

Fjernvarmeregnskab for 2016 i Københavns Lufthavne A/S



Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2016	3
Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder	4
Fjernvarmeregnskab for 2016	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	7
Forventninger til 2017	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 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 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. Måleraflæsninger varetages af CPHs Energiadministration.

Frister

CPH har i 1. kvartal 2017 modtaget slutfregning vedrørende 2016 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 2016

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2016 udgjorde 210.384 GJ (2015: 209.266 GJ), svarende til en stigning på 0,5 % i forhold til 2015.

I 2016 var der 2.705 graddage mod 2.641 graddage i 2015, svarende til en stigning på 2,4 %.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt ca. 46,1 % (2015: 43,8 %). Den resterende del er viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den variable afgift pr. GJ er steget med 7,2 % i forhold til 2015, hvilket hovedsageligt kan henføres til stigende priser på fjernvarme fra Tårnby Forsyning.

Netomkostningerne er steget med 43,5 % i forhold til 2015. Dette skyldes en markant stigning i priserne fra Tårnby Forsyning samt en stigning i materialeomkostningerne.

Omkostninger til varmeanlægsvedligehold i 2016 pr. GJ er faldet 10,3% ift. 2015 grundet lavere omkostninger til materialer.

I 2016 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

Enhedspriser 2016 i DKK		
	2016	2015
Variabel afgift pr. GJ	123,87	115,52
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	6,90	4,83
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	80,62	89,88

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 den vægtede gennemsnitlige kapitalomkostning (WACC) af den investerede kapital.

Timer anvendt til vedligehold indregnes i regnskabet med 607 kr. pr. time (2015: 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 2016

Omkostninger i DKK

		2016	2015
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	23.272.066		
Netomkostninger	<u>5.931.764</u>	<u>29.203.830</u>	<u>24.957.444</u>
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	3.122.999		
Lønninger	220.135		
Afskrivning og forrentning	<u>1.283.610</u>	<u>4.626.744</u>	<u>3.147.328</u>
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	6.857.672		
Lønninger	<u>3.963.079</u>	<u>10.820.751</u>	<u>11.482.614</u>
Omkostninger i alt		<u>44.651.325</u>	<u>39.587.386</u>

Specifikation af afskrivning og forrentning 2016

Anlæg	Værdi primo	Værdi ultimo	Afskriv- ning	Forrent- ning	I alt
Byggemodning Nordområdet	485.771	452.838	32.933	41.299	74.232
CTS-undercentraler	15.955	0	15.955	702	16.657
Deludskiftning ventilationsanlæg tag Terminal 2	40.852	0	40.852	1.797	42.649
Fjernvarmevedligehold	37.142	23.824	13.318	2.682	16.000
Varmevekslere	840.176	700.147	140.029	67.774	207.804
Reparation af fjernvarmeledning	186.024	162.277	23.748	15.325	39.073
Udskiftning af varmveksler i T2	161.917	144.873	17.044	13.499	30.543
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	2.494.067	2.267.333	226.733	209.502	436.235
Energifatureringssoftware	289.157	144.578	144.578	19.084	163.663
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.531.339	1.403.727	127.612	129.143	256.754
I alt	6.082.400	5.299.598	782.802	500.808	1.283.610

Tilgang i 2016

Der har ikke været tilgange på fjernvarmeanlægget i 2016

Specifikation af forbrug og priser

Forbrug 2016 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.530.723 m3	187.877 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		53.659 GJ

Realiserede enhedspriser for 2016 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	123,87
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	6,90
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	80,62

Forventninger til 2017 (Ikke omfattet af review)**Budgetterede enhedspriser for 2017 i DKK**

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	98,20
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	12,00
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	90,00

Påtegninger

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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 2016.

København, den 20. april 2017



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 2016 til 31. december 2016, 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt 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 20. april 2017

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33771231



Søren Ørjan Jensen
statsautoriseret revisor