

Fjernvarmeregnskab for 2017 i Københavns Lufthavne A/S



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2017	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Fjernvarmeregnskab for 2017	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	6
Forventninger til 2018	7
Påtegninger	8
Den uafhængige revisors reviewerklæring	9

Alle beløb er ekskl. moms.

Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område

Københavns Lufthavne A/S (CPH) varetager fjernvarmeforsyningen på lufthavnens område. Denne varetages som en non-profit aktivitet, hvor brugerne dækker omkostningerne til forbrug, vedligehold, afskrivning og forrentning, jf. tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand fra CPH af 15. april 2008.

Årsagen til, at CPH selv varetager forsyning og vedligehold af distributionsnettet på airside og i terminalerne er, at disse aktiviteter skal varetages med flysikkerheden, passagerernes sikkerhed og komfort som første prioritet. Vedrørende landside gælder det samme for anlæg og installationer, der direkte understøtter foranstående, medens øvrige anlæg kun medtages, hvor udnyttelse af og rentabilitet i det eksisterende distributionsnet taler herfor.

Områderne der forsynes med fjernvarme er terminaler, hangarer, de lufthavnsfacilitetsmæssige bygninger og kontorhuse i nordområdet samt forskellige servicebygninger i østområdet.

Distributionsnettet

Distributionsnettet består af en modtagecentral med varmevekslere, et ca. 16 km langt fjernvarmenet i jorden som er opdelt på 5 systemer (sløjfer) med tilhørende pumper samt cirka 400 målere, der måler fremløbs- og returløbstemperatur og forbrug hos brugerne.

Stikledninger fra sløjferne til de enkelte bygninger etableres og betales af bygherren, medens CPH leverer målerne. Efter etablering vedligeholdes stikledningerne sammen med det øvrige forsyningsnet.

Varmeanlægsvedligehold

Investering i anlæg til rumopvarmning og brugsvand, f.eks. ventilator og gulvvarmeanlæg i bygningerne, indgår ikke i nærværende regnskab, men vedligeholdelse af sådanne anlæg indgår i regnskabet. I enkelte tilfælde har lejerne ønsket selv at forestå og afholde omkostningerne til vedligehold af anlæg til rumopvarmning og brugsvand, hvilket CPH respekterer. Disse lejere betaler således ikke for varmeanlægsvedligehold til CPH.

Daglig drift

Til overvågning af varmeforsyningens drift er der installeret et **CentralTilstandStyring**-anlæg med cirka 20.000 målepunkter, der styrer alle varme, køle og ventilationsanlæg i CPH. Dette anlæg er bemandet af CPH med to personer samt en tilkaldevagt. CTS-anlægget benyttes også i begrænset omfang til driftsovervågning af andre lufthavnsaktiviteter. Som følge heraf henføres omkostningerne til aktiviteterne efter det antal målepunkter, der bruges på aktiviteten.

Vedligehold varetages af tekniske afdelinger i CPH Technical Service & Operations, der registrerer tids- og materialeforbrug på de enkelte opgaver. Registrering sker i en kontostruktur, der direkte viser anlægsart og geografisk placering. Måler aflæsninger varetages af CPHs Energiadministration.

Frister

CPH har i 1. kvartal 2018 modtaget slutafregning vedrørende 2017 fra leverandører af fjernvarme. Lejere skal modtage varmeregnskabet senest 4 måneder efter regnskabsperiodens udløb, dvs. ved udgangen af april måned. Hvis slutafregningstidspunktet plus 3 måneder er senere end de 4 måneder, så ville det være denne frist, der ville være gældende.

Lejerne kan skriftligt gøre indsigelse mod forbrugsregnskabet senest 6 uger efter offentliggørelse af regnskabet.

Beretning for året 2017

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2017 udgjorde 188.091 GJ (2016: 210.384 GJ), svarende til et fald på 11,8 % i forhold til 2016.

I 2017 var der 2.537 graddage mod 2.705 graddage i 2016, svarende til et fald på 6,6 %. Graddage er forskellen mellem den "ind- og udvendige" døgnmiddeltemperatur. Den indvendige døgnmiddeltemperatur er sat til 17grader.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt ca. 34,3 % (2015: 46,1 %). Den resterende del viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den variable afgift pr. GJ er faldet med 21,24 % i forhold til 2016, hvilket kan henføres til en lavere pris fra Tårnby Forsyning der trådte i kræft pr. 1. januar 2017, men blev hævet igen i august, dog ikke til samme niveau som i 2016.

Netomkostningerne er steget med 43,8 % i forhold til 2017. Dette skyldes en stor tilgang i anlæg, primært vedr. ATES og udbygningen.

Omkostninger til varmeanlægsvedligehold i 2017 pr. GJ er faldet 34,77 % ift. 2016 grundet at der ikke har været nedbrud på FV nettet, hvilket sænker omkostninger til materialer og lønninger betragteligt.

I 2017 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2017 i DKK		
	2017	2016
Variabel afgift pr. GJ	97,56	123,87
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	11,03	6,90
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	52,37	80,62

Anvendt regnskabspraksis

Princippet for henføring af omkostninger til forbrugssteder er det målte energiforbrug i GJ (gigajoule), samt de hertil anvendte mængder fjernvarmevand. Der tages herved højde for de enkelte forbrugssteders træk på kapaciteten, således at mindre effektive varmeanlæg med deraf følgende merforbrug, betaler en forholdsmæssig større andel. Omkostninger der vedrører nettet, følger den på målestedet udnyttede effekt.

Omkostningerne kan opdeles i en variabel del, der vedrører energiforbruget, samt en fast del der vedrører netomkostninger. Der henvises i øvrigt til Tilslutnings- og leveringsbestemmelserne for energi og vand af 15. april 2008.

Variabel afgift pr. GJ

Denne del består alene af den variable afgift på købt fjernvarme fra Tårnby kommune inkl. grønne afgifter.

I forbindelse med distribution i de 5 systemer er der et varmetab. Dette varmetab indregnes i enhedsprisen pr. GJ.

Omkostningerne henføres efter målt forbrug på installerede målere.

Netomkostninger pr. kubikmeter vand

Denne del består af netomkostninger, der har følgende tre omkostningselementer:

- Netomkostninger til Tårnby Forsyning – baseret på opvarmet areal.
- Afskrivning og forrentning af CPHs net.
- Vedligehold af nettet i form af medgåede materialer og timer.

Disse omkostninger henføres til forbrugsstederne efter forbrug af kubikmeter fjernvarmevand.

Anlæg til energiforsyning afskrives fra ibrugtagning som hovedregel med en forventet økonomisk levetid på 15 år for tekniske installationer. Forrentning af anlæg beregnes som den vægtede gennemsnitlige kapitalomkostning (WACC før skat) af den investerede kapital.

Timer anvendt til vedligehold indregnes i regnskabet med 607 kr. pr. time (2016: 607 kr. pr. time) Materialer og omkostninger til eksterne leverandører indregnes i regnskabet til indkøbspris.

Herudover indgår omkostninger i forbindelse med udarbejdelse af regnskab, fakturering og energiadministrationen.

Henføring efter areal

For enkelte lejede lokaler i CPH-bygninger henføres fjernvarmeomkostningerne, efter først at være behandlet som beskrevet ovenfor, forholdsmæssigt til lejemålet ud fra det lejede areal. Årsagen er, at omkostningerne ved opsætning af en direkte måler til hver enkelt lejemål skønnes at ville overstige de evt. besparelser, en direkte måling vil kunne medføre.

Fjernvarmeregnskab for perioden 1. januar til 31. december 2017

Omkostninger i DKK

		2017	2016
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	18.349.393		
Netomkostninger	<u>7.634.549</u>	<u>25.983.942</u>	29.203.830
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	2.180.924		
Lønninger	374.390		
Afskrivning og forrentning	<u>4.099.814</u>	<u>6.655.128</u>	4.626.744
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	4.539.990		
Lønninger	<u>2.517.719</u>	<u>7.057.709</u>	10.820.751
Omkostninger i alt		<u>39.696.780</u>	<u>44.651.325</u>

Specifikation af afskrivning og forrentning 2017

Anlæg	Værdi primo	Tilgang	Værdi ultimo	Afskrivning	Forrentning	I alt
Byggemodning Nordområdet	452.838		419.905	32.933	32.291	65.224
Fjernvarmevedligehold	23.824		10.506	13.318	1.270	14.588
Varmevekslere	700.147		560.117	140.029	46.630	186.659
Reparation af fjernvarmeledning	162.277		138.529	23.748	11.130	34.878
Udskiftning af varmeveksler i T2	144.873		127.830	17.044	10.090	27.134
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	2.267.333		2.040.600	226.733	159.394	386.127
Energifatureringssoftware	144.578		-	144.578	5.349	149.928
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.403.727		1.276.115	127.612	99.154	226.766
Kølestrategi i terminalkroppen		13.372.908	12.481.380	891.528	956.609	1.848.136
ATES til energiregnskab		5.295.805	4.942.751	353.054	378.827	731.881
Services in ground klargøring Hangar 1		225.000	213.750	11.250	12.175	23.425
Relocation of car rental offices energi		320.925	304.879	16.046	17.366	33.412
Udskiftning af PEX-fjernvarmerør Kystvejen		3.507.809	3.449.346	58.463	64.354	122.817
Forundersøgelse fjernvarmekonvertering		327.939	322.473	5.466	6.016	11.482
CSC II Fjernvarmeledninger		3.442.867	3.251.597	191.270	41.283	232.553
FJV konvertering, system 2		410.458	408.177	2.281	2.524	4.805
I alt	5.299.597	26.903.711	29.947.955	2.255.353	1.844.462	4.099.814

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2017 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.295.212 m3	188.091 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		53.331 GJ

Realiserede enhedspriser for 2017 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	97,56
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	11,03
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	52,37

Forventninger til 2018 (Ikke omfattet af review)

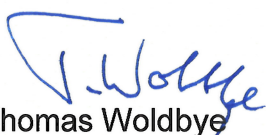
Budgettede enhedspriser for 2018 i DKK	
Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	72,11
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	14,20
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	94,00

Påtegninger

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Københavns Lufthavne A/S.

Fjernvarmeregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de beskrevne principper i Tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand af 15. april 2008. Vi anser de valgte principper for hensigtsmæssig. Vi finder endvidere den samlede præsentation af fjernvarmeregnskabet retvisende. Fjernvarmeregnskabet giver derfor efter vor opfattelse et retvisende billede af det opgjorte forbrug og afholdte omkostninger i 2017.

København, den 26. april 2018



Thomas Woldbye
Administrerende direktør



Lars Jønstrup Dollerup
Økonomidirektør

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til ledelsen i Københavns Lufthavne A/S

Vi har udført review af fjernvarmeregnskabet i Københavns Lufthavne A/S, siderne 4 - 7, for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017, som omfatter anvendt regnskabspraksis, omkostningsopgørelse og specifikationer.

Ledelsens ansvar for fjernvarmeregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af fjernvarmeregnskabet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne, der fremgår af Tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand af 15. april 2008. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde fjernvarmeregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om fjernvarmeregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at fjernvarmeregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om det interne regnskab.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at fjernvarmeregnskabet ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne, der fremgår af Tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand af 15. april 2008.

Fremhævelse af forhold om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i anvendelse

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på fjernvarmeregnskabet's afsnit om anvendt regnskabspraksis. Fjernvarmeregnskabet er udarbejdet med henblik på at opfylde Københavns Lufthavne A/S' kontrakter med forbrugerne af energi og vand på de af Københavns Lufthavne A/S' ejede områder. Fjernvarmeregnskabet er derfor uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Københavns Lufthavne A/S og forbrugerne af energi og vand på de af Københavns Lufthavne A/S ejede områder og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

København, den 26. april 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Søren Ørjan Jensen
statsautoriseret revisor