

**Fjernvarmeregnskab for 2013 i Københavns Lufthavne A/S  
(Kastrup)**



## Indhold

	Side
Beskrivelse af fjernvarmeforsyningen på Københavns Lufthavns område	1
Beretning for året 2013	3
Anvendt regnskabspraksis for fordeling af omkostninger på forbrugssteder	4
Fjernvarmeregnskab for 2013	5
Specifikation af afskrivning og forrentning	6
Specifikation af forbrug og priser	7
Forventninger til 2014	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 diverse 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.

### Opvarmning

Omkostninger til installation af anlæg, installeret i bygningerne til rumopvarmning og brugsvand, f.eks. ventilator og gulvvarmeanlæg, indgår ikke i varmeregnskabet, men vedligeholdelse heraf gør. I enkelte tilfælde har bygherrerne ønsket selv at forestå og afholde omkostningerne til vedligehold, hvilket CPH respekterer.

### 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 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 Asset & Technology.

## **Frister**

CPH har i 1. kvartal 2014 modtaget slutfregning vedrørende 2013 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 2013

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen steg i forhold til 2012 til 238.735 GJ (2012: 229.262 GJ), svarende til en stigning på 4,1 %.

Der var i 2013 2.789 graddage mod 2.898 graddage i 2012.

Af det samlede varmeforbrug har CPH koncernen brugt ca. 42,3 % (2012: ca. 45%). Den resterende del er viderefaktureres til andre brugere i lufthavnen.

Pris for fjernvarme fra Tårnby Varmeforsyning A/S er steget med 20 % fra 2012 til 2013, hvilket forklarer stigningen i variable afgifter pr. GJ.

I 2013 afregnes den faste del af fjernvarmeprisen via den udnyttede kapacitet (kubikmeter vand), og den variable del via brugte GJ. Priserne herfor er følgende:

<b>Enhedspriser 2013 i DKK</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Variabel afgift pr. GJ	116,97	106,02
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	4,87	5,23
Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	58,29	59,25

## 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.

### 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 Varmeforsyning A/S – 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 546 kr. pr. time (2012: 531 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 2013

### Omkostninger i DKK

		2013	2012
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	23.998.054		
Netomkostninger	<u>3.851.318</u>	<u>27.849.372</u>	<u>23.657.157</u>
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	1.014.527		
Lønninger	960.291		
Afskrivning og forrentning	<u>1.851.103</u>	<u>3.825.921</u>	<u>3.865.664</u>
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	5.106.370		
Lønninger	<u>3.621.902</u>	<u>8.728.272</u>	<u>7.103.961</u>
<b>Omkostninger i alt</b>		<b><u>40.403.565</u></b>	<b><u>34.626.783</u></b>

## Specifikation af afskrivning og forrentning

Anlæg	Værdi primo	Værdi ultimo	Afskriv- ning	Forrent- ning	I alt
Hovedledninger i Nordområdet	93.510	-	93.510	4.442	97.952
CTS-anlæg	81.082	42.549	38.533	5.872	44.405
Byggemodning Nordområdet	584.570	551.637	32.933	53.970	86.903
Fjernvarmeforsyning	101.060	-	101.060	4.800	105.860
CTS-undercentraler	159.553	111.687	47.866	12.884	60.750
Deludskiftning ventilationsanlæg tag					
Terminal 2	204.257	149.788	54.468	16.817	71.285
Fjernvarmevedligehold	77.095	63.777	13.318	6.691	20.009
Varmevekslere	1.260.264	1.120.235	140.029	113.074	253.103
Reparation af fjernvarmeledning	257.268	233.520	23.748	23.312	47.060
Udskiftning af varmveksler i T2	213.049	196.005	17.044	19.430	36.474
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	3.174.267	2.947.533	226.733	290.786	517.519
Energifatureringssoftware	722.892	578.314	144.578	61.807	206.386
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	1.914.173	1.786.562	127.612	175.785	303.396
<b>I alt</b>	<b>8.843.040</b>	<b>7.781.608</b>	<b>1.061.432</b>	<b>789.671</b>	<b>1.851.103</b>

### Tilgang i 2013

Energisoftware

Udskiftning af fjernvarmeledning i T2



## Specifikation af forbrug og priser

### Forbrug 2013 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.575.730 m3	205.161 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		55.435 GJ

### Realiserede enhedspriser for 2013 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	116,97
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	4,87
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	58,29

## Forventninger til 2014

I 2014 forventes et forbrug på i alt 240.000 GJ svarende til indeks 100 i forhold til normalt antal graddage, hvilket svarer til et normalt år.

Prisen for fjernvarme i 2013 stiger med ca. 27 % fra 2012 til 2013, som følge af prisstigning fra Tårnby Varmeforsyning A/S.

### Budgettede enhedspriser for 2013 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	140,00
Netomkostninger pr. kubikmeter vand	6,00
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	60,00

## Påtegninger

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 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 2013.

København, den 10. april 2014



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 2013 til 31. december, 2013, 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 10. april 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

 Brian Christiansen

statsautoriseret revisor

 Mads Melgaard

statsautoriseret revisor