grundlæggende betingelser for at få tillæg til prisloftet for medfinansiering af et klimatilpasningsprojekt fremgår af medfinansieringsbekendtgørelsen og Forsyningssekretariatets vejledning herom⁶. Selskabets godkendte omkostninger til medfinansiering indgår i prisloftet som driftsomkostninger til miljø- og servicemål (medfinansieringsbekendtgørelsens § 14, stk. 4).

Selskabet har ansøgt om tillæg til prisloftet for 2016 for omkostninger til medfinansiering af følgende klimatilpasningsprojekt:

- Nødpumpestation Ishøj Havn

Nedenfor gennemgås de forskellige betingelser i medfinansieringsbekendtgørelsen, og det vurderes, om projektet opfylder disse betingelser.

⁶ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Vejledninger

Projektet er et samarbejde mellem Kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose og Ishøj Kommune, der er projektejer. Kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose består af de seks spildevandsselskaber, HOFOR Spildevand Albertslund, HOFOR Spildevand Brøndby, HOFOR Spildevand Vallensbæk, HTK Kloak, Glostrup Spildevand og Ishøj Spildevand. Alle selskaberne har selvstændigt underskrevet projektkontrakten med projektejer.

Der er mellem selskaberne aftalt to nøgler til fordeling af omkostninger til henholdsvis anlægs- og driftsomkostninger, som fremgår af nedenstående skema.

Selskab	Fordeling af anlægsomkostninger	Fordeling af driftsomkostninger
HOFOR Spildevand Albertslund A/S	14,25 %	30,70 %
HOFOR Spildevand Brøndby A/S	18,85 %	11,30 %
HOFOR Spildevand Vallensbæk A/S	45,66 %	15,00 %
HTK Kloak A/S	17,14 %	36,90 %
Glostrup Spildevand A/S	0,81 %	3,60 %
Ishøj Spildevand A/S	3,29 %	2,50 %

Projektbeskrivelse for det alternative projekt

Selskabets ansøgning om medfinansiering af et alternativt klimatilpassningsprojekt skal indeholde en beskrivelse af det valgte projekt (medfinansieringsbekendtgørelsens § 9, nr. 1)

Projektets placering

Projektet er beliggende i vandløb i byzone. Dette har selskaberne dokumenteret i ansøgningen.

Projektets formål og tiltag

St. Vejleå modtager tag- og overfladevand fra oplandene, der hører under de seks selskaber i Kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose, og udleder videre til Køge Bugt via en sluse ved Ishøj Havn.

Formålet med projektet er at sikre fornøden vandføring i St. Vejleå i situationer med højvande i bugten og ekstremregn. Vandføringen er af betydning for, hvor meget tag- og overfladevand spildevandsselskaberne kan udlede til åen. Ved ekstreme regnhændelser tilledes der så meget regnvand til den nedre del af åen, at gradienten på nuværende tidspunkt er for lav til at transportere vandet væk. Herved oversvømmes oplandet.

Bortledningen af regnvandet er især kritisk ved højvande i Køge Bugt, idet slusen ved Ishøj Havn er lukket, når vandstanden i Ishøj Havn er højere end vandstanden i den lille lagune ved St. Vejleå's udløb.

For at klimasikre oplandet er der brug for både at forsinke tilledningen opstrøms Vallensbæk Sø, samt at sikre mulighed for udledning til Køge Bugt ved højvande. Nærværende projekt omhandler sidstnævnte.

Der kan ikke med henvisning til medfinansieringsbekendtgørelsen søges om tillæg for omkostninger relateret til håndtering af havvand. Selskabet har i ansøgningen anført, at hensigten med projektet alene er at kunne bortpumpe tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet er enig heri.

Projektets serviceniveau og levetid

Det fremgår af ansøgningen, at projektets serviceniveau er en 100-års hændelse.

Det fremgår af ansøgningen, at projektets estimerede levetid er 50 år.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at projektbeskrivelsen opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, idet selskaberne har beskrevet projektets formål, konkrete tiltag, levetid og serviceniveau.

Budget for det alternative projekt

Ansøgningen skal indeholde et budget for det alternative projekt fordelt på omkostninger til investeringer, drift og vedligeholdelse (medfinansieringsbekendtgørelsens § 9, nr. 3). Der skal derudover indsendes en begrundet fordeling af omkostningerne mellem selskabet og projektejer (medfinansieringsbekendtgørelsens § 9, nr. 4). Fordelingen sker efter § 3 eller § 4, afhængigt af projektets placering.

Selskaberne har fordelt omkostningerne efter § 4, hvilket medfører, at selskaberne afholder alle omkostninger, der er nødvendige for projektets håndtering af tag- og overfladevand.

Vedr. fordeling af anlægsomkostningerne

Det fremgår af ansøgningen, at de samlede anlægsomkostninger til klimatilpasningsprojektet budgetteres til at udgøre 15.000.000 kr. Omkostningerne fordeler sig efter det oplyste således:

Anlægspost	Omkostning [kr.]
Nødpumpestation	
- Arbejdsplads (etablering, afrigning og drift)	2.000.000
- Jordarbejder og retablering	210.000
- Ledningsarbejder	390.000
- Etablering af pumpestation	2.390.000
- Levering og installation af pumper	2.120.000
- Styring (Skab, frekvensomformer, niveautransmittere mm)	890.000
- Elinstallationer, inkl. anlægsbidrag	2.000.000
Deltotal: Byggeomkostninger	10.000.000
Andre omkostninger	
- Detailprojektering	500.000
- Byggeledelse og fagtilsyn	300.000
- Uforudsete udgifter (15 % af byggeomkostninger)	1.500.000
Deltotal: Andre omkostninger	2.300.000
Diverse	
- Projektledelse	300.000
- Udbud	500.000
- Nødvendige anlægsarbejder omkring nødpumpestationen og strømforsyning	1.900.000
Uforudsete (15 % af øvrige Diverse)	0
Deltotal: Diverse	2.700.000
Total	15.000.000

HOFOR A/S har oplyst, at omkostningen relateret til posten ”Uforudsete (15 % af øvrige Diverse)” skal sættes til 0 kr.

Af ansøgningen fremgår det, at alle ovennævnte omkostninger er relateret til håndtering af tag- og overfladevand, hvorfor de afholdes 100 % af selskaberne.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at anlægsbudgettet for det alternative projekt og fordelingen af omkostningerne opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen.

Vedr. fordeling af driftsomkostningerne

Projektet vil ifølge det indsendte medføre følgende driftsomkostninger.

Drift	Omkostning [kr./år]
År 2016	75.000
Følgende år i levetiden	75.000 + 1,5 % infl/år

Driftsomkostningerne, som afholdes af selskabet, omfatter:

- Oprensning af gitterristen og pumpeumpen
- Inspektion af pumpen, inkl. test af pumperne
- Servicing af pumperne, hvor pumperne skal hejses op og transporteres til værksted
- Vedligeholdelse af bygning med elektriske paneler samt vedligeholdelse af de umiddelbare omgivelser af pumpestationen

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at driftsbudgettet for det alternative projekt og fordelingen af omkostningerne opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen.

Samlet vurdering

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at budgettet for det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen.

Beskrivelse af og økonomisk overslag for sædvanlig afhjælpning

Selskabet skal indsende en overslagsberegning af omkostningerne til den billigst mulige løsning ved sædvanlig afhjælpning, som opfylder det samme serviceniveau som det alternative projekt. Beregningen bruges til at vurdere det alternative projekts omkostningseffektivitet (medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 2).

Selskaberne har oplyst, at den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning med samme serviceniveau som det alternative projekt ville bestå i at etablere et traditionelt forsinkelsesbassin med en kapacitet estimeret til 210.000 m³. Selskaberne har oplyst, at løsningen ville medføre anlægsomkostninger på 32.700.000 kr., og årlige driftsomkostninger på 135.000 kr. plus 1,5 % i årlig inflation.

Det fremgår af ansøgningen, at selskaberne estimerer en levetid på 50 år for den sædvanlige afhjælpningsløsning.

Forsyningssekretariatet finder, at selskaberne har sandsynliggjort de oplyste omkostninger til den beskrevne sædvanlige afhjælpning tilstrækkeligt. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at den beskrevne løsning vil opnå samme serviceniveau som det alternative projekt.

Beregning af omkostningseffektivitet

Det er en betingelse for godkendelse, at det alternative projekt er omkostningseffektivt (medfinansieringsbekendtgørelsens § 6). Sammenligningen af det alternative projekt og den sædvanlige afhjælpningsløsning skal ske ved at opgøre og sammenligne nutidsværdierne af projekterne (medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 2). Forsyningssekretariatet

sammenligner de to projekter ved at bruge den årlige ækvivalente annuitetsmetode (Equivalent Annual Annuity, EAA).

Ved opgørelsen af nutidsværdier for den sædvanlige afhjælpning benyttes en rente på 3,5 % p.a. (medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 2). EAA-beregningen viser, at den årlige ækvivalente annuitet for den sædvanlige afhjælpningsløsning er – 1.579.697 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative projekt er – 709.517 kr. EAA-beregningen findes i vedlagte bilag B.

På baggrund af de indsendte oplysninger og foretagne beregninger er det Forsyningssekretariatets vurdering, at det alternative projekt er mest omkostningseffektivt, idet den årlige ækvivalente annuitet for det alternative projekt er højere end annuiteten for den sædvanlige afhjælpningsløsning.

Risikokortlægning

Fra den 1. januar 2015 kan spildevandsselskaber alene medfinansiere projekter i det omfang, den kommunale risikokortlægning har påvist behov for afhjælpning. Bestemmelsen gælder for alle projekter, der igangsættes efter den 1. januar 2015 (medfinansieringsbekendtgørelsens § 8.)

Forsyningssekretariatet vurderer, at betingelsen om den kommunale risikokortlægning er opfyldt.

Aftale mellem selskab og projektejer

Spildevandsselskabet og projektejer skal indgå en aftale om det alternative projekt (medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk.1, nr.1 og § 9).

Selskaberne har fremsendt underskrevet aftale af 15. april 2015 indgået mellem selskaberne og Ishøj Kommune, som er projektejer. Aftalen er i overensstemmelse med selskabets indberetning.

Afdragene er opgjort i bilag B.

I nedenstående skema ses en opgørelse af afdragene for selskabet.

Omkostninger [kr. / år]						
Anlæg År 1	Drift År 1	Total År 1	Anlæg År 2-10	Drift År 2-10	Anlæg År 11-50	Drift År 11-50
235.422	23.025	258.447	235.422	Som for år 1, plus 1,5 % årlig infl.	0	Som for år 1, plus 1,5 % årlig infl.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at aftalen opfylder de i § 9 op-listede kriterier, idet aftalen indeholder oplysninger om projektet, om de forventede omkostninger og fordelingen af disse mellem parterne.

Samlet vurdering

Det er Forsyningssekretariatets samlede vurdering, at det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, hvorfor selskabet opnår tillæg i selskabets prisloft for 2016 herfor. Tillægget til prisloftet for 2016 fremgår af bilag A (Fane 11. Klimatilpasning).

Indberetning og efterregulering i fremtidige prislofter

Selskabet skal ved fremtidige prisloftindberetninger indberette de budgetterede omkostninger til det alternative projekt for det enkelte prisloftår. Selskabets andel af anlægsomkostningerne skal indberettes i den aftalte afdragsperiode og selskabets andel af driftsomkostningerne skal indberettes, så længe selskabet skal betale til driften af projektet.

Selskabet skal endvidere ved indberetningen til reguleringsregnskabet i prisloftet for 2017 indberette de faktiske omkostninger, som selskabet har betalt til projektejer i 2015. Såfremt de faktisk afholdte omkostninger overstiger de budgetterede omkostninger, skal selskabet begrunde dette ved indberetningen. Der henvises i denne forbindelse til medfinansieringsbekendtgørelsens § 12, stk.2, nr. 2.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

Selskabets omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter reguleres på samme måde som driftsomkostninger til miljø- og service-mål.

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014, og selskabets godkendte tillæg for budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2014.

I selskabets prisloft for 2014 er der ikke givet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Der foretages derfor ikke nogen korrektion herfor i prisloftet for 2016.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2016

Prisloftet skal korrigeres for selskabets budgetterede nettofinansielle indtægter og udgifter. Korrektionen beregnes som et fradrag eller tillæg til prisloftet (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Beløbet for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle udgifter og gebyrer fratrukket dets finansielle indtægter.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 28. september 2015 anmodet Forsyningssekretariatet om, at de nettofinansielle udgifter i 2016 æn-

dres til 1.200.000 kr. Forsyningssekretariatet har valgt at imødekomme selskabets anmodning.

Det samlede beløb for nettofinansielle poster fremgår af bilag A, fane 12.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede nettofinansielle poster og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 12.

Historisk over- eller underdækning

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010

I prisloftet for 2012 blev der foretaget en endelig opgørelse af den akkumulerede over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne. I den forbindelse blev der fastsat en periode, hvor over- eller underdækningen skal indregnes lineært som korrektioner i de efterfølgende prislofter.

Da over- eller underdækningen indregnes lineært, er korrektionen i prisloftet for 2016 fra den opgjorte over- eller underdækning den samme, som i prisloftet for 2015.

En oversigt over den opgjorte over- eller underdækning pr. 31. december 2010, hidtidige korrektioner i prisloftsafgørelserne for 2011-2015 samt årets korrektion fremgår af bilag A, fane 13.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014

Forsyningssekretariatet foretager en kontrol med overholdelsen af selskabets tidligere udmeldte indtægtsramme (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Prisloftet for 2016 korrigeres derfor for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen i prisloftet for 2014, jf. § 6⁷. Dette omfatter også en korrektion for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene i 2014.

Prisloftet for 2016 korrigeres derudover for eventuelt ikke opkrævede tillæg stammende fra korrektionen med indtægtsrammen i prisloftet i 2014. Det betyder, at hvis selskabet i prisloftet for 2014 fik et tillæg for over-

⁷ Læs mere om § 6 og korrektionen her: Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2016

holdelsen af indtægtsrammen for 2012 og ikke har opkrævet tillægget i 2014, nedsættes prisloftet for 2016 med det ikke opkrævede tillæg.

Selskabet havde i 2014 et ikke opkrævet tillæg stammende fra 2012. Korrektionen herfor udskydes imidlertid til prisloftet for 2018. Det skyldes, at selskabets afgørelse om prisloftet for 2014 blev truffet senere end den 15. oktober 2013, og at selskabet ikke har ansøgt om, at korrektionen ikke skal udskydes (prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 3, senest ændret i bekendtgørelse nr. 842 af 27. juni 2014). Med udskydelsen af korrektionen får selskabet mulighed for at vente med at opkræve tillægget til i 2016.

Korrektionen i prisloftet for 2016 for selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014 fremgår af bilag A, fane 14. Opgørelsen er baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2014 samt de indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2014.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2014 overstiger det samlede investeringstillæg for 2014 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet for *"ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i alt"* i tabellen i bilag A, fane 14 til 0 kr. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra tillæg og indtægter nævnt i prisloftsbekendtgørelsens § 24, stk. 1.

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 15.

Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt til Forsyningssekretariatet af de klageberettigede efter lovens § 27. Forsyningssekretariatet 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 ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Offentlige myndigheder samt lokale og landsdækkende foreninger og organisationer kan under visse forudsætninger være klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Der henvises til vilkårene i § 27, stk. 1. Konkurrenceankenævnet kan efter bestemmelsens stk. 2 kræve, at foreninger og organisationer, jf. stk. 1, dokumenterer deres klageberettigelse ved at indsende vedtægter eller på anden måde.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen skal ske direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge vandsektorlovens § 29, stk. 2, ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Merete Godvin Jensen

Uddrag af reglerne

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven) med senere ændringer. Afgørelsen er således truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2.

Der er fastsat nærmere regler om prislofterne i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for effektiviseringskrav og prisudvikling, jf. § 32.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger siden 2003-2005, samt fradrag af et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere skal der i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres for en årlig engangsregulering som følge af forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra investeringsplanen og faktiske beløb fra investeringsregnskabet for det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

Desuden foretages en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. I prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 1, fremgår nærmere regler om, hvilke beløb, der tilsammen ikke må overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter. Det er denne bestemmelse, der definerer, hvorledes korrektionen for overholdelsen af indtægtsrammen i foregående prisloft skal ske.

Endvidere korrigeres i prisloftet for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb for driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger samt nettofinansielle poster og de faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for året to år forud for prisloftsåret, jf. dog § 9, stk. 2, og § 13. Endelig korrigeres for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb til øgede driftsomkostninger, jf. § 8, stk. 2 og 3, og de faktiske afholdte udgifter, jf. § 25, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved fastsættelsen af prisloftet kan kun indregnes relevante udgifter, omkostninger og indtægter fra aktiviteter omfattet af § 1, stk. 2, jf. § 5, stk. 4.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2014 for at få selskabets prisloft for 2016 opgjort i kr. pr. m³, jf. § 5, stk. 5.

Af § 6, stk. 2, fremgår nærmere om muligheden for at få en for selskabets indtægtsramme betydelig indtægt indregnet i prisloftet. Dette kan i særlige tilfælde ske over en periode på op til 5 år, gældende fra det følgende års prisloft.

For uddybning af ovenstående henvises til Forsyningssekretariatets vejledninger om prisloftet og benchmarkingen i 2016.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år. Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. § 18, stk. 2.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september hvert år sende udkastet til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. bekendtgørelsens § 19, stk. 1. Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober hvert år træffe afgørelse om vandselskabets prisloft for det følgende år, jf. § 19, stk. 2.

Bilag A

Til prisloft 2016

Indholdsfortegnelse

Fane nr. 2	Samlet prisloft
Fane nr. 3	Driftsomkostninger
Fane nr. 4	Benchmarking
Fane nr. 5	Historiske investeringer
Fane nr. 6	Gennemførte investeringer
Fane nr. 7	Korrektion investeringer
Fane nr. 8	Planlagte investeringer
Fane nr. 9	1:1 omkostninger
Fane nr. 10	Miljø- og servicemål
Fane nr. 11	Nettofinansielle poster
Fane nr. 12	Over- eller underdækning
Fane nr. 13	Kontrol med indtægtsrammen
Fane nr. 14	Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Fane 2. Samlet prisloft for 2016

Driftsomkostninger			
Driftsomkostninger i prisloftet for 2015	9.698.746	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-36.855	kr.	
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-484.937	kr.	
Driftsomkostninger i alt	9.176.954	kr.	9.176.954 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	2.213.169	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	1.103.508	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	-25.436	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	608.403	kr.	
Investeringstillæg i alt	3.899.644	kr.	3.899.644 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	6.566.501	kr.	
Tillæg for budgetteret afgift for ledningsført vand i 2016	8.368.766	kr.	
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	62.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-900.872	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	875.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-1.880.309	kr.	
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	124.899	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	165.881	kr.	
Øvrige omkostninger mv. i alt	13.381.866	kr.	13.381.866 kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-1.617.468	kr.	-1.617.468 kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	0	kr.	0 kr.
Samlet prisloft			
Indtægtsramme i 2016			24.840.996 kr.
Debiteret vandmængde i 2014			1.285.397 m ³
Prisloft 2016			19,33 kr./m ³
Prisloft 2016 ekskl. afgift for ledningsført vand			12,81 kr./m ³

Fane 3. Driftsomkostninger

Grundlag for driftsomkostningerne i prisloft 2016

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	9.698.746	kr.
Udtræk af korrektion af periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 (DOiPL 2015)	9.698.746	kr.

Korrektion for forventet bortfald af væsentlige omkostninger

Selskabets indberettede bortfald af væsentlige omkostninger inden 2016	0	kr.
Korrektion for forventet bortfald	0	kr.

Korrektion for prisudviklingen fra 2015-2016

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	9.698.746	kr.
Prisudvikling 2015 - 2016	-0,38	pct.
Korrektion for prisudvikling	-36.855	kr.

Fane 4. Benchmarking

Eventuel forhøjelse til effektivt niveau iht. Benchmarkingen

Selskabets effektive driftsomkostninger iht. benchmarkingen	5.532.165	kr.
Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger i 2016-niveau	9.661.891	kr.
Eventuel forhøjelse til effektivt niveau	0	kr.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	9.698.746	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0,00	pct.
Endeligt generelt effektiviseringskrav	0	kr.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Korrigeret effektiviseringspotentiale som danner grundlag for effektiviseringskravet	2.770.932	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	484.937	kr.

Fane 5. Historiske investeringer**Tillæg for historiske investeringer**

Værdi af selskabets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010	81.147.989	kr.
Den årlige standardafskrivning på de materielle anlægsaktiver iht. POLKA	2.213.169	kr.
Tillæg i alt i 2016	2.213.169	kr.

Fane 6. Gennemførte investeringer i 2010 - 2014

Tillæg for gennemførte investeringer i 2014					
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning	
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2014	75	196.185	2.616	kr.
Ø110 mm < Ledningsnet ≤ Ø 250 mm	2014	75	421.390	5.619	kr.
Afregningsmålere, mekaniske	2014	8	1.616.433	202.054	kr.
Ø110 mm < Ledningsnet ≤ Ø 250 mm	2014	75	4.995.430	66.606	kr.
SRO anlæg	2014	10	319.714	31.971	kr.
Tillæg for 2014				308.866	kr.
Tillæg for 2010 - 2013				794.643	kr.
Samlet tillæg for gennemførte investeringer				1.103.508	kr.

Fane 7. Korrektion af tillæg for planlagte investeringer

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2014		
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 i prisloft 2014	137.001	kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 i prisloft 2015	506.167	kr.
Selskabets faktiske afskrivninger på gennemførte investeringer i 2014	308.866	kr.
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2014	-25.436	kr.

Fane 8. Planlagte investeringer

Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016					
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning	
Afregningsmålere, mekaniske	2015	8	1.800.000	225.000	kr.
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2015	30	450.000	15.000	kr.
Ledningsnet > Ø 500 mm	2015	75	4.725.000	63.000	kr.
SRO-anlæg, vandværk	2015	10	9.884	988	kr.
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2015	75	45.000	600	kr.
Ventiler på ledningsnet > Ø 500 mm	2015	75	900.000	12.000	kr.
Udvikling af GIS	2015	5	57.888	11.578	kr.
Afregningsmålere, mekaniske	2016	8	1.520.000	190.000	kr.
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2016	30	532.000	17.733	kr.
Ledningsnet > Ø 500 mm	2016	75	4.639.800	61.864	kr.
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2016	75	38.000	507	kr.
Ventiler på ledningsnet > Ø 500 mm	2016	75	760.000	10.133	kr.
Tillæg for 2015				328.166	kr.
Tillæg for 2016				280.237	kr.
Tillæg i alt				608.403	kr.

Fane 9. 1:1 omkostninger

Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016		
Betaling til Forsyningssekretariatet	33.000	kr.
Tjenestemandspensioner	132.432	kr.
Ejendomsskatter	1.069	kr.
Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab	6.400.000	kr.
Tillæg i alt	6.566.501	kr.

Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2016		
Afgift for ledningsført vand	8.368.766	kr.
Tillæg i alt	8.368.766	kr.

Tillæg for budgetterede nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2016		
Betaling for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	50.000	kr.
Betaling for revisorerklæringer	12.000	kr.
Tillæg i alt	62.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske 1:1 omkostninger (inkl. revisorerklæringer og ordinært medlemskab af DANVA/FVD) i 2014		
Selskabets faktiske 1:1 omkostninger mv. i 2014, jf. reguleringsregnskabet	11.969.128	kr.
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i prisloft 2014	12.870.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i 2014	-900.872	kr.

Fane 10. Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016

Drift af private jordledninger	500.000	kr.
Energi- og Vandværkstedet	60.000	kr.
Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS)	50.000	kr.
Vandbesparende tiltag	45.000	kr.
Områdeundersøgelser	10.000	kr.
Adgangskontrol/tersorsikring	40.000	kr.
VVM-redegørelse	10.000	kr.
Individuelle målere	10.000	kr.
Overholdelse af indvindingstilladelser	70.000	kr.
Tilbagestrømssikring	80.000	kr.
Tillæg i alt	875.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014, jf. reguleringsregnskabet	200.691	kr.
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloft 2014	2.081.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-1.880.309	kr.

Fane 11. Nettofinansielle poster

Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2016

Budgetterede nettofinansielle udgifter i 2016	457.977	kr.
Budgetterede nettofinansielle indtægter i 2016	333.078	kr.
Tillæg/fradrag i alt	124.899	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster i 2014

Selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2014, jf. reguleringsregnskabet	70.881	kr.
Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i prisloft 2014	-95.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2014	165.881	kr.

Fane 12. Over- eller underdækning til og med 2010

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010		
Opgjort over- eller underdækning per 31. december 2010	-15.867.300	kr.
Heraf beløb indregnet i prislofterne for 2011 - 2015	-7.779.960	kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-8.087.340	kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	5	år
Tillæg/fradrag i alt	-1.617.468	kr.

Fane 13. Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014

Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014			
Indtægtsramme i prisloftet for 2014			29.378.184 kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2014			
Tillæg for historiske investeringer	2.528.888	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2012	478.734	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2012	210.295	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	659.867	kr.	
Investeringstillæg i alt	3.877.784	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	26.824	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Indtægter og erstatninger i alt	26.824	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Faktiske betalte afdrag på lån vedrørende tillægsberettigede investeringer	-565.665	kr.	
Faktiske betalinger uden låneoptagelse vedrørende tillægsberettigede investeringer	-3.332.943	kr.	
Faktiske betalinger for igangværende arbejder	0	kr.	
Faktiske betalinger for køb af grunde	0	kr.	
Faktiske betalinger til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift	0	kr.	
Faktiske betalinger til reetablering som følge af aktiver, der er taget ud af drift	0	kr.	
Faktiske betalinger til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-3.898.608	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	6.000	kr.	-6.000 kr.
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse			
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	0 kr.
Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014			
Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014	177.812	kr.	-177.812 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	29.194.372	kr.	
Fordeling af indtægt efter § 6, stk. 2.	0	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	29.194.372	kr.	-29.194.372 kr.
Tillæg/fradrag i prisloftet for 2016 i alt			0 kr.

Fane 14. Oversigt over ekstraordinære effektiviseringsgevinster

	2012		2013		2014		2015		2016	
Indhentet ekstraordinær effektiviseringsgevinst	1.115.082	kr.	2.382.470	kr.	5.973.039	kr.		kr.		kr.
Gevinst anvendt til investeringer	0	kr.	0	kr.	0	kr.		kr.		kr.
Gevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	0	kr.	0	kr.		kr.		kr.
Korrektion for effektiviseringsgevinst der ikke er anvendt inden 4 år	0	kr.	0	kr.	0	kr.		kr.	-1.115.082	kr.
Resterende gevinst	1.115.082	kr.	3.497.552	kr.	9.470.591	kr.	9.470.591	kr.	8.355.509	kr.

Bilag A

Til prisloft 2016

Indholdsfortegnelse

Fane nr. 2	Samlet prisloft
Fane nr. 3	Driftsomkostninger
Fane nr. 4	Benchmarking
Fane nr. 5	Historiske investeringer
Fane nr. 6	Gennemførte investeringer
Fane nr. 7	Korrektion investeringer
Fane nr. 8	Planlagte investeringer
Fane nr. 9	1:1 omkostninger
Fane nr. 10	Miljø- og servicemål
Fane nr. 11	Klimatilpasning
Fane nr. 12	Nettofinansielle poster
Fane nr. 13	Over- eller underdækning
Fane nr. 14	Kontrol med indtægtsrammen
Fane nr. 15	Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Fane 2. Samlet prisloft for 2016

Driftsomkostninger			
Driftsomkostninger i prisloftet for 2015	11.143.917	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-42.347	kr.	
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-557.196	kr.	
Driftsomkostninger i alt	10.544.374	kr.	10.544.374 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	22.688.534	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	859.656	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	50.403	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	779.626	kr.	
Investeringstillæg i alt	24.378.219	kr.	24.378.219 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	8.133.000	kr.	
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	52.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-1.363.665	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	584.992	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-54.016	kr.	
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	258.447	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014	0	kr.	
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	1.200.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	328.938	kr.	
Øvrige omkostninger mv. i alt	9.139.696	kr.	9.139.696 kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	0	kr.	0 kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	5.977.143	kr.	5.977.143 kr.
Samlet prisloft			
Indtægtsramme i 2016			50.039.433 kr.
Debiteret vandmængde i 2014			1.286.471 m ³
Prisloft 2016			38,90 kr./m ³

Fane 3. Driftsomkostninger

Grundlag for driftsomkostningerne i prisloft 2016

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	14.764.472	kr.
Udtræk af korrektion af periodevise driftsomkostninger	0	kr.
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 (DOiPL 2015)	14.764.472	kr.

Forskel i § 8, stk. 2, pkt. 1 - tillæg

Godkendt tillæg i PL2015 prisfremskrevet til 2015-niveau	5.858.781	kr.
Godkendt tillæg i PL2016 prisfremskrevet til 2015-niveau	1.505.548	kr.
Forskel	-4.353.233	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2015	10.411.239	kr.

Korrektion for forventet bortfald af væsentlige omkostninger

Selskabets indberettede bortfald af væsentlige omkostninger inden 2016	0	kr.
Korrektion for forventet bortfald	0	kr.

Korrektion for periodevise driftsomkostninger

Del af tidligere godkendte tillæg vedrørende omkostninger i 2014	0	kr.
Faktisk udgift til periodevise driftsomkostninger i 2014	732.678	kr.
Korrektion for periodevise driftsomkostninger	732.678	kr.

Korrektion for prisudviklingen fra 2015-2016

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	11.143.917	kr.
Prisudvikling 2015 - 2016	-0,38	pct.
Korrektion for prisudvikling	-42.347	kr.

Fane 4. Benchmarking

Eventuel forhøjelse til effektivt niveau iht. Benchmarkingen

Selskabets effektive driftsomkostninger iht. benchmarkingen	3.954.976	kr.
Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger i 2016-niveau	11.101.570	kr.
Eventuel forhøjelse til effektivt niveau	0	kr.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015	11.143.917	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0,00	pct.
Endeligt generelt effektiviseringskrav	0	kr.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Korrigeret effektiviseringspotentiale som danner grundlag for effektiviseringskravet	5.562.257	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	557.196	kr.

Fane 5. Historiske investeringer**Tillæg for historiske investeringer**

Værdi af selskabets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010	735.375.896	kr.
Den årlige standardafskrivning på de materielle anlægsaktiver iht. POLKA	22.688.534	kr.
Tillæg i alt i 2016	22.688.534	kr.

Fane 6. Gennemførte investeringer i 2010 - 2014

Tillæg for gennemførte investeringer i 2014					
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning	
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	84.078	8.408	kr.
Stik	2014	75	316.158	4.215	kr.
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet ≤ Ø 500 mm	2014	50	4.915.864	98.317	kr.
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	222.215	22.222	kr.
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m2) - Mek/EL	2014	20	225.242	11.262	kr.
Tillæg for 2014				144.424	kr.
Tillæg for 2010 - 2013				715.232	kr.
Samlet tillæg for gennemførte investeringer				859.656	kr.

Fane 7. Korrektion af tillæg for planlagte investeringer

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2014		
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 i prisloft 2014	137.001	kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 i prisloft 2015	101.444	kr.
Selskabets faktiske afskrivninger på gennemførte investeringer i 2014	144.424	kr.
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2014	50.403	kr.

Fane 8. Planlagte investeringer

Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016					
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning	
Jordbassin Klasse B	2015	50	10.800.000	216.000	kr.
Kælder (< 7 m2)	2015	75	225.000	3.000	kr.
Ledningsnet > Ø 1600 mm (rørbassiner og transportledninger)	2015	75	180.000	2.400	kr.
Pumpeinstallation Miljøklasse B (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2015	20	1.350.000	67.500	kr.
Pumpeinstallation Miljøklasse B (1.000-1.500 l/s) - SRO	2015	10	241.184	24.118	kr.
Stik	2015	75	180.000	2.400	kr.
Ø 1200 mm < Ledningsnet ≤ Ø 1600 mm	2015	75	4.079.160	54.389	kr.
Udvikling af GIS datasystemer	2015	5	240.300	48.060	kr.
Jordbassin Klasse B	2016	50	7.223.438	144.469	kr.
Kælder (< 7 m2)	2016	75	750.000	10.000	kr.
Ledningsnet > Ø 1600 mm (rørbassiner og transportledninger)	2016	75	153.000	2.040	kr.
Pumpeinstallation Miljøklasse B (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2016	20	375.000	18.750	kr.
Pumpeinstallation Miljøklasse B (1.000-1.500 l/s) - SRO	2016	10	1.425.000	142.500	kr.
Stik	2016	75	75.000	1.000	kr.
Ø 1200 mm < Ledningsnet ≤ Ø 1600 mm	2016	75	3.225.000	43.000	kr.
Tillæg for 2015				417.867	kr.
Tillæg for 2016				361.759	kr.
Tillæg i alt				779.626	kr.

Fane 9. 1:1 omkostninger**Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016**

Betaling til Forsyningssekretariatet	33.000	kr.
Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab	8.100.000	kr.
Tillæg i alt	8.133.000	kr.

Tillæg for budgetterede nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2016

Betaling for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	40.000	kr.
Betaling for revisorerklæringer	12.000	kr.
Tillæg i alt	52.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske 1:1 omkostninger (inkl. revisorerklæringer og ordinært medlemskab af DANVA/FVD) i 2014

Selskabets faktiske 1:1 omkostninger mv. i 2014, jf. reguleringsregnskabet	9.653.335	kr.
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i prisloft 2014	11.017.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i 2014	-1.363.665	kr.

Fane 10. Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016

Dokumenteret Spildevandssikkerhed	60.000	kr.
Vand- og Energiværksted	90.000	kr.
Klimasikring (St. Vejle Å)	95.000	kr.
Øget renskapacitet (Vallensbæk Mose)	139.992	kr.
Klimaunderstøttende tiltag	200.000	kr.
Tillæg i alt	584.992	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014, jf. reguleringsregnskabet	95.984	kr.
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloft 2014	150.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-54.016	kr.

Fane 11. Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Tillæg for budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016

Nødpumpestation Ishøj Havn	258.447	kr.
Tillæg i alt	258.447	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

Selskabets faktiske driftsomkostninger til klimatilpasningsprojekter i 2014, jf. reguleringsregnskabet	0	kr.
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til klimatilpasningsprojekter i prisloft 2014	0	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede omkostninger til klimatilpasningsprojekter i 2014	0	kr.

Fane 12. Nettofinansielle poster**Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2016**

Budgetterede nettofinansielle udgifter i 2016	1.200.000	kr.
Budgetterede nettofinansielle indtægter i 2016	0	kr.
Tillæg/fradrag i alt	1.200.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster i 2014

Selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2014, jf. reguleringsregnskabet	1.385.938	kr.
Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i prisloft 2014	1.057.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2014	328.938	kr.

Fane 14. Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014

Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014			
Indtægtsramme i prisloftet for 2014			56.069.940 kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2014			
Tillæg for historiske investeringer	24.867.054	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2012	381.302	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2012	-560.842	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	494.210	kr.	
Investeringstillæg i alt	25.181.724	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	46.946	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Indtægter og erstatninger i alt	46.946	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	535.619	kr.	
Faktiske betalte afdrag på lån vedrørende tillægsberettigede investeringer	0	kr.	
Faktiske betalinger uden låneoptagelse vedrørende tillægsberettigede investeringer	-8.499.351	kr.	
Faktiske betalinger for igangværende arbejder	0	kr.	
Faktiske betalinger for køb af grunde	0	kr.	
Faktiske betalinger til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift	0	kr.	
Faktiske betalinger til reetablering som følge af aktiver, der er taget ud af drift	0	kr.	
Faktiske betalinger til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag	-491.214	kr.	
Udgifter til investeringer	-8.990.565	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	16.773.724	kr.	-16.773.724 kr.
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse			
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	0 kr.
Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014			
Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014	0	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	33.319.073	kr.	
Fordeling af indtægt efter § 6, stk. 2.	0	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	33.319.073	kr.	-33.319.073 kr.
Tillæg/fradrag i prisloftet for 2016 i alt			5.977.143 kr.

Fane 15. Oversigt over ekstraordinære effektiviseringsgevinster

	2012		2013		2014		2015		2016	
Indhentet ekstraordinær effektiviseringsgevinst	0	kr.	1.976.897	kr.	2.518.354	kr.		kr.		kr.
Gevinst anvendt til investeringer	0	kr.	0	kr.	535.619	kr.		kr.		kr.
Gevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	0	kr.	0	kr.		kr.		kr.
Korrektion for effektiviseringsgevinst der ikke er anvendt inden 4 år	0	kr.	0	kr.	0	kr.		kr.	0	kr.
Resterende gevinst	0	kr.	1.976.897	kr.	3.959.632	kr.	3.959.632	kr.	3.959.632	kr.

HOFOR Vand Albertslund A/S

CVR-nr. 33 04 63 32

Årsrapport for 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den /

Yen Meng-Lund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014	13
Balance pr. 31. december 2014	14
Noter til årsrapporten	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for HOFOR Vand Albertslund A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende den beløbsmæssige størrelse af den udskudte skatteforpligtelse, der kan henføres til de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver samt den hertil hørende opkrævningsret hos forbrugerne. Der henvises til note 12 herom.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 8. april 2015

Direktion

Per Jacobsen
direktør

Bestyrelse

Lars Therkildsen
formand

Jan Kauffmann

Frank Brodersen

Yen Meng-Lund

Lotte Bøjer

Povl Dam Markussen

Anders Jørn Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i HOFOR Vand Albertslund A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for HOFOR Vand Albertslund A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 12 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed der er omkring den beløbsmæssige størrelse af den udskudte skatteforpligtelse, der kan henføres til de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver samt den hertil hørende opkrævningsret hos forbrugerne.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 8. april 2015

Ernst & Young
Godkendt revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

HOFOR Vand Albertslund A/S
c/o Albertslund Kommune, Rådhuset
Nordmarks Alle 1
2620 Albertslund

Telefon: 33953395
Hjemmeside: www.hofor.dk

CVR-nr.: 33 04 63 32
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Stiftet: 24. juni 2010
Hjemsted: Albertslund

Bestyrelse

Lars Therkildsen, formand
Jan Kauffmann
Frank Brodersen
Yen Meng-Lund
Lotte Bøjer
Povl Dam Markussen
Anders Jørn Jensen

Direktion

Per Jacobsen, direktør

Revision

Ernst & Young
Godkendt revisionspartnerselskab
Osvald Helmuths Vej 4
2000 Frederiksberg

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet HOFOR
Forsyning Holding P/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at forestå indvinding, transport og levering af drikkevand til borgerne i Albertslund Kommune samt at sikre en vandforsyning af høj kvalitet under hensyntagen til forsyningssikkerheden og miljøet.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et overskud på t.kr. 6.359, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på t.kr. 89.727.

Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af skat i årsregnskabet er baseret på selskabets vurdering af skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver svarende til branchens anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser for anlægsaktiverne. Disse værdier ligger over de regnskabsmæssige værdier. Selskabet har modtaget en afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier. Selskabet, samt branchen i øvrigt, er uenig i SKAT's afgørelser, hvorfor disse er påklaget til Landsskatteretten. Landskatteretten har i kendelser af 26. juni 2014 afsagt de første domme vedrørende problemstillingen, og disse er i overvejende grad faldet ud til SKAT's fordel. De afgjorte sager er anket, idet branchen er af den opfattelse, at afgørelserne er forkerte både i relation til lovens ordlyd og i relation til intentionerne med vandsektorloven.

I ovennævnte kendelser anfægtede Landsskatteretten SKAT's konkrete anvendelse af værdiansættelsesmodel, hvorfor der fortsat er væsentlig usikkerhed forbundet med SKAT's ansættelse af de skattemæssige indgangsværdier, samt den deraf afledte udskudte skatteforpligtelse. På baggrund heraf er den udskudte skat og tilhørende opkrævningsret hos forbrugerne ikke indregnet i årsregnskabet. Der henvises til note 12 i årsregnskabet. Såfremt sagerne i de civile domstole helt skulle falde ud til SKAT's fordel, vil der skulle indregnes en udskudt skat i niveauet 13,6 mio. kr., der modsvares af en opkrævningsret hos forbrugerne i samme niveau før tilbagediskontering.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Ledelsesberetning

Vandsektorloven

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Det betyder bl.a. at Forsyningssekretariatet hvert år fastsætter et prisloft, som angiver de maksimale indtægter, som selskabet kan opkræve og angive til drifts- og anlægsudgifter. Ved årets udgang opgøres en over-/underdækning, som angiver, om selskabet i året har opkrævet for lidt eller for meget i forhold til prisloftet. En eventuel overdækning vil blive betalt tilbage til forbrugerne via efterfølgende års takster, ligesom en eventuel underdækning kan blive opkrævet efterfølgende år hos forbrugerne.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HOFOR Vand Albertslund A/S for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg af bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2014 er aflagt i t.kr.

Over- /underdækning

Over-/underdækning indeholder en historisk over-/underdækning samt en beregnet saldo ud fra forskrifter fra forsyningssekretariatet. Den historiske over-/underdækning er opgjort pr. 31. december 2009 og 31. december 2010 og er beregnet ud fra de likvide beholdninger fratrukket gæld som ikke vedrører investeringer. Disse saldi indregnes som tillæg/fradrag til selskabets indtægtsramme i henhold til det der fremgår af selskabets prisloftsafgørelser. Den historiske over-/underdækning skal ikke genberegnes efter den 31. december 2010.

Fra og med 2011 skal der årligt beregnes en over-/underdækning som indeholder to særskilte beregninger. Den første er en beregning af de primære indtægter i forhold til den tildelte indtægtsramme, som korrigeres såfremt investeringstillægget er over de faktiske investeringer. Den anden del af beregningen er en opgørelse af de budgetterede tillæg for nettofinansielle poster, 1:1 omkostninger samt miljø- og servicemål, set i forhold til de realiserede omkostninger til de forskellige tillægstyper. De to beregninger sammenlægges og hensættes i regnskabet som enten tilgodehavende eller gæld og indregnes som udgangspunkt i indtægtsrammen to år efter opgørelsesåret. I overensstemmelse med vandsektorloven omfatter den indregnede over-/underdækning forskelle mellem prislofterne og realiserede beløb for såvel året der aflægges årsregnskab for som året før.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægterne, som omfatter salg af vand, indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget. Endvidere indregnes årets over-/underdækning jf. beskrivelse ovenfor.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder omkostninger til køb og produktion af vand.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer og vedligeholdelse af netaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og garantiprovision m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med HOFOR Holding A/S. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssige underskud, sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Takstrettigheder

Takstrettigheder indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver. Takstrettigheder vedrører selskabets fremtidige opkrævningsret for tjenestemandspensioner optjent i perioden forud for selskabsetableringen. Opkrævningsretten modsvarer af den tilsvarende forpligtelse til betaling af tjenestemandspensioner til Kommunen, der er medtaget i balancen under hensatte forpligtelser. Takstrettigheden afskrives i takt med, at opkrævningsretten udnyttes.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2010 er målt til standardpriser med fradrag af akkumulerede afskrivninger baseret på standardlevetider. Standardpriser og standardlevetider er udmeldt af Forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Standardværdierne anført ovenfor vurderes at være udtryk for, at materielle anlægsaktiver er målt til dagsværdien af anlæggene, idet standardværdierne giver selskabet ret til at opkræve et beløb svarende til standardværdierne hos forbrugerne over en årrække.

Materielle anlægsaktiver anskaffet 1. januar 2010 eller senere måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner (netaktiver)	10-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-30 år

Der afskrives ikke på grunde og materielle anlæg under udførelse.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre eksterne omkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Idet afskrivningerne er udtryk for selskabets årlige forbrug af retten til at opkræve investeringer hos forbrugerne vil afskrivningerne som udgangspunkt samtidig være udtryk for årets regulering til dagsværdi. Derfor vil der i selskabet typisk ikke være løbende dagsværdireguleringer bortset fra afskrivninger.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivningstesten baseres på vandsektorlovens særlige forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Det er alene indikationer på værdiforringelser, der relaterer sig til begivenheder indtrådt efter aktivernes anskaffelse, som udløser nedskrivningstest.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavende under finansielle anlægsaktiver omfatter gældsbrev til Albertslund Kommune, etableret i forbindelse med selskabets stiftelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, indregnes til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014

	Note	2014	2013
		t.kr.	t.kr.
Nettoomsætning	1	20.736	18.919
Andre driftsindtægter		0	76
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-4.200	-5.214
Andre eksterne omkostninger		-4.309	-8.171
Bruttoresultat		12.227	5.610
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-3.765	-3.653
Resultat før finansielle poster		8.462	1.957
Finansielle indtægter	3	333	372
Finansielle omkostninger	4	-404	-183
Resultat før skat		8.391	2.146
Skat af årets resultat	5	-2.032	-45
Årets resultat		6.359	2.101
 Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		6.359	2.101
		6.359	2.101

Balance pr. 31. december 2014

	Note	2014	2013
		t.kr.	t.kr.
Aktiver			
Takstrettigheder		795	927
Immaterielle anlægsaktiver	6	795	927
Grunde og bygninger		663	685
Produktionsanlæg og maskiner		93.742	90.091
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		288	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		355	51
Materielle anlægsaktiver	7	95.048	90.827
Andre tilgodehavender		7.828	9.280
Finansielle anlægsaktiver		7.828	9.280
Anlægsaktiver i alt		103.671	101.034
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.432	2.074
Andre tilgodehavender		58	59
Mellemregning med kunder (underdækning)	8	0	599
Tilgodehavender		3.490	2.732
Likvide beholdninger		12.834	6.205
Omsætningsaktiver i alt		16.324	8.937
Aktiver i alt		119.995	109.971

Balance pr. 31. december 2014

	Note	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		t.kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		10.000	10.000
Overkurs ved emission		39.989	39.989
Overført resultat		<u>39.738</u>	<u>33.379</u>
Egenkapital	9	<u>89.727</u>	<u>83.368</u>
Hensættelse til udskudt skat	10	<u>4.276</u>	<u>4.359</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>4.276</u>	<u>4.359</u>
Andre kreditinstitutter		9.459	8.763
Mellemregning med kunder (overdækning)		<u>9.028</u>	<u>10.219</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>18.487</u>	<u>18.982</u>
Kreditinstitutter	11	1.901	330
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	254
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.573	2.237
Selskabsskat		2.115	0
Anden gæld		642	441
Mellemregning med kunder (over-/underdækning)	8	<u>1.274</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.505</u>	<u>3.262</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>25.992</u>	<u>22.244</u>
Passiver i alt		<u>119.995</u>	<u>109.971</u>
Eventualposter m.v.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter og ejerforhold	14		

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
1 Nettoomsætning		
Forbrugsafhængigt bidrag	21.418	16.460
Over/underdækning	<u>-682</u>	<u>2.459</u>
Nettoomsætning i alt	<u><u>20.736</u></u>	<u><u>18.919</u></u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	132	132
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>3.633</u>	<u>3.521</u>
	<u><u>3.765</u></u>	<u><u>3.653</u></u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>333</u>	<u>372</u>
	<u><u>333</u></u>	<u><u>372</u></u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>404</u>	<u>183</u>
	<u><u>404</u></u>	<u><u>183</u></u>

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.115	0
Årets udskudte skat	-83	-58
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>0</u>	<u>103</u>
	<u>2.032</u>	<u>45</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		Takst-
		rettigheder
		t.kr.
Kostpris 1. januar 2014		<u>1.324</u>
Kostpris 31. december 2014		<u>1.324</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014		397
Årets afskrivninger		<u>132</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2014		<u>529</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014		<u>795</u>
Afskrives over		<u>10 år</u>

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Kostpris 1. januar 2014	728	100.631	0	51	101.410
Tilgang i årets løb	0	1	0	7.853	7.854
Afgang i årets løb	0	0	0	0	0
Overførsler i årets løb	0	7.229	320	-7.549	0
Kostpris 31. december 2014	728	107.861	320	355	109.264
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014	43	10.540	0	0	10.583
Årets afskrivninger	22	3.579	32	0	3.633
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	65	14.119	32	0	14.216
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	663	93.742	288	355	95.048
Afskrives over	50 år	10-100 år	5-30 år	- år	

Der afskrives ikke på grunde og anlæg under udførelse.

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
8 Mellemregning med kunder (over-/underdækning)		
Saldo primo	9.620	12.079
Årets regulering	<u>682</u>	<u>-2.459</u>
Saldo ultimo	<u>10.302</u>	<u>9.620</u>
Inden for 1 år	1.274	-599
Mellem 1 og 5 år	7.411	6.984
Over 5 år	<u>1.617</u>	<u>3.235</u>
I alt	<u>10.302</u>	<u>9.620</u>

Noter til årsrapporten

9 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Egenkapital 1. januar 2014	10.000	39.989	33.379	83.368
Årets resultat	0	0	6.359	6.359
Egenkapital 31. december 2014	10.000	39.989	39.738	89.727

Selskabskapitalen består af 10.000.000 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

I egenkapitalen er indeholdt ekstraordinær effektiviseringsgevinst vedrørende driftsomkostninger. Effektiviseringsgevinster realiseret fra og med 2012 skal senest 4 år efter, at de realiseres anvendes til formål, der fremgår af prisloftsbekendtgørelsens §26. Åremålskravet gælder ikke effektiviseringsgevinst vedrørende 2011. Effektiviseringsgevinsten udgør:

2011: 143 t.kr.
2012: 1.115 t.kr.
2013: 2.382 t.kr.
2014: 5.987 t.kr.

10 Hensættelse til udskudt skat

	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2014	4.359	4.314
Årets bevægelse på udskudt skat	-83	-58
Regulering af udskudt skat, tidligere år	0	103
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2014	4.276	4.359

Noter til årsrapporten

11 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
Andre kreditinstitutter		
Efter 5 år	7.806	7.394
Mellem 1 og 5 år	<u>1.653</u>	<u>1.369</u>
Langfristet del	9.459	8.763
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>1.901</u>	<u>330</u>
Kortfristet del	<u>1.901</u>	<u>330</u>
	<u>11.360</u>	<u>9.093</u>
Mellemregning med kunder (overdækning)		
Efter 5 år	1.617	3.235
Mellem 1 og 5 år	<u>7.411</u>	<u>6.984</u>
Langfristet del	<u>9.028</u>	<u>10.219</u>
Inden for et år	<u>1.274</u>	<u>0</u>
Kortfristet del	<u>1.274</u>	<u>0</u>
	<u>10.302</u>	<u>10.219</u>

12 Eventualposter m.v.

Koncernens datterselskaber hæfter solidarisk for fællesregistrering af moms, med undtagelse af:

- HOFOR Holding A/S
- HOFOR Spildevand Holding A/S
- HOFOR Vand Holding A/S

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i HOFOR Holding A/S koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter.

Selskabet har indgået kontrakt med HOFOR A/S om levering af drift, vedligehold, administration samt anlægsydelse. Alle medarbejdere er ansat i HOFOR A/S, hvorfor selskabet ikke har nogen personaleomkostninger.

Noter til årsrapporten

12 Eventualposter m.v. (Fortsat)

Selskabet er part i enkelte løbende sager og tvister i naturlig tilknytning til driften. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af disse sager ikke vil påvirke selskabets finansielle stilling ud over de tilgodehavender og forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31. december 2014.

Selskabet har modtaget en afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser de af selskabet anvendte myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier. SKAT har lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier skal beregnes skønsmæssigt ud fra en tillempet DCF model. Principperne herfor har SKAT beskrevet i en vejledning offentliggjort den 10. juni 2011. Det er SKAT's vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de myndighedsfastsatte standardpriser. Selskabet, samt branchen i øvrigt, er uenig i SKAT's afgørelser, hvorfor disse er påklaget til Landsskatteretten. Landskatteretten har i kendelser af 26. juni 2014 afsagt de første domme vedrørende problemstillingen, og disse er i overvejende grad faldet ud til SKAT's fordel. Afgørelserne er anket, idet branchen er af den opfattelse, at de ikke er i overensstemmelse med lovens ordlyd samt intentionerne med Vandsektorloven.

I ovennævnte kendelser anfægtede Landsskatteretten SKAT's konkrete anvendelse af værdiansættelsesmodel, hvorfor der fortsat er væsentlig usikkerhed forbundet med SKAT's ansættelse af de skattemæssige indgangsværdier, samt den deraf afledte udskudte skatteforpligtelse. Såfremt sagerne i de civile domstole helt skulle falde ud til SKAT's fordel, vil der skulle indregnes en udskudt skat i niveauet 13,6 mio. kr., der modsvares af en opkrævningsret i samme niveau før tilbagediskontering.

Betalbare indkomstskatter er i henhold til indtægtsreguleringen for vandselskaber en omkostning, der kan tillægges vandselskabets priser krone for krone. En evt. udskudt skat vil derfor blive til en opkrævningsret hos selskabets kunder på det tidspunkt, hvor den bliver til en betalbar skat. Den udskudte skat modsvares derfor i nominal værdi af en opkrævningsret.

På baggrund heraf samt udfra den betydelige usikkerhed, der er omkring de faktiske beløbsstørrelser, er den udskudte skatteforpligtelse og tilhørende opkrævningsret hos kunderne ikke indregnet.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser tilknyttet selskabets aktiver eller gæld.

Noter til årsrapporten

14 Nærtstående parter og ejerforhold

HOFOR Vand Albertslund A/S nærtsående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

HOFOR Vand Holding A/S, Ørestads Boulevard 35, 2300 København S, besidder 100% af selskabskapitalen i HOFOR Vand Albertslund A/S.

Selskabets årsregnskab indgår i koncernregnskabet for HOFOR Forsyning Holding P/S, jf. årsregnskabslovens § 71.

HOFOR Spildevand Albertslund A/S

CVR-nr. 33 04 63 83

Årsrapport for 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den /

Yen Meng-Lund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014	13
Balance pr. 31. december 2014	14
Noter til årsrapporten	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for HOFOR Spildevand Albertslund A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende den beløbsmæssige størrelse af den udskudte skatteforpligtelse, der kan henføres til de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver samt den hertil hørende opkrævningsret hos forbrugerne. Der henvises til note 12 herom.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 8. april 2015

Direktion

Per Jacobsen
direktør

Bestyrelse

Lars Therkildsen
formand

Jan Kauffmann

Frank Brodersen

Yen Meng-Lund

Lotte Bøjer

Povl Dam Markussen

Anders Jørn Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i HOFOR Spildevand Albertslund A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for HOFOR Spildevand Albertslund A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på note 12 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed der er omkring den beløbsmæssige størrelse af den udskudte skatteforpligtelse, der kan henføres til de skattemæssige indgangsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver samt den hertil hørende opkrævningsret hos forbrugerne.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 8. april 2015

Ernst & Young
Godkendt revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

HOFOR Spildevand Albertslund A/S
c/o Albertslund Kommune, Rådhuset
Nordmarks Alle 1
2620 Albertslund

Telefon: 33953395
Hjemmeside: www.hofor.dk

CVR-nr.: 33 04 63 83
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Stiftet: 24. juni 2010
Hjemsted: Albertslund

Bestyrelse

Lars Therkildsen, formand
Jan Kauffmann
Frank Brodersen
Yen Meng-Lund
Lotte Bøjer
Povl Dam Markussen
Anders Jørn Jensen

Direktion

Per Jacobsen, direktør

Revision

Ernst & Young
Godkendt revisionspartnerselskab
Osvold Helmuths Vej 4
2000 Frederiksberg

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet HOFOR
Forsyning Holding P/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive spildevandsforsyning i Albertslund Kommune

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et underskud på t.kr. 2.796, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på t.kr. 346.749.

Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af skat i årsregnskabet er baseret på selskabets vurdering af skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver svarende til branchens anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser for anlægsaktiverne. Disse værdier ligger over de regnskabsmæssige værdier. Selskabet har modtaget en afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser anvendelse af de myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier. Selskabet, samt branchen i øvrigt, er uenig i SKAT's afgørelser, hvorfor disse er påklaget til Landsskatteretten. Landskatteretten har i kendelser af 26. juni 2014 afsagt de første domme vedrørende problemstillingen, og disse er i overvejende grad faldet ud til SKAT's fordel. De afgjorte sager er anket, idet branchen er af den opfattelse, at afgørelserne er forkerte både i relation til lovens ordlyd og i relation til intentionerne med vandsektorloven.

I ovennævnte kendelser anfægtede Landsskatteretten SKAT's konkrete anvendelse af værdiansættelsesmodel, hvorfor der fortsat er væsentlig usikkerhed forbundet med SKAT's ansættelse af de skattemæssige indgangsværdier, samt den deraf afledte udskudte skatteforpligtelse. På baggrund heraf er den udskudte skat og tilhørende opkrævningsret hos forbrugerne ikke indregnet i årsregnskabet. Der henvises til note 12 i årsregnskabet. Såfremt sagerne i de civile domstole helt skulle falde ud til SKAT's fordel, vil der skulle indregnes en udskudt skat i niveauet 135,6 mio. kr., der modsvares af en opkrævningsret hos forbrugerne i samme niveau før tilbagediskontering.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Ledelsesberetning

Vandsektorloven

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Det betyder bl.a. at Forsyningssekretariatet hvert år fastsætter et prisloft, som angiver de maksimale indtægter, som selskabet kan opkræve og angive til drifts- og anlægsudgifter. Ved årets udgang opgøres en over-/underdækning, som angiver, om selskabet i året har opkrævet for lidt eller for meget i forhold til prisloftet. En eventuel overdækning vil blive betalt tilbage til forbrugerne via efterfølgende års takster, ligesom en eventuel underdækning kan blive opkrævet efterfølgende år hos forbrugerne.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HOFOR Spildevand Albertslund A/S for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg af bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2014 er aflagt i t.kr.

Over- /underdækning

Over-/underdækning indeholder en historisk over-/underdækning samt en beregnet saldo ud fra forskrifter fra forsyningssekretariatet. Den historiske over-/underdækning er opgjort pr. 31. december 2009 og 31. december 2010 og er beregnet ud fra de likvide beholdninger fratrukket gæld som ikke vedrører investeringer. Disse saldi indregnes som tillæg/fradrag til selskabets indtægtsramme i henhold til det der fremgår af selskabets prisloftsafgørelser. Den historiske over-/underdækning skal ikke genberegnes efter den 31. december 2010.

Fra og med 2011 skal der årligt beregnes en over-/underdækning som indeholder to særskilte beregninger. Den første er en beregning af de primære indtægter i forhold til den tildelte indtægtsramme, som korrigeres såfremt investeringstillægget er over de faktiske investeringer. Den anden del af beregningen er en opgørelse af de budgetterede tillæg for nettofinansielle poster, 1:1 omkostninger samt miljø- og servicemål, set i forhold til de realiserede omkostninger til de forskellige tillægstyper. De to beregninger sammenlægges og hensættes i regnskabet som enten tilgodehavende eller gæld og indregnes som udgangspunkt i indtægtsrammen to år efter opgørelsesåret. I overensstemmelse med vandsektorloven omfatter den indregnede over-/underdækning forskelle mellem prislofterne og realiserede beløb for såvel året der aflægges årsregnskab for som året før.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægterne, der omfatter bidrag fra vandafledning, indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget. Endvidere indregnes årets over-/underdækning jf. beskrivelse nedenfor.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder omkostninger til køb og produktion samt rensningsydelse i forbindelse med spildevand.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer og vedligeholdelse af netaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med HOFOR Holding A/S. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssige underskud, sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2010 er målt til standardpriser med fradrag af akkumulerede afskrivninger baseret på standardlevetider. Standardpriser og standardlevetider er udmeldt af Forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Standardværdierne anført ovenfor vurderes at være udtryk for, at materielle anlægsaktiver er målt til dagsværdien af anlæggene, idet standardværdierne giver selskabet ret til at opkræve et beløb svarende til standardværdierne hos forbrugerne over en årrække.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver anskaffet 1. januar 2010 eller senere måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner (netaktiver)	10-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-30 år

Der afskrives ikke på grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre eksterne omkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Idet afskrivningerne er udtryk for selskabets årlige forbrug af retten til at opkræve investeringer hos forbrugerne vil afskrivningerne som udgangspunkt samtidig være udtryk for årets regulering til dagsværdi. Derfor vil der i selskabet typisk ikke være løbende dagsværdireguleringer bortset fra afskrivninger.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivningstesten baseres på vandsektorlovens særlige forhold.

Det er alene indikationer på værdiforringelser, der relaterer sig til begivenheder indtrådt efter aktivernes anskaffelse, som udløser nedskrivningstest.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014

	Note	2014	2013
		t.kr.	t.kr.
Nettoomsætning	1	32.301	38.665
Andre driftsindtægter	2	0	30.000
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-9.425	-8.904
Andre eksterne omkostninger		-8.071	-8.093
Bruttoresultat		14.805	51.668
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	6	-17.020	-16.918
Resultat før finansielle poster		-2.215	34.750
Finansielle indtægter	3	35	62
Finansielle omkostninger	4	-1.422	-826
Resultat før skat		-3.602	33.986
Skat af årets resultat	5	806	4.411
Årets resultat		-2.796	38.397
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-2.796	38.397
		-2.796	38.397

Balance pr. 31. december 2014

	<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		t.kr.	t.kr.
Aktiver			
Bygninger		16	16
Produktionsanlæg og maskiner		365.502	376.587
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.610	1.781
Materielle anlægsaktiver under udførelse		<u>10.850</u>	<u>8.115</u>
Materielle anlægsaktiver	6	<u>377.978</u>	<u>386.499</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>377.978</u>	<u>386.499</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.898	4.180
Andre tilgodehavender		23	631
Periodeafgrænsningsposter	7	30.000	0
Mellemregning med kunder (underdækning)	8	<u>2.616</u>	<u>3.171</u>
Tilgodehavender		<u>37.537</u>	<u>7.982</u>
Likvide beholdninger		<u>13.956</u>	<u>38.690</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>51.493</u>	<u>46.672</u>
Aktiver i alt		<u><u>429.471</u></u>	<u><u>433.171</u></u>

Balance pr. 31. december 2014

	Note	2014	2013
		t.kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		30.000	30.000
Overkurs ved emission		118.521	118.521
Overført resultat		198.228	201.024
Egenkapital	9	346.749	349.545
Hensættelse til udskudt skat	10	40.541	41.344
Hensatte forpligtelser i alt		40.541	41.344
Andre kreditinstitutter		32.930	34.410
Langfristede gældsforpligtelser	11	32.930	34.410
Kreditinstitutter	11	1.480	1.480
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	3.089
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.776	2.068
Selskabsskat		251	446
Anden gæld		5.744	789
Kortfristede gældsforpligtelser		9.251	7.872
Gældsforpligtelser i alt		42.181	42.282
Passiver i alt		429.471	433.171
Eventualposter m.v.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter og ejerforhold	14		

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
1 Nettoomsætning		
Forbrugsafhængigt bidrag	32.804	33.127
Vejvandingsbidrag incl. regulering tidl. år	496	630
Tilslutningsbidrag	-444	86
Over/underdækning	<u>-555</u>	<u>4.822</u>
Nettoomsætning i alt	<u>32.301</u>	<u>38.665</u>
2 Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter	<u>0</u>	<u>30.000</u>
	<u>0</u>	<u>30.000</u>
Andre driftsindtægter, i 2013, omfatter tilbageførsel af hensættelser vedrørende oprensning af slambede.		
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>35</u>	<u>62</u>
	<u>35</u>	<u>62</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>1.422</u>	<u>826</u>
	<u>1.422</u>	<u>826</u>

Noter til årsrapporten

	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	197
Årets udskudte skat	-804	-4.835
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-2	-301
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	528
	-806	-4.411

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmaterie l og inventar	Materielle anlægsakti- ver under udførelse	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Kostpris 1. januar 2014	16	399.867	1.824	8.115	409.822
Tilgang i årets løb	0	0	0	8.499	8.499
Overførsler i årets løb	0	5.764	0	-5.764	0
Kostpris 31. december 2014	16	405.631	1.824	10.850	418.321
Opskrivninger 1. januar 2014	0	24.326	0	0	24.326
Opskrivninger 31. december 2014	0	24.326	0	0	24.326
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014	0	47.606	43	0	47.649
Årets afskrivninger	0	16.849	171	0	17.020
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	0	64.455	214	0	64.669
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	16	365.502	1.610	10.850	377.978
Afskrives over	50 år	10-100 år	5-30 år	- år	

Der afskrives ikke på grunde og anlæg under udførelse.

Noter til årsrapporten

7 Periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter forudbetaling til Albertslund Kommune i forbindelse med køb af bassiner. Aktiverne forventes at overgå til selskabet i 2015.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
8 Mellemregning med kunder (underdækning)		
Saldo primo	-3.171	1.651
Årets regulering	<u>555</u>	<u>-4.822</u>
Saldo ultimo	<u><u>-2.616</u></u>	<u><u>-3.171</u></u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
Inden for 1 år	-574	-2.503
Mellem 1 og 5 år	<u>-2.042</u>	<u>-668</u>
	<u><u>-2.616</u></u>	<u><u>-3.171</u></u>

Noter til årsrapporten

9 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Egenkapital 1. januar 2014	30.000	118.521	201.024	349.545
Årets resultat	0	0	-2.796	-2.796
Egenkapital 31. december 2014	30.000	118.521	198.228	346.749

Selskabskapitalen består af 30.000.000 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

I egenkapitalen er indeholdt ekstraordinær effektiviseringsgevinst vedrørende driftsomkostninger. Effektiviseringsgevinster realiseret fra og med 2012 skal senest 4 år efter, at de realiseres anvendes til formål, der fremgår af prisloftsbekendtgørelsens §26. Åremålskravet gælder ikke effektiviseringsgevinst vedrørende 2011. Effektiviseringsgevinsten udgør:

2011: 235 t.kr.
2012: 0 t.kr.
2013: 1.977 t.kr.
2014: 2.518 t.kr.

10 Hensættelse til udskudt skat

	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
Hensatte forpligtelser 1. januar 2014	41.344	45.652
Årets bevægelse på udskudt skat	-803	802
Regulering af tidligere års udskudte skat	0	528
Regulering som følge af ændring i skatteprocent	0	-5.638
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2014	40.541	41.344

Noter til årsrapporten

11 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	t.kr.	t.kr.
Andre kreditinstitutter		
Efter 5 år	27.010	28.490
Mellem 1 og 5 år	<u>5.920</u>	<u>5.920</u>
Langfristet del	32.930	34.410
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>1.480</u>	<u>1.480</u>
Kortfristet del	<u>1.480</u>	<u>1.480</u>
	<u>34.410</u>	<u>35.890</u>

12 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i HOFOR Holding A/S koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter.

HOFOR Vand Albertslund A/S har indgået kontrakt med HOFOR A/S om levering af drift, vedligehold, administration samt anlægsydelse. Alle medarbejdere er ansat i HOFOR A/S, hvorfor selskabet ikke har nogen personaleomkostninger.

Selskabet har endvidere købt rensningsydelser hos Biofos-koncernen, som pr. 1. januar 2014 indtrådte i HOFOR Spildevand Holding A/S koncernen.

Selskabet er part i enkelte løbende sager og tvister i naturlig tilknytning til driften. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af disse sager ikke vil påvirke selskabets finansielle stilling ud over de tilgodehavender og forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31. december 2014.

Noter til årsrapporten

12 Eventualposter m.v. (Fortsat)

Selskabet har modtaget en afgørelse fra SKAT, hvor SKAT afviser de af selskabet anvendte myndighedsfastsatte standardpriser som udtryk for anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier. SKAT har lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier skal beregnes skønsmæssigt ud fra en tillempet DCF model. Principperne herfor har SKAT beskrevet i en vejledning offentliggjort den 10. juni 2011. Det er SKAT's vurdering, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne er betydeligt lavere end de myndighedsfastsatte standardpriser. Selskabet, samt branchen i øvrigt, er uenig i SKAT's afgørelser, hvorfor disse er påklaget til Landsskatteretten. Landskatteretten har i kendelser af 26. juni 2014 afsagt de første domme vedrørende problemstillingen, og disse er i overvejende grad faldet ud til SKAT's fordel. Afgørelserne er anket, idet branchen er af den opfattelse, at de ikke er i overensstemmelse med lovens ordlyd samt intentionerne med Vandsektorloven.

I ovennævnte kendelser anfægtede Landsskatteretten SKAT's konkrete anvendelse af værdiansættelsesmodel, hvorfor der fortsat er væsentlig usikkerhed forbundet med SKAT's ansættelse af de skattemæssige indgangsværdier, samt den deraf afledte udskudte skatteforpligtelse. Såfremt sagerne i de civile domstole helt skulle falde ud til SKAT's fordel, vil der skulle indregnes en udskudt skat i niveauet 135,6 mio. kr., der modsvares af en opkrævningsret i samme niveau før tilbagediskontering.

Betalbare indkomstskatter er i henhold til indtægtsreguleringen for vandselskaber en omkostning, der kan tillægges vandselskabets priser krone for krone. En evt. udskudt skat vil derfor blive til en opkrævningsret hos selskabets kunder på det tidspunkt, hvor den bliver til en betalbar skat. Den udskudte skat modsvares derfor i nominal værdi af en opkrævningsret.

På baggrund heraf samt udfra den betydelige usikkerhed, der er omkring de faktiske beløbsstørrelser, er den udskudte skatteforpligtelse og tilhørende opkrævningsret hos kunderne ikke indregnet.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser tilknyttet selskabets aktiver eller gæld.

14 Nærtstående parter og ejerforhold

HOFOR Spildevand Albertslund A/S nærtsående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

HOFOR Spildevand Holding A/S, Ørestads Boulevard 35, 2300 København S, besidder 100% af selskabskapitalen i HOFOR Spildevand Albertslund A/S.

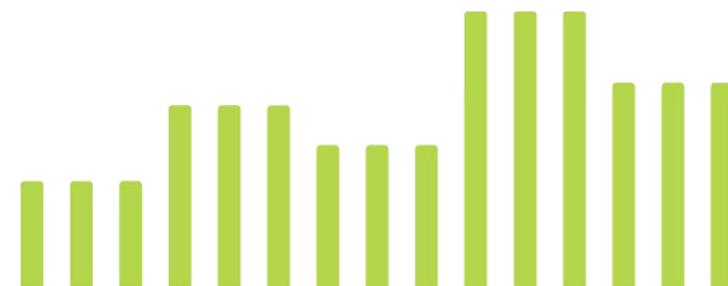
Selskabets årsregnskab indgår i koncernregnskabet for HOFOR Forsyning Holding P/S, jf. årsregnskabslovens § 71.



BUDGETTER OG PRISER 2016

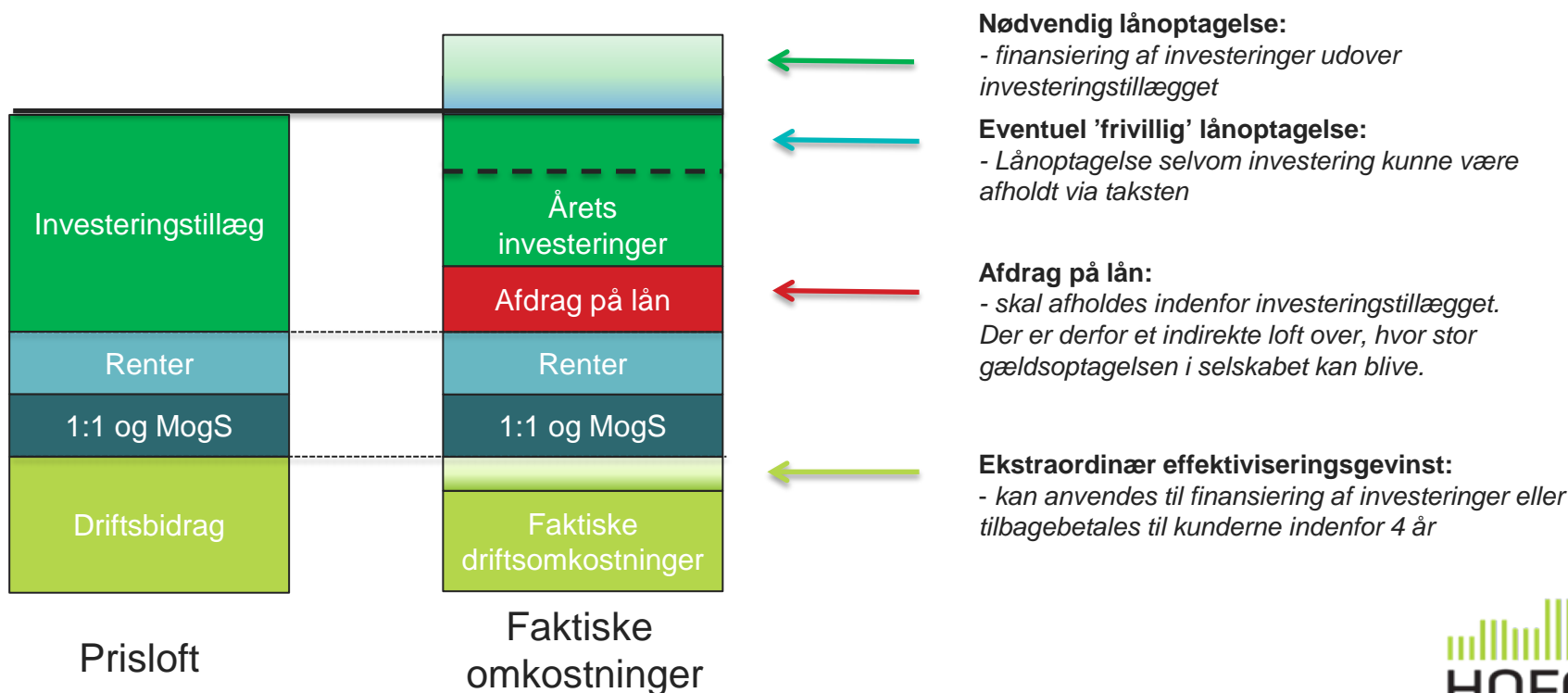
HOFOR Vand Albertslund A/S

HOFOR Spildevand Albertslund A/S



MEKANISMER I PRISFASTSÆTTELSE

- Priserne for HOFORs vand- og spildevandselskaber fastsættes ud fra de prislofter, der besluttes af Forsyningssekretariatet.
- Prislofterne sætter et loft over den pris, HOFOR kan opkræve hos kunderne.
- HOFOR har mulighed for at fastsætte en pris, der ligger *under* det udmeldte loft – enten hvis omkostningerne er lavere end prisloftet eller ved at lånoptage til investeringer.



RATIONALE FOR PRISÆNDRINGER VAND- OG SPILDEVAND

HOFOR Albertslund (0%)

Den samlede takst holdes konstant. Isoleret set stiger vandafledningsbidraget lidt, mens vandprisen falder lidt. Fremadrettet forventes en jævn takst på niveau med 2016, hvilket fremgår af illustrationerne på næste side. Indtil 2019 ses en stigning i spildevandsselskabets investeringer, primært forårsaget af klimatilpasningsprojekter, men der tilstræbes fortsat en jævn takstudvikling.

Vandafledningsbidrag - stigning på kr. 0,43:

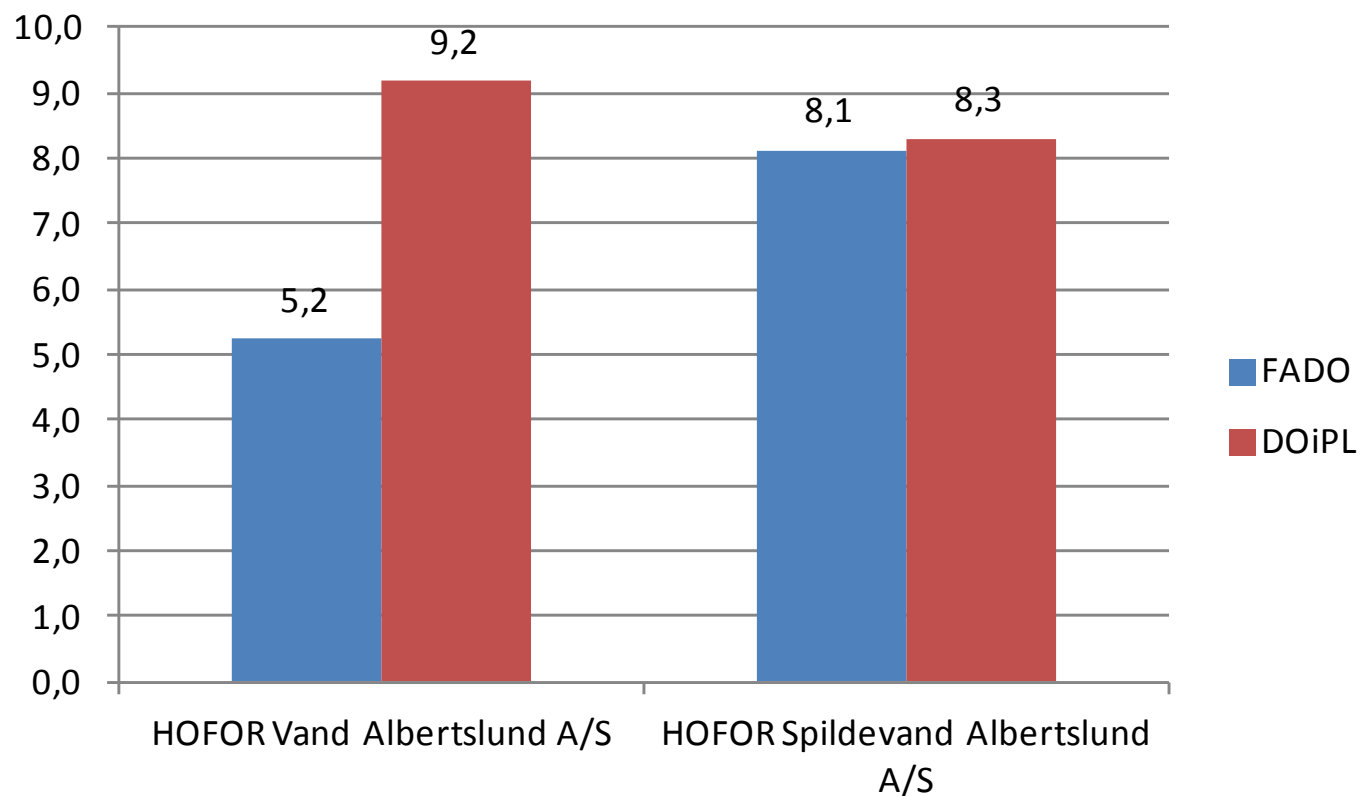
- I 2016 opkræves 3,1 mio. kr. mere af investeringstillægget end i 2015, dog opkræves hele tillægget fortsat ikke.
- 2 mio. kr. af den opnåede effektiviseringsgevinst fra 2014 på 2,5 mio. kr. tilbagebetales via en reduktion af taksten i 2016.
- Forventet investeringsniveau er på 20 mio. kr., heraf låneoptag på 3,7 mio. kr.
 - ca. 19 mio. kr. af disse vedr. renovering af kanalen og Kongsholmsparken.

Vandpris - fald på kr. -0,14:

- Hele investeringstillægget opkræves
- 5,3 mio. kr. af effektiviseringsgevinst fra 2014 på 6 mio. kr. er indregnet til finansiering af årets investeringer.
- Forventet investeringsniveau er på 8,6 mio. kr., og indregnet effektiviseringsgevinst medfører at der ikke optages lån
 - investeringerne vedrører primært renovering af ledningsnettet og udskiftning af målere.

	Albertslund					
	2012	2013	2014	2015	2016	15-16
	Takst	Takst	Takst	Takst	Takst	Ændring
Vandafledningsbidrag	25,34	26,29	25,02	31,18	31,55	
Vandpris	11,19	12,75	15,37	10,75	10,61	
Vandafgift til staten	5,23	5,46	5,46	5,86	5,86	
Statslig ressourceafgift	0,67	0,67	0,67	0,67	0,39	
Forbrugsafhængige takster inkl. afgifter og moms	53,04	56,46	58,15	60,58	60,51	0%
Abonnement inkl. moms	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	
Årsregning for lejlighed med forbrug på 85 m3 pr. år	4.516	4.807	4.950	5.157	5.151	0%
Årsregning for Parcelhus med forbrug på 140 m3 per år	7.500	7.980	8.216	8.556	8.547	0%

DRIFTSRAMME I PRISLOFT VS. BUDGETTEREDE DRIFTSOMK. (MIO. KR.)



De budgetterede driftsomkostninger (FADO) ligger under driftsrammerne (DOiPL) i 2016 med hhv. 3,9 mio. kr. i vandselskabet og 0,2 mio. kr. i spildevandsselskabet.

SPECIFIKATION AF DRIFTSBUDGET (MIO. KR.)

Albertslund	Vand	Spildevand
Mio.kr.	B16	B16
Omsætning	14,4	40,9
Vareforbrug	-4,3	-8,1
Dækningsbidrag	10,1	32,8
Kapacitetsomkostninger	-6,0	-8,5
Resultat før afskrivninger	4,1	24,3
Afskrivninger	-3,7	-15,0
Resultat før renter	0,3	9,3
Renter, netto	-0,2	-1,1
Resultat før skat	0,1	8,2
Investeringer	8,6	20,1

Drifts- og vedligeholdelsesomkostninger	3,9	5,2
Administrationsomkostninger mv.	1,0	1,2
Køb af rensningsydelser	0,0	8,0
Køb af vand til videresalg	4,2	0,0
Miljø og servicemål samt øvrige 1:1 omkostninger	1,2	0,6
Periodiske driftsomkostninger (Bassinoprensninger)	0,0	1,5
Kapacitetsomkostninger og vareforbrug i alt	10,3	16,6
Afskrivninger	3,7	15,0
Finansielle poster	0,2	1,1
Budgetterede omkostninger i alt	14,3	32,7

SAMMENHÆNG MELLEM DRIFTSBUDGET, PRISLOFT OG OMSÆTNING (MIO. KR.)

Omkostninger til indregning	Vand	Spildevand
Budgetterede omkostninger i alt jf. specifikation	14,3	32,7
Vandafgift til staten, indtægtsramme	8,0	0,0
Budgetterede driftsomkostninger lavere end indtægtsramme (effektiviseringsgevinst)	4,3	1,9
Korrekationer i forhold til indtægtsramme*	-0,1	9,5
Historisk over/underdækning	-1,6	6,0
Indtægtsramme i alt	24,8	50,0
Vandafgift til staten, indtægtsramme	-8,0	0,0
Ikke anvendt investeringstillæg	0,0	-6,5
Effektiviseringsgevinster inkl. tidligere år	0,0	-2,0
Tilslutningsbidrag	0,1	0,0
Korrekationer af indtægtsramme i forhold til budget*	-2,4	-0,7
Grundlag for omsætningsberegning	14,5	40,9

*korrekationer vedr. 1:1, Miljø- og servicemål, finansielle poster og investeringstillæg

Afstemning til budgetteret omsætning	Vand	Spildevand
Øvrig ikke m ³ afhængig omsætning	0,9	1,8
Omsætning takst 1	13,5	37,9
Omsætning takst 2	0,0	1,3
Omsætning takst 3	0,0	0,0
Omsætning i alt	14,4	41,0

Sammenhængen mellem de budgetterede omkostninger, de samlede indtægtsrammer og omsætningsgrundlag. Omsætningsgrundlaget opkræves fra forbrugerne i 2016. Herudover kommer moms og afgifter til staten.

Nederst fremgår hvorledes omsætningen fordeles mellem m³ takster og den øvrige omsætning (målerabonnement, tilslutningsbidrag, vejafvandingsbidrag mv.)

NØGLETAL

Takster, ekskl. moms og afgift til staten (kr.)

Takst 1

Takst 2 (12 pct. rabat)

Takst 3 (36 pct. rabat)

Vand

10,61

N/A

N/A

Spildevand

31,55

27,77

20,19

Taksterne er beregnet ud fra omsætningsgrundlaget og de forventede mængder.

Salg i mio m³

m³ < 500

m³ 500-20000

m³ over 20000

m³ i alt

Vand

1,28

Spildevand

1,20

0,05

0,00

1,25

Nederst fremgår hvorledes finansieringen af investeringerne forventes at fordele sig mellem hvad der er opkrævet i taksterne via investeringstillæg og tilslutningsbidrag, samt lånebehov. Netto gældsoptagelsen er et udtryk for lånebehov fratrukket afdrag på eksisterende lån.

Investeringer i alt (mio. kr.)

-Indregnet i takster via investeringstillæg

-indtægter på tilslutningsbidrag

-Betalt via effektiviseringsgevinst på driftsrammen

-Netto gældsoptagelse

8,6

3,9

0,1

5,3

-0,7

20,1

17,9

0,0

0,0

2,2

BUDGETTEREDE MILJØ- OG SERVICEMÅL I 2016 (KR.)

Albertslund Vand	Budget 2016
Dokumenteret drikkevandssikkerhed	55.496
Vandbesparende tiltag	24.670
Energi- & Vandværkstedet	58.410
Indvindingstilladelser	52.940
Tilbagestrømssikring	80.004
Albertslund - private stik	500.000
I alt	771.520
m3 forbrug	1.275.895
Pris pr. m3	0,60
Takst 2016	10,61
Andel af takst 2016	5,7%

Albertslund Spildevand	Budget 2016
Dokumenteret spildevandssikkerhed	46.056
Energi- & Vandværkstedet	87.660
Klimaunderstøttende tiltag	200.000
Klimasikring (St. Vejle Å)	95.000
Øget renskapacitet (Vallensbæk Mose)	139.992
I alt	568.708
m3 forbrug	1.246.805
Pris pr. m3	0,46
Takst 2016	31,61
Andel af takst 2016	1,4%

Miljø- og servicemålene er godkendte i prislofterne for 2016.

SPECIFIKATION PÅ BUDGETTEREDE INVESTERINGER I 2016 (MIO. KR.)

Albertslund vand	Budget 2016
Bygværker	
Konsekvenser for distributionsnettet ved en eventuel lukning af Vridsløselille Vandværk	100.000
Ledningsnet	
Renovering af ledninger	4.800.000
Sektionering Albertslund analyse i 2016/2017	105.000
Stikledninger, nye	50.000
Udskiftning af ventiler og akutte reparationer	700.000
Andet	
Udskiftning af vandmålere	2.000.000
SRO	800.000
I alt	8.555.000

Albertslund Spildevand	Budget 2016
Klima/skybrud	
Harrestrup å systemet fælleskommunalt, analyse	204.000
Klimatilpasning af Bækrenden, analyse	450.000
Klimatilpasning i byudviklingsprojekter Vridsløselille Bo-Vest, og Hyldager, analyse	400.000
Kongsholmparken – våde enge, design/udførelse	8.169.192
Renovering af kanalområdet, design/udførelse	7.882.755
Styring og regulering af kanalen	2.877.000
Ledningsnet	
Stikledninger, nye	100.000
I alt	20.082.947

INVESTERINGSPROGNOSE 2016-2025

Oversigt over investeringer fordelt på anlægstype

