



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Benchmarking 2015

Guide til spildevandsselskabers indberetning til benchmarking 2015

Marts 2014

Version 2.0

Indhold

Kapitel 1	
Indledning.....	3
1.1 Guidens struktur.....	3
1.2 Ny screeningsmetode.....	3
1.3 Generelt.....	4
Kapitel 2	
Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2013 (FADO).....	5
2.1 Driftsomkostningerne ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger.....	5
2.2 Driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter.....	5
2.3 Driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål.....	5
2.4 Godkendte 1:1 omkostninger.....	6
Kapitel 3	
Costdriver-oplysninger.....	8
3.1 Ledninger.....	8
3.2 Pumpestationer.....	9
3.3 Regnvandsbassiner.....	11
3.4 Spildevandsbassiner.....	11
3.5 Slambehandling.....	12
3.6 Minirenselanlæg.....	12
3.7 Renselanlæg.....	12
3.8 Kunder.....	13
3.9 El forbrug.....	13
Kapitel 4	
Guide til ansøgning om særlige forhold.....	15
4.1 Formelle krav til godkendelse af et særligt forhold.....	15
4.2 Eksempel.....	16
4.3 Husleje som særligt forhold.....	18
Bilag 1 - Dokumentation på rammebetingelsen og aktiviteter.....	20
Bilag 2a - Resultatopgørelse.....	21
Bilag 2b - Bagvedliggende beregninger af omkostningerne.....	21
Bilag 2c - Bagvedliggende beregninger af normalomkostningerne.....	21

Kapitel 1

Indledning

1.1 Guidens struktur

Forsyningssekretariatet har til prisloftet for 2015 udarbejdet en guide til indberetning af benchmarking data i FDO'en.

Formålet med guiden er, at sikre en større klarhed for det enkelte selskab, om hvordan de enkelte costdrivere og underliggende forhold skal opgøres i forbindelse med indberetningen til benchmarking. Dermed kan der forhåbentligt sikres en bedre datakvalitet i benchmarkingen.

Guiden giver en kort forklaring på, hvordan de faktiske driftsomkostninger (FADO) beregnes, samt hvordan hver costdriver og underliggende forhold skal opgøres i benchmarking-indberetningen i FDO'en.

Guiden er opdelt i fire kapitler. Kapitel 1 indeholder generel information om indberetning til benchmarking. Kapitel 2 er en guide til opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger (FADO). Kapitel 3 er en guide til indberetning af costdriver og underliggende forhold. Kapitel 4 er en guide til ansøgning om særlige forhold samt husleje tillæg.

I skal bruge følgende dokumenter til indberetningen

- Selskabets årsrapport for 2013
- Selskabets reviderede regnskab for 2013
- Selskabets prisloft for 2013

1.2 Ny screeningsmetode

Information om screening af benchmarking indberetninger

Efter FDO'en lukker for indberetninger den 15. april, vil Forsyningssekretariatet sammenligne dette års FADO og costdriver indberetninger i forhold til tidligere års indberetninger. Sammenligningen af FADO og costdriver indberetningerne vil blive lagt op på Forsyningssekretariatets hjemmeside i et excel-skema under "Benchmarking 2015". Hvis et selskab har en væsentlig afvigelse af FADO eller på en costdriver i forhold til tidligere år, vil det fremgå af dette skema.

De selskaber, der har en væsentlig afvigelse i forhold til tidligere år, vil blive bedt om at redegøre for, hvorvidt afvigelsen er korrekt og gældende for 2013.

Hvis selskabet ikke redegør for forskellene, vil Forsyningssekretariatet skønne, hvilket niveau der skal bruges for selskabet i forhold til beregningen af effektiviseringspotentialet.

1.3 Generelt

Selskabet bedes bemærke følgende, gældende for samtlige punkter i denne guide.

Indtastning i FDO'ens felter

Det er vigtigt at selskabet selv indtaster alle oplysninger i felterne i FDO'en, frem for at kopiere tallene fra Excel eller andet program.

Kapitel 2

Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2013 (FADO)

Bemærk, at posterne i kapitel 2 kun skal indtastes i FDO'ens benchmarkingindberetning, hvis de fremgår af selskabets driftsomkostninger ifølge revideret regnskab.

2.1 Driftsomkostningerne ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger

Her indtaster I de samlede driftsomkostninger, som fremgår af det reviderede regnskab for 2013, eksklusiv afskrivninger.

Bemærk, at hvis I i regnskabet opgør driftsomkostningerne inklusiv afskrivninger, skal afskrivningerne derfor fratrækkes det indtastede beløb.

Hvis I derimod opgør driftsomkostningerne uden afskrivninger, skal afskrivningerne ikke fratrækkes under dette punkt.

De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder:

- Driftsomkostninger til tilknyttede aktiviteter
- Driftsomkostninger til miljø- og servicemål
- Driftsomkostninger til 1:1 omkostninger

De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder ikke:

- Driftsomkostninger til nettofinansielle poster
- Tab på debitorer
- Hensættelser

2.2 Driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter

Hvis I har tilknyttede aktiviteter, som indgår i jeres regnskab for 2013, skal I indtaste de driftsomkostninger, som vedrører tilknyttede aktiviteter.

Tilknyttede aktiviteter kunne fx være:

- Tømningsordning
- Salg af el

2.3 Driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål

Hvis I har fået godkendt miljø- og servicemål i prisloft for 2013 skal I indtaste de samlede realiserede udgifter til godkendte miljø- og servicemål som indgår i regnskabet for 2013.

I skal kun angive driftsomkostninger til de miljø- og servicemål, som vi i Forsyningssekretariatet har indregnet i prisloft for 2013 for selskabet.

I kan søge jeres prisloft for 2013 frem på dette [link](#).

2.4 Godkendte 1:1 omkostninger

Tjenestemandspensioner

Her indtastes de samlede udgifter til tjenestemandspensioner for 2013.

Ejendomsskatter

Her indtastes de samlede udgifter til ejendomsskatter for 2013.

Betalinger til Forsyningssekretariatet

Her indtastes de samlede betalinger til Forsyningssekretariatet for 2013. Selskaber der får beregnet et prisloft og er en del af benchmarkingen skal indtaste 32.329 kr.

Hvis I både har vand- og spildevandsforsyningsaktiviteter kan beløbet opdeles med halvt på hver.

Spildevandsafgift

Her indtastes de samlede spildevandsafgifter for 2013.

Bemærk, at hvis spildevandsafgiften indgår i de samlede driftsomkostninger skal spildevandsafgiften indtastes her. Hvis spildevandsafgiften ikke indgår i de samlede driftsomkostninger, skal den ikke indtastes under dette punkt.

Køb af ydelser og produkter hos et andet selskab, som er omfattet af prisloftreguleringen

Her indtastes de samlede udgifter til køb af ydelser og produkter, fra et selskab, som er omfattet af prisloftreguleringen for år 2013. Det kan ses på listen på dette [link](#), hvilke selskaber, der er omfattet af prisloftsreguleringen.

Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven

Her indtastes de samlede udgifter til vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven for år 2013.

Revisorerklæring til investeringsregnskabet og reguleringsregnskabet

Her indtastes de samlede udgifter til revisorerklæring til investeringsregnskab og reguleringsregnskab i forbindelse med indberetning til prisloft 2013 (udgiften skal være afholdt i 2013).

Revisorerklæring til internt overvågningsprogram

Her indtastes de samlede udgifter til revisorerklæring til internt overvågningsprogram afholdt i 2013.

Revisorerklæring til deltagelse i tilknyttede aktiviteter

Her indtastes de samlede udgifter til revisorerklæring til deltagelse i tilknyttede aktiviteter i forbindelse med indberetning til prisloft 2013 (udgiften skal være afholdt i 2013).

Betalinger for ordinært medlemskab til DANVA

Her indtastes de samlede betalinger for ordinært medlemskab til DANVA afholdt i 2013.

Betalinger for ordinært medlemskab til FVD

Her indtastes de samlede betalinger for ordinært medlemskab til FVD afholdt i 2013.

Anden 1:1 omkostning

Hvis I har 1:1-omkostninger udover dem i FDO'en, skal I skrive hver enkel 1:1-omkostning ind i det nederst felt "Anden 1:1 omkostning" nederst i indberetningsskemaet.

I skal angive de samlede udgifter for år 2013 til denne 1:1 omkostning opgjort i kr.

Husk at redegøre for andre 1:1 omkostninger i feltet "Redegørelse". Alternativt kan I vedhæfte en fil med redegørelse og dokumentation ved linket "Vedhæft". Hvis 1:1 omkostningen ikke fremgår direkte af jeres regnskab, skal I vedhæfte dokumentation for, at omkostningen har været afholdt i 2013.

Har I mere end én "Anden 1:1 omkostning" kan I bruge "+" tegnet helt til højre til at tilføje så mange nye linjer som der er brug for.

Kapitel 3

Costdriver-oplysninger

3.1 Ledninger

Bemærk

Antal kilometer ledning opgøres som samtlige ledninger selskabet har i drift inklusiv længden af stikledninger, opdelt efter zone og dimension i 2013.

Nedenfor ses definitionerne på zonekategorierne:

Tabel 3.1 Definitioner på de fire zoner

Zone	Beskrivelse
Land	Områder defineret som landzone eller sommerhusområde i kommuneplanen.
By	Områder defineret som byzone i kommuneplanen.
City	Områder som er defineret som by efter kommuneplanen, og med mere end 10.000 indbyggere i byzonen. Yderligere skal området opdeles i kvadratceller (områder af 100 × 100 meter) hvor følgende er gældende: <ul style="list-style-type: none"> » Kvadratcellen skal have mindst 50 indbyggere eller, » kvadratcellen skal bestå af mere end 75 pct. byerhverv.
Indre-city	Områder som opfylder kriteriet under city, og hvor der er mere end 100.000 indbyggere, og hvor kvadratcellen er: <ul style="list-style-type: none"> » Gågader eller, » ensrettede veje eller, » defineret som fredet eller bevaringsværdigt område.

- I kan finde yderligere information angående zone-kategorierne på dette [link](#).

Land – Ledningslængde i kilometer med dimension mindre end eller lig 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i landzone med en dimension mindre end eller lig 200 mm, som var i drift i 2013.

Land - Ledningslængde i kilometer med dimension større end 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i landzone med en dimension større end 200 mm, som var i drift i 2013.

By – Ledningslængde i kilometer med dimension mindre end eller lig 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i byzone med en dimension mindre end eller lig 200 mm, som var i drift i 2013.

By – Ledningslængde i kilometer med dimension større end 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i byzone med en dimension større end 200 mm, som var i drift i 2013.

City - Ledningslængde i kilometer med dimension mindre end eller lig 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i cityzone med en dimension mindre end eller lig 200 mm, som var i drift i 2013.

City - Ledningslængde i kilometer med dimension større end 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i cityzone med en dimension større end 200 mm, som var i drift i 2013.

Indre city - Ledningslængde i kilometer med dimension mindre end eller lig 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i indre city-zone med en dimension mindre end eller lig 200 mm, som var i drift i 2013.

Indre city - Ledningslængde i kilometer med dimension større 200 mm

Her indtastes det antal kilometer ledning i indre city-zone med en dimension større end 200 mm, som var i drift i 2013.

3.2 Pumpestationer

Bemærk

Der er her tale om antallet af pumpestationer og ikke antallet af pumper.

Antallet af pumpestationer opgøres for hver af de nedenstående kategorier, som de pumpestationer der bruges til at transportere spildevand fra kunden til renseanlægget.

Det er kun de pumper, som transporterer spildevand fra kunden til renseanlægget, som skal indberettes her. Pumpestationer, som trykker spildevandet ud til recipient, skal ikke medtages her.

Ligeledes skal de pumper, hvis aktivitet er at cirkulere spildevand mellem de forskellige rensetrin på renseanlægget, ikke indgå her.

Bemærk

Kapaciteten på en pumpestation opgøres som summen af alle pumpernes maksimale kapacitet.

Antal husstandspumper

Her indtastes antallet af husstandspumper i drift i 2013.

Pumpestationer mellem 0 l/s -10 l/s

Her indtastes antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 0 liter pr. sekund og mindre end eller lig 10 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 0 l/s -10 l/s

Her indtastes summen af kapaciteten af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 0 liter pr. sekund og mindre end eller lig 10 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 3, 5 og 9 liter pr. sekund, skal der indtastes 17 (3+5+9) liter pr. sekund.

Pumpestationer mellem 11 l/s -100 l/s

Her indtastes antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 10 liter pr. sekund og mindre end eller lig 100 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 11 l/s -100 l/s

Her indtastes summen af kapaciteten af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 10 liter pr. sekund og mindre end eller lig 100 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 15, 45 og 75 liter pr. sekund, skal der indtastes 135 (15+45+75) liter pr. sekund.

Pumpestationer mellem 101 l/s -300 l/s

Her indtastes antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 100 liter pr. sekund og mindre end eller lig 300 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 101 l/s -300 l/s

Her indtastes summen af kapaciteten af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 100 liter pr. sekund og mindre end eller lig 300 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 120, 210 og 250 liter pr. sekund, skal der indtastes 580 (120+210+250) liter pr. sekund.

Pumpestationer mellem 301 l/s -600 l/s

Her indtastes antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 300 liter pr. sekund og mindre end eller lig 600 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 301 l/s -600 l/s

Her indtastes summen af kapaciteten af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 300 liter pr. sekund og mindre end eller lig 600 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 320, 520 og 590 liter pr. sekund, skal der indtastes 1.430 (320+520+590) liter pr. sekund.

Pumpestationer mellem 601 l/s -1000 l/s

Her indtastes antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 600 liter pr. sekund og mindre end eller lig 1000 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 601 l/s -1000 l/s

Her indtastes summen af kapaciteten af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 600 liter pr. sekund og mindre end eller lig 1000 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 650, 750 og 950 liter pr. sekund, skal der indtastes 2.350 (650+750+950) liter pr. sekund.

Pumpestationer mellem 1001 l/s -max

Selskabet skal indtaste antallet af pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 1000 liter pr. sekund.

Samlet kapacitet af pumpestationer mellem 1001 l/s -max

Her indtastes summen af kapaciteten på pumpestationer i drift i 2013 med en maksimal kapacitet der er større end 1000 liter pr. sekund.

Det vil sige, hvis der er tre pumpestationer med en maksimal kapacitet på henholdsvis 1.020, 1.200 og 1.800 liter pr. sekund, skal der indtastes 4.020 (1.020+1.200+1.800) liter pr. sekund.

3.3 Regnvandsbassiner

Særligt om rørbassiner

Rørbassiner med mekanisk styring, som håndterer regnvand, skal indberettes under **regnvandsbassiner**.

Rørbassiner uden mekanisk styring, skal indberettes under costdriveren *Ledninger*.

Regnvandsbassiner - antal

Her indtastes antallet af regnvandsbassiner i drift i 2013. Det omfatter alle jeres regnvandsbassiner inklusiv de bassiner, der er placeret på et renseanlægs matrikel, men som ikke er en del af renseprocessen eller slambehandlingsprocessen.

Sammenhængende bassiner, som består af et antal mindre bassiner, opgøres som ét stort bassin.

Regnvandsbassiner – areal

Her indtastes arealet (i m²) af jeres regnvandsbassiner i drift i 2013.

Arealet af et regnvandsbassin er arealet af alt det I har aktivitet på i forbindelse med vedligeholdelsen af bassinet. Det vil som udgangspunkt sige bassinets areal samt omkringliggende areal, hvor der for eksempel slås græs. I mange tilfælde vil der være tale om arealet af selve matriklen, hvor bassiner ligger.

3.4 Spildevandsbassiner

Særligt om rørbassiner

Rørbassiner med mekanisk styring, som håndterer spildevand, skal indberettes under **spildevandsbassiner**.

Rørbassiner uden mekanisk styring, skal indberettes under costdriveren *Ledninger*.

Spildevandsbassiner - antal

Her indtastes antallet af spildevandsbassiner i drift i 2013. Dette inkluderer alle jeres spildevandsbassiner inklusiv de, der er placeret på et renseanlægs matrikel, men som ikke er en del af rense- eller slambehandlingsprocessen på renseanlægget.

Et spildevandsbassin er et bassin, der ikke er et regnvandsbassin, men er tilsluttet enten fælleskloakeringssystemet eller kloakledningen ved separatkloakerede områder.

Sammenhængende bassiner, som består af et antal mindre bassiner, opgøres som ét stort bassin.

Spildevandsbassiner – volumen

Her indtastes volumen (i m³) af jeres spildevandsbassiner i drift i 2013.

Et spildevandsbassin er et bassin, der ikke er et regnvandsbassin, men er tilsluttet enten fælleskloakeringssystemet eller kloakledningen ved separatkloakerede områder.

Volumenet af et spildevandsbassin er den totale forsinkelsesvolumen målt til overløbet af bassinet.

3.5 Slambehandling

Bemærk

Det er selskabets valg af slamdisponering, der afgør slammets kategori i benchmarking sammenhænge. Det vil sige, at hvis et selskab eksempelvis producerer B-slam, men har valgt at forbrænde slammets (behandle det som C-slam), skal denne mængde B-slam indberettes som C-slam.

Tons tørstof A-slam

Selskabet skal indtaste tons tørstof A-slam efter slambehandling, der er spredt på landbrugsjord i 2013.

Tons tørstof B-slam

Selskabet skal indtaste tons tørstof B-slam efter slambehandling, der er deponeret i 2013.

Tons tørstof C-slam

Selskabet skal indtaste tons tørstof C-slam efter slambehandling, der er forbrændt (eller kørt til forbrænding) i 2013

3.6 Minirenselanlæg

Antal minirenselanlæg

Her indtastes antallet af minirenselanlæg i drift i 2013. Et minirenselanlæg er defineret som et renselanlæg med en kapacitet på under 30 PE.

Samlet kapacitet af minirenselanlæg

Her indtastes den samlede kapacitet af minirenselanlæggene i drift i 2013, opgjort som summen af kapaciteten for hvert minirenselanlæg målt i PE.

3.7 Renselanlæg

Indtastningen af renselanlæg

Indtastningen for renselanlæg foregår i to indtastningsrækker. Det er vigtigt, at I for hvert renselanlæg angiver et navn eller nummer for renselanlægget i begge rækker i feltet "Anlægsnummer".

Hvis I har mere end ét renselanlæg, kan I trykke på "+" tegnet helt til højre og derved indtaste oplysninger for flere renselanlæg. Der er altid mulighed for at trykke på dette "+" tegn for at tilføje et ekstra renselanlæg. Hvis I ved en fejl har trykket på "+" tegnet, kan det ekstra renselanlæg slettes igen ved at trykke på "." tegnet.

Renselanlæg – første del

I den første række indtastes 7 oplysninger. For hver indtastning er det muligt at anføre bemærkninger til indtastningen. Oplysningerne, der skal indtastes, er beskrevet nedenfor.

I skal for hvert renselanlæg angive zoneplacering af renselanlægget i 2013.

Renselanlæggets zoneplacering angives som enten byzone eller landzone. Det fremgår af kommuneplanerne, hvorvidt renselanlægget er placeret i landzone eller byzone.

Det er vigtigt at I angiver følgende for hvert renselanlæg:

- » **zoneplacering 1**; hvis renselanlægget er placeret i landzone

- » **zoneplacering 2;** hvis renseanlægget er placeret i byzone.
- » **Rensningstype 1;** angiver, at renseanlægget har mekanisk rensning, **M**.
- » **Rensningstype 2;** angiver, at renseanlægget har mekanisk og kemisk rensning, **MK**.
- » **Rensningstype 3;** angiver, at renseanlægget har mekanisk og biologisk rensning samt nitrifikation, **MBN**.
- » **Rensningstype 4;** angiver, at renseanlægget har mekanisk og biologisk rensning samt nitrifikation og enten kemisk rensning eller denitrifikation, **MBNK/MBND**.
- » **Rensningstype 5;** angiver, at renseanlægget har mekanisk og biologisk rensning samt nitrifikation og kemisk rensning og denitrifikation, **MBNKD**.
- » **Organisk kapacitet;** angives i PE og er renseanlæggets godkendte kapacitet.
 - **Uddybning:** Den organiske kapacitet på renseanlægget skal opgøres ud fra udledningstil-ladelsen.
- » **Faktisk belastningsgrad;** angives i PE baseret på prøver af **BOD5** målt i 2013
 - **Uddybning:** Den faktiske belastningsgrad for renseanlægget skal opgøres på grundlag af **gennemsnittet** af de lovbestemte indløbsprøver af Bi5 mængder taget i løbet af år 2013.

Typen af rensning på renseanlægget er et miks af mekanisk (M), kemisk (K) og biologisk (B) rensning samt nitrifikation (N) og denitrifikation (D). Forsyningerne skal angive den kombination, der bedst beskriver typen af rensning på renseanlægget. Man kan vælge mellem fem kombinationer: M, MK, MBN, MBNK/MBND samt MBNKD. I skal for hvert renseanlæg indtaste **typen af rensning** (1, 2, 3, 4 eller 5) på renseanlæggene i 2013:

I skal yderligere indtaste **indløbsmængden** for hvert renseanlæg i 2013. Indløbsmængden på renseanlægget angives i m³ pr. år og omfatter både spildevandet fra forbrugerne samt regnvand og uvedkommende vand, der bliver rensset på renseanlægget.

I skal indtaste **mængden af fosfor P** i indløb og i udløb for hvert renseanlæg i 2013 målt i kg.

Renseanlæg - anden del

I den anden række indtastes 6 oplysninger. For hver indtastning er det muligt at anføre bemærkninger. De 6 oplysninger er beskrevet nedenfor:

- » **Mængden af kvælstof N** i indløb og i udløb for hvert renseanlæg i 2013 målt i kg. Mængden af kvælstof i indløb og udløb skal angives målt i kg.
- » **Udlederkrav til COD** for hvert renseanlæg i 2013.
- » **Udlederkrav til BOD5** for hvert renseanlæg i 2013.
- » **Udlederkrav til fosfor P** for hvert renseanlæg i 2013.
- » **Udlederkrav til kvælstof N** for hvert renseanlæg i 2013.

3.8 Kunder

Antal målere

Her indtastes det samlede antal målere, der var i drift i 2013. Det skal bemærkes, at en forsyning kan have flere målere forbundet med hver enkelt kunde. Disse ekstra målere skal også indberettes her.

3.9 El forbrug

Selskabets samlede energiforbrug

Her indtastes det samlede elforbrug i 2013 målt i kilowatt timer. Det samlede elforbrug opgøres efter selskabets elregning.

OBS!

Hvis I er interesseret i hvorfor og hvordan ovenstående costdrivere er valgt, henviser vi til:
[Bilag 1 - Beregning af omkostningsækvivalenter](#)

Kapitel 4

Guide til ansøgning om særlige forhold

I kan ansøge om særlige forhold i forbindelse med indberetningen til benchmarking og prisloftet for 2015

Indberetningsfristen, og dermed ansøgningsfristen, er den 15. april 2014.

I vores sagsbehandling skal vi bruge nedenstående oplysninger om særlige forhold.

Bemærk

Selvom I har fået godkendt et forhold som særligt i et tidligere prisloft, er det vigtigt, at ansøge om det samme forhold hvert år. I skal ligeledes dokumentere meromkostningerne hvert år.

4.1 Formelle krav til godkendelse af et særligt forhold

Hvornår er et forhold særligt?

For at I kan få godkendt et forhold som særligt, tager vi i Forsyningssekretariatet udgangspunkt i, hvorvidt forholdet lever op til kravene om væsentlighed og særlighed.

1. **Væsentlighed:** De samlede meromkostninger, som følger af det særlige forhold, skal være væsentlige. Væsentlighedskriteriet beror på en konkret vurdering for hvert selskab. Væsentlighedsvurderingen skal ses i lyset af, at der allerede er taget et forsigtighedshensyn til manglende costdrivere.
2. **Særlighed:** Som udgangspunkt skal det vurderes om forholdet betyder, at de ekstra omkostninger ikke bliver beskrevet af de costdrivere, der allerede indgår i benchmarkingmodellen.

Hvordan redegør selskabet for rammebetingelsen?

- I skal redegøre og beskrive rammebetingelsen der udgør det særlige forhold.
- I skal redegøre og beskrive de ekstra aktiviteter, som udføres som følge af rammebetingelsen.
- I skal angive og dokumentere de konkrete meromkostninger til driften, som forholdet medfører. Driftsomkostningerne kan fx opgøres ved at fremsende faktura med en samlet opgørelse, eller ved at sandsynliggøre omkostningerne på anden vis. Det er vigtigt at opgørelsen er detaljeret og samtidigt gennemskuelig. I nogle situationer vil det i praksis være svært at dokumentere meromkostningerne. I disse tilfælde vil det være tilstrækkeligt, at meromkostningerne godtgøres med et velargumenteret skøn.

4.2 Eksempel

Eksempel på rammebetingelser som udgør et særligt forhold

En drikkevandsforsyning har forholdsvis lange råvandsledninger fra kildepladserne til vandværket. På grund af de geologiske forhold er selskabet nødsaget til at have mange boringer med en lav kapacitet, hvilket medfører lange råvandsledninger. Råvandsledningerne er længere end for det gennemsnitlige selskab, og derfor har selskabet højere driftsomkostninger – alt andet lige – i forhold til selskaber, der ikke er nødsaget til at have så lange råvandsledninger. Selskabets særlige forhold udgøres af de geologiske rammebetingelser.

Bemærk, at det *ikke* er råvandsledningerne, altså den aktivitet selskabet udfører, som udgør det særlige forhold. Derimod, er det selve rammebetingelsen, som nødvendiggør lange råvandsledninger, der udgør det særlige forhold. Det er derfor vigtigt, at selskabet beskriver de geologiske forhold og nødvendigheden af at have lange råvandsledninger, når selskabet søger om at få et særligt forhold.

Eksempel på ansøgning om et særligt forhold

Beskrivelse af rammebetingelsen og aktiviteter som følge af rammebetingelsen

Selskabet er grundet geologiske forhold nødsaget til at transportere råvand over lange afstande fra kildepladserne til vandværket. De geologiske forhold udgøres af ringe kvalitet af grundvandet, jf. bilag 1, som nødvendiggør mange spredte boringer, hvilket fører til lange råvandsledninger.

Redegørelse for meromkostninger

Selskabet har opgjort meromkostninger, som følger af de geologiske rammebetingelser nedenfor. Meromkostningerne kan for eksempel opgøres ved først at fremlægge dokumentation for de samlede driftsomkostninger til råvandsledningerne.

Det er dog normalt for et selskab at have råvandsledninger. Selskabet skal derfor også fratække de driftsomkostninger, som selskabet ville have haft til en normal længde af råvandsledninger, hvis selskabet ikke var underlagt de særlige geografiske forhold.

Tabel 4.1 Redegørelse for meromkostninger

Driftsomkostninger til lange råvandsledninger	125.000 kr.
Driftsomkostninger til normal længde råvandsledninger (Hvis selskabet ikke havde været underlagt særlige geografiske forhold)	5.000 kr.
Meromkostninger	120.000 kr.

Det fremgår af opgørelsen, at driftsomkostningerne til *lange* råvandsledninger er 125.000 kr., og at driftsomkostningerne til en *normal* længde råvandsledninger ville kunne udgøre 5.000 kr. i en normal situation, jf. bilag 2c. Dermed udgør meromkostningerne 120.000 kr.

Dokumentation for meromkostninger

Selskabet har dokumenteret de samlede driftsomkostninger til råvandsledninger i et regneark, hvor der henvises til bilag for hvert enkelt beløb. Selskabet har desuden lavet en beregning på, hvad driftsomkostningerne til en *normal* længde råvandsledninger udgør.

Tabel 4.2 Dokumentation for meromkostninger

Driftsomkostninger til *lange* råvandsledninger

Arbejdskraft	60.000 kr.
Elektricitet	25.000 kr.
Materialer	40.000 kr.
Total	125.000 kr.

Driftsomkostninger til *normale* råvandsledninger

Arbejdskraft	2.400 kr.
Elektricitet	1.000 kr.
Materialer	1.600 kr.
Total	5.000 kr.

Note: De forskellige driftsomkostninger til *lange* råvandsledninger er angivet i Bilag 2a, og de forskellige driftsomkostninger til *normale* råvandsledninger er angivet i Bilag 2a

Ud fra ovenstående oplysninger kan Forsyningssekretariatet vurdere, hvorvidt forholdet er særligt, samt hvordan der skal tages hensyn til selskabets særlige forhold.

Opgørelse og dokumentation af meromkostningerne

I eksemplet skal selskabet redegøre for meromkostningerne ved at opgøre driftsomkostninger til de lange råvandsledninger og dernæst fratrage de driftsomkostninger, som selskabet vurderer, at en *normal* længde af råvandsledninger ville være forbundet med. Denne sum udgør umiddelbart selskabets meromkostninger som følge af de geologiske rammebetingelser.

Hvis selskabet har besparelser på driften på grund af de geologiske forhold, skal der ligeledes korrigeres for dette beløb i opgørelsen af driftsomkostningerne til de lange råvandsledninger. Meromkostninger er dermed et udtryk for de samlede ekstraomkostninger selskabet har som følge af rammebetingelsen.

Selve dokumentationen kan tage udgangspunkt i et regnskab, hvor de relevante poster er fremhævet eller fakturaer på omkostningerne. Selskabet kan eksempelvis indsende et regneark med angivelser af omkostningerne, hvor der henvises til vedlagte bilag for hver post.

Andre eksempler på særlige forhold

Et spildevandsselskab er nødsaget til at benytte et ozonanlæg, da spildevandet har en høj koncentration af kemikalier. Det er ikke muligt at indberette ozonanlægget til benchmarkingen, da der ikke er en costdriver i benchmarkingmodellen, som beskriver denne type anlæg. Idet meget få selskaber råder over ozonanlæg afspejler modellen ikke driftsomkostningerne til anlægget. Selskabet er forpligtet til at rense spildevandet med den høje koncentration af kemikalier. Dermed er selskabet underlagt en rammebetingelse, der medfører et muligt særligt forhold. Selskabet kan derfor ansøge om at få øget selskabets netvolumenmål med et beløb svarende til driftsomkostningerne til ozonanlægget.

4.3 Husleje som særligt forhold

Denne vejledning vedrører indberetningsskemaet for spildevandsselskaber. Se alternativt vejledningen til indberetning til benchmarking for drikkevandsselskaber.

Bemærk

Såfremt selskabet administrerer både vand og spildevand, er det vigtigt at oplysningerne er adskilt for de to selskaber.

Eksempel

Hvis selskabet eksempelvis både administrerer vand og spildevand, og disse har kontor i samme bygning, med lokaler på i alt 100 m², så skal disse kvadratmeter deles op efter selskabets fordelingsnøgle. Er denne f.eks. 70 pct. til drikkevand, og 30 pct. til spildevand, skal de 100 m² også opdeles herefter i indberetningen til huslejetillæg. Dvs. 70 m² til drikkevand og 30 m² til spildevand. De øvrige oplysninger, som selskabet skal indberette vedrørende dette lejemål vil dog være det samme, såsom opførelses år, offentlig ejendomsværdi og samlet bygningsareal.

Indberetningsskema kan hentes her: [Blanket til huslejetillæg - Spildevand](#)

Angiv hvorvidt selskabet lejer bygninger, grunde eller begge dele:

I skemaet, skal selskabet først og fremmest angive, hvorvidt det lejer bygninger, grunde eller begge dele. Dette gøres ved at markere i de, til formålet, opstillede bokse.

I skal opdele indberetningen på det, selskabet lejer på følgende kategorier:

- » Etageareal kontor
- » Værksted/lager/garage

Årsagen til denne opdeling, skyldes at det skal opgøres, hvilke afskrivninger selskabet ville have haft på de pågældende bygninger, såfremt det ejede bygningerne selv. Opdelingen følger den opdeling der følger af Pris- og Levetidskataloget.

Flere lejede bygninger

Såfremt selskabet lejer, eksempelvis kontorarealer i mere end én bygning, er der her mulighed for at angive oplysningerne for hver bygning.

Hvis selskabet eksempelvis lejer administrationsbygninger i én bygning og værksted i en anden bygning, skal begge indtastes under bygning 1. Det er kun i tilfælde af, at selskabet eksempelvis lejer kontorarealer i mere end én bygning, at det er relevant at gøre brug af kolonnen med bygning 2, 3 osv. Dette skyldes, at der kan være forskellige opførelsesår på bygningerne, hvilket kan give en forskel i afskrivningerne.

Skulle selskabet leje i mere end 5 forskellige bygninger kan dette område udvides, ved at trykke på "+" i bjælken for oven.

I skal trykke på "+" ud for hver kategori, det lejer (eksempelvis administrationsbygninger), og indtaste følgende oplysninger til denne:

» Opførelses år for bygningen

Her angives opførelsesåret for bygningen, som det lejede areal er en del af.

-
- » **Årstal for levetidsforlængende renovering samt antal år levetiden er forlænget med**
Såfremt der er foretaget en levetidsforlængende renovering, skal årstallet for hvornår denne renovering fandt sted, indtastes.
Derudover skal I indberette, hvor længe levetiden herved er blevet forlænget. Det understreges, at en eventuel levetidsforlængende renovering ikke har betydning for størrelsen på afskrivningerne. Det har dog betydning for længden af afskrivningsperioden.
 - » **Offentlig ejendomsværdi af bygningen**
Her angives den samlede offentlige ejendomsværdi for den bygning, I er lejer i. Den offentlige ejendomsværdi skal angives for det samlede bygningsareal, også selvom I ikke lejer hele bygningen.
 - » **Samlet antal kvadratmeter for bygningen**
Her angives det samlede areal (i m²) for den bygning, I er lejer i. Det er vigtigt, at det samlede bygningsareal fremgår, selvom I ikke lejer hele bygningen.
 - » **Lejet areal af bygningen**
Her angives hvor mange kvadratmeter, I lejer af denne facilitet i den pågældende bygning.

Lejet grund

Hvis I lejer grunde, vil dette afsnit være relevant.

Flere lejede grunde

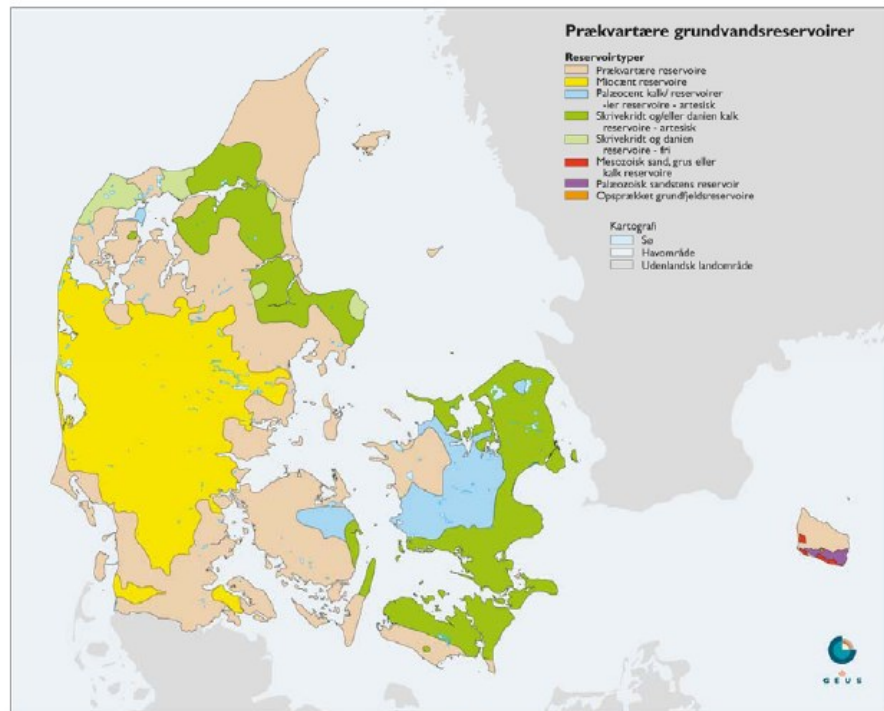
Såfremt selskabet lejer på mere end en grund, kan selskabet for hver grund angive oplysningerne under hver kolonne, grund 1, 2 osv. Hvis selskabet lejer mere end 5 stykker grund, kan selskabet trykke på "+" i bjælken øverst.

Hvis I lejer grunde, skal I trykke på "+" ud for grunde og udfylde nedenstående:

- » **Offentlig grundværdi af grunden**
Her angives den samlede offentlige grundværdi af den grund, I er lejer på. Den offentlige grundværdi skal angives for det samlede grundareal, også selvom I ikke lejer hele grunden.
 - » **Samlet areal for grunden**
Her angives det samlede areal for den grund, I lejer på. Det er vigtigt, der her fremgår det samlede grundareal, også selvom I ikke lejer hele grunden.
 - » **Lejet areal af grunden**
Her angives, hvor mange kvadratmeter af grunden, I lejer på.
-

Bilag 1 - Dokumentation på rammebetingelsen og aktiviteter

Nedenstående reservoirkort viser de vigtigste grundvandsmagasiner i Danmark. Forsyning XX er placeret i XX. De geologiske rammebetingelser i område XX medfører, at selskabet har X antal borer. Som følge heraf har selskabet X km råvandsledninger. De geologiske rammebetingelser medfører, at selskabet har længere råvandsledninger end drikkevandsforsyninger med *normale* rammebetingelser.



Figur 12 Grundvandsmagasinkort (reservoirkort) for de prækvartære aflejringer

Reservoirkort, som viser de vigtigste grundvandsmagasiner i henholdsvis de prækvartære og kvartær aflejringer, kan ses på **Figur 11** og **12**.

Beskrivelsen af grundvandsmagasinerne er vigtig for at forstå de hydrogeologiske forhold. Udgangspunkt er de geologiske og geofysiske data, som samles fra daglokaliteter, borer og ved overfladegeofysik. Disse data sammenstilles på kort og i geologiske profiler, og herved bliver det muligt at beskrive grundvandsmagasinerne i tre dimensioner. De grundvandstekniske og grundvandskemiske data kan anvendes til undersøge om beskrivelsen er gyldig.

Ud fra de tre-dimensionelle geologiske modeller af grundvandsmagasinerne (og deres aflejringer) med overliggende og underliggende aflejringer kan deres udbredelse i horisontal og vertikal retning vurderes. Det kan ses, om der er forbindelse mellem flere magasiner, og hvordan kornstørrelsesforholdene varierer. Modeller for grundvandsmagasiner kan anvendes som grundlag for matematiske, hydrogeologiske modeller.

Bilag 2a - Resultatopgørelse

Nummer	Navn	Bevægelse Debet	Bevægelse Kredit	Saldo til dato Debet	Saldo til dato Kredit
500101	Arbejdskraft	60.000 kr.		60.000 kr.	
500102	Elektricitet	25.000 kr.		25.000 kr.	
500103	Materialer	40.000 kr.		40.000 kr.	

Ovenstående tabel viser de relevante poster fra selskabets regnskab. Omkostningerne til aktiviteten, der udføres på grund af den særlige rammebetingelse, fremgår af tabellen.

Bilagene kan eksempelvis være udtræk fra resultatopgørelsen eller en faktura.

Bilag 2b - Bagvedliggende beregninger af omkostningerne

	Antal	Enhedspris	Total
Arbejdskraft	200	300 kr.	60.000 kr.
Elektricitet	12.500	2 kr.	25.000 kr.
Materialer	20	2.000 kr.	40.000 kr.
Total			125.000 kr.

Ovenstående tabel viser enhedsomkostninger til input, som indgår i aktiviteten, som selskabet udfører på grund af de geologiske rammebetingelser. Omkostninger som følger af rammebetingelsen udgøres af henholdsvis arbejdskraft, elektricitet og materialer.

Bilag 2c - Bagvedliggende beregninger af normalomkostningerne

Selskabet estimerer, at selskabets råvandsledninger er 25 gange længere end for en forsyning, der er beliggende i et *normalt* område. Dermed er *normalomkostningen* opgjort til 1/25 af selskabets omkostninger til råvandsledninger, hvilket fremgår af nedenstående tabel.

	Antal	Enhedspris	Total
Arbejdskraft	200/25	300 kr.	2.400 kr.
Elektricitet	12.500/25	2 kr.	1.000 kr.
Materialer	20/25	2.000 kr.	1.600 kr.
Total			5.000 kr.

Forsyningssekretariatet er opmærksomt på, at selskabet ikke nødvendigvis har viden om andre drikkevandsforsynings forhold. Et kvalificeret skøn kan være det bedste alternativ for en opgørelse af normalomkostningerne. Da selskaberne indberetter længden af råvandsledninger til benchmarkingen, har Forsyningssekretariatet mulighed at kontrollere selskabets estimat i *dette* tilfælde.

Forsyningssekretariatet bemærker, at ovenstående er et simplificeret eksempel, der har som formål at vise, hvordan en indberetning af særlige forhold kan se ud. Dokumentation tager ikke udgangspunkt i et eksisterende selskab og er ikke nødvendigvis korrekt, jf. eksempelvis reservoirkortet.