

Klimatklivet - Vägledning om lönsamhetskalkyl i ansökan

Klimatklivet kan ge stöd till åtgärder som bidrar till att öka takten att nå miljömålet *Begränsad klimatpåverkan*. Stöd ska därför inte ges till åtgärder som bedöms ha kunnat genomföras även utan stöd. Därför är beräkningen av återbetalningstid, lönsamhetskalkylen, en viktig del i ansökan till Klimatklivet.

I detta dokument förtydligas hur vi vill att lönsamhetskalkylen utformas.

Innehåll

INNEHÅLL	2
MODELL FÖR LÖNSAMHETSKALKYL I ANSÖKAN TILL KLIMATKLIVET	3
Måste Klimatklivets modell användas?	3
Varför ges inte stöd till åtgärder med återbetalningstider under fem år?	3
Avskrivningar	4
ATT Fylla i mallen för lönsamhetskalkyl	5
Fliken för nyinvestering eller ersättningsinvestering?	5
Ytterligare flikar i mallen med detaljerad information	5
Fält som ska fyllas i av den sökande.....	6
Information om åtgärdens investering	6
Årliga genomsnittliga kostnader	6
OM investeringen genererar intäkter	6
RÄKNEEXEMPEL	7
Räkneexempel 1, nyinvestering	7
Räkneexempel 2, ersättningsinvestering.....	8
Scenario 1 – ”Business as usual”: Oljepanna.....	8
Scenario 2 – ”Klimatinvesteringen”: Flispanna	8
Räkneexempel 3, Merkostnadsinvestering.....	9

Modell för lönsamhetskalkyl i ansökan till Klimatklivet

Klimatklivet kan ge stöd till åtgärder som bidrar till att öka takten att nå miljömålet *Begränsad klimatpåverkan*. Inom Klimatklivet ska stöd därför inte ges till åtgärder som bedöms kunna genomföras även utan stöd. Om kommuner, företag eller andra organisationer tar ett investeringsbeslut eller inte, baseras ofta på om investeringen kommer att ekonomiskt gynna den egna verksamheten eller inte. Naturvårdsverket behöver därför försöka se beslutssituationen från investerarens situation.

För att Naturvårdsverket ska kunna bedöma hur lönsam en åtgärd är ska en lönsamhetskalkyl (investeringskalkyl) finnas med i ansökan till Klimatklivet. Av kalkylen ska återbetalningstiden utan respektive med klimatinvesteringsstöd framgå. I detta dokument förtydligas utformningen av den lönsamhetskalkyl som behöver finnas med i ansökan till Klimatklivet.

Om en åtgärd blir återbetald inom fem år utan stöd från Klimatklivet, bedöms förutsättningarna för att genomföra åtgärden vara tillräckligt gynnsamma för att göra det rimligt att tro att investeringen genomförs ändå, utan stöd. Stödet är tänkt att ge en stimulans effekt, dvs. öka takten mot klimatinvesteringar. Den effekten bedöms vara störst för åtgärder med längre återbetalningstid.

Måste Klimatklivets modell användas?

Modellen och den här vägledningen syftar till att förtydliga vilka uppgifter Naturvårdsverket vill ska finnas med i en lönsamhetskalkyl och det underlättar för sökande att göra beräkningar. Den har tagits fram för att underlätta för dig som sökande.

För att säkerställa att bedömningar av åtgärders lönsamhet bedöms på ett likartat sätt har Naturvårdsverket valt att tillhandahålla en modell för lönsamhetskalkyler; en mall i excelformat. Modellen bygger på den diskonterade payback-metoden.

Om er organisation vill skicka in en egen lönsamhetskalkyl får ni gärna göra det. I så fall ska bara den information som nämns nedan finnas med och tydligt framgå i er kalkyl. Viktigt är också att rörelseresultatet för er investering framgår.

Varför ges inte stöd till åtgärder med återbetalningstider under fem år?

Enligt Klimatklivsförordningen är målet med Klimatklivet att varaktigt sänka utsläpp av växthusgaser. Stöd får endast ges till en åtgärd som bidrar till att öka takten för att nå miljökvalitetsmålet *Begränsad klimatpåverkan* och dess etappmål.

Naturvårdsverket har tolkat innebörden av ”öka takten” att stödet ska stimulera till genomförandet av åtgärder som ger hög klimatnytta, åtgärder som ska bidra till att bygga upp strukturer som skapar långvariga effekter och som inte skulle genomföras utan stödet. Klimatklivsstödet ska uppmuntra till åtgärder med hög klimatnytta. I de fall lönsamheten uppstår sent under livslängden och inte uppfyller den sökandes avkastningskrav, prioriteras sällan dessa investeringar när investeringsbeslut i organisationen ska fattas. Genom stöd från Klimatklivet kan organisationer tidigarelägga tidpunkten för när lönsamheten uppstår. Stödet ger dock inte tillräcklig stimulanseffekt om det används för åtgärder där det bör finnas förutsättningar att nå lönsamhet under relativt korta tidsperspektiv. Naturvårdsverket har därför bedömt att åtgärder som har en återbetalningstid under fem år bör kunna genomföras även utan stöd.

Avskrivningar

Avskrivningskostnader ska inte finnas med som en kostnadspost i lönsamhetskalkylen. De tas däremot i beaktande vid beräkning av möjlig stödnivå för åtgärder som gäller t.ex. energiinfrastruktur samt publik ladd- och tankinfrastruktur. Sådana åtgärder ska prövas enligt artikel 46, 48 respektive 56 enligt GBER¹ och stödnivån är då beroende av rörelseresultatet. I de fallen en åtgärd ska prövas enligt någon av de ovan nämnda artiklarna ska avskrivningskostnaden räknas in.

Orsaken till att avskrivningar inte ska anges som en kostnadspost vid beräkning av lönsamhet är att posterna i kalkylen främst ska avspegla de kostnader och intäkter som påverkar kassaflödet. Bokföringsmässiga avskrivningar ska avspegla förbrukningen av tillgångar samt ge möjlighet att bygga upp en reserv för återinvestering. Dessa avskrivningar innebär ingen faktisk utbetalning, även om de påverkar resultatet.

¹ GBER är en förkortning av Gruppundantagsförordningen (EU) 651/2014. GBER används vid prövning av företag och andra organisationer som är verksamma på en konkurrensutsatt marknad och bestämmer stödnivåer för sökta åtgärder.

Att fylla i mallen för lönsamhetskalkyl

Fliken för nyinvestering eller ersättningsinvestering?

Olika flikar i mallen ska fyllas i beroende på om åtgärden innebär en nyinvestering eller en ersättningsinvestering. En nyinvestering kan till exempel avse en laddningsstation, omlastningsterminal, tankstation, produktion av förnybart bränsle etc. En nyinvestering kan också avse en så kallad merkostnadsinvestering. Ett exempel på det är att ni vill köpa en lastbil, och med hjälp av klimatinvesteringsstöd kan ni genomföra ett inköp av den merkostnad det innebär att köpa en lastbil som drivs med förnybara drivmedel istället för diesel. En ersättningsinvestering kan till exempel avse byte från en befintlig oljepanna till en biobränslepanna för uppvärmning av en fastighet.

Välj fliken ”(2) Nyinvestering” om åtgärden avser en nyinvestering, fliken ”(3) Ersättningsinvestering” om åtgärden avser byte av befintlig utrustning/ installation/ anläggning eller fliken ”(4) Merkostnadsinvestering” om åtgärden avser investering i tunga fordon eller en annan åtgärd där, likt för tunga fordon, klimatinvesteringen enbart avser en liten del av den totala investeringskostnaden (merkostnaden för en så kallad miljölastbil, jämfört med en dieseldriven lastbil).

Det är fliken ”(2) Nyinvestering”, ”(3) Ersättningsinvestering” eller ”(4) Merkostnadsinvestering” som ska sparas i pdf-format och biläggas i ansökan till Naturvårdsverket.

Ytterligare flikar i mallen med detaljerad information

Det finns ytterligare tre flikar med beräkningar; ”(5) Nyinvest m Rörelseresultat”, ”(6) Ersätt m Rörelseresultat” samt ”(7) Merkost m Rörelseresultat”. Dessa tre flikar ger möjlighet att se mer detaljerad information om bakomliggande beräkning, och inkluderar, till skillnad även avskrivningskostnader.

Avskrivningskostnader inkluderas enbart i kalkylen i dessa flikar för att kunna bedöma möjlig stödnivå för åtgärder som omfattas av någon av artiklarna 46, 48 eller 56 i GBER. För åtgärder som omfattas av någon av dessa artiklar bedöms den möjliga stödnivån utifrån det samlade rörelseresultatet. För övriga artiklar anges olika procent-satser. Exempel på åtgärder där rörelseresultatet avgör möjlig stödnivå är publika laddnings- eller tankstationer samt fjärrvärmesät. Även om GBER i vissa fall tillåter en möjlig stödnivå på 100%, finns begränsningar i Klimatklivsförordningen som enbart tillåter 70% i stödnivå.

Notera att denna flik inte ska användas för att beräkna återbetalningstiden för åtgärden. För att beräkna återbetalningstiden för er åtgärd, använd någon av flikarna (2) Nyinvestering, (3) Ersättningsinvestering eller (4) Merkostnadsinvestering

Fält som ska fyllas i av den sökande

Nedan förtydligas vilka uppgifter som ska fyllas i. Endast de **gröna** fälten i mallen kan fyllas i (övriga celler är låsta).

Vägledande kommentarer finns i respektive cell i kalkylbladet, kolumn A.

När ni har angett nedan nämnda uppgifter i de gröna fälten, genereras automatiskt värden i de gula fälten. Dessa fält är låsta och går inte att justera. Längst ner i kalkylbladet kommer förutsättningarna för er åtgärd att beviljas stöd att framgå.

Information om åtgärdens investering

Avseende investeringen ska följande anges:

- Åtgärdskategori: Samma kategori som i ansökan
- Investeringskostnaden för klimatinvesteringen, angivet i SEK: Samma kostnad som i ansökan.
- Sökt stöd, angivet i SEK: Samma som i ansökan.
- Åtgärdens tekniska livslängd: Samma som i ansökan.

Årliga genomsnittliga kostnader

Följande årliga kostnader som följer av åtgärden ska anges, dvs. kostnader för drift, underhåll etc:

- Enhet (kWh, kg etc.)
- Förväntad årlig genomsnittlig förbrukning av aktuell enhet
- Inköpspris (SEK per enhet)
- Årliga genomsnittliga drift- och underhållskostnader
- Övriga kostnader (ej obligatoriskt)

Det finns även ett fritextfält till höger (kolumn C för ”nyinvestering” samt kolumn D för ”ersättningsinvestering” och ”merkostnadsinvestering”) där ni med fördel kan förtydliga uppgifterna, exempelvis i de fall ni anger flera kostnader som en samlad post för flera enheter.

OM investeringen genererar intäkter

Om investeringen förväntas ge intäkter ska följande anges:

- Förväntad årlig genomsnittlig försäljning av ovan nämnd enhet
- Försäljningspris för dessa enheter (SEK per enhet)
- Eventuella övriga årliga genomsnittliga intäkter (ej obligatoriskt)

Det finns även ett fritextfält till höger (kolumn C för ”nyinvestering” samt kolumn D för ”ersättningsinvestering” och ”merkostnadsinvestering”) där ni med fördel kan förtydliga de uppgifter ni lämnat, exempelvis i de fall ni anger intäkter anges som samlad post för flera enheter.

Räkneexempel

Räkneexempel 1, nyinvestering

Publik laddningsstation med två laddningspunkter

Investeringskostnad:	60 000 kr
Sökt stöd:	30 000 kr
Åtgärdens tekniska livslängd:	15 år
Enhet:	kWh
Förväntad årlig förbrukning:	5 840 kWh (2*2 920)
Inköpspris (per kWh):	1 kr
Årliga drift och underhållskostnader i genomsnitt:	500 kr
Övriga kostnader:	1 500 kr
Förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:	5 840 kWh (2*2 920)
Försäljningspris (per kWh):	3 kr
Övriga intäkter:	0 kr
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)
Finns förutsättningar för stöd?	JA
Återbetalningstid för klimatinvestering utan stöd:	8 år

Lönsamhetskalkyl - Nyinvestering		
	Klimatinvestering	Fritextfält - Eventuella kommentarer om antaganden, förutsättningar mm som ligger till grund för kalkylen kan anges nedan.
Information om åtgärdens investering		
Ange åtgärdskategori:	Publik laddstation	
Ange investeringskostnad (Kr):	60 000	
Ange sökt stöd (Kr):	30 000	
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):	15	
Årliga genomsnittliga kostnader		
Ange enhet:	kWh	
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	5 840	
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	1,00	
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	500	
Ange övriga kostnader (Kr):	1 500	
Totala årliga kostnader (Kr):	7 840	
OM investeringen genererar intäkt		
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:	5 840	
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):	3,00	
Ange övriga intäkter (Kr):		
Totala årliga intäkter (Kr):	17 520	
Rörelseresultat (Kr):	9 680	
Kalkylränta (Diskonteringsränta)	0,04	
Finns förutsättningar för Klimatinvesteringsstöd?		JA
Återbetalningstid för klimatinvesteringen utan stöd		8,36
Återbetalningstid för klimatinvesteringen med stöd		4,18

Räkneexempel 2, ersättningsinvestering

En jordbrukare har idag spannmålstork som använder fossil olja, men vill installera en flispanna för samma ändamål. Anledning är att jordbrukaren vill göra en klimatförbättrande åtgärd. Klimatinvesteringen, flispannan, kostar 1 200 000 kr och jordbrukaren söker 65% i stöd, som i detta fall motsvarar 780 000 kr. Åtgärdens tekniska livslängd för pelletspannan till spannmålstork är 15 år enligt Klimatklivets schablon.

Scenario 1 – "Business as usual": Oljepanna

Enhet:	m ³
Förväntad årlig förbrukning:	23
Inköpspris:	7 800 kr
Årliga drift och underhållskostnader i genomsnitt:	5 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)

Scenario 2 – "Klimatinvesteringen": Flispanna

Investeringskostnad:	1 200 000 kr
Sökt stöd:	780 000 kr
Teknisk livslängd:	15 år

Enhet:	m ³
Förväntad årlig förbrukning:	322
Inköpspris (per m ³):	225 kr
Drift- och underhållskostnader:	30 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)

Finns förutsättningar för stöd?	JA
Återbetalningstid utan stöd:	17 år

Lönsamhetskalkyl - Ersättningsinvestering	Scenario 1 - "Business as usual"	Scenario 2 - "Klimatinvestering"
Information om åtgärdens investering		
Ange åtgärdskategori:		Konvertering
Ange investeringskostnad (Kr):		1 200 000
Ange sökt stöd (Kr):		780 000
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):		15
Årliga genomsnittliga kostnader		
Ange enhet:	m ³	m ³
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	23	322
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	7 800,00	225,00
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	5 000	18 000
Ange övriga kostnader (Kr):		
Totala årliga kostnader (Kr):	184 400	90 450
OM investeringen genererar intäkt		
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:		
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):		
Ange övriga intäkter (Kr):		
Totala årliga intäkter (Kr):	0	0
Rörelseresultat (Kr):	-184 400	-90 450
Kalkylränta (Diskonteringsränta)	0,04	0,04
Finns förutsättningar för klimatinvesteringsstöd?		JA
Återbetalningstid för klimatinvesteringen UTAN stöd (år)		17,23
Återbetalningstid för klimatinvesteringen MED stöd (år)		7,18

Räkneexempel 3, Merkostnadsinvestering

Ett åkeri behöver köpa in fem nya lastbilar till sitt åkeri. Åkeriet kan söka stöd för merkostnaden av att köpa in lastbilar som drivs på flytande biogas, istället för diesel.

En ny lastbil som drivs på diesel kostar 1 200 000 kr och en ny lastbil som drivs på flytande biogas kostar 1 700 000 kr. Merkostnadsinvesteringen är således 500 000 kronor för respektive lastbil, eller 2 500 000 totalt för fem lastbilar.

De stödberättigande kostnader baseras på merkostnaden. Ett stort företag kan som mest söka 40% av merkostnaden. För de fem lastbilarna, vars merkostnad, som är angivet till 500 000 kr/ st, kan åkeriet som mest beviljas $2\,500\,000\text{ kr} * 0,4 = 1\,000\,000\text{ kr}$

Scenario 1 – ”Business as usual”: Diesellastbil

Investeringskostnad:	6 000 000 kr (5 * 1 200 000)
Teknisk livslängd:	8 år
Enhet:	liter
Förväntad årlig förbrukning:	290 000 liter
Inköpspris:	11 kr
Drift- och underhållskostnader:	250 000 kr

Scenario 2 – ”Klimatinvestering”: Biogaslastbil (LBG)

Investeringskostnad:	8 500 000 kr (5 * 1 700 000)
Sökt stöd:	1 000 000 kr (40% av 2 500 000)
Teknisk livslängd:	8 år
Enhet:	kg
Förväntad årlig förbrukning:	230 000
Inköpspris (per kg):	14 kr
Drift- och underhållskostnader:	325 000 kr

Finns förutsättningar för stöd?

JA

Återbetalningstid utan stöd:

Återbetalar sig inte

Lönsamhetskalkyl - Merkostnadsinvestering	Scenario 1 - "Business as usual"	Scenario 2 - "Klimatinvestering"
Information om åtgärdens investering		
Ange åtgärdskategori:	Diesellastbil	Biogaslastbil (LBG)
Ange investeringskostnad (Kr):	6 000 000	8 500 000
Ange sökt stöd (Kr):		1 000 000
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):		8
Årliga genomsnittliga kostnader		
Ange enhet:	Liter	Kg
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	290 000	230 000
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	11,00	14,00
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	250 000	325 000
Ange övriga kostnader (Kr):		
Totala årliga kostnader (Kr):	3 440 000	3 545 000
OM investeringen genererar intäkt		
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:		
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):		
Ange övriga intäkter (Kr):		
Totala årliga intäkter (Kr):	0	0
Rörelseresultat (Kr):	-3 440 000	-3 545 000
Kalkylränta (Diskonteringsränta)	0,04	0,04
Finns förutsättningar för klimatinvesterstöd?		JA
Återbetalningstid för klimatinvesteringen UTAN stöd (år)		Klimatinvesteringen återbetalar sig inte
Återbetalningstid för klimatinvesteringen MED stöd (år)		Klimatinvesteringen återbetalar sig inte