

**Fjernvarmeregnskab for 2014 i Københavns Lufthavne A/S
(Kastrup)**



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2014	3
Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder	4
Fjernvarmeregnskab for 2014	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	7
Forventninger til 2015	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 80 målere, der måler fremløbs- og returløbstemperatur og flow 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 gulvarmeanlæg i bygningerne, indgår ikke i nærværende regnskab, men vedligeholdelse af sådanne anlæg indgår 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 bemanded 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 CPH's Energiadministration placeret i CPH Asset & Technology.

Frister

CPH har i 1. kvartal 2015 modtaget slutfregning vedrørende 2014 fra leverandører af fjernvarme. Lejere skal modtage varmeregnskabet senest 4 måneder efter varmeregnskabsperiodens udløb, dvs. ved udgangen af maj 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 2014

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen i 2014 udgjorde 197.764 GJ (2013: 238.735 GJ), svarende til en reduktion på 17,2 % i forhold til 2013.

I 2014 var der 2.479 graddage mod 2.789 graddage i 2013, svarende til en reduktion på 11 %.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt ca. 46 % (2013: 42,3 %). Den resterende del er viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den variable afgift pr. GJ er steget med 16 % i forhold til 2013, hvilket hovedsageligt kan henføres til stigende priser på fjernvarme fra Tårnby Forsyning.

Netomkostningerne er steget med 11 % i forhold til 2013. Dette skal ses på den baggrund, at en væsentlig del af netomkostningerne er uændrede selvom fjernvarmeforbruget i lufthavnen er reduceret med 16 % i forhold til 2013 som følge af det lavere antal graddage i 2014 i forhold til 2013.

Omkostninger til varmeanlægsvedligehold i 2014 er forøget mærkbart som følge af en række nødvendige og påtrængende vedligeholdelsesprojekter, der er initieret i 2013 samt i 2014 og som vil fortsætte i de kommende år. CPH beklager ikke i fuldt omfang at have taget højde for dette ved fastsættelse af aconto pris for varmeanlægsvedligehold i 2014.

I 2014 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2014 i DKK	2014	2013
Variabel afgift pr. GJ	135,45	116,97
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	5,39	4,87
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	89,86	58,29

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 varme anlæg 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.

Den variable del

Den variable del består alene af den variable afgift på købt fjernvarme fra Tårnby kommune eksklusive 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.

Den faste del

Den faste del består af netomkostninger, der har følgende tre omkostningselementer:

- Fast afgift til Tårnby Forsyning – baseret på opvarmet areal.
- Afskrivning og forrentning af CPH's net.
- Vedligehold af nettet i form af omkostninger til materialer og timer.

Disse omkostninger henføres til forbrugsstederne efter forbrug af kubikmeter fjernvarmevand.

Afskrivning på anlæg foretages i henhold til afskrivningsprincipperne fastsat for CPH. Således afskrives anlæg til energiforsyning som hovedregel som tekniske installationer med en forventet brugstid på 15 år. Forrentning af anlægsværdierne foretages af årets gennemsnitlige anlægsværdier. For årets tilgange er der endvidere beregnet rente af tilgangene i opførelsesperioden. Forrentningssatsen er sat til 9,5 % svarende til CPH's skønnede kapitalomkostning før skat.

Timer anvendt til vedligehold indregnes i regnskabet med 607 kr. pr. time (2013: 546 kr. pr. time). Denne pris dækker omkostninger i forbindelse med udarbejdelse af regnskab, fakturering og energiadministration og vedligehold. Materialer og omkostninger til eksterne leverandører indregnes i regnskabet til indkøbspris.

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 2014

Omkostninger i DKK

		2014	2013
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	23.277.471		
Netomkostninger	<u>3.892.059</u>	<u>27.169.530</u>	<u>27.849.372</u>
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	1.962.637		
Lønninger	168.019		
Afskrivning og forrentning	<u>1.564.939</u>	<u>3.695.594</u>	<u>3.825.921</u>
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	6.907.091		
Lønninger	<u>4.257.616</u>	<u>11.164.707</u>	<u>8.728.272</u>
Omkostninger i alt		<u>42.029.831</u>	<u>40.403.565</u>

Specifikation af afskrivning og forrentning 2014

Anlæg	Værdi primo	Værdi ultimo	Afskriv- ning	Forrent- ning	I alt
CTS-anlæg	42.549	4.017	38.533	2.212	40.744
Byggemodning Nordområdet	551.637	518.704	32.933	50.841	83.774
CTS-undercentraler	111.687	63.821	47.866	8.337	56.203
Deludskiftning ventilationsanlæg tag Terminal 2	149.788	95.320	54.468	11.643	66.111
Fjernvarmevedligehold	63.777	50.460	13.318	5.426	18.744
Varmevekslere	1.120.235	980.205	140.029	99.771	239.800
Reparation af fjernvarmeledning	233.520	209.772	23.748	21.056	44.804
Udskiftning af varmeveksler i T2	196.005	178.961	17.044	17.811	34.855
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	2.947.533	2.720.800	226.733	269.246	495.979
Energifatureringssoftware	578.314	433.735	144.578	48.072	192.651
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.786.562	1.658.950	127.612	163.662	291.273
I alt	7.781.608	6.914.746	866.862	698.077	1.564.939

Tilgang i 2014

Der har ikke været tilgange på fjernvarmeanlægget i 2014

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2014 i m3 og GJ		
Forbrug i lufthavnen i alt	1.408.259 m3	171.847 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		47.607 GJ

Realiserede enhedspriser for 2014 i DKK	
Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	135,45
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	5,39
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	89,86

Forventninger til 2015

I 2015 forventes et forbrug på i alt 235.000 GJ svarende til et normalt antal graddage.

Budgettede enhedspriser for 2015 i DKK	
Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	130,00
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	6,00
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	90,00

Påtegninger

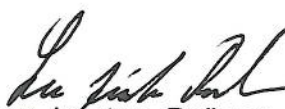
Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 for Københavns Lufthavne A/S.

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 2014.

København, den 13. april 2015



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 "regnskabet", siderne 4 - 7 for perioden 1. januar 2014 til 31. december. 2014, 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 vandregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at vandregnskabet 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 13. april 2015
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Brian Christiansen
statsautoriseret revisor