

DATUM 7 juli 2016
BIJLAGE 2
BIJLAGE BEHORENDE BIJ REC-N 16-026
PAGINA 1 van 3

Bijlage 2: Onderbouwing TenneT voor schatting van niet-activeerbare algemene operationele kosten voor de periode 2017 tot en met 2021 [REDACTED]

1. Inleiding

ACM baseert de begininkomsten 2016 (en de eindinkomsten 2021) op de verwachte efficiënte kosten voor 2016. Deze stelt ACM gelijk aan de regulatorische kosten voor 2015 die toegerekend worden aan het net op zee, gecorrigeerd voor inflatie. Sinds 2015 is de landelijk netbeheerder belast met de voorbereidingen tot aanleg van het net op zee. Dit betekent dat het jaar 2015 het eerste jaar is waarin de landelijke netbeheerder hiervoor kosten maakte. ACM 'acht' de gerealiseerde kosten 2015 'het meest representatief' als kostenbasis voor de komende reguleringsperiode. Echter, uit analyse van TenneT blijkt dat het jaar 2015 niet representatief genoeg is als schatting voor de periode 2017-2021. Om te borgen dat TenneT haar efficiënte kosten vergoed krijgt, verzoekt TenneT ACM om uit te gaan van een meer representatieve schatting, namelijk de kostenschattingen van TenneT en deze schattingen (geheel of gedeeltelijk) na te calculeren om de schattingsrisico's (door gebrek aan ervarings- en realisatiecijfers) te elimineren of beperken.

2. Basisjaar 2015

In 2015 heeft TenneT EUR [REDACTED] miljoen aan kosten gerapporteerd. Deze kosten bestaan uit:

- personeelskosten voor programmamanagement Wind op Zee (stakeholdermanagement, risicomanagement, planning, financiën, communicatie, secretariaat);
- consultantskosten (o.a. consultatieproces Ecofys), en;
- kosten van corporate afdelingen, werkplek- en IT-kosten.

De organisatie van de afdeling Net op Zee NL bevond zich in 2015 nog in de opstartfase. Om deze reden zijn de bestede kosten in 2015 naar de mening van TenneT niet representatief voor de verwachte kosten voor de periode 2017-2021.

3. Groeiverwachting (zonder toerekening overheadkosten landelijk netbeheerder)

TenneT verwacht dat de kosten met de groei van de afdeling Net op Zee NL zullen oplopen gedurende de

periode 2017-2021. Het aantal FTE's zal, naar inschatting van TenneT, in 2019 haar hoogtepunt bereiken met 4 projecten tegelijkertijd in de realisatiefase, namelijk Borssele alpha en beta Hollandse Kust alpha en beta. Door de stijging van het aantal FTE's zullen de aan de FTE's gerelateerde kosten ook toenemen zoals werkplek- en IT-kosten, en de kostendoorbelasting van de corporate afdelingen.

De huidige inschatting is als volgt (in mln EUR):

Jaar	Basisjaar 2015	2017	2018	2019	2020	2021
Consultancy*		■	■	■	■	■
Programma**		■	■	■	■	■
Corporate***		■	■	■	■	■
Werkplek/IT****		■	■	■	■	■
Totaal	■	■	■	■	■	■

* verschillende onderzoeken in relatie tot de toekomst van het net op zee (ook na 2023) en ondersteuning in het afstemmings- en coördinatieproces met windparkexploitanten.

** betreft de niet activeerbare uren van de mensen binnen Net op Zee NL die werken op programmaniveau (bijvoorbeeld (senior) managers, afdeling business consolidation, finance functies en secretariaat)

*** elk jaar wordt een inventarisatie gedaan naar het deel van de kosten van de corporate afdelingen die moeten worden doorbelast aan o.a. Net op Zee NL en Duitsland.

**** betreft de kosten voor een werkplek en de kosten voor de algemene IT die worden doorbelast aan Net op Zee NL.

De verwachte totale kosten, zonder toerekening van overheadkosten vanuit de landelijke netbeheerder, zijn EUR ■ miljoen. Het feit dat ACM voornemens is een niet representatieve kostenbasis, namelijk het jaar 2015, als uitgangspunt te nemen om de toegestane inkomsten te bepalen, genereert over de periode een kostendekking van in totaal EUR ■ miljoen (5 jaar * EUR ■ miljoen, geabstraheerd van inflatie). Deze kostendekking is niet afdoende en leidt tot een verwachte onderdekking van circa EUR ■ miljoen voor de periode 2017-2021. Zonder nacalculatie, betekent dit een onderdekking van circa 50%. Daarmee is het nadelig effect van de methodische keuze van ACM, om niet na te calculeren, substantieel te noemen.

4. Groeiverwachting (inclusief toerekening overheadkosten landelijk netbeheerder)

Conform de afgesproken Reguleringsdata-systematiek tussen de ACM en TenneT worden de kosten gealloceerd naar de verschillende segmenten (TO110/150, TO 220/380, SO). Dit betekent dat er kosten vanuit de landelijke netbeheerder moeten worden doorbelast aan de netbeheerder van het net op zee.

De verdeling van de gemaakte kosten bestaat uit twee stappen. In de eerste stap worden alle rechtstreeks toerekenbare kosten toegerekend aan het desbetreffende segment. In de tweede stap worden de nog niet verdeelde kosten toegerekend aan het segment (op basis van urenseutels).

Onderstaand het overzicht van de niet activeerbare overheadkosten indien wordt uitgegaan van de reguliere segmentatiesystematiek. De uitgangspunten zijn dat: de niet verdeelde overhead over de periode gelijk blijft; Net op Zee NL zal opbouwen conform de huidige inschattingen; en de large clusters vanaf 2019 zullen afbouwen.

Jaar	Basisjaar 2015	2017	2018	2019	2020	2021
Consultancy		■	■	■	■	■
Programma		■	■	■	■	■
Toerekening cf. Reg.data		■	■	■	■	■
Totaal	■	■	■	■	■	■

Op de regel Toerekening Reguleringsdata zijn de verwachte indirecte kosten voor de netbeheerder op zee opgenomen; dit is inclusief de kosten voor 'Corporate' en 'Werkplek/IT'. Voor de periode 2017-2021 komen de totale kosten dan neer op EUR ■ miljoen (in plaats van de EUR ■ miljoen bij geen toerekening). Onder het huidige ontwerpbesluit leidt deze systematiek tot een verwachte onderdekking van circa EUR ■ miljoen (ruim 80%) voor de periode 2017-2021.

Uit bovenstaande tabel volgt dat indien (ook) voor het Net op Zee voor de reguliere Reguleringsdata-systematiek zou worden gekozen, er dus een (aanvullende) grote kostenverschuiving plaatsvindt vanuit de kostenbasis van de landelijk netbeheerder naar de kostenbasis van de netbeheerder van het op zee.

5. Verzoek

TenneT zou graag met ACM in overleg treden over de precieze uitwerking van de kostentoerekening.