

Driftsomkostninger

Formål

Driftsomkostningerne er for selskabet en af de helt centrale parametre ved benchmarking. Dette skyldes at hovedparten af nøgletallene indeholder omkostninger fra drift og det er oftest på driftsudgifter, at selskaberne sammenlignes. Derfor er det meget vigtigt, at selskabet forsøger at opføre driftsomkostningerne så korrekt som muligt.

Indberetningerne til DANVA Benchmarking er tilpasset indberetningen til Forsyningssekretariatets "Resultatbenchmarking" og "Økonomisk Ramme". Underopdelingen af driftsomkostningerne er opbygget efter den samme struktur som de costdrivere og underliggende forhold, der indgår i Forsyningssekretariatets beregninger af omkostningsækvivalenter.

I 2018 forventes det, at Forsyningssekretariatets benchmarkingmodel opdateres med nye omkostningsækvivalenter. Dette medfører en indberetning til Forsyningssekretariatet med ny opdeling af driftsomkostningerne i efteråret 2016. Indberetningen af driftsomkostninger til DANVA tager i 2016 udgangspunkt i den nuværende benchmarkingmodel, hvilket giver et godt udgangspunkt for en procesorienteret benchmarking. Ydermere er formålet med at indsamle driftsomkostninger fordelt på de nuværende costdrivere, at det er muligt at videreføre historik og dermed følge udviklingen i branchen. Denne omkostningsfordeling giver ligeledes branchen mulighed for at evaluere på Forsyningssekretariatets modelopdatering frem mod 2018.

Spørgsmål

I indberetningen findes der 2 spørgsmålstyper: Den hvide markering indikerer at det er et almindeligt spørgsmål og data er ikke tilgængelig fra andre kilder end selskabet. Spørgsmål markeret med grå, indikerer at data uploades af DANVA, indhentet fra en ekstern datakilde (f.eks. FS). Nøgletal og formelspørgsmål er indikeret med gult og kan kun redigeres ved at ændre et af de underliggende spørgsmål.

Figur 1: Spørgsmålstyper

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
XX4321	Alm. Spørgsmål	Den manglende markering indikerer et spørgsmål som DANVA ikke har til rådighed fra andre kilder.			
XX1234	Eksterne data	Den grå markering indikerer at dette spørgsmål er uploadet af DANVA, på baggrund af data fra en ekstern kilde.			
XX2345	Nøgletal	Den gule markering indikerer at dette er et nøgletal eller er beregnet på baggrund af svar på andre spørgsmål. Nøgletal kan ikke redigeres direkte, men bruges til kvalitetssikring og i forbindelse med afrapportering.		[XX1234] / [XX4321]	

Dette fokusområde indeholder i alt 15 spørgsmål, hertil 7 er uploadet af DANVA på baggrund af selskabets indberetning til Forsyningssekretariatet. Spørgsmålene er inddelt i følgende kategorier:

- Beregning af faktiske driftsomkostninger(FADO) baseret på det reviderede regnskab
- Driftsomkostninger fra hovedprocesser (Produktion, Distribution og Kundehåndtering)
- Administration, debiteret vandmængde og klima
- Driftsnetvolumen

Driftsomkostninger

Beregning af faktiske driftsomkostninger

Følgende spørgsmål omhandler beregningen af Faktiske driftsomkostninger (FADO) baseret på driftsomkostninger fra det reviderede regnskab.

Figur 2 – Spørgsmål vedrørende beregning af Faktiske driftsomkostninger

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
OD7000	Driftsomkostninger iflg. revideret regnskab eksklusiv afskrivninger (FS spg.)	Selskabet skal indtaste de samlede driftsomkostninger, som fremgår af det reviderede regnskab, eksklusiv afskrivninger. Bemærk, at hvis selskabet opgør driftsomkostningerne inklusiv afskrivninger, skal afskrivningerne fratrækkes. Hvis selskabet 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 og Driftsomkostninger til 1:1 omkostninger. De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder ikke: Driftsomkostninger til nettofinansielle poster, Tab på debitorer og Hensættelser.	kr.		X
OD7500	Driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter (FS spg.)	I det tilfælde selskabet har tilknyttede aktiviteter, som indgår i selskabets regnskab, skal selskabet indtaste eventuelle driftsomkostninger, som hidrører fra de tilknyttede aktiviteter. Bemærk, at driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter kun skal indtastes såfremt disse er inkluderet i selskabets driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger.	kr.		X
OD8000	Driftsomkostninger til miljø- og servicemål (FS spg.)	Angiv de samlede driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål.	kr.		X
OD8500	1:1 Omkostning uden afgifter (FS spg.)	Sum af alle 1:1 omkostninger uden afgifter til FS Benchmarking. Bemærk, at alle medtagne 1:1 omkostningerne skal været inkluderet i selskabets driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger (OD7000). OBS: Afgifter indgår hverken i OD7000 eller OD8500.	kr.		X
OD7200	Driftsomkostninger i alt (FADO) (FS spg.)	Samlede faktiske driftsomkostninger (FADO) bestående af direkte henførte, funktionshenførte og øvrige driftsomkostninger. Driftsomkostningerne som lægges til grund for Forsyningssekretariatets resultatbenchmarking.	kr.		X

Ud fra ovenstående spørgsmål beregnes blandt andet følgende nøgletal som bruges i forbindelse med kvalitetssikring og afrapportering.

Figur 3 – Nøgletal vedrørende beregning af Faktiske driftsomkostninger

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
NOD7000-03	Driftsomkostninger iflg. revideret regnskab eksklusiv afskrivninger (FS spg.) ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD7000]/[OD7100]
NOD7200-03	Driftsomkostninger i alt (FADO) (FS spg.) ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD7200]/[OD7100]
NOD7200-98	Driftsomkostninger i alt (FADO) (FS spg.) ift. Driftsnetvolumenmål for forsyningen		-	[OD7200]/[FN7000]
NOD8000-03	Driftsomkostninger til miljø- og servicemål (FS spg.) ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD8000]/[OD7100]
NOD8500-03	1:1 Omkostning ekskl. Spildevandsafgifter (FS spg.) ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD8500]/[OD7100]

Fordeling på hovedprocesser

De faktiske driftsomkostninger kan yderligere inddeles i de tre hovedprocesser: Transport, rensning og kundeservice. Nogle af de mest centrale tal i benchmarkingen af driftsomkostninger er denne opdeling. Second stage-benchmarking indebærer den yderligere inddeling af omkostninger på costdriverniveau.

Transport

Transport omfatter alle driftsomkostninger vedrørende kloakledninger, pumpestationer, regnvandsbassiner og spildevandsbassiner inkl. de administrationsomkostninger, der kan henføres til hertil.

Figur 4 – Spørgsmål vedrørende transport af spildevand

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
OD1000	Driftsomkostninger Transport	Andelen af faktiske driftsomkostninger (FADO)(OD7200), der kan henføres til transport. Indeholder både de direkte-, funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		x
OD1100	Driftsomkostninger Transport: Ledninger	Andelen af driftsomkostninger for transport (OD1000), der kan henføres til ledninger. Indeholder både de direkte- og funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		
OD1200	Driftsomkostninger Transport: Pumpestationer	Andelen af driftsomkostninger for transport (OD1000), der kan henføres til pumpestationer. Indeholder både de direkte- og funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		
OD1350	Driftsomkostninger Transport: Regnvandsbassiner	Andelen af driftsomkostninger for transport (OD1000), der kan henføres til regnvandsbassiner. Indeholder både de direkte- og funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		
OD1450	Driftsomkostninger Transport: Spildevandsbassiner	Andelen af driftsomkostninger for transport (OD1000), der kan henføres til spildevandsbassiner. Indeholder både de direkte- og funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		
OD1600	Administrationsomkostninger Transport	Hvor stor en andel af driftsudgifterne anført i Driftsomkostninger Transport (OD1000), kan henføres til administrationsudgifter. Se hjælpeark om driftsomkostninger.	kr.		

Figur 5 – Nøgletal vedrørende transport af spildevand

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
NOD1000-02	Driftsomkostninger Transport ift. Debiteret vandforbrug i kloaksystemets opland		kr./m³	[OD1000]/[DR0100]
NOD1000-03	Driftsomkostninger Transport ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD1000]/[OD7100]
NOD1100-13	Driftsomkostninger Transport: Ledninger ift. Hovedledninger i fællessystem og separatsystem inklusive afskærende ledninger fra alle kloakoplande til renseanlæg		kr./km	[OD1100]/[AN0200]
NOD1100-98	Driftsomkostninger Transport: Ledninger ift. Driftsnetvolumenbidrag, Ledninger		-	[OD1100]/[FN0100]
NOD1200-02	Driftsomkostninger Transport: Pumpestationer ift. Debiteret vandforbrug i kloaksystemets opland		kr./m³	[OD1200]/[DR0100]
NOD1200-98	Driftsomkostninger Transport: Pumpestationer ift. Driftsnetvolumenbidrag, Pumpestationer		-	[OD1200]/[FN0200]
NOD1350-02	Driftsomkostninger Transport: Regnvandsbassiner ift. Debiteret vandforbrug i kloaksystemets opland		kr./m³	[OD1350]/[DR0100]
NOD1350-98	Driftsomkostninger Transport: Regnvandsbassiner ift. Driftsnetvolumenbidrag, Regnvandsbassiner		-	[OD1350]/[FN0300]
NOD1450-02	Driftsomkostninger Transport: Spildevandsbassiner ift. Debiteret vandforbrug i kloaksystemets opland		kr./m³	[OD1450]/[DR0100]
NOD1450-98	Driftsomkostninger Transport: Spildevandsbassiner ift. Driftsnetvolumenbidrag, Spildevandsbassiner		-	[OD1450]/[FN0400]
NOD1600-02	Administrationsomkostninger Transport ift. Debiteret vandforbrug i kloaksystemets opland		kr./m³	[OD1600]/[DR0100]

Driftsomkostninger

Rensning

Rensning omfatter alle driftsomkostninger vedrørende renseanlæggene samt driftsudgifter for minirensanlæg inkl. de administrationsomkostninger, der kan henføres til hertil.

Figur 6 - Spørgsmål vedrørende rensning af spildevand

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
OD3000	Driftsomkostninger Rensning	Andelen af faktiske drifttomkostninger (FADO) (OD7200), der kan henføres til rensning . Indeholder både de direkte-, funktionshenførte samt øvrige driftsomkostninger	kr.		x
OD3100	Driftsomkostninger Rensning: Vandrensning	Andelen af driftsomkostninger for rensning (OD3000), der kan henføres til vandrensning på renseanlæg over 30 PE. Vandrensningen dækker indløb, forrensning, beluftningstanke, kemikalietilsætning og efterklaringstanke til udløb.	kr.		
OD3300	Driftsomkostninger Rensning: Behandling og disponering af slam	Andelen af driftsomkostninger for rensning (OD3000), der kan henføres til behandling og disponering af slam på renseanlæg over 30 PE. Slambehandlingen starter ved udtagning af overskudsslam, afvanding, behandling, evt. biogasanlæg samt disponering.	kr.		
OD3340	Behandling af slam: Andel af udgifter til behandling af slam (DANVA def.)	Andel af drifttomkostningerne (OD3300) for behandling af slam på rensningsanlægget. (OD3300 = OD3340 + OD3380). Spørgsmålet har været med i DANVA Benchmarking i flere år og indbefatter omkostninger i forbindelse med egen forbrændingsanlæg. Modsat indberetningen til Forsyningssekretariatets separate slamundersøgelse, hvor forbrænding er sat på disponering. Omkostningerne til egen forbrændingsanlæg indgår altså i dette spørgsmål, men skal også indtastes i OD3350.	kr.		
OD3350	Intern forbrænding af slam	Andel af OD3340, der går til intern (egen) forbrænding af slam.	kr.		
OD3380	Disponering af slam: Andel af udgifter til disponering af slam (DANVA def.)	Andel af driftsomkostningerne (OD3300) for disponering af slam. Disponering af slam er de direkte udgifter til eksterne aftagere. (OD3300 = OD3340 + OD3380). Spørgsmålet har været med i DANVA Benchmarking i flere år og indbefatter IKKE omkostninger i forbindelse med egen forbrændingsanlæg. Modsat indberetningen til Forsyningssekretariatets separate slamundersøgelse, hvor forbrænding er sat på disponering. Omkostningerne til egen forbrændingsanlæg indgår altså IKKE dette spørgsmål, men skal istedet for indtastes i OD3350.	kr.		
OD3500	Driftsomkostninger Rensning: Minirensanlæg	Andelen af driftsomkostninger for rensning (OD3000), der kan henføres til Minirensanlæg med en kapacitet under 30 PE.	kr.		
OD3600	Administrationsomkostninger Rensning	Hvor stor en andel af driftsudgifterne anført i Driftsomkostninger Rensning (OD3000), kan henføres til administrationudgifter. Se hjælpeark om driftsomkostninger.	kr.		

Figur 7 - Nøgletal vedrørende rensning af spildevand

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
NOD3000-01	Driftsomkostninger Rensning ift. Debiteret vandforbrug i renseanlæggenes opland		kr./m ³	[OD3000]/[DR3200]
NOD3000-03	Driftsomkostninger Rensning ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m ³	[OD3000]/[OD7100]
NOD3000-06	Driftsomkostninger Rensning ift. Samlet PE-belastning på renseanlæg		kr./PE	[OD3000]/[DR3100]
NOD3000-98	Driftsomkostninger Rensning ift. netvolumenbidrag rensning		-	[OD3000]/([FN3000:0]+[FN3100]+[FN3300:0])
NOD3100-98	Driftsomkostninger Rensning: Vandrensning ift. Sum af netvolumenbidrag fra samtlige renseanlæg i forsyningen		-	[OD3100]/[FN3100]
NOD3300-17	Driftsomkostninger Rensning: Behandling og disponering af slam ift. Behandlet slammængde i alt		kr./tons TS	[OD3300]/[DR4000]
NOD3300-98	Driftsomkostninger Rensning: Behandling og disponering af slam ift. Driftsnetvolumenbidrag, Slambehandling		-	[OD3300]/[FN3300]
NOD3340-17	Behandling af slam: Andel af udgifter til behandling af slam ift. Behandlet slammængde i alt		kr./tons TS	[OD3340]/[DR4000]
NOD3380-18	Disponering af slam: Andel af udgifter til disponering af slam ift. Slutdisponeret slammængde i alt		kr./tons TS	[OD3380]/[DR4100]
NOD3500-98	Driftsomkostninger Rensning: Minirensanlæg ift. Driftsnetvolumenbidrag, Minirensanlæg		-	[OD3500]/[FN3000]

Driftsomkostninger

Kundehåndtering

Kundehåndtering omfatter de aktiviteter som selskabet har i forbindelse med sine kunder. Det er blandt andet håndtering af afregning, kundehenvendelser, information og vejledningsarbejde til forbrugerne m.m.

Figur 8 - Spørgsmål vedrørende kundehåndtering

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
OD6000	Driftsomkostninger Kundehåndtering	Andelen af faktiske driftsomkostninger (FADO) (OD7200), der kan henføres til kundehåndtering. Se hjælpeark om driftsomkostninger. Omkostningerne indgår 100 % i opgørelsen af administrationsomkostninger.	kr.		x

Figur 9 - Nøgletal vedrørende kundehåndtering

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
NOD6000-03	Driftsomkostninger Kundehåndtering ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD6000]/[OD7100]
NOD6000-12	Driftsomkostninger Kundehåndtering ift. Antal målere (FS spg.)		kr./stk.	[OD6000]/[DR8000]
NOD6000-98	Driftsomkostninger Kundehåndtering ift. Driftnetvolumenbidrag, Kundehåndtering		-	[OD6000]/[FN6000]

Administration, debiteret vandmængde og klima

De samlede administrationsomkostninger beregnes som en sum af administrationsomkostninger fra de tre hovedprocesser. Den debiterede vandmængde samt omkostninger i forbindelse med medfinansieringsprojekter uploades af DANVA.

Figur 10 - Spørgsmål vedrørende administration, vandmængde og klima

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel	Obl.
OD9000	Samlet administrationsomkostninger	Sum af kundehåndtering og administrationsomkostninger for Transport og Rensning	kr.	[OD6000]+[OD1600:0]+[OD3600:0]	
OD7100	Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)	Selskabet skal indtaste de samlede driftsomkostninger, som fremgår af det reviderede regnskab. Regnskabet indeholder ikke spildevandsafgift, afskrivninger, nettofinansielle poster, tab på debitorer og hensættelser. De samlede driftsomkostninger indeholder: Driftsomkostninger til tilknyttede aktiviteter, miljø- og servicemål og "1:1 omkostninger uden afgifter" og periodevise omkostninger.	m³		x
OD9700	Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter (FS Spg.)	Anfør summen af selskabets faktiske afholdte medfinansieringsomkostninger for de godkendte klimatilpasningsprojekter, som selskabet har deltaget i.	kr.		x

Figur 11 - Nøgletal vedrørende administration

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
NOD9000-03	Samlet administrationsomkostninger ift. Debiteret vandmængde ialt (FS spg.)		kr./m³	[OD9000]/[OD7100]

Forsyningssekretariatets netvolumenberegninger til driftsomkostninger benyttes i relation til kvalitetssikring samt afrapportering og er baseret på eksterne data. Disse data benyttes ligeledes i DANVAs arbejde med den økonomiske regulering.

Figur 12 – Nøgletal vedrørende driftsnetvolumen

ID	Spørgsmål	Spørgsmålsdefinition	Enhed	Formel
FN0100	Driftsnetvolumenbidrag, Ledninger	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for transportledninger baseret på længden af ledninger i landzone, byzone, cityzone og indre city zone.	kr.	$4279 * ([AN0500] + [AN0520]) + 87088 * ([AN0530] + [AN0540])$
FN0200	Driftsnetvolumenbidrag, Pumpestationer	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for pumpestationer baseret på antallet af pumpestationer opgjort i kategorier med forskellige kapaciteter.	kr.	$6628 * [AN2150] + 1389 * [AN2202] + 24337 * [AN2212] + 102864 * ([AN2222] + [AN2232]) + 597 * ([AN2244] + [AN2254])$
FN0300	Driftsnetvolumenbidrag, Regnvandsbassiner	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for regnvandsbassiner baseret på antallet af regnvandsbassiner.	kr.	$13523 * [AN2510]$
FN0400	Driftsnetvolumenbidrag, Spildevandsbassiner	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for spildevandsbassiner baseret på det samlede volumen af spildevandsbassiner.	kr.	$19.74 * [AN2650]$
FN3000	Driftsnetvolumenbidrag, Minirenselanlæg	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for minirenselanlæg baseret på antallet af minirenselanlæg.	kr.	$2540 * [AN3600]$
FN3100	Sum af driftsnetvolumenbidrag fra samtlige renselanlæg i forsyningen	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for alle renselanlæg. Beregningen er en sum af omkostningsækvivalenterne for de enkelte renselanlæg. Disse er beregnet i RA-FN3100 for de enkelte renselanlæg.	kr.	$[RA - FN3100] + 373.65$
FN3300	Driftsnetvolumenbidrag, Slambehandling (før PL2015)	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for slambehandling baseret på mængden af hhv. A-, B- og C-slam opgjort i tons tørstof.	kr.	$3965.4 * [DR4205] + 4747.7 * ([DR4245] + [DR4225])$
FN3320	Driftsnetvolumenbidrag, Slambehandling	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger til slambehandling baseret på på tons tørstof til forskellige behandlingstyper.	kr.	$833 * [DR4030] + 1108 * [DR4060] + 1330 * [DR4066]$
FN3320B	Driftsnetvolumenbidrag (mellemregning for basis), Slambehandling	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger til slambehandling baseret på på tons tørstof til forskellige behandlingstyper for basisdeltagere.	kr.	$833 * [DR4030] + 1108 * [DR4060] + 1330 * [DR4066]$
FN3320S	Driftsnetvolumenbidrag (mellemregning for standard), Slambehandling	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger til slambehandling baseret på på tons tørstof til forskellige behandlingstyper for standarddeltagere.	kr.	$833 * [DR4030] + 1108 * [DR4060] + 1330 * [DR4066]$
FN3340	Driftsnetvolumenbidrag, Slamdisponering	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger til slamdisponering baseret på mængden af hhv. A-, B- og C-slam opgjort i tons tørstof.	kr.	$1382 * [DR4205] + 2451 * [DR4225] + 2920 * [DR4245]$
FN6000	Driftsnetvolumenbidrag, Kundebehandling	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for kundebehandling baseret på antal målere.	kr.	$120.8 * [DR8000]$
FN7000	Driftsnetvolumenmål for forsyningen	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for hele forsyningen. (Driftsnetvolumenmålet)	kr.	$[FN0100:0] + [FN0200:0] + [FN0300:0] + [FN0400:0] + [FN3000:0] + [FN3100:0] + [FN3320:0] + [FN3340:0] + [FN6000:0]$
FN7100	Alder af ledninger til brug for driftsnetvolumenberegninger (DANVA uploader tal)	Alder af ledninger som beregnes af Forsyningssekretariatet og anvendes i netvolumenberegningerne. Spørgsmålet skal ikke besvares, men importeres af DANVA.	år	
FN7200	Alderskorrigeret driftsnetvolumenmål	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for hele forsyningen - alderskorrigeret (Alderskorrigeret driftsnetvolumenmål).	kr.	$\text{if}([FN7100:0]=0, [FN7000], (0.527 + 0.016 * [FN7100]) * [FN7000])$
FN7300	Tæthedsskorrigeret driftsnetvolumenmål	Forsyningssekretariatets beregning af forventede driftsomkostninger for hele forsyningen - tæthedsskorrigeret (Tæthedsskorrigeret driftsnetvolumenmål).	kr.	$\text{if}([DR8000]=0) * ([AN0500:0] + [AN0520:0] + [AN0530:0] + [AN0540:0]) + \text{if}([FN7000]=0, (0.7912 + 10.9831 * ([DR8000]/([AN0500:0] + [AN0520:0] + [AN0530:0] + [AN0540:0]) / 1000)) * [FN7000])$

Driftsomkostninger

Fordeling af omkostninger

Faktiske driftsomkostninger

Nedenstående figur illustrerer udregningen af OD7200: Faktiske driftsomkostninger(FADO). Alle fem delelementer er indberettet til Forsyningssekretariatets resultatbenchmarking, og forventes uploadet i BESSY jf. indberetning til Forsyningssekretariatet. Er der foretaget ændringer eller fundet fejlindberetninger, skal disse rettes.

OBS! – Findes der fejl eller ændringer i tal som DANVA har uploadet til BESSY er det vigtigt at tallet også rettes hos Forsyningssekretariatet.

De "Faktiske Driftsomkostninger" indeholder alle de reelle driftsomkostninger, der anvendes til at drive selskabets basisforretning og indeholder både de direkte henførbare omkostninger, funktionshenførbare omkostninger og øvrige omkostninger.

Figur 13 - Beregning af faktiske driftsomkostninger

OD7000		
<i>Driftsomkostninger iflg. revideret regnskab eksklusiv afskrivninger (FS spg.)</i>		
	Enhed:	kr.
—		
OD7500		
<i>Driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter (FS spg.)</i>		
	Enhed:	kr.
—		
OD8000		
<i>Driftsomkostninger til miljø- og servicemål (FS spg.)</i>		
	Enhed:	kr.
—		
OD8500		
<i>1:1 Omkostning (FS spg.-sum)</i>		
	Enhed:	kr.
=		
OD7200		
<i>Driftsomkostninger i alt (FADO) (FS spg.)</i>		
	Enhed:	kr.

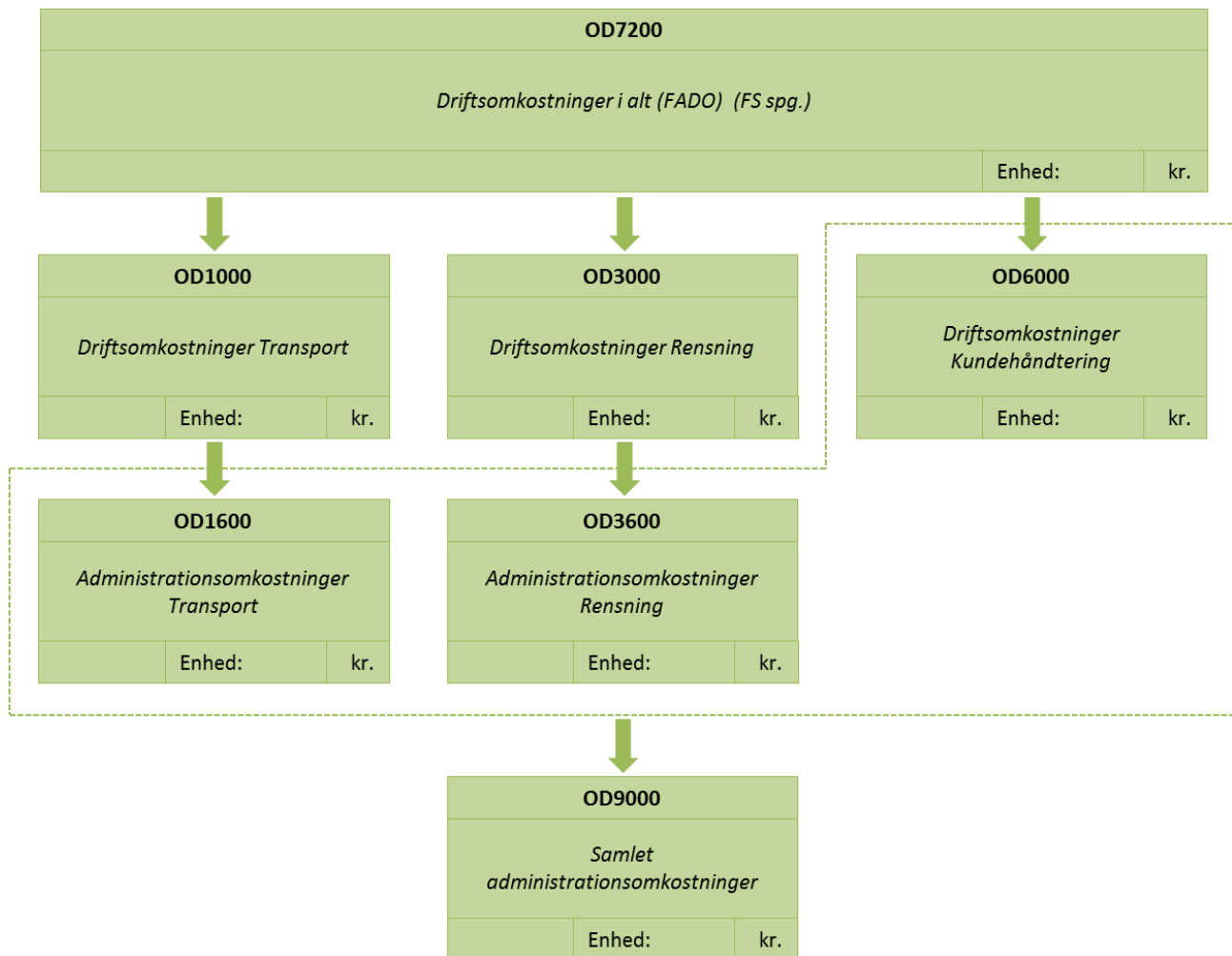
Vigtigt: OD7000 – OD7500 – OD8000 – OD8500 = OD7200

Driftsomkostninger

Hovedprocesser og administration

De faktiske driftsomkostninger kan inddeles i tre kategorier: Transport, Rensning og Kundehåndtering som vist i figuren nedenfor. Administrationsomkostninger fra henholdsvis transport og rengøring udgør sammen med de totale omkostninger til kundeservice, de samlede administrationsomkostninger.

Figur 14 - Inddeling af faktiske driftsomkostninger på processer og administration



Der indgår administrationsomkostninger i alle 3 hovedprocesser. Da administrationsomkostningerne for et selskab er et væsentligt benchmarking område, forsøges den synliggjort fra hovedprocesserne ved at spørge om, hvor stor en andel af den enkelte proces, der kan henføres til administrationsomkostninger.

Driftsomkostninger

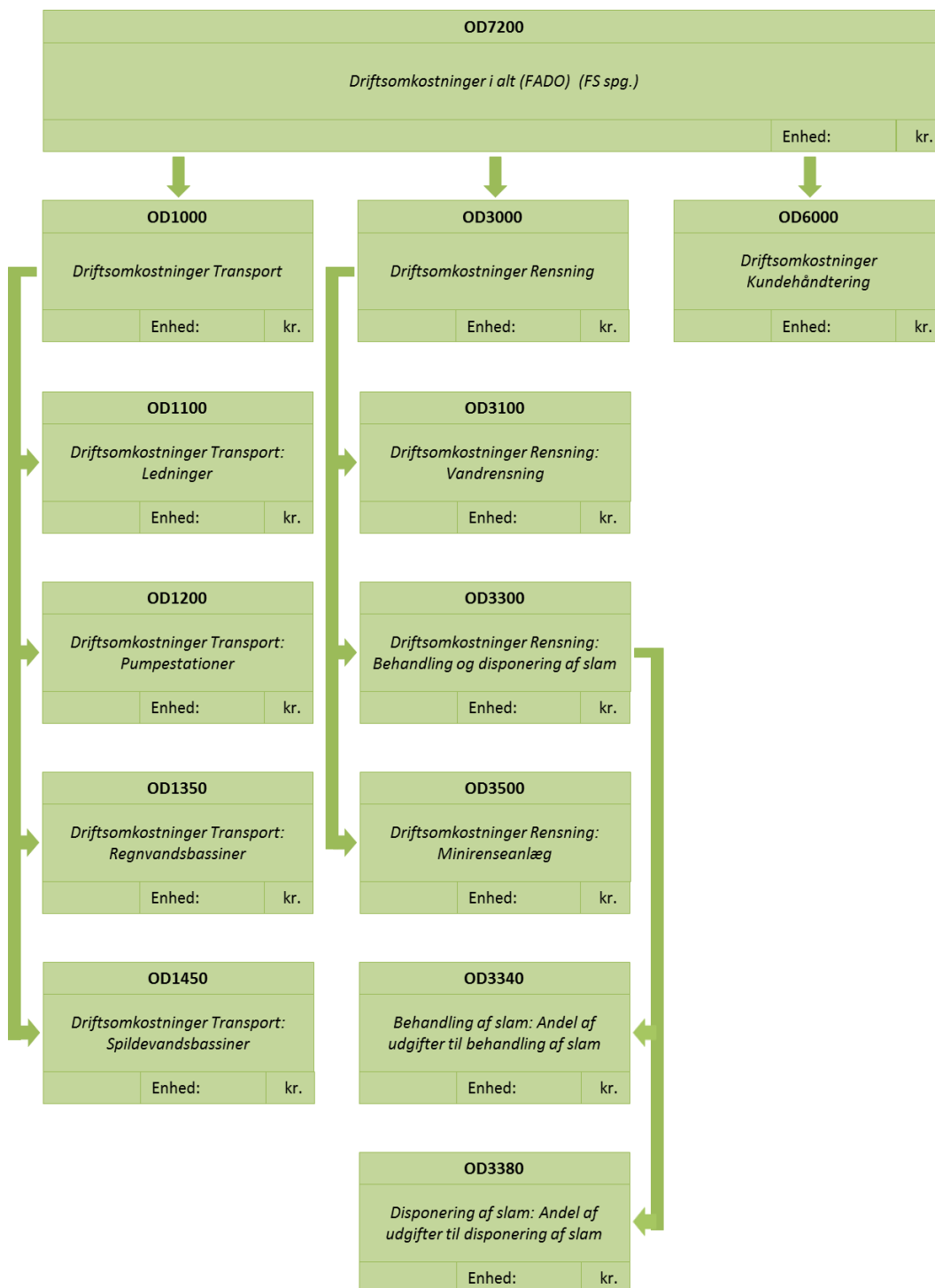
Administrationsomkostninger omfatter udgifter til:

- Bestyrelse / Direktion / Overordnet administrativ ledelse / Jura
- Personale (HR, lønningskontor mm., udgifter i relation til administrativt personale)
- Økonomi (Budget og regnskab, revision, indkøb, økonomisystemer)
- Kundeservice (aflæsninger og hjemtagelse, kundefregning og -service, IT systemer i relation til kundeservice og afregningssystemer, Betalingsopfølgning, den administrative del ved håndtering af målere, reception)
- Domicil / intern service (Husleje, Vand og varme, kantine, D&V af kontor, Ejendomsskatter og forsikringer, journaliseringssystemer, kontorartikler)
- Informations Teknologi (IT afdeling, telefon, hardware og software)
- Kommunikation / Information (Intranet, internet, hjemmeside, presse og kundeinfo)
- Kvalitets- og Miljøledelse (kun udgifter til styring og opretholdelse af systemerne)

Hovedprocesser opdeles i costdrivere

De 2 hovedprocesser Transport og Rensning opdeles yderligere i underprocesser kaldet costdrivere:

Figur 15 - Inddeling af faktiske driftsomkostninger på processer og costdrivere



Driftsomkostninger

Vigtigt:

- $OD1000 = OD1100 + OD1200 + OD1300$
- $OD3000 = OD3100 + OD3200 + OD3300$

Alle costdrivere består af 3 typer omkostninger:

- Direkte henførbare omkostninger: omkostninger som kun relaterer sig til en enkelt costdriver
- Funktionshenførbare omkostninger: omkostninger som relaterer sig til mere end en costdriver, men som har en direkte funktionsmæssig tilknytning til costdriverne
- Øvrige omkostninger: omkostninger som ikke direkte relaterer sig til en costdriver

Det er samme opgørelse, som anvendes i forbindelse med indberetninger til Forsyningssekretariatet i forbindelse med indberetning til omkostningsækvivalenter. Se mere i FS' vejledning.

Driftsomkostninger

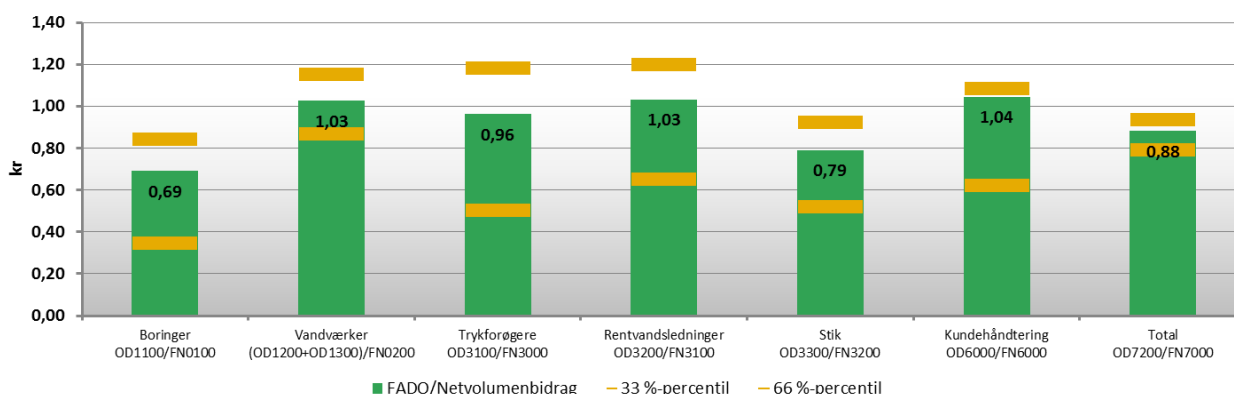
Resultater

Formålet med at undersøge selskabernes driftsomkostninger er at skabe et ensartet sammenligningsgrundlag, eksempelvis igennem nøgletal, for at kunne identificere performance i forhold til resten af branchen. Resultaterne fra DANVA Benchmarking er med til at identificere denne performance. Afrapporteringen af fokusområdet forventes i høj grad at ske digitalt igennem grafik i BESSY.

Nøgletal

I DANVAs benchmarking sammenlignes de deltagende selskaber ofte ved brug af nøgletal. Nøgletallene bygger som regel på en formel, som har til formål at standardisere den undersøgte parameter for at gøre den sammenlignelig. At sammenligne totale driftsomkostninger hos to tilfældige selskaber er ikke nødvendigvis et interessant tal i sig selv, men ofte vil det være interessant at sammenligne driftsomkostninger per debiteret vandmængde eller ift. netvolumen som illustreret i Figur 16.

Figur 16 - Omkostninger fordelt på costdrivere ift. netvolumenbidrag



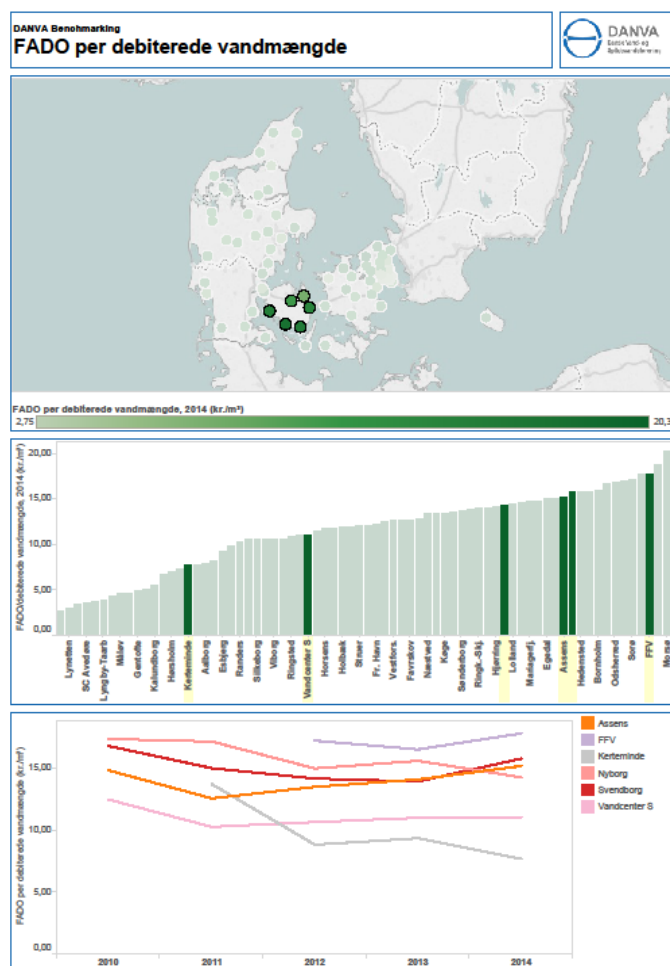
Hvis selskabets tal ligger under 1 (balancepunktet) betyder det, at de faktiske omkostninger ligger under netvolumenbidraget. Hvis tallet er over 1 betyder det at selskabet har større udgifter til den enkelte costdriver end der bliver godtgjort i netvolumenberegningen.

Driftsomkostninger

Grafik i BESSY

For bedst muligt at sammenligne selskabets nøgletal med andre har DANVA introduceret nye grafikvisninger på BESSY. Formålet med de nye grafikvisninger er at, selskaberne interaktivt kan vælge relevante selskaber som de ønsker at sammenligne sig med. Ydermere er det muligt for brugeren selv at vælge væsentlige parametre at sammenligne sig på. Det er ligeledes muligt at gemme de interaktive grafikvisninger i PDF-format, med de valgte parametre og selskaber.

Til hvert fokusområde udarbejdes en grafikvisning. Nedenfor ses et eksempel på hvordan grafikvisningen som omhandler driftsomkostninger ser ud i skrivende stund. Det forventes at disse fremadrettet udvikles i samarbejde med sparringsgruppen som er tilkøbt fokusområdet. Klik på billedet for at tilgå grafikvisningen.



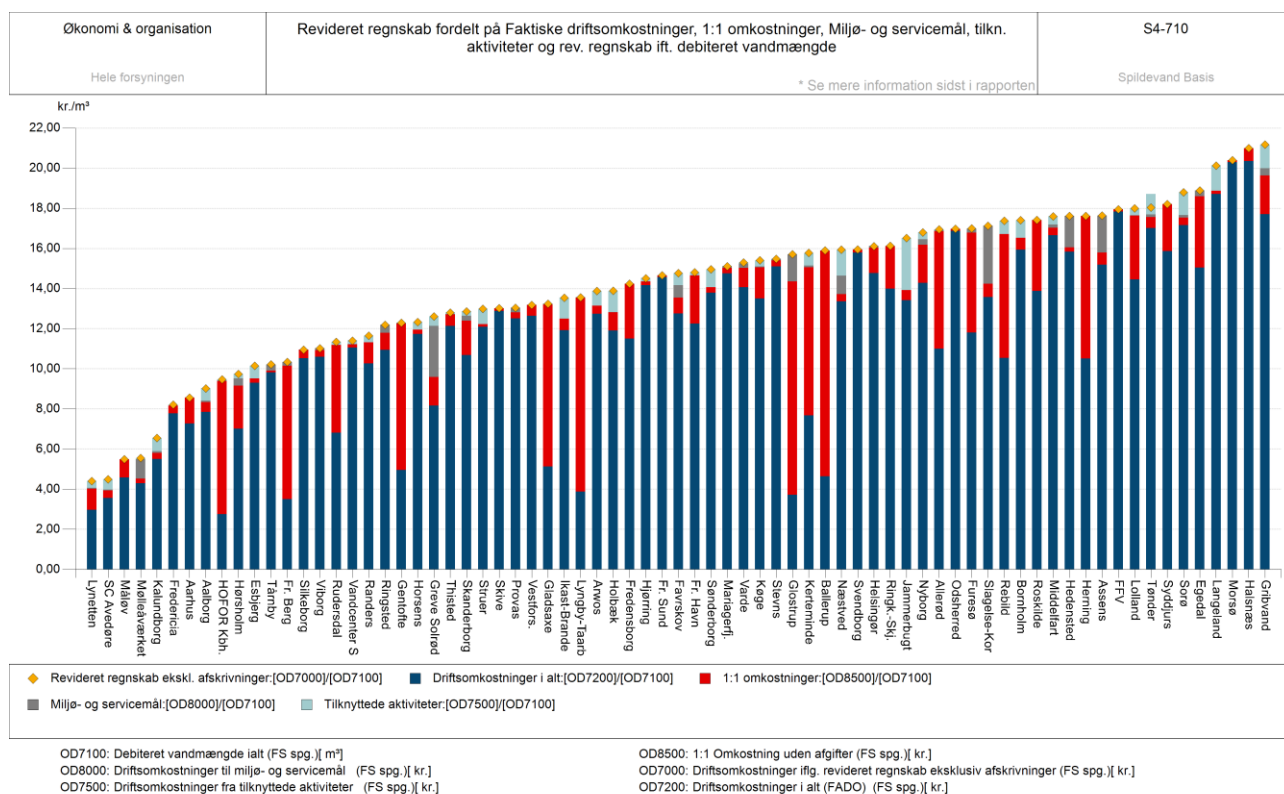
Se mere om Tableau og grafikvisninger i BESSY på www.bessy.dk

Grafrapporter

De indberettede tal og heraf beregnede nøgletal bruges ligeledes i grafrapporter som er prædefinerede rapporter der indeholder udvalgte nøgletal i et mere traditionelt format. Formålet med rapporterne er at give et sammenligningsgrundlag med hele branchen som kan bruges i ledelsesmæssig sammenhæng.

Rapporterne genereres i PDF-format og kan findes [her](#).

Nedenfor ses et eksempel på en graf fra en af sidste års top-20 grafer.



17-05-2016 DANVA Benchmarking 2015 - data for 2014 - Kvalitetssikrede data okt. 2014