

## 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 Naturvårdsverket vill att lönsamhetskalkylen utformas.

# Innehåll

<b>INNEHÅLL</b>	<b>2</b>
<b>MODELL FÖR LÖNSAMHETSKALKYL I ANSÖKAN TILL KLIMATKLIVET</b>	<b>3</b>
Måste Klimatklivets modell användas? .....	3
Varför ges inte stöd till åtgärder med återbetalningstider under fem år? .....	3
Avskrivningar .....	4
<b>ATT FYLLA I MALLEN FÖR LÖNSAMHETSKALKYL</b>	<b>5</b>
Fliken för nyinvestering eller ersättningsinvestering? .....	5
Ytterligare flikar i mallen med detaljerad information .....	5
Fält som ska fyllas i av den sökande .....	5
Information om åtgärdens investering .....	5
Årliga genomsnittliga kostnader .....	6
OM investeringen genererar intäkter .....	6
<b>RÄKNEEXEMPEL</b>	<b>7</b>
Räkneexempel 1, nyinvestering .....	7
Räkneexempel 2, ersättningsinvestering .....	7
Scenario 1: Oljepanna .....	7
Scenario 2: Pelletsanna .....	8
Räkneexempel 3, ersättningsinvestering där enbart merkostnaden är stödberättigad .....	8
Scenario 1 (nuläge) .....	8
Scenario 2 (klimatinvestering) .....	9
Kalkyl räkneexempel 1 .....	9
Kalkyl räkneexempel 2 .....	10
Kalkyl räkneexempel 3 .....	10

# Modell för lönsamhetskalkyl i ansökan till Klimatklivet

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. Ett beslut om investering i en organisation baseras ofta på om investeringen kommer att gynna den egna verksamheten ekonomiskt eller inte. Naturvårdsverket behöver därför försöka se beslutssituationen ur investerarens synvinkel.

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 med respektive utan klimatinvesteringsstöd framgå. I detta dokument förtydligas utformningen av den lönsamhetskalkyl som behöver.

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, dock ska bara den information som nämns ovan 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 miljö kvalitetsmålet *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. energieffektivisering, energieffektiva fjärrvärme- och kylsystem, publik laddinfrastruktur eller tankstationer. Sådana åtgärder ska prövas enligt artikel 38, 46 respektive 56 enligt GBER<sup>1</sup> och stödnivån är då beroende av rörelseresultatet. I de fallen 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.

---

<sup>1</sup> 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, en omlastningsterminal, en tankstation, ett nytt fordon, produktion av förnybart bränsle etc. En ersättningsinvestering kan till exempel avse byte från en oljepanna till en biobränslepanna för uppvärmning av en fastighet.

Välj fliken ” (2 Nyinvestering” om åtgärden avser en nyinvestering eller fliken ” (3) Ersättningsinvestering” om åtgärden avser byte av befintlig utrustning/ installation/ anläggning.

Det är fliken ” (2) Nyinvestering” eller ” (3) Ersättningsinvestering” som ska sparas i pdf-format och skickas till Naturvårdsverket.

## Ytterligare flikar i mallen med detaljerad information

Det finns ytterligare två flikar med beräkningar, ”Nyinvest m Rörelseresultat” och ”Ersätt m Rörelseresultat”. Dessa två flikar ger möjlighet att se mer detaljerad information om bakomliggande beräkning av återbetalningstiden för er investering, om ni så önskar. Det är dock INTE någon av dessa två flikar (”Nyinvest m Rörelseresultat” och ”Ersätt m Rörelseresultat”), som ska skickas in till Naturvårdsverket.

## 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 som i ansökan
- Investeringskostnaden för klimatinvesteringen, angivet i Kr: Samma som i ansökan.
- Sökt stöd, angivet i SEK: Samma som i ansökan.
- Åtgärdens tekniska livslängd: Samma som i ansökan.
- Eventuellt restvärde för befintlig utrustning (endast för ersättningsinvesteringar).

*Om ni har en utrustning där det bokförda värdet är noll (0) kronor, skriv ”0” i cellen för kvarvarande livslängd för nuvarande investering. En befintlig utrustning kan anses ha noll kronor i restvärde, men ändå vara fullt brukbar.*

### **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 (kronor/enhet)
- Årliga genomsnittliga drift- och underhållskostnader
- Övriga kostnader (ej obligatoriskt)

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

För er som söker stöd för laddningsstationer räknar vi på en förbrukning på 1 460 kWh per publik laddningspunkt och år.

### **OM investeringen genererar intäkter**

Om investeringen förväntas ge intäkter ska följande anges:

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

Det finns även ett fritextfält till höger (kolumn C för ”nyinvestering” och kolumn D för ”ersättningsinvestering”) 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

Se även bilder över kalkylerna för respektive beräkning längst ner i detta dokument.

## Räkneexempel 1, nyinvestering

Publik laddningsstation med två laddningspunkter

Investeringskostnad:	50 000 kr
Sökt stöd:	25 000 kr
Åtgärdens tekniska livslängd:	15 år
Enhet:	kWh
Förväntad årlig förbrukning:	2 920 kWh (2*1 460)
Årliga inköpspris:	1,00 kr/kWh
Årliga drift och underhållskostnader i genomsnitt:	500 kr
Förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:	2 920 kWh (2*1 460)
Försäljningspris:	3,00 kr/kWh
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)
Återbetalningstid för klimatinvestering utan stöd:	12,63 år
Återbetalningstid för klimatinvestering med stöd:	6,32 år

## Räkneexempel 2, ersättningsinvestering

Företaget Solrosen har en fungerande oljepanna för uppvärmning av sina lokaler, men vill nu göra en investering i en ny panna som istället eldas med pellets. Anledning är att de vill göra en klimatförbättrande åtgärd. Den kvarvarande livslängden för den nuvarande oljepannan är 3 år, de har haft den i 17 år, men den fungerar fortfarande felfritt. Oljepannan kostade vid inköpstillfället 750 000 kr och har en teknisk livslängd på 20 år i enlighet med Klimatklivets schablon.

Klimatinvesteringen, pelletspannan, kostar 1 400 000 kr och företaget Solrosen söker 45% i stöd, motsvarande 630 000 kr. Åtgärdens tekniska livslängd för pelletspannan är 20 år i enlighet med Klimatklivets schabloner.

### Scenario 1: Oljepanna

Investeringskostnad:	750 000 kr
Teknisk livslängd:	20 år
Kvarvarande livslängd på nuvarande investering:	3 år
Enhet:	m <sup>3</sup>
Förväntad årlig förbrukning:	45
Inköpspris:	9000 kr
Årliga drift och underhållskostnader i genomsnitt:	20 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)

**Scenario 2: Pelletspanna**

Investeringskostnad:	1 400 000 kr
Sökt stöd:	630 000 kr
Teknisk livslängd:	20 år
Enhet:	ton
Förväntad årlig förbrukning:	90
Inköpspris:	2 200 kr
Drift- och underhållskostnader:	70 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr
Diskonteringsränta:	0,04 (1,04%)
Återbetalningstid utan stöd (År):	13,80
Återbetalningstid med stöd (År):	7,59

**Räkneexempel 3, ersättningsinvestering där enbart merkostnaden är stödberättigad**

Åkeri Åkerbönan behöver köpa in fem nya lastbilar till sitt åkeri, då de nuvarande har slitits ut. 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 1 680 000 kr. Merkostnaden för klimatinvesteringen är således 480 000 kronor.

För att beräkningen i modellen ska bli korrekt ska 0 kronor anges som investeringskostnad för scenario 1 och merkostnaden ska anges som investeringskostnad för scenario 2;  $480\,000\text{ kr} * 5\text{ lastbilar} = 2\,400\,000\text{ kr}$ .

Ett stort företag kan som mest få 40% av investeringsmerkostnaden för en fordonsinvestering, vilket motsvarar 960 000 kr.

**Scenario 1 (nuläge)**

Investeringskostnad:	0 kr
Teknisk livslängd:	8 år
Kvarvarande livslängd på nuvarande investering:	0 år
Enhet:	liter
Förväntad årlig förbrukning:	385 000
Inköpspris:	14 kr
Drift- och underhållskostnader:	250 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr



**Scenario 2 (klimatinvestering)**

Investeringskostnad:	2 400 000 kr
Sökt stöd:	960 000 kr
Teknisk livslängd:	8 år

Enhet:	kg
Förväntad årlig förbrukning:	394 000
Inköpspris:	14 kr
Drift- och underhållskostnader:	300 000 kr
Övriga kostnader:	0 kr

Återbetalningstid utan stöd: Klimatinvesteringen återbetalar sig inte  
 Återbetalningstid med stöd: Klimatinvesteringen återbetalar sig inte  
 (Sökande kan få sökt stöd.)

**Kalkyl räkneexempel 1****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:	Laddstation	
Ange investeringskostnad (Kr):	50 000	
Ange sökt stöd (Kr):	25 000	
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):	15	
Årliga genomsnittliga kostnader		
Ange enhet:		
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	2 920	2*1460 kWh
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	1,00	
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	500	
Ange övriga kostnader (Kr):		
Totala årliga kostnader (Kr):	3 420	
OM investeringen genererar intäkt		
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:	2 920	
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):	3,00	
Ange övriga intäkter (Kr):		
Totala årliga intäkter (Kr):	8 760	
Rörelseresultat (Kr):	5 340	
Kalkylränta (Diskonteringsränta)	0,04	
Finns förutsättningar för Klimatinvesteringsstöd?		JÄ
Återbetalningstid för klimatinvesteringen utan stöd		12.63
Återbetalningstid för klimatinvesteringen med stöd		6.32

### Kalkyl räkneexempel 2

Lönsamhetskalkyl - Ersättningsinvestering	Scenario 1 - "Business as usual"	Scenario 2 - "Klimatinvestering"	Fritextfält - Eventuella kommentarer om antaganden, förutsättningar mm som ligger till grund för kalkylen kan anges nedan.
<b>Information om åtgärdens investering</b>			
Ange åtgärdskategori:	Olja	Pellets	
Ange investeringskostnad (Kr):	750 000	1 400 000	
Ange sökt stöd (Kr):		630 000	
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):	20	20	
Ange kvarvarande livslängd kvar för nuvarande investering (År):	3		
Restvärde för nuvarande investering vid konvertering (Kr):		-112 500	
<b>Årliga genomsnittliga kostnader</b>			
Ange enhet:	m3	ton	
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	45	90	
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	9 000,00	2 200,00	
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	20 000	70 000	
Ange övriga kostnader (Kr):			
<b>Totala årliga kostnader (Kr):</b>	<b>425 000</b>	<b>268 000</b>	
<b>OM investeringen genererar intäkt</b>			
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:			
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):			
Ange övriga intäkter (Kr):			
<b>Totala årliga intäkter (Kr):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Rörelseresultat (Kr):</b>	<b>-425 000</b>	<b>-268 000</b>	
<b>Kalkylränta (Diskonteringsränta)</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>	
Finns förutsättningar för klimatinvesteringsstöd?			JA
Återbetalningstid för klimatinvesteringen UTAN stöd (år)			13,80
Återbetalningstid för klimatinvesteringen MED stöd (år)			7,59

### Kalkyl räkneexempel 3

Lönsamhetskalkyl - Ersättningsinvestering	Scenario 1 - "Business as usual"	Scenario 2 - "Klimatinvestering"	Fritextfält - Eventuella kommentarer om antaganden, förutsättningar mm som ligger till grund för kalkylen kan anges nedan.
<b>Information om åtgärdens investering</b>			
Ange åtgärdskategori:	Lastbil diesel	Lastbil biogas	
Ange investeringskostnad (Kr):	0	2 400 000	Merkostnad fem lastbilar.
Ange sökt stöd (Kr):		960 000	
Ange åtgärdens tekniska livslängd (År):	8	8	
Ange kvarvarande livslängd kvar för nuvarande investering (År):	0		
Restvärde för nuvarande investering vid konvertering (Kr):		0	
<b>Årliga genomsnittliga kostnader</b>			
Ange enhet:	Liter	Kg	
Ange förväntad årlig genomsnittlig förbrukning:	385 000	395 000	
Ange inköpspris (Kr/ enhet):	14,00	14,00	
Ange årliga genomsnittliga drift och underhållskostnader (Kr/ år):	200 000	300 000	
Ange övriga kostnader (Kr):			
<b>Totala årliga kostnader (Kr):</b>	<b>5 590 000</b>	<b>5 830 000</b>	
<b>OM investeringen genererar intäkt</b>			
Ange förväntad genomsnittlig försäljningsmängd:			
Ange försäljningspris (Kr/ enhet):			
Ange övriga intäkter (Kr):			
<b>Totala årliga intäkter (Kr):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Rörelseresultat (Kr):</b>	<b>-5 590 000</b>	<b>-5 830 000</b>	
<b>Kalkylränta (Diskonteringsränta)</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>	
Finns förutsättningar för klimatinvesteringsstöd?			JA
Återbetalningstid för klimatinvesteringen UTAN stöd (år)			Klimatinvesteringen återbetalar sig inte
Återbetalningstid för klimatinvesteringen MED stöd (år)			Klimatinvesteringen återbetalar sig inte