



## Budgetmodel til varmekærker

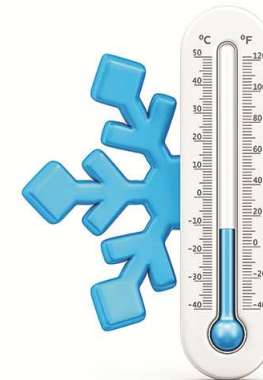
## Skræddersyet budgetmodel

Deloitte har udarbejdet en skræddersyet budgetmodel til varmegværker, som samler alle værkets informationer ét sted, sikrer fuldstændighed og overensstemmelse fra udarbejdelse af budgettet til opgørelse af prisetervisningen, opfølgning til værkets økonomi samt rapporteringsværktøj til bestyrelsen om værkets økonomi.



# Fordele ved budgetmodellen

- Sikrer at alle regnskabsdata er samlet ét sted
- Sikrer en korrekt og fuldstændig opfølgning på den løbende bogføring
- Sikrer videregivelse af sammenlignelige informationer til bestyrelsen
- Sikrer overensstemmelse mellem det udarbejdet budget, den løbende bogføring, de oplysninger som bestyrelsen træffer beslutninger på baggrund af og rapportering til Energitilsynet



# Fordele ved budgetmodellen

Modellen tager udgangspunkt i, at den skal kunne sikre anmeldelser og dokumentation af for eksempel:

- Prisanmeldelser
- Anmeldelse af budget
- Anmeldelse af priseftervisning
- Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven
- Anmeldelse af henlæggelses – og investeringsplaner

Derudover kan modellen bruges til:

- Budgetopfølgning
- Bestyrelsesrapportering
- Likviditetsstyring og kontrol
- Anlægskartotek
- Opgørelse over henlæggelses- og investeringsplaner.



# Modellens opbygning

Modellen tager udgangspunkt i 3 steps:

Første step knytter sig til fastsættelse af budget herunder anmeldelsen af budgettet. Herunder findes en række hjælpeark, som kan hjælpe med, at budgettet kommer på plads, og at det bliver så realistisk og validt som muligt.

Andet step handler om de løbende budgetopfølgninger, hvor budgettallene forholdes til de realiserede tal fra økonomisystemet. Ved indlæsning af regnskabsdata opdateres rapporteringsarkene automatisk.

Tredje og sidste step handler om priseftervisningen, hvor der findes hjælpeark til blandt andet opgørelse af hensættelsesplan og anlægskartotek. Tallene opdateres automatisk og løbende i indberetningskemaerne.

# Særlige forhold

Der er en række særlige forhold inden for varmemeforsyningsloven. Disse særlige forhold er der taget højde for i budgetmodellen.

## Særlige forhold:

- Estimat af årets resultat før året er gået. Over-/underdækning skal indregnes i taksten næste år.
- Brug af 'Kostægte tariffer' til fordeling af faste omkostninger til tarifelementerne, som 'fast bidrag' (herunder abonnementsbidrag og effektbidrag) og 'variabelt bidrag'.
- Løbende kontrol med afskrivninger og kostpriser samt med af henlæggelses- og investeringsplaner.
- Afstemning mellem årsregnskab og priseftersvisning.



# Modellens sprog

Modellen er indbygget med signaler, således afvigelser får en farve alt efter hvilken kategori afvigelsen ligger inden for.

Afvigelse	Min	Max	
Kritisk	-100,00%	100,00%	Red
Opmærksom	-5,99%	5,99%	Yellow
Acceptabel	-2,99%	2,99%	Green

I modellen er der mulighed for at tildele arkene en status, som bliver summet op på forsiden, således man får et hurtigt overblik over processen og fremdriften.

Opgavestatus
Ikke påbegyndt
Igangsat
Afsluttet

	Opgavestatus	Foretaget af	Sidste ændring
<b>Fastsættelse af budget</b>			
Opsætning kontoplan	Igangsat	Peter	02-02-2013
Budgetforudsætninger	Ikke påbegyndt	Ole	mangler dato
Kostægte tariffer	Igangsat	Ole	mangler dato
Estimat tidligere års resultat	Igangsat	Ole	mangler dato
Estimat status primo	Afsluttet	Ole	mangler dato
Input Omkostninger	Igangsat	Ole	mangler dato
Input Indtægter	Igangsat	Ann	mangler dato

# Modellens sprog

## BUDGETMODEL



### Stamdata

Selskab	Varme A/S
Værk	Varmeværk 1
Kontaktperson	V. Varmesen
E-mail	<a href="mailto:Varme@varmesen.dk">Varme@varmesen.dk</a>
Adresse	Varmevej 1
Postnummer	1234
By	Varme By

Regnskabsperiode	01-01-2012	31-12-2012
Budgetperiode	01-01-2013	31-12-2013
Budgetår	2013	

#### FASTSÆTTELSE AF BUDGET

- Opsætning af kontoplan mv.
- Indtastning budgetforudsætninger
- Opsætning kostægte tariffer
- Estimat af tidligere års resultat
- Estimat status primo

#### BUDGETOPFØLGNING

- Indtastning status primo
- Input 1. kvartal
- Input 2. kvartal
- Input 3. kvartal
- Input 4. kvartal

#### PRISEFTERVISNING

- Opfølgning af afskrivninger
- Opfølgning af henlæggelser
- Data prisettersvisning mv.

#### INSTRUKS

- Instruks



# Eksempler fra modellen Rapporter

# Bestyrelsesrapportering

## Bestyrelserapportering

Retur til forsiden

Realiserede kvartal

1. kvartal	Q1
2. kvartal	Q2
3. kvartal	Q3
4. kvartal	Q4

Tryk for at se det sidste realiserede kvartal

Show All

### REGNSKAB

	1. kvartal		
	Realiseret	Budget	Forventet resultat *
Omsætning	1.000.000	357.581	1.664.079
Produktionsomkostninger	-	-	-
Årets resultat	321.667	23.415	-16.754

### LIKVIDITET

	1. kvartal	
	Realiseret	Budget
Likviditet	318.333	176.976
	SAND	SAND

### KOMMENTARER

Kommentarer

	2. kvartal				
	Realiseret	Budget	Realiseret år til dato	Budget år til dato	Forventet resultat*
Omsætning	1.000.000	153.249	2.000.000	510.830	2.510.830
Produktionsomkostninger	-	-	-	-	-
Årets resultat	321.667	-180.918	643.334	-157.503	485.831

SAND SAND

	2. kvartal	
	Realiseret	Budget
Likviditet	606.666	6.642
	SAND	SAND

Kommentarer

# Budgetopfølgning, resultat

## Budgetopfølgning resultatopgørelse

Retur til forsiden

Konto	Tekst	1. kvartal			
		Budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse i Pct.
119999	Salg af varme	357.581	1.000.000	642.419	180%
				-	
152999	Produktionsomkostning	-	-	-	
				-	
244999	Halm	-	-	-	
290999	Øvrige	-	-	-	
				-	
300999	El	-	-	-	
309999	Varevogn/truck	-	-	-	
				-	
344998	Produktionsomkostning	-	-	-	
				-	
344999	Bruttoresultat	357.581	1.000.000	642.419	180%
				-	
364999	Ledninger	-	-	-	
365999	Brønde	-	-	-	
374999	Målerudgifter	-	-	-	
392999	Driftsledelse	-	-	-	

2. kvartal							
Budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse i Pct.	Budget 1+2 kv.	Regnskab 1+2 kv.	Afvigelse 1.+2. kv.	Samlet afvigelse i Pct
153.249	1.000.000	846.751	553%	510.830	2.000.000	1.489.170	292%
		-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
153.249	1.000.000	846.751	553%	510.830	2.000.000	1.489.170	292%
					-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		
-	-	-		-	-		

# Budgetopfølgning, status

## Budgetopfølgning status

Retur til forsiden

Konto	Tekst	1. kvartal				2. kvartal			
		Budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse i Pct.	Budget	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse i Pct.
	<b>Grunde og bygninger</b>								
622075	Saldo primo	1.800.000	2.450.000	650.000	36%	1.800.000	2.450.000	650.000	36%
622600	Årets afskrivning	-15.833	-28.333	-12.500	79%	-31.667	-56.666	-25.000	79%
<b>622999</b>	<b>Grunde/bygninger i alt</b>	<b>1.784.167</b>	<b>2.421.667</b>	<b>637.500</b>	<b>36%</b>	<b>1.768.334</b>	<b>2.393.334</b>	<b>625.001</b>	<b>35%</b>
	<b>Ledning og prod.anlæg</b>								
626075	Saldo primo	650.000	-	-650.000	-100%	2.650.000	-	-2.650.000	-100%
626150	Tilgang	-	-	-		-	-	-	
626300	Tilslutningsafgift	-45.833	-	45.833	-100%	-91.667	-	91.667	-100%
626600	Årets afskrivning		-				-		
<b>526999</b>	<b>Ledn./ prod.anlæg i alt</b>	<b>604.167</b>	<b>-</b>	<b>-604.167</b>	<b>-100%</b>	<b>2.558.334</b>	<b>-</b>	<b>-2.558.334</b>	<b>-100%</b>
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel</b>								
631750	Andre anlæg, driftsmateriel	-	-	-		-	-	-	
	<b>Driftsmidler</b>								
636750	Driftsmidler i alt	-	-	-		-	-	-	

# Likviditetsbudget

## Likviditetsbudget

(budgettal)

		1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Retur til forsiden	Periodens resultat	23.415	-180.918	-180.918	23.415
	Afskrivninger tilbageført	61.667	61.667	61.667	61.667
<b>ÆNDRING:</b>					
<b>DRIFTSAKTIVITET</b>					
651999	Brændselsbeholdninger	-	-	-	-
659999	Tilgodehavender i alt	-	-	-	-
660999	Andre tilgodeh. i alt	-	-	-	-
661999	Periodeafgrænsningspo	-	-	-	-
850500	Kortfristet gæld ialt	50.000	50.000	50.000	50.000
905999	Merværdiafgift i alt	8.145	-51.083	-	51.083
925999	Skyldige offentlige	-	-	-	-
950999	Øvrig gæld	-	-	-	-
	F.eks. Regulering primo (udskudt skat)	-	-	-	-
		<b>58.145</b>	<b>-1.083</b>	<b>50.000</b>	<b>101.083</b>
<b>INVESTERINGSAKTIVITET</b>					
622075	Saldo primo	-	-	-	-
626075	Ledninger/prod.anlæg i alt	-	-2.000.000	-	-
631075	Andre driftsmidler	-	-	-	-
636075	Driftsmidler i alt	-	-	-	-
		-	<b>-2.000.000</b>	-	-
<b>FINANSERINGSAKTIVITET</b>					
799999	Langfristet gæld i alt	-50.000	1.950.000	-50.000	-50.000
		<b>-50.000</b>	<b>1.950.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>
<b>SAMLET ÆNDRING</b>		<b>8.145</b>	<b>-51.083</b>	<b>-</b>	<b>51.083</b>
690600	Likvide saldo, primo	83.750	176.976	6.642	-112.609
690600	Likvide saldo, ultimo	176.976	6.642	-112.609	23.555

# Eksempler fra modellen Fastsættelse af budget

# Fordeling af omkostninger, budget

## Beregningsdata for omkostning

Indtast tal i de hvide felter

Retur til forsiden

Note	Kontonr.	Tekst	Budget	Regnskabstal	Fordeling 1 kv	Fordeling 2 kv	Fordeling 3 kv	Fordeling 4 kv	Kontrol 100%
		<b>Produktionsomkostninger</b>		(til sammenligning)					
	152250	Halm		3.590.502	35%	15%	15%	35%	SAND
	152350	Olie		452.370	35%	15%	15%	35%	SAND
	152360	Træpiller		0	35%	15%	15%	35%	SAND
	152450	Aske analyse		3.780	35%	15%	15%	35%	SAND
	152500	Svovlafgift		124.199	35%	15%	15%	35%	SAND
	152510	Afgift af kvæstofoxider		53.155	35%	15%	15%	35%	SAND
	152550	Vand		7.685	35%	15%	15%	35%	SAND
	152575	Vandafgift		0	35%	15%	15%	35%	SAND
	152600	Vandafledningsafgift		-4.524	35%	15%	15%	35%	SAND
	152650	Vandbehandling		24.277	35%	15%	15%	35%	SAND
	152700	Håndtering los halm		30.242	35%	15%	15%	35%	SAND
	152780	Miljøtilsyn kommunen		0	35%	15%	15%	35%	SAND
	152790	Lossepladsafgift		67.189	35%	15%	15%	35%	SAND
	152800	Slagge/asketransport		22.755	35%	15%	15%	35%	SAND
	152810	Sække til aske		11.707	35%	15%	15%	35%	SAND
	152900	Ovf. personaleomkostn.		1.010.420	35%	15%	15%	35%	SAND
	152950	Ovf. lokaleomkostninger		279.896	35%	15%	15%	35%	SAND
	152999	Produktionsomkostning	0	5.673.652	35%	15%	15%	35%	SAND
		<b>Halm- og oliekedler</b>							SAND
	244050	Reparation halmkedel		134.953	25%	25%	25%	25%	SAND
	244100	Reparation oliekedel		6.059	25%	25%	25%	25%	SAND

# Fordeling af indtægter, budget

## Beregningsdata for indtægter

Indtast tal  
i de hvide  
felter

[Retur til forsiden](#)

Note	Konto	Tekst	Pris	Mængde		Fordeling 1 kv	Fordeling 2 kv	Fordeling 3 kv	Fordeling 4 kv
		<b>Indtægter varme:</b>							
	111750	Variable bidrag	Kr.	MWh					
		Afregnes hos forbrugeren	100	4.450	445.000	35%	15%	15%	35%
					-				
		<b>Variable bidrag</b>			<b>445.000</b>				
	111300	Kapacitetsafgift	Kr.	m <sup>2</sup>					
		Boligareal	10	6.666	66.660	35%	15%	15%	35%
		Erhv. Areal	10	26.000	260.000	35%	15%	15%	35%
					-				
		<b>Effektbidrag</b>			<b>326.660</b>				
	111600	Målerbidrag	Kr.	Stk.					
		Værk 1	100	1.500	150.000	35%	15%	15%	35%
		Værk 2	100	1.000	100.000	35%	15%	15%	35%
			-	-	-				
			-	-	-				
		<b>Målerbidrag i alt</b>			<b>250.000</b>				
		<b>Andre driftsindtægter</b>							
	442999	Gebyrindtægter i alt			100.000	25%	25%	25%	25%
	445999	Udlejning i alt			-	25%	25%	25%	25%
	450999	Adm. for andre - indtægt			-	25%	25%	25%	25%
	<b>453999</b>	<b>Andre driftsindtægter i alt</b>			<b>100.000</b>				
	479999	Renteindtægter i alt			<b>10.000</b>	25%	25%	25%	25%
		<b>Overdækning tidligere år</b>			315.000				
		<b>Underdækning tidl. år</b>			-				
		<b>Indtægter i alt</b>			<b>1.446.660</b>				



# Kostægte tariffer

## Kostægte tariffer

[Retur til forsiden](#)

Forslag til hvorledes omkostningerne kan fordeles procentvis på de enkelte tarifelementer.

Omkostninger henført til varmforsyningen Regnskabspost	Kontonr.	Faste bidrag				Forbrugsbidrag	
		Abonnementsbidrag		Effektbidrag		%	Kr.
		%	Kr.	%	Kr.		
<b>Produktionsomkostninger, Netto</b>							
Produktionsomkostning	152999	0,00%	-	20,00%	-	80,00%	-
Halm	244999	0,00%	-	20,00%	-	80,00%	-
Øvrige	290999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
El	300999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
Varevogn/truck	309999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
Driftsledelse	392999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
<b>Distributionsomkostninger</b>							
Ledninger	364999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
Brønde	365999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
Målerudgifter	374999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
Driftsledelse	392999	0,00%	-	100,00%	-	0,00%	-
<b>Omkostninger henført til varmforsyningen</b>							
<b>Administrationsomkostninger</b>							
Bestyrelse	413999	50,00%	-	50,00%	-	0,00%	-
Daglig ledelse	418998	50,00%	-	50,00%	-	0,00%	-
Forbrugerinform.	423999	50,00%	-	50,00%	-	0,00%	-
Administration	428999	50,00%	500.000	25,00%	250.000	25,00%	250.000

# Anlægskartotek

## Opgørelse af afskrivninger efter varmforsyningslovens regler

Den afskrivningsberettigede anskaffelsessum beregnes som den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser.

Afskrivninger kan foretages med indtil 20 % om året. Dog kan der maksimalt afskrives over en periode på 30 år.

Afskrivninger kan være varierende fra år til år jf. ovenstående grænser, men afskrivningsprocenten skal være fastsat på budgettidspunktet og må ikke ændres til prisetervisningen (regnskabet)

	Afskrivningsperiode	%
Bygninger	30	3,33%
Maskiner	15	6,67%
Ledningsnet	20	5,00%
Pumper og veksler	15	6,67%
Varmemålere	10	10,00%
Inventar & værktøj	5	20,00%
Biler	5	20,00%

### BUDGETTERET ANLÆG TIDLIGERE ÅR

	Anskaffelsesår	Anskaffelsesværdi	Henlæggelse	Tilslutningsbidrag	Afskrivningsgrundlag	Afskrivninger primo	%	Budgetmæssige afskrivninger	Nedskrevet værdi
<b>Bygninger</b>									
Driftsbygning 1	2010	1.000.000	-		1.000.000	99.999	3,33%	33.333	866.668
			-		-		3,33%	-	-
					-		3,33%	-	-
					-		3,33%	-	-
					-		3,33%	-	-
<b>I alt</b>		<b>1.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000.000</b>	<b>99.999</b>	<b>3,33%</b>	<b>33.333</b>	<b>866.668</b>
<b>Maskiner</b>									
Kedel 1	2011	750.000			750.000	100.000	6,67%	50.000	600.000
Ledningsnet					-		6,67%	-	-
<b>I alt</b>		<b>750.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>750.000</b>	<b>100.000</b>	<b>6,67%</b>	<b>50.000</b>	<b>600.000</b>
<b>Ledningsnet</b>									

[Retur til forsiden](#)

	Afskrivningsperiode
Bygninger	30
Maskiner	15
Ledningsnet	20
Pumper og veksler	15
Varmemålere	10
Inventar & værktøj	5
Biler	5

### REGNSKABST AL - REALISERET ANLÆG TIDLIGERE ÅR

	Anskaffelsesværdi
<b>Bygninger</b>	
Driftsbygning 1	1.000.000
<b>I alt</b>	<b>1.000.000</b>
<b>Maskiner</b>	
Kedel 1	750.000
Ledningsnet	
<b>I alt</b>	<b>750.000</b>
<b>Ledningsnet</b>	

# Hensættelsesplan

## Plan for henlæggelser jf. investeringsplan

I alt henlæggelse max 75% af anlægssum, 5 år før driftsår, max 20% af anlægssummen pr. år

År	År															I driftsættelses år	Budgettet anlægssum	I alt henlagt
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022			
Investering 1	-	-	-	-	-	200.000	200.000	200.000	150.000	-	-	-	-	-	-	2015	1.000.000	750.000
Pct. Henlagt						20,00%	20,00%	20,00%	15,00%									
Investering 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Pct. Henlagt																		
Investering 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Pct. Henlagt																		
Investering 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Pct. Henlagt																		
Investering 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Pct. Henlagt																		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.000.000</b>	<b>750.000</b>

## Afstemning af total henlæggelser

År	2014	
Primo	0	Alt tæstes
Årets henlæggelse	200.000	
Anvendt henlæggelse	0	evt tæstes hvis realiseret er lavere end budgetteret.
<b>I alt</b>	<b>200.000</b>	

## Fordeling af hensættelse

		Budget	Realiseret
6.1	Produktionsanlæg	0	0
6.2	Distributionsnet	200.000	200.000
6.3	Øvrige anlæg	0	0

# Kontakt



**Mai Hartz**

Manager | Sektion A - Public Sector Services

Mobil: +45 40 24 78 07

[mhartz@deloitte.dk](mailto:mhartz@deloitte.dk)



**Ernst Maegaard Østergaard**

Senior Consultant | Kompetencecenter Energi & Forsyning

Mobil: +45 30 93 61 15

[eoestergaard@deloitte.dk](mailto:eoestergaard@deloitte.dk)

# Deloitte.

**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2013 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited