

Fjernvarmeregnskab for 2015 i Københavns Lufthavne A/S



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2015	3
Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder	4
Fjernvarmeregnskab for 2015	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	7
Forventninger til 2016	8
Påtegninger	9
Erklæring afgivet af uafhængig revisor	10

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 i fællesskab dækker omkostningerne til forbrug, vedligehold, afskrivning og forrentning, jf. tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand fra CPH.

Årsagen til, at CPH selv varetager forsyning og vedligehold af distributionsnettet på air-side 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 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 CTS-anlæg med cirka 20.000 målepunkter. Dette anlæg er bemandet af CPH med to personer samt en tilkaldsvagt. 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 2016 modtaget slutfregning vedrørende 2015 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 2015

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen i 2015 udgjorde 209.266 GJ (2014: 197.764 GJ), svarende til en stigning på 5,8 % i forhold til 2014.

I 2015 var der 2.641 graddage mod 2.479 graddage i 2014, svarende til en stigning på 6,5 %.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt ca. 43,8 % (2014: 46,0 %). Den resterende del er viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den variable afgift pr. GJ er faldet med 15 % i forhold til 2014, hvilket hovedsageligt kan henføres til faldende priser på fjernvarme fra Tårnby Forsyning.

Netomkostningerne er faldet med 10 % i forhold til 2014. Dette skal ses på baggrund af, at en væsentlig del af netomkostningerne er uændrede og at fjernvarmeforbruget i lufthavnen er steget med 5,8 % i forhold til 2014 som følge af det højere antal graddage i 2015 i forhold til 2014.

Omkostninger til varmeanlægsvedligehold i 2015 pr. GJ er uændret ift. 2014.

I 2015 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2015 i DKK	2015	2014
Variabel afgift pr. GJ	115,52	135,45
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	4,83	5,39
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	89,88	89,86

Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder

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.

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 9,5 % af den gennemsnitlige nedskrevne værdi i regnskabsåret. Forrentningssatsen svarer til CPHs skønnede kapitalomkostning før skat.

Timer anvendt til vedligehold indregnes i regnskabet med 607 kr. pr. time (2014: 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 2015

Omkostninger i DKK

		2015	2014
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	21.055.937		
Netomkostninger	<u>3.901.507</u>	<u>24.957.444</u>	27.169.530
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	1.530.605		
Lønninger	167.012		
Afskrivning og forrentning	<u>1.449.711</u>	<u>3.147.328</u>	3.695.594
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	7.590.841		
Lønninger	<u>3.891.773</u>	<u>11.482.614</u>	11.164.707
Omkostninger i alt		<u>39.587.386</u>	42.029.831

Specifikation af afskrivning og forrentning 2015

Anlæg	Værdi primo	Værdi ultimo	Afskrivning	Forrentning	I alt
CTS-anlæg	4.017	-	4.017	191	4.207
Byggemodning Nordområdet	518.704	485.771	32.933	47.713	80.646
CTS-undercentraler	63.821	15.955	47.866	3.789	51.655
Deludskiftning ventilationsanlæg tag Terminal 2	95.320	40.852	54.468	6.468	60.936
Fjernvarmevedligehold	50.460	37.142	13.318	4.161	17.479
Varmevekslere	980.205	840.176	140.029	86.468	226.497
Reparation af fjernvarmeledning	209.772	186.024	23.748	18.800	42.548
Udskiftning af varmeveksler i T2	178.961	161.917	17.044	16.192	33.236
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	2.720.800	2.494.067	226.733	247.706	474.440
Energifatureringssoftware	433.735	289.157	144.578	34.337	178.916
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.658.950	1.531.339	127.612	151.539	279.150
I alt	6.914.746	6.082.400	832.346	617.364	1.449.711

Tilgang i 2015

Der har ikke været tilgange på fjernvarmeanlægget i 2015

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2015 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.459.831 m3	182.267 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		54.517 GJ

Realiserede enhedspriser for 2015 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	115,52
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	4,83
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	89,88

Forventninger til 2016 (Ikke omfattet af review)

Budgettede enhedspriser for 2016 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	120,00
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	5,50
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	90,00

Påtegninger

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Københavns Lufthavne A/S.

Fjernvarmeregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de beskrevne principper. 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 2015.

København, den 12. april 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Woldbye', is positioned above the name and title.

Thomas Woldbye
Administrerende direktør

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Jønstrup Dollerup', is positioned above the name and title.

Lars Jønstrup Dollerup
Økonomidirektør

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til ledelsen i Københavns Lufthavne A/S

Vi har udført review af fjernvarmeregnskabet ”regnskabet”, siderne 4 - 7 for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, omkostningsopgørelse og specifikationer.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet 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 historiske regnskaber 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 fjernvarmeregnskabet.

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 i Tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand.

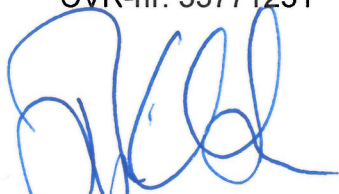
Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder i regnskabet, hvoraf fremgår, at regnskabet 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 og derfor kan være 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.

Hellerup, den 12. april 2016

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33771231

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Brian Christiansen', is written over the printed name and title.

Brian Christiansen
statsautoriseret revisor