

Årsrapport 2014

Bygningsstyrelsen



BYGNINGSSTYRELSEN

Indhold

1. PÅTEGNING	3
2. BERETNING	5
2.1 Præsentation af Bygningsstyrelsen	6
2.2 Virksomhedens omfang	9
2.3 Årets faglige resultater	10
2.4 Årets økonomiske resultater	11
2.5 Opgaver og ressourcer	17
2.6 Målrapportering	19
2.7 Redegørelse for reservationer	23
2.8 Perspektiver for det kommende år	23
3. REGNSKAB	25
3.1 Regnskab og bevillingsregnskab for Bygningsstyrelsen med noter	27
3.2 Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger med noter	36
3.3 Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger med noter	47
4. BILAG	60
4.1 Målrapportering	62
4.2 Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger	67
4.3 Klimaregnskab	70



Retten i Roskilde. Jens Lindhe.

Påtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Bygningsstyrelsen, CVR-nr. 58182516, er ansvarlig for:

- § 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed),
- § 29.52.01. Ejendomsvirksomheden vedrørende kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed),
- § 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet (Anlægsbevilling),
- § 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling),
- § 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet som OPP-projekt (Statsvirksomhed),
- § 29.53.01. Ejendomsvirksomheden vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed),
- § 29.53.02. Bygherreforpligtelser (Reservationsbevilling),
- § 29.53.03. Særlige anlægsopgaver (Anlægsbevilling),


herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen 2014.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 4/3 2015


Kristian Lyk-Jensen
Konstitueret direktør

København, den 18/3 2015


Thomas Egebo
Departementschef



Beretning

2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen

Bygningsstyrelsen er statens ejendomsvirksomhed og bygherre inden for ejendomsområdet. Styrelsen har ansvar for at skabe moderne, funktionelle og omkostningseffektive rammer til nogle af landets vigtigste statslige institutioner – f.eks. universiteterne, politiet, domstolene og ministerierne.

Lokaler og bygninger har stor indvirkning på indlæring og uddannelse, opgaveløsning, effektivitet og arbejdsglæde. De rammer, Bygningsstyrelsen skaber for statens institutioner – styrelsens kunder – er derfor afgørende for, om de kan løse deres opgaver og bidrage til samfundets udvikling. Gennem effektiv afdækning af nuværende og fremtidige behov i samarbejde med kunden, udvikler styrelsen de lokale løsninger, som skaber størst mulig værdi for kunden - samt for stat og samfund.

Med en samlet ejendomsportefølje på ca. 4 mio. m², heraf ca. 1 mio. m² privatejede lejemål og OPP-lejemål, mere end 1.600 lejemål, og med igangværende og planlagte byggesager for i alt ca. 14 mia. kr., er Bygningsstyrelsen en af Danmarks største offentlige ejendomsvirksomheder og bygherrer.

Som en del af Klima-, Energi- og Bygningsministeriet har Bygningsstyrelsen en helt særlig rolle i forhold til at pege på muligheder for at reducere energiforbruget i bygninger og vejlede og inspirere andre med energirigtige løsninger, der peger fremad. Bygninger og deres drift er en afgørende faktor i kampen for at skabe et mere bæredygtigt samfund og nå regeringens målsætninger om at reducere energiforbruget og skabe et samfund, der er uafhængigt af fossile stoffer.

Bygningsstyrelsens vision er at være det foretrukne valg for kunder og stat. For at indfri denne vision skal styrelsen både levere overbevisende og konkurrencedygtige løsninger til sine kunder, samt tilgodese statens og samfundets langsigtede interesser i forhold til omkostningsniveauer samt energi- og byggepolitiske målsætninger.

Bygningsstyrelsen består af 3 virksomheder med hver deres virksomhedsbærende hovedkonto:

- § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.
- § 29.52.01. Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger mv.
- § 29.53.01. Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger.

De opgaver og hovedkonti, som Bygningsstyrelsen er ansvarlig for, fremgår af tabel 2.1.1., 2.1.2. og 2.1.3.

Bogføringskreds	Hovedområder 29.51., 29.52., 29.53.	Bevillingstype	Omkostningsbaseret/ Udgiftsbaseret
18120	§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Virksomhedsbærende)	Statsvirksomhed	Omkostningsbaseret
18131	§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv. (Virksomhedsbærende)	Statsvirksomhed	Omkostningsbaseret
18121	§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Anlægsbevilling	Udgiftsbaseret
18120	§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Driftsbevilling	Omkostningsbaseret
18120	§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Statsvirksomhed	Omkostningsbaseret
29101	§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Virksomhedsbærende)	Statsvirksomhed	Omkostningsbaseret
29105			
18122	§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Reservationsbevilling	Udgiftsbaseret
18122	§ 29.53.03. Særlige anlægsopgaver	Anlægsbevilling	Udgiftsbaseret

Under finanslovens hovedområde 29.53. Uddannelses- og forskningsbygninger er opført § 29.53.04, Udlån vedrørende ejendomme (administreret af Statens Administration). Hovedkontoen administreres af SAM og indgår ikke i Bygningsstyrelsens årsrapport.

Tabel 2.1.2. Oversigt over hovedkonti og opgaver, som skal afrapporteres i årsrapporten (omkostningsbaserede bevillinger)		
Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 29.51.01.	Bygningsstyrelsen	0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.
		1. Administrationsbidrag for kontorbygninger
		2. Myndighedsopgaver
		3. Sekretariatsfunktionen for Christiania
		4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger
§ 29.52.01.	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	1. Administrationsbidrag
		2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter
		3. Renter
		4. Lejers andel af drift
		5. Udvendigt vedligehold og energioptimering
§ 29.52.03.	Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet.	-
§ 29.52.04.	Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt.	-
§ 29.53.01.	Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger	1. Drifts- og vedligeholdelsesudgifter
		2. Renter
		3. Administrationsbidrag
		4. Tilsagn til modernisering af laboratorier
		5. Fremrykket vedligehold

Note:

1) § 29.52.01. og § 29.53.01. er underlagt særlige bevillingsbestemmelser, jf. Vejledning for administration af den statslige huslejeordning af 9. marts 2011.

Regnskabet for Bygningsstyrelsen omfatter § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04.

Regnskabet for Ejendomsvirksomheden vedrørende kontorbygninger omfatter § 29.52.01.

Regnskabet for Ejendomsvirksomheden vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger omfatter § 29.53.01.

Bygningsstyrelsen har herudover aktiviteter på udgiftsbaserede hovedkonti, jf. tabel 2.1.3.

Tabel 2.1.3. Oversigt over hovedkonti, der alene rapporteres i årsrapportens bilag (udgiftsbaserede bevillinger) ¹⁾

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 29.52.02.	Udvikling og opretning af Christianiaområdet	-
§ 29.53.02.	Bygherreforpligtelser	-
§ 29.53.03.	Særlige anlægsopgaver	-

Note:

1) Der afrapporteres på disse hovedkonti i årsrapportens Bilag 4.2., herunder regnskabsmæssige forklaringer.

2.2. Virksomhedens omfang

Tabel 2.2.1. viser en oversigt over Bygningsstyrelsens samlede aktiviteter.

Tabel 2.2.4. Virksomhedens samlede aktivitet, mio. kr.

Art	Bevillingstyper	Hovedkonti	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Difference
Drift	Statsvirksomhed	§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen	Udgifter	202,6	186,2	16,4
		§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen	Indtægter	185,3	166,6	18,7
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger	Udgifter	658,6	682,8	-24,2
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger	Indtægter	863,3	901,4	-38,1
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Udgifter	4,0	0,9	3,1
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Indtægter	4,5	4,6	-0,1
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Udgifter	53,4	52,7	0,7
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Indtægter	53,4	52,7	0,7
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger	Udgifter	1.860,0	1.806,9	53,1
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger	Indtægter	2.123,6	2.166,7	-43,1
Anlæg	Anlægsbevilling	§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Udgifter	6,0	0,1	5,9
		§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Indtægter	5,6	4,7	0,9
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Udgifter	0,0	48,5	-48,5
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Indtægter	0,0	0,0	0,0
Administrerede ordninger mv.	Reservationsbevilling	§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Udgifter	9,1	14,7	-5,6
		§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Indtægter	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS-data.

Regnskaber og afvigelsesforklaringer for de omkostningsbaserede bevillinger fremgår af afsnit 3, mens der redegøres nærmere for regnskab og afvigelser for de udgiftsbaserede bevillinger i Bilag 4.2.

2.3. Årets faglige resultater

Der er i 2014 gennemført et stykke arbejde for at sikre fremdrift i Bygningsstyrelsen mange byggeprojekter. 2014 har således igen været et år præget af den store aktivitet på byggeområdet, som ser ud til at toppe i 2015 og 2016. Styrelsen har igangværende og planlagte byggesager for i alt ca. 14 mia. kr. og har alene i 2014 forelagt og fået godkendt aktstykker for ca. 0,8 mia. kr. Hertil kommer en række OPP-projekter, som også er godkendt på aktstykker. Ved siden af de mange byggeprojekter har Bygningsstyrelsen i 2014 ligeledes haft fokus på grunddriften og styrelsens andre kerneaktiviteter.

I 2014 blev flere af Bygningsstyrelsens nybyggerier ibrugtaget. Bygningsstyrelsen overleverede blandt andet SDU Kolding Campus til Syddansk Universitet (SDU) den 16. juni 2014. Bygningen er opført med en række bæredygtige tiltag og er den første universitetsbygning i Danmark, der er udført som lavenergiklasse 2015. Der er fokus på komfort, indeklima og interaktion. SDU Kolding Campus blev i 2014 indstillet til den internationale prestigefulde arkitekturpris Mies van der Rohe Award, der bliver uddelt i maj 2015 i Barcelona. Bygningsstyrelsen er stolt af indstillingen, der er en ære i sig selv.

1. januar 2007 trådte en retskredsreform i kraft, som reducerede landets byretskredse fra 82 til 24. Dermed fik Bygningsstyrelsen en udfordrende opgave, der nu nærmer sig sin afslutning: At sikre, at Danmark får de retsbygninger, der giver de bedst mulige rammer for fremtidens retshandlinger og retsvæsenets daglige arbejde. Det har været et spændende og udfordrende arbejde, idet placeringen af hver ret gemmer på hver sin historie om forhandlinger, økonomiske vurderinger og håndtering af en række udfordringer. Der har været nøje overvejelser om, hvorvidt de bedste rammer kunne skabes gennem udbygning af eksisterende bygninger, nybygning, eller om de skulle findes i private lejemål. Der har været intense forhandlinger med private udlejere før og efter finanskrisens komme, lokalplaner der blev afvist af borgerne og konkurer, der ramte byggeprojekterne. Men historierne rummer også gode dialoger med kommunerne, som med interesse engagerede sig i at få nye byretter, der kunne bidrage til det lokale liv. Derudover kommer et frugtbart samarbejde med Domstolsstyrelsen, der så de nye byretter som muligheden for at sikre, at de danske retter blev tidssvarende med moderne kontorfaciliteter, funktionelle løsninger i forhold til retskredsreformen og en præsentabel fremstilling af den dømmende magt. Resultatet af Bygningsstyrelsens arbejde er i 2014 tilnærmelsesvis tilendebragt med indvielsen af Retten i Roskilde den 5. september 2014. Herudover udestår kun byretten i Svendborg, der som et OPP-projekt forventes overdraget i sommeren 2016.

Bygningsstyrelsen har i 2014 færdigrenoveret gårdhaven til Slotholmsgade 12 i København, der huser en række ministerier. Ambitionen bag projektet var at skabe en ny og mere brugbar gårdhave, der ikke krævede for meget vedligehold. Det er blandt andet opnået ved at bløde gårdhavens stringente, firkantede former op med mere runde, indbydende former. Bygningsstyrelsen har ligeledes udnyttet renoveringen til at nedbringe havens miljøbelastning, bl.a. er vandingsanlægget blevet mere miljøvenligt med opsamling og genbrug af regnvand.

Igen i 2014 har Bygningsstyrelsen og Hovedstadsområdet Forsyningsselskab (HOFOR) i samarbejde opnået flotte resultater ved anvendelse af varmemærker og intelligent energistyring i Bygningsstyrelsens kontorbygninger. Alene varmebesparelsen for Bygningsstyrelsens kontorejendomme i København forventes, som resultat af intelligent energistyring, at give en samlet besparelse på ca. 3 pct. i 2014 i forhold til det klimakorrigerede forbrug i 2013.

Som opfølgning på regeringens PCB-handlingsplan har Bygningsstyrelsen i sommeren og efteråret 2014 foretaget en undersøgelse af forekomsten af PCB i alle styrelsens universitetsbygninger. Det er sket med henblik på at få fastlagt koncentrationen af PCB i indeluften og at identificere kilderne hertil. Resultaterne viste, at der kun i seks af de 930 undersøgte bygninger er PCB-koncentrationen højere end Arbejdstilsynets grænseværdi. I disse seks bygninger skal reduktion af forekomsterne planlægges inden for 12-24 måneder. I én bygning er der registreret en PCB-koncentration på over 3.000 ng/m³ i et enkelt rum. Håndteringen af stoffet i denne bygning er påbegyndt og den identificerede forureningskilde fjernet. Bygningsstyrelsen vil i 2015 kortlægge kontorejendomsporteføljen på tilsvarende vis.

Regeringens byggepolitiske strategi blev lanceret i 2014. Med afsæt i 34 konkrete løsningsinitiativer henvender strategien sig til både offentlige bygherrer og branchen og bidrager med et helhedsorienteret blik på byggeriet med bred involvering fra alle byggeriets parter. Bygningsstyrelsen har som stor statslig bygherre bidraget væsentligt til strategien i 2014 med ansvaret for 6 konkrete initiativer.

2.4. Årets økonomiske resultater

Samlet set vurderes de økonomiske resultater for Bygningsstyrelsens aktiviteter at være tilfredsstillende. I det følgende præsenteres de overordnede økonomiske resultater for hvert af de tre regnskaber, som årsrapporten vedrører.

Tabel 2.4.1. Økonomiske hoved- og nøgletal for Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.			
(mio. kr.)	R-2012	R-2013	R-2014
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-220,3	-225,7	-242,3
- Heraf indtægtsført bevilling	-11,5	-20,0	-18,5
- Heraf eksterne indtægter	-208,8	-205,7	-223,9
Ordinære driftsomkostninger	216,8	213,7	224,7
- Heraf løn	109,0	110,4	122,4
- Heraf afskrivninger	5,5	7,3	7,2
- Heraf øvrige omkostninger	102,2	95,9	95,1
Resultat af ordinære drift	-3,5	-12,0	-17,6
Resultat før finansielle poster	-1,4	-9,7	-14,8
Årets resultat	8,1	-3,6	-2,6
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	562,2	556,0	734,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	262,1	340,6	246,6
Egenkapital	22,1	25,7	28,3
Langfristet gæld	553,4	547,5	725,8
Kortfristet gæld	315,2	363,6	357,6
Lånerammen	74,8	78,4	78,4
Træk på lånerammen (FF4) ¹⁾	64,3	60,2	56,6
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	86,0%	76,8%	72,1%
Negativ udsvingsrate ²⁾	0,7	1,0	1,2
Overskudsgrad	-3,7%	1,6%	1,1%
Bevillingsandel	5,2%	8,9%	7,6%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	205,8	209,0	216,2
Årsværkspris	528.711	528.498	565.641
Lønomsætningsandel ³⁾	0,5	0,5	0,5
Lønforbrug (mio. kr.) ⁴⁾	108,8	110,4	122,3

Kilde: SKS-data

Note:

1) Værdien af OPP-kontrakter samt grund vedrørende Den Russiske Ambassade er udeholdt i beregningen, jf. tabel 3.1.3.1.

2) Den negative udsvingsrate for 2012 og 2013 er korrigeret i forhold til Årsrapport 2013, hvilket skyldes forkert beregning i 2013.

3) Lønomsætningsandelen er beregnet i forhold til aktiviteten på § 29.51.01. Lønomsætningsandelen vedrører dog også omkostninger til de to ejendomsvirksomheder. Tages der højde herfor i beregningen af lønomsætningsandelen, vil den være langt lavere.

4) Forskellen på 0,1 mio. kr. i forhold til løn under ordinære driftsomkostninger skyldes tværministerielle puljebidrag.

Bygningsstyrelsen har i 2014 haft en omsætning på 223,9 mio. kr., og årets resultat viser et overskud på 2,6 mio. kr. ved årets udgang. Overskuddet skal primært tilskrives færre administrationsomkostninger end budgetteret, samt et overskud fra vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Årets resultat uddybes i tabel 2.5.1.1. samt i bevillingsregnskabet.

Stigning i anlægsaktiver og i den langfristede gæld skyldes ibrugtagning af Vestre Landsret medio 2014. Vestre Landsret er et OPP-projekt, som regnskabsmæssigt behandles som finansiel leasing. Ved første indregning er kostprisen opgjort til 185,4 mio. kr., som endvidere er indregnet under langfristet gæld.

Den negative udsvingsrate udtrykker størrelsen af det overførte overskud i forhold til startkapitalen. Udsvingsraten er positiv og er ikke tæt på udsvingsgrænsen (lavere end -1), hvorfor denne ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Overskudsgraden i 2014 er på 1,1 pct. Overskudsgraden udtrykker, i hvor høj grad det bevillingsmæssige råderum udnyttes. Råderummet er ikke fuldt udnyttet.

Bevillingsandelen er faldet fra 2013 til 2014. I 2014 er bevillingsandelen på 7,6 pct., hvilket udtrykker relativt lille afhængighed af bevillingen. Hovedparten af Bygningsstyrelsens omkostninger finansieres af indtægter fra administrationsbidrag fra de to ejendomsvirksomheder og unilab-midlerne samt private lejemaal.

Der er sket en stigning i lønforbruget fra 2013 til 2014. Efter en afskedigelsesrunde og ganske få ansættelser i 2012 begyndte styrelsen i 2013 at besætte nye stillinger og opruste blandt andet inden for projektledelse af byggerier. Disse nyansættelser slog ikke igennem med helårseffekt i 2013, men først i 2014. Samtidig havde styrelsen i 2013, og et stykke ind i 2014, som en nyfusioneret organisation fortsat en forholdsvis høj personaleomsætning, som derfor bidrog til et mindreforbrug i forhold til det budgetterede. I 2014 har nyansættelserne fået helårseffekt, samtidig med at personaleomsætningen nu ligger på et almindeligt niveau. Stigningen i årsværksprisen skyldes rekruttering af en række specialister.

På baggrund af en samlet vurdering af de faglige og økonomiske resultater vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

Tabel 2.4.2. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.			
(mio. kr.)	R-2012	R-2013	R-2014
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-671,8	-605,4	-636,1
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	258,3	267,6	204,7
- Heraf eksterne indtægter	-930,1	-873,0	-840,8
Ordinære driftsomkostninger	311,4	306,2	259,9
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	0,0	1,2	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	311,4	304,9	259,9
Resultat af ordinære drift	-360,4	-299,3	-376,1
Resultat før finansielle poster	-377,0	-344,8	-406,5
Årets resultat	29,3	53,5	-14,0
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	10.659,2	10.329,1	10.543,7
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	128,6	95,5	58,2
Egenkapital	2.581,4	2.442,9	2.746,2
Langfristet gæld	7.966,2	7.875,1	7.855,7
Kortfristet gæld	304,5	169,2	75,7
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Negativ udsvingsrate	1,1	0,0	0,2
Overskudsgrad	-4,4%	-8,8%	2,2%
Bevillingsandel ³⁾	-27,8%	-30,7%	-24,3%
Kapitalandel ⁴⁾	43,7%	45,8%	46,7%
Personaleoplysninger ⁵⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et overskudskrav.

2) Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., er underlagt reglerne i huslejeordningen, hvorfor lånerammen teknisk set er fastsat til 0.

3) Bevillingsandelen er beregnet som indtægtsført bevilling/eksterne indtægter mhp. at vise et retvisende billede. Beregningen tager dermed højde for, at bevillingen er et overskudskrav.

4) Kapitalandelen er beregnet som finansielle omkostninger/eksterne indtægter mhp. at vise et retvisende billede. Beregningen tager dermed højde for, at bevillingen er et overskudskrav.

5) Personaleoplysninger fremgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger har i 2014 haft en omsætning på 840,8 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden udviser et overskud på 14,0 mio. kr. før bortfald på 4,3 mio. kr. Årets bortfald kan henføres til fraflytningsgodtgørelse i forbindelse med salg af ejendomme, hvor lejemålet umiddelbart efter fraflytningen sælges, uden at der gennemføres en almindelig istandsættelse af lejemålet. Hermed opnås en regnskabsmæssig gevinst ved salg af ejendomme til bogført værdi, som bortfalder.

Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et overskud til statskassen på 204,7 mio. kr. Overskuddet skyldes primært færre administrationsomkostninger end budgetteret på finansloven samt flere huslejeindtægter end budgetteret på FL2014. Årets resultat uddybes i tabel 2.5.1.2. samt i bevillingsregnskabet.

Af anlægsaktiverne på 10.596,3 mio. kr. inkl. finansielle anlægsaktiver udgør ejendomsporteføljen i alt 10.543,7 mio. kr. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme udgør 7.855,7 mio. kr., hvilket giver en samlet belåningsprocent på 74,5. Egenkapitalen på ejendomsvirksomheden udgør i alt 2.746,2 mio. kr., hvoraf opskrivninger udgør 544,6 mio. kr. og reserveret egenkapital udgør 2.134,9 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi ekskl. igangværende arbejder for egen regning er steget fra 10.046,9 mio. kr. i 2013 til 10.273,0 mio. kr. i 2014, jf. anlægsnoten i tabel 3.2.6.2. Stigningen skyldes bl.a. færdiggørelsen af Retten på Frederiksberg.

Af ejendomsporteføljen blev 78 bygninger vurderet pr. 1. januar 2014. De 78 bygninger havde en bogført værdi på 3.049,7 mio. kr. pr. 31. december 2013. Det samlede resultat af handelsværdivurderingen androg 3.492,5 mio. kr., hvilket medfører en værdiregulering på 442,9 mio. kr. Værdireguleringen er før korrektion for genopretning og byggeretter på samlet 124,2 mio. kr.

Faldet i omsætningsaktiverne skyldes, at der ved årsafslutningen for 2014 lå et noget mindre beløb på Bygningsstyrelsens mellemregningskonti.

Faldet i den kortfristede gæld fra 169,2 til 75,7 mio. kr. skyldes, at man i tidligere år har periodeafgrænset aktstykkerne vedrørende indskud i Freja forelagt i december. Denne praksis er ikke videreført. Herudover skyldes faldet, at finansieringskontoen (F7) sidste år var negativ ved årsafslutningen.

Den negative udsvingsrate udtrykker, hvor stort det overførte overskud er i forhold til startkapitalen. Udsvingsraten er på 0,2 i 2014 og er ikke tæt på udsvingsgrænsen (-1). Udsvingsraten ligger således inden for det tilladte.

Overskudsgraden har i de seneste to år været negativ, men er positiv i 2014. Set over perioden giver resultatet ikke anledning til bemærkninger.

Bevillingsandelen på ejendomsvirksomheden er 24,3 pct., og er negativ, da bevillingen her er et overskudskrav. Bevillingsandelen har ligget relativt stabilt de seneste år.

Kapitalandelen er et udtryk for, hvor stor en andel af de ordinære driftsindtægter, ejendomsvirksomheden skal bruge for at finansiere renteudgifterne, der primært er knyttet til gælden vedrørende den eksisterende ejendomsportefølge og nybyggerier. Kapitalandelen ligger på et stabilt niveau i forhold til tidligere år og ligger på 46,7 pct. i 2014, hvilket er forventeligt.

På baggrund af en samlet vurdering af de faglige og økonomiske resultater vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

Tabel 2.4.3. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

(mio. kr.)	R-2012	R-2013	R-2014
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.568,4	-1.741,2	-1.611,6
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	495,1	471,1	463,6
- Heraf eksterne indtægter	-2.063,5	-2.212,3	-2.075,2
Ordinære driftsomkostninger	774,6	879,1	807,1
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	75,9	3,0	45,0
- Heraf øvrige omkostninger	698,7	876,1	762,1
Resultat af ordinære drift	-793,7	-862,1	-804,5
Resultat før finansielle poster	-796,0	-859,0	-877,8
Årets resultat	92,2	117,4	103,8
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	27.412,0	28.527,9	30.630,2
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	131,3	100,2	319,2
Egenkapital	8.271,3	8.153,2	9.007,1
Langfristet gæld	20.222,6	21.208,9	22.378,7
Kortfristet gæld	775,1	1.089,1	1.321,9
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal ³⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Overskudsgrad	-5,9%	-6,7%	-6,4%
Bevillingsandel ⁴⁾	-24,0%	-21,3%	-22,3%
Kapitalandel ⁵⁾	43%	44,1%	47,3%
Personaleoplysninger ⁶⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et overskudskrav.

2) Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01. er underlagt reglerne i huslejeordningen, hvorfor lånerammen teknisk set er fastsat til 0.

3) Der er ingen negativ udsvingsrate, da startkapitalen ligger på 0.

4) Bevillingsandelen er beregnet som indtægtsført bevilling/eksterne indtægter mhp. at vise et retvisende billede. Beregningen tager dermed højde for, at bevillingen er et overskudskrav.

5) Kapitalandelen er beregnet som finansielle omkostninger/eksterne indtægter mhp. at vise et retvisende billede. Beregningen tager dermed højde for, at bevillingen er et overskudskrav.

6) Personaleoplysninger fremgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger har i 2014 haft en omsætning på 2.075,2 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden er et underskud på 103,8 mio. kr. Der er ikke bortfald på hovedkontoen. Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et udbytte til statskassen på 463,6 mio. kr.

Årets underskud skyldes primært forbrug af tidligere års overskud i forbindelse med modernisering af laboratorielokaler. Årets resultat uddybes i øvrigt i tabel 2.5.1.3. og i bevillingsregnskabet.

Omkostningerne i perioden fra 2013 til 2014 er faldet noget, men afspejler fortsat et højt niveau som følge af aktivitet i forbindelse med modernisering af laboratorier.

Af anlægsaktiverne på 30.630,2 mio. kr. udgør ejendomsporteføljen i alt 30.285,0 mio. kr. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme udgør 22.058,8 mio. kr., hvilket giver en samlet belåningsprocent på 72,8. Egenkapitalen på ejendomsvirksomheden udgør i alt 9.007,1 mio. kr., hvoraf opskrivninger udgør 3.904,5 mio. kr., og reserveret egenkapital udgør 3.919,3 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi er ekskl. igangværende arbejder for egen regning steget fra 26.538,2 mio. kr. i 2013 til 27.758,8 mio. kr. i 2014, jf. anlægsnoten i tabel 3.3.6.2. Stigningen skyldes primært afsluttede anlægsprojekter i 2014 og opskrivninger på grunde.

Stigningen i den kortfristede gæld fra 2013 til 2014 skyldes hovedsageligt modernisering af laboratorielokaler. Afgivne tilsagn til modernisering af laboratorielokaler optages som kortfristet gæld.

Overskudsgraden har været negativ i de seneste tre år. Årsagen er, at moderniseringen af laboratorielokaler finansieres ved træk på tidligere års overskud.

Bevillingsandelen er -22,3 pct. og er negativ, da bevillingen her er et overskudskrav. Bevillingsandelen har ligget stabilt de sidste år.

Kapitalandelen er et udtryk for, hvor stor en andel af de ordinære driftsindtægter, ejendomsvirksomheden skal bruge for at finansiere renteudgifterne, der primært er knyttet til gælden vedrørende den eksisterende ejendomsportefølje og nybyggerier. Kapitalandelen ligger på et stabilt niveau i forhold til tidligere år og er på 47,3 pct., hvilket er forventeligt.

I takt med gennemførelsen af moderniseringen af laboratorielokaler vil ejendomsvirksomhedens nøgletal ændre sig.

På baggrund af en samlet vurdering af de faglige og økonomiske resultater vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

2.5. Opgaver og ressourcer

Sammenfatning af Bygningsstyrelsens samlede aktiviteter på opgaver fremgår af tabel 2.5.1.1., 2.5.1.2. og 2.5.1.3.

2.5.1. Sammenfatning af økonomi

Tabel 2.5.1.1. Sammenfatning af økonomi for Bygningsstyrelsens opgaver, mio. kr. ¹⁾

Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)	19,0	166,6	186,2	-0,6
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.	7,6	25,0	44,2	-11,7
1. Administrationsbidrag for kontorbygninger	0,0	72,2	61,3	10,9
2. Myndighedsopgaver	8,2	0,0	8,2	0,0
3. Sekretariatsfunktionen for Christiania	3,2	0,0	3,2	0,0
4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger ²⁾	0,0	69,2	69,2	0,0
§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling) ³⁾	-0,5	4,6	0,9	3,2
§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed) ³⁾	0,0	52,7	52,7	0,0
I alt	18,5	223,9	239,8	2,6

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

2) I administrationsbidrag indgår 0,2 mio. kr., der vedrører rådgivning af institutioner under Undervisningsministeriet.

3) Der er ikke defineret underliggende opgaver på hovedkontoen.

Årets resultat er et overskud på 2,6 mio. kr., som primært skyldes færre administrationsomkostninger end budgetteret på finansloven samt overskud på vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Overskuddet reduceres dog af, at der på hovedkontoen indgår lejeindtægter fra OPP-projektet Vestre Landsret, som reelt ikke skal udgiftsføres på hovedkontoen. Da delregnskabet til OPP-projektet Vestre Landsret ikke er tilgængeligt i SKS i 2014, har det imidlertid været nødvendigt at placere indtægter og udgifter i forbindelse med OPP-projektet på § 29.51.01., indtil beløbet kan omkonteres primo 2015.

Tabel 2.5.1.2. Sammenfatning af økonomi for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, mio. kr. ¹⁾

Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)	-204,7	901,4	682,8	14,0
1. Administrationsbidrag	104,2	0,0	72,2	32,0
2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter	-742,9	847,2	58,9	45,5
3. Renter	383,2	0,0	392,5	-9,3
4. Lejers andel af drift	-8,0	54,2	50,9	-4,7
5. Udvendigt vedligehold og energioptimering	58,8	0,0	108,3	-49,5

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

Årets resultat på 14,0 mio. kr. før bortfald er sammensat af flere modsatrettede bevægelser.

Ejendomsvirksomhedens andel af Bygningsstyrelsens samlede administrationsomkostninger er lavere end forventet. Hertil kommer flere huslejeindtægter end budgetteret. I modsat retning trækker øgede omkostninger til vedligehold i forhold til budgetteret, hvilket primært skal tilskrives vedligehold på Holmens Kanal 20 (Overformynderiet).

Tabel 2.5.1.3. Sammenfatning af økonomi for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, mio. kr.

	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed)	-463,6	2.166,7	1.806,9	-103,8
1. Drifts- og vedligeholdelsesudgifter	-1.760,1	2.166,7	241,8	164,8
2. Renter	989,6	0,0	981,3	8,3
3. Administrationsbidrag	69,0	0,0	69,0	0,0
4. Tilsagn til modernisering af laboratorielokaler	237,9	0,0	514,8	-276,9
5. Fremrykket vedligehold	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et underskud på 103,8 mio. kr. Underskuddet skal forklares ved flere modsatrettede bevægelser. På tilsagn til modernisering af laboratorielokaler var der et merforbrug på 276,8 mio. kr. i forbindelse med finansiering af modernisering af laboratorielokaler, jf. Globaliseringsaftalen. Bygningsstyrelsen havde færre renteudgifter samt færre udgifter til tab på ejendomsvirksomheden end budgetteret. Derudover havde Bygningsstyrelsen en ekstraintægt i form af salg af Øster Voldgade 10 til Gefion Gymnasium, efter ønske fra Undervisningsministeriet. Der var forudsat et underskud på hovedkontoen som følge af gennemførelsen af moderniseringen af laboratorielokaler. Årets underskud finansieres af overført overskud hertil fra 2013.

2.6. Målrapportering

Dette afsnit indeholder en overordnet afrapportering på Bygningsstyrelsens resultatkontrakt samt en nærmere analyse af udvalgte resultatkrav. En detaljeret oversigt over styrelsens resultatkrav samt afrapportering på de i 2014 opnåede resultater fremgår af bilag 4.1.

Resultatkontrakten for 2014 var bygget op omkring 5 strategiske indsatsområder samt koncernfælles mål.

De strategiske indsatsområder var:

1. Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning
2. Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed
3. Effektiv databaseret ejendomsvirksomhed
4. Attraktiv og effektiv arbejdsplads med et unikt fagligt miljø
5. Økonomisering og kundetilfredshed

Resultatkontrakten indeholder 20 resultatmål med i alt 29 delkrav.

Bygningsstyrelsen har opfyldt 14 resultatmål, 3 er delvis opfyldt, 2 er ej opfyldt og 1 er udgået (se afsnit 2.6.2. for uddybning af nogle af de resultatmål, som har været bemærkelsesværdige eller problematiske).

Styrelsens samlede målopfyldelse i 2014 er på 88,59 pct., hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

Tabel 2.6.1 Målrapportering			
A1-5 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde:			
Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning (30,54 pct.)			
A1 Justering af SEA-ordningen	10,57 pct.	Opfyldt	10,57 pct.
A2 Behovsafklaring hos kunden	4,70 pct.	Opfyldt	4,70 pct.
A3 Implementering af lokaliseringsstrategien		Udgået	
A4 Lokalisering indenfor benchmark	4,70 pct.	Opfyldt	4,70 pct.
A5 Vedligehold af SEA-ejendomme	10,57 pct.	Opfyldt	10,52 pct.
A6-7 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde:			
Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (11,75 pct.)			
A6 Ingen overskridelser på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for finansudvalget, jf. budgetvejledning 2011, punkt 2.7.4.1.	4,70 pct.	Opfyldt	4,70 pct.
A7 Fremdrift på store byggesager	7,05 pct.	Delvis opfyldt	4,70 pct.
A8 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde:			
Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed (5,87 pct.)			
A8 Energoptimering på universitetsområdet	5,87 pct.	Opfyldt	5,87 pct.
A9 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde:			
Effektiv databaseret ejendomsvirksomhed (1,17 pct.)			
A9 Etablering af online brugergrænseflade med energiforbrugsdata for SEA kontorejendomme, samt opdatering af energiforbrugsdata for de private lejemål	1,17 pct.	Ej opfyldt	0,00 pct.
A10 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde:			
Attraktiv og effektiv arbejdsplads med et unikt fagligt miljø (3,52 pct.)			
A10 De i 2012 og 2013 opnåede synergi- og effektiviseringsgevinster på samlet 10 pct. fastholdes ved udgangen af 2014	3,52 pct.	Opfyldt	3,52 pct.

B1-4 KPI Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Økonomisering og kundetilfredshed (21,14 pct.)			
B1 Byggeprojekters budgetter	7,05 pct.	Opfyldt	7,05 pct.
B2 Overholdelse af byggeprojekters tidplaner	7,05 pct.	Opfyldt	7,05 pct.
B3 Kundetilfredshed	3,52 pct.	Ej opfyldt	0,00 pct.
B4 Tomgang	3,52 pct.	Opfyldt	3,52 pct.
B5 og C1-5 Mål og resultatkrav for de koncernfælles mål og resultatkrav (26 pct.)			
B5 Prognosepræcision	8,00 pct.	Delvis opfyldt	7,64 pct.
C1 Høj kvalitet i departementssager	8,00 pct.	Delvis opfyldt	4,00 pct.
C2 Systematisk, dokumenteret og ensartet risikostyring	3,00 pct.	Opfyldt	3,00 pct.
C3 Revisionsbemærkninger fra Rigsrevisionen	3,00 pct.	Opfyldt	3,00 pct.
C4 Energieffektivisering	2,00 pct.	Opfyldt	3,00 pct.
C5 Koncernfælles it-strategi og it-sikkerhedspolitik	2,00 pct.	Opfyldt	3,00 pct.
A1-5: 4 ud af 4 resultatmål er opfyldt (1 mål udgår) til vægt 30,54 pct.			= 30,54 pct.
A6-7: 1 resultatmål er opfyldt og 1 resultatmål er delvist opfyldt til vægt 11,75 pct.			= 9,40 pct.
A8: 1 ud af 1 resultatmål er opfyldt til vægt 5,87 pct.			= 5,87 pct.
A9: 1 ud af 1 resultatmål er ikke opfyldt til vægt 1,17 pct.			= 0,00 pct.
A10: 1 ud af 1 resultatmål er opfyldt til vægt 3,52 pct.			= 3,52 pct.
B1-4: 3 resultatmål er opfyldt og 1 resultatmål er delvis opfyldt til vægt 21,14 pct.			= 17,62 pct.
B5: Opfyldt for langt de fleste FL konti til vægt 8 pct.			= 7,64 pct.
C1-5: 4 resultatmål er opfyldt og 1 resultatmål er delvis opfyldt til vægt 18 pct.			= 14,00 pct.
Samlet opfyldelse af resultatkontrakten			= 88,59 pct.

2.6.2 Uddybende analyser

I det følgende afsnit sættes fokus på enkelte resultatmål i 2014, som har haft særlig bemærkelsesværdig eller særlig problematisk karakter.

Resultatkrav A5 Vedligehold af SEA-ejendomme

Bygningsstyrelsen har i løbet af 2014 udført en gennemgribende analyse af styrelsens samlede vedligeholdelsesopgaver bl.a. på baggrund af eksisterende materiale, deriblandt bygningssyn.

Det er vigtigt for Bygningsstyrelsen, at de økonomiske midler til vedligehold anvendes på en måde, der sikrer styrelsens ejendomsporteføljes langsigtede værdi bedst muligt, herunder at der er et klart prioriteringsgrundlag. Bygningsstyrelsen har med analysen af styrelsens samlede vedligeholdelsesopgaver skabt et overblik over, om de økonomiske midler på sigt kan sikre et tilfredsstillende værdifastholdende vedligehold, herunder håndtere udfordringer med PCB m.v.

På kontorområdet viser prognosen en mindre difference mellem de fremtidige afsatte midler til vedligeholdelse i perioden 2014-21 og de behov, som er registreret i bygningssynene. På universitetsområdet viser prognosen også en difference mellem de afsatte midler til vedligeholdelse i perioden 2014-21 og bygningssynene. Når man imidlertid tager højde for, at universiteterne kan flytte væk fra en række ejendomme med store vedligeholdelsesforpligtelser og ind i nybyggerier finansieret af midlerne til laboratoriegenopretning, er der balance. Det skal nævnes, at det er forbundet med betydelig usikkerhed at vurdere vedligeholdelsesbehovet i de kommende 10 år ud fra bygningssynene, som er foretaget i 2011 og 2012.

I analysen undersøges ligeledes en række strukturelle udfordringer, som ikke registreres på nuværende tidspunkt i bygningssynene, men som er vigtige at få med for at få det samlede billede af det fremadrettede pres på midlerne til vedligeholdelse. Det er arbejder, man ikke kan kategorisere som bygningsmæssig vedligeholdelse i snæver forstand. Det er imidlertid udgifter som Bygningsstyrelsen skal afholde som bygningsejer, og som derfor skal håndteres løbende. Det drejer sig blandt andet om:

- *Vanskeligt tilgængelige installationer i jord*
- *Giftige stoffer i bygningsmaterialer*
- *Aldring af bygningsporteføljen, hvor store dele af bygningen skal udskiftes.*
- *Vedligeholdelse ved overdragelse til SEA-ordningen*
- *Følger af klimaændringer*

Bygningsstyrelsen vurderer, at styrelsens ejendomme på nuværende tidspunkt generelt er i en god vedligeholdelsestilstand, men at der, jf. ovenfor, er en række strukturelle udfordringer, som vil presse de afsatte midler til vedligeholdelse i fremtiden.

Resultatkrav A7 Fremdrift på store byggesager

Bygningsstyrelsen har i 2014 ønsket at fokusere endnu mere på sikre fremdrift samt overholdelse af tidsplanerne for de store byggeprojekter. Bygningsstyrelsen igangsatte en række initiativer i 2013, der skulle være med til at sikre fortsat overholdelse af tid og pris i byggerierne og samtidig forbedre den administrative byggesagsstyring. Dertil kom styrelsens forsøg på at overkomme de tegn på kapacitetsproblemer blandt de virksomheder, der udfører de store entreprisopgaver. Bygningsstyrelsen forsøgte at imødegå udfordringerne ved bl.a. at synliggøre styrelsens kommende udbud på over 50 mio. kr. på styrelsens hjemmeside samt ved at afholde flere dialogmøder med de største entreprenørvirksomheder og andre offentlige bygherrer om styrelsens udbud. Ovenstående ser ud til at have virket, da Bygningsstyrelsen med tilfredshed kan konstatere, at ud af de seks byggeprojekter over 50 mio. kr. med licitation i 2014 er ingen forsinket ved licitation af årsager, som Bygningsstyrelsen kan drages til ansvar for. Blandt de store byggeprojekter, der havde licitation i 2014, var bl.a. Niels Bohr Bygningen, et nyt laboratorie- og undervisningsbyggeri til ca. 1,6 mia. kr., som opføres til Københavns Universitet.

Styrelsen har i 2014 overdraget ni byggeprojekter over 50 mio. kr. til kunder. Ud af de ni byggeprojekter har der været problemer med at overholde tidsplanen for overdragelsen på tre projekter. Bygningsstyrelsen iværksatte som nævnt i 2013 en række initiativer, der bl.a. skulle være med til at sikre endnu bedre gennemløb af de store byggeprojekter. Et af initiativerne var, at der for hvert byggeprojekt, umiddelbart efter overdragelse til kunden, udarbejdes en evaluering af processen. De erfarings- og læringspunkter, der er blevet draget i hvert projekt, har Bygningsstyrelsen taget til efterretning. Bygningsstyrelsen forventer, at dette kan være med til at sikre opmærksomhed på potentielle udfordringer, der kan resultere i forsinkelser, og dermed sikre at håndterbare problemstillinger ikke gentages.

Derudover har Bygningsstyrelsen, som følge af behovet for øget dialog med totalrådgiveren, entreprenørerne samt byggeledelsen direkte på byggepladsen, ansat to nye projektchefer primo 2015. Projektcheferne skal primært opholde sig på byggepladsen for at sikre den tætte dialog samt sikre konstant opsyn med, at de aftalte tidsplaner overholdes. Bygningsstyrelsen er ligeledes i gang med en ansættelsesproces af kandidater med baggrund i entreprenør- og rådgiverbranchen med indsigt i aktiviteterne på byggeplads, samt projektledere med ingeniør- eller entreprenørprofil ligeledes med erfaring fra byggeledelse. De nyansatte kandidater skal støtte projektledere og byggeledelser på de øvrige byggeprojekter under udførelsen.

Bygningsstyrelsen forventer, at ovenstående initiativer kan være med til at sikre, at mange af de potentielle udfordringer, der kan medføre forsinkelser, undgås i fremtiden.

Resultatkrav A8 Energoptimering på universitetsområdet

Bygningsstyrelsen har i 2014 foretaget screeninger på samtlige universiteter for at kortlægge, hvordan de enkelte universiteter og Bygningsstyrelsen i fællesskab kan nedbringe universiteternes energiforbrug og igangsætte energirenoveringer.

Opsummeringen på tværs af de screeningrapporter, som Bygningsstyrelsen har udarbejdet, viser, at der med forbehold for den usikkerhed, der er i energimærkerapporterne, bygningssyn og forbrugsdata i Energistyrelsens database, er et stort potentiale for at reducere energiforbruget på universiteterne. Der er betydelig spredning på energiforbruget mellem universiteterne, hvilket antyder, at der er et særligt potentiale på universiteter med et højt forbrug. Energimærker anbefaler energitiltag i størrelsesordenen 340 mio.kr., som kan give en økonomisk besparelse på omkring 20 mio. kr. årligt og en energimæssig besparelse på 23 mio. kWh årligt. Hertil kommer en række arbejder i bygningssynene, som kan gennemføres sammen med energitiltag for at reducere de samlede omkostninger. Opsummeringen kan danne grundlag for en dialog med universiteterne om, hvordan disse energibesparelser kan realiseres. Endelig bidrager Bygningsstyrelsen med renoveringen af laboratorier til at forbedre den bygningsmæssige energitilstand på universitetsområdet, da en række nybyggerier udføres i lavenergibygning klasse 2015.

Resultatkrav A9 Etablering af online brugergrænseflade med energiforbrugsdata for SEA kontorejendomme samt opdatering af energiforbrugsdata for de private lejemål

Arbejdet med at etablere en teknisk løsning, der muliggør fremvisning og validering af energidata, har været en udfordring for Bygningsstyrelsen i 2014.

Bygningsstyrelsen vurderer, at der kan opnås besparelser på energiforbruget ved en aktiv energistyring i driften af de ejendomme, de statslige institutioner ejer eller lejer sig ind i. Dette kræver, at der er tilgængelige og valide energiforbrugsdata, der for eksempel systematisk og korrekt indsamles i et velfungerende energistyringssystem (EMS). Herudover er valide data en kritisk succesfaktor for at kunne dokumentere besparelser i fremtiden.

Bygningsstyrelsen har derfor i første halvår af 2014 arbejdet systematisk og målrettet med at formulere et udbud, der kunne danne grundlag for en beslutning om, hvorvidt styrelsen skulle investere i et nyt energistyringssystem (EMS), der kunne håndtere disse energidata, og i givet fald sætte styrelsen i stand til at indgå en kontrakt med en leverandør af et sådant system.

Bygningsstyrelsen måtte dog konstatere ved gennemgangen af de indkomne tilbud, at ingen af tilbuddene var konditions-mæssige. Bygningsstyrelsen arbejder med at forberede forudsætningerne for en god brugergrænseflade (konsolidering af stamdata m.v.) indtil styrelsen afklarer, hvordan energiforbrugsdata skal håndteres i fremtiden.

Resultatkrav B3 "Kundetilfredshed"

Bygningsstyrelsen har igen i 2014 foretaget en kundetilfredshedsundersøgelse. Kundetilfredshedsundersøgelsen bestod af en række spørgsmål vedrørende huslejeopkrævning, vedligehold og drift, lokaler, modernisering og nybyggeri, energi og kommunikation. Bygningsstyrelsen modtog i alt 40 besvarelser fra respondenter på universitetsområdet fordelt på 7 universiteter samt i alt 148 besvarelser fra respondenter på kontorområdet fordelt på 107 institutioner.

Bygningsstyrelsen opnåede i 2014 en samlet kundetilfredshed på 3,6 mod 3,9 i 2013.

Bygningsstyrelsens arbejde har i 2014 været væsentligt påvirket af Københavns Universitets selvejeanmodning, rigsrevisionsundersøgelser samt fokus på optimering af byggesagerne for universiteterne. Det er Bygningsstyrelsens vurdering, at det har været nødvendigt og korrekt at prioritere disse områder, men også at det er en del af årsagen til at kundetilfredsheden i 2014 ikke er på niveau med 2013.

Et opnået resultat på 3,6 er et rimeligt tilfredsstillende resultat. Bygningsstyrelsen er dog på ingen måde tilfreds med, at styrelsen ikke i 2014 har været i stand til at opretholde det meget flotte resultat, som Bygningsstyrelsen opnåede i kundetilfredshedsundersøgelse i 2013. Bygningsstyrelsen må erkende, at et resultat, hvor næsten alle styrelsens kunder er tilfredse med styrelsens samlede opgavevaretagelse, som det var tilfældet i 2013, er svært at opretholde, når styrelsen samtidig i høj grad har prioriteret de førnævnte sager.

Bygningsstyrelsen har allerede på nuværende tidspunkt igangsat en række initiativer med henblik på at sikre forbedret kundetilfredshed i 2015.

- Interne kunde-gruppemøder med fokus på universitetskunderne
- Ny fast mødestruktur for universitets- og kontorkunder
- Projektorganisering "light"
- Politik for god kundefølgelse
- Kundeseminarer
- Ansættelse af projektchefer med henblik på øget tilstedeværelse på byggepladserne
- Pilotprojekt om energistyring i private lejemål

2.7. Redegørelse for reservationer

Bygningsstyrelsen har alene reserveret bevillinger under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Tabel 2.7.1. Reservationer for § 29.51.01. Bygningsstyrelsen

Opgave	Reserveret år	Reservation Primo 14	Forbrug i 2014	Reservation ultimo 2014	Forventet afsluttet
Opgave 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration¹⁾					
Overførsel fra § 29.21.01. Energistyrelsen grundet anden aftalt fordeling af ESCO-midlerne	2013	3,9	0,9	3,0	2015
Overførsel af bevilling fra § 19.25.05. FIVU vedr. administration af den danske del af formandskabet	2013	2,6	0,8	1,8	2015
Reserveret bevilling i alt	---	6,5	1,7	4,8	---

Kilde: Navision.

Note:

1) Der er ikke reservationer for de øvrige opgaver under hovedkontoen, hvorfor de ikke er medtaget.

Bygningsstyrelsen har på TB13 fået overført bevilling på 2,1 mio. kr. fra § 29.21.01. Energistyrelsen vedrørende udvikling af en garantimodel for energibesparelser. Bygningsstyrelsen havde i forvejen også midler hertil.

Bygningsstyrelsen har på TB13 fået overført 4,4 mio. kr. fra § 19.25.05. i forbindelse med Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelsers byggeri af Industriens Fonds Hus i Kina. Det er Bygningsstyrelsens opgave på vegne af FIVU - nu UFM - som opdragsgiver – inden for den givne bevillingsmæssige ramme – at varetage og administrere den danske del af formandskabet i byggestyregruppen ved møder i Danmark og Kina samt at administrere rådgiveraftalen indgået mellem den tidligere Universitets- og Bygningsstyrelse og Cowi.

2.8. Perspektiver for det kommende år

Samtidig med at Bygningsstyrelsen skal udvikle produkter og løsninger på den lange bane, skal styrelsen håndtere de kritiske udfordringer, som den står overfor i 2015.

Væsentligst er, også i 2015, arbejdet med behandling af Københavns Universitets selvejejanmodning. Styrelsen står overfor en omfattende vurdering af de ejendomme, som Københavns Universitet i dag benytter. Bygningernes nuværende værdi i Bygningsstyrelsens regnskab er baseret på en 4-årig vurdering af et repræsentativt udsnit af porteføljen. Der foreligger således ikke på nuværende tidspunkt en opdateret, individuel vurdering på bygningsniveau for de ejendomme, som Bygningsstyrelsen i dag udlejer til Københavns Universitet. Der er tale om en kompliceret værdiansættelse, idet bygningerne på grund af deres indretning til universitetsformål er svært omsættelige på det almindelige ejendomsmarked.

Den generelle problematik omkring værdiansættelse af Bygningsstyrelsens universitetsportefølje er netop en af de strategiske udfordringer som Bygningsstyrelsen vil arbejde med i 2015. Styrelsen vil arbejde med konkrete reformtiltag i SEA-ordningen, der som minimum understøtter en bedre værdiansættelse af særinstallationer i Bygningsstyrelsens universitets- og forskningsbygninger, f.eks. gennem afskrivninger, således, at den løbende værdiforringelse af f.eks. laboratorier afspejles samt en evaluering af huslejeniveauet.

Konkret arbejdes der i reformen på en ny finansieringsmodel, hvor bl.a. renteniveauet er i betragtning. Udfordringen er, at høje finansieringsomkostninger i SEA-ordningen skaber u hensigtsmæssige incitament er i lejernes valg mellem SEA og alternativer såsom private lejemål. Samtidig er der i den nuværende SEA-ordning ikke mulighed for at afskrive på ejendomsværdierne, hvilket særligt er en udfordring i de universitetsbygninger, som indeholder væsentlige tekniske særindretninger og særinstallationer såsom laboratorier, som undergår en

funktionel forringelse over tid. Afskrivninger vil på samme tid understøtte en mere retvisende værdiansættelse og frigive midler til løbende reinvestering i bygningsmassen.

SEA-reformen udvikles i tæt samarbejde mellem de berørte ministerier Klima- Energi- og Bygningsministeriet, Finansministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet. En tværministeriel arbejds- og styregruppe skal i fællesskab levere et beslutningsoplæg til regeringens Økonomiudvalg medio 2015.

Et er Bygningsstyrelsens eksisterende portefølje, noget andet er styrelsens portefølje af igangværende byggeprojekter som for manges vedkommende er nået til gennemførelsesfasen. Det resulterer i en række nye udfordringer på byggepladsen, som styrelsen bl.a. søger løst ved øget tilstedeværelse og ansættelse af to projektchefer, der kan varetage dialogen med totalrådgiveren, entreprenørerne samt byggeledelsen direkte på byggepladserne.

Bygningsstyrelsens arbejde har i 2014 været væsentligt påvirket af København Universitets selvejeandmodning, flere rigsrevisionsundersøgelser samt fokus på gennemførelse af byggesagerne på universiteterne. Det er, som tidligere nævnt, Bygningsstyrelsens vurdering, at det har været nødvendigt og korrekt at prioritere disse områder, men også at det er en del af årsagen til at kundetilfredsheden i 2014 ikke er på niveau med 2013. Primo 2015 vil Bygningsstyrelsen analysere resultatet af undersøgelsen nærmere, herunder vil Bygningsstyrelsen, hvor det vurderes relevant, tage kontakt til kunderne og drøfte besvarelsenerne for at sikre et bedre resultat i 2015. Styrelsen har allerede på nuværende tidspunkt igangsat en række initiativer med henblik på at sikre forbedret kundetilfredshed i 2015.

Herudover vil der i Bygningsstyrelsen være et stort fokus på den meget store byggeproduktion, der forventes at toppe i 2015 og 2016. I den forbindelse er der fokus på at styre Bygningsstyrelsens kompetencer og kapacitet til at håndtere udførelsen af projekterne, herunder som bygherre at sikre det bedst mulige samspil mellem totalrådgivere, byggeledelse og entreprenører på de mange byggepladser, så kundernes forventninger til tidsplaner og budgetter kan opfyldes bedst muligt.



Bygningsstyrelsen. JJW Arkitekter.

Regnskab

Det er den gældende regel, at der skal aflægges én årsrapport for hver virksomhedsbærende hovedkonto. Bygningsstyrelsen har fået dispensation til at udarbejde én årsrapport med tre regnskaber.

Bygningsstyrelsens årsrapport omfatter således regnskaberne for tre virksomhedsbærende hovedkonti, jf. tabel 3.1.1.

Herudover aflægges regnskab for de udgiftsbaserede hovedkonti i bilag 4.2.

Afsnit i årsrapport	Regnskab	Hovedkonti
3.1.	Bygningsstyrelsen	§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling)
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed)
3.2.	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)
3.3.	Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger	§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed)

3.1.

Regnskab og bevillingsregnskab for
Bygningsstyrelsen med noter

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner", oktober 2014 samt i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af "Regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen" af 27. januar 2011 samt retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.1.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bygningsstyrelsen er aflagt efter omkostningsbaserede principper i henhold til gældende statslige regnskabsregler.

Afrundinger og reklassifikationer

Tabellerne i årsrapporten er udarbejdet på baggrund af detaljerede SKS-data. Der kan derfor forekomme enkelte forskelle ved sammentælling i tabellerne, som skyldes afrunding.

Såfremt en regnskabspost på aktivsiden udviser negativt fortegn, er regnskabsposten reklassificeret til den relevante regnskabspost under passiver. Tilsvarende gælder for passivposter.

Videreudlejning af private lejemål

Bygningsstyrelsens private lejemål er placeret på § 29.51.01. Videreudlejning af private lejemål betragtes som en udlægsforretning, som afregnes samtidig, for så vidt angår udlægget og opkrævningen af huslejen. Både opkrævning og udlæg føres på balancen i Bygningsstyrelsens regnskab.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt finansielle omkostninger ved finansiell leasing.

Feriepengeforpligtelse og skyldigt merarbejde

Feriepengeforpligtelsen og skyldigt merarbejde er beregnet på baggrund af medarbejdernes feriesaldo og opsparede merarbejdstimer, jf. Bygningsstyrelsens tidsregistreringssystem mTid samt en gennemsnitlig timepris.

Periodeafgrænsning

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes sager over 1 mio. kr. med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i resultatopgørelsen for den regnskabsperiode, som årsrapporten omfatter. Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at årsrapporten udtrykker den faktiske aktivitet for regnskabsperioden. Der foretages periodisering, hvis der på en sag ikke er foretaget fakturering vedrørende udført arbejde i regnskabsåret, som overstiger 250.000 kr.

Anden langfristet gæld

Anden langfristet gæld består af finansiell leasinggæld.

Finansiell leasing/OPP-projekter

OPP-projekter, som regnskabsmæssigt kan karakteriseres som finansiell leasing, indregnes i årsrapport i overensstemmelse med retningslinjerne i notat fra Moderniseringsstyrelsen "Offentlig Privat Partnerskab (OPP) og finansiell leasing" af 23. maj 2013. Dette betyder, at leasingydelsen opdeles i en rente-, service- og afdrag/afskrivningsdel.

De beregnede rentekomkostninger vil være faldende over leasingperioden, hvorved de indregnede omkostninger i resultatopgørelsen ikke matcher de faktiske betalte omkostninger til leasinggiver i de enkelte år. Forskellen mellem de faktiske betalinger til leasinggiver og omkostningsførte omkostninger i resultatopgørelsen, posteres på mellemregningskonto som en periodeafgrænsningspost. Ved leasingperiodens udløb går mellemregningskontoen i nul. Ultimo 2014 er der på mellemregningskontoen bogført en forpligtelse på 0,8 mio. kr., som vedrører Vestre Landsret.

Samtidigt registreres et aktiv og en gæld, som afskrives og afdrages i samme takt over kontraktens løbetid. Leasingaktivet og leasingforpligtelsen er ved første indregning sket til kostpris, hvilket er sket i overensstemmelse med tilsagn fra Moderniseringsstyrelsen.

Ved udgangen af kontraktens levetid vil værdien af aktivet og gælden være 118,7 mio. kr., svarende til den købsoption, som Bygningsstyrelsen ifølge OPP-aftalen kan erhverve aktivet for. Ultimo 2014 udgør aktivet hhv. gælden, i alt 184,1 mio. kr.

For finansiel leasing bortset fra Rigsarkivet er regnskabspraksis modificeret, hvorved finansiel leasing indregnes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens notat "Offentlig Privat Partnerskab (OPP) og finansiel leasing af 23. maj 2013".

3.1.1.1. Dispensation fra gældende regler

OPP Rigsarkivet

I lighed med tidligere år, er OPP-aftalen vedrørende Rigsarkivet indregnet som finansiel leasing iht. Økonomistyrelsens notat af 2. februar 2011 "Princip for den regnskabsmæssige håndtering af OPP-aftalen for Rigsarkivet klassificeret som finansiel leasing".

Moderniseringsstyrelsen har ultimo 2014 bekræftet, at indregningen af Rigsarkivet stadig kan ske i overensstemmelse med notatet af 2. februar 2011. Bygningsstyrelsen har derfor valgt at fortsætte indregningen af Rigsarkivet efter samme regnskabsprincipper som tidligere.

Byggeriet er taget i brug den 1. juli 2009. Aftalen blev i 2010 for første gang indregnet som finansiel leasing. Retningslinjerne indebærer, at der i de betalte fees afregnes renter og afdrag på gæld ved siden af betaling af drift. De opkrævede fees indregnes som helhed som indtægter. Samtidigt er der registreret et aktiv og en gæld, som afskrives og afdrages i samme takt over kontraktens løbetid. Ved udgangen af kontraktens løbetid vil værdien af aktivet og gælden være 436,8 mio. kr., svarende til den værdi aktivet kan erhverves til af Bygningsstyrelsen ifølge OPP-aftalen. Ultimo 2014 er aktivet hhv. gælden i alt 484,7 mio. kr.

3.1.2. Resultatopgørelse og balance for Bygningsstyrelsen

Årets resultat for Bygningsstyrelsen er et overskud på 2,6 mio. kr. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.1.2.1. Resultatopgørelse Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.				
Note	(Mio. kr.)	R-2013	R-2014	B-2015 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-26,5	-16,8	-17,8
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	0,0	-1,7	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	6,5	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	-20,0	-18,5	-17,8
	Salg af varer og tjenesteydelser	-205,7	-223,9	-249,4
	Ordinære driftsindtægter i alt	-225,7	-242,3	-267,2
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	8,7	8,5	
	Forbrugsomkostninger i alt	8,7	8,5	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	99,9	109,2	
	Pension	14,9	16,0	
	Lønrefusion	-3,6	-4,8	
	Andre personaleomkostninger	-0,8	2,0	
	Personaleomkostninger i alt	110,4	122,4	123,0
	Af- og nedskrivninger	7,3	7,2	
	Andre ordinære driftsomkostninger	87,2	86,6	144,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	213,7	224,7	267,2
	Resultat af ordinær drift	-12,0	-17,6	0,0
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-0,8	0,0	
	Andre driftsomkostninger	3,1	2,9	
	Resultat før finansielle poster	-9,7	-14,8	0,0
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	
	Finansielle omkostninger	6,1	12,2	
	Resultat før ekstraordinære poster	-3,6	-2,6	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	-3,6	-2,6	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL15.

Tabel 3.1.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.

Resultatdisponering	R-2013	R-2014	B-2015
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	3,6	2,6	
I alt disponeret	3,6	2,6	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2014 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 15,2 mio. kr. mod 9,3 mio. kr. pr. 31. december 2013. Stigningen i hensættelser på 2,1 mio. kr. kan primært henføres til resultatløb, jf. afsnit 3.1.6.6. note 3, og stigningen i periodeafgrænsningsposter kan bl.a. henføres til periodisering af renteomkostninger vedrørende finansiel leasing.

Tabel 3.1.2.3. Balancen Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	12,7	12,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	12,5	9,1		Opskrivninger	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,5	0,7		Reserveret kapital ¹	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	13,1	9,8		Bortfald	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Udbytte til staten	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	542,1	724,0		Overført overskud	13,0	15,6
	Produktionsanlæg og maskiner	0,2	0,1		Egenkapital i alt	25,7	28,3
	Inventar og IT-udstyr	0,6	0,5	3	Hensatte forpligtelser	4,6	6,6
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt	542,9	724,6		FF4 Langfristet gæld	60,5	56,9
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer	0,0	0,0
	Statsforskrivning	12,7	12,7		Anden langfristet gæld	487,0	669,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12,7	12,7		Langfristet gæld i alt	547,5	725,8
	Anlægsaktiver i alt	568,7	747,0		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	9,6	10,4
	Tilgodehavender	321,1	239,6		Anden kortfristet gæld	288,8	316,8
	Periodeafgrænsningsposter	19,5	7,0		Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti	32,5	0,0
	Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge	14,6	17,0
	FF5 Uforrentet konto	0,0	19,0		Reserveret bevilling ¹	6,5	4,8
	FF7 Finansieringskonto	32,1	105,6		Igangværende arbejder for fremmed regning	7,0	0,0
	Andre likvider	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	4,7	8,6
	Likvide beholdninger i alt	32,1	124,6		Kortfristet gæld i alt	363,6	357,6
	Omsætningsaktiver i alt	372,7	371,2		Gæld i alt	911,1	1.083,4
	Aktiver i alt	941,4	1.118,3		Passiver i alt	941,4	1.118,3

Kilde: SKS-data.

Note:

1) I Bygningsstyrelsens regnskab for 2013 blev reserveret bevilling ved en fejl bogført under egenkapitalen. Reklassificering af posten i 2014-regnskabet har forøget beholdningen af reserveret bevilling og reduceret egenkapitalen primo 2014 med 6,5 mio.kr.

Tabel 3.1.2.4. Egenkapitalforklaring Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.		
Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2013	R-2014
Reguleret egenkapital primo	12,7	12,7
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	12,7	12,7
Opskrivninger primo	0,0	0,0
Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivning ultimo	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	9,4	13,0
Korrektion i forbindelse med kontoændring	0,0	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	3,6	2,6
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	13,0	15,6
Egenkapital ultimo	25,7	28,3

Kilde: SKS/SB-data.

3.1.3. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året, Bygningsstyrelsen

Tabel 3.1.3.1. Lånerammen Bygningsstyrelsen, § 29.51.01.	
Lånerammen (mio. kr.)	R-2014
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver ¹⁾	56,6
Låneramme	78,4
Udnyttelsesgrad i pct.	72,1%

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Opgjort eksklusiv værdien af OPP-kontrakten vedrørende Rigsarkivet på 484,9 mio. kr. og Vestre Landsret på 184,1 mio. kr., da disse har egen gæld under "anden langfristet gæld" og grund vedrørende Den Russiske Ambassade på 8,8 mio. kr. Der afskrives ikke på grunden.

Bygningsstyrelsen har ikke overskredet lånerammen ultimo året.

3.1.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Bygningsstyrelsen § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04.

Værdien af immaterielle og materielle anlægsaktiver udgør i alt kr. 734,4 mio. kr. Heraf er værdien af OPP kontrakten vedrørende Rigsarkivet på § 29.52.04. 484,9 mio. kr. finansieret som "Anden langfristet gæld" og OPP kontrakten vedrørende Vestre Landsret Viborg 184,1 mio. kr., 56,9 mio. kr. er finansieret som træk på FF4 kontoen, mens materielle anlægsaktiver uden langfristet finansiering andrager 8,8 mio. kr.

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes 115,5 mio. kr. på FF5 kontoen. Pr. 31. december 2014 er der bundet 19 mio. kr. på FF5 kontoen. Dette bevirker, at der i første kvartal 2015 skal flyttes 96,5 mio. kr. fra FF7 kontoen til FF5 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.1.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.1.5.1. Bevillingsregnskab for § 29.51.01., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Nettoudgiftsbevilling	26,5	17,3	17,3	0,0	18,8
Reserveret af indeværende års bevillinger	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	1,7	-1,7	0,0
Udgifter	169,5	202,6	186,2	16,4	209,3
Indtægter	149,9	185,3	166,6	18,7	190,5
Årets resultat	0,4		-0,6		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et overskud på 0,6 mio. kr. og giver som udgangspunkt ikke anledning til bemærkninger. Det skal dog bemærkes, at der på hovedkontoen indgår lejeindtægter fra OPP-projektet Vestre Landsret, som reelt ikke skal udgiftsføres på hovedkontoen. Da delregnskabet til OPP-projektet Vestre Landsret ikke er tilgængeligt i SKS i 2014, har det imidlertid været nødvendigt at placere indtægter og udgifter i forbindelse med OPP-projektet på § 29.51.01.

Tabel 3.1.5.2. Bevillingsregnskab for § 29.52.03., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Nettoudgiftsbevilling	0,0	-0,5	-0,5	0,0	-1,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	0,8	4,0	0,9	3,1	4,0
Indtægter	4,1	4,5	4,6	-0,1	5,0
Årets resultat	3,2		3,2		

Kilde: SKS-data.

Forpligtelsen til at vedligeholde og administrere Christianiaområdet er i 2013 overgået til Christianiafonden, jf. aftale herom indgået i 2013. Årets resultat er et overskud på 3,2 mio. kr. og skyldes, at en række udgifter til drift og vedligeholdelse af Christianiaområdet alligevel ikke forventes at skulle afholdes af Bygningsstyrelsen, idet Christianiafonden som udgangspunkt skal afholde disse udgifter.

Jf. Akt 89 af 25. juni 2012, hvori den samlede aftale om Christiania blev tiltrådt, vil Bygningsstyrelsen løbende følge op på økonomien og senest i 2018 foretage en endelig opgørelse af økonomien.

Tabel 3.1.5.3. Bevillingsregnskab for § 29.52.04., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	52,5	53,4	52,7	0,7	53,9
Indtægter	52,5	53,4	52,7	0,7	53,9
Årets resultat	0,0		0,0		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

3.1.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.1.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.			
(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2014	19,2	0,5	19,7
Tilgang	0,0	0,1	0,1
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2014	19,2	0,7	19,8
Akkumulerede afskrivninger	-10,1	0,0	-10,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2014	-10,1	0,0	-10,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	9,1	0,7	9,8
Årets afskrivninger	-3,5	0,0	-3,5
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,5	0,0	-3,5
Afskrivningsperiode/år	5-8 år		

Kilde: SKS.

3.1.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.					
(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo	546,4	0,3	0,1	0,7	547,5
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	185,4	0,0	0,0	0,0	185,4
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2014	731,8	0,3	0,1	0,7	732,9
Akkumulerede afskrivninger	-7,8	-0,1	-0,1	-0,3	-8,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2014	-7,8	-0,1	-0,1	-0,3	-8,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	724,0	0,1	0,0	0,5	724,6
Årets afskrivninger	-3,5	0,0	0,0	-0,1	-3,7
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,5	0,0	0,0	-0,1	-3,7
Afskrivningsperiode/år	25 år ¹⁾	10-15 år	5-8 år	5 år	

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Afskrivningsperioden afspejler leasing-perioden på OPP-aftalen. Afskrivningsgrundlaget er forskellen mellem kostpris og optionspris for anlægsaktivet ved leasingaftalens udløb.

3.1.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2014 og 2013 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.1.6.4. Grunde, arealer og bygninger (Balancen)

Stigningen i grunde, arealer og bygninger kan henføres til afleveringen af Vestre Landsret medio 2014. Vestre Landsret er et OPP-projekt, som regnskabsmæssigt skal behandles som finansiel leasing. Ved første indregning er kostprisen opgjort til 185,4 mio. kr., som endvidere er indregnet under anden langfristet gæld.

3.1.6.5. Periodeafgrænsningsposter (Balancen)

Periodeafgrænsningsposter under aktiver vedrører dels forudbetalt leje på private lejemål og dels omposterede kreditorer med debet saldi.

3.1.6.6. Nedskrivninger (Balancen)

Der er ikke foretaget ekstraordinære nedskrivninger på immaterielle og materielle anlæg i 2014.

3.1.6.7. Hensatte forpligtelser (Balancen)

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til resultatløn og åremålsansættelser jf. specifikationen i note 3.

Note 3. Specifikation af hensatte forpligtelser, Bygningsstyrelsen § 29.51.01.			
(mio.kr.)	2013	2014	Resultateffekt
Resultatløn	3,5	5,2	-1,7
Åremålshensættelser	1,1	1,4	-0,3
Hensatte forpligtelser i alt	4,5	6,6	-2,0

Kilde: Navision

3.2.

Regnskab og bevillingsregnskab
for Ejendomsvirksomheden for
kontorbygninger med noter

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner", oktober 2014, samt i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af "Regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen" af 27. januar 2011 samt retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.2.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter omkostningsbaserede principper i henhold til gældende statslige regnskabsregler samt i øvrigt i henhold til reglerne i "Vejledning for administration af den statslige huslejeordning" af 9. marts 2011.

Afrundinger og reklassifikationer

Tabellerne i årsrapporten er udarbejdet på baggrund af detaljerede SKS-data. Der kan derfor forekomme enkelte forskelle ved sammentælling i tabellerne, som skyldes afrunding.

Såfremt en regnskabspost på aktivsiden udviser negativt fortegn, er regnskabsposten reklassificeret til den relevante regnskabspost under passiver. Tilsvarende gælder for passivposter.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodisering

Ved udgangen af regnskabsåret gennemgås alle byggeprojekter, som har et budget på minimum 15 mio. kr. Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der eventuelt skal foretages periodisering for endnu ikke modtagne fakturaer vedrørende arbejde, der er udført i regnskabsåret. Formålet er, at årsrapporten viser den faktiske aktivitet i regnskabsåret, og at der hermed tages højde for byggeprojekternes færdiggørelsesgrad ved årsafslutningen.

Tilsvarende gennemgås øvrige projekter med et budget på minimum 1 mio. kr., hvilket typisk vil være vedligeholdelsesprojekter. Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der skal foretages periodisering vedrørende arbejde, som er udført i regnskabsåret, men hvor leverandøren ikke har foretaget fakturering ved årsafslutningen. Beløbsgrænsen for vedligeholdelsesprojekter er lavere end for byggeprojekter pga., at den manglende fakturering givetvis skal driftsføres over resultatopgørelsen.

Der foretages kun periodisering, hvis periodiseringen på den enkelte sag har en balance- eller resultatmæssig effekt på minimum 250.000 kr.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

Mellemfinansieringssager er byggesager, hvor Bygningsstyrelsen gennemfører byggesagen, men hvor Bygningsstyrelsens lejere selv bidrager til finansieringen, idet omkostningerne ikke kan huslejefinansieres, jf. reglerne i SEA-Vejledningen. Bygningsstyrelsen viderefakturerer løbende afholdte udgifter til lejerne. Da der reelt er tale om refusion af udgifter, registreres mellemfinansieringssagerne alene på balancen. På statutstidspunktet vil viderefakturerede, endnu ikke indbetalte beløb, være registreret under "Tilgodehavender" på balancen.

Regnskabsmæssig afslutning af igangværende arbejder

I forbindelse med den regnskabsmæssige afslutning af igangværende arbejder (byggeprojekter) vil der være en tidsmæssig forskydning mellem ibrugtagningstidspunktet og byggeprojektets faktiske afslutning i Bygningsstyrelsens byggesagssystem, da ibrugtagningstidspunktet indebærer igangsætning af huslejeopkrævning. Byggeprojekter afsluttes i byggesagssystemet, efter der er foretaget étårseftersyn, og de hermed forbundne udgifter er registreret på byggesagen.

Ejendomme

Ejendomme, som overtages fra andre statslige institutioner, bliver købt til den bogførte værdi hos den afgivende institution, hvorefter ejendommene værdireguleres til markedsværdien. Finansieringen af købet og værdireguleringen foretages på den langfristede SE4 gæld. Den afgivne institution erlægges for den bogførte værdi, og den andel der svarer til værdireguleringen, afregnes med Moderniseringsstyrelsen. Køb af ejendomme foregår til markedsværdien og finansieres over den langfristede SE4 gæld. Det betyder, at alle anskaffelser efter den 1. januar 2007 foretages med 100 pct. belåning.

Kontorejendommene værdiansættes til markedsværdi ekskl. uudnyttede byggeretter. Markedsværdien reguleres i overensstemmelse med SEA-vejledningen minimum hvert 4. år. Op- og nedskrivninger i forbindelse med markedsværdireguleringer af de tilbageværende ejendomme foretages over egenkapitalen. Realiserede nedskrivninger i forbindelse med destruktion af aktiver (brand, nedrivning m.v.) udgiftsføres i resultatopgørelsen.

Vurderingerne af markedislejen og –værdi foretages i 2 puljer, således at ca. halvdelen af porteføljen vurderes hvert andet år.

I henhold til Budgetvejledningens regler kan byggeprojekter (nybyggeri og modernisering) vedrørende ejendomme under huslejeordningen lånefinansieres. Adgangen til at lånefinansiere byggeprojekter er betinget af, at projektet tilfører ejendommen en øget værdi. Sådanne forbedringer eller moderniseringer aktiveres og huslejefinansieres af kunden.

I modsætning til et værdiforøgende forbedrings-/moderniseringsprojekt vil vedligeholdelse af ejendommene ikke være værdiforøgende og finansieres derfor af virksomhedens drift.

Der foretages ikke afskrivning på SEA-ejendomme.

Tidspunktet for salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S er tidspunktet for godkendelse af aktstykket også selvom, at det driftsmæssige ansvar først overgår til Statens Ejendomssalg A/S i det efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser til istandsættelse ved fraflytning

Ved fraflytning af et lejemål er lejereren forpligtet til indvendig istandsættelse af det fraflyttede. Lejeren indbetaler ofte værdien af istandsættelse til Bygningsstyrelsen, hvorefter styrelsen står for istandsættelsen. De modtagne beløb til istandsættelse registreres som forpligtelse under posten igangværende arbejder for fremmed regning. Såfremt en ejendom sælges, uden at der foretages istandsættelse, bliver hensættelsen indtægtsført, og hvis ejendommen er solgt gennem Freja, bortfalder indtægten ved bevillingsafregningen.

Husleje

Huslejen fastsættes til den vurderede markedisleje. Hvis der således sker større ændringer i forbindelse med markedislejevurderingen hvert 4. år, skal huslejen justeres i henhold hertil. Huslejestigningen indføres over en fire-årig periode og træder i kraft året efter vurderingstidspunktet. Huslejen pristalsreguleres årligt med forbrugerprisindekset.

Ejendomme på lejet grund

Fra 2008 har Bygningsstyrelsen opgjort risici forbundet med ejendomme på lejet grund. Risici forbundet med Filmmnitratarkivet i Store Dyrehave indregnes i balancen. Øvrige ejendomme på lejet grund, hvor der endnu ikke er truffet beslutninger/indtrådt hændelser, der gør disse forpligtelser aktuelle, oplyses i en note.

3.2.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis bortset fra, at det er præciseret, at tidspunktet for salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S er tidspunktet for godkendelse af aktstykket også selvom, at det driftsmæssige ansvar først overgår til Statens Ejendomssalg A/S i det efterfølgende regnskabsår.

3.2.1.2. Dispensation fra gældende regler

For Ejendomsvirksomheden er udeladt oplysningerne om opfølgning på likviditetsordningen. Baggrunden er, at hovedkontoen alene omfatter udlejning, administration og ejerskab til statens ejendomme og er underlagt det særlige regelsæt i huslejeordningen, og ikke på samme måde som andre institutioner er omfattet af cirkulæret om selvstændig likviditet, herunder om lånerammen. Lånerammen er derfor teknisk set sat til 0. Bygningsstyrelsen afviger således fra de gældende regler på dette område.

3.2.1.3 Foretagne skøn

Kontorejendomme værdiansættes til markedsværdi på baggrund af en afkastbaseret værdiansættelsesmetode. Værdiansættelsen foretages af uafhængige vurderingsmænd ud fra en vurdering af markedislejen og afkastkravet for tilsvarende lejemål med samme stand, funktionalitet og geografisk placering. Både den estimerede markedisleje og afkastkravet er behæftede med skøn og dermed usikkerhed. Denne usikkerhed er imidlertid ikke særlig for Bygningsstyrelsens ejendomme, men er generelt gældende for ejendomme, som værdiansættes til markedsværdi.

På baggrund af de 78 bygninger, som blev vurderet pr. 1. januar 2014, er der udarbejdet en følsomhedsanalyse. Analysen viser, hvordan værdiansættelsen af ejendomsporteføljen påvirkes, hvis der reguleres på henholdsvis

markedslejen og afkastkravet, som er de to væsentligste parametre, som har betydning for værdiansættelsen.

Ændres den vurderede markedsleje med +/- 10 pct., giver det udslag i en værdiregulering på henholdsvis +/- 11,7 pct. svarende til 1.202 mio. kr. Det vil sige, at hvis markedslejen generelt er overvurderet med 10 pct. i værdiansættelserne, vil det medføre, at soliditetsgraden reduceres fra 26 pct. til 14 pct.

Er det fastsatte afkastkrav generelt 0,5 pct. for højt, vil dette medføre en positiv værdiregulering på 8,8 pct., og dermed en opskrivning af ejendomsporteføljen med 901 mio. kr. Tilsvarende vil en generel forhøjelse af afkastkravet med 0,5 pct. resultere i en værdiregulering på -7,4 pct., hvilket svarer til en negativ værdiregulering på 764 mio. kr. Soliditetsgraden reduceres dermed fra 26 pct. til 19 pct. ved en stigning i afkastkravet på 0,5 pct.

I det scenarium, hvor markedslejen falder med 10 pct., og afkastkravet samtidig øges med 0,5 pct., vil soliditetsgraden blive reduceret til 8 pct. Det vil sige, at selv ved markante og ikke mindst entydige udsving i både markedslejen og afkastkravet, vil egenkapitalen stadigvæk være positiv.

3.2.2. Resultatopgørelse og balance for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger

Årets resultat for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger er et overskud på 14,0 mio. kr. før bortfald. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Af årets overskud på 14,0 mio. kr. bortfalder 4,3 mio. kr., som vedrører hensættelser (fracflytningsgodtgørelse) samt tab og gevinst på salg af ejendomme, jf. tabel 3.2.2.2. Det akkumulerede overførte overskud udgør 9,7 mio. kr.

Tabel 3.2.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.				
Note	(Mio. kr.)	R-2013	R-2014	B-2015 ¹⁾
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	267,6	204,7	75,7
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	267,6	204,7	75,7
	Salg af varer og tjenesteydelser	-873,0	-840,8	-784,1
	Ordinære driftsindtægter i alt	-605,4	-636,1	-708,4
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,2	0,7	
	Forbrugsomkostninger i alt	0,2	0,7	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	0,0	0,0	
	Pension	0,0	0,0	
	Lønrefusion	0,0	0,0	
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	
	Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0	0,0
	Af- og nedskrivninger	1,2	0,0	
	Andre ordinære driftsomkostninger	304,7	259,2	322,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	306,2	259,9	322,3
	Resultat af ordinær drift	-299,3	-376,1	-386,1
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-68,3	-60,5	
	Andre driftsomkostninger	22,9	30,2	
	Resultat før finansielle poster	-344,8	-406,5	-386,1
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,1	-0,1	
	Finansielle omkostninger	398,3	392,6	386,1
	Resultat før ekstraordinære poster	53,5	-14,0	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	53,5	-14,0	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL15.

Tabel 3.2.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.52.01., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2013	R-2014	B-2015
Disponeret til bortfald ¹⁾	4,6	4,3	
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud ²⁾	-58,1	9,7	
I alt disponeret	-53,5	-14,0	0,0

Kilde: SKS/SB-data

Note:

1) Fortegnet er korrigeret i forhold til årsrapporten for 2013. Konsekvensen vedrører alene noteoplysningen i årsrapporten, hvorved korrektionen ingen indflydelse har på bogføringen.

2) Som resultat af ovenstående fortegnfejle i disponeret bortfald blev overført overskud for 2013 beregnet forkert i tabel 3.2.2.2. Fejlen vedrører alene noteoplysningen og påvirker ikke balancen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2014 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 20,1 mio. kr. mod 72,2 mio. kr. pr. 31. december 2013. Faldet kan henføres til, at der ultimo 2013 var periodiseret 57,7 mio. kr. vedrørende salg af ejendomme til Freja, hvor overdragelsen først fandt sted primo 2014.

Table 3.2.2.3. Balancen ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	52,6	52,6
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Opskrivninger	250,6	544,6
2	Materielle anlægsaktiver				Reserveret kapital	2.134,9	2.134,9
	Grunde, arealer og bygninger	10.046,9	10.273,0		Bortfald	4,6	4,3
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	282,2	270,7		Overført overskud	0,2	9,8
	Materielle anlægsaktiver i alt	10.329,1	10.543,7		Egenkapital i alt	2.442,9	2.746,2
	Finansielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser ⁴⁾	10,8	12,5
	Statsforskrivning	52,6	52,6		Langfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	52,6	52,6		SE4 Langfristet gæld	7.875,1	7.855,7
	Anlægsaktiver i alt	10.381,6	10.596,3		Donationer	0,0	0,0
	Omsætningsaktiver				Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Tilgodehavender ¹⁾	64,4	50,9		Langfristet gæld i alt	7.875,1	7.855,7
	Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti ²⁾	31,1	0,9		Kortfristede gældsposter		
	Periodeafgrænsningsposter	0	6,5		Leverandører af varer og tjenesteydelser	49,5	49,1
	Likvide beholdninger				Anden kortfristet gæld ¹⁾	0,0	0,0
	SE5 Uforrentet konto	20,8	20,8		Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti ²⁾	0,0	0,0
	SE7 Finansieringskonto	0,0	14,7		Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Andre likvider	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	17,7	19,0
	Likvide beholdninger i alt	20,8	35,5		SE7 finansieringskonto ³⁾	40,6	0,0
	Omsætningsaktiver i alt	116,3	93,8		Periodeafgrænsningsposter	61,4	7,6
					Kortfristet gæld i alt	169,2	75,7
					Gæld i alt	8.044,3	7.931,4
	Aktiver i alt	10.498,0	10.690,1		Passiver i alt	10.498,0	10.690,1

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabsposten 'Anden kortfristet gæld' udviser pr. 31. december 2014 en debet saldo på 7,9 mio. kr. (pr. 31. december 2013 en debet saldo 6,3) og er derfor reklassificeret til 'Tilgodehavender'. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.

2) Regnskabsposten 'Systemtekniske mellemregninger og afstemningskonti' under passiver udviser pr. 31. december 2014 en debet saldo på 0,9 mio. kr. (pr. 31. december 2013 en debet saldo på 31,1 mio. kr.) og er derfor reklassificeret til et omsætningsaktiv. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.

3) Saldoen på SE7 Finansieringskonto udviser pr. 31. december 2013 en kredit saldo på 40,6 mio. kr. og er derfor opført som en gældspost på balancen. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.

4) Der henvises til 3.2.6.6.

Tabel 3.2.2.4. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.		
Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2013	R-2014
Reguleret egenkapital primo (startkapital)	52,6	52,6
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	52,6	52,6
Opskrivninger primo	305,1	250,6
Ændring i opskrivninger	-54,4	293,9
Opskrivning ultimo	250,6	544,6
Reserveret egenkapital primo	2.134,9	2.134,9
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	2.134,9	2.134,9
Overført overskud primo	60,9	0,2
Afregning vedr. egenkapital	-2,6	0,0
Årets overførsel af bortfald	4,6	4,3
Overført fra årets resultat ¹⁾	-58,1	9,7
- Bortfald af årets resultat	-4,6	-4,3
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	0,2	9,8
Egenkapital ultimo	2.443,0	2.741,9

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) Overført fra årets resultat for 2013 var -58,1 mio. kr. og ikke som anført i årsrapporten for 2013 -53,3 mio. kr. Fejlen kan henføres til tabel 3.2.2.2. Det skal bemærkes, at der alene var tale om en simpel fejl i noteoplysningen og ikke i balancen eller bogføringen.

3.2.3. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger

Lånerammen for Ejendomsvirksomheden er 0,0 mio. kr. Ejendomsvirksomheden, § 29.52.01., er underlagt reglerne i huslejeordningen, hvorfor lånerammen teknisk set er fastsat til 0.

3.2.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler.

Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger § 29.52.01

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes i alt 29,9 mio. kr. på SE5 kontoen. Pr. 31. december 2014 udgør saldoen 20,8 mio. kr. Dette bevirker, at der i første kvartal 2015 skal flyttes 9,1 mio. kr. fra SE7 kontoen til SE5 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.2.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.2.5.1. Bevillingsregnskab for § 29.52.01., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Nettoudgiftsbevilling	-267,6	-204,7	-204,7	0,0	-75,7
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	727,3	658,6	682,8	-24,2	708,4
Indtægter	941,5	863,3	901,4	-38,1	784,1
Årets resultat	-53,5		14,0		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et overskud på 14,0 mio. kr. før bortfald. Beløbet er sammensat af flere modsatrettede bevægelser. Ejendomsvirksomhedens andel af Bygningsstyrelsens samlede administrationsomkostninger er lavere end budgetteret på finansloven. Hertil kommer flere huslejeindtægter end budgetteret. I modsat retning trækker øgede omkostninger til vedligehold i forhold til det budgetterede, hvilket primært skyldes vedligehold på Holmens Kanal 20 (Overformynderiet).

3.2.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.2.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

Der er ikke immaterielle anlægsaktiver under ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01.

3.2.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr. ¹⁾

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris primo	9.802,0
Tilgang ²⁾	240,1
Afgang	-307,9
Kostpris pr. 31.12.2014	9.734,2
Opskrivninger primo	1.226,0
Årets opskrivninger	100,3
Opskrivninger pr. 31.12.2014	1.326,3
Nedskrivninger primo	-981,1
Årets nedskrivninger	193,6
Nedskrivninger pr. 31.12.2014	-787,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	10.273,0
Afskrivningsperiode/år	Ingen

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

1) Der er ikke andre aktiver end grunde, arealer og bygninger under ejendomsvirksomheden for kontorbygninger. Der foretages ikke afskrivninger på ejendomme under huslejeordningen. Opskrivninger vises særskilt.

2) Af tilgangen på 240,1 mio. kr. vedrører 224,4 mio. kr. afsluttede byggesager overført fra afsluttede anlægsprojekter. I forbindelse med overgangen fra igangværende arbejder for egen regning til afsluttede anlægsprojekter sker aktivering på baggrund af den budgetterede totaludgift, som for årets afsluttede anlægsprojekter udgør 237,8 mio. kr., jf. afsnit 3.2.7.1. Herudover påvirkes tilgang af køb af en grønlandsk kontorejendom for 2,1 mio. kr.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	282,2
Tilgang	212,9
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-224,4
Kostpris pr. 31.12.2014	270,7

Kilde: Navision/SKS-data

3.2.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2014 og 2013 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.2.6.4. Op- og nedskrivninger (Balancen)

Den ene andel af ejendomsporteføljen er vurderet i 2014 af en uafhængig vurderingsmand. Samlet resultat af vurderingen giver en nettoværdiregulering på 318,9 mio. kr., som i henhold til SEA-vejledningen er bogført direkte over egenkapitalen.

Ved salg foretages tilbageførsel af tidligere urealiserede op- og nedskrivninger. Salg af ejendomme til Freja sker til bogført værdi, hvorved disse tidligere urealiserede op- og nedskrivninger realiseres. I 2014 udgør de realiserede opskrivninger 43,1 mio. kr. mens de realiserede nedskrivninger udgør 18,2 mio. kr., som indgår i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

3.2.6.5. Tab på debitorer (Balancen)

Stigningen i andre driftsomkostninger kan primært henføres til forlig med en statsinstitution, som resulterede i, at et tilgodehavende vedrørende institutionens ejendomsskatter blev nedskrevet med 9,5 mio.kr.

3.2.6.6. Hensættelser (Balancen)

Bygningsstyrelsens hensættelser i kontorejendomsvirksomheden omfatter hensættelse til reetablering af lejet grund i Store Dyrehave, hvorpå der er etableret et arkiv til nitratfilm. Ved udgangen af 2014 udgør hensættelser 12,5 mio. kr.

3.2.6.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Kontorejendomsvirksomhedens prioritetsgæld udgør pr. 31. december 2014 0 kr.

3.2.6.8. Eventualaktiver og –forpligtelser

Kontorejendomsvirksomheden har reetableringsforpligtelser vedrørende 5 ejendomme opført på lejet grund, hvor forpligtelsen er betinget af en særlig hændelse, som endnu ikke er indtruffet, og hvor der er ringe sandsynlighed for at den indtræffer og/eller forpligtelsen ikke kan opgøres med rimelig sikkerhed. Ejendommene repræsenterer en værdi under materielle anlægsaktiver på 26 mio. kr.

Bygningsstyrelsen ejer 2 ejendomme, hvor Københavns Kommune har deklareret en tilbagekøbsret. Der hensættes ikke til tab på de disse ejendomme, før Københavns Kommune konkret oplyser, at kommunen ønsker at tilbagekøbe ejendommene. Da der er tale om deklARATIONER, som først forfalder, hvis ejendommene ikke længere benyttes til offentlige formål, vurderes sandsynligheden for, at betingelserne bliver opfyldt til at være ringe.

Bygningsstyrelsen har gennemgået de væsentligste verserende juridiske tvister med eksterne parter, bistand og vurdering fra Kammeradvokaten er indhentet, hvor Bygningsstyrelsen har fundet det relevant. Bygningsstyrelsen er som bygherre part i almindeligt forekommende verserende retssager. De mulige økonomiske nettoforpligtelser vurderes løbende, og der foretages særskilte hensættelser hertil efter ledelsens bedste skøn over de økonomiske forpligtelser i den enkelte sag. Der er ikke hensat til tab på retssager i årsregnskabet for 2014 for kontorejendomsvirksomheden.

3.2.7. Investeringer

Tabel 3.2.7.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Projekter, som er forelagt Finansudvalget							
Udvidelse af Retten på Frederiksberg	9. dec. 2009	2011	Juli 2012	Okt. 2012	185,0	185,3	171,5
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget ¹⁾							
Genopretning	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
Modernisering	-	-	-	-	17,4	17,4	18,5
Energimodernisering	-	-	-	-	35,1	35,1	34,4
Samlet					237,5	237,8	224,4

Kilde: Navision

Note:

1) Moderniseringer og energimoderniseringer hjemtages til godkendt budgetteret totaludgift, mens genopretninger hjemtages til faktisk totaludgift. Der er i alt overført 237,8 mio. kr. til materielle anlægsaktiver.

Retten på Frederiksberg blev overdraget og ibrugtaget af kunden få måneder efter oprindeligt aftalt tidspunkt og efter afklaring med kunden. Byggesagen er blevet hjemtaget i henhold til licitationen og under budgettet. Kunden har efterfølgende udtrykt stor tilfredshed med byggeriet.

Byggesagen har dog været udfordret af Pihl og Søns konkurs, som har forlænget den løbende mangeludbedring, hvorfor byggesagen først er regnskabsafsluttet i 2014. Det oprindeligt godkendte budget er oplyst i oprindeligt aktstykkeindeks (2009), hvorfor det endeligt godkendte budget ikke er højere end aktstykkeøkonomien, når der sammenlignes i samme indeks.

Tabel 3.2.7.2. Igangværende anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Projekter forelagt for Finansudvalget						
Genopretning af Københavns Politigård	2014	2014	2017	15,1	12,2	140,2
Nybyggeri, Retten i Roskilde	2012	2012	2014	129,7	122,5	131,0
Øvrige sager						
Genopretning	-	-	-		-1,7	
Modernisering	-	-	-		78,1	
Energimodernisering	-	-	-		1,8	
Samlet					212,9	

Kilde: Navision

3.3.

Regnskab og bevillingsregnskab
for Ejendomsvirksomheden for
uddannelses- og forskningsbygninger
med noter

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner", oktober 2014 samt i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af "Regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen" af 27. januar 2011 samt retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.3.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter omkostningsbaserede principper i henhold til de gældende statslige regnskabsregler samt i øvrigt i henhold til reglerne i "Vejledning for administration af den statslige huslejeordning" af 9. marts 2011.

Afrundinger og reklassifikationer

Tabellerne i årsrapporten er udarbejdet på baggrund af detaljerede SKS-data. Der kan derfor forekomme enkelte forskelle ved sammentælling i tabellerne, som skyldes afrunding.

Såfremt en regnskabspost på aktivsiden udviser negativt fortegn, er regnskabsposten reklassificeret til den relevante regnskabspost under passiver. Tilsvarende gælder for passivposter.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodisering

Ved udgangen af regnskabsåret gennemgås alle byggeprojekter, som har et budget på minimum 15 mio. kr. Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der eventuelt skal foretages periodisering for endnu ikke modtagne fakturaer vedrørende arbejde, der er udført i regnskabsåret. Formålet er, at årsrapporten viser den faktiske aktivitet i regnskabsåret, og at der hermed tages højde for byggeprojekternes aktuelle færdiggørelsesgrad ved årsafslutningen.

Tilsvarende gennemgås øvrige projekter med et budget på minimum 1 mio. kr. Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der skal foretages periodisering vedrørende arbejde, som er udført i regnskabsåret, men hvor leverandøren ikke har foretaget fakturering ved årsafslutningen. Beløbsgrænsen for øvrige projekter er lavere end for byggeprojekter pga., at den manglende fakturering givetvis skal driftsføres over resultatopgørelsen.

Der foretages kun periodisering, hvis periodiseringen på den enkelte sag har en balance- eller resultatmæssig effekt på minimum 250.000 kr.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

Mellemfinansieringssager er byggesager, hvor Bygningsstyrelsen gennemfører byggesagen, men hvor Bygningsstyrelsens lejere selv bidrager til finansieringen, idet omkostningerne ikke kan huslejefinansieres, jf. reglerne i SEA-Vejledningen. Bygningsstyrelsen viderefakturerer løbende afholdte udgifter til lejerne. Da der reelt er tale om refusion af udgifter, registreres mellemfinansieringssagerne alene på balancen. På statutidspunktet vil viderefakturerede endnu ikke indbetalte beløb være registreret under "Tilgodehavender" på balancen.

Donationer givet til universiteterne i forbindelse med byggeprojekter, bliver overdraget til Bygningsstyrelsen mod udstedelse af gældsbreve til universiteterne. Gældsbrevene forrentes ikke og kan kun kræves indfriet i forbindelse med universiteternes fraflytning.

Regnskabsmæssig afslutning af igangværende arbejder

I forbindelse med den regnskabsmæssige afslutning af igangværende arbejder (byggeprojekter) vil der være en tidsmæssig forskydning mellem ibrugtagningstidspunktet og byggeprojektets faktiske afslutning i Bygningsstyrelsens byggesagssystem. Byggeprojekter afsluttes i byggesagssystemet, efter at der er foretaget etårseftersyn og de hermed forbundne udgifter er registreret på byggesagen.

Uudnyttede byggeretter

Værdien af grunde med uudnyttede byggeretter er skønnet til 345,2 mio. kr. mod 460,6 mio. kr. ultimo 2013. Faldet kan henføres til henholdsvis salg og anvendelse af byggeretter. Uudnyttede byggerettigheder værdireguleres ikke, medmindre der er identifikation på værdiforringelse. I 2014 er det vurderet, at der i forhold til den samlede bogførte værdi af uudnyttede byggeretter ikke er identifikation på værdiforringelse.

Ejendomme

Ejendomme er værdiansat med udgangspunkt i ejendommenes genanskaffelsespris med fradrag af slid og ælde (omkostningsprincip), tillagt værdien for den udnyttede byggeret. Universitets ejendommene vurderes som udgangspunkt hvert 4. år af en uafhængig mægler. Mægleren besigtiger og gennemgår et af mægleren udvalgt repræsentativt udsnit af SEA ejendommene, og den samlede ejendomsportefølje værdiansættes på dette grundlag.

Ejendommene er senest vurderet i 2014, hvor ca. 13 pct. af ejendomsporteføljen blev vurderet, med efterfølgende værdireguleringer pr. 1. januar 2014.

På baggrund af rapport fra valuaren er det estimeret, at ejendomsporteføljen skal opskrives med 0,5 pct.. Den udvalgte stikprøve indikerer isoleret set en negativ værdiregulering på 5,7 pct. af ejendomsporteføljen. I den udvalgte stikprøve svarer bygningernes alder ikke til porteføljens. For at tage højde for denne bias i stikprøven, er det vurderet, at det er mest retvisende at korrigere herfor ved estimeringen af den generelle værdireguleringsprocent.

I henhold til Budgetvejledningens regler, kan byggeprojekter (nybyggeri og modernisering) vedrørende ejendomme under huslejeordningen lånefinansieres. Adgangen til at lånefinansiere byggeprojekter er betinget af, at projektet tilfører ejendommen en øget værdi. Sådanne forbedringer eller moderniseringer aktiveres og huslejefinansieres af kunden.

I modsætning til et værdiforøgende forbedrings-/moderniseringsprojekt vil vedligeholdelse af ejendommene ikke være værdiforøgende og finansieres derfor af virksomhedens drift.

En ejendoms værdi kan nedskrives som følge af "funktionel forældelse" i tilfælde, hvor ejendommens generelle stand og funktionalitet gør den uegnet til forsknings- og undervisningsformål. Nedskrivningen udgiftsføres i resultatopgørelsen.

Der foretages ikke afskrivning på SEA-ejendomme.

Husleje

Huslejen fastsættes som en fast procentandel af vurderingen af ejendommens værdi. Huslejen justeres, såfremt der sker en værdiforøgende om-, til- eller nybygning. Huslejen pristalsreguleres årligt med forbrugerprisindekset.

Donationer

Ved modtagelse af donationer, som indgår i finansieringen af et værdiforøgende byggeprojekt, udstedes der et gælds-brev til modtageren af donationen svarende til donationens størrelse. Gælds-brevet udstedes på det tidspunkt, hvor Bygningsstyrelsen modtager det donerede beløb fra modtageren af donationen. Udstedte gælds-breve til universiteterne indregnes under regnskabsposten "Anden langfristet gæld".

3.3.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år. Det er dog præciseret, at immaterielle byggerettigheder ikke værdireguleres, med mindre der foreligger konkret indikation på en værdiforringelse.

3.3.1.2. Dispensation fra gældende regler

For ejendomsvirksomheden er udeladt oplysningerne om opfølgning på likviditetsordningen. Årsagen er, at hovedkontoen alene omfatter udlejning, administration og ejerskab til statens ejendomme og er underlagt det særlige regelsæt i huslejeordningen, og ikke på samme måde som andre institutioner er omfattet af cirkulæret om selvstændig likviditet, herunder om lånerammen. Lånerammen er derfor teknisk set sat til 0. Bygningsstyrelsen afviger således fra de gældende regler på dette område.

3.3.1.3 Foretagne skøn

Uddannelses- og forskningsejendomme værdiansættes til genanskaffelsespris med fradrag af slid og ælde tillagt værdien for den udnyttede byggeret. Værdiansættelsen foretages af uafhængige vurderingsmænd hvert 4. år på baggrund af en repræsentativ stikprøve, hvor de primære parametre for udvælgelsen af stikprøven er geografi og bygningstype. En vurdering, som bygger på en stikprøve, vil alt andet lige være behæftet med større usikkerhed

end en komplet gennemgang af porteføljen. Denne risiko forsøges nedbragt via grundigt forarbejde i forbindelse med udvælgelsen af stikprøven samt den efterfølgende gennemgang af stikprøvens resultater.

Endvidere er uddannelses- og forskningsbygninger tit karakteriseret ved, at der ofte er tale om komplekst byggeri med mange særinstallationer. Konsekvensen heraf er, at det er vanskeligt, også for de uafhængige vurderingsmænd, at benytte tilgængelige markedsdata til at estimere en retvisende genanskaffelsespris. Dette medfører en øget grad af skøn i værdiansættelserne og dermed øget usikkerhed.

3.3.2. Resultatopgørelse og balance for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger

Årets resultat for Ejendomsvirksomheden er et underskud på 103,8 mio. kr. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.3.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.				
Note	(Mio. kr.)	R-2013	R-2014	B-2015 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	471,1	463,6	477,9
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	0,0	0,0	-100,0
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	471,1	463,6	377,9
	Salg af vare og tjenesteydelser	-2.212,3	-2.075,2	-2.134,4
	Ordinære driftsindtægter i alt	-1.741,2	-1.611,6	-1.756,5
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,3	0,0	
	Forbrugsomkostninger i alt	0,3	0,0	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	0,0	0,0	
	Pension	0,0	0,0	
	Lønrefusion	0,0	0,0	
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	
	Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0	0,0
	Af- og nedskrivninger	3,0	45,0	
	Andre ordinære driftsomkostninger	875,8	762,1	762,5
	Ordinære driftsomkostninger i alt	879,1	807,1	762,5
	Resultat af ordinær drift	-862,1	-804,5	-994,0
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-4,7	-91,5	
	Andre driftsomkostninger	7,8	18,2	
	Resultat før finansielle poster	-859,0	-877,8	-994,0
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	
	Finansielle omkostninger	976,4	981,6	994,0
	Resultat før ekstraordinære poster	117,4	103,8	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	117,4	103,8	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL15.

Resultatdisponering	R-2013	R-2014	B-2015
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	-117,4	-103,8	
I alt disponeret	-117,4	-103,8	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2014 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 86,2 mio. kr. mod 109,0 mio. kr. pr. 31. december 2013. Faldet kan primært henføres til, at der ultimo 2013 var et større forbrug på byggesager end ultimo 2014, hvor der ikke var modtaget fakturering fra leverandørerne vedrørende det udførte arbejde i regnskabsåret.

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2013	R-2014
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	460,6	345,2		Opskrivninger	3.009,9	3.904,5
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	460,6	345,2		Reserveret kapital	3.943,1	3.919,3
2	Materielle anlægsaktiver				Bortfald	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	26.538,2	27.758,8		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	1.529,2	2.526,2		Overført overskud	1.200,2	1.183,3
	Materielle anlægsaktiver i alt	28.067,3	30.285,0		Egenkapital i alt	8.153,2	9.007,1
	Finansielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser ¹⁾	24,9	16,3
	Statsforskrivning	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		SE4 Langfristet gæld	19.987,2	20.437,2
	Anlægsaktiver i alt	28.527,9	30.630,2		Donationer	969,9	1.577,1
	Omsætningsaktiver				Prioritets gæld	46,5	44,5
	Tilgodehavender	99,9	134,2		Anden langfristet gæld	205,2	319,9
	Periodeafgrænsningsposter	0,3	185,0		Langfristet gæld i alt	21.208,9	22.378,7
	Likvide beholdninger				Kortfristede gældsposter		
	SE5 Uforrentet konto	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	251,3	256,4
	SE7 Finansieringskonto	1.848,0	1.774,6		Anden kortfristet gæld	753,7	995,6
	Andre likvider	0,0	0,0		Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Likvide beholdninger i alt	1.848,0	1.774,6		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Omsætningsaktiver i alt	1.948,2	2.093,8		Periodeafgrænsningsposter	84,1	69,9
					Kortfristet gæld i alt	1.089,1	1.321,9
					Gæld i alt	22.298,0	23.700,6
	Aktiver i alt	30.476,1	32.724,0		Passiver i alt	30.476,1	32.724,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Der henvises til 3.3.6.6.

Tabel 3.3.2.4. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2013			R-2014		
	UNILAB ²⁾	Ejendomsvirksomheden	I alt	UNILAB ²⁾	Ejendomsvirksomheden	I alt
Reguleret egenkapital primo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Opskrivninger primo	0,0	3.010,6	3.010,6	0,0	3.009,9	3.009,9
Primoregulering	0,0	0,0	0,0	0,0	18,7	18,7
Ændringer i opskrivninger	0,0	-0,6	-0,6	0,0	875,8	875,8
Opskrivning ultimo	0,0	3.009,9	3.009,9	0,0	3.904,4	3.904,4
Reserveret egenkapital primo	0,0	3.943,1	3.943,1	0,0	3.919,3	3.919,3
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	3.943,1	3.943,1	0,0	3.919,3	3.919,3
Overført overskud primo	-272,1	1.589,7	1.317,6	-547,3	1.747,5	1.200,2
Primoregulering ¹⁾	0,0	0,0	0,0	0,0	86,9	86,9
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	-275,2	157,8	-117,4	-287,3	183,5	-103,8
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	-547,3	1.747,5	1.200,2	-834,5	2.017,8	1.183,3
Egenkapital ultimo	-547,3	8.700,5	8.153,2	-834,5	9.841,6	9.007,1

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) Styrelsen har ved gennemgang af anlægskartoteket konstateret manglende registrering af en byggegrund samt registrering af en bygning, der ikke tilhører styrelsen. Fejlene er rettet ved primokorrekationer, der har forøget beholdningen af materielle anlægsaktiver med 105,6 mio. kr. og egenkapitalen med et tilsvarende beløb.

2) UNILAB er en selvstændig bogføringskreds under ejendomsvirksomheden, hvor forbruget af midlerne til genopretning af laboratorier konteres. For oversigtlighedens skyld er disse midler specificeret for sig.

3.3.3. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger

Lånerammen for Ejendomsvirksomheden er 0,0 mio. kr. Ejendomsvirksomheden, § 29.53.01., er underlagt reglerne i huslejeordningen, hvorfor lånerammen teknisk set er fastsat til 0.

3.3.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler.

Jf. tidligere anvendt praksis bindes der ikke likviditet på SE5-kontoen.

3.3.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.3.5.1. Bevillingsregnskab for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Nettoudgiftsbevilling	-471,1	-463,6	-463,6	0,0	-477,9
Nettoforbrug af reservation	0,0	200,0	0,0	0,0	100,0
Udgifter	1.863,3	1.860,0	1.806,9	53,1	1.756,5
Indtægter	2.217,0	2.123,6	2.166,7	-43,1	2.134,4
Årets resultat	-117,4		-103,8		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et underskud på 103,8 mio. kr., som skyldes flere bevægelser. På tilsagn til modernisering af laboratorielokaler var der et merforbrug på 276,8 mio. kr. i forbindelse med finansiering af modernisering af laboratorielokaler, jf. Globaliseringsaftalen. Bygningsstyrelsen havde færre renteudgifter samt færre udgifter til tab på ejendomsvirksomheden end budgetteret. Derudover havde Bygningsstyrelsen en ekstrairndtægt i form af salg af Øster Voldgade 10 til Gefion Gymnasium efter ønske fra Undervisningsministeriet. Årets resultat finansieres af overført overskud fra 2013.

3.3.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.3.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.			
(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. ¹⁾	I alt
Kostpris	0,6	460,6	461,2
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	-115,4	-115,4
Kostpris pr. 31.12.2014	0,6	345,2	345,8
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	0,0	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2014	-0,6	0,0	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	0,0	345,2	345,2
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Afskrivningsperiode/år	5-8 år		

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

1) Vedrører uudnyttede byggeretter. Jf. praksis afskrives der ikke på disse.

3.3.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger ¹⁾
Kostpris primo	24.177,5
Primokorrekationer	86,9
Tilgang	775,2
Afgang ²⁾	-499,3
Kostpris pr. 31.12.2014	24.540,3
Opskrivninger primo ³⁾	2.549,4
Primokorrekationer	18,7
Årets opskrivninger	908,7
Opskrivninger pr. 31.12.2014	3.476,8
Nedskrivninger primo	-188,7
Årets nedskrivninger	-69,6
Nedskrivninger pr. 31.12.2014	-258,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2014	27.758,8
Afskrivningsperiode/år	Ingen

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Der er ikke andre aktiver end grunde, arealer og bygninger under ejendomsvirksomheden. Der foretages ikke afskrivninger på ejendomme under huslejeordningen.

2) Afgangen er nærmere specificeret i afsnit 3.3.7.

3) Årets opskrivninger kan primært henføres til værdiregulering af grunde, som er foretaget på baggrund af uafhængig vurderingsrapport.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	1.529,2
Tilgang	1.592,8
Nedskrivninger	0,0
Afgang	-595,7
Kostpris pr. 31.12.2014	2.526,2

Kilde: Navision/SKS-data.

3.3.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2014 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.3.6.4. Nedskrivninger (Balancen)

I årets totale nedskrivninger på 69,6 mio. kr. udgør de realiserede nedskrivninger i alt 45,0 mio. kr. Realiserede nedskrivninger vedrører primært nedrivninger på 24,1 mio. kr. og salg af Teglværksvej 10, 4230 Skælskør (Tystofte), jf. Akt 74 af 18. december 2014 med et tab på 20,7 mio. kr. Øvrige nedskrivninger kan primært henføres til negative værdireguleringer af grundværdier i Roskilde.

3.3.6.6. Hensættelser (Balancen)

Hensatte forpligtigelser vedrører hensættelse til verserende retslige tvister (12,1 mio. kr.) samt hensættelse til nedrivning af pavilloner (3,2 mio. kr.) pga. et myndighedskrav.

3.3.6.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Beløbet på 44,5 mio. kr. er et kreditforeningslån vedrørende Fuglsangs Allé, Aarhus.

3.3.6.8. Donationer (Balancen)

Regnskabsposten "Donationer, der pr. 31. december 2014 andrager 1.577,1 mio. kr., kan specificeres således:

Likviditet overført fra § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier	
Til § 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler	1.537,1 mio. kr.
Donationer fra Region Hovedstaden (Byggeriet er færdiggjort)	<u>40,0 mio. kr.</u>
	<u>1.577,1 mio. kr.</u>

3.3.6.9. Anden Langfristet gæld

Anden Langfristet gæld pr. 31. december 2014 består af gældsbreve, som Bygningsstyrelsen har udstedt til Syddansk Universitet og Københavns Universitet vedrørende donationer givet til byggerier under den statslige huslejeordning.

3.3.6.10. Eventualaktiver og –forpligtelser

Bygningsstyrelsen har gennemgået de væsentligste verserende juridiske tvister med eksterne parter, bistand og vurdering fra Kammeradvokaten er indhentet, hvor Bygningsstyrelsen har fundet det relevant. Bygningsstyrelsen er som bygherre part i almindeligt forekommende verserende retssager. De mulige økonomiske nettoforpligtelser vurderes løbende, og der foretages særskilte hensættelser hertil efter ledelsens bedste skøn over de økonomiske forpligtelser i den enkelte sag. For de sager, hvorpå der ikke er hensat i årsregnskabet for 2014, vurderes det, at ingen af disse retssager vil resultere i nogen væsentlig påvirkning af en vurdering af Bygningsstyrelsens årsregnskab for 2014.

3.3.7. Investeringer

Tabel 3.3.7.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning v. byggestart ²⁾	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift	Afholdte udgifter, indeværende år	Overført til færdige materielle anlægsaktiver
Projekter, som er forelagt Finansudvalget									
Orienterende aktstykke om nybyggeriet Alsion i Sønderborg	Akt 33 af den 27. november 2014						21,4	0,4	-21,4
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget									
					195,0	195,0	145,5	-	-
Samlet					195,0	195,0	166,9	0,4	-21,4

Kilde: Navision

Note:

1) Byggestart defineres som tidspunktet for afholdelse af den første udgift på byggesagen.

2) Forventet afslutning er tidspunktet for afholdelse af den forventede sidste udgift på sagen for byggesager igangsat inden 1. januar 2014. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Voldgiftssag Alsion i Sønderborg

I december 2014 orienterede Bygningsstyrelsen Finansudvalget om, at voldgiftssagen vedrørende nybyggeriet Alsion i Sønderborg er afsluttet. Dette byggeri er det eneste, som regnskabsmæssigt er afsluttet i 2014, og som tidligere har været forelagt på aktstykke. Selve byggesagen fremgår af en tidligere årsrapport.

Table 3.3.7.2. Ongoing construction projects for the property management for education- and research buildings, § 29.53.01., mio. kr., BDP

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt ¹⁾	Byggestart ²⁾	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift, jf Aktstykke	Overført til færdige materielle anlægsaktiver i indeværende år
Projekter som er forelagt for Finansudvalget							
Københavns Universitet på Amager 2. byggeafsnit	Akt 74 af 10. december 2009	1996	2014	792,2	44,4	793,7	0,3
Københavns Universitet på Amager, 3. byggeafsnit inkl. IVA og øvrige KU lejemaal	Akt 98 af 7. juni 2012	1996	2016	319,6	207,8	1.015,2	0,0
Københavns Universitet: Campusfortætning af Biologisk Institut	Akt 91 af 7. juni 2012	2010	2014	108,1	0,7	108,1	-1,1
Aarhus Universitet: Nano Center, Laboratoriekompleks	Akt 145 af 18. juni 2009	2007	2014	214,6	-0,2	288,0	-2,7
Aarhus Universitet: Nybyggeri til Handelshøjskolen	Akt 83 af 14. januar 2009	2007	2014	180,2	-1,1	218,6	0,2
Aarhus Universitet: 2. Etape, Køb og ombygning af Emdrupborgkollegiet	Akt 61 af 8. december 2006	2007	2014	26,2	0,0	49,2	0,0
Syddansk Universitet: Nybyggeri i Kolding	Akt 94 af 8. april 2010	2008	2014	321,2	83,4	364,5	-318,5
Syddansk Universitet: Det Tekniske Fakultet	Akt 133 af 26. maj 2011	2012	2014	325,1	168,9	497,0	0,0
Syddansk Universitet: Bygning 40	Akt. 143 af 14. maj 2009	2009	2014	75,2	-0,3	100,0	0,1
Syddansk Universitet: Bygning 44	Akt 122 af 19. juni 2014	2013	2016	14,8	14,3	135,2	0,0
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt	-	-	-		243,8	-	-48,2
Samlet				2.377,2	761,7	3.569,5	-369,9

Kilde: Navision

Note:

1) Byggestart defineres som tidspunktet for afholdelse af den første udgift på byggesagen.

2) Forventet afslutning er tidspunktet for afholdelse af den forventede sidste udgift på sagen for byggesager igangsat inden 1. januar 2014. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Tabel 3.3.7.3. Igangværende og afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr., Unilab

Igangværende og afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning ²⁾	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift	Overført til færdige materielle anlægsaktiver i indeværende år
Igangværende projekter som er forelagt for Finansudvalget							
Københavns Universitet: Mærsk Bygning	Akt 45 af 11. december 2014	2010	2016	673,8	401,7	1.529,2	-
Københavns Universitet: LIFE, Copenhagen Plant Science Center, etape 1	Akt 47 af 13. december 2012	2010	2015	101,0	62,2	250,2	-
Niels Bohr Science Center	Akt 109 af 30. maj 2013	2010	2016	276,8	145,6	1.631,8	-
Farma, ny laboratoriebygning	Akt 91 af 16. maj 2013	2010	2015	81,4	62,2	178,8	-
Syddansk Universitet: Bygning 41	Akt 119 af 12. maj 2011	2010	2015	103,1	14,9	108,4	-
Roskilde Universitet: Ny laboratoriebygning	Akt 84 af 31. maj 2012	2010	2015	127,0	41,6	115,8	-
Aarhus Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2017	62,4	27,3	813,9	-
Aalborg Universitet: Biotek	Akt 75 af 27. januar 2011	2010	2015	254,3	142,8	256,1	-179,3
Byggeri og anlæg	Akt 138 af 4. september 2013	2011	2015	15,4	5,0	247,4	-
Ny laboratoriebygning i Esbjerg	Akt 129 af 22. august 2013	2012	2015	63,4	54,4	136,2	-
Laboratoriegenopretning på Risø for DTU	Akt 38 af 4. december 2014	2012	2018	16,4	16,4	299,9	
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter, § 29.53.01.	-	-	-		3,6	-	-
Unilab genopretning, § 29.53.03.					282,2		-25,1
Afsluttede anlægsprojekter							
Projekter, som er forelagt Finansudvalget							
Renovering af tandlægeklinikken på Aarhus Universitet	Akt 69 af 18. december 2014	2010	2015	91,5	22,5	110,6	
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt	-	-	-	345,8	2,8	363,4	
Samlet				2.212,3	1.285,2	6.041,7	-204,4

Kilde: Navision

Note:

1) Byggestart defineres som tidspunktet for afholdelse af den første udgift på byggesagen.

2) Forventet afslutning er tidspunktet for afholdelse af den forventede sidste udgift på sagen for byggesager igangsat inden 1. januar 2014. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Renovering af tandlægeklinikken på Aarhus Universitet

Renoveringen af tandlægeklinikken på Aarhus Universitet blev igangsat af Aarhus Universitet i 2007. Projektets oprindelige projektforslag fra 2008 havde en forventet totaludgift på 84,6 mio. kr., men endte med en samlet totaludgift på 110,6 mio. kr. og har dermed en overskridelse med 10,6 mio. kr. i forhold til Bygningsstyrelsens forelæggelsesgrænse. Bygningsstyrelsen har orienteret Finansudvalget herom i Akt 69 af 18. december 2014.

Tabel 3.3.7.4.: Medfinansiering, BD PROD	
(mio. kr.)	Årets bevægelser 2014
Københavns Universitet	
KUA 2. etape	-20,3
KUA 3. etape	-9,7
Panum, Nyt NMR-Center	-3,0
Ombygning af kantinebygning	-2,9
Panum, studenterbygning	-2,1
Museumsbygning	-2,0
Forundersøgelse vedr. Naturhistorisk Museum	-7,1
Museumsbygning, etape 2	-8,3
Syddansk Universitet	
Nybyggeri i Kolding	68,0
Roskilde Universitet	
Ny laboratoriebygning	7,7
Bygning 21 (Bachelorhuse)	-1,2
Århus Universitet	
Botanisk Have, nyt palmehus	-7,1
Campus Emdrup, forundersøgelse	-0,2
Medfinansiering i alt, BD PROD	11,8

Kilde: Navision



Bilag

4.1.

Målrapportering

Bygningsstyrelsens resultatkrav for 2014 indeholder 20 resultatmål med i alt 29 delkrav. 21 ud af de 29 delkrav er opgjort som opfyldt, 3 delkrav er delvis opfyldt, 2 delkrav er ej opfyldt, og 3 delkrav er udgået.

Opgørelsen nedenfor viser, hvilke resultater Bygningsstyrelsen har nået og hvilke resultater, der ikke er nået i 2014.

A1-5 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning (30,54 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldeelse
A1	Justering af SEA-ordningen.	Inden den 30. september er universiteternes mulighed for at overtage særinstallationer ved gennemførelse af vedligeholdelses- og renoveringsprojekter implementeret.	Opfyldt
		Inden den 30. september er der udarbejdet et konkret tilbud til universiteterne om differentierede drifts- og vedligeholdelsesmodeller, der er tilpasset det enkelte universitet. Drifts- og vedligeholdelsesmodellerne supplerer/erstatte de eksisterende samarbejdsaftaler, hvad angår vedligeholdelse og drift, hvis der kan opnås enighed med det enkelte universitet.	Opfyldt
		Inden d. 31. december er der udarbejdet en evaluering af SEA-ordningen, der præsenterer forslag til ændringer.	Opfyldt
A2	Behovsafklaring hos kunden.	Inden den 30. september er der udarbejdet og implementeret et hjælpeværktøj, der viser hvorfor den ene lokaliseringsmulighed vælges frem for den anden i standard situationer.	Opfyldt
A3	Implementering af lokaliseringsstrategien.	Inden den 30. juni har Bygningsstyrelsen indstillet, hvilken løsningsmodel, styrelsen forslår ud fra et fyldestgørende og fagligt funderet beslutningsgrundlag.	Udgået
A4	Lokalisering indenfor benchmark.	Indgåelse af nye lejeaftaler på kontorområdet (ex politi, domstole og institutioner med særlige indretnings- og eller pladskrav) ligger indenfor benchmark i 85 pct. af tilfældene ved årets udgang.	Opfyldt
A5	Vedligehold af SEA-ejendomme.	Inden den 30. juni er der udarbejdet en gennemgribende analyse af Bygningsstyrelsens samlede vedligeholdelsesopgaver bl.a. på baggrund af eksisterende materiale deriblandt bygningssyn.	Opfyldt
		Afløb på vedligeholdelses-midlerne for SEA kontor-ejendomme skal inden 31. december udgøre minimum 85 pct. af den godkendte ramme fra primo 2014 inkl. periodisering.	Opfyldt

A6-7 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (11,75 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
A6	Ingen overskridelser på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for finansudvalget, jf. budgetvejledning 2011, punkt 2.7.4.1.	Ved udgangen af 2014 har ingen bygge- og anlægssager krævet forelæggelse for Folketingets Finansudvalg som følge af overskridelser, hvor Bygningsstyrelsen kan holdes ansvarlig.	Opfyldt
A7	Fremdrift på store byggesager.	For 90 pct. af de projekter, hvor der er licitation i 2014, er der ikke forsinkelse i forhold til lejeaftalen + en måned. De resterende 10 pct. af projekterne må ikke være forsinket med mere end tre måneder.	Opfyldt
		For 80 pct. af de projekter, hvor der er overdragelse i 2014, er der ikke forsinkelse i forhold til lejeaftalen. De resterende 20 pct. af projekterne må ikke være forsinket med mere end tre måneder.	Delvis opfyldt
A8 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed (5,87 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
A8	Energioptimering på universitetsområdet.	Inden den 31. december er der foretaget screeninger på samtlige universiteter, og potentialet for energibesparelser for hvert enkelt universitet er beskrevet.	Opfyldt
A9 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Effektiv databaseret ejendomsvirksomhed (1,17 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
A9	Etablering af online brugergrænseflade med energiforbrugsdata for SEA kontorejendomme samt opdatering af energiforbrugsdata for de private lejemål.	Inden den 30. juni er der gennemført et udbud og truffet en beslutning om, hvorvidt styrelsen skal investere i et nyt system, der kan håndtere energiforbrugsdata.	Ej opfyldt
		Inden 31. december er der blevet lanceret en brugergrænseflade, hvor Bygningsstyrelsens kunder har mulighed for at sammenligne energiforbruget i de forskellige SEA kontorejendomme.	Udgået
		Inden 31. december er der indgået aftale med private udlejere om fjernaflæsning af energiforbrugsdata for 30 pct. (målt i antal kvm.), af den private lejemålsportefølje.	Udgået

A10 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Attraktiv og effektiv arbejdsplads med et unikt fagligt miljø (3,52 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
A10	De i 2012 og 2013 opnåede synergi- og effektiviseringsgevinster på samlet 10 pct. fastholdes ved udgangen af 2014.	<p>De samlede realiserede omkostninger til Bygningsstyrelsens drift skal ved udgangen af 2014 vise en reduktion på 10 pct. i forhold til den i 2012 aftalte baseline*:</p> <p><u>Samlede omkostninger</u> > 0,90* Baseline * PL2014</p> <p>* Baseline er 210 mio. kr., svarende til administrationsbidrag (private lejemål, kontor og universiteter) samt bevilling (myndighedsopgaver og Christiania) budgetteret på FL2012 ift. Bygningsstyrelsens drift. Den af Departementet godkendte tekniske opgørelse af synergi- og effektiviseringsgevinster skal anvendes ved opgørelsen af resultatkravet. Opgørelsen fremgår af Bygningsstyrelsens notat "Plan for indhentning af synergi- og effektiviseringsgevinster" af 20. marts 2012.</p>	Opfyldt
B1-4 KPI Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde: Økonomisering og kundetilfredshed (21,14 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
B1	Byggeprojekters budgetter.	<p>For i året regnskabsmæssigt afsluttede anlægsbyggesager må det faktiske forbrug maksimalt være 5 pct. højere end det endelige samlede licitationsbudget inkl. ændringer i forudsætningerne for projektet, jf. retningslinjer for budgetansøgninger.</p> <p>Formel: Totalt faktisk forbrug / Totalt endeligt licitationsbudget < 1,05</p>	Opfyldt
B2	Overholdelse af byggeprojekters tidsplaner.	<p>For igangværende anlægsbyggesager må årets forbrug afvige maksimalt 10 pct. fra årets budget ved årets afslutning.</p> <p>Formel: Årets faktiske forbrug / Årets godkendte budget < 1,10</p>	Opfyldt
B3	Kundetilfredshed.	Niveauet for kundetilfredshed vedrørende Bygningsstyrelsens samlede opgavevaretagelse udgør som minimum 3,9 ud fra en 5 trins skala.	Ej opfyldt
B4	Tomgang.	Tomgang må maksimalt udgøre 3,0 pct. Tomgangen udregnes som, hvor meget den tabte huslejeindtægt udgør i pct. af Bygningsstyrelsens samlede huslejeindtægt	Opfyldt

B5 og C1-5 Mål og resultatkrav for de koncernfælles mål og resultatkrav (26 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
B5	Prognosepræcision.	Budgetteringen skal være periodiseret og afspejle realistiske forventninger til de fremadrettede omkostninger. Krav om prognosepræcision gælder for alle institutionens hovedkonti, som er underlagt udgiftsloftet. Alle hovedkonti opgøres særskilt. Der henvises til bilag 1 i RK for oversigt over, hvilke konti, som indgår, samt hvordan kontiene vægtes ved opgørelse.	Delvis opfyldt
C1	Høj kvalitet i sager til departementet er en forudsætning for at indfri ministeriets vision og strategiske målsætninger; samt en forudsætning for at kunne betjene ministeren og Folketinget bedst muligt.	Mindst 80 pct. af de i stikprøven udvalgte sager skal vurderes som værende tilfredsstillende i forhold til de oplyste kvalitetskrav.	Delvis opfyldt
C2	Systematisk, dokumenteret og ensartet risikostyring.	Inden 28. februar fremsendes opdateret risikomatrix og strategier til mitigering af risici til departementet.	Opfyldt
	Bygningsstyrelsen skal følge op på risikostyringsprojektet fra 2013 med halvårslige afrapporteringer.	Inden 30. september fremsendes opdateret risikomatrix og strategier til mitigering af risici til departementet.	Opfyldt
C3	Revisionsbemærkninger fra Rigsrevisionen.	Der skal følges op på og foretages rettelser af alle væsentlige fejl påpeget i Rigsrevisionens notater. Efterlevelse af alle væsentlige bemærkninger eller anbefalinger fra Rigsrevisionens rapporter omkring institutionens forvaltningspraksis skal håndteres, så snart de bliver kendt. Udvalgte væsentlige revisionsbemærkninger må ikke gentages i to på hinanden følgende revisioner. Departementet udvælger inden for en måned, hvilke, som ikke må gentages.	Opfyldt
C4	Energieffektivisering.	Senest d. 1. april 2014 skal institutionen opdatere sin energiprognose med el-, varme- og vandforbrug for 2014 og videresende denne til KEBMIN. Inden 1. maj skal el-, varme- og vandforbrug indberettes til databasen "Energibesparelser i staten".	Opfyldt
		Inden den 31. december skal Bygningsstyrelsen fremsende en opgørelse over igangsatte og kommende foranstaltninger på energieffektiviseringsområdet, som anskueliggør, at institutionen vil overholde gældende cirkulæres energisparemål.	Opfyldt
C5	Koncernfælles it-strategi og it sikkerhedspolitik.	Inden 30. juni foreligger en på alle relevante niveauer godkendt it-strategi for hele koncernen.	Opfyldt
	Der udarbejdes en koncernfælles it-strategi, der sætter rammerne for det fremtidige samarbejde.	I det omfang der i strategien anbefales koncernfælles tiltag for it-sikkerhed, skal sådanne tiltag være godkendt på alle relevante niveauer inden 30. november.	Opfyldt

4.2.

Regnskab for udgiftsbaserede
bevillinger

4.2.1. Anvendt regnskabspraksis

4.2.1.1. Regnskabspraksis for udgiftsbaserede bevillinger

Bidraget til årsrapporten vedrørende de udgiftsbaserede bevillinger er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra oktober 2014 samt i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af "Regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen" af 27. januar 2011" samt retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Bevillingstypen anlægsbevilling

Bygningsstyrelsen anvender bevillingstypen anlægsbevilling i forbindelse med teknologisk løft af laboratorier samt Christiania-aftalen.

Udgifter til drift og vedligeholdelse registreres som driftsudgifter i de år udgiften afholdes. En eventuel uudnyttet del af udgiftsbevillingen videreføres til anvendelse i senere finansår.

De tilsagnsordninger, Bygningsstyrelsen indgår på statens vegne, er kendetegnet ved, at Bygningsstyrelsen indgår en retligt bindende forpligtelse om at udbetale tilskud, hvor selve udbetalingen af tilskuddet strækker sig over en længere årrække.

Tilsagn om tilskud udgiftsføres i takt med, at tilsagnene afgives, og forpligtelsen hensættes på balancen.

Forbruget af tilsagnet nedskrives i takt med, at arbejdet udføres. Forbruget påvirker således ikke resultatopgørelsen i det år, arbejdet udføres.

Det uudnyttede tilsagn kan videreføres til de efterfølgende finansår og som følge af, at projekterne under reservationsbevillingen strækker sig over flere år, videreføres det uudnyttede tilsagn i mere end et finansår. Dette er i overensstemmelse med de gældende regler på tilskudsområdet.

Bevillingstypen reservationsbevilling

Bygningsstyrelsen anvender bevillingstypen reservationsbevilling til kunstnerisk udsmykning, udvikling og forsøgsbyggeri samt tilskud til en forsikring vedrørende kollegiet Regensen.

4.2.1.2. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

4.2.2. Bevillingsregnskaber

(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Udgifter	1,0	6,0	0,1	5,9	0,4
Indtægter	0,4	5,6	4,7	0,9	0,0
Årets resultat	0,5		-4,6		

Kilde: SKS-data

Årets resultat er et overskud på 4,6 mio. kr., som skal tilskrives en ratebetaling fra Christianiafonden i 2014, hvor Bygningsstyrelsen endnu ikke har taget endelig stilling til størrelsen af en eventuel refusion i forbindelse med genopretning af området. En sådan refusion vil foregå i 2015 og altså blive dækket af opsparing fra tidligere år.

Jf. Akt 89 af 25. juni 2012, hvori den samlede aftale om Christiania blev tiltrådt, vil Bygningsstyrelsen løbende følge op på økonomien og senest i 2018 foretage en endelig opgørelse af økonomien.

Tabel 4.2.2.2. Bevillingsregnskab for § 29.53.02., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Udgifter	20,6	9,1	14,7	-5,6	9,2
Indtægter	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	20,4		14,7		

Kilde: SKS-data

Årets resultat er et underskud på 14,7 mio. kr., som hovedsageligt skyldes anvendelse af overskud fra tidligere år til kunstnerisk udsmykning.

Tabel 4.2.2.3. Bevillingsregnskab for § 29.53.03., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2013	Budget FL14 inkl. TB	Regnskab 2014	Difference	Budget FL15
Udgifter	817,1	0,0	48,5	-48,5	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	817,1		48,5		

Kilde: SKS-data

Årets resultat er et underskud på 48,5 mio. kr. Merforbruget afspejler gennemførelse af teknologisk løft af laboratorier, hvortil der er opsparet bevilling i tidligere finansår.

Overblik over aktiviteterne vedrørende teknologisk løft af laboratorierne fremgår af tabel 4.2.2.4.

Tabel 4.2.2.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter for Bygningstyrelsen, § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier,										
2014					2015					
Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Bortfald	Videreførsel ultimo	Tilsagn, ultimo	Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme
637,5	-	637,5	41,4	-41,4	-	596,1	2.391,2	596,1	-	596,1

Kilde: Navision, SKS og FL15.

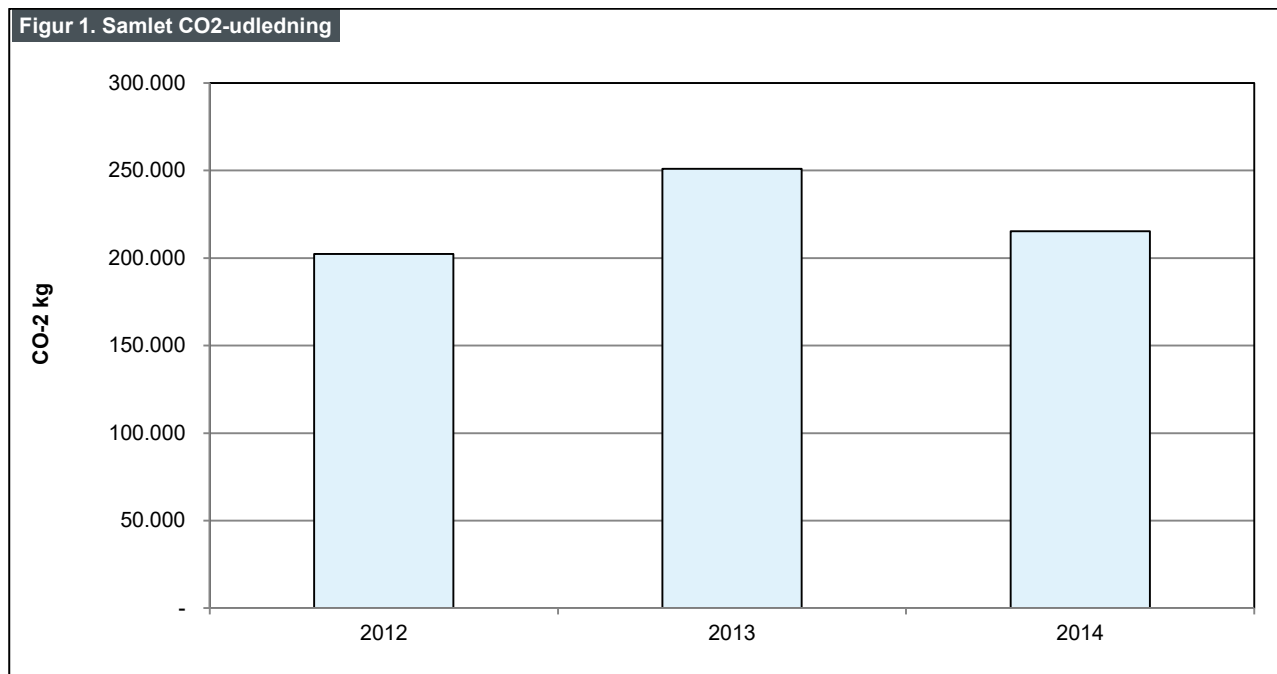
4.3.

Klimaregnskab

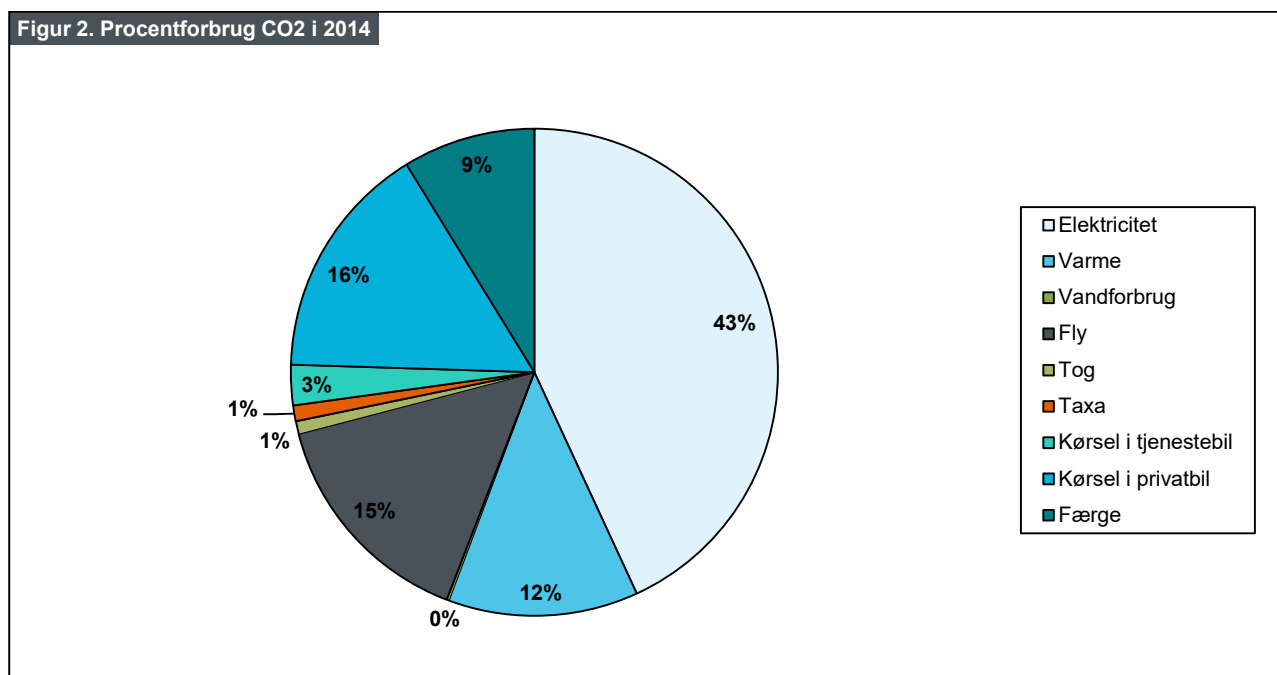
4.3.1 Beretning

I 2014 udledte Bygningsstyrelsen 215.316 kg CO₂. Det er et fald på 14,2 pct. i forhold til i 2013. Faldet skyldes primært, at udledningen fra flyrejser og kørsel i tjenestebiler er faldet væsentligt.

Udviklingen i Bygningsstyrelsens CO₂-udledning fra 2012 til 2014 er illustreret i tabel 1.



Figur 2 illustrerer, hvorledes Bygningsstyrelsens CO₂-udledning i 2014 er sammensat af elementerne: El, varme, vand, fly, tog, taxa, færge, kørsel i tjenestebil og privatbil. Det generelle billede viser, at man på trods af en øget aktivitet har formået at nedsætte CO₂-udledningen og det må betragtes som værende tilfredsstillende.



Bygningsstyrelsens CO₂-udledning i 2014 stammer primært fra elektricitet, hvilket svarer til 43 pct. af Bygningsstyrelsens samlede CO₂-udledning. Brugen af elektricitet går blandt andet til brugen af kontorer og bygninger, herunder computere, belysning og brug af inventar som vaskemaskiner m.v.

4.3.2 Regnskab

Bygningsstyrelsens CO₂-resultatopgørelse viser bevægelserne for perioden fra 1. januar 2014 til 31. december 2014 på de enkelte grupper samt periodens samlede resultat. Endelig vises de tilsvarende perioder for henholdsvis regnskabet 2013 som sammenligningsgrundlag.

Tabel 1. CO ₂ -belastning		
	Regnskab 2013	Regnskab 2014
Positiv CO₂ belastning:		
Køb af CO ₂ -kvoter	0	0
Øvrige positive CO ₂ belastning	0	0
Positiv CO₂-belastning i alt	0	0
Negativ CO₂-belastning:		
Klimabelastning fra virksomheden:		
Elektricitet	86.671	92.786
Varme	31.847	27.184
Vand	4.196	308
Klimabelastning fra virksomheden i alt	122.714	120.278
Klimabelastning ved tjenesterejseaktivitet		
Fly	63.112	32.466
Tog	3.366	1.792
Bus	0	0
Taxa	5.594	2.232
Arbejds kørsel i tjenestebil	20.514	5.788
Arbejds kørsel i privatbil	20.271	33.864
Færge	15.514	18.896
Klimabelastning ved tjenesterejseaktivitet i alt	128.371	95.038
Negativ CO₂-belastning i alt	251.085	215.316
CO₂-Resultat	251.085	215.316

CO₂-resultatopgørelsen viser, at Bygningsstyrelsen i 2014 udledte 215.316 kg CO₂. Resultatet er sammensat af en klimabelastning fra virksomhedens domicilejendom på 120.278 kg CO₂ og en klimabelastning ved tjenesterejseaktivitet på 95.038 kg CO₂. Belastningen fra virksomheden er sammensat af en klimabelastning fra elektricitet på 92.786 kg CO₂, varme på 27.184 kg CO₂ og vand på 308 kg CO₂. Belastningen ved tjenesterejseaktiviteten er sammensat af en klimabelastning fra fly på 32.466 kg CO₂, tog på 1.792 kg CO₂, taxa på 2.232 kg CO₂, færge på 18.896 kg CO₂, arbejds kørsel i hhv. tjenestebil på 5.788 kg CO₂ og tjenestekørsel i privatbil på 33.864 kg CO₂.

Udviklingen i Bygningsstyrelsens totale CO₂-resultat fra 2013 til 2014 viser et fald på 14,2 pct. svarende til 35.769 kg CO₂. Det samlede fald skyldes primært, at flyrejser og arbejds kørsel i tjenestebiler er faldet med henholdsvis 48,6 pct. og 71,8 pct.

4.3.3 Analyse og rapportering

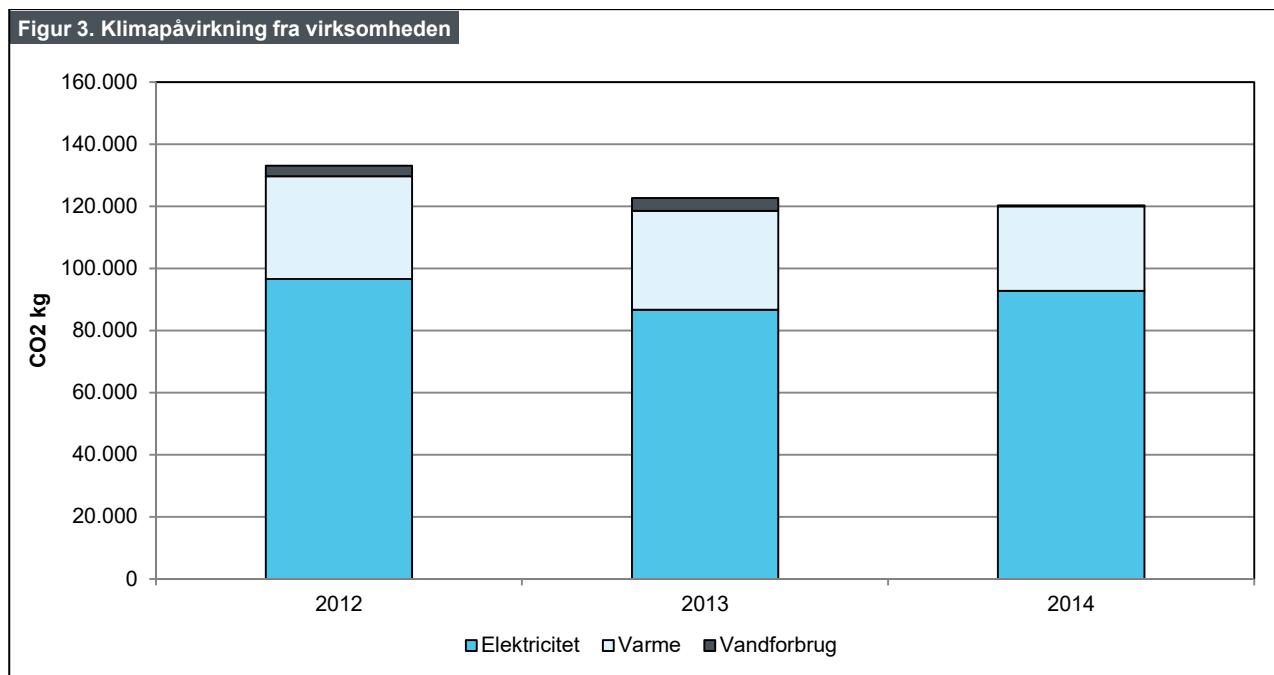
I det følgende afsnit analyseres og rapporteres på Bygningsstyrelsens klimapåvirkning på to hovedområder: virksomheden (domicilejendommen) og tjenesterejser.

Analysen har bl.a. til formål at vurdere, om Bygningsstyrelsen forvalter sin klimapåvirkning på en hensigtsmæssig måde.

4.3.3.1 Klimapåvirkning fra virksomheden

Klimapåvirkning fra virksomheden er opdelt i følgende kategorier: Elektricitet, varme og vand.

Figur 3 viser den samlede CO₂-udledning ved de enkeltes kategoriers andel af klimapåvirkning fra virksomheden i perioden fra 2012 til 2014.



Klimapåvirkning fra virksomheden er fra 2013 til 2014 faldet med 2,0 pct. svarende til 2.436 kg CO₂. Varmeforbrug og vandforbrug er faldet, mens elektricitetsforbruget er steget. Årsagen til stigningen i elektricitetsforbrug er en øget aktivitet i huset og dermed også flere ansatte medarbejdere, som er med til at trække forbruget op.

Et tagrenoveringsprojekt udført i sommeren 2014 har været med til at isolere ydervæggene og har dermed skabt bedre grundlag for at holde kulden ude. Effekten af projektet er medvirkende til, at varmekonsumet har været faldende fra 2013 til 2014 med 14,6 pct. Det er dog målsætningen at nedsætte denne post yderligere i år 2015.

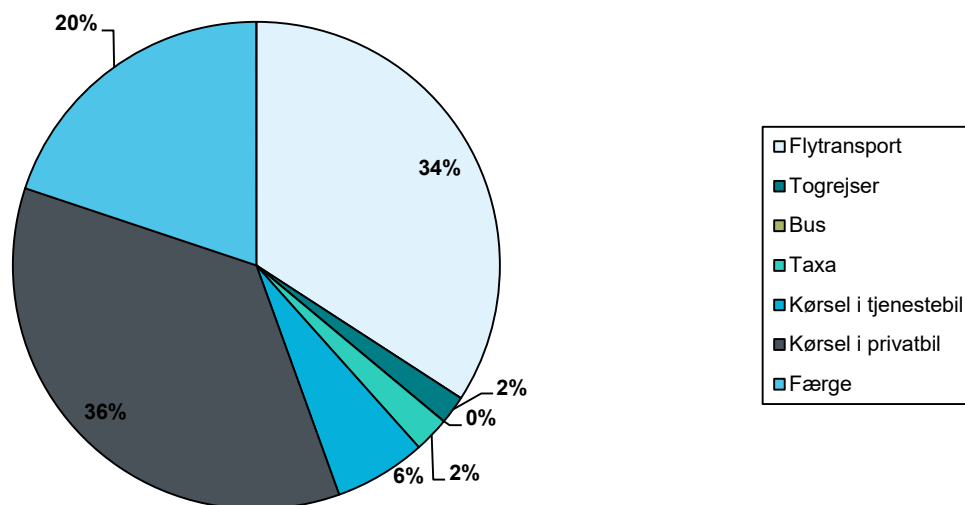
Som vist i figur 2, er den største bidragsyder til Bygningsstyrelsens CO₂-udledning elektricitetsforbruget. Forbruget går blandt andet til drift af printere, computere, belysning på kontorerne, kantine, varmecentral, projektorer til brug af videokonferencer osv. Bygningsstyrelsen har allerede flere energibesparende tiltag som f.eks. automatisk tænd/sluk belysning, som altså slukker lyset ved manglende bevægelse. Det bidrager til at spare på strømmen. Derudover råder ejendommen over Xerox printere, som har en indbygget dvalefunktion, som gør, at de går på standby i den periode, de ikke bruges. Yderligere har styrelsen anskaffet nyere bærbare computere, som er mindre energikrævende end de ældre stationære computere. Styrelsen har således gennemført en hel række energibesparende tiltag, men det har ikke været nok til at modvirke en stigning i forhold til regnskabet for 2013.

4.3.3.2 Klimapåvirkning ved tjenesterejser

Klimapåvirkning ved tjenesterejser er opdelt i følgende kategorier: Fly, tog, bus, taxa, kørsel i tjenestebil, kørsel i privatbil samt færgetransport.

Figur 4 viser den samlede klimapåvirkning i 2014 ved tjenesterejseaktivitet samt de enkeltes kategoriers andel.

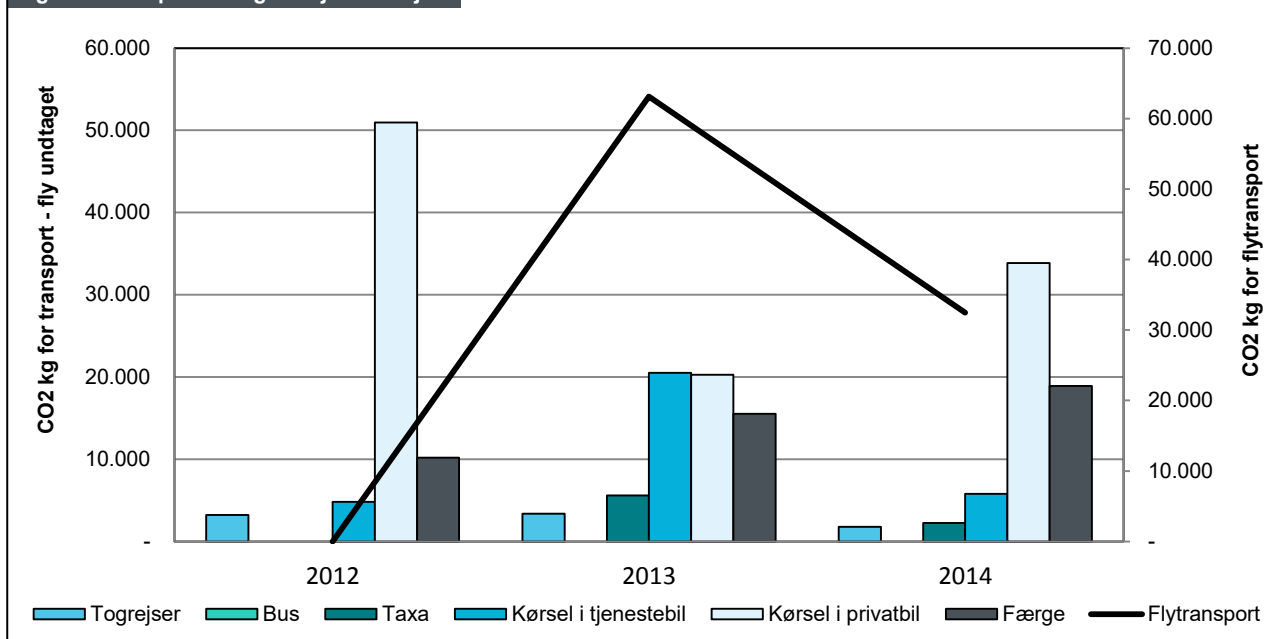
Figur 4. Klimapåvirkning ved tjenesterejseaktivitet i 2014



Som figur 4 viser, tegnede flytransport sig for 34 pct. af CO₂-udledningen ved tjenesterejser. Derudover udgjorde kørsel i privatbil 36 pct. og rejser med færge udgjorde 20 pct. af den samlede påvirkning ved tjenesterejser. De tre mest centrale kilder har altså været flyrejser, kørsel i privatbil og færgerejser. Årsagen til tjenesterejserne er, at Bygningsstyrelsen betjener kunder over alt i Danmark, og derfor er styrelsens medarbejderer nødsaget til at rejse for at komme ud til kunden. Derudover har styrelsen også opgaver i Kina, som kræver en større rejseaktivitet.

Den generelle udvikling har dog været, at man fra 2013 til 2014 har nedsat den totale miljøpåvirkning fra tjenesterejseaktivitet med hele 26,0 pct.. Bygningsstyrelsen har altså haft succes med at nedtrappe rejseaktiviteten, på trods af at forretningens aktivitet har været større i 2014 end i 2013. En af årsagerne til dette er, at styrelsen i stigende grad benytter sig af videokonferencer i stedet for at rejse. Det giver en væsentlig CO₂-besparelse som resultat af den sparede rejse. Derudover har der i 2014 været færre byggesager på projekteringsniveau end i 2013. Sager på projekteringsniveau kræver større kundekontakt og dermed et større behov for rejser. Ydermere har der været opgaver i forbindelse med Industriens Fonds Hus, som har krævet en større rejseaktivitet til Kina i 2013 end i 2014.

Figur 5. Klimapåvirkning ved tjenesterejser

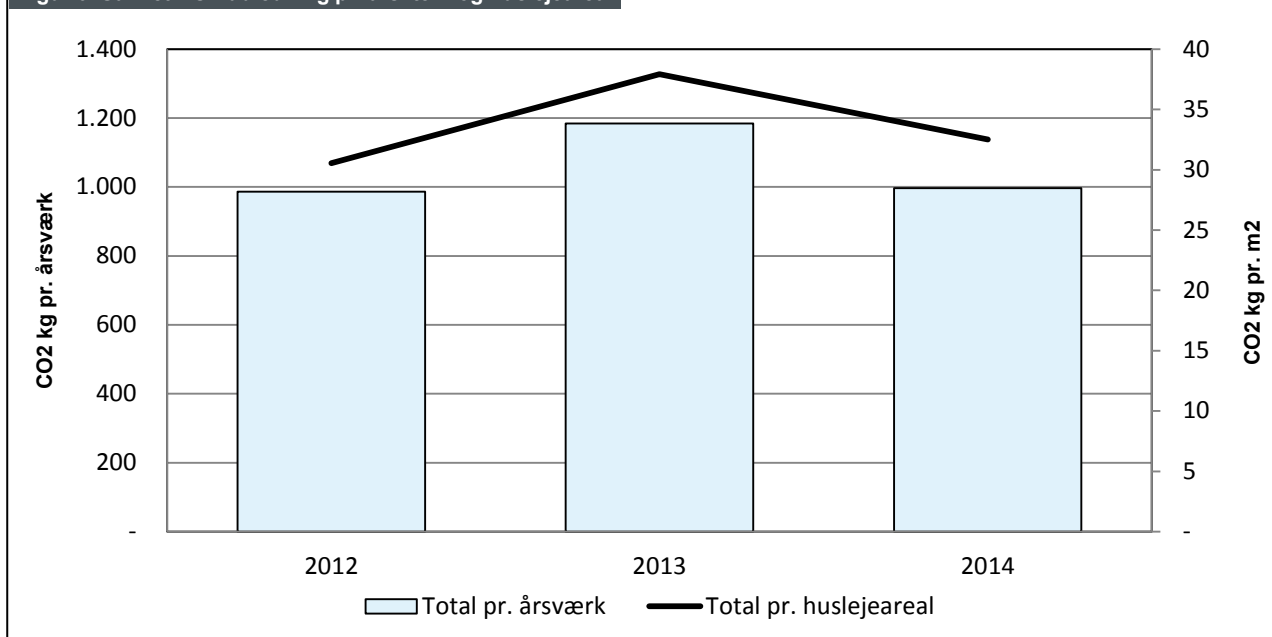


Figur 5 viser udviklingen i tjenesterejseres klimapåvirkning fordelt på de enkelte kategorier.

Som det fremgår af figur 5, har flyrejser og kørsel i privatbil i perioden fra 2012-2014 været den transportaktivitet, som har forårsaget den største klimabelastning. Tendensen viser dog, at Bygningsstyrelsens samlede klimapåvirkning ved tjenesterejser er faldende. Det er i fin tråd med styrelsens klimastrategi om at nedsætte klimapåvirkningen til et minimalt niveau. Styrelsen har i sammenligning med år 2013 nedsat CO₂-udledningen med hele 26,0 pct.. Året 2012 var et år præget af fusionen og giver dermed ikke et retvisende billede for den normale aktivitetsvolumen for forretningen på et almindeligt år. Derudover var år 2012 et år, hvor der stadig var mulighed for at købe bl.a. flykvoter og taxakvoter og dermed begrænse CO₂-resultatet. Dette var ikke længere en mulighed i 2014.

4.3.3.3 Bygningsstyrelsens samlede klimapåvirkning

Figur 6. Samlet CO₂-udledning pr. årsværk og huslejeareal



Figur 6 viser udviklingen i CO₂-udledning pr. årsværk i perioden fra år 2012 – 2014. Enheden i figuren er CO₂-kg-udledning pr. årsværk. I 2014 var udledningen pr. årsværk på 997 CO₂ kg. Dette fald i forhold til 2013 skyldes primært, at det er lykkedes styrelsen at skabe store nedsættelser i miljøpåvirkningen ved tjenesterejser. De mest centrale drivere bag faldet er flyrejser og kørsel i tjenestebiler, som begge er faldet med henholdsvis 48,6 pct. og 71,8 pc.. Derudover er Bygningsstyrelsen i særdeleshed god til at sende papir til genbrug, hvilket bidrager med en positiv effekt på miljøet.

Figur 6 viser yderligere udviklingen i CO₂-udledning pr. huslejeareal fra 2012 til 2014. Enheden i figuren er CO₂-kg-udledning pr. m². I 2014 var udledningen pr. m² på 33 kg CO₂. Dette fald skyldes primært, at forbruget har været nedadgående, da huslejearealerne er de samme som i de foregående år. Den nedsatte klimapåvirkning skyldes som nævnt overfor en nedtrapping af flyrejser og kørsel i tjenestebiler.

4.3.4 Regnskabsdata

Tabel 2. Regnskabsdata					
Grunddata	Faktor	Enhed	2012	2013	2014
Årsværk, antal			205	212	216
Huslejeareal, m ²			6.622	6.622	6.622
Elektricitetsforbrug, MWh			238	214	228
CO₂-udledning	407	gram	96.552	86.671	92.786
Vandforbrug, m ³			1.001	1.234	1.541
CO₂-emission	0,2	gram	3.403	4.196	308
Varmeforbrug, MWh			302	290	261
CO₂-udledning	104	gram	33.183	31.847	27.184
Flyrejser, km			116.076	343.922	260.804
CO₂-udledning		kg	14.656	63.112	32.466
Køb af CO₂-kvoter		kg	-14.656	-	-
Togrejser, km			109.111	90.241	44.794
CO₂-udledning	0,04	kg	3.213	3.366	1.792
Busrejser, km			-	-	-
CO₂-udledning	0,119	kg	-	-	-
Arbejdskørsel i egen bil, km.			291.053	115.836	200.382
CO₂-udledning	0,169	kg	50.934	20.271	33.864
Arbejdskørsel i tjenestebil					
CO₂-udledning		kg	4.827	20.514	5.788
Taxa, km			22.792	33.298	17.854
CO₂-udledning	0,125	kg	3.829	5.594	2.232
Køb af CO₂-kvoter		kg	-3.829	-	-
Færge					
CO₂-udledning			10.190	15.514	18.896
Total		kg	202.303	251.085	215.316
Total pr. årsværk		kg	987	1.184	997
Total pr. huslejeareal		kg	31	38	33
Total		tons	202	251	215
Total pr. årsværk		tons	0,99	1,18	1,00
Total pr. huslejeareal		tons	0,03	0,04	0,03

4.3.5 Regnskabspraksis

Dette afsnit beskriver den opgørelsesmetode, som Klima- Energi og Bygningsministeriets koncern har benyttet til brug for opstilling af CO₂-regnskabet. Har Bygningsstyrelsen en anden opgørelsesmetode, end den der er angivet, gøres der opmærksom på dette i teksten neden for punktet.

Da koncernen i 2014 har udarbejdet fælles retningslinjer og metoder for opgørelse af klimaregnskabet, er regnskabspraksis for 2014 forskellig fra de tidligere år. Der kan derfor i visse tilfælde være problemer med at sammenligne med tidligere år. Nedenstående opgørelsesmetode er kun gældende for data i regnskabet 2014. For regnskabspraksis for de tidligere år henvises der til klimaregnskaberne fra de enkelte år.

Elektricitet

Elektricitet leveres via nettet i Østdanmark og indregnes med 407 g CO₂/kWh ved at beregne alle drivhusgasser. Der anvendes Miljødeklaration af 1 kWh el 2013, opgjort efter 200 pct. varmekoefficiensgrad og tillagt 5 pct. i gennemsnitlig nettotab. Miljødeklarationen beskriver den miljøpåvirkning, som leveringen af 1 kWh gennemsnitselektricitet giver anledning til. Miljødeklarationen dækker gennemsnitselektricitet leveret fra transmissionsnettet.

Brændselssammensætningen af én kWh gennemsnitsstrøm i Danmark bestod i 2013 af 38 pct. kul, 10 pct. naturgas, 35 pct. vind, vand og sol, 14 pct. affald, biomasse og biogas, 1 pct. olie og 2 pct. atomkraft. kWh forbruget aflæses på el-måleren, hvorefter MWh (kWh gange med 1000 giver MWh) forbruget bliver indtastet i beregningsmodel, som viser kg. CO₂/MWh.

(Kilde: Energinet.dk)

Vand

Vand indregnes med 0,2 g CO₂/liter, idet der beregnes belastning i forbindelse med at lede vandet frem til vandhanen.

Vandforbruget aflæses enten ved brug af opgørelsen på regningen af HOFOR, eller ved institutionens andel af ejendommens vandforbrug.

(Kilde: Hovedstadsområdet Forsyningsselskab (HOFOR))

Varme

Fjernvarme indregnes med 104 g CO₂/kWh, idet der anvendes Miljødeklaration 2013 for fjernvarme (vand) leveret fra Hovedstadsområdet Forsyningsselskab (HOFOR), opgjort efter 200 pct. varmekoefficiensgrad og tillagt 5 pct. nettotab.

Det bemærkes, at forbrug af elektricitet og varme på Carl Jacobsens Vej alene er registreret på el-målere, da der ikke er forsyning af fjernvarme til adressen. Produktionen af varme sker via varmepumper, og det er forbruget af elektricitet for disse varmepumper, der er omregnet til varmeforbrug.

(Kilde: Hovedstadsområdet Forsyningsselskab (HOFOR))

Flyrejser

Flyrejseres CO₂-emission inddeles i to kategorier: under 750 km og over 750 km. CO₂-emissionen for rejser under 750 kilometer indregnes med ca. 149,1 g CO₂/km, mens rejser over 750 kilometer indregnes med ca. 116,19 CO₂/person/km. Flyrejser er opgjort af rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel.

Den estimerede distance multipliceres dermed med satsen for CO₂-udledning pr. person pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel)

Togrejser

Togrejser er indregnet med 40 g CO₂/person km samt ved en gennemsnitspris pr. km på 1 kr. Togrejser og gennemsnitspris er opgjort af rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel eller via udtræk fra RejsUd. Den estimerede distance multipliceres dermed med satsen for CO₂-udledning pr. person pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel)

Busrejser

Busrejser er indregnet med 119 gram CO₂-udledning pr. person pr. kilometer. Kilometerantal estimeres fra bogførte udgifter for buskort i Navision. En distance på 6,5 km har en pris på 15 kr., og prisen pr. kilometer bliver dermed 2,31 kr. Den estimerede distance multipliceres dermed med satsen for CO₂-udledning pr. person pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Movia Trafik samt egne forudsætninger)

Arbejdskørsel

Privatbiler

Arbejdskørsel i egen bil indregnes med 169 g CO₂/km. Antallet af kørte kilometer trækkes fra Rejs-Ud. Den fastsatte distance multipliceres med satsen for CO₂-udledning pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Trafikstyrelsen)

Tjenestebiler

Arbejdskørsel i tjenestebil indregnes med CO₂ udslip (g/km) x antal kørte kilometer inden for regnskabsårets periode. Satsen for CO₂ udslip (g/km) for den enkelte tjenestebil er indhentet hos Trafikstyrelsen. Kilometerantallet afstemmes med bilens tilhørende kørebog.

(Kilde: Trafikstyrelsen - <http://www.bilviden.dk>)

Taxa

Taxa er indregnet med 125 g CO₂/km. Antallet af kilometer er beregnet på baggrund af den årlige bogførte omkostning til taxa i Navision, samt en anslået kørselsstrækning på 7,41 km pr. 150 kr. taxaomkostning (13,50 kr. pr. km). Det anslåede totale kilometertal multipliceres med CO₂-udledningen pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Trafikstyrelsen – Hvor langt på literen, gennemsnit af Mercedes Benz C-og E-modeller, Taxa 4x35, samt egne forudsætninger)

Færge

Færge er indregnet med 1.700 g CO₂ pr. person pr. kilometer. Det samlede antal kilometertal er estimeret fra totaludgiften til færgerejser (skøn) i Navision.

Den estimerede distance multipliceres dermed med satsen for CO₂-udledning pr. person pr. kilometer, som derved resulterer i den totale CO₂-udledning.

(Kilde: Trafikstyrelsen – "Med tog, bus og færge" samt egne forudsætninger)

Opgørelsesmetodik

CO₂-emission på færge opgøres efter 1.700 g CO₂ pr. person pr. kilometer, som er baseret på normtal fra Trafikstyrelsen.

Antal tilbagelagte kilometer baseres på totaludgiften for færgerejser (skøn) under finanskonto 221000 i Navision. Totaludgiften divideres med 14,35 kr. (skønnet pris pr.km), som dermed giver estimatet for antal tilbagelagte kilometer.

(Kilde: Trafikstyrelsen – "Med tog, bus og færge" samt egne forudsætninger)

Udgivet af Bygningsstyrelsen

Marts 2015

ISBN elektronisk: 978-87-93013-17-9

Foto Jens Lindhe
 JJW Arkitekter
 Bygningsstyrelsen

Bygningsstyrelsen
Carl Jacobsens Vej 39
2500 Valby
T 4170 1000
bygst@bygst.dk

WWW.BYGST.DK