

## Notat

Økonomi

Direkte tlf. 2795 2187

E-mail liny@hofor.dk

Dato: 04.07.2014

Opgave: Store Vejleå

Afsender: Anne Thorup Eriksen/Lisbeth Nybro

Modtager: HTK Forsyning A/S, Glostrup Spildevand A/S, Ishøj Spildevand A/S, HOFOR Spildevand Albertslund A/S, Brøndby Kloakforsyning A/S og Vallensbæk Kloakforsyning A/S

### Oplæg til regnskabsmæssig og regulatorisk behandling af Store Vejleå projektet

Banedanmark indbetaler erstatningssummen som fremlagt i betalingsplanen. Det forventes, at HOFOR A/S, på vegne af de berørte forsyninger og kommuner, modtager erstatningssummen på samlet 40,4 mio. kr., hvoraf 1,3 mio. kr. i arealkompensation forventes modtaget i 2014 og resten i 2015.

Reetableringen forventes at blive sat i gang og afsluttet i 2015, dog forventes nogen udgifter afholdt til projektering mv. i 2014.

Notatet er opdelt i HOFOR's regnskabsmæssige behandling af projektet, herunder erstatningssum og reetablering, samt et forslag til vores samarbejdspartneres mulige behandling af projektet, efter HOFOR A/S' vurdering.

Forklaring til betegnelser:

HOFOR A/S: HOFOR's serviceselskab, der servicerer alle HOFOR's egne forsyninger.

HOFOR's andel: HOFOR Spildevand Albertslund A/S, Brøndby Kloakforsyning A/S og Vallensbæk Kloakforsyning A/S' andel af hhv. reetablering og erstatningssum.

Samarbejdspartneres andel HTK Forsyning A/S, Glostrup Spildevand A/S, Ishøj Spildevand A/S' andel af hhv. reetablering og erstatningssum.

### Den regnskabsmæssige behandling i HOFOR

Når arealkompensationen på 1,3 mio. kr. modtages, forventet september 2014, udbetales beløbet til kommunerne.

Når resten af erstatningssummen modtages, forventet februar 2015, bogføres HOFOR's andel af aktivet som et solgt aktiv, der nedskriver den regnskabsmæssige anlægsværdi i forsyningernes regnskaber (Albertslund, Vallensbæk og Brøndby).

Samarbejdspartnerens andel bogføres i HOFOR A/S i balancen, som et skyldigt beløb (gæld) til de pågældende forsyninger (Høje Taastrup, Glostrup og Ishøj).

I takt med, at reetableringen udføres, nedskrives det skyldige beløb til samarbejdspartnerne og HOFOR's andel bogføres på igangværende arbejder. I praksis vil denne regulering foretages, når reetableringen sættes i drift, forventet ultimo 2015. Likviditetsmæssigt udlignes den modtagne erstatningssum med udgifterne til reetableringen. Når reetableringen sættes i drift og den endelige slutopgørelse kan udarbejdes, vil en eventuel forskel blive tilbagebetalt eller opkrævet – forventet ultimo 2015.

#### Den regnskabsmæssige behandling hos samarbejdspartnere

Når erstatningssummen modtages i HOFOR A/S, indtægtsføres beløbet i forsyningens resultatopgørelse, og samtidig optages summen som et tilgodehavende i balancen (2015-regnskabet). Dermed udtrykker regnskabet et retvisende billede af situationen, hvor en andel af forsyningens areal er solgt til Banedanmark (indtægten) og hvor forsyningen har et beløb svarende til deres andel af erstatningssummen til gode hos HOFOR A/S (tilgodehavendet)

Når reetableringen sættes i drift, aktiveres anlægget i regnskabet. I praksis vil dette foretages, når slutafregning modtages fra HOFOR A/S, forventet ultimo 2015. En eventuel forskel i den udbetalte erstatningssum (tilgodehavendet) og reetableringens kostpris (anskaffelsessum til aktivering) vil blive afregnet med HOFOR A/S.

#### Den regulatoriske behandling hos alle forsyningsselskaberne

I det arealerne ikke er optaget i forsyningernes anlægskartoteker skal erstatningssummen indtægtsføres i investeringsregnskabet.

Aktivering af reetableringen til anskaffelsessummen ved udgangen af 2015 vil udligne indtægten, forudsat at budgettet og tidsplanen holder.

I tilfælde af, at erstatningssummen viser sig at være højere end reetableringens anskaffelsessum, kan det overskydende beløb finansiere andre investeringer i stedet for at skulle lånoptage til disse – alternativt må det tilbagebetales til forbrugerne.

#### Erstatningssummen, samt restfinansiering

Aftalen er udarbejdet således, at erstatningssummen fra Banedanmark udbetales til HOFOR A/S, som administrerer reetableringen til 39,1 mio. kr. (40,4 mio. kr. fratrukket 1,3 mio. kr. til kommunerne), samt etablering af bassin til HTK til 5,5 mio. kr. 3 forsyninger indskyder en restfinansiering på 9,9 mio. kr. til etablering af en nødpumpestation til 15. mio. kr.

Erstatningssum, samt restfinansiering fordeler sig således – beregnet på baggrund af aftale og nye ejerandele:

- 1.300.000 kr. overføres til kommunerne som arealekspropriation. Udbetales, når beløbet modtages i HOFOR A/S ved aftalens underskrivelse.
- 21.175.000 kr. til HTK, hvoraf 15.675.000 kr. indgår i reetableringen til det fællesejede anlæg. De sidste 5.500.000 mio. kr. modtages i erstatning for tidligere afholdte opstrømsforanstaltninger og bruges til etablering af et bassin, der er fuldt ejet af HTK. Når bassinet er etableret udarbejdes slutafregning (+/-) til HTK på projektet, da det ikke indgår som en del af det fællesejede anlæg.
- 15.531.000 kr. til Albertslund Spildevand. Dette er inkl. 2.500.000 mio. kr. i erstatning for tidligere afholdte opstrømsforanstaltninger. Beløbet indgår ikke i reetableringen.
- 964.000 kr. til Vallensbæk. Der indskydes yderligere 6.691.000 kr. til etablering af nødpumpestation.
- 746.000 kr. til Glostrup.
- 591.000 kr. til Brøndby. Der indskydes yderligere 2.731.000 kr. til etablering af nødpumpestation.
- 93.000 kr. til Ishøj. Der indskydes yderligere 478.000 kr. til etablering af nødpumpestation.

Restfinansiering fra Vallensbæk, Brøndby og Ishøj vil blive indregnet i en slutopgørelse og opkrævet via denne, når projektet sættes i drift, forventet ultimo 2015.

## 6. Renteindtægter

Renteindtægter ved at HOFOR A/S har overskudslikviditet i perioden vil blive indregnet forholdsmæssigt i slutopgørelsen.