

## Beregning af takster

### Dit værktøj til at få beregnet takster, der kan godkendes af kommunalbestyrelsen

I vejledning til fastsættelse af takster på almene vandværker<sup>1</sup> er der fokus på, hvilke informationer kommunalbestyrelsen skal have med, når et vandværk søger om godkendelse af næste års takster.

Det er en større række beregninger, som delvis hænger sammen. Udover årsregnskabet, som skal aflægges efter årsregnskabslovens regler, skal vandværket vedlægge bl.a. investeringsbudget og driftsbudget, når takstbladet sendes frem til kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Aflæggelse af årsregnskabet efter årsregnskabslovens regler kan du finde hjælp til på Danske Vandværkers hjemmeside: <https://danskevv.dk/viden-om/okonomi/arsregnskab/>

Det hjælpeværktøj har inspireret Danske Vandværker til også at etablere en sammenhæng mellem takstbladet og bestyrelsens økonomiske planlægning.

Det værktøj, som vi har sat sammen, indeholder en række excel-ark, der skal udfyldes med de informationer, som bestyrelsen og/eller personalet ligger inde med. For eksempel investeringsplan, budgetter og indestående på bankkontoen. En del af cellerne i arkene er låste, fordi de indeholder automatiske beregninger og overførsler af data fra andre ark.

Der er en rød trekant i højre side af cellen, såfremt cellen indeholder en hjælpekommentar. Når I fører "musen" over cellen, så kommer kommentaren frem, og I kan se, hvad cellen indeholder eller hvordan I skal bruge den.

Selvom projektmappen indeholder mange automatiske funktioner, så skal I selv arbejde med tallene, og hvert år skal projektmappen gås igennem for at finde de nye takster til det kommende år. For eksempel skal I tjekke op på anlægskartoteket. Er der sket ændringer siden sidste år? Tilgang, afgang eller fær- digt afskrevne anlæg.

Der kan kun skrives i de felter, der er markeret med en blå baggrundsfarve. Øvrige felter er låst, fordi de indeholder automatiske sammenlægninger eller overførsler til andre ark i projektmappen.

I det efterfølgende vil vi gennemgå arkene et for et og forklare, hvordan de skal bruges og hvordan de hænger sammen med de øvrige ark. I eksemplerne vil I også kunne se, hvilke felter, der indeholder en blå baggrundsfarve.

## Projektmappen: Beregning af takster

I excel-projektmappen – Beregning af takster – finder I excel-ark, der kan hjælpe Jer og Jeres bestyrelse med at få styr på grundlaget for taksterne gennem følgende informationer:

1. Stamdata for vandværket (stamdata, som bruges i de efterfølgende excel-ark)
2. Likviditetsbudget
3. Investeringsplan
4. Driftsbudget
5. Anlægskartotek
6. Beregning af bidrag for forsynings- og stikledning
7. Beregning af fast målerbidrag
8. Takstblad – beregnes automatisk ud fra de øvrige excel-ark

Herunder finder I forklaringer på de forskellige excel-ark, som I kan finde i excel-projektmappen.

## Stamdata

Stamdata for vandværket skal udfyldes med navn, kontaktoplysninger, antal forbrugere, leveret mængde m<sup>3</sup> vand og årstal for takstbladet. Samtidig skal bestyrelsen tage stilling til, hvilken fordeling, der skal være mellem fast bidrag og m<sup>3</sup>-bidrag til vandværket. Danske Vandværker har igennem en årrække anbefalet en fordeling, der hedder 40/60 – altså 40 % i fast bidrag og 60 % i m<sup>3</sup>-bidrag. Vores eksempel er derfor beregnet ud fra denne fordeling.

Stamdata for Vandby Vandværk A.m.b.a.	
Vandværkets navn	Vandby Vandværk A.m.b.a.
Adresse	Vandby Strandvej 101
Postnummer og by	3333 Vandby Strand
Hjemmeside	www.vandbyvand.dk
Telefon	66 554 332
Mail	info@vandbyvand.dk
Årstal for takstblad	2017
Seneste regnskabsår	2015
Antal vandmålere	135
Antal boligenheder / Erhvervsenheder	140
Leveret mængde m <sup>3</sup>	45.000
<b>Afgiftssatser:</b>	
Statsafgift	5,86
Grundvandskortlægning	0,39
Fordeling af takster på henholdsvis fast bidrag og m <sup>3</sup> -bidrag:	
<b>Fast bidrag</b>	<b>40%</b>
<b>M<sup>3</sup>-bidrag</b>	<b>60%</b>

Oplysningerne under stamdata bliver brugt i det excel-ark, der foretager beregningen af taksterne for vandværket (Takstblad). Det er derfor vigtigt, at alle informationerne er udfyldt korrekt. Informationerne skal tjekkes hvert år.

## Likviditetsbudget

Likviditetsbudgettet indeholder de betalinger, som vandværket forventer at foretage i løbet af året i henhold til driftsbudget og investeringsplan. Alle beløb er inklusive moms og afgifter, da det handler om det beløb, som vandværket reelt betaler til en leverandør eller modtager fra en forbruger.

I eksemplet herunder kan I se de budgetterede bevægelser i de første fem måneder af 2017. Som nævnt tidligere skal I selv indtaste beløbene i de felter, der har blå baggrundsfarve.

Som I kan se, så tager likviditetsbudgettet udgangspunkt i, hvornår de enkelte betalinger foregår i løbet af året. På den måde kan I hele tiden følge med i, om der er likviditet nok til betalinger af regningerne. Samtidig har vi medtaget muligheden for, at I kan indregne afdrag på gæld i jeres likviditetsbudget.

Det kan være en fordel at ajourføre arket løbende i løbet af året for at have det fuldstændige overblik og have et endnu bedre udgangspunkt for likviditetsbudgettet det efterfølgende år.

Hvis I kan se, at det begynder at være trængt med likviditeten, så kan I vælge enten at overføre penge fra en opsparingskonto eller tale med banken om lån til en planlagt investering.

Vi har sat et par linjer ind i likviditetsbudgettet, hvor I har mulighed for at følge jeres gældsafvikling, hvis I har finansieret jeres investeringer med lån fra banken.

Alle priser er inkl. moms	Januar	Februar	Marts	April	Maj
<b>Omsætning:</b>					
Indbetalinger	712.563		3.500		
Øvrige indtægter (Gebyrer, renter)			33.000		
Moms					
Statsafgift	-281.250		-149.900		
<b>Omsætning i alt</b>	<b>431.313</b>	<b>0</b>	<b>-113.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Produktionsomkostninger:</b>					
Vedligeholdelse			-8.125		-7.500
El	-4.688			-4.688	
Vandanalyser og boringskontrol		-4.375		-6.250	
Løn, driftspersonale					
Øvrige produktionsomkostninger		-2.000			
Planlagte investeringer					-50.000
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>-4.688</b>	<b>-6.375</b>	<b>-8.125</b>	<b>-10.938</b>	<b>-57.500</b>
<b>Distributionsomkostninger:</b>					
Vedligeholdelse			-25.000		
El	-4.688			-4.688	
Øvrige distributionsomkostninger					
Planlagte investeringer				-50.000	
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>-4.688</b>	<b>0</b>	<b>-25.000</b>	<b>-54.688</b>	<b>0</b>

<b>Administrationsomkostninger:</b>					
Bestyrelse	-625		-875		-625
Vand, varme, renovation mv.	-781			-781	
Generalforsamling			-6.250		
Løn	-3.492	-3.492	-3.492	-3.492	-3.492
Porto og gebyrer	-180	-180	-180	-180	-180
Kontorartikler og telefon	-146		-146		-146
IT, hjemmeside, server mv.	-2.045	-3.500		-1.575	
Licenser, faglitteratur og kontingenter	-7.650				
Kursusudgifter				-3.000	
Forbrugerinformation		-2.250		-3.200	
Forsikringer	-5.000	-3.000			
Øvrige administrationsomkostninger	-500	-500	-500	-500	-500
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>-20.418</b>	<b>-12.921</b>	<b>-11.442</b>	<b>-12.728</b>	<b>-4.942</b>
<b>Gældsafvikling</b>				<b>-100.000</b>	
<b>Saldo primo</b>	<b>388.304</b>	<b>789.823</b>	<b>770.527</b>	<b>612.560</b>	<b>434.207</b>
Bevægelser	401.519	-19.296	-157.967	-178.353	-62.442
<b>Saldo ultimo</b>	<b>789.823</b>	<b>770.527</b>	<b>612.560</b>	<b>434.207</b>	<b>371.765</b>
Planlagte investeringer	0	0	0	-50.000	-50.000
Planlagt gældsafvikling	0	0	0	-100.000	0
<b>Udgifter i alt eks. invest. og gældsafv.</b>	<b>-311.043</b>	<b>-19.296</b>	<b>-194.467</b>	<b>-28.353</b>	<b>-12.442</b>

## Investeringsplan

Som I kan se af nedenstående investeringsplan, så følger den de beslutninger, som bestyrelsen kan have truffet på et bestyrelsesmøde eller have fremlagt og fået godkendt på generalforsamlingen.

Investeringsplanen kan bruges til flere ting. Blandt andet kan tallene bruges både til at fastlægge likviditetsbehov og takster. Investeringsplanen kan også bruges til at vise kommunalbestyrelsen, hvilke planer vandværket har med en eventuel overdækning. Arket er bygget op i to moduler. Det øverste modul bruges til at indtaste investeringerne ind for de relevante år. Husk at tilføje flere linjer over den røde streg. Det sikrer, at de automatiske sammentællinger fortsætter.

Det nederste modul sørger for at lægge investeringerne sammen år for år. Hele det nederste modul er låst, fordi det indeholder automatiske sammentællinger og ændringer i årstal. Når I ændrer i stamdata og vælger et nyt år, så vil det første år i det nederste modul automatisk ændres til det nye år, og de efterfølgende år vil ligeledes blive et år senere. Vær opmærksom på, at investeringsplanen opererer med investeringsbeløb ekskl. moms.

År	Beløb eksklusive moms	Levetid	Investeringsbeløb	Afskrivningsbeløb
2017	Hovedledninger	75	50.000	667
2017	Forsyningsledninger	75	50.000	667
2017	Stikledninger	75	100.000	1.333
2017	Elektroniske målere (100 stk.)	10	129.500	12.950
2018	Stikledninger	75	50.000	667
2018	Pumpe - udpumpning fra vandværket	20	50.000	2.500
2018	Elektroniske målere (100 stk.)	10	129.500	12.950
2018	Boringsforerør	30	15.000	500
2019	Stikledninger	75	25.000	333
2019	SRO-anlæg	10	80.000	8.000
2019	Elektroniske målere (100 stk.)	10	129.500	12.950
2019	Diverse	25	20.000	800
	<b>Indsæt nye rækker over denne</b>			

2018	Investeringer i alt		244.500	16.617
2019	Investeringer i alt		254.500	22.083
2020	Investeringer i alt		0	0
2021	Investeringer i alt		0	0
2022	Investeringer i alt		0	0
2023	Investeringer i alt		0	0
2024	Investeringer i alt		0	0
2025	Investeringer i alt		0	0
2026	Investeringer i alt		0	0
	<b>i alt</b>		<b>828.500</b>	<b>54.317</b>

## Driftsbudget

Driftsbudgettet er en af de helt centrale dele af vandværkets økonomiske og administrative drift. Der er her vandværkets bestyrelse skal fastlægge det kommende års aktiviteter for driften.

Som det fremgår af nedenstående, har vi i eksemplet taget år 2017 og 2018 med. Når I ændrer i stam- data i det første ark, så vil årstallet for budgetter og årsregnskab også ændre sig i dette ark. Det er en del af de automatiske felter, som I bør lade stå urørte.

Som I kan se, har vi føjet regnskabstal for 2015 til arket. Det skal ikke bruges til at foretage en simpel fremskrivning af udgifter fra 2015 til for eksempel sum + 1,5 % i år 2017. Det er primært for at få et overblik over, hvilke udgifter vandværket havde i det foregående år.

Driftsbudgettet i eksemplet indeholder de samme indtægter og omkostninger, som fremgår af det konkrete årsregnskab for det vandværk, hvor vi har lånt informationerne. Det er vigtigt, at I får tilrettet eksemplet, så det passer til jeres virkelighed.

Det er dog også vigtigt, at I kun bruger de felter, der har blå baggrundsfarve. Nogle af beregningerne fra de øvrige celler skal bruges i de andre ark.

I eksemplet har vi valgt at føje nogle bemærkninger til tallene. Det er de overordnede tanker, der ligger bag udviklingen i udgifterne. Når kommunen skal godkende vandværkets takster, skal der være en god baggrund for de forventede udgifter. Derfor kan det være en fordel at skrive tankerne ind i budgettet, mens I lægger det. Så glemmer I ikke, hvorfor der er sket ændringer i tallene i forhold til årsregnskabet.

### Driftsbudget for Vandby Vandværk A.m.b.a. 2017 – 2018

	Regnskab 2015	Budget 2017	Budget 2018
<b>Indtægter</b>			
Bidrag - fast og variabelt	302.257	308.000	380.000
Tilslutningsbidrag	0	5.000	5.000
Gebyrer	750	1.000	1.000
Øvrige indtægter	3.889	4.000	4.000
<b>Indtægter i alt</b>	<b>306.896</b>	<b>318.000</b>	<b>390.000</b>
<b>Produktionsomkostninger</b>			
Vedligeholdelse	25.247	24.000	45.000
El	9.805	10.000	11.000
Vandanalyser og boringskontrol	13.273	13.500	17.000
Løn, driftspersonale	6.000	6.000	6.500
Øvrige produktionsomkostninger	2.000	3.000	3.000
Afskrivninger	45.000	50.000	55.000
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>101.325</b>	<b>106.500</b>	<b>137.500</b>
<b>Distributionsomkostninger</b>			
Vedligeholdelse	15.478	20.000	22.000
El	8.546	9.000	10.000

Øvrige distributionsomkostninger	3.250	4.000	4.500
Afskrivninger	35.000	40.000	45.000
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>62.274</b>	<b>73.000</b>	<b>81.500</b>
<b>Administrationsomkostninger</b>			
Vand, varme, renovation mv.	445	2.500	2.500
Bestyrelse	4.443	4.900	30.000
Generalforsamling	4.650	5.000	5.000
Løn	37.230	41.900	42.000
Porto og gebyrer	2.251	2.156	250
Kontorartikler og telefon	20	700	700
IT, hjemmeside, server mv.	8.040	15.000	15.500
Licenser, faglitteratur og kontingenter	2.735	10.600	12.000
Kursusudgifter	0	5.200	6.000
Forbrugerinformation	6.252	7.240	7.500
Forsikringer	4.748	8.000	8.000
Øvrige administrationsomkostninger	500	5.200	3.500
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>71.314</b>	<b>108.396</b>	<b>132.950</b>
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>234.913</b>	<b>287.896</b>	<b>351.950</b>
<b>Resultat</b>	<b>71.983</b>	<b>30.104</b>	<b>38.050</b>

### Bemærkninger til budget 2017

Investering i elektroniske målere medfører en højere udgift til licens.

Bestyrelsen har besluttet at sende nyvalgte medlemmer på bestyrelseskursus. Bestyrelsen har besluttet at opgradere hjemmesiden, så den bliver mere brugervenlig.

### Bemærkninger til budget 2018

Bestyrelsen har budgetteret med en stigning i taksterne pga. øgede omkostninger.

Bestyrelsen har besluttet at der skal betales honorar. Udover alm. vedligehold skal der males vægge og oprensnes fliser i filterrummet. Derudover har bestyrelsen besluttet at øge analysekontrollen.

Samtidig skal en ekstra sendes på hygiejnekursus.

## Anlægskartotek

Anlægskartoteket danner baggrund for afskrivningerne i driftsregnskabet og de materielle anlægsaktiver i balancen. Det er samtidig det kartotek, der bruges som arkiv for de data, som skal bruges til beregning af hovedanlægsbidrag og forsynings- og stikledningsbidrag. Anlægskartoteket skal vedligeholdes hvert år. Alle beløb er eksklusive moms!

Under hovedanlægsbidraget skal også medtages eventuelle hovedledninger. Hovedledninger kan defineres som den ledning, der fører vandet fra vandværket til forsyningsledningerne – dvs. før der kommer stik og afgreninger på ledningsnettet. Hovedledningerne kan således variere en del i længde fra vandværk til vandværk. Nogle vandværker leverer til forbrugere direkte fra afgang vandværk, og har således ikke hovedledninger på hovedanlægget, mens andre kan have en hovedledning på måske 2 km før de første forbrugere er koblet på.

Som det fremgår af nedenstående billede af anlægskartoteket skal I udfylde anskaffelsesår, hvilken type anlæg, der er tale om, navnet på anlægget, afskrivningsperioden og anskaffelsessummen. Husk anskaffelsessummen er inklusive alle de omkostninger, der har været i forbindelse med etableringen, og de udgifter, der kan forventes ved en nedtagning af anlægget i forbindelse med levetidens udløb.

I dette ark skal I udfylde de celler, der har blå baggrundsfarve og huske at føje flere linjer til over den røde streg. Hvis I husker det, så vil de automatiske sammentællinger fungere – også i forhold til de øvrige ark i projektmappen.

I eksemplet har vi valgt at bruge informationerne fra Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog (POLKA) – se mere her: <http://www.kfst.dk/Indhold-KFST/Publikationer/Dansk/2016/Pris-og-levetidskatalog-for-vandforsyning-og-spildevand?tc=49A6DE59207A4D5390401EB7F37FB40E>

Vi har primært brugt informationerne om, hvad aktiver kan hedde og deres forventede levetid. POLKA kan også bruges til at beregne værdien af de aktiver, som vandværket ikke tidligere har aktiveret.

Det er således et alternativ til Danske Vandværkers værdiansættelse. Det kan umiddelbart virke som en uoverskuelig opgave at få de rette data ind i kartoteket. Vores erfaring siger os dog, at de fleste bestyrelser faktisk godt kan huske, hvornår det var, at der blev lagt en ledning ude i villakvarteret og hvornår det var, at en given virksomhed blev etableret, så vandværket måtte lægge større ledninger. Hvis ikke de selv kan, så kan den lokale VVS-installatør eller elektriker måske huske det.

Der er en kolonne i regnearket, som handler om restafskrivning. Den skal bruges til at registrere anlæg, som tages ud af drift før tid. Det vil sige, at vandværket har besluttet at udskifte for eksempel en sektionsbrønd, selvom den ikke er færdigafskrevet. Der sker ikke levetidsforlængelse, derfor skal vi foretage en straksafskrivning på restværdien af sektionsbrønden. I skal skrive ultimoværdien ind i den blå celle ud for det anlæg, som bliver taget ud af drift. Herefter vil værdien falde til 0 kr.

Til næste år kan I vælge at fjerne det anlæg fra anlægskartoteket.

Hvis vandværket vælger at levetidsforlænge sektionsbrønden i stedet for, så skal I bruge kolonnen med afgang levetidsforlængelse. Se eksempel herunder. Bygningen fra 1950 bliver levetidsforlænget i 2015. Det betyder, at vandværket skal foretage afgang af restværdien af bygning og føre det tal op under det renoverede anlæg. I eksemplet har vi under levetidsforlængelse af bygning (i alt kr. 336.946) lagt renoveringsomkostningerne sammen med restværdien på 200.000 kr.



Til næste år kan I vælge at fjerne det anlæg fra anlægskartoteket.

Generelt gælder det, at I kan vælge af fjerne de anlæg fra kartoteket, som sidste år endte på 0 kr. I skal dog være opmærksomme på, at anlægget skal fremgå af kartoteket i det regnskabsår, hvor det tages ud af drift eller overføres til levetidsforlængelse.

Anlægskartotek for Vandby Vandværk A.m.b.a. pr. 31/12-2015

Værk	Bilagreference	Anskaf. år	Anlægstype	Anlæg	Afskrivningsperiode (år)	Anskaffelses-sum	Afskrivning primo	Afskrivning i år	Akkumuleret afskrivning	Afgangsår	Rest-afskrivning	Afgang Levetidsfort.	Ultimo værdi
				<b>Nye rækker under denne</b>									
		2015	GruByg	Levetidsforlængelse af bygning	75	336.946	0	4.493	4.493				332.453
		2014	GruByg	Varmeanlæg	25	9.990	400	400	799				9.191
		2015	Invlinst	Filteranlæg	50	19.139	0	383	383				18.756
		2015	Invlinst	Boring 1 levetidsforlænet	30	65.650	0	2.188	2.188				63.462
		2015	Invlinst	EDB/Server	5	15.065	0	3.017	3.017				12.068
		2014	Invlinst	Boranlæg og SRO-anlæg	10	33.983	3.399	3.399	6.798				27.190
		2014	Invlinst	Boring	30	184.300	6.143	6.143	12.287				172.013
		2014	Invlinst	Græsblåsmaskine	5	43.040	8.608	8.608	17.216				25.824
		2013	Invlinst	Køretøjer, smålastvogne	5	274.307	109.723	54.861	164.584				109.723
		2013	Invlinst	EDB/Server	5	90.437	36.175	18.087	54.262				36.175
		2012	Invlinst	Rentvandspumpe på vandværk	25	126.848	15.222	5.074	20.296				106.552
		2012	Invlinst	Slamhåndteringsanlæg	50	66.489	3.989	1.330	5.319				61.170
		2015	HovLed	Hovedledning	75	123.687	0	1.649	1.649				122.038
		2015	Led	Stik på ledningsnet	75	19.856	0	265	265				19.591
		2015	Led	Elektroniske målere	12	123.526	0	10.461	10.461				115.066
		2014	Led	Hovedmåler	10	54.056	5.486	5.486	10.971				43.055
		2014	Led	Forsyningsledning	75	14.947	199	199	399				14.548
		2014	Led	Stik på ledningsnet	75	138.809	1.851	1.851	3.702				135.107
		2013	Led	Forsyningsledning	75	373.965	9.972	4.986	14.959				359.006
		2013	Led	Ventiler	75	119.643	3.190	1.595	4.786				114.857
		2012	Led	Elektroniske målere	8	116.652	43.745	14.562	58.326				58.326
		2012	Led	Forsyningsledning	75	103.234	4.129	1.376	5.506				97.728
		1950	GruByg	Ny bygning	75	1.500.000	1.300.000	0	1.300.000	2014		200.000	0
				<b>Nye rækker over denne</b>									
<b>Anlægstype</b>	<b>Samlet afskrivning for året</b>					<b>Anskaffelses-sum</b>	<b>Afskrivning primo</b>	<b>Afskrivning i året</b>	<b>Akkumuleret afskrivning</b>		<b>Rest-afskrivning</b>	<b>Afgang Levetidsfort.</b>	<b>Ultimo værdi</b>
GruByg					1.846.936	1.300.400	4.892	1.305.292		0	200.000	341.644	
Invlinst					919.283	183.259	103.091	286.350		0	0	632.933	
HovLed					123.687	0	1.649	1.649		0	0	122.038	
Led					1.067.468	68.572	40.800	109.373		0	0	958.115	
<b>I alt</b>					<b>3.957.394</b>	<b>1.552.231</b>	<b>150.432</b>	<b>1.702.663</b>		<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>2.854.730</b>	
<b>Opskrivning af anlægsaktiver pga. tidligere straksafskrevet investeringer</b>	<b>Gnsnit</b>				<b>Anskaffelses-sum</b>	<b>Afskrivning primo</b>	<b>Afskrivning i året</b>	<b>Akkumuleret afskrivning</b>		<b>Rest-afskrivning</b>	<b>Afgang Levetidsfort.</b>	<b>Ultimo værdi</b>	
GruByg					1.532.000	612.800	61.200	674.000				857.920	
Invlinst					2.150.000	860.000	86.000	946.000				1.204.000	
HovLed					750.000	100.000	10.000	110.000				640.000	
Led					5.402.150	4.869.444	100.043	4.777.407				624.663	
<b>I alt</b>					<b>9.834.150</b>	<b>6.242.244</b>	<b>265.323</b>	<b>6.507.567</b>				<b>3.376.583</b>	
Hovedanlæg					7.321.906	3.056.458	266.912	3.323.371		0	200.000	3.796.535	
Ledningsnet					6.469.636	4.736.016	148.843	4.886.860		0	0	1.582.778	
<b>I alt</b>					<b>13.791.544</b>	<b>7.794.475</b>	<b>415.755</b>	<b>8.210.230</b>		<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>5.381.313</b>	

Det er selvfølgelig op til Jer, hvordan I vil sætte kartoteket sammen. I skal dog være opmærksomme på, at også her er der låste celler, som bruges til at beregne summer både i dette ark og i de øvrige ark.

Hvis I har brug for at få ændret i kartotekets opsætning, så prøv eventuelt at følge beregningerne fra ark til ark. Ellers er I altid velkomne til at kontakte Danske Vandværker for mere hjælp.

I eksemplet har vi tilføjet en mulighed for at indregne tidligere investeringer, som er straksafskrevet i årsregnskaberne. Det betyder, at vandværket har mulighed for at få indregnet tidligere

investeringer i balancen i årsregnskabet, så aktivsiden i balancen er korrekt i forhold til vandværkets anlægsaktiver i de fremtidige årsregnskaber.

## Forsynings- og stikledninger

Dette ark bruges til beregning af forsynings- og stikledningsbidrag til brug for takstbladet. 11

Vi har valgt at udarbejde et skema med nøgletal, hvor der igen er mulighed for at indtaste i de celler, der har blå baggrundsfarve. De øvrige celler bruges enten som forklaring eller til beregning og overførsel af tal til takstbladet.

Såfremt I kun har forsyningsledninger i byzone eller kun vil have et forsyningsledningsbidrag i takstbladet, så kan I undlade at bruge den del af skemaet, hvor der er henvist til forsyningsledninger i landzone. Når I bruger skemaet til beregning af forsyningsledningsbidrag, skal I være opmærksomme på, at der IKKE er tale om hele vandværkets eksisterende ledningsnet. Der er tale om, at I skal regne på de mulige nye tilslutninger i området. Det vil sige, hvor mange meter ny forsyningsledning, det kan forventes, at der skal lægges, og hvor mange mulige nye tilsluttede ejendomme, der er tale om.

Hvis ikke der er mulighed for udstykning af nye grunde i områder, hvor der ikke allerede er lagt en forsyningsledning, kan man stadig bruge skemaet til at beregne et forsyningsledningsbidrag. Her kan man foretage en fiktiv udstykning, der svarer til, hvor tæt ejendommene ligger i det eksisterende forsyningsområde. I forbindelse med beregningen af stikledningsbidrag har vi valgt at beregne en gennemsnitspris for stikledningerne. Det medfører, at det er uden betydning for bidragets størrelse, om forsyningsledningen ligger på den ene eller den anden side af vejen i forhold til, hvor stikledningen skal etableres.

### Beregning af forsynings- og stikledningsbidrag for Vandby Vandværk A.m.b.a

Forsyningsledningsbidrag i byzone		
<b>Nøgletal:</b>		
Antal meter forsyningsledning	200	meter
Antal ejendomme	20	ejendomme
<b>Forsyningsledningsbidrag i byzone:</b>		
	<b>Enhedspris</b>	<b>I alt</b>
Gravearbejde		30.000
Nedgravning/skydning af ny ledning pr. meter	230	46.000
Forsyningsledning pr. meter	35	7.000
Ventiler, spindler m.m.		10.000
VVS-arbejdsløn		15.000
<b>I alt</b>		<b>108.000</b>
Pris pr. meter		540
<b>Forsyningsledningsbidrag pr. ejendom</b>		<b>5.400</b>
<b>Nøgletal:</b>		
Antal meter forsyningsledning	900	meter
Antal ejendomme	8	ejendomme
<b>Forsyningsledningsbidrag i landzone:</b>		
	<b>Enhedspris</b>	<b>I alt</b>
Gravearbejde		20.000
Nedgravning/skydning af ny ledning pr. meter	120	108.000

Forsyningsledning pr. meter	35	31.500
Ventiler, spindler m.m.		8.000
VVS-arbejdsløøn		8.000
<b>I alt</b>		<b>175.500</b>
Pris pr. meter		195
<b>Forsyningsledningsbidrag pr. ejendom</b>		<b>21.938</b>

Stikledningsbidrag		
Stikledningsbidrag:	Samme side	Modsatte side
Gravearbejde	2.000	4.000
Skydning af stikledning	0	1.100
Anboringsbøjle, stikledning, ventil, spindel m.m.	1.200	1.700
VVS-arbejdsløøn	1.000	1.000
Eventuelt målebrønd		
<b>I alt</b>	<b>4.200</b>	<b>7.800</b>
<b>Pr. stikledning</b>		

## Målerbidrag

Dette ark bruges til beregning af et målerbidrag.

Vi har valgt at udarbejde et skema med et forslag til mulige udgiftselementer. Der vil sandsynligvis skulle slettes nogle, og måske tilføjes andre. Det er også her mulighed for at indtaste i de celler, der har blå baggrundsfarve. De øvrige celler bruges enten som forklaring eller til beregning og overførsel af tal til takstbladet.

### Beregning af målerbidrag for Vandby Vandværk A.m.b.a.

<b>Nøgletal:</b>	
Afskrivningsperiode	10 år
Antal målere	135 stk.

<b>Anskaffelsesudgifter:</b>	<b>Antal</b>	<b>Enhedspris</b>	<b>I alt</b>
Vandmålere inkl. evt. kontraventil	135	720	97.200
Pris pr. målerskifte (Montering og administration)	125	300	37.500
Øvrige udgifter ifm. målerskift	1	12.000	12.000
Netværk til fjernaflæsning	1	0	
Brøndanetener/extendere	10	215	2.150
Udstyr til drive-by aflæsning	1	15.000	15.000
Snitflade til FAS	1	4.000	4.000
Hjemmeside/app til brugeradgang til målerdata	1		
Øvrige anskaffelsesudgifter	1		
<b>I alt</b>			<b>167.850</b>
Pris pr. måler i afskrivningsperioden			1.243
<b>Pris pr. måler pr. år</b>			<b>124</b>

<b>Årlige driftsudgifter</b>	<b>Antal</b>	<b>Enhedspris</b>	<b>I alt</b>
Masteleje til antenner	1		
Bredbåndsforbindelser til antenner	1		
Serviceaftale på netværk	1		
Drift af målerdata-database	1	1.350	1.350
Drift af hjemmeside/app til målerdata	1		
Drive-by aflæsning af alle målere	1	759	759
Øvrige driftsudgifter	1		
<b>I alt</b>			<b>2.109</b>
<b>Pris pr. måler pr. år</b>			<b>16</b>

Afrunding			
<b>Årlig udgift til afskrivning og drift af vandmålere</b>			<b>140</b>



## Takstblad

Det er det mest spændende af alle excel-arkene. Her bliver alle de tidligere tilføjede informationer bearbejdet og et forslag til takstblad bliver beregnet. I skal IKKE ændre i cellerne for så vidt angår taksterne

Gebyrerne kan variere fra vandværk til vandværk, derfor kan de fleste af dem tilrettes jeres valg.

Alle beløb er automatisk beregnet ud fra de tidligere ark, og øvrige informationer kommer fra stamdata.

Det kan sammen med de øvrige informationer i projektmappen samt en kopi af årsregnskabet danne et godt grundlag for at få godkendt vandværkets takster for det kommende år.

Vi har valgt at benytte eksemplet fra Naturstyrelsens vejledning om fastsættelse af takster fra 2014, hvor man bagerst kan finde eksempler på udformningen af takstblade. Det må efter vores mening gøre det nemmere for kommunen at godkende takstbladet, hvis det er udformet i henhold til de vejledninger, som kommunerne som regel henholder sig til.

Det er dog vigtigt at understrege, at det er et eksempel. Vi har dog igen brugt information fra de øvrige ark. Det betyder, at en ændring i opsætningen af takstbladet skal følges op af en udvælgelse af data fra de øvrige ark, så beregningen af taksterne kan følges i den samlede excel-projektmappe.


**Takstblad for Vandby Vandværk A.m.b.a. - 2017**

Der betales anlægsbidrag for boligers vedkommende i forhold til antal boligenheder. Alle andre forbrugstyper betaler anlægsbidrag, i forhold til det årlige vandforbrug.

Vandby Vandværk A.m.b.a.  
Vandby Strandvej 101  
3333 Vandby Strand

www.vandbyvand.dk  
66 55 43 32  
info@vandbyvand.dk

<b>Driftsbidrag beregnet ud fra Driftsbudget</b>		<b>Ekskl. moms</b>	<b>Inkl. moms</b>
Fast årligt bidrag pr. boligenhed / Erhvervsenhed	kr.	745,00	<b>931,25</b>
Fast årligt bidrag pr. måler	kr.	140,00	<b>175,00</b>
Pris pr. m <sup>3</sup>	kr.	4,11	<b>5,13</b>
Statsafgift af ledningsført vand pr. m <sup>3</sup> (Vandskat) inkl. bidrag til grundvandskortlægning.	kr.	6,37	<b>7,96</b>

<b>Anlægsbidrag (tilslutningsafgift) Beregnet ud fra anlægskartotek</b>		<b>Ekskl. Moms</b>	<b>Inkl. moms</b>
<b>Hovedanlægsbidrag:</b>			
Pr. Boligenhed / Erhvervsenhed 0 - 500 m <sup>3</sup> /år	kr.	27.132,39	<b>33.915,49</b>
Øvrige boligenheder/ Erhvervsenhed 501 – 2.000 m <sup>3</sup> /år + 10%	kr.	29.845,63	<b>37.307,04</b>
Øvrige boligenheder / Erhvervsenhed 2.001 – 5.000 m <sup>3</sup> /år + 20%	kr.	32.558,87	<b>40.698,59</b>
Øvrige boligenheder / Erhvervsenhed 5.001 – 10.000 m <sup>3</sup> /år + 30%	kr.	35.272,11	<b>44.090,14</b>
<b>Forsyningsledningsbidrag i byzone pr. boligenhed/ Erhvervsenhed</b>	kr.	5.400,00	<b>6.750,00</b>
<b>Forsyningsledningsbidrag i landzone pr. boligenhed/ Erhvervsenhed</b>	kr.	21.937,50	<b>27.421,88</b>
<b>Stikledningsbidrag pr. stk</b>	Kr.	6.000,00	<b>7.500,00</b>

I erhvervsområder betales ikke forsyningsledningsbidrag. Byggemodningsforetagendet betaler i stedet faktiske udgifter til etablering af forsyningsledning, medens bidragene til hovedanlæg og stikledning betales af grundejer ved tilslutning. Forbrug over 10.000 m<sup>3</sup> fastlægges efter forhandling og godkendelse af kommunalbestyrelsen. Ved stigende forbrug, ændret anvendelse, om- eller tilbygning kan der opkræves et eller flere hovedanlægsbidrag svarende til ændringen iht. regulativ og fordelingsnøgle. Kontakt vandværket ved vandspild fra skjult ledning, hvor det eventuelt vil være muligt at få refusion af afgift for ledningsført vand (statsafgift, vandskat) og vandafgift til vandværket jfr. gældende lovgivning.

<b>Gebyrer</b>		<b>Ekskl. moms</b>	<b>Inkl. moms</b>
Rykkegebyr ved manglende betaling	kr.	100,00	<b>Momsfrit</b>
For sen indsendelse af selvaflæsningskort	kr.	100,00	<b>Momsfrit</b>
Skøn af vandforbrug pga. manglende aflæsning	kr.	100,00	<b>125,00</b>
Forgæves kørsel efter aftale til forbruger	kr.	200,00	<b>250,00</b>
Lukke gebyr 1)	Kr.	500,00	<b>Momsfrit</b>
Genåbningsgebyr 1)	kr.	1.500,00	<b>1.875,00</b>

1) Hertil kommer de faktiske udgifter.

Drifts- og anlægsbidrag godkendt af \_\_\_\_\_ kommunalbestyrelse, den \_\_\_\_ / 20xx.