



Bilag 2 – Omkostnings- grundlag

ANALYSE

DEN 24. APRIL 2020

FORSYNINGSTILSYNET

Torvegade 10
3300 Frederiksværk

Tlf. 4171 5400
post@forsyningstilsynet.dk
www.forsyningstilsynet.dk

Indhold

1	INDLEDNING.....	3
2	DEFINITION AF OMKOSTNINGSGRUNDLAGET	3



1 INDLEDNING

I benchmarkingmetoden vurderes varmevirksomhedernes effektivitet på baggrund af virksomhedernes omkostninger og leverede ydelser. Oplysninger om virksomhedernes omkostninger er anmeldt som et led i prisetervisningen til Forsyningstilsynet, hvor virksomhederne blandt andet anmelder udspecificerede omkostninger på prædefinerede omkostningskategorier.

Det er ikke umiddelbart relevant at inddrage samtlige typer af omkostningskategorier fra prisetervisningen i benchmarkingen af virksomhederne, og derfor har Forsyningstilsynet vurderet, at der er behov for at etablere et omkostningsgrundlag, som indeholder udvalgte omkostningskategorier. Omkostningsgrundlaget benyttes som såkaldt 'input', mens ydelser udgør output i benchmarkingmodellen, jf. bilag 3 om costdriveranalyse.

I det følgende beskrives, hvordan omkostningsgrundlaget til benchmarkingmodellerne opgøres, og det specificeres hvilke omkostningstyper, som indgår i omkostningsgrundlaget.

2 DEFINITION AF OMKOSTNINGSGRUNDLAGET

Omkostningsgrundlaget for benchmarkingen er defineret som totalomkostningerne. Forsyningstilsynet har vurderet, at det i nærværende analyse er hensigtsmæssigt at udvikle benchmarkingmodeller for hhv. produktion og transport af varme, og derfor er der etableret et omkostningsgrundlag for hvert af de to led i værdikæden for fjernvarme.

Forsyningstilsynet vurderer, at det er hensigtsmæssigt at opgøre omkostningsgrundlaget på baggrund af de omkostningskategorier, som fremgår af tabel 2.1 og 2.2 nedenfor.

TABEL 2.1 | TOTALOMKOSTNINGERNE I PRODUKTIONSLEDDET

Brændselskøb	
+	El, vand og kemikalier
+	Løn i produktionsanlæg
+	Løn i øvrige anlæg
+	Drift og vedligeholdelse på produktionsanlæg
+	Drift og vedligeholdelse på øvrige anlæg
+	Afskrivninger på produktionsanlæg
+	Afskrivninger på øvrige anlæg
+	Simpel allokering af administrationsomkostninger
=	Totalomkostninger i produktionsleddet

Kilde: Forsyningstilsynet.

TABEL 2.2 | **TOTALOMKOSTNINGERNE I TRANSPORTLEDDET**

	Løn i distributionsnet
+	Løn i transmissionsnet
+	Drift og vedligeholdelse på distributionsnet
+	Drift og vedligeholdelse på transmissionsnet
+	Afskrivninger på distributionsnet
+	Afskrivninger på transmissionsnet
+	Administration på transmissionsnet
+	Simpel allokering af administrationsomkostninger
=	Totalomkostninger i transportledet

Kilde: Forsyningstilsynet

Totalomkostningerne, som fremgår af tabel 2.1 og 2.2, indgår i omkostningsgrundlagene, som anvendes til at måle varmevirksomhedernes effektivitet i forhold til fronten, og således de omkostninger der anvendes til at fastsætte individuelle effektiviseringspotentialer. For varmevirksomhederne med både et produktions- og transportled beregnes et effektiviseringspotentiale for hvert led.

Det bemærkes, at varmevirksomhedernes varmekøb er udeholdt af totalomkostningerne i transportledet, da det ellers fører til en dobbelttælling af varmevirksomhedernes produktionsomkostninger.

Henlæggelser inkluderes ikke i omkostningsgrundlaget, da det vedrører fremtidige investeringer. Disse afspejler ikke omkostningerne ved den aktuelle ydelse. Alt andet lige kan dette føre til en undervurdering af varmevirksomhedernes reelle kapitalomkostninger.

Renteomkostninger inkluderes ikke i omkostningsgrundlaget, da det kræver nærmere undersøgelse af, i hvilken grad varmevirksomhederne har mulighed for at påvirke disse omkostninger. Alt andet lige fører dette til en undervurdering af varmevirksomhedernes reelle kapitalomkostninger.

Forsyningstilsynet har vurderet, at det er nødvendigt at allokere varmevirksomhedernes administrationsomkostninger på produktions- og transportledet. Dette er sket proportionalt med de ikke-administrative produktions- og transportomkostninger eksklusive omkostninger til brændselskøb.