

Fjernvarmeregnskab 2023

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 2023.....	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Variabel afgift pr. GJ.....	6
Net-omkostninger pr. kubikmeter vand.....	6
Henføring efter areal	6
Fjernvarmeregnskab for perioden 1. januar til 31. december 2023	7
Specifikation af afskrivning og forrentning 2023.....	8
Specifikation af forbrug og priser 2023.....	8
Forventninger til 2023 (Ikke omfattet af review)	9
Ledelsens påtegning	10
Den uafhængige revisors erklæring om review af Fjernvarmeregnskabet.....	11

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. gældende 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, mens 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 4 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, mens 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 fire 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 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. Målere og fjernaflæsning af energidata varetages af CPHs Energy Management afdeling.



Frister

CPH har i 2. kvartal 2023 modtaget slutafregning vedrørende 2023 fra leverandører af fjernvarme.

Lejerne kan skriftligt gøre indsigelse mod forbrugsregnskabet senest 6 uger efter offentliggørelse af regnskabet.

Beretning for året 2023

Fjernvarmeforbruget i lufthavnen før varmetab i 2023 udgjorde 207.715 GJ (2022: 183.786 GJ), svarende til en stigning på 13 % i forhold til 2022.

I 2023 var der 2.664 graddage mod 2.631 graddage i 2022, svarende til en stigning på 1,25 %. 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 48,9 % (2022: 43,6 %). 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

Fjernvarmeregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med gældende Tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand.

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 net omkostninger.

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 4 systemer er der et varmetab. Dette varmetab indregnes i enhedsprisen pr. GJ. Omkostningerne henføres efter målt forbrug på installerede målere.

Net-omkostninger pr. kubikmeter vand

Denne del består af net-omkostninger, der har følgende tre omkostningselementer:

- Net-omkostninger 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 2023 (2022: 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 2023

Omkostninger i DKK

		2023	2022
Købt fra Tårnby kommune			
Variabel afgift	21.027.156		
Netomkostninger	13.342.868	<u>34.370.024</u>	30.860.099
Netomkostninger i lufthavnen			
Materialer	3.902.182		
Lønninger	764.035		
Afskrivning og forrentning	5.305.965	<u>9.972.181</u>	10.688.496
Varmeanlægsvedligehold			
Materialer	6.746.018		
Lønninger	3.089.670	<u>9.835.687</u>	10.052.860
Omkostninger i alt		<u>54.177.892</u>	<u>51.601.455</u>

Specifikation af afskrivninger og forrentning 2023

Beløb i DKK

Anlæg	Værdi primo	Tilgang	Afgang	Afskrivning	Værdi ultimo	Forrentning	Afskrivning, afgang & forrentning i alt
Byggemodning Nordområdet	255.240	-	255.240	-	-	11.167	266.407
Reparation af fjernvarmeledning	19.790	-	19.790	-	-0	866	20.656
Udskiftning af varmeveksler i T2	42.610	-	-	8.522	34.088	3.356	11.877
Udskiftning af hovedfjernvarmeledning	906.933	-	-	202.658	704.275	70.490	273.148
Udskiftning af fjernvarmeledning T2	638.058	-	-	85.075	552.983	52.108	137.183
Kølestrategi i terminalkroppen	8.023.745	-	-	891.527	7.132.218	663.073	1.554.600
ATES til energiregnskab	3.177.481	-	-	353.053	2.824.428	262.584	615.637
Services in ground klargøring Hangar 1	138.750	-	-	15.000	123.750	11.484	26.484
Relocation of car rental offices energi	197.904	-	-	21.395	176.509	16.381	37.776
Udskiftning af PEX-fjernvarmerør Kystvejen	2.280.076	-	-	233.854	2.046.222	189.276	423.130
Forundersøgelse fjernvarmekonvertering	213.158	-	-	21.861	191.297	17.695	39.556
CSC II Fjernvarmeledninger	2.103.977	-	-	229.527	1.874.450	174.056	403.583
FJV konvertering, system 2	271.357	-	-	27.364	243.993	22.547	49.911
Udskiftning af varmtvandsbeholder Finger C	933.067	-	-	91.776	841.291	77.628	169.405
Ny varmeveksler Hangar 3	1.018.674	-	-	100.197	918.477	84.750	184.947
Større varmeveksler i CSC - P2	1.657.262	-	-	163.008	1.494.254	137.879	300.887
WBC Hovedfjernvarmeveksler	494.723	-	-	43.333	451.390	41.392	84.725
Finger E stage 1 & 2, Civil Works fjernv	2.904.213	-	-	254.384	2.649.829	242.989	497.373
BFW Enabling Works fjernvarme	899.239	-	-	75.992	823.247	75.359	151.351
I alt	26.176.257	257.027	275.030	2.866.719	23.291.535	2.164.216	5.305.965

Specifikation af forbrug og priser 2023

Forbrug 2023 i m3 og GJ

Forbrug i lufthavnen i alt	1.715.592 m3	207.715 GJ
Heraf uden varmeanlægsvedligehold		46.328 GJ

Realiserede enhedspriser 2023 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	101,23
Netomkostninger pr. m3 vand	13,59
Tillæg for varmeanlægsvedligehold pr. GJ	60,94

Forventninger til 2024 (Ikke omfattet af review)

Forventede enhedspriser for 2024 i DKK

Fjernvarmepris variabel afgift pr. GJ	109,00
Netomkostninger pr. m3 vand	15,00
Tillæg for Varmeanlægsvedligehold pr. GJ	55,00

Ledelsens påtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt Fjernvarmeregnskabet for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Københavns Lufthavne A/S.

Fjernvarmeregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de beskrevne principper i gældende tilslutnings- og leveringsbetingelser for energi og vand. Vi anser de valgte principper for hensigtsmæssige. 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 2023.

København, den 8. juli 2024

A blue ink signature of Christian Poulsen, consisting of stylized, cursive letters.

Christian Poulsen
CEO

A blue ink signature of Rasmus Hagstad Lund, featuring a more complex and expressive cursive style.

Rasmus Hagstad Lund
CFO

Den uafhængige revisors erklæring om review af Fjernvarmeregnskabet

Til ledelsen i Københavns Lufthavne A/S

Vi har udført review af Fjernvarmeregnskabet for Københavns Lufthavne A/S for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, omkostningsopgørelser og specifikationer.

Ledelsens ansvar for det interne regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det interne regnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et internt regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne regnskab. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber 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 regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante 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 det interne regnskab.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det interne regnskab ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Fremhævelse af forhold om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i anvendelse

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på regnskabet afsnit om anvendt regnskabspraksis. 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. Regnskabet 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.

København, den 8. juli 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Møller Gyrsting', is positioned above the printed name.

Christian Møller Gyrsting
statsautoriseret revisor
mne44111