



Bestyrelsesmøde 26. september 2022

19. september 2022

Pkt. 8. Forudsætninger for budget og takster for 2023

1. Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen godkender budgetforudsætninger for 2023 for BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S.

Der er ingen budgetforudsætninger for BIOFOS Holding A/S, da selskabet ikke har aktiviteter.

2. Økonomisk regulering

BIOFOS Lynettefællesskabet A/S

Forsyningssekretariatet udsendte 12. oktober 2021 afgørelse om økonomiske rammer for en 2-årig periode vedrørende 2022-2023.

Dertil kommer efterfølgende justeringer vedrørende kontrol af overholdelsen af indtægtsrammen, IPO (ikke-påvirkelige-omkostninger) samt evt. tillæg. Der er endnu ikke modtaget statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2023 for BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, hvorfor der til brug for budgetforudsætningerne er udarbejdet en estimeret økonomisk ramme for 2023.

Af afgørelsen af 12. oktober 2021 fremgår den økonomiske rammer for 2023. Med udgangspunkt i disse – justeret med realiserede regnskabstal for 2021 – er der udarbejdet estimeret økonomisk ramme for 2023. Disse fremgår af tabel 1 nedenfor.

BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S

Forsyningssekretariatet udsendte 19. august 2022 Statusmeddelelse om den økonomiske ramme for 2023 for selskabet.

De økonomiske rammer fremgår af tabel 1 nedenfor.

Tabel 1. Økonomiske rammer for 2023 (estimeret/statusmeddelelse)

Økonomiske rammer	BIOFOS Lynettefællesskabet A/S Estimeret	BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S Statusmeddelelse
2023	348.091.488 kr.	116.466.126 kr.

For BIOFOS Lynettefællesskabet A/S er den estimerede økonomiske ramme for 2023 reduceret med 5,2 mio. kr. sammenlignet med den estimerede økonomiske ramme for 2022 på 353,3 mio.kr.

Reduktionen skyldes et fald i videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme i 2022 på grund af effektiviseringskrav, som ikke i tilstrækkelig grad opvejes af tillæg til prisudvikling. Disse reduktioner modregnes af en stigning i realiserede ikke-påvirkelige omkostninger i 2021.

For BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S er den økonomiske ramme for 2023 reduceret med 11,8 mio. kr. sammenlignet med den økonomiske ramme for 2022 på 128,3 mio.kr., jf. Afgørelse om økonomiske rammer for 2022-2023 af 12. oktober 2021 samt udkast til Statusmeddelelse af 19. august 2022. Reduktionen skyldes et fald i videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2022 samt et fald i realiserede ikke-påvirkelige omkostninger i 2021.

3. BIOFOS A/S

3.1. Baggrund

Budgetforudsætningerne omfatter antallet af fuldtidsansatte samt forventninger til omsætning i BIOFOS A/S. Omsætningen i BIOFOS A/S er opdelt i koncernintern omsætning samt omsætning uden for BIOFOS-koncernen. Disse forudsætninger danner grundlag for udarbejdelse af budget 2023.

3.2. Ansatte

BIOFOS A/S forventer at beskæftige i alt ca. 189 fuldtidsmedarbejdere ved udgangen af 2023, hvoraf ni er elever og lærlinge. Den store stigning skal findes i både anlægsafdelingen og planafdelingen, HR, indkøb samt IT-afdelingen. Det skyldes den stadig stigende mængde opgaver vedrørende bygge- og anlægsarbejder samt et øget behov for IT-support og digitalisering.

BIOFOS A/S har i forudsætningerne for lønbudgettet inkluderet de generelle overenskomst-mæssige stigninger pr. 1. april 2023 på 0,30 % og pr. 1. oktober på 0,81 % i forventningerne til udviklingen i lønomkostninger. Herudover kan der ske en yderligere justering, jf. reguleringsordningen, såfremt Danmarks Statistik gennemfører omlægninger af lønindeksene, som kan have betydning for den opgjorte lønudvikling. Denne justering vil ske pr. 1. oktober 2023. Der indarbejdes en estimeret procentregulering på 1 % fra reguleringsordningen.

Derudover er BIOFOS A/S opmærksom på den aflønning, der sker via kategorien "variable lønomkostninger" (over- og merarbejde, vagttjeneste og lignende), hvor det løbende overvejes, om disse omkostninger burde konverteres til fuldtidsstillinger. I lønbudgettet indarbejdes en sum til disse ydelser på tilsvarende niveau som i 2022.

3.3. Eksterne forhold

BIOFOS A/S forventer ligeledes at opkræve for drift af Dragør Renseanlæg ifølge driftsaftalen. Omsætningen har ingen påvirkning på fastsættelsen af taksten i BIOFOS Lynettefællesskabet A/S og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S

3.4. Samhandel

BIOFOS A/S opkræver koncernintern omsætning på ressourcer, ydelser, omkostninger og administration til BIOFOS Lynettefællesskabet A/S og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S i henhold til forretningsmodellen.

Ifølge forretningsmodellen modtager BIOFOS A/S alle eksterne leverandørfakturaer til alle selskaberne i koncernen. Leverandørfakturaer, som direkte kan henføres til det respektive net-selskab, opkræves som direkte omkostninger. Ydelser, der udføres samlet for net-selskaberne, opkræves ifølge en fordelingsnøgle baseret på den pågældende aktivitet. De interne ressourcer opkræves med udgangspunkt i timeregistreringerne på de respektive aktiviteter, som direkte kan henføres til net-selskaberne. Administrationsomkostningerne, som afholdes af BIOFOS A/S, viderefaktureres til net-selskaberne efter en fordeling svarende til henholdsvis 75 % og 25 % til BIOFOS Lynettefællesskabet A/S og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre.

De interne ressourcer budgetteres med en fuldtidsnorm på 1.924 timer. Når denne norm fratrækkes ferie, kurser m.v., fås en "effektiv" gennemsnitlig arbejdstid, der kan allokeres på den enkelte opgave, på 1.450 timer om året for fuldtidsansatte. For deltidsansatte beregnes dette som 75 % af normen.

Den interne salgspris på ressourcerne beregnes ud fra den pågældende medarbejders kostpris, hvortil der lægges et overheadtillæg, som dækker øvrige personaleomkostninger m.v. Salgspris pr. time, der opkræves net-selskaberne, beregnes som en gennemsnitlig salgspris for en medarbejdergruppe samlet.

4. BIOFOS Lynettefællesskabet A/S

4.1. Baggrund

Budgetforudsætningerne omfatter forslag til takstfastsættelse og forventninger til øvrig omsætning og de samlede indtægter, som indgår i indtægtsrammen. Disse forudsætninger danner grundlag for udarbejdelse af budget 2023.

4.2. Økonomisk ramme

Den vejledende økonomiske ramme for 2023 udgør, jf. ovenstående tabel 1, i alt 348,1 mio. kr.

Opkræver man den økonomiske ramme via vandafledningsbidrag, vil taksten maksimalt kunne udgøre kr. 7,76 kr./m³, beregnet ud fra de senest realiserede og debiterede vandmængder (2021) på 44,9 mio. m³.

Den udregning, herunder udvikling over tid, fremgår af nedenstående tabel 2.

Tabel 2. Udvikling i maksimal mulig takst, jf. regulering

Beløb i mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Indtægtsramme	379,0	342,1	392,3	353,3	348,1
I alt	379,0	342,1	392,3	353,3	348,1
Vandmængde (mio. m ³)	46,5	44,8	45,8	44,9	44,9
Maks. takst uden anden omsætning, jf. regulering (kr./m ³)	8,15	7,63	8,56	7,87	7,76

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige takster.

4.3. Eksterne forhold

Det er indregnet, at selskabet har øvrig omsætning, som skal rummes inden for den samlede indtægtsramme, og derfor vil reducere den maksimale takst.

Forventet omsætning ud over takstopkrævning:

	t. kr.
Modtagelse af slam og fedt	150
Særbidrag	510
Ekstern slamforbrænding	700
Energisalg	20.366
Øvrig omsætning	250
Finansielle indtægter	500
I alt	22.476

Fordeling af energisalg fremgår af nedenstående tabel 3.

Tabel 3. Specifikation af energisalg

Omsætning, mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Salg af biogas	8,3	6,2	5,8	8,1	8,5
Salg af el	5,1	2,9	4,2	4,6	3,1
Salg af fjernvarme	6,7	9,4	10,4	9,2	8,8
I alt	20,0	18,5	20,4	21,9	20,4

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige budgettal.

4.4. Regulering af taksten som følge af øvrig omsætning

Når den forventede omsætning indregnes i den samlede økonomiske ramme, reducerer man det beløb, der skal opkræves via vandledningsbidraget.

Derved fås en forventet takst på 7,25 kr. pr. m³, baseret på en forventet vandmængde på 44,9 mio. m³.

Udviklingen i forventet takst holdt op mod den takst, der, jf. tabel 2, kan beregnes ud fra regulering og vandmængder, fremgår af nedenstående tabel 4.

Tabel 4. Udvikling i forventet takst kontra maksimal takst

Takst i kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Vandafledningsbidrag (kr./m ³) (opkrævet/budget)	7,68	7,17	8,08	7,26	7,25
Vandafledningsbidrag (kr./m ³) (maks. takst, jf. regulering)	8,15	7,63	8,56	7,87	7,76

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige takster.

4.5. Forventninger til samlede omsætning

Selskabets omsætning fordeler sig på følgende poster:

- Vandafledningsbidrag opkrævet efter debiteret vandmængde pr. m³
- Modtagelse af slam og fedt
- Særbidrag
- Ekstern slamforbrænding
- Energisalg
 - Salg af biogas
 - Salg af el
 - Salg af fjernvarme
- Finansielle indtægter
- Øvrig omsætning
 - Antenneleje
 - Arealleje

Forventningerne til omsætningen i 2023 fordelt på disse poster og sammenholdt med tidligere år fremgår af nedenstående tabel 5.

Tabel 5. Udvikling i forventet omsætning 2019-2023

Omsætning, mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Vandafledningsbidrag	356,9	321,2	370,3	325,6	325,6
Modtagelse af slam og fedt	0,6	0,3	0,2	0,3	0,2
Særbidrag	0,8	0,5	0,6	0,7	0,5
Ekstern slamforbrænding	0,4	1,0	0,2	0,9	0,7
Salg af biogas	8,3	6,2	5,8	8,1	8,5
Salg af el	5,1	2,9	4,2	4,6	3,1
Salg af fjernvarme	6,7	9,4	10,4	9,2	8,8
Øvrig omsætning	0,3	0,0	0,0	0,0	0,2
Finansielle indtægter	0,0	0,6	0,6	3,9	0,5
I alt	379,0	342,1	392,3	353,3	348,1

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige budgettal.

4.6. Samhandel

BIOFOS Lynettefællesskabet A/S og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S har samhandel om slamforbrænding.

4.7. Likviditet

BIOFOS Lynettefællesskabet A/S har tidligere år opkrævet takst og øvrig omsætning op til den tilladte økonomiske ramme, og dette er også forudsætningen for 2023.

I tidligere år har opkrævningerne medført et likviditetsoverskud, der løbende er placeret som porteføljemidler (langsigtede min. 1 års investeringshorisont) i overensstemmelse med den af bestyrelsen vedtagne finanspolitik fra 2016. Dette har været med henblik på at finansiere de kommende års høje investeringssummer fra bl.a. udbygningsplanen.

Hvis investeringerne gennemføres i overensstemmelse med investeringsplanen, vil der i 2023 være behov for låneoptagelse svarende til ca. 280 mio. kr.

Lånebehovet er opgjort under den forudsætning, at alle projekter gennemføres som planlagt. Dertil er forbundet en grad af usikkerhed, idet der kan forekomme forsinkelser, som kan opstå pga. forlænget myndighedsbehandling, udbudsprocesser etc.

Likviditetsbehovet forventes indfriet ved låneoptagelse hos KommuneKredit med kommunal garanti, hvorigennem der opnås en billig finansiering. Dertil kommer dog en garantiprovision, som kommunerne opkræver som modydelse for garantistillelsen. BIOFOS vil lægge op til at kommunerne fastsætter garantiprovisionerne på ens vilkår.

Kommunerne har i forbindelse med stiftelsen af BIOFOS-koncernen indgået en ejerftale, hvor der er aftalt følgende, jf. pkt. 8.3:

”Garantier for lån, der optages af et renseanlæg, stilles af de kommuner, hvor det enkelte renseanlæg har sit primære forsyningsområde og i overensstemmelse med deres indbyrdes ejerandele. Beslutning om at stille garanti træffes med enstemmighed mellem de kommuner, der skal stille garantien”.

BIOFOS vil anmode om garantistillelse hos følgende kommuner, jf. nedenstående:

Kommune	Ejerandel	Garantistillelse mio. kr.
Frederiksberg	11,78%	33,0
Gentofte	8,57%	24,0
Gladsaxe	4,31%	12,1
Herlev	0,94%	2,6
Hvidovre	4,04%	11,3
København	67,61%	189,3
Lyngby-Taarbæk	0,26%	0,7
Rødovre	2,49%	7,0

BIOFOS Lynettefællesskabet A/S forventer at optage byggekredit, som midlertidigt lån, hvor der løbende kan trækkes på i takt med fremdriften på anlægsprojekterne. Byggekreditten har en fleksibilitet, som understøtter den usikkerhed, der er forbundet med investeringsplanen.

Efter anlægsperioden etableres den endelige finansiering i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser om afvikling og løbetid.

5. BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S

5.1. Baggrund

Budgetforudsætningerne omfatter forslag til takstfastsættelse og forventninger til øvrig omsætning og de samlede indtægter, som indgår i indtægtsrammen. Disse forudsætninger danner grundlag for udarbejdelse af budget 2023.

5.2. Økonomisk ramme

Den vejledende økonomiske ramme for 2023 udgør, jf. ovenstående tabel 1, i alt 116,5 mio. kr.

Opræver man den økonomiske ramme via vandafledningsbidrag, vil taksten maksimalt kunne udgøre kr. 8,90 kr./m³, beregnet ud fra de seneste realiserede og debiterede vandmængder (2021) på 13,1 mio. m³.

Den udregning, herunder udvikling over tid, ses af nedenstående tabel 6.

Tabel 6. Udvikling i maksimal mulig takst, jf. regulering

Beløb i mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Indtægtsramme	123,1	123,2	126,6	128,3	116,5
I alt	123,1	123,2	126,6	128,3	116,5
Vandmængde (mio. m ³)	13,2	13,3	12,9	13,1	13,1
Maks. takst, jf. regulering (kr./m ³)	9,33	9,26	9,81	9,79	8,90

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige takster.

5.3. Eksterne forhold

Som i tidligere år forventer selskabet at have andre indtægtskilder end vandafledningsbidraget. Den omsætning, der opstår herved, indregnes i den samlede økonomiske ramme og reducerer det beløb, der skal opkræves via vandafledningsbidraget. Derved reduceres også den takst, der danner grundlag for opkrævningen.

Forventet omsætning ud over takstopkrævning:

	t. kr.
Modtagelse af slam og fedt	250
Særbidrag	900
Regnvandsbidrag	4.000
Ekstern slamforbrænding	3.500
Energisalg	11.748
Finansielle indtægter	1.800
I alt	22.198

Forsyninger, der betaler regnvandsbidrag, opkræves yderligere ca. 1,63 kr./m³ for det befæstede areal, som er det senest realiserede regnvandsbidrag i 2021. Ballerup, Brøndby, Glostrup, Herlev, Rødovre og Høje-Taastrup kommuner har befæstede arealer i 2021. Regnvandsbidraget kan først endeligt beregnes, når budgettet for anlægget er udarbejdet. Regnvandsbidraget beregnes af de omkostninger, der kan henføres til at transportere og behandle regnvandet, såsom renovering og vedligeholdelse af ledningsnettet samt vandbehandling og derudover en andel til fællesomkostninger.

Fordeling af energisalg fremgår af nedenstående tabel 7.

Tabel 7. Specifikation af energisalg

Omsætning, mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Salg af biogas	9,5	8,7	15,7	12,7	8,7
Salg af el	0,6	1,3	1,1	0,9	1,3
Salg af fjernvarme	0,6	0,4	0,6	0,6	1,8
I alt	10,8	10,4	17,4	14,2	11,8

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige budgettal.

5.4. Regulering af taksten som følge af øvrig omsætning

Når den forventede omsætning indregnes i den samlede økonomiske ramme, reducerer man det beløb, der skal opkræves via vandledningsbidraget.

Derved fås en forventet takst på 7,20 kr. pr. m³, baseret på en forventet vandmængde på 13,1 mio. m³.

Udviklingen i forventet takst holdt op imod den takst, der, jf. tabel 6, kan beregnes ud fra regulering og vandmængder, fremgår af nedenstående tabel 8, hvor også taksten på regnvandsbidraget er oplyst.

Tabel 8. Udvikling i forventet takst kontra maksimal takst

Takst i kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Vandafledningsbidrag (kr./m ³) (opkrævet/budget)	8,00	7,62	7,53	7,77	7,20
Vandafledningsbidrag (kr./m ³) (maks. takst, jf. regulering)	9,56	9,26	9,81	9,79	8,90
Regnvandsbidrag (kr./m ³)	1,30	1,30	1,63	1,63	1,63

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige takster.

5.5. Forventninger til samlede omsætning

Selskabets omsætning fordeler sig på følgende poster:

- Vandafledningsbidrag opkrævet efter debiteret vandmængde pr. m³
- Regnvandsbidrag
- Modtagelse af slam og fedt
- Særbidrag
- Ekstern slamforbrænding
- Energisalg
 - Salg af biogas
 - Salg af el
 - Salg af fjernvarme
- Finansielle indtægter

Forventningerne til omsætningen i 2023 fordelt på disse poster og sammenholdt med tidligere år fremgår af nedenstående tabel 9.

Tabel 9. Udvikling i forventet omsætning 2019-2023

Omsætning, mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023
Vandafledningsbidrag	105,7	101,4	97,5	101,8	94,3
Regnvandsbidrag	4,3	4,2	6,1	6,1	4,0
Modtagelse af slam og fedt	0,6	0,4	0,4	0,2	0,2
Særbidrag	0,8	0,5	0,7	0,6	0,9
Ekstern slamforbrænding	3,0	5,0	3,2	3,1	3,5
Salg af biogas	9,3	8,7	15,7	12,7	8,7
Salg af el	0,6	1,3	1,1	0,9	1,3
Salg af fjernvarme	0,6	0,4	0,6	0,6	1,8
Finansielle indtægter	1,3	1,2	1,4	2,3	1,8
I alt	126,2	123,2	126,7	128,3	116,5

OBS: Tallene for 2022 og tidligere år er de forventede tal i budgetforudsætningerne. Disse er ikke opdateret med endelige budgettal.

5.6. Samhandel

BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S og BIOFOS Lynettefællesskabet A/S har samhandel om slamforbrænding.

5.7. Likviditet

BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S har tidligere år opkrævet takst og øvrig omsætning op til den tilladte økonomiske ramme, og dette er også forudsætningen for 2023.

Opkrævningerne har tidligere år medført et likviditetsoverskud, der løbende er placeret som porteføljemidler (langsigtede min. 1 års investeringshorisont) i overensstemmelse med den af bestyrelsen vedtagne finanspolitik fra 2016.

Investeringsplanen for 2023 viser et behov for likviditet udover indeværende års opkrævninger. Forventningen er derfor, at andel af porteføljemidlerne bliver indfriet i 2023.

6. Afslutning

6.1. Endelig takstfastsættelse

Når koncernens samlede budget for 2023 er udarbejdet, beregnes den endelige takst, der fremlægges til godkendelse på bestyrelsesmødet den 2. december 2022.