

Fjernvarmeregnskab for 2019 i Københavns Lufthavne A/S



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2019	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Fjernvarmeregnskab for 2019	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	6
Forventninger til 2020	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 og 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 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 2020 modtaget slutafregning vedrørende 2019 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 2019

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2019 udgjorde 201.987 GJ (2018: 211.061 GJ), svarende til et fald på 4,3 % i forhold til 2018.

I 2019 var der 2.419 graddage mod 2.546 graddage i 2018, svarende til et fald på 5,0 %. Graddage er forskellen mellem den "ind- og udvendige" døgnmiddeltemperatur. Den indvendige døgnmiddeltemperatur er sat til 17 grader.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt 42,8 % (2018: 43,4 %). Den resterende del viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

I 2019 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2019 i DKK		
	2019	2018
Variabel afgift pr. GJ	66,88	67,25
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	14,51	15,21
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	72,05	60,32

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 2019 (2018: 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 2019

Omkostninger i DKK

		2019	2018
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	13.509.301		
Netomkostninger	<u>16.059.420</u>	<u>29.568.721</u>	29.794.694
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	2.183.617		
Lønninger	874.887		
Afskrivning og forrentning	<u>5.322.956</u>	<u>8.381.460</u>	8.054.708
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	7.531.076		
Lønninger	<u>3.214.038</u>	<u>10.745.114</u>	9.480.981
Omkostninger i alt		<u>48.695.295</u>	<u>47.330.383</u>

Specifikation af afskrivning og forrentning 2019

Anlæg	Værdi primo	Tilgang	Værdi ultimo	Afskrivning	Forrentning	I alt
Byggemodning Nordområdet	386.972		354.039	32.933	27.417	60.350
Varmevekslere	420.088		280.059	140.029	25.905	165.935
Reparation af fjernvarmeledning	114.781		91.033	23.748	7.615	31.363
Udskiftning af varmeveksler i T2	110.786		93.742	17.044	7.568	24.611
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	1.813.867		1.587.133	226.733	125.837	352.570
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.148.504		1.020.892	127.612	80.268	207.879
Kølestrategi i terminalkroppen	11.589.853		10.698.326	891.527	824.663	1.716.190
ATES til energiregnskab	4.589.697		4.236.643	353.054	326.575	679.629
Services in ground klargøring Hangar 1	198.750		183.750	15.000	14.153	29.153
Relocation of car rental offices energi	283.484		262.089	21.395	20.186	41.581
Udskiftning af PEX-fjernvarmerør Kystvejen	3.215.492		2.981.638	233.854	229.294	463.148
Forundersøgelse fjernvarmekonvertering	300.610		278.747	21.863	21.436	43.299
CSC II Fjernvarmeledninger	3.022.073		2.792.549	229.524	215.141	444.665
FJV konvertering, system 2	380.813		353.449	27.364	27.168	54.532
Udskiftning af varmtvandsbeholder Finger C	1.300.176		1.208.399	91.777	92.817	184.594
Ny varmeveksler Hangar 3	1.419.463		1.319.266	100.197	101.333	201.530
Større varmeveksler i CSC - P2	2.309.300		2.146.291	163.009	164.857	327.866
WBC Hovedfjernvarmeveksler		650.000	639.167	10.833	15.900	26.733
Finger E stage 1 & 2, Civil Works fjernv		3.815.755	3.667.365	148.390	92.292	240.682
BFW Enabling Works fjernvarme		1.139.880	1.127.215	12.665	13.980	26.645
I alt	32.604.708	5.605.635	35.321.791	2.888.552	2.434.404	5.322.956

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2019 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.684.584 m3	201.987 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		52.847 GJ

Realiserede enhedspriser 2019 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	66,88
Netomkostninger pr. m3 vand	14,51
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	72,05

Forventninger til 2020 (Ikke omfattet af review)**Forventede enhedspriser for 2020 i DKK**

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	69,00
Netomkostninger pr. m3 vand	15,50
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	66,00

Påtegninger

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 2019.

København, den 6. maj 2020



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 2019 - 31. december 2019, 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 6. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Søren Ørjan Jensen
Statsautoriseret revisor