

Københavns Lufthavne

CPH

Fjernvarmeregnskab 2020 Københavns Lufthavne A/S



Indhold

Beskrivelse af naturgasforsyningen på Københavns Lufthavns område.....	3
Distributionsnettet	3
Varmeanlægsvedligehold	3
Daglig drift	3
Frister	4
Beretning for året 2020	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Variabel afgift pr. GJ.....	6
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	6
Henføring efter areal	6
Fjernvarmeregnskab for perioden 1. januar til 31. december 2020	7
Specifikation af afskrivning og forrentning 2020	8
Specifikation af forbrug og priser 2020	8
Forventninger til 2021 (Ikke omfattet af review)	9
Ledelsens påtegning	10
Den uafhængige revisors reviewerklæring	11
Ledelsens ansvar for fjernvarmeregnskabet	11
Revisors ansvar	11
Konklusion.....	11
Fremhævelse af forhold om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i anvendelse	12

Beskrivelse af naturgasforsyningen 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 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 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 bemanded 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 måle-punkter, 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 konto-



struktur, der direkte viser anlægsart og geografisk placering. Måleraflysninger varetages af CPHs Energiadministration.

Frister

CPH har i 1. kvartal 2021 modtaget slutafregning vedrørende 2020 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 2020

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2020 udgjorde 152.269 GJ (2019: 201.987 GJ), svarende til et fald på 24,6 % i forhold til 2019.

I 2020 var der 2.474 graddage mod 2.613 graddage i 2019, svarende til et fald på

5,3 %. 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 35,7 % (2019: 42,8 %). Den resterende del viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Den faste del af fjernvarmeprisen afregnes via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ.

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 2020

		2020	2019
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	10.527.568		
Netomkostninger	<u>15.072.888</u>	<u>25.600.456</u>	29.568.721
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	1.299.984		
Lønninger	662.750		
Afskrivning og forrentning	<u>5.536.213</u>	<u>7.498.947</u>	8.381.460
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	4.093.290		
Lønninger	<u>3.355.215</u>	<u>7.448.504</u>	10.745.114
Omkostninger i alt		<u>40.547.907</u>	48.695.295

Specifikation af afskrivning og forrentning 2020

Anlæg	Værdi primo	Tilgang	Værdi ultimo	Afskrivning	Forrentning	I alt
Byggemodning Nordområdet	354.039		321.106	32.933	24.305	57.238
Varmevekslere	280.059		140.029	140.029	15.123	155.153
Reparation af fjernvarmeledning	91.033		67.285	23.748	5.699	29.447
Udskiftning af varmeveksler i T2	93.742		76.698	17.044	6.136	23.180
Udskiftning af hovedjernvarmeledning	1.587.133		1.360.400	226.733	106.111	332.845
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.020.892		893.281	127.612	68.910	196.522
Kølestrategi i terminalkroppen	10.698.326		9.806.799	891.527	738.185	1.629.712
ATES til energiregnskab	4.236.643		3.883.589	353.054	292.328	645.382
Services in ground klargøring Hangar 1	183.750		168.750	15.000	12.690	27.690
Relocation of car rental offices energi	262.089		240.694	21.395	18.100	39.495
Udskiftning af PEX-fjernvarmerør Kystvejen	2.981.638		2.747.784	233.854	206.259	440.113
Forundersøgelse fjernvarmekonvertering	278.747		256.884	21.863	19.283	41.146
CSC II Fjernvarmeledninger	2.792.549		2.563.025	229.524	192.801	422.325
FJV konvertering, system 2	353.449		326.085	27.364	24.463	51.827
Udskiftning af varmtvandsbeholder Finger C	1.208.399		1.116.622	91.777	83.701	175.478
Ny varmeveksler Hangar 3	1.319.266		1.219.068	100.197	91.380	191.577
Større varmeveksler i CSC - P2	2.146.291		1.983.281	163.009	148.665	311.674
WBC Hovedjernvarmeveksler	639.167		581.389	57.778	43.940	101.718
Finger E stage 1 & 2, Civil Works fjernv	3.667.365		3.412.981	254.384	254.892	509.276
BFW Enabling Works fjernvarme	1.127.215		1.051.223	75.992	78.424	154.416
I alt	35.321.791	-	32.216.973	3.104.818	2.431.396	5.536.213

Specifikation af forbrug og priser 2020

Forbrug 2020 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.539.203 m3	152.269 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		40.453 GJ

Realiserede enhedspriser 2020 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	69,14
Netomkostninger pr. m3 vand	14,66
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	66,61



Forventninger til 2021 (Ikke omfattet af review)

Forventede enhedspriser for 2021 i DKK

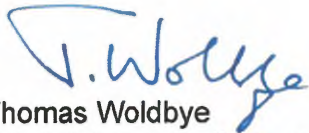
Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	69,00
Netomkostninger pr. m3 vand	15,00
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	66,00

Ledelsens påtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 fjern-varmeregnskabet retvisende. Fjernvarmeregnskabet giver derfor efter vor opfattelse et retvisende billede af det opgjorte forbrug og afholdte omkostninger i 2020.

København, den 31. maj 2021



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 2020 - 31. december 2020, 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 anvendelsen 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 31. maj 2021
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Søren Ørjan Jensen', is written over the printed name and title. The signature is stylized and somewhat abstract.

Søren Ørjan Jensen
Statsautoriseret revisor