

Fjernvarmeregnskab for 2018 i Københavns Lufthavne A/S



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2018	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Fjernvarmeregnskab for 2018	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	6
Forventninger til 2019	7
Påtegninger	8
Erklæring afgivet af uafhængig revisor	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 2019 modtaget slutfregning vedrørende 2018 fra leverandører af fjernvarme. Lejere skal modtage varmeregnskabet senest 4 måneder efter regnskabsperiodens udløb, dvs. ved udgangen af april måned. Hvis slutfregningstidspunktet 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 2018

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2018 udgjorde 211.061 GJ (2017: 188.091 GJ), svarende til en stigning på 12,2 % i forhold til 2017.

I 2018 var der 2.546 graddage mod 2.537 graddage i 2017, svarende til en stigning på 0,3 %. Graddage er forskellen mellem den "ind- og udvendige" døgnmiddeltemperatur. Den indvendige døgnmiddeltemperatur er sat til 17grader.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt 43,4 % (2017: 34,3 %). Den resterende del viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den variable afgift pr. GJ er faldet med 31,1 % i forhold til 2017, hvilket kan henføres til den nye prismodel fra Tårnby Forsyning der trådte i kraft pr. 1. januar 2018. Her sænkede man den variable pris, og hævede prisen på effektbidraget (netomkostning).

Netomkostningerne pr. m³ er steget med 39,9 % i forhold til 2017. Dette skyldes en tilgang i anlæg, primært vedr. udbygningen af CSC. Samt den nye prismodel fra Tårnby Forsyning.

Omkostninger til varmeanlægsvedligehold i 2018 pr. GJ er steget 15,2 % ift. 2017 grundet flere nedbrud på FV nettet, hvilket øger omkostninger til materialer betragteligt.

I 2018 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2018 i DKK		
	2018	2017
Variabel afgift pr. GJ	67,25	97,56
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	15,21	11,03
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	60,32	52,37

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 - effektbidrag.
- 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 i 2018 (2017: 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 2018

Omkostninger i DKK

		2018	2017
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	14.193.093		
Netomkostninger	<u>15.601.601</u>	<u>29.794.694</u>	<u>25.983.942</u>
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	2.465.242		
Lønninger	473.843		
Afskrivning og forrentning	<u>5.115.622</u>	<u>8.054.708</u>	<u>6.655.128</u>
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	6.592.568		
Lønninger	<u>2.888.413</u>	<u>9.480.981</u>	<u>7.057.709</u>
Omkostninger i alt		<u>47.330.383</u>	<u>39.696.780</u>

Specifikation af afskrivning og forrentning 2018

Anlæg	Værdi primo	Tilgang	Værdi ultimo	Afskrivning	Forrentning	I alt
Byggemodning Nordområdet	419.905		386.972	32.933	29.854	62.787
Fjernvarmevedligehold	10.506		-	10.506	389	10.895
Varmevekslere	560.117		420.088	140.029	36.268	176.297
Reparation af fjernvarmeledning	138.529		114.781	23.748	9.372	33.120
Udskiftning af varmeveksler i T2	127.830		110.786	17.044	8.829	25.873
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	2.040.600		1.813.867	226.733	142.615	369.349
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.276.115		1.148.504	127.612	89.711	217.322
Kølestrategi i terminalkroppen	12.481.380		11.589.853	891.527	890.636	1.782.163
ATES til energiregnskab	4.942.751		4.589.697	353.054	352.701	705.755
Services in ground klargøring Hangar 1	213.750		198.750	15.000	15.263	30.263
Relocation of car rental offices energi	304.879		283.484	21.395	21.769	43.164
Udskiftning af PEX-fjernvarmerør Kystvejen	3.449.346		3.215.492	233.854	246.599	480.453
Forundersøgelse fjernvarmekonvertering	322.473		300.610	21.863	23.054	44.917
CSC II Fjernvarmeledninger	3.251.597		3.022.073	229.524	232.126	461.650
FJV konvertering, system 2	408.177		380.813	27.364	29.193	56.557
Udskiftning af varmtvandsbeholder Finger C		1.376.657	1.300.176	76.481	82.536	159.017
Ny varmeveksler Hangar 3		1.502.961	1.419.463	83.498	90.108	173.606
Større varmeveksler i CSC - P2		2.445.141	2.309.300	135.841	146.595	282.436
I alt	29.947.955	5.324.758	32.604.708	2.668.005	2.447.617	5.115.622

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2018 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.555.436 m3	211.061 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		53.870 GJ

Realiserede enhedspriser 2018 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	67,25
Netomkostninger pr. m3 vand	15,21
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	60,32

Forventninger til 2019 (Ikke omfattet af review)**Budgetterede enhedspriser for 2019 i DKK**

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	72,00
Netomkostninger pr. m3 vand	16,90
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	72,50

Påtegninger

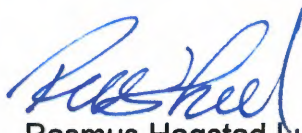
Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Københavns Lufthavne A/S.

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 2018.

København, den 26. april 2019



Thomas Woldbye
Administrerende direktør



Rasmus Hagstad Lund
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 - 6, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018, 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 fejl-information, 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 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Søren Ørjan Jensen
Statsautoriseret revisor