



Kommune
varmeværk

Prisfastsættelsesinstruks

TAKSTBLAD FOR REGNSKABSÅRET

Indholdsfortegnelse

Formålet med prisfastsættelsesinstruksen	1
Grundlaget for prisfastsættelsen	1
1. Prissætning distribution af varme	1
1.a. Omkostninger	2
1.a.1. Energifriser og evt. korrektion for afkøling	2
1.a.2. Effekt betaling	3
1.a.3. Tilslutningsbidrag/m ² tillæg for beboet opvarmet rum	3
1.a.4. Administrations- og andre bidrag	
1.b. Ngas metoden	4
2 Prissætning på varmeproduktion og levering uden distribution	5
2.a. Effekt betaling	5
2.b. Energifris	7
3. Opkrævning	9
4. Ikrafttræden	9

Formål med prisfastsættelsesinstruksen

For at sikre at Ishøj Varmeværks takster for varmeforsyningsydelser er rimelige og stabile, har Ishøj Kommunes Klima- og Miljøudvalg afgivet følgende prisfastsættelsesinstruks til den daglige ledelse af Ishøj Varmeværk således, at udvalget vil kunne godkende varmeforsyningsens forslag til takster på et oplyst prissætningsgrundlag. Instruksen kan alene fraviges efter separate godkendelser af fravigelser fra instruksen.

Grundlaget for prisfastsættelsen

Varmeforsyningen Ishøj Varmeværk er underlagt varmeforsyningsloven og dermed ”hvile i sig selv” princippet, hvilket betyder, at indtægterne alene må dække de omkostninger, der knytter sig til levering og produktion af varme.

De priser, der betales for levering og produktion af varme, skal tilstræbes at være et udtryk for de omkostninger, der knytter sig til leveringen og produktionen af varme.

Ishøj Varmeværk opererer med følgende produktgrupper:

1. Distribution af varme
2. Produktion og levering af spids- og reservelastvarme uden distribution

Priserne fastsættes på basis af prissætningsbudgetter for hver produktgruppe. I budgetterne indregnes estimeret over/underdækning for det år, der ligger forud for budgetåret.

De budgetterede priser og det prissætningsbudget, der danner grundlag herfor, anmeldes til Forsyningstilsynet og offentliggøres på Ishøj Varmeværks hjemmeside – ”Takstblad”.

Konstateres der i årets løb omkostningsafvigelser eller indtægtsafvigelser af ekstraordinær karakter, der bevirker, at der må forventes en over/underdækning i forhold til de nødvendige omkostninger på +/- 2%, skal der udarbejde nye Takster, der forelægges for Klima- og Miljøudvalget til behandling jf. Bestemmelserne i Reglement for Ishøj Varmeværk § 6 Prisfastsættelse af varmeprodukter således, at over/underdækning ved årsopgørelsen minimeres.

For at overholde de til enhver tid gældende regler om varsling af varmepriser skal prissætningsberegninger/budgetter for de pågældende produkter forelægges for Klima og Miljøudvalget 2 til 3 måneder forud for ikrafttræden således, at behandlingen i byrådet kan ske sådan, at Taksterne kan anmeldes og offentliggøres senest 1 måned forud for ikrafttræden. Ved væsentlige forøgelser af en eller flere takster skal disse anmeldes med et varsel på 3 mdr.

Prissætningsbudgetterne eftervises i de priseftervisningsregnskaber, der aflægges for de to produktgrupper.

1. Prissætning distribution af varme

Prissætningen for distribution af varme kan foretages efter følgende metoder:

- a) Kostægte omkostninger
- b) Ngas metoden

Da Ngas metoden er en tidsbegrænset afart fra den prissætning, der generelt benyttes, og da den kun benyttes af få aftagere, er det målet at udfase denne metode hurtigst muligt, senest med udgangen af 2033 jf. Forsyningstilsynet afgørelse.

1.a. Omkostninger

Prissætningen for varmelieferancer er baseret på de omkostninger, der knytter sig til følgende priselementer:

1. Energipriser og evt. korrektion for afkøling
2. Effekt betaling
3. Tilslutningsbidrag
4. Administrationsbidrag m.m.
Kostægte omkostninger til prisfastsættelse efter omkostningsprincippet omfatter ikke de omkostninger, der knytter sig til prissætning efter Ngas metoden og spids- og reservelastvarme

1.a.1. Energi priser og evt. korrektion for afkøling

1.a.1.a. Energi

Energipriserne er baseret på de variable omkostninger, der knytter sig til leveringen af fjernvarme i form af varme fra transmissionsnettet, el- og vandforbruget ved distribution og energibesparelseskraft, samt det nettab, der knytter sig til et forsyningsområde.

Energipriserne fastsættes for hvert forsyningsområde som summen af de foran nævnte variable omkostninger divideret med den budgetterede salg målt i MWh for året.

1.a.1.b. Korrektion for afkøling - afkølingstariffen

Formålet med afkølingstariffen er at optimere energiudnyttelsen ved varmedistribution således, at den gennemsnitlige afkøling forbedres fra de nuværende 35 ° til 40 ° celsius.

Afkølingstariffen omfatter leverancer til alle forsyningsområder med undtagelse af Ishøj Lille Industriområde.

Prissætningen af korrektion for afkøling sker med udgangspunkt i den afkølingsgevinst, som betales fra transmissionsleverandøren. Denne gevinst fordeles netto på de blokvarmecentraler, der er medvirkende til afkølingen/forringet afkøling af varme, alt med det formål at få en bedre energiudnyttelse.

Afkøling for den enkelte blokvarmecentral beregnes som forskellen imellem den beregnede afkøling og den beregnede gennemsnitlige afkøling for alle blokvarmecentraler som helhed.

Gennemsnitlig årlig nedkøling beregnes som Salget målt i MWh divideret med salget målt i m³ multipliceret med afkølingsfaktoren 860,4 ved mængder målt i MWh. Den gennemsnitlige afkøling opgøres i grader celsius afrundet i hele grader.

Afkølingen for de enkelte blokvarmecentraler beregnes som leveringen målt i MWh multipliceret med afkølingstariffen multipliceret med temperaturafvigelsen målt i grader celsius således, at blokvarmecentraler med en afkøling, der overstiger gennemsnittet, får en bonus, mens de, der ligger under gennemsnittet, får et tillæg (straf). Afkølingen måles i tiendedel grad celsius.

Afkølingstariffen fastsættes som

- bonusgrundlaget divideret med budgetteret solgt mængde målt i MWh multipliceret med sidst konstaterede vægtfaktor.
hvor

Bonusgrundlaget fastsættes som:

- budgetteret bonus fra VEKS+/- sidst konstaterede over/underdækning

Vægtfaktoren, der er et udtryk for den vægtede fordeling mellem bonus og straf, beregnes som $\text{tarif DKK/MWh} \times \text{multipliceret med salg målt i MWh} \div \text{divideret med bonusgrundlag}$.

Sidst konstateret over/underdækning er afvigelsen imellem årets modtagne betaling for nettoafkøling fra transmissionsleverandøren og faktisk nettoafkøling betalt til Kunderne.

Indtil målet om en nedkøling på 40⁰ celsius er nået, er der som basis afsat et årligt incitamentsbeløb op til t.DKK 200, som kan varieres, såfremt det skønnes at give en fornuftig effekt.

1.a.2. Effekt betaling

Effektbetalingen dækker alle øvrige omkostninger (faste), afskrivninger, finansielle udgifter, andre indtægter og overført over/underdækning fra det foregående år, som knytter sig til distribution af varme - effektomkostninger.

Effektbetalingen fastsættes som summen af de faste omkostninger divideret med gennemsnittet af de foregående fem års samlede afsætning set i forhold til det år, hvor prissætningsbudgettet udarbejdes.

Effektbetalingen fastsættes således som summen af de budgetterede effektomkostninger divideret med det gennemsnitlige salg målt i MWh for de foregående fem år.

1.a.3. Tilslutningsbidrag/m² tillæg for beboet opvarmet rum

I forbindelse med en tilslutning af en eller flere blokvarmecentraler kan ejeren vælge, hvorvidt tilslutningsomkostninger skal erlægges kontant ved ibrugtagningen, eller om tilslutningsomkostningerne skal betales via et m² tillæg for beboet rum/opvarmet rum.

Tilslutningsbidraget for en blokvarmecentral fastsættes på grundlag af anlægsbudgettet for det samlede forsyningsområde, og beregnes som en 10 årig annuitet med en forrentning, der er fastsat som den lange obligationsrente på realkreditrådets hjemmeside, rundet op til nærmeste halve procentsats. (www.finansdanmark.dk/toerre-tal/boligstatestik/obligationsrenter) i de forudgående fire uger forud for prissætningen.

m² tillægget for et beboet opvarmet rum beregnes som den samlede tilslutningsbidrag divideret med det forventede samlede antal beboet opvarmet m², der får varme fra blokvarmecentralen/erne.

m² tillægget for opvarmet beboet rum betales i månedlige rater over en 10 årig periode regnet fra den måned, hvor centralen tilsluttes.

1.a.4. Administrations- og andre bidrag

Administrations- og andre bidrag fastsættes for de enkelte forsyningsområder således, at de afspejler de priser, der er gældende for de øvrige distributionsselskaber, der er tilknyttet det transmissionsområde, som Ishøj Varmeværk er tilknyttet.

1.b. Prissætning Ngas metoden

Prissætningsmetoden gælder kun for forbrugere tilsluttet før 19. december 2018, og kun i det omfang, denne metode er aftalt med varmeaftageren.

Ishøj Lille Industriområdes pris er af konkurrencehensyn koblet op på naturgasprisen - i 5 – 20 år.

For at kunne tilbyde Ishøj Lille Industriområdes varmekunder en konkurrencedygtig fjernvarmepris, blev denne koblet op på naturgasprisen - i 20 år. Naturgas er typisk det brændsel, som fjernvarmen erstatter. Ishøj Lille Industriområdes naturgas-prismodel er godkendt af Energitilsynet ved en tilkendegivelse i november 2010. I 2017 har Energitilsynet dog tilkendegivet, at introduktionsprisen til kunderne gælder i 5, 10 eller 20 år - afhængig af tidspunktet for kundens aftale.

Fjernvarmeprisen fastsættes som 90% af de samlede omkostninger ved at anvende naturgas. Når varmen og det varme brugsvand produceres på ens eget naturgaskedelanlæg, indgår der to typer udgifter i de samlede omkostninger: 1. Brændselsudgifter og 2. Andre driftsudgifter.

Hensigten med prismodellen er, at det skal være attraktivt for kunden at skifte fra naturgas til fjernvarme. Dette er baggrunden for, at der for Ishøj Lille Industriområde blev valgt en model, som bygger på 90% af de samlede omkostninger ved naturgas.

1.b.1. Brændselsudgifter

Brændselsudgifterne beregnes på basis af den enhedspris, som HMN Naturgas hver måned offentliggør på sin hjemmeside. Den årlige naturgaspris bygger på føromtalte månedlige enhedspriser - dog vægtet efter hvor mange graddøgn, der er i hver måned. Det betyder, at gasprisen i de kolde måneder har større indflydelse end gasprisen i sommermånederne, hvor det lunere vejr giver et lavere forbrug

Der er af praktiske grunde cirka et års forsinkelse på den gaspris, som fjernvarmeprisen er baseret på. Fjernvarmeprisen for eksempelvis 2020 beregnes på grundlag af gaspriserne i perioden fra oktober 2018 til september 2019. Det betyder, at den årlige naturgaspris, der benyttes til beregning af fjernvarmeprisen, er et år forsinket i forhold til de faktiske, aktuelle naturgaspriser. En konsekvens af denne forsinkelse er, at fjernvarmeprisen kan synes lav, når gasprisen er stigende - og fjernvarmeprisen omvendt høj, når gasprisen er faldende. Derfor kan der være kortere perioder, hvor den økonomiske fordel ved fjernvarme er meget lille, eller ligefrem negativ. Over årene vil udgiften til fjernvarme dog være 10 % lavere end ved naturgas.

Den årlige naturgaspris beregnes efter en trappetrinsmodel, hvorved enhedsprisen falder i takt med øget energiforbrug. Hvert år starter alle kunder på trin 1, men opnår en lavere pris, efterhånden som forbruget vokser gennem året. Ishøj Lille Industriområdes pris følger denne trappetrinsmodel.

1.b.2. Andre driftsudgifter

Andre driftsudgifter består af:

- Forrentning og afskrivning: Omkostninger til forrentning og afskrivning af naturgaskedelanlæg bliver omregnet til en omkostning pr. energienhed
- Drift og vedligeholdelse: Drift og vedligeholdelsesomkostninger af en naturgaskedel fratrækkes driftsomkostninger til fjernvarmeinstallationen. (Forskellen mellem at drive og vedligeholde hhv. en naturgas- og en fjernvarmeinstallation)
- Energitalb: Værdien af den gas, som ikke udnyttes, da årsvirkningsgraden normalt er lavere end 100%. Vi anvender 90-95% virkningsgrad i vores beregninger.

Andre driftsudgifter er beregnet i 2011 og reguleres efterfølgende med nettoprisindekset. Den samlede pris for Fjernvarme beregnes derfor som 90% af summen af Brændselsudgifter og Andre driftsudgifter for de seks omtalte trin.

For mindre forbrugere vil Andre driftsudgifter udgøre cirka 30% af omkostningerne, mens denne andel for de store forbrugere kun vil være ca. 10%.

Alt i alt beregnes naturgas-prismodellen ud fra ovennævnte forudsætninger: Gennemsnitstal for naturgasinstallationer og den officielle tarif fra HMN Naturgas. Dermed beregnes én tarif, der gælder for Ishøj Lille Industriområdes kunder med aftale om prissætning efter Ngas metoden.

2. Prissætning på varmeproduktion uden distribution

Prissætningen for leverancer af varmeproduktion og levering uden distribution baseres på omkostninger, der omfatter følgende priselementer vedrørende produktion af varme:

1. Effekt betaling
2. Energifpris

2.a. Effekt betaling

VEKS betaler en fast afgift til dækning af IVV'S faste omkostninger vedrørende produktion af spids- og reservelastvarme, baseret på følgende omkostningselementer:

1. Kedelomkostninger – (finansielle afskrivninger og renter)
2. Lønninger
3. Andel af fællesomkostninger
4. Drift bygninger
5. Faste drifts- og vedligeholdelsesomkostninger produktion
6. Driftsudgifter under 200 t.DKK og med levetid under 5 år, som ikke påvirkes af produktionens størrelse
7. Over- underdækning overført fra foregående år

2.a.1. Kedelomkostninger – (finansielle afskrivning og renter)

Beregningsgrundlaget for nuværende kedelanlæg omfatter følgende to investeringsgrupper vedrørende produktionsanlæg:

- a. Investeringer i årene 2005 til 2010
- b. Investeringer foretaget i 2011 og fremover

a. Investeringer i årene 2005 til og med 2010

Der er her tale om en generel overgangsordning fra de beregningsprincipper, der var gældende frem til 2010. Hensigten med overgangsordningen var at undgå utilsigtede udskydelser af investeringer frem til, at der forelå en endelig aftale.

Den samlede resterende værdi af investeringerne i perioden er opgjort til DKK 3.056.770, hvilken restsaldo i prismæssig henseende indgår i prisfastsættelsen, ud fra en restlevetid på 20 år

b. Investeringer foretaget i 2011 og fremover

De årlige afskrivninger og renter er fastsat efter følgende formel:

$$\text{Årlige afskrivninger og rente} = K * ((1/fl + (fl-n))/fl) * or$$

hvor K er den investerede kapital, fl er den finansielle levetid, n antal år fra investeringstidspunktet, hvor anskaffelsesåret sættes til nul, og or er obligationsrenten.

Obligationsrenten er fastsat som den lange obligationsrente på realkreditrådets hjemmeside, rundet op til nærmeste halve procentsats.

www.finansdanmark.dk/toerre-tal/boligstatestik/obligationsrenter

Den finansielle levetid er sat til 10 år for anlæg anskaffet efter 2010, og for anlæg anskaffet forud for 2011 er den finansielle levetid sat til 20 år.

2.a.2. Lønninger

Lønninger indregnes til de faktuelle lønudbetalinger til ansatte, fordelt på basis af timeregnskab.

2.a.3. Andel af fællesomkostninger

Den årlige andel fællesomkostninger er fastsat til DKK 890.000 i 2011 priser baseret på en ”komme til falde bort analyse” ved produktion af spids- og reservelastvarme. Andel af fællesomkostninger reguleres derefter i overensstemmelse med nettoprisindekset jf. Nettoprisindex (Danmarks Statistik).

2.a.4. Drift bygninger

Drift af bygninger omfatter indvendig og udvendig vedligeholdelse af produktionsbygningerne.

Produktionsbygningernes andel af ejendomsskatter er, indtil der foreligger separate ejendomsvurderinger, fastfat til 78% af de pålignede ejendomsskatter for ejendommen Industrivangen 34. Ishøj.

Produktionsbygningernes andel af løsøre- og bygningsforsikring er, indtil der foreligger separate policer, fastsat til 85% for løsøreforsikring og 78% for bygningsforsikring.

Produktionsbygningernes andel af vedligeholdelse af beregnes som 75% af de samlede udgifter vedrørende arealer, hegn og porte. Arbejdet udføres af Ishøj Kommune, der har opgjort produktionsanlæggets andel til 75%.

2.a.5. Faste drifts- og vedligeholdelsesomkostninger produktion

Faste drifts- og vedligeholdelsesomkostninger produktion omfatter de faktuelle udgifter til inventar, værktøj og redskaber, beklædning, teknisk konsultativ assistance produktion og rengøring, der fordeles i forhold til antal ansatte i afdelingerne på Ishøj Varmeværk.

2.a.6. Driftsudgifter under 200 t.DKK og med levetid under 5 år som ikke afhænger af produktionens størrelse.

Disse produktionsudgifter omfatter markante mindre investeringslignende produktionsudgifter, der ikke påvirkes af produktionens størrelse.

2.a.7. Over- underdækning ved produktion af spids- og reservelast af varme fra det forudgående år indgår i det efterfølgende års faste omkostninger.

De samlede budgetterede faste omkostninger danner grundlag for en Effekt månedspris, der erlægges månedsvis bagud.

2.b. Energipris

VEKS betaler på baggrund af den faktiske opgjorte varmeleverance en energipris, der er baseret på følgende variable omkostningselementer:

1. Drifts- og vedligeholdelsesomkostninger produktion
2. Forbrug af brændsel
3. El, stilstandsvarme, bortskaffelse af aske og vand

2.b.1. Drift og vedligeholdelsesomkostninger produktion

Variable drifts- og vedligeholdelsesomkostninger er de omkostninger, hvor den forbrugte mængde afhænger af produktionens størrelse, men hvor kostprisen kan påvirkes af de købte mængder.

Variable drifts- og vedligeholdelsesomkostninger ved spids- og reservelast produktion omfatter løbende mindre reparationer, køb af fittings, smøreolier m.m., som indgår i den løbende drift af anlægget.

2.b.2. Forbrug af brændsel

Det primære brændsel er træpiller. Naturgas benyttes i minimalt omfang.

Forbruget af brændsler indgår i prissætningen opgjort efter FIFO princippet. Med hensyn til prisaftaler skal disse på forhånd godkendes af VEKS.

Beholdningerne af brændsler overdrages fra VEKS til IVV efter nærmere aftale mellem parterne til den af VEKS opgjorte beholdning, der prissættes til kostpris opgjort efter FIFO princippet.

2.b.3. El, stilstandsvarme, bortskaffelse af aske, og vand

Forbruget opgøres i henhold til måleraflæsninger og prissættes til gældende indkøbspriser.

2.b.3.a. El

Elforbruget (kWh) opgøres på månedsbasis som hovedmålerens forbrug med fradrag af forbrug i henhold til tre bimålere, der registrerer elforbruget til IVV's distributionspumper, samt to målere tilknyttet pumper tilhørende VEKS. Det tilstræbes, at målerne aflæses samtidigt ultimo måneden og samtidig med distributørens måleraflæsning.

De enkelte kedlers elforbrug måles ikke, men elforbruget ved stilstand beregnes på grundlag af de enkelte kedlers kapacitet (kW), målte produktionstimer og beregnet stilstandstid korrigeret for nedbakning ved stilstand.

Elforbruget prissættes til den faktiske pris, der har været gældende for den pågældende periode i henhold til afregning fra distributør og energileverandør. Elpriserne reduceres med afgifter i henhold til gældende satser jf. SKAT.

IVV har ansvaret for afløftning af elafgifter, der relaterer sig til produktionen.

2.b.3.b. Stilstandsvarme

Det variable forbrug af varme ved stilstand (MWh), der leveres af IVV, opgøres månedligt ved måleraflæsning jf. måler nr. 11742.

Da stilstandsvarme er et element i beregningen af varmeliverance, er det IVV, der er at anse som slutbruger og derfor den, der skal afløfte energiafgifter.

Ishøj Varmeværk distribution og Ishøj varmeværk produktion drives som to adskilte virksomheder. Den varmemængde, der benyttes ved stilstand, leveres af distributionen og anses som en aftager på lige fod med centraler. Stilstandsvarme prissættes derfor med såvel en variabel som en fast afgift svarende til, hvad centralerne betaler for varme.

Den faste afgiftsmængde beregnes som gennemsnittet af de forudgående tre år forud for det regnskabsår, hvor prisen er fastsat.

Som følge af at VEKS holder stilstandsvarme uden for opgørelsen af fordelingsnøglen ved beregningen af VEKS' faste omkostninger, reduceres IVV's faste omkostningspris med VEKS faste pris omregnet til fastpris pr. MWh.

2.b.3.c. Bortskaffelse af aske

Bortskaffelse af aske fra afbrændingen af træpiller omfatter såvel transporten som gebyrer ved askedeponeringen. Askemængden beregnes på grundlag af den afbrændte mængde af træpiller og en "Askeudledningsfaktor" beregnet på grundlag af de bortskaffede aksemængder.

2.b.3.d. Vand

Forbruget af vand til produktion af varme opgøres i henhold til det målte kvantum (m³) og prissættes til leverandørprisen eks. afgifter.

De samlede budgetterede variable omkostninger divideret med leveret mængde af spids- og reservelastvarme giver Energiforbruget for spids- og reservelastvarme. Det månedlige energiforbrug målt i DKK beregnes ved at multiplicere månedens forbrug målt i MWh med Energiforbruget.

3. Opkrævning

På basis af forbruget i de foregående år beregnes der forud for hvert kalenderår det forventede årlige forbrug for hver Kunde. Det forventede årsforbrug opkræves i rater enten på månedsbasis eller på kvartalsbasis alt efter hvilket forsyningsområde, som ejendommen er beliggende i eller den prisgruppe, som den tilhører. Raterne forfalder til betaling på de datoer, der er anført på de enkelte opkrævninger.

Ved prisændringer skal aconto opkrævninger ændres med virkning fra den måned som prisændringen vil være gældende for.

Ved årsafslutningen udarbejdes en årsopgørelse over årets samlede ydelser og hvoraf fremgår, hvorvidt der er betalt for lidt eller for meget. IVV tilbagebetaler for meget betalt varme i januar i de efterfølgende år og udsender i samme måned en opkrævning på for lidt betalt for varmemforsyning, der forfalder inden for 30 dage.

Fraflytninger behandles som årsopgørelser.

4. Ikrafttræden

Godkendt af Ishøj Kommunes Klima og Miljøudvalget den februar 2020

Ishøj den februar 2020

Formand