



## Indbydelse til at afgive tilbud på udarbejdelse af standardkontoplan/konteringsvejledning

**Kontor/afdeling**  
Center for forsyning

**Dato**  
10. november 2017

**J nr.** 2017-5414

### Indledning

Energistyrelsen indbyder hermed kvalificerede leverandører til at afgive tilbud på udarbejdelsen af en konteringsvejledning til varmeforsyningsvirksomheder for indberetning af omkostningstal til Energitilsynet.

### Ordregivende myndighed

Udbuddet gennemføres af nedenstående part, som også er ordregivende myndighed:

Energistyrelsen  
Amaliegade 44  
1256 København K

### Udbudsramme

Udbudsrammen er maksimalt 500.000 kr.

### Baggrund og formål

I stemmeaftalerne af 7. april 2016 (aprilaftalen) og 2. juni 2017 (juniaftalen) fremgår det, at varmeforsyningsvirksomhederne skal underlægges en ny økonomisk regulering, som baseres på indtægtsrammer og benchmarking. Dette indebærer, at der skal kunne udmeldes individuelle effektiviseringskrav for de virksomheder, der er underlagt denne regulering, og det følger af aprilaftalen, at der skal være mulighed for at foretage sammenligninger af de varmeproducerende enheders effektivitet. Det fremgår yderligere af aprilaftalen, at varmeforsyningsvirksomhederne skal følge en kontoplan, som skal tage udgangspunkt i Dansk Fjernvarmes standardkontoplan.

Formålet med analysen er at fastlægge 1) hvilke data der er behov for i den fremtidige økonomiske regulering med indtægtsrammer og benchmarking og 2) hvordan data skal kategoriseres og standardiseres, så de kan sammenlignes på tværs af virksomhederne. Det er vigtigt, at konsulenterne afvejer virksomhedernes administrative byrder ved at indberette deres omkostninger på en bestemt måde mod, hvor meget informationsværdi de har for Energitilsynet, da Energitilsynet ikke må pålægge virksomhederne unødige omkostninger.

### Energistyrelsen

Amaliegade 44  
1256 København K

T: +45 3392 6700  
E: ens@ens.dk

[www.ens.dk](http://www.ens.dk)



## Opgavebeskrivelse

Til brug for den nye økonomiske regulering af varmforsyningsvirksomhederne, skal Energitilsynet have udarbejdet en metode til definition, opgørelse og indsamling af standardiserede data for varmforsyningsvirksomhedernes omkostninger, der vedrører levering af opvarmet vand eller damp med det formål at levere energi til bygningers opvarmning og forsyning med varmt brugsvand.

Metoden skal helt overordnet fordele varmforsyningsvirksomhedernes omkostninger relateret til produktion, transmission og distribution på disse tre separate funktioner. Derudover skal konsulenterne, med udgangspunkt i Dansk Fjernvarmes standardkontoplan, definere underkategorier af omkostninger på baggrund af de vilkår, virksomhederne er underlagt, og som har betydning for størrelsen af deres omkostninger, også kaldet costdrivere. Inddelingen af virksomhedernes omkostninger i underkategorier har til formål at gøre virksomhederne sammenlignelige med andre varmforsyningsvirksomheder og skal kunne anvendes til en benchmarking med henblik på at kunne udmelde individuelle effektiviseringskrav for de virksomheder der er underlagt denne regulering.

### *Allokering af omkostninger på funktioner*

Virksomhedernes omkostninger skal allokere således, at omkostninger relateret til produktion, transmission og distribution bliver adskilt. Konsulenterne skal angive en præcis afgrænsning af de tre funktioner. Konsulenterne skal allokere de fælles omkostninger som f.eks. administrationsomkostninger ud på de tre funktioner ved hjælp af en eller flere allokeringsnøgler. Der skal tages hensyn til, at multiforsyningerne ikke nødvendigvis har et særskilt regnskab for varme, og derfor skal varmforsyningsens andel af fællesomkostningerne udskilles ved hjælp af en eller flere allokeringsnøgler. Konsulenterne bliver ikke bedt om at fordele fællesomkostninger ved samproduktion af f.eks. el, varme og affaldsforbrænding.

Funktionsopdelingen skal omfatte alle de omkostninger, som virksomhederne må indregne i deres varmepris, jf. varmforsyningsloven, og skal kunne erstatte den nuværende prisetervisning.

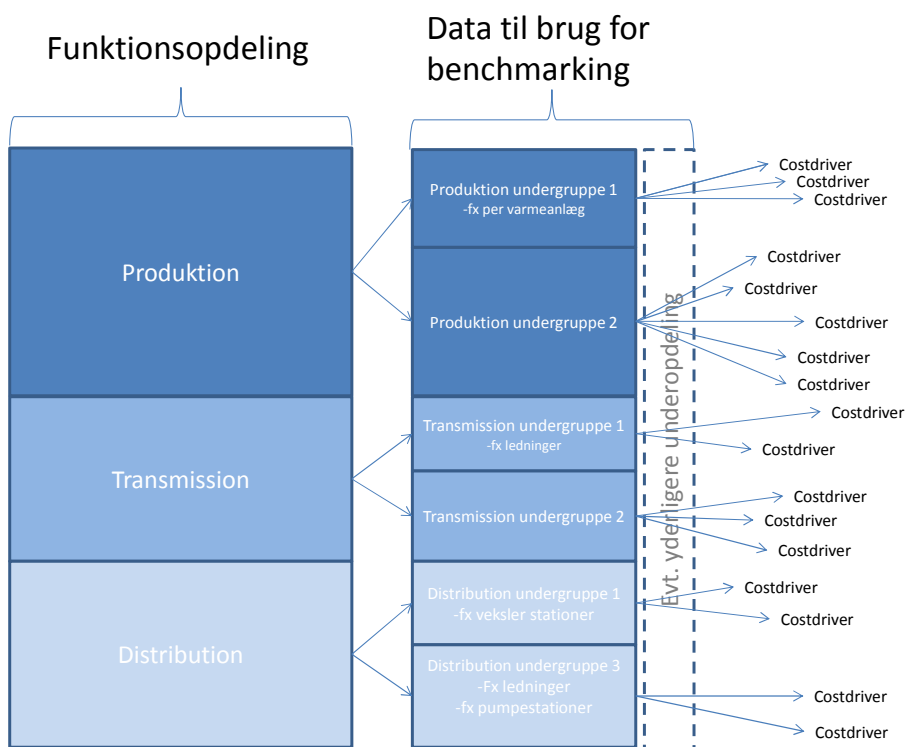
### *Inddeling af omkostninger i underkategorier*

Konsulenterne skal med udgangspunkt i funktionsopdelingen definere økonomiske områder, som virksomhederne skal allokere deres omkostninger på. Definitionen af underkategorier skal tage udgangspunkt i Dansk Fjernvarmes standardkontoplan, når det er muligt og hensigtsmæssigt. Kategoriseringen af omkostninger skal understøtte, at virksomhederne bliver sammenlignelige.

For at kategoriseringen af omkostninger kan anvendes til sit formål, er det nødvendigt at udvikle den i en benchmarkingsammenhæng. Derfor skal

kategoriseringen bygges op omkring de overordnede betingelser og vilkår for fjernvarmevirksomhederne, som er afgørende for størrelsen af deres omkostninger, også kaldet costdrivere. Der er tidligere udarbejdet en "costdriver" liste. Denne skal konsulenterne tage udgangspunktet i og bygge videre på, hvis dette vurderes hensigtsmæssigt, jf. bilag 1. Det er afgørende, at underkategorierne af omkostninger kan relateres direkte til en costdriver, jf. figur 1 nedenfor.

Figur 1



Det er vigtigt, at der ikke er usikkerhed, om hvilke omkostninger der hører til de enkelte underkategorier. Konsulenterne skal derfor foretage en grundig analyse af, hvor detaljeret underkategorierne kan blive uden, at virksomhederne skal foretage større skøn og dermed lave en uens allokering. Konsulenterne skal i videst muligt omfang inddrage branchen i denne analyse.

#### Konteringsvejledning

Når omkostningerne skal fordeles ud på en række costdrivere, er det væsentligt for sammenligneligheden, at de samme aktiviteter og processer – og dermed de samme omkostninger – allokeres på costdriverne på samme måde af alle virksomhederne. Derfor skal konsulenterne udarbejde en konteringsvejledning, der vejleder virksomhederne om, hvilke omkostninger der hører til de enkelte costdrivere.



Konteringsvejledningen skal præcisere, hvornår en omkostning skal betragtes som en driftsomkostning eller en investering. Det skyldes, at sammenligneligheden i en indtægtsramme og i en benchmarkingmodel også påvirkes af forskellig praksis i forhold til aktivering af omkostninger blandt virksomhederne.

Konsulenterne bedes udarbejde et forslag til en konteringsvejledning, der udførligt beskriver, hvordan virksomhederne fordeler deres omkostninger ud på de givne underkategorier. Det bør som ekstra hjælp til virksomhederne stå, hvordan virksomheder der anvender Dansk Fjernvarmes standardkontoplan, skal følge vejledningen.

Det er vigtigt, at vejledningen udarbejdes på en sådan måde så, at anvendelsen bliver så let som mulig for virksomhederne. Derfor skal vejledningen evalueres af følgegruppen, dette vil foregå i anden fase af projektet jf. tidsplanen nedenfor.

#### *Analysens hovedelementer*

Konsulenterne skal udarbejde udkast til metode til definition, opgørelse og indsamling af standardiserede data til brug for den nye økonomiske regulering samt en konteringsvejledning. Følgende krav skal opfyldes:

- omkostningerne må kun omfatte virksomhedens aktiviteter, som vedrører levering af opvarmet vand eller damp med det formål at levere energi til bygningers opvarmning og forsyning med varmt brugsvand
- omkostninger skal funktionsopdeles på de tre overordnede funktioner (produktion, transmission og distribution)
- der skal findes en begrundet detaljeringsgrad for underkategorierne
- inddelingen af underkategorier skal baseres på den vedlagte costdriver liste, hvis der er behov udvides listen med flere costdrivere.
- der skal fastsættes en eller flere allokeringesnøgler, der fordeler de omkostninger, der ikke direkte kan henledes til en af de tre ovennævnte funktioner for varme
- der skal fastsættes et eller flere principper for, hvordan multiforsyningsselskaber udskiller de afskrivninger som vedrører varmekomfort. Der skal ikke tages stilling til omkostningsfordeling i forbindelse med samproduktion.
- der skal udarbejdes en konteringsvejledning, der afgrænser underkategorierne og specificerer opgørelsen heraf, så de kan sammenlignes på tværs af virksomhederne
- som en ekstra hjælp til virksomhederne skal det stå, hvordan virksomheder der anvender Dansk Fjernvarmes standardkontoplan, skal følge vejledningen
- konteringsvejledningen skal angive, hvornår en omkostning skal betragtes som en driftsomkostning eller en investering



## Tidsplan

Opgaven udbydes november 2017 mhp. underskrivning af kontrakt 5. december 2017. Efterfølgende kan konsulenterne gå i gang med arbejdet.

Udarbejdelsen af opgaven vil foregå i to faser. Den første fase har deadline den 13. december 2017, hvor første delafrapportering skal være afleveret. Første fase indledes med et styregruppemøde den 6. december 2017, og med udgangspunkt i konsulentens tilbud skal der efter drøftelser med arbejdsgruppen, udarbejdes et første udkast til opgaveløsning, der viser struktur, metode og procesplan og foreløbige bud på samlet opgaveløsning. Det andet styregruppemøde afholdes efter den 15. december, hvor konsulenterne præsenterer styregruppen for resultaterne fra første fase (delafrapportering). Møderne finansieres af første fases budget. Arbejdet i første fase skal danne grundlag for inddragelse af følgegruppen med interessenter fra branchen.

Den anden fase starter umiddelbart efter og sigter mod endelig afrapportering for opgaveløsning den 1. april 2018. Konsulenterne skal med en fast og jævnlig kadence inddrage følgegruppen tæt i arbejdet. Konsulenterne skal være til rådighed til at besvare arbejdsgruppens og følgegruppens spørgsmål, udarbejde korte notitser og lave justeringer, hvis styregruppen vurderer, at dette er nødvendigt. Der vil være to styregruppemøder i anden fase, et midtvejs i anden fase og et i forbindelse med endelig afrapportering af opgaven.

Finansiering er ligeledes delt op i to, hvor første fases budgetramme er 100.000-200.000 kr. og anden fases budgetramme er 300-400.000 kr. (afhængig af fordeling af forbrug i fase 1 og 2). Den samlede udbudsramme er således maksimalt 500.000 kr. Konsulenterne skal ved afgivelse af bud angive, hvor meget det vil koste at løse opgaven i første fase og anden fase.

Konsulenten vil referere til en styregruppe bestående af repræsentanter fra Energistyrelsen (formand) samt Sekretariatet for Energitilsynet og Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet. Det endelig valg af delanalyser foretages af styregruppen.

Konsulenternes arbejde vil blive fulgt tæt af en arbejdsgruppe med repræsentanter fra Energistyrelsen, Sekretariatet for Energitilsynet og Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet, som der må påregnes løbende kontakt med.

Der vil yderligere være en følgegruppe med repræsentanter fra bl.a. Dansk Fjernvarme, Dansk Energi, Dansk Affaldsforening og Foreningen af Danske Kraftvarmeværker.



### Formkrav til slutleverancen

En konteringsvejledning på dansk i et Word dokument. Data, der er anvendt i analysen, skal være tilgængeligt for Energistyrelsen, som ligeledes får rettighederne hertil efter opgaven er færdiggjort.

### Udformning af tilbud

Tilbud skal afleveres elektronisk i pdf format. Tilbuddet skal udformes på dansk og skal afleveres i underskrevet tilstand.

### Minimumsindhold i tilbud

Tilbuddet skal som minimum indeholde følgende:

- Tilbudsgivers kontaktoplysninger
- Tilbud med beskrivelse af opgavens løsning, herunder nærmere beskrivelse af de nærmere delelementer
- Samlet pris for fase 1
- Samlet pris for fase 2
- Anslået tidsforbrug fordelt på fase 1 og 2, samt fordelt på medarbejdere.
- En udførlig og dækkende beskrivelse af relevante kvalifikationer hos konsulenterne i relation til opgaven og referencer til tidligere relevante opgaveløsninger.

### Vurdering af tilbud

De indsendte tilbud vil blive vurderet efter følgende underkriterier.

Kriterie	Vægtfaktor i pct.
Kvalitet i opgaveløsning	50
Kompetence og referencer	30
Pris	20

Ved kvalitet i opgaveløsning forstås:

- Forståelse for den stillede opgave og klarhed i det stillede forslag, herunder hensigtsmæssighed i arbejds- og tidsplan med milepæle.
- Tilbudsgivers formidlingsevner i forhold til håndtering af teknisk vanskelig information.

Ved kompetence og referencer forstås:

- Sammensætning af relevante kompetencer og erfaringer med fjervarmesektoren, herunder bemandings kompetencer samt erfaringer med lignende analyser, referencer og viden om området.

I praksis vil vurderingen af tilbuddene ske ved, at de enkelte tilbud vurderes efter ovenstående tre kriterier, hvor de enkelte tilbud tildes point på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er bedst. De tildelte point multipliceres med vægt-faktoren, og de vægtede point lægges sammen. Det tilbud, der opnår flest point, vil få tilbudt at indgå kontrakt om opgaveløsningen.

For så vidt angår pris vil det billigste tilbud få tildelt 5 point. De øvrige tilbud får herefter tildelt point efter følgende formel:

$$Point(\text{tilbud } x) = \frac{Pris(\text{billigste tilbud})}{pris(\text{tilbud } x)} * 5$$

#### **Om modtagelse af tilbud m.v.**

Frist for modtagelse af tilbud er den 27. november kl. 12.00

Tilbuddet sendes til:  
Energistyrelsen  
Att.: Lone Bie Pedersen  
Amaliegade 44  
1256 København K  
E-mail: lped@ens.dk

Ved Energistyrelsens endelige valg af konsulent vil alle tilbudsgivere blive skriftligt underrettet herom. Energistyrelsen forbeholder sig ret til at annullere hele eller dele af det samlede udbud eller at gennemføre et nyt udbud, hvis der er saglige grunde eller forbehold, der tilsiger dette. Tilbudsgivers eventuelle forbehold i forhold til opgaven skal klart fremgå af tilbuddet.

Tilbudsgivers udgifter i forbindelse med udarbejdelse af tilbud og eventuelle udgifter i forbindelse med kontrahering er Energistyrelsen uvedkommende. Energistyrelsen forbeholder sig ret til at beholde det indkomne materiale. De i nærværende projektbeskrivelse indeholdte informationer er Energistyrelsens ejendom.

De fremsendte tilbud på grundlag af dette udbudsmateriale vil blive forhandlet fortroligt indenfor offentligheds- og forvaltningsloven. Tilbudsgiver skal iagttage ubetinget tavshed med hensyn til enhver oplysning om Energistyrelsen samt andre interessenter.