

Årsrapport 2015

Bygningsstyrelsen



Indhold

1. PÅTEGNING	4
2. BERETNING	6
2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen	6
2.2. Ledelsesberetning	8
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	16
2.4. Målrapportering	18
2.5. Forventninger for det kommende år	21
3. REGNSKAB	24
3.1 Regnskabet for Bygningsstyrelsen med noter	26
3.1.1. Anvendt regnskabspraksis	26
3.1.2. Resultatopgørelse mv.	28
3.1.3. Balancen	29
3.1.4. Egenkapitalforklaring	30
3.1.5. Likviditet og låneramme	30
3.1.7. Bevillingsregnskabet	31
3.1.8. Noter til resultatopgørelse og balance	32
3.2 Regnskabet for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger med noter	35
3.2.1. Anvendt regnskabspraksis	35
3.2.2. Resultatopgørelse mv.	37
3.2.3. Balancen	39
3.2.4. Egenkapitalforklaring	40
3.2.5. Likviditet og låneramme	40
3.2.7. Bevillingsregnskab	41
3.2.8. Noter til resultatopgørelse og balance	41
3.2.9. Investeringer	43
3.3 Regnskabet for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger med noter	45
3.3.1. Anvendt regnskabspraksis	45
3.3.2. Resultatopgørelse	49
3.3.3. Balancen	51
3.3.4. Egenkapitalforklaring	52
3.3.5. Likviditet og låneramme	52
3.3.7. Bevillingsregnskab	53
3.3.8. Noter til resultatopgørelse og balance	53
3.3.9. Investeringer	55
4. BILAG	60
4.7. Målrapportering	62
4.8. Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger	73
4.8.1. Anvendt regnskabspraksis	73
4.8.2. Bevillingsregnskaber	73



Carl Jacobsens Vej 39 før ombygning.
Mikkel Østergaard.

Påtegning

1. Påtegning

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

- § 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed),
- § 29.52.01. Ejendomsvirksomhed 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 mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed),
- § 29.52.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed),
- § 29.53.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed),
- § 29.53.02. Bygherreforpligtelser (Reservationsbevilling),
- § 29.53.03. Særlige anlægsopgaver (Anlægsbevilling),

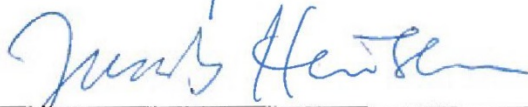
herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

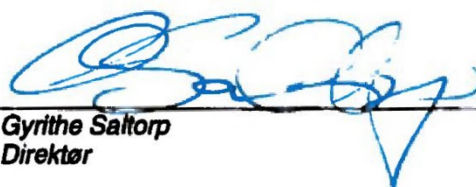
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsafregningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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 9/3 2016



Jacob Heinsen
Departementschef

København, den 2. marts 2016



Gyrithe Saltorp
Direktør



Syddansk Universitet, Kolding.
Nerd Productions.

Beretning

2. Beretning

2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen

Bygningsstyrelsen er statens ejendomsvirksomhed og bygherre inden for ejendomsområdet. Styrelsen har ansvar for at skabe funktionelle og omkostningseffektive rammer til nogle af landets vigtigste statslige institutioner – f.eks. universiteterne, politiet, domstolene, ministerierne og styrelserne. I forbindelse med regeringsskiftet i 2015 er Bygningsstyrelsen blevet ressortoverflyttet til Transport- og Bygningsministeriet.

Med en samlet ejendomsportefølje på ca. 4 mio. m², heraf ca. 1,2 mio. m² privatejede lejemål og OPP-lejemål, mere end 1.600 lejemål, og med igangværende og planlagte byggesager for i alt ca. 16 mia. kr., er Bygningsstyrelsen én af Danmarks største offentlige ejendomsvirksomheder og bygherrer.

Bygningsstyrelsen har i 2015 vedtaget en ny strategi for at tydeliggøre og styrke styrelsens arbejde og udvikling.

Mission

Bygningsstyrelsens *mission* er at skabe de rigtige rammer for arbejde og læring. Bygningsstyrelsen sikrer statens institutioner de rigtige fysiske rammer og frigør dermed ressourcer til institutionernes kerneopgaver.

Vision

Bygningsstyrelsens *vision* er at være vidende og kompetente i sin rådgivning samt effektiv og konsekvent i sine leverancer.

For at sikre at strategien omsættes til praksis, fokuserer Bygningsstyrelsen i de kommende år på følgende tre strategiske indsatsområder:

1. Klare beslutningsgrundlag

Bygningsstyrelsen skaber værdi ved at levere klare og gennemsigtige beslutningsgrundlag, så kunderne og de politiske beslutningstagere kan træffe beslutninger om fast ejendom på det bedst oplyste grundlag.

2. Stærk gennemførelse

Bygningsstyrelsen skaber værdi ved at sikre en stærk gennemførelse af leverancer og forvaltning af lokaler, så kunderne og de politiske beslutningstagere oplever, at Bygningsstyrelsen leverer effektivt og konsekvent i forhold til tid, pris og kvalitet.

3. Vidensbaseret optimering

Bygningsstyrelsens store ejendomsportefølje og byggeaktivitet giver en unik mulighed for at skabe værdi ved at opbygge og nyttiggøre viden samt effektive systemer og processer til gavn for kunder, politiske beslutningstagere, andre bygherrer og branchen generelt.

Opgaver

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.

**Table 2.1.1. Overview of main accounts and tasks, to be reported in the annual report
(cost-based grants)**

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 29.51.01.	Bygningsstyrelsen	0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.
		1. Administrationsbidrag for kontorbygninger og OPP
		2. Myndighedsopgaver
		3. Sekretariatsfunktionen for Christiania
		4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger
		5. Industriens Fonds Hus i Kina
§ 29.52.01. ¹⁾	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	1. Administrationsbidrag
		2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter
		3. Renter
		4. Lejers andel af drift
		5. Udvendigt vedligehold og energioptimering
		6. Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering
§ 29.52.03.	Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet.	-
§ 29.52.04.	Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt.	-
§ 29.52.05.	OPP-aftaler som finansiel leasing	-
§ 29.53.01. ¹⁾	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.

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.

Regnskabet for Bygningsstyrelsen omfatter § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05.

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 2.1.2.

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 4.8.

2.2. Ledelsesberetning

Årets faglige resultater

Der er i 2015 arbejdet for at sikre fremdrift i Bygningsstyrelsens mange byggeprojekter. 2015 har således igen været et år præget af stor aktivitet på byggeområdet. Styrelsen har igangværende og planlagte byggesager for i alt ca. 16 mia. kr. Bygningsstyrelsen har i 2015 overdraget otte byggeprojekter over 50 mio. kr. til kunder.

Udover de mange byggeaktiviteter har Bygningsstyrelsen i 2015 bidraget til en reform af SEA-ordningen for forsknings- og uddannelsesbygninger, som blev tiltrådt af regeringen ultimo oktober 2015. Reformen styrker vedligehold og fornyelse af ejendomme og laboratorier væsentligt. Samtidigt sænkes huslejen til et markedskonformt niveau. Reformen er fuld indfaset i 2020.

Bygningsstyrelsen har i 2015 endvidere bl.a. styrket anvendelsen af totaløkonomiske vurderinger og beregninger i egne statsbygge- og vedligeholdssager, gennemført en undersøgelse af PCB-forekomsten i styrelsens kontorbygninger samt udviklet en samlet pipelineoversigt over private og offentlige bygherrers kommende byggeprojekter, så PCB-forekomsten nu er kortlagt i alle styrelsens ejendomme over 50 mio. kr., i samarbejde med Bygherreforeningen og Realdania.

Ovenstående faglige resultater afspejler udvalgte resultatmål, som Bygningsstyrelsen har opfyldt i 2015 (udbydes i afsnit 2.4). Udover at løse de opgaver, der er indeholdt i styrelsens resultatkrav for 2015, har Bygningsstyrelsen i kølvandet på Folketingsvalget d. 18. juni 2015 haft til opgave at sikre en lokalisering af alle departementer samt de styrelser, der blev berørt af ændringer som følge af valget. Bygningsstyrelsen udarbejdede en samlet flytteplan, så alle departementer kunne være på plads inden Folketingets åbning den 6. oktober 2015.

Endelig har Bygningsstyrelsen gennemført et større arbejde i forbindelse med udmøntning af regeringens plan "Bedre Balance" om geografisk flytning af statslige arbejdspladser fra hovedstadsområdet. Planen blev offentliggjort den 1. oktober 2015. Bygningsstyrelsen har bidraget til planen ved at skabe et overblik over mulighederne for lokalisering af det givne antal arbejdspladser i de udvalgte byer. Efter offentliggørelsen har Bygningsstyrelsen haft fokus på at implementere regeringens plan og har haft en tæt dialog med de berørte institutioner. Fokus for efteråret har været på så vidt muligt at give institutionerne en klar melding om, hvornår deres fremtidige lejemål forventes at være indflytningsklare, samt sikre rammerne for eventuelle "forposter."

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 2.2.1. Økonomiske hoved- og nøgletal for Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.			
(mio. kr.)	R-2013	R-2014	R-2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-225,7	-242,3	-262,2
- Heraf indtægtsført bevilling	-20,0	-18,5	-20,4
- Heraf eksterne indtægter	-205,7	-223,9	-241,8
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	213,7	224,7	238,2
- Heraf løn	110,4	122,4	126,8
- Heraf afskrivninger	7,3	7,2	8,5
- Heraf øvrige omkostninger	95,9	95,1	102,9
Resultat af ordinære drift	-12,0	-17,6	-24,0
Resultat før finansielle poster	-9,7	-14,8	-21,3
Årets resultat	-3,6	-2,6	-1,2
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	556,0	734,4	792,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	340,6	246,6	353,1
Egenkapital	25,7	28,3	29,5
Langfristet gæld	547,5	725,8	783,5
Kortfristet gæld	363,6	357,6	453,5
Lånerammen	78,4	78,4	78,4
Træk på lånerammen (FF4) ¹⁾	60,2	56,6	53,8
Finansielle nøgletal ²⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	76,8%	72,1%	68,6%
Negativ udsvingsrate	1,0	1,2	1,3
Overskudsgrad	1,6%	1,1%	0,5%
Bevillingsandel	8,9%	7,6%	7,8%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	209,0	216,2	220,3
Årsværkspris	528.498	565.641	574.443
Lønomkostningsandel ³⁾	0,5	0,5	0,5
Lønforbrug (mio. kr.) ⁴⁾	110,4	122,3	126,6

Kilde: SKS-data

Note:

1) Værdien af OPP-kontrakter samt grund vedrørende Den Russiske Ambassade er udeholdt i beregningen, jf. tabel 3.1.5.1.

2) Nøgletal omkring "overholdelse af betalingsfrister" er udeladt. Begrundelsen herfor er, at Bygningsstyrelsen ikke har et fastsat mål herfor samt, at ØSC ikke oplyser overholdelse af betalingsfrister særskilt for hvert af de tre regnskaber, som årsrapporten består af, men oplyser et samlet tal for Bygningsstyrelsen.

3) Lønomkostningsandelen er beregnet i forhold til aktiviteten på § 29.51.01. Lønomkostningerne vedrører dog også omkostninger til de to ejendomsvirksomheder. Tages der højde herfor i beregningen af lønomkostningsandelen, vil lønomkostningsandelen være markant lavere.

4) Forskellen, på 0,1 mio. kr. og 0,2 mio. kr. i forhold til løn under ordinære driftsomkostninger i henholdsvis 2014 og 2015, kan henføres til tværministerielle puljebidrag.

Bygningsstyrelsen har i 2015 haft en omsætning på 241,8 mio. kr., og årets resultat viser et overskud på 1,2 mio. kr. Overskuddet kan henføres til vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.1. samt i bevillingsregnskabet.

Stigningen i anlægsaktiver og i den langfristede gæld kan henføres til ibrugtagningen af Landsarkivet i Viborg den 1. november 2015. Landsarkivet i Viborg er et OPP-projekt, som regnskabsmæssigt behandles som finansiel leasing. Ved første indregning af anlægsaktivet er kostprisen opgjort til 65,8 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 langt fra udsvingsgrænsen (lavere end -1), hvorved udsvingsraten ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Overskudsgraden i 2015 er på 0,5 pct. Overskudsgraden udtrykker, i hvor høj grad det bevillingsmæssige råderum udnyttes. Det betyder, at råderummet for 2015 stort set er fuldt udnyttet.

Bevillingsandelen er på 7,8 pct. og dermed på et uændret niveau i forhold til 2014. En bevillingsandel på 7,8 pct. udtrykker en relativ lille afhængighed af bevillingen. Hovedparten af Bygningsstyrelsens omkostninger finansieres af indtægter fra administrationsbidrag fra de to ejendomsvirksomheder, unilab-midlerne samt private lejemaal.

Stigningen i lønforbruget fra 2014 til 2015 på 3,5 pct. kan primært henføres til en høj byggeaktivitet. Måles Bygningsstyrelsens lønomkostninger i forhold til styrelsens byggeaktivitet har lønomkostningerne været faldende de seneste år. Stigningen i årsværkspriser fra 2013 til 2015 skyldes hovedsageligt rekruttering af specialister bl.a. for at styrke projektledelsen i den kritiske udførelsesfase på en række store projekter.

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

Tabel 2.2.2. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

(mio. kr.)	R-2013	R-2014	R-2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-605,4	-636,1	-706,9
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	267,6	204,7	122,1
- Heraf eksterne indtægter	-873,0	-840,8	-829,0
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	306,2	259,9	326,9
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	1,2	0,0	6,5
- Heraf øvrige omkostninger	304,9	259,9	320,4
Resultat af ordinære drift	-299,3	-376,1	-380,0
Resultat før finansielle poster	-344,8	-406,5	-405,8
Årets resultat	53,5	-14,0	-11,4
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	10.329,1	10.543,7	10.799,9
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	95,5	58,3	284,9
Egenkapital	2.442,9	2.746,2	2.804,5
Langfristet gæld	7.875,1	7.855,7	8.213,7
Kortfristet gæld	169,2	75,7	134,6
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal ³⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Negativ udsvingsrate	0,0	0,2	0,3
Overskudsgrad	-8,8%	2,2%	1,6%
Bevillingsandel ⁴⁾	-30,7%	-24,3%	-14,7%
Personaleoplysninger ⁵⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et udbyttekrav. Forskellen til FL15 inkl. TB kan henføres til reservation af bevilling vedr. fremrykket vedligehold (vækstpakkemidler).

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

3) Nøgletal omkring "overholdelse af betalingsfrister" er udeladt. Begrundelsen herfor er, at Bygningsstyrelsen ikke har et fastsat mål herfor samt, at ØSC ikke oplyser overholdelse af betalingsfrister særskilt for hvert af de tre regnskaber, som årsrapporten består af, men oplyser et samlet tal for Bygningsstyrelsen.

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

5) Personaleoplysninger indgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger har i 2015 haft en omsætning på 829,0 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden udviser et overskud på 11,4 mio. kr. før bortfald. Årets bortfald på 5,4 mio. kr. kan primært henføres til fraflytningsgodtgørelse i forbindelse med salg af ejendomme, hvor lejemålet umiddelbart efter fraflytningen sælges, uden at der gennemføres en almindelig istandsættelse af lejemålet. Herudover er årets bortfald påvirket af en mindre korrektion til bevillingsafregningen for 2014.

Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et overskud til statskassen på 122,1 mio. kr. Overskuddet på 11,4 mio. kr. skyldes primært færre administrationsomkostninger end budgetteret

på FL15 samt flere huslejeindtægter end budgetteret på FL15. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.2. samt i bevillingsregnskabet.

Af anlægsaktiverne på 10.852,4 mio. kr. inkl. finansielle anlægsaktiver udgør ejendomsporteføljen i alt 10.799,9 mio. kr. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme er på 8.213,7 mio. kr., hvilket giver en belåningsprocent på 76,1.

Egenkapitalen udgør i alt 2.804,5 mio. kr., hvoraf urealiserede nettoopskrivninger og reserveret egenkapital udgør henholdsvis 595,7 mio. kr. og 2.134,9 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi ekskl. igangværende arbejder for egen regning er steget fra 10.273,0 mio. kr. i 2014 til 10.530,8 mio. kr. i 2015, jf. anlægsnoten i tabel 3.2.8.2. Stigningen skyldes bl.a. færdiggørelsen af Retten i Roskilde og køb af centralt beliggende ejendom i København til 225 mio. kr. eksklusiv købsomkostninger.

Stigningen i omsætningsaktiverne fra ultimo 2014 til ultimo 2015 kan henføres til et tilgodehavende på 190,3 mio. kr. fra salg af 8 ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S.

Stigningen i den kortfristede gæld fra 75,7 mio. kr. til 134,6 mio. kr. kan primært henføres til, at finansieringskontoen (SE7) ultimo 2014 udviste en positiv saldo, hvorimod der ultimo 2015 er et træk på finansieringskontoen (SE7) på 31,1 mio. kr. Herunder er den kortfristede gæld påvirket af reservering af bevilling på 20,7 mio. kr., som vedrører fremrykket vedligehold samtidig med energirenovering.

Den negative udsvingsrate udtrykker, hvor stort det overførte overskud er i forhold til startkapitalen. Udsvingsraten er på 0,3 i 2015 og er ikke tæt på udsvingsgrænsen (-1). Udsvingsraten ligger således inden for det tilladte.

Overskudsgraden har i de seneste to år været svagt positiv og giver således ikke anledning til bemærkninger.

Bevillingsandelen er på -14,7 pct. Bevillingen er negativ, da der er tale om et udbyttekrav. Bevillingsandelen er faldet i forhold til 2014 fra -24,3 % til -14,7 % i 2015. Faldet i bevillingsandelen kan primært henføres til, at den negative bevilling (udbyttekravet) er faldet fra 204,7 mio. kr. i 2014 til 122,1 mio. kr. i 2015. Årsagen til det faldende udbyttekrav over de seneste år er en konsekvens af faldende huslejeindtægter, hvilket primært skyldes indfasningen af markedslejevurderinger fra en periode med markante fald i ejendomspriserne.

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

Tabel 2.2.3. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

(mio. kr.)	R-2013	R-2014	R-2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.741,2	-1.611,6	-1.617,1
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	471,1	463,6	478,2
- Heraf eksterne indtægter	-2.212,3	-2.075,2	-2.095,3
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	879,1	807,1	736,5
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	3,0	45,0	194,9
- Heraf øvrige omkostninger	876,1	762,1	541,6
Resultat af ordinære drift	-862,1	-804,5	-880,7
Resultat før finansielle poster	-859,0	-877,8	-905,2
Årets resultat	117,4	103,8	83,1
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	28.527,9	30.630,2	32.337,9
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	100,2	319,2	584,1
Egenkapital	8.153,2	9.007,1	8.880,0
Langfristet gæld	21.208,9	22.378,7	24.239,9
Kortfristet gæld	1.089,1	1.321,9	1.368,8
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal ³⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Overskudsgrad	-6,7%	-6,4%	-5,1%
Bevillingsandel ⁴⁾	-21,3%	-22,3%	-22,8%
Personaleoplysninger ⁵⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et udbyttekrav.

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 er 0 kr.

Nøgletal omkring "overholdelse af betalingsfrister" er udeladt. Begrundelsen herfor er, at Bygningsstyrelsen ikke har et fastsat mål herfor samt, at ØSC ikke oplyser overholdelse af betalingsfrister særskilt for hvert af de tre regnskaber, som årsrapporten består af, men oplyser et samlet tal for Bygningsstyrelsen.

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

5) Personaleoplysninger fremgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger har i 2015 haft en omsætning på 2.095,3 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden er et underskud på 83,1 mio. kr. Der er ikke bortfald på hovedkontoen. Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et udbytte til statskassen på 478,2 mio. kr.

Årets resultat er endvidere påvirket af forbrug af tidligere års overskud i forbindelse med modernisering af laboratorielokaler samt nedrivning af 5 bygninger. Nedrivningerne har isoleret set påvirket årets resultat negativt med 194,6 mio. kr.

Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.3. og i bevillingsregnskabet.

Øvrige omkostninger i perioden fra 2014 til 2015 er faldet fra 762,1 mio. kr. til 541,6 mio. kr. Faldet i øvrige omkostninger kan primært henføres til et fald i nye tilsagn til modernisering af laboratorier fra 514,9 mio. kr. i 2014 til 303,8 mio. kr. i 2015. Øvrige omkostninger er stadigvæk på et højt niveau, som fortsat afspejler en høj aktivitet i forbindelse med modernisering af laboratorier.

Anlægsaktiverne udgør 32.337,9 mio. kr., som vedrører ejendomsporteføljen. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme udgør 23.279,7 mio. kr., hvilket giver en belåningsprocent på 72,0. Egenkapitalen er 8.880,0 mio. kr., hvoraf opskrivninger udgør 3.860,5 mio. kr., og reserveret egenkapital udgør 3.919,3 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi ekskl. igangværende arbejder for egen regning er steget marginalt fra 28.104,0 mio. kr. i 2014 til 28.157,4 mio. kr. i 2015. Den primære årsag til, at ejendomsporteføljens værdi er på et uændret niveau, er at årets salg og nedrivninger ca. svarer til årets tilgang, jf. anlægsnoten i tabel 3.3.8.2.

Igangværende arbejder er derimod steget markant fra 2.528,2 mio. kr. ultimo 2014 til 4.180,5 mio. kr. ultimo 2015. Stigningen kan henføres til nogle få større projekter, som ikke er afsluttet i 2015.

Overskudsgraden har været negativ i de seneste tre år, hvilket skyldes, at moderniseringen af laboratorielokaler finansieres ved træk på tidligere års overskud. Herunder er årets resultat påvirket af nedrivninger af bygninger.

Bevillingsandelen er -22,8 pct. og er negativ, da bevillingen her er et udbyttekrav. Bevillingsandelen er på et uændret niveau i forhold til tidligere år.

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

Hovedkonti

Tabel 2.2.4. 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	210,1	184,5	25,6
		§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen ¹⁾	Indtægter	-190,5	-164,9	-25,6
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger	Udgifter	712,4	732,4	-20,0
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger ¹⁾	Indtægter	-813,8	-845,3	31,5
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Udgifter	4,0	0,9	3,1
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Indtægter	-5,0	-5,0	0,0
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Udgifter	53,9	52,7	1,2
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Indtægter	-53,9	-52,7	-1,2
		§ 29.52.05. OPP-aftaler som finansiel leasing	Udgifter	27,1	23,0	4,1
		§ 29.52.05. OPP-aftaler som finansiel leasing	Indtægter	-27,1	-21,1	-6,0
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger	Udgifter	1.757,1	1.748,4	8,7
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger ¹⁾	Indtægter	-2.219,4	-2.127,6	-91,8
Anlæg	Anlægsbevilling	§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Udgifter	0,4	0,2	0,2
		§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Indtægter	0,0	0,0	0,0
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Udgifter	0,0	40,7	-40,7
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Indtægter	0,0	0,0	0,0
Administrerede ordninger mv.	Reservationsbevilling	§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Udgifter	9,2	8,0	1,2
		§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Indtægter	0,0	-0,3	0,3

Kilde: SKS-data.

Note:

1) I tabellen er der reguleret for forbrug af reserveret bevilling samt reservationer af indeværende års bevillinger. Beløbene indgår, som en regulering af indtægterne i regnskabskolonnen.

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 4.8.

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Sammenfatning af Bygningsstyrelsens samlede aktiviteter på opgaver fremgår af tabel 2.3.1.1., 2.3.1.2. og 2.3.1.3.

2.3.1. Sammenfatning af økonomi

Tabel 2.3.1.1. Sammenfatning af økonomi for Bygningsstyrelsens opgaver, mio. kr.				
Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed) ¹⁾	21,4	163,1	184,5	0,0
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.	7,4	13,1	20,5	-0,1
1. Administrationsbidrag for kontorbygninger	0,0	66,8	66,8	0,1
2. Myndighedsopgaver	9,0	0,0	9,0	0,0
3. Sekretariatsfunktionen for Christiania	2,7	0,0	2,7	0,0
4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger	0,0	83,1	83,1	0,0
5. Industriens Fonds Hus i Kina	2,3	0,0	2,3	0,0
§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling) ²⁾	-1,0	5,0	0,9	-3,1
§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed) ²⁾	0,0	52,7	52,7	0,0
§ 29.52.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed) ²⁾	0,0	21,1	23,0	1,9
I alt	20,4	220,8	238,0	-1,2

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

2) Der er ikke defineret underliggende opgaver på hovedkontoen.

Årets resultat er et overskud på 1,2 mio. kr., som primært skyldes overskud på vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet.

Tabel 2.3.1.2. 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)	-122,1	866,0	732,4	11,4
1. Administrationsbidrag	107,0	0,0	64,4	42,6
2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter	-704,8	815,1	57,4	52,9
3. Renter	386,1	0,0	394,4	-8,3
4. Lejers andel af drift	-8,0	50,9	42,2	0,7
5. Udvendt vedligehold og energioptimering	93,0	0,0	169,4	-76,4
6. Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering ²⁾	4,6	0,0	4,6	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

2) Der er reguleret for reserveret bevilling på 20,7 mio. kr.

Årets resultat på 11,4 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 i København (Overformynderiet).

Tabel 2.3.1.3. Sammenfatning af økonomi for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, mio. kr. ¹⁾

Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed)	-478,2	2.143,5	1.748,4	-83,1
1. Drifts- og vedligeholdelsesudgifter	-1.806,7	2.143,5	363,5	-26,7
2. Renter	994,0	0,0	988,3	5,7
3. Administrationsbidrag	84,8	0,0	82,9	1,9
4. Tilsagn til modernisering af laboratorielokaler ²⁾	240,3	0,0	304,3	-64,0
5. Fremrykket vedligehold ³⁾	9,4	0,0	9,4	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

2) I FL15 står der 340,3 mio. kr. under "Tilsagn til modernisering af laboratorielokaler" heraf udgør 100 mio. kr. forventet forbrug af overført overskud.

3) Under indtægtsført bevilling er der reguleret for reserveret bevilling på 15,9 mio. kr.

Årets resultat er et underskud på 83,1 mio. kr. Der blev givet tilsagn til modernisering af laboratorielokaler for 304,3 mio. kr., hvilket påvirker årets resultat med -64 mio. kr. Bygningsstyrelsen har endvidere haft flere udgifter end budgetteret på finansloven til inddækning af værdien af nedrevne bygninger. Årets resultat finansieres af overført overskud fra tidligere år, hvilket var forudsat på FL15, jf. note 2 til tabel 2.3.1.3.

2.4. 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 2015 opnåede resultater (målrapporteringens første del) fremgår af bilag 4.7.

Resultatkontrakten for 2015 var bygget op omkring 4 strategiske indsatsområder samt en række concernfælles mål.

De strategiske indsatsområder var:

1. Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning
2. Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid
3. Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed
4. Økonomisering og kundetilfredshed

Resultatkontrakten indeholder 23 resultatmål med i alt 40 delkrav.

Bygningsstyrelsen har opfyldt 36 delkrav og delvist opfyldt 2 delkrav. 2 delkrav er ikke opfyldt.

Styrelsens samlede målopfyldelse i 2015 er på 87,87 pct., hvilket vurderes at være tilfredsstillende.

2.4.1. Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende afsnit analyseres og vurderes de væsentligste opnåede og ikke opnåede resultatmål i 2015.

Resultatmål A1: Input til beslutningsoplæg vedrørende en SEA-reform

Bygningsstyrelsen har i 2015 udarbejdet forslag til en reform af SEA-ordningen for forsknings- og uddannelsesbygninger. Forslaget har været drøftet i et tværministerielt samarbejde mellem Finansministeriet, Uddannelses- og Forskningsministeriet, Klima- Energi- og Bygningsministeriet og sidenhen Transport- og Bygningsministeriet, og blev tiltrådt af Regeringen den 28. oktober 2015.

Reformen af SEA-ordningen imødekommer i vidt omfang de ønsker, som universiteterne har haft til ændringer af SEA-ordningen. Samtidig styrkes SEA-ordningens konkurrencesituation og incitamentsstruktur.

Reformen, der indføres over en 4-årig periode fra 2016, indebærer, at der indføres et mere markedslignende afkastkrav, således at huslejeniveauet sænkes med ca. 20 pct. Universiteternes bevillinger sænkes tilsvarende. Der indføres afskrivninger på særinstallationer (særligt laboratorier), hvorved der skabes rum for løbende reinvesteringer. Der afsættes flere midler til vedligehold, og universiteternes indbetalinger hertil omlægges. Universiteterne opnår samtidig større fleksibilitet i ordningen ved, at de opnår mulighed for at foretage værdiforøgende ombygninger i ejendommene.

Der nedsættes endvidere i 2016 et udvalg med universitetsdirektører med henblik på at styrke gennemførelsen af byggesager under SEA-ordningen og med særligt fokus på at kvalificere beslutningsgrundlag og forbedre strukturer vedrørende brugerinddragelsen.

Resultatmål A4: Vedligehold af SEA-ejendomme

Bygningsstyrelsen gennemførte i 2014 en undersøgelse af PCB-forekomsten i styrelsens universitetsbygninger. Der blev i den forbindelse fundet PCB i 6 bygninger, hvor koncentrationen ligger over Arbejdstilsynets grænseværdi. I fortsættelse heraf er der i 2015 gennemført en tilsvarende undersøgelse af styrelsens kontorbygninger. Resultatet af undersøgelsen viser, at der ud af 320 kontorbygninger er to bygninger, hvor PCB-koncentrationen ligger over Arbejdstilsynets grænseværdi.

De i alt 8 bygninger, hvor der er fundet PCB-koncentrationer over Arbejdstilsynets grænseværdier, udgør 0,6 pct. af styrelsens samlede portefølje på i alt 1.250 bygninger. Resultatet vurderes som positivt henset til bygningernes alder og opførelsestidspunkter. Der er udarbejdet handlingsplaner for nedbringelse af PCB-koncentrationen i de otte bygninger, og den fysiske udbedring er enten igangsat eller under planlægning.

Resultatmål A6: Ingen overskridelse på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for Finansudvalget, jf. budgetvejledningen 2014, punkt 2.7.4.1

Bygningsstyrelsen har forelagt et fortroligt aktstykke for Folketingets Finansudvalg i 2015, som hæver totaludgiften på et af Bygningsstyrelsens byggeprojekter. Projektets totaludgift blev øget med mere end 10 pct., hvorfor sagen, jf. Budgetvejledningen, skal forelægges Folketingets Finansudvalg. Resultatkrav A6 er således ikke opfyldt.

Resultatmål A7: Styrket anvendelse af totaløkonomiske vurderinger

Bygningsstyrelsen har i 2015 videreudviklet styrelsens interne vejledningsmateriale om brugen af totaløkonomiske vurderinger og beregninger i egne statsbygge- og vedligeholdssager. Vejledningsmaterialet er baseret på Trafik- og Byggestyrelsens totaløkonomiske beregningsværktøj, LCCbyg.

Konkret er der tale om en metode og et dokumentationsparadigme, som understøtter en systematisk og værdiskabende anvendelse af totaløkonomi i beslutningsprocesserne. Beregningsværktøjet skal sikre, at der benyttes ensartede, sammenlignelige og kontrollerbare beregningsmetoder og fælles beregningsforudsætninger. Standardiseringen letter på sigt arbejdet for projektledere og rådgivere og giver tillige bedre muligheder for erfaringsopsamling over tid på tværs af projekter.

Materialet er lagt på styrelsens hjemmeside, hvor det sammen med de øvrige opdaterede eksterne vejledninger, kan inspirere andre offentlige bygherrer.

Resultatmål A9: Initiativ 12. Oversigt over større byggesager

Bygningsstyrelsen indgik maj 2015 et strategisk samarbejde med Realdania og Bygherreforeningen om at udvikle en samlet pipelineoversigt over private og offentlige bygherres kommende byggeprojekter over 50 mio. kr. Initiativet indgår i regeringens byggepolitiske strategi og er iværksat for at imødekomme de begyndende kapacitetsproblemer i segmenter og markedet, som offentlige såvel som private bygherrer i stigende omfang oplever ved udbud af større byggeprojekter.

Hjemmesiden www.byggepipeline.dk drives de kommende fem år af Bygherreforeningen og opdateres fire gange årligt. Med pipelineoversigten er det Bygningsstyrelsens vurdering, at der skabes mere transparens om de samlede kommende byggeprojekter i Danmark med betydning for både udbuds- og efterspørgselssiden.

Resultatmål A13: Fremdrift på store byggesager

Bygningsstyrelsen har igen i 2015 haft stor fokus på at sikre fremdrift samt overholdelse af tidsplanerne for de store byggeprojekter. Efter at have igangsat en systematisk analyse af byggeområdet og dets udfordringer har Bygningsstyrelsen i 2015, for at styrke projektgennemførelsen iværksat en række yderligere tiltag.

Bygningsstyrelsen har i 2015 overdraget otte byggeprojekter over 50 mio. kr. til kunder. På yderligere to projekter med forventet aflevering i 2015 har der været en forsinkelse på mere end tre måneder, og overdragelsen er dermed udskudt til 2016. Resultatkravet A13 er således ikke opfyldt.

Resultatmål A14: Performancetest af bygningers energiforbrug

Det er en væsentlig udfordring for såvel Bygningsstyrelsen som andre bygherrer, at de færdige byggeprojekter ofte afviger fra bygherrens krav og ønsker i forhold til kvalitet af de enkelte installationer, herunder at energiforbruget i bygningen ofte overstiger det forudsatte.

Bygningsstyrelsen er ved at udvikle og indføre performancetests, der inden bygningens aflevering afprøver, hvorvidt funktionen i primært bygningens tekniske installationer lever op til det forudsatte. Dermed er det muligt at adskille bygningens energimæssige performance fra brugernes indflydelse. Bygningsstyrelsen har gjort erfaringer med at få indarbejdet krav om performancetests i tidsplanen for en række konkrete projekter. Dette har dannet grundlag for, at Bygningsstyrelsen i november måned kunne modtage et byggeri, OU44 i Odense, der bestod

performancetest på 12 ud af 13 områder, og således beviseligt lever op til de energimæssige krav, som Bygningsstyrelsen stillede.

Resultatmål B2: Kundetilfredshed

Bygningsstyrelsen har ligesom tidligere år gennemført en kundetilfredshedsundersøgelse i 2015. Den årlige kundetilfredshedsundersøgelse har til formål at afdække, hvorvidt kunderne er tilfredse med de produkter og serviceydelser, som Bygningsstyrelsen leverer.

For både universitetskunder og kontorkunder består kundetilfredshedsundersøgelsen af en række spørgsmål vedrørende tilfredsheden med driften på Bygningsstyrelsens kerneområder; huslejeopkrævning, vedligehold og drift, byggeri og moderniseringer, energi og kommunikation.

I 2015 er der for første gang endvidere udarbejdet et særskilt spørgeskema til topledere. Spørgeskemaet har fokus på den mere overordnede tilfredshed, den strategiske dialog med Bygningsstyrelsen samt toplederens forventninger til samarbejde og ydelser.

Bygningsstyrelsen udsendte i alt 729 spørgeskemaer til respondenter fordelt på 205 institutioner og modtog besvarelser fra 66 pct. af de adspurgte institutioner.

På en skala på 1-5, hvor 5 er "meget tilfreds", opnåede Bygningsstyrelsen i 2015, ligesom i 2014, en tilfredshed på 3,6. Resultatet er rimeligt tilfredsstillende, men undersøgelsen viser også, at der er områder, hvor kundetilfredsheden kan og skal hæves.

Med afsæt i undersøgelsens resultater og Bygningsstyrelsens strategi sættes i 2016 fokus på en række indsatsområder med henblik på at hæve kundetilfredsheden.

2.5. Forventninger for det kommende år

Bygningsstyrelsens aktiviteter i det kommende år vil i høj grad centrere sig om styrelsens tre strategiske indsatsområder: *klare beslutningsgrundlag, stærk gennemførelse* samt *vidensbaseret optimering*,

Bygningsstyrelsen vil fortsat have stort fokus på at sikre en god styring og gennemførelse af sine store byggeprojekter både i forhold til budgetoverholdelse og tidsplaner. Eksempelvis skal overdragelse af Mærsk-bygningen og KUA3 til Københavns Universitet være gennemført hhv. september og december 2016.

Med Bygningsstyrelsens overførsel til Transport- og Bygningsministeriet og paralleliteterne mellem Bygningsstyrelsens byggevirksomhed og anlægsvirksomheden hos Vejdirektoratet og Banedanmark gennemføres i 2016 en analyse af mulighederne for at anvende principperne i Ny Anlægsbudgettering helt eller delvist i Bygningsstyrelsens budgetmodel.

Gennem implementering af de nye udbudsregler, der trådte i kraft d. 1. januar 2016, vil Bygningsstyrelsen i 2016 udnytte de nye rammer for dialog med markedet i forbindelse med fleksible udbudsformer med henblik på at understøtte en effektiv opførelse og drift af statens bygninger.

Bygningsstyrelsens opgave i forhold til udmøntning af regeringens plan "Bedre Balance" fra 2015 om geografisk flytning af knap 4.000 statslige arbejdspladser fra hovedstadsområdet vil også i 2016 fylde meget. I forlængelse af den geografiske flytning af statslige arbejdspladser skal styrelsen i 2016 endvidere udarbejde et beslutningsoplæg vedr. optimering af lokale anvendelsen til ministerier og styrelser i hovedstadsområdet.

Bygningsstyrelsens arbejde vil i den kommende årrække være præget af implementering og udmøntning af den SEA-reform, som blev tiltrådt af regeringen i 2015. Reformen træder trinvis i kraft i perioden 2016-2020, og Bygningsstyrelsen skal sikre, at grundlag og rammer for reformen tilvejebringes. Dette indebærer bl.a. gennemførelse af udvalgsarbejde med repræsentanter fra universiteterne, som skal opstille nye samarbejdsmodeller for byggesagerne med særligt fokus på brugerinddragelse og styring af brugerne.

Implementering af SEA-reform og fokus på gennemførelse af vedligehold samt en række andre initiativer skal medvirke til at sikre styrelsens ambition om en øget kundetilfredshed i 2016.

Endelig vil Bygningsstyrelsens arbejde i det kommende år blive påvirket af de budgettilpasninger, som universitetsområdet er blevet pålagt i 2015. Det kan betyde, at projekter og portefølje må tilpasses den nye økonomiske virkelighed på universiteterne.

Af tabel 2.5.1 – 2.5.3 fremgår Bygningsstyrelsens forventninger til det kommende års aktiviteter.

Tabel 2.5.1 Forventninger til det kommende år, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04., § 28.72.05., mio. kr.		
(mio. kr.)	Regnskab 2015 ¹⁾	Grundbudget 2016 ²⁾
Bevilling og øvrige indtægter	-262,2	-291,0
Udgifter	261,0	290,3
Resultat	-1,2	-0,7

Kilde: SKS

Note:

1) I 2015 refereres til hhv. § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05.

2) I 2016 refereres til hhv. § 28.71.01, § 28.72.03, § 28. 72.04, § 28.72.05, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.

Stigningen i årets forventede udgifter og indtægter fra 2015 til 2016 kan primært henføres til to nye OPP-projekter (Hovedpolitistationen i Holstebro og Retten i Svendborg), der er aftalt afleveret og ibrugtaget i 2016.

Tabel 2.5.2 Forventninger til det kommende år, § 28.72.01., mio. kr.		
(mio. kr.)	Regnskab 2015 ¹⁾	Grundbudget 2016 ²⁾
Bevilling og øvrige indtægter	-743,9	-685,2
Udgifter	732,5	705,5
Resultat	-11,4	20,3

Kilde: SKS

Note:

1) I 2015 refereres til § 29.52.01.

2) I 2016 refereres til hhv. § 28.72.01, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.

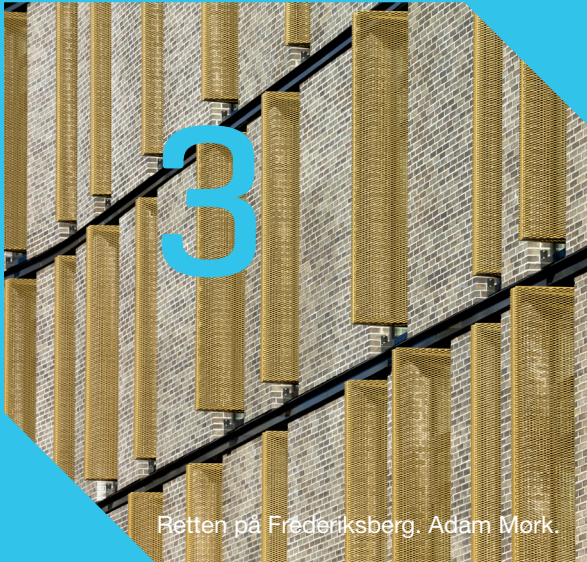
Tabel 2.5.3 Forventninger til det kommende år, § 28.73.01., mio. kr.		
(mio. kr.)	Regnskab 2015 ¹⁾	Grundbudget 2016 ²⁾
Bevilling og øvrige indtægter	-1.665,3	-1.780,1
Udgifter	1.748,4	1.841,6
Resultat	83,1	61,5

Kilde: SKS

Note:

1) I 2015 refereres til § 29.53.01.

2) I 2016 refereres til hhv. § 28.73.01, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.



Regnskab

3. 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 4.8.

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)
		§ 29.52.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (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.

Regnskabet for Bygningsstyrelsen
med noter

3.1. Regnskabet for Bygningsstyrelsen med noter

3.1.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner", januar 2016 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.

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 finansiel 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 periodiseringen på den enkelte sag har en balance- eller resultatmæssig effekt på minimum 250.000 kr.

Anden langfristet gæld

Anden langfristet gæld består af finansiel leasinggæld.

Finansiel leasing/OPP-projekter

OPP-projekter, som regnskabsmæssigt skal behandles som finansiel leasing, indregnes i årsrapporten i overensstemmelse med retningslinjerne i notatet fra Moderniseringsstyrelsen "Offentlig Privat Partnerskab (OPP) og finansiel 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, bogføres som en periodeafgrænsningspost.

I forbindelse med indregningen af leasingaktivet registreres også en leasing gæld, som svarer til leasingaktivets kostpris. Både leasingaktivet og leasinggælden afskrives og afdrages med det samme beløb over leasingkontraktens løbetid.

Leasingaktivet og leasingforpligtelsen er ved første indregning foretaget til kostpris, hvilket sker i overensstemmelse med tilsagn fra Moderniseringsstyrelsen.

Ved udgangen af kontraktens levetid vil værdien af aktivet og gælden svarer til den købsoption, som Bygningsstyrelsen ifølge OPP-aftalen kan erhverve leasingaktivet for.

3.1.1.1. Dispensation fra gældende regler

OPP Rigsarkivet

OPP-aftalen vedrørende Rigsarkivet er i lighed med tidligere år 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., hvilket svarer til den købsoption aktivet kan erhverves til ved OPP-aftalens udløb.

3.1.2. Resultatopgørelse mv.

Årets resultat for Bygningsstyrelsen er et overskud på 1,2 mio. kr. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.2. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.1.2.1. Resultatopgørelse Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.				
Note	(mio. kr.)	R-2014	R-2015	B-2016 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-16,8	-18,6	-19,0
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-1,7	-1,8	-1,8
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	-18,5	-20,4	-20,8
	Salg af varer og tjenesteydelser	-223,9	-241,8	-278,3
	Ordinære driftsindtægter i alt	-242,3	-262,2	-299,1
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	8,5	8,8	
	Forbrugsomkostninger i alt	8,5	8,8	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	109,2	113,4	
	Pension	16,0	17,1	
	Lønrefusion	-4,8	-4,0	
	Andre personaleomkostninger	2,0	0,3	
	Personaleomkostninger i alt	122,4	126,8	123,8
	Af- og nedskrivninger	7,2	8,5	
	Andre ordinære driftsomkostninger	86,6	94,1	175,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	224,7	238,2	299,1
	Resultat af ordinær drift	-17,6	-24,0	0,0
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	0,0	0,0	
	Andre driftsomkostninger	2,9	2,7	
	Resultat før finansielle poster	-14,8	-21,3	0,0
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	
	Finansielle omkostninger	12,2	20,1	
	Resultat før ekstraordinære poster	-2,6	-1,2	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	-2,6	-1,2	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL16. I 2016 refereres til hhv. § 28.71.01, § 28.72.03, § 28.72.04, § 28.72.05, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.

Tabel 3.1.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.

Resultatdisponering	R-2014	R-2015	B-2016
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	2,6	1,2	
I alt disponeret	2,6	1,2	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2015 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 15,4 mio. kr., hvilket er på et uændret niveau i forhold til 2014. Årets hensættelser på 7,3 mio. vedrører primært resultatløb for 2015, jf. specifikationen under 3.1.8.7." Specifikation af hensatte forpligtelser".

3.1.3. Balancen

Tabel 3.1.3.1. Balancen Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	12,7	12,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	9,1	6,4		Overført overskud	15,6	16,8
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,7	0,5		Egenkapital i alt	28,3	29,5
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	9,8	6,9	3	Hensatte forpligtelser	6,6	7,3
2	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	Grunde, arealer og bygninger	724,0	785,1		FF4 Langfristet gæld	56,9	53,7
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,1		Anden langfristet gæld	669,0	729,8
	Inventar og IT-udstyr	0,5	0,3		Langfristet gæld i alt	725,8	783,5
	Materielle anlægsaktiver i alt	724,6	785,5		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver				FF7 Finansieringskonto ¹⁾	0,0	96,1
	Statsforskrivning	12,7	12,7		Leverandører af varer og tjenesteydelser	10,4	14,4
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12,7	12,7		Anden kortfristet gæld ²⁾	316,8	313,9
	Anlægsaktiver i alt	747,0	805,0		Skyldige feriepenge	17,0	18,0
	Omsætningsaktiver				Reserveret bevilling	4,8	3,0
	Tilgodehavender	239,6	339,3		Periodeafgrænsningsposter	8,6	8,1
	Periodeafgrænsningsposter	7,0	13,9		Kortfristet gæld i alt	357,6	453,5
	Likvide beholdninger				Gæld i alt	1.083,4	1.237,0
	FF5 Uforrentet konto	19,0	115,5				
	FF7 Finansieringskonto ¹⁾	105,6	0,0				
	Andre likvider ²⁾	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	124,6	115,5				
	Omsætningsaktiver i alt	371,2	468,6				
	Aktiver i alt	1.118,3	1.273,7		Passiver i alt	1.118,3	1.273,7

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabsposten " FF7 Finansieringskonto" udviser pr. 31. december 2015 en kreditsaldo på 96,1 mio. kr. og er derfor reklassificeret til passivside under regnskabsposten "FF7 Finansieringskonto". Dette medfører, at balancetallene afviger fra SKS-data.

2) Regnskabsposten " Andre likvider" udviser pr. 31. december 2015 en kreditsaldo på 0,1 mio. kr. og er derfor reklassificeret til passivside under regnskabsposten "Anden kortfristet gæld". Dette medfører, at balancetallene afviger fra SKS-data.

3.1.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.1.4.1. Egenkapitalforklaring Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.		
Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2014	R-2015
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	13,0	15,6
Korrektion i forbindelse med kontoændring	0,0	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	2,6	1,2
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	15,6	16,8
Egenkapital ultimo	28,3	29,5

Kilde: SKS/SB-data.

3.1.5. Likviditet og låneramme

Tabel 3.1.5.1. Lånerammen Bygningsstyrelsen, § 29.51.01.	
Lånerammen (mio. kr.)	R-2015
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver ¹⁾	53,8
Låneramme	78,4
Udnyttelsesgrad i pct.	68,6%

Kilde: SKS og Navision

Note:

1) Opgjort eksklusiv værdien af grund vedrørende Den Russiske Ambassade samt OPP-kontrakterne vedrørende Rigsarkivet, Vestre Landsret og Landsarkivet i Viborg. Disse aktiver indgår under materielle anlægsaktiver med en samlet værdi på 738,6 mio. kr.

Bygningsstyrelsen har ikke overskredet lånerammen ultimo 2015.

3.2.5.1. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Bygningsstyrelsen § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05.

Værdien af immaterielle og materielle anlægsaktiver udgør i alt 792,4 kr. mio. kr. Heraf udgør OPP-projekter i alt 729,8 mio. kr. Gældsforpligtelsen i tilknytning til OPP-projekter indgår under regnskabsposten "Anden langfristet gæld".

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes 9,3 mio. kr. på FF5 kontoen. Pr. 31. december 2015 er der bundet 115,5 mio. kr. på FF5 kontoen. Dette bevirker, at der i første kvartal 2016 skal flyttes 106,1 mio. kr. fra FF5 kontoen til FF7 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.1.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 3.1.7.1. Bevillingsregnskab for § 29.51.01., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Nettoudgiftsbevilling	17,3	19,6	19,6	0,0	16,4
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	1,7	0,0	1,8	-1,8	1,8
Udgifter	186,2	210,1	184,5	25,6	185,4
Indtægter	166,6	190,5	163,1	27,4	167,2
Årets resultat	-0,6		0,0		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.7.2. Bevillingsregnskab for § 29.52.03., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Nettoudgiftsbevilling	-0,5	-1,0	-1,0	0,0	-1,4
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	0,9	4,0	0,9	3,1	4,0
Indtægter	4,6	5,0	5,0	0,0	5,4
Årets resultat	-3,2		-3,1		

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 3,1 mio. kr., som kan henføres til at en række udgifter til drift og vedligeholdelse af Christianiaområdet alligevel ikke skal afholdes af Bygningsstyrelsen, idet Christianiafonden som udgangspunkt skal afholde disse udgifter.

Tabel 3.1.7.3. Bevillingsregnskab for § 29.52.04., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
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	52,7	53,9	52,7	1,2	54,8
Indtægter	52,7	53,9	52,7	1,2	54,8
Årets resultat	0,0		0,0		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.7.4. Bevillingsregnskab for § 29.52.05., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	0,0	27,1	23,0	4,1	54,9
Indtægter	0,0	27,1	21,1	6,0	50,9
Årets resultat	0,0	0,0	1,9		

Kilde: SKS-data.

Forskellen mellem indtægter og udgifter kan henføres til en regnskabsmæssig periodisering af renteomkostninger, som der på FL15 ikke var taget højde for.

3.1.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.1.8.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.

(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2015	19,2	0,7	19,8
Tilgang	0,4	0,3	0,7
Afgang	0,0	-0,4	-0,4
Kostpris pr. 31.12.2015	19,6	0,5	20,1
Akkumulerede afskrivninger	-13,2	0,0	-13,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2015	-13,2	0,0	-13,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	6,4	0,5	6,9
Årets afskrivninger	-3,1	0,0	-3,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,1	0,0	-3,1
Afskrivningsperiode/år	5-8 år		

Kilde: SKS.

3.1.8.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03., § 29.52.04. og § 29.52.05., mio. kr.					
(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo	731,8	0,3	0,1	0,7	732,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	66,2	0,0	0,0	0,0	66,2
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2015	798,0	0,3	0,1	0,7	799,1
Akkumulerede afskrivninger	-12,9	-0,2	-0,1	-0,4	-13,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015	-12,9	-0,2	-0,1	-0,4	-13,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	785,1	0,1	0,0	0,3	785,5
Årets afskrivninger	-5,1	0,0	0,0	-0,1	-5,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-5,1	0,0	0,0	-0,1	-5,3
Afskrivningsperiode/år	25 år ¹⁾	10-15 år	5-8 år	5 år	

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Afskrivningsperioden afspejler leasing-perioden ifølge OPP-aftalen. Afskrivningsgrundlaget er forskellen mellem kostpris i år nul og hvad anlægsaktivet ved leasingaftalens udløb kan erhverves for ifølge OPP-aftalen.

3.1.8.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2015 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.1.8.4. Grunde, arealer og bygninger (Balancen)

Stigningen i regnskabsposten "grunde, arealer og bygninger" kan henføres til indregningen af Landsarkivet i Viborg, som er taget i brug den 1. november 2015.

Landsarkivet i Viborg er ved ibrugtagelsen indregnet til en kostpris på 65,8 mio. kr. Ved kontraktens udløb vil værdien af leasingaktivet og gælden svare til den købsoption, som Bygningsstyrelsen ifølge OPP-aftalen kan erhverve leasingaktivet for. Købsoptionen ifølge OPP-aftalen lyder på 26,4 mio. kr.

3.1.8.5. Periodeafgrænsningsposter (Balancen)

Under aktiver indgår periodeafgrænsningsposter på 13,9 mio. kr., som primært kan henføres til forudbetalinger vedrørende private lejemål.

3.1.8.6. Nedskrivninger (Balancen)

Der er ikke foretaget ekstraordinære nedskrivninger på immaterielle og materielle anlæg i 2015.

3.1.8.7. Hensatte forpligtelser (Balancen)

Hensatte forpligtelser omfatter primært hensættelse til resultatløn og åremålsansættelser jf. nedenstående specifikation.

Note 3. Specifikation af hensatte forpligtelser, Bygningsstyrelsen § 29.51.01.			
(mio.kr.)	2014	2015	Resultateffekt
Resultatløn	5,2	5,6	0,4
Åremålshensættelser	1,4	1,3	-0,1
Andre hensættelser	0,0	0,4	0,4
Hensatte forpligtelser i alt	6,6	7,3	0,7

Kilde: Navision

3.2.

Regnskabet for Ejendomsvirksomheden
for kontorbygninger med noter

3.2. Regnskabet for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger med noter

3.2.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner", januar 2016, 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.

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 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.

Interne renteomkostninger aktiveres i byggeperioden, hvis der er tale om en ny erhvervet ejendom, som før ibrugtagelsen skal ombygges.

Mellemlfinansieringssager 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 mellemlfinansieringssagerne alene på balancen. På statutidspunktet 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 først endeligt 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 hovedpuljer, 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.

Husleje

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

Ejendomme på lejet grund

Bygningsstyrelsen opgør risici forbundet med ejendomme på lejet grund. Risici forbundet med Filmnitrarkivet 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

Ændring af princip for hensættelser til istandsættelse ved fraflytning

Ved fraflytning af et lejemål er lejeren forpligtet til at foretage indvendig istandsættelse. Lejeren indbetaler ofte omkostningen til istandsættelsen til Bygningsstyrelsen, hvorefter styrelsen står for istandsættelsen. De modtagne beløb til istandsættelse blev tidligere registreret som en forpligtelse under posten igangværende arbejder for fremmed regning.

På baggrund af anbefaling fra Rigsrevisionen har Bygningsstyrelsen i 2015 ændret regnskabsprincip, så modtagende indbetalinger fra lejere til istandsættelse ved fraflytning indtægtsføres også selvom istandsættelsen ikke foretages i samme regnskabsår. I forbindelse med ændringen af regnskabsprincippet har Bygningsstyrelsen indtægtsført en hensættelse på 15,7 mio. kr. i 2015.

3.2.1.2. Dispensation fra gældende regler

Likviditetsordning

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.

Småaktiver

Ejendomsvirksomheden aktiverer småaktiver under 50 tkr., hvis der er tale om anlægsaktiver, som generer en lejeindtægt for Ejendomsvirksomheden. Der er tale om en uændret regnskabspraksis, men Bygningsstyrelsen har på foranledning af Rigsrevisionen i 2015 indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

IPO

Interne IPOer indregnes ikke på igangværende anlægsprojekter, hvilket er uændret i forhold til tidligere praksis. På foranledning af Rigsrevisionen har Bygningsstyrelsen i 2015 indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

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 markedslejen og afkastkravet for tilsvarende lejemål med samme stand, funktionalitet og geografisk placering. Både den estimerede markedsleje 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.

Seneste vurdering af kontorejendomme (bortset fra ejendomme, som er beliggende på Grønland eller Færøerne), er foretaget pr. 1. januar 2014, hvor 78 bygninger blev vurderet. På baggrund af denne vurdering 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 1.232 mio. kr. Det betyder, at hvis markedslejen generelt er overvurderet med 10 pct. i værdiansættelserne, vil det medføre, at ejendomsvirksomhedens soliditetsgrad reduceres fra 25 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 923 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 783 mio. kr. Dette vil betyde, at soliditetsgraden reduceres fra 25 pct. til 18 pct. ved en stigning i afkastkravet på 0,5 pct.

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

3.2.2. Resultatopgørelse mv.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger er et overskud på 11,4 mio. kr. før bortfald. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.2 for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Af årets overskud på 11,4 mio. kr. bortfalder 5,4 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 15,9 mio. kr.

Table 3.2.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

Note	(mio. kr.)	R-2014	R-2015	B-2016 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
Indtægtsført bevilling				
Bevilling		204,7	101,4	111,0
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger		0,0	0,0	
Reserveret af indeværende års bevillinger		0,0	20,7	
Indtægtsført bevilling i alt		204,7	122,1	111,0
Salg af varer og tjenesteydelser		-840,8	-829,0	-820,4
Ordinære driftsindtægter i alt		-636,1	-706,9	-709,4
Ordinære driftsomkostninger				
Forbrugsomkostninger				
Husleje		0,7	0,9	
Forbrugsomkostninger i alt		0,7	0,9	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		0,0	6,5	
Andre ordinære driftsomkostninger		259,2	319,4	210,7
Ordinære driftsomkostninger i alt		259,9	326,9	210,7
Resultat af ordinær drift		-376,1	-380,0	-387,7
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-60,5	-36,8	
Andre driftsomkostninger		30,2	11,1	
Resultat før finansielle poster		-406,5	-405,8	-387,7
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,1	-0,1	
Finansielle omkostninger		392,6	394,5	387,7
Resultat før ekstraordinære poster		-14,0	-11,4	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære omkostninger		0,0	0,0	
Årets resultat		-14,0	-11,4	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL16. Bemærk at der her refereres til hhv. § 28.71.01, § 28.72.03, § 28.72.04, § 28.72.05, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.

Tabel 3.2.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.52.01., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2014	R-2015	B-2016
Disponeret til bortfald	4,3	5,4	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	9,7	6,1	
I alt disponeret	-14,0	-11,4	

Kilde: SKS/SB-data

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har ultimo 2015 hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 31,7 mio. kr. mod 20,1 mio. kr. pr. 31. december 2014. Stigningen kan primært henføres til en stigning i periodisering vedrørende vedligeholdelsessager.

3.2.3. Balancen

Tabel 3.2.3.1. Balancen ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.							
Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	52,6	52,6
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Opskrivninger	544,6	595,7
2	Materielle anlægsaktiver				Reserveret kapital	2.134,9	2.134,9
	Grunde, arealer og bygninger	10.273,0	10.530,8		Bortfald	4,3	5,4
	Igangværende arbejder for egen regning	270,7	269,1		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	10.543,7	10.799,9		Overført overskud	9,8	15,9
	Finansielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	2.746,2	2.804,5
	Statsforskrivning	52,6	52,6		Hensatte forpligtelser	12,5	14,5
	Finansielle anlægsaktiver i alt	52,6	52,6		Langfristede gældsposter		
	Anlægsaktiver i alt	10.596,3	10.852,4		SE4 Langfristet gæld	7.855,7	8.213,7
	Omsætningsaktiver				Donationer	0,0	0,0
	Tilgodehavender ¹⁾	51,8	284,1		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	6,5	0,8		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Likvide beholdninger				Langfristet gæld i alt	7.855,7	8.213,7
	SE5 Uforrentet konto	20,8	29,9		Kortfristede gældsposter		
	SE7 Finansieringskonto ²⁾	14,7	0,0		SE7 Finansieringskonto ²⁾	0,0	31,1
	Andre likvider ³⁾	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	49,1	55,9
	Likvide beholdninger i alt	35,5	29,9		Anden kortfristet gæld ^{1) 3)}	0,0	9,6
	Omsætningsaktiver i alt	93,8	314,8		Reserveret bevilling	0,0	20,7
					Igangværende arbejder for ¹⁾ fremmed regning	19,0	0,0
					Periodeafgrænsningsposter	7,6	17,2
					Kortfristet gæld i alt	75,7	134,6
					Gæld i alt	7.931,4	8.348,3
	Aktiver i alt	10.690,1	11.167,2		Passiver i alt	10.690,1	11.167,2

Kilde: SKS-data.

Note:

1) I regnskabsposten "Anden kortfristet gæld" i SKS balancen indgår modtagende forudbetalinger med debetsaldo på 9,0 mio. kr., som er reklassificeret til regnskabsposten "Tilgodehavender". Endvidere indeholder regnskabsposten "Igangværende arbejde for fremmed

regning" også en debetsaldo på 0,4 mio. kr. i SKS balancen og er derfor også reklassificeret til regnskabsposten "Tilgodehavender". Konsekvensen heraf er, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

2) Regnskabsposten "SE7 Finansieringskonto" udviser pr. 31. december 2015 en kredit saldo på 31,1 mio. kr. og er derfor opført som en gældspost under regnskabsposten "SE7 Finansieringskonto" på passivsiden. Dette medfører, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

3) Regnskabsposten "Andre likvider" indeholder en kreditsaldo i SKS balancen på 1,2 mio. kr. og er derfor reklassificeret til regnskabsposten "Anden kortfristet gæld". Konsekvensen heraf er, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

3.2.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.2.4.1. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.		
Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2014	R-2015
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	250,6	544,6
Primokorrektion ¹⁾	0,0	78,0
Ændring i opskrivninger	293,9	-26,9
Opskrivning ultimo	544,6	595,7
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	0,2	9,8
Afregning vedr. egenkapital	0,0	0,0
Årets overførsel af bortfald	4,3	5,4
Overført fra årets resultat	14,0	11,4
- Bortfald af årets resultat	-4,3	-5,4
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	14,2	21,3
Egenkapital ultimo	2.746,2	2.804,5

Kilde: SKS/SB-data.

Note

1) I 2015 er der foretaget en primoregulering i anskaffelsessummen for ejendommen Refshalevej 173 A, 1432 København K. Anskaffelsessummen er reduceret med 78 mio. kr. Årsagen til primoreguleringen kan henføres til, at en opskrivning i 2008 fejlagtigt blev bogført som en værdiregulering af anskaffelsessummen i stedet for som en opskrivning med den konsekvens, at SE4 gælden i 2008 ligeledes blev forøget med 78 mio. kr.

Som konsekvens af primokorrektionen i anskaffelsessummen er der endvidere foretaget en reduktion i den optagende SE4 gæld ved, at Moderniseringsstyrelsen har indbetalt 78 mio. kr. ultimo 2015 til Ejendomsvirksomheden for at korrigere for, at Bygningsstyrelsen SE4 gæld fejlagtigt blev forhøjet i 2008 på grund af korrektionen i anskaffelsessummen. Ejendomsvirksomhedens egenkapital påvirkes derved positivt med 78 mio. kr., hvorimod årets resultat og den bogførte værdi af ejendommen ikke påvirkes af korrektionen.

3.2.5. Likviditet og låneramme

3.2.5.1. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

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.

3.2.5.2. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes i alt -167 mio. kr. på SE5 kontoen. Pr. 31. december 2015 udgør saldoen 29,9 mio. kr. Dette bevirker, at der i første kvartal 2016 skal flyttes 196,9 mio. kr. fra SE7 kontoen til SE5 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.2.7. Bevillingsregnskab

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Nettoudgiftsbevilling	-204,7	-101,4	-122,1	20,7	-111,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	682,8	712,4	732,4	-20,0	709,4
Indtægter	901,4	813,8	866,0	-52,2	820,4
Årets resultat	-14,0		-11,4		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et overskud på 11,4 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).

3.2.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.2.8.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

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

3.2.8.2. Materielle anlægsaktiver

(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris primo	9.734,2
Primokorrekationer ²⁾	-78,0
Tilgang ³⁾	459,4
Afgang	-180,5
Kostpris pr. 31.12.2015	9.935,1
Opskrivninger primo	1.326,3
Årets ændring i opskrivninger ⁴⁾	-109,2
Opskrivninger pr. 31.12.2015	1.217,1
Nedskrivninger primo	-787,5
Primokorrekationer ²⁾	78,0
Årets ændring i nedskrivninger ⁴⁾	88,0
Nedskrivninger pr. 31.12.2015	-621,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	10.530,8
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.

2) Primokorrekationen kan henføres til, at en opskrivning i 2008 blev bogført som en regulering til anskaffelsessummen i stedet for som en opskrivning over egenkapitalen. I 2015 er der korrigeret herfor jf. nærmere omtale i note 1 til tabel 3.2.4.1.

3) Af tilgangen på 459,4 mio. kr. vedrører 200,8 mio. kr. afsluttede byggesager overført fra afsluttede anlægsprojekter. I forbindelse med overgangen fra igangværende arbejder for egen regning til afsluttede anlægsprojekter sker aktiveringen på baggrund af den budgetterede totaludgift, som for årets afsluttede anlægsprojekter udgør 200,8 mio. kr., jf. afsnit 3.2.9.1. Herudover påvirkes årets tilgang af køb af centralt beliggende ejendom i København til 225 mio. kr.

4) Årets regulering i op- og nedskrivninger kan primært henføres til omvurdering af grønlandske og færøske ejendomme.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.	
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	270,7
Tilgang	200,7
Afgang ¹⁾	-202,4
Kostpris pr. 31.12.2015	269,1

Kilde: Navision/SKS-data

Note:

1) I forbindelse med overgangen fra igangværende arbejder for egen regning til afsluttede anlægsprojekter sker aktiveringen på baggrund af den budgetterede totaludgift, som for årets afsluttede anlægsprojekter udgør 200,8 mio. kr. jf. afsnit 3.2.9.1. Forskellen mellem afgang fra igangværende arbejde på 202,4 mio. kr. og tilgangen til afsluttede anlægsprojekter på 200,8 mio. kr. føres som tab over resultatopgørelsen.

3.2.8.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2015 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.2.8.4. Op- og nedskrivninger (Balancen)

Primo 2015 er de grønlandske og færøske ejendomme blevet omvurderet. Omvurderingen har medført en netto værdiregulering på -3,7 mio. kr. Vurderingerne har dog medført væsentlige ændringer i op- og nedskrivninger på de enkelte ejendomme, hvilket er den væsentligste årsag til årets op- og nedskrivninger i anlægsnoten i afsnit 3.2.8.2.

Ved salg foretages tilbageførsel af tidligere urealiserede op- og nedskrivninger. Salg af ejendomme til Freja A/S sker til bogført værdi, hvorved disse tidligere urealiserede op- og nedskrivninger tilbageføres. I 2015 udgør de realiserede opskrivninger 29,7 mio. kr., mens de realiserede nedskrivninger udgør 6,5 mio. kr., som indgår i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

3.2.8.5. Tab på debitorer (Balancen)

Ejendomsvirksomhedens tab på debitorer er under 0,1 mio. kr. i 2015 til forskel fra 2014, hvor et forlig med en statsinstitution omkring ejendomsskatter resulterede i, at ejendomsvirksomhedens tilgodehavender blev nedskrevet med 9,5 mio. kr. Reduktionen i tab på debitorer er en af hovedårsagerne til faldet i andre driftsomkostninger i forhold til 2014.

3.2.8.6. 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 2015 udgør hensættelser 14,5 mio. kr., hvoraf 14,3 mio. kr. kan henføres til reetableringen af lejet grund i den Store Dyrehave.

3.2.8.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Kontorejendomsvirksomhedens prioritetsgæld udgør pr. 31. december 2015 0 kr.

3.2.8.8. Eventualaktiver og –forpligtelser

Kontorejendomsvirksomheden har reetableringsforpligtelser vedrørende 4 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 tvister med entreprenører og rådgivere. 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 eller tvister i årsregnskabet for 2015 for kontorejendomsvirksomheden.

3.2.9. Investeringer

Tabel 3.2.9.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart ¹⁾	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Godkendt budgetteret totaludgift ²⁾	Faktisk totaludgift
Projekter, som er forelagt Finansudvalget							
Retten i Roskilde	2012	2012	Sep. 2013	Juni 2014	131,1	131,0	130,1
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Genopretning	-	-	-	-	17,5	17,5	17,5
Modernisering	-	-	-	-	45,3	45,3	48,6
Energimodernisering	-	-	-	-	6,9	6,9	6,2
Samlet					200,9	200,8	202,4

Kilde: Navision

Note:

1) "Forventet afslutning" og "Faktisk afslutningstidspunkt" refererer til ibrugtagelsestidspunktet. Den regnskabsmæssige afslutning kan afvige fra ibrugtagelsestidspunktet.

2) Moderniseringer og energimoderniseringer hjemtages til godkendt budgetteret totaludgift. Der er i alt overført 200,8 mio. kr. til materielle anlægsaktiver.

Retten i Roskilde blev overdraget og ibrugtaget af kunden få måneder efter det oprindeligt aftalte tidspunkt og efter aftale med kunden. Slutbrugerne har udtrykt stor tilfredshed med byggeriet.

Projektøkonomien ligger under det styrende budget og licitationsbudgettet, hvilket bl.a. skyldes, at behovet for rådgivning har været mindre end forventet.

Tabel 3.2.9.2. 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	64,1	36,7	140,2
Øvrige sager						
Genopretning	-	-	-	-	7,3	
Modernisering	-	-	-	-	150,6	
Energimodernisering	-	-	-	-	6,2	
Samlet					200,7	

Kilde: Navision

3.3.

Regnskabet for Ejendomsvirksomheden
for uddannelses- og forskningsbyg-
ninger med noter

3.3. Regnskabet for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger med noter

3.3.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner", januar 2016 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.

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, som skyldes afrunding ved sammentælling i tabellerne.

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.

Mellefinansieringssager 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 mellefinansieringssagerne alene på balancen. På statustidspunktet 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.

Udnyttede byggeretter

Værdien af grunde med udnyttede byggeretter er indregnet i årsrapporten til 338,7 mio. Udnyttede byggerettigheder indregnes til en historisk fastsat kostpris og værdireguleres ikke. I 2015 har Bygningsstyrelsen på anbefaling fra Rigsrevisionen indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

Ejendomme

Ejendomme er værdiansat med udgangspunkt i ejendommens genanskaffelsespris med fradrag af slid og ælde (omkostningsprincip), tillagt værdien for den udnyttede byggeret. Universitets ejendomme 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 fra valuaren 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. Denne korrektion er behæftet med en vis usikkerhed, også selvom den uvildige valuar har tilsluttet, at ejendomsporteføljen i 2014 blev opskrevet med 0,5 %.

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 husleje finansieres 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".

Frie arealer

Frie arealer indregnes til kostpris i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens generelle regnskabspraksis for anlægsaktiver. Ved SEA-ordningens etablering indgik de frie arealer (primært landbrugsjord) ikke i SEA-ordningen, hvorved de frie arealer er indregnet til 0 kr., da kostprisen i forbindelse med åbningsbalancen var 0 kr.

På baggrund af anbefaling fra Rigsrevisionen har Bygningsstyrelsen i 2015 indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen om, at Bygningsstyrelsen skal indregne de frie arealer til kostpris, (også selvom kostprisen er 0 kr.), hvilket er i overensstemmelse med de almindelige regnskabsprincipper for staten.

De frie arealer udgør ca. 12,5 mio. kvadratmeter (1.250 hektar). På baggrund af en stikprøvevis gennemgang af SKATs vurderinger af Bygningsstyrelsens frie arealer vurderes det, at de frie arealer ifølge SKAT har en gennemsnitlig hektar pris på ca. 60.000 kr., hvilket giver en samlet vurdering på 75 mio. kr. Anvendes alternativt

Finanstilsynets seneste erfaringspriser fra 2014, vil det medføre en højere værdiansættelse, da Finanstilsynet opererer med erfaringspriser på mellem 125.000 til 225.000 kr. pr. hektar landbrugsjord alt efter beliggenhed.

Modernisering af laboratorielokaler

I henhold til anbefaling fra Rigsrevisionen i 2015 tilføjes afsnit omkring kontering vedrørende modernisering af laboratorielokaler. Regnskabspraksis på området er uændret.

Til brug for regnskabsregistrering af forbrug af midler vedrørende modernisering af laboratorielokaler (§ 29.53.01.50.) og teknologisk løft af laboratorier (§ 29.53.03.50.) er oprettet bogføringskreds 29105 Unilab.

§ 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler (bogføringskreds Unilab)

Bevillingen gives i tolvdelssater og bliver anvendt til modernisering af laboratorielokaler. Når et projekt er godkendt, bliver tilsagnet debiteret konto "2230.21. Reparation og vedligeholdelses udgifter" og krediteres konto "7795.02. Hensættelse vedrørende afgivne tilsagn". Ved forbrug af tilsagnet debiteres konto "7797.01. Forbrug vedrørende tilsagn". Omkostninger til disse projekter vil fremgå af resultatopgørelsen, og endnu ikke forbrugte tilsagn vil fremgå af balancen for § 29.53.01. "Ejendomsvirksomhed for uddannelse- og forskningsbygninger".

§ 29.53.03.50 Teknologisk løft af laboratorier (bogføringskreds Bygherreforpligtelser)

Bevillingen er givet som et investeringstilskud, og tilsagn til teknologisk løft af laboratorier og likviditetsforbrug regnskabsregistreres på bogføringskreds 18122 Bygherreforpligtelser.

Når et projekt er godkendt, bliver tilsagnet debiteret konto "4651.01. Investeringstilskud" og krediteret konto "7795.04 Afgivne tilsagn". Ved "forbrug" bliver konto "7797.05. Forbrug vedr. tilsagn UNILAB" debiteret og likviditet overføres til bogføringskreds Unilab til bankkonto SE4 Byggecredit, som ikke forrentes.

På bogføringskreds Unilab krediteres likviditetsflytningen på konto "8730.01. Donationer anlæg" og debiteres på SE4 Byggecredit. Omkostninger til byggeri bogføres på konto "5122.01. Igangværende arbejder, tilgang" og krediteres FF4 Byggecredit. Når byggeriet er afsluttet, flyttes fra "Igangværende arbejder" til "Bygninger Anskaffelser".

SE4 Byggecredit anvendes, da ejendomsvirksomheden ikke må have renteindtægter i forbindelse med likviditetsflytningen fra Bygherreforpligtelser.

Likviditetsflytninger foretages hver måned således, at der ikke henstår store beløb på SE4 Byggecreditten. Byggeudgifterne vil fremgå af balancen under Igangværende arbejder

3.3.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Ændring af klassifikation af uudnyttede byggerettigheder

Bygningsstyrelsen har ændret klassifikationen af uudnyttede byggerettigheder fra et immaterielt til et materielt anlægsaktiv. Ændringen er foretaget på baggrund af anbefaling fra Rigsrevisionen. Ændringen påvirker hverken årets resultat, balance eller virksomhedens egenkapital.

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.

Småaktiver

Bygningsstyrelsen aktiverer småaktiver under 50 tkr., hvis der er tale om anlægsaktiver, som generer en lejeindtægt fra Bygningsstyrelsen. Der er tale om en uændret regnskabspraksis, men Bygningsstyrelsen har på foranledning af Rigsrevisionen i 2015 indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

IPO

Bygningsstyrelsen indregner ikke interne IPOer på igangværende anlægsprojekter, hvilket er uændret i forhold til tidligere praksis. På foranledning af Rigsrevisionen har Bygningsstyrelsen i 2015 indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

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 mæglerens forarbejde med udvælgelsen af repræsentative stikprøver samt Bygningsstyrelsens efterfølgende gennemgang af stikprøvernes resultater med respekt for mæglerens uvildige vurdering.

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.

Usikkerheder vedrørende værdiansættelse af byggerettigheder:

Anvendte byggerettigheder måles på baggrund af valuarvurdering, som foretages hver 4. år. Valuarens opgave er, at vurdere udviklingen i markedsværdien af byggerettigheder i forhold til seneste vurdering. I den seneste valuarrapport fra 2014 oplyste valuaren også en estimeret markedspris for byggerettigheder fordelt på 8 geografiske områder.

Anvendes valuarens faktiske estimerede markedspriser vil det medføre en negativ værdiregulering på ca. 0,4 mia. kr. i forhold til den indregnede værdi af udnyttede byggerettigheder i regnskabet ultimo 2015. Dette svarer ca. til en negativ værdiregulering af udnyttede byggerettigheder på 11 %. En negativ værdiregulering af Bygningsstyrelsens udnyttede byggerettigheder på 11 % vil have en begrænset betydning for virksomhedens soliditetsgrad, idet soliditetsgraden alene vil blive reduceret fra 25,7 % til 24,5 %.

I overensstemmelse med det princip, som er anvendt siden SEA-ordningens etablering, anvendes den procentuelle udvikling, som valuaren oplyser, som grundlag for værdireguleringen af udnyttede byggerettigheder.

Der er usikkerhed forbundet med begge metoder også fordi begge principper er baseret på en stikprøve. Bygningsstyrelsen har valgt ikke at ændre princip også fordi den oprindelige vurdering, som blev anvendt i forbindelse med åbningsbalancen, var baseret på en komplet gennemgang af Bygningsstyrelsens udnyttede byggerettigheder og ikke kun en stikprøve, hvorved BYGST vurderer, at det giver et mere retvisende billede at tage udgangspunkt i de oprindelige værdiansættelser reguleret for den procentvise udvikling som valuaren estimerer.

Usikkerhed vedrørende værdiansættelse af bygninger:

Som anført under regnskabspraksis vedrørende bygninger har der været en bias, i den udvalgte stikprøve, som danner grundlag for værdireguleringen af ejendomsvirksomhedens bygninger i 2014. I det omfang, man i værdiansættelsen af ejendomsvirksomhedens bygninger ikke korrigerede for biasen i valuarens stikprøve, vil dette medføre en negativ værdiregulering på ca. 1,3 mia. kr. i forhold til de indregnede værdier i regnskabet ultimo 2015.

En negativ værdiregulering på 1,3 mia. kr. vil medføre, at ejendomsvirksomhedens soliditetsgrad vil falde fra 25,7 % til 22,0 %. Reguleringen vil ikke påvirke ejendomsvirksomhedens overførte overskud.

3.3.2. Resultatopgørelse

Årets resultat for Ejendomsvirksomheden er et underskud på 83,1 mio. kr. Der henvises i øvrigt til ledelsesberetningen afsnit 2.2. 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-2014	R-2015	B-2016 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	463,6	462,3	446,8
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	-80,0
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	15,9	
	Indtægtsført bevilling i alt	463,6	478,2	366,8
	Salg af vare og tjenesteydelser	-2.075,2	-2.095,3	-2.246,6
	Ordinære driftsindtægter i alt	-1.611,6	-1.617,1	-1.879,8
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,0	0,0	
	Forbrugsomkostninger i alt	0,0	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	45,0	194,9	
	Andre ordinære driftsomkostninger	762,1	541,6	848,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	807,1	736,5	848,2
	Resultat af ordinær drift	-804,5	-880,7	-1.031,6
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-91,5	-48,1	
	Andre driftsomkostninger	18,2	23,6	
	Resultat før finansielle poster	-877,8	-905,2	-1.031,6
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	
	Finansielle omkostninger	981,6	988,3	1.031,6
	Resultat før ekstraordinære poster	103,8	83,1	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	103,8	83,1	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL16. I 2016 refereres til hhv. § 28.71.01, § 28.72.03, § 28.72.04, § 28.72.05, som følge af kongelig resolution af 28. juni 2015.

Tabel 3.3.2.2. Resultatdisponering Ejendomsvirksomheden, § 29.53.01., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2014	R-2015	B-2016
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	-103,8	-83,1	
I alt disponeret	-103,8	-83,1	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Der er tilbageført i alt 9,6 mio. kr. i hensættelser, hvoraf tilbageførelsen på 6,4 mio. kr. kan henføres til, at der i 2015 er indgået forlig. Den samlede omkostning til de to forlig har medført en omkostning på samlet 5,8 mio. kr., som er omkostningsført i 2015. Dette betyder, at indgåelse af forlig i de to sager samlet set har påvirket årets resultat positivt med 0,6 mio. kr.

Herunder har Bygningsstyrelsen ultimo 2014 hensat 3,2 mio. kr. til nedrivning af pavilloner, som skyldes et myndighedskrav. Nedrivningen er foretaget i 2015, hvorved hensættelsen er tilbageført.

Stigningen i periodeafgrænsningsposter fra 69,9 mio. kr. til 96,1 mio. kr. kan henføres til periodisering på byggesager. Ultimo 2015 var der et større forbrug på byggesager end ultimo 2014, hvor der ikke var registreret fakturering fra leverandørerne vedrørende udført arbejde i regnskabsåret.

3.3.3. Balancen

Tabel 3.3.3.1. Balancen ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.							
Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v. ¹⁾	0,0	0,0		Opskrivninger	3.904,5	3.860,5
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Reserveret kapital	3.919,3	3.919,3
2	Materielle anlægsaktiver				Bortfald	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger ¹⁾	28.104,0	28.157,4		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	2.526,2	4.180,5		Overført overskud	1.183,3	1.100,2
	Materielle anlægsaktiver i alt	30.285,0	32.337,9		Egenkapital i alt	9.007,1	8.880,0
	Finansielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	16,3	6,7
	Statsforskrivning	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		SE4 Langfristet gæld	20.437,2	21.151,8
	Anlægsaktiver i alt	30.630,2	32.337,9		Donationer	1.577,1	2.085,5
	Omsætningsaktiver				Prioritets gæld	44,5	42,4
	Tilgodehavender	134,2	584,0		Anden langfristet gæld	319,9	960,2
	Periodeafgrænsningsposter	185,0	0,1		Langfristet gæld i alt	22.378,7	24.239,9
	Likvide beholdninger				Kortfristede gældsposter		
	SE5 Uforrentet konto	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	256,4	273,5
	SE7 Finansieringskonto	1.774,6	1.573,4		Anden kortfristet gæld ²⁾	995,6	983,2
	Andre likvider ²⁾	0,0	0,0		Reserveret bevilling ³⁾	0,0	15,9
	Likvide beholdninger i alt	1.774,6	1.573,4		Periodeafgrænsningsposter	69,9	96,1
	Omsætningsaktiver i alt	2.093,8	2.157,6		Kortfristet gæld i alt	1.321,9	1.368,8
	Aktiver i alt	32.724,0	34.495,5		Gæld i alt	23.700,6	25.608,7
					Passiver i alt	32.724,0	34.495,5

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bygningsstyrelsen har ændret klassifikationen af uudnyttede byggerettigheder fra et immaterielt til et materielt anlægsaktiv, jf. nærmere omtale under punktet "3.3.1.1. Ændringer i regnskabspraksis". Sammenligningstal for 2014 er tilrettet i overensstemmelse med den ændrede regnskabspraksis. Uudnyttede byggerettigheder indgår under regnskabsposten "Grunde, arealer og bygninger".

2) Regnskabsposten "Andre likvider" udviser pr. 31. december 2015 en kredit saldo på 0,3 mio. kr. og er derfor opført som en gældspost under regnskabsposten "Anden kortfristet gæld" på passivsiden. Dette medfører, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

3) Reserveret bevilling vedrører "fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering" jf. punkt 3.3.7.

3.3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.3.4.1. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.						
Egenkapital primo (mio. kr.)	R-2014			R-2015		
	UNILAB	Ejendoms- virksom- heden	I alt	UNILAB 1)	Ejendoms- virksom- heden	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	3.009,9	3.009,9	0,0	3.904,4	3.904,4
Primoregulering	0,0	18,7	18,7	0,0	0,0	0,0
Ændringer i opskrivninger	0,0	875,8	875,8	0,0	-44,0	-44,0
Opskrivning ultimo	0,0	3.904,4	3.904,4	0,0	3.860,5	3.860,5
Reserveret egenkapital primo	0,0	3.919,3	3.919,3	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	3.919,3	3.919,3	0,0	3.919,3	3.919,3
Overført overskud primo	-547,3	1.747,5	1.200,2	-834,5	2.017,8	1.183,3
Primoregulering	0,0	86,9	86,9	0,0	0,0	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	-287,3	183,5	-103,8	-64,4	-18,7	-83,1
- 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	-834,5	2.017,8	1.183,3	-898,9	1.999,1	1.100,2
Egenkapital ultimo	-834,5	9.841,6	9.007,1	-898,9	9.778,9	8.880,0

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) 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.

3.3.5. Likviditet og låneramme

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.

3.3.5.1. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Der bindes ikke likviditet på SE5-kontoen i overensstemmelse med tidligere anvendt praksis.

3.3.7. Bevillingsregnskab

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Nettoudgiftsbevilling	-463,6	-462,3	-478,2	15,9	-446,8
Nettoforbrug af reservation	0,0	100,0	0,0	100,0	80,0
Udgifter	1.806,9	1.757,1	1.748,4	-8,7	1.879,8
Indtægter	2.166,7	2.119,4	2.143,5	24,1	2.246,6
Årets resultat	103,8		83,1		

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er et underskud på 83,1 mio. kr. Der blev givet tilsagn til modernisering af laboratorielokaler for 304,3 mio. kr., hvilket påvirker årets resultat med -64 mio. kr. Bygningsstyrelsen har endvidere haft flere udgifter end budgetteret på finansloven til inddækning af værdien af nedrevne bygninger. Årets resultat finansieres af overført overskud fra tidligere år, hvilket var forudsat på FL15 jf. note 2 til tabel 2.3.1.3.

3.3.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.3.8.1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. ¹⁾	I alt
Kostpris	0,6	345,2	345,8
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang (reklassificeret) ²⁾	0,0	-345,2	-345,2
Kostpris pr. 31.12.2015	0,6	0,0	0,6
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	0,0	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2015	-0,6	0,0	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	0,0	0,0	0,0
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. Uudnyttede byggerettigheder indregnes til en historisk fastsat kostpris. Der afskrives ikke på uudnyttede byggerettigheder.

2) Uudnyttede byggerettigheder er reklassificeret til grunde i 2015.

I årsrapporten for 2015 er sammenligningstal for 2014 korrigeret i overensstemmelse med den ændrede regnskabspraksis, jf. nærmere beskrivelse under punktet ændring i regnskabspraksis.

3.3.8.2. 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	24.540,3
Primokorrektion ²⁾	-245,0
Tilgang	622,5
Afgang	-620,9
Kostpris pr. 31.12.2015	24.296,9
Opskrivninger primo	3.476,8
Reklassifikation ³⁾	345,2
Primokorrekationer	0,0
Årets ændring i opskrivninger	51,5
Opskrivninger pr. 31.12.2015	3.873,5
Nedskrivninger primo	-258,3
Primokorrektion ²⁾	245,0
Årets ændring i nedskrivninger	0,3
Nedskrivninger pr. 31.12.2015	-13,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	28.157,4
Afskrivningsperiode/år	Ingen
Årets afskrivninger	0,3
Årets nedskrivninger	194,6
Årets af- og nedskrivninger	194,9

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

1) Der er ikke andre aktiver end grunde, arealer og bygninger under ejendomsvirksomheden. Der afskrives ikke på ejendomme som hører til under huslejeordningen.

2) Primokorrekationen vedr. realiserede nedskrivning ultimo 2014, som ikke var fratrukket i kostprisen og reguleret for i nedskrivninger ultimo 2014. Korrekationen har ingen betydning for den bogførte værdi.

3) Uudnyttede byggerettigheder er reklassificeret fra et immaterielt anlægsaktiv til et materielt anlægsaktiv og indgår derfor i opskrivninger af grunde ultimo 2015, jf. nærmere omtale under anvendt regnskabspraksis.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	2.526,2
Tilgang ¹⁾	2.253,3
Nedskrivninger	0,0
Afgang ²⁾	-599,1
Kostpris pr. 31.12.2015	4.180,5

Kilde: Navision/SKS-data.

Note

1) Årets tilgang er nærmere specificeret på projekter i tabellerne 3.3.9.1., 3.3.9.2., 3.3.9.3. og 3.3.9.4. I tilgangen i ovenstående tabel indgår afholdte udgifter på Unilab genopretning ikke som tilgang, da genopretning ikke indgår i igangværende arbejde. Dette skyldes, at omkostninger i forbindelse med genopretning ikke aktiveres i anlægskartoteket.

2) Årets afgang er nærmere specificeret på projekter i tabel 3.3.9.1. og 3.3.9.2. Tabel 3.3.7.1. viser afsluttede projekter og tabel 3.3.9.2. viser igangværende projekter.

3.3.8.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2015 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.3.8.4. Nedskrivninger (Balancen)

Årets nedskrivninger kan primært henføres til nedrivninger af 5 bygninger, hvilket har medført en realiseret nedskrivning på 194,6 mio.kr. Nedrivningen af bygningerne er foretaget for kunne opføre større og mere moderne bygninger. Nedrivningerne påvirker årets resultat negativt med 194,6 mio. kr.

3.3.8.6. Hensættelser (Balancen)

Hensættelser udgør i alt 6,7 mio. kr., som vedrører to verserende tvister. Hensættelsens størrelse til de to tvister er uændret i forhold til ultimo 2014. Der forventes en endelig afklaring i løbet af 2016. Der er ikke hensat til nye tvister i 2015.

3.3.8.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Prioritetsgælden på 42,4 mio. kr. vedrører et kreditforeningslån vedrørende Fuglsangs Allé, Aarhus.

3.3.8.8. Donationer (Balancen)

Regnskabsposten "Donationer", der pr. 31. december 2015 andrager 2.085,5 mio. kr., kan specificeres således:

Likviditet overført fra § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier	2.045,5 mio. kr.
Til § 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler	
Donationer fra Region Hovedstaden (Byggeriet er færdiggjort)	<u>40,0 mio. kr.</u>
	<u>2.085,5 mio. kr.</u>

3.3.8.9. Anden Langfristet gæld

Anden langfristet gæld pr. 31. december 2015 består af gældsbreve, som Bygningsstyrelsen har udstedt til Syddansk Universitet, Århus Universitet og Københavns Universitet vedrørende donationer givet til byggerier under den statslige huslejeordning. Årets tilgang på den langfristet gæld vedrører primært udstedt gældsbrev på 603,3 mio. til Københavns Universitet i tilknytning til opførelsen af Mærsk bygningen.

3.3.8.10. 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 tvister med entreprenører og rådgivere. 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 2015, vurderes det, at ingen af disse tvister vil resultere i nogen væsentlig påvirkning af vurderingen af Bygningsstyrelsens årsregnskab for 2015.

3.3.9. Investeringer

Tabel 3.3.9.1. 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						-	-	-	-
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget						464,4	443,0	8,5	-128,4
Samlet					0,0	464,4	443,0	8,5	-128,4

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. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Tabel 3.3.9.2. Igangværende anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr., BDPROD

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning ²⁾	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	2016	823,0	-2,7	793,7	-25,4
Københavns Universitet på Amager, 3. byggeafsnit inkl. IVA og øvrige KU lejemål	Akt 98 af 7. juni 2012	1996	2017	800,3	482,7	793,2	-
Københavns Universitet: Campusfortætning af Biologisk Institut	Akt 91 af 7. juni 2012	2010	2016	108,1	0,2	108,1	-0,3
Københavns Universitet: LIFE, Copenhagen Plant Science Center, etape 1	Akt 47 af 13. december 2012	2010	2017	55,7	55,7	250,2	-
Aarhus Universitet: Nano Center, Laboratoriekompleks	Akt 145 af 18. juni 2009	2007	2016	216,0	1,4	286,4	0,0
Aarhus Universitet: Nybyggeri til Handelshøjskolen	Akt 83 af 14. januar 2009	2007	2016	180,4	0,2	217,8	-0,2
Aarhus Universitet: 2. Etape, Køb og ombygning af Emdrupborgkollegiet	Akt 61 af 8. december 2006	2007	2018	26,2	0,0	49,2	0,0
Syddansk Universitet: Nybyggeri i Kolding	Akt 94 af 8. april 2010	2008	2016	326,1	5,0	353,7	-7,0
Syddansk Universitet: Det Tekniske Fakultet	Akt 133 af 26. maj 2011	2012	2016	453,4	124,6	497,0	-208,4
Syddansk Universitet: Bygning 44	Akt 122 af 19. juni 2014	2013	2016	123,5	108,7	135,2	-114,9
Roskilde Universitet: Ny laboratoriebygning	Akt 84 af 31. maj 2012	2010	2015	2,1	1,4	115,8	-11,7
KU Panum samlet laboratorirenovering	Akt 140 af 28. maj 2015	2015	2018	1,1	0,0	247,3	-3,2
Aalborg Universitet: Biotek	Akt 75 af 27. januar 2011	2010	2017	188,1	5,9	256,1	-8,5
Niels Bohr Science Center	Akt 109 af 30. maj 2013	2010	2017	180,2	180,2	1.631,8	-
Farma, ny laboratoriebygning	Akt 91 af 16. maj 2013	2010	2017	65,3	65,3	178,8	-
Aarhus Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2017	44,4	44,4	813,9	-
Ny laboratoriebygning i Esbjerg	Akt 129 af 22. august 2013	2012	2017	43,5	43,5	136,2	-
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt	-	-	-	-	319,4	-	-90,9
Samlet				3.637,3	1.436,0	6.864,4	-470,7

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. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Tabel 3.3.9.3. Igangværende og afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr., Unilab erstatningsbyggeri

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 ³⁾	Akt 45 af 11. december 2014	2010	2017	1226,5	552,7	1529,2	-
Københavns Universitet: LIFE, Copenhagen Plant Science Center, etape 1	Akt 47 af 13. december 2012	2010	2017	152,5	51,5	250,2	-
Niels Bohr Science Center	Akt 109 af 30. maj 2013	2010	2017	579,0	302,2	1631,8	-
Farma, ny laboratoriebygning	Akt 91 af 16. maj 2013	2010	2017	129,0	47,6	178,8	-
Aarhus Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2017	103,5	41,1	813,9	-
Aalborg Universitet: Biotek	Akt 75 af 27. januar 2011	2010	2017	71,0	-1,1	256,1	
Byggeri og anlæg	Akt 138 af 4. september 2013	2011	2017	49,0	33,5	247,4	-
Ny laboratoriebygning i Esbjerg	Akt 129 af 22. august 2013	2012	2017	73,2	9,8	136,2	-
Projekter, § 29.53.01.	-	-	-	90,4	31,1	-	-
Afsluttede anlægsprojekter							
Projekter, som er forelagt Finansudvalget							
Syddansk Universitet: Bygning 41	Akt 119 af 12. maj 2011	2010	2015	100,4	-2,0	108,4	-
Roskilde Universitet: Ny laboratoriebygning	Akt 84 af 31. maj 2012	2010	2015	116,5	-2,1	115,8	-
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Samlet				2.574,4	1.064,3	5.152,0	0,0

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. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

3) I 2015 er der godkendt et fortroligt aktstykke vedrørende Mærsk Bygningen

Syddansk Universitet: Bygning 41

Projektet omfatter opførelse af "Bygning 41" på 4.500 m² med henblik på udlejning til "Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet" på Syddansk Universitet. Syddansk Universitet flyttede ind i byggeriet i foråret 2014, hvorved ibrugtagelsen er sket i overensstemmelse med den oprindelige tidsplan.

Projektet udviste et mindre forbrug på 9,4 pct. i forhold til aktstykkebevillingen. Hovedårsagen til mindre forbruget skyldes en vellykket licitation.

Roskilde Universitet: Ny laboratoriebygning

Projektet omfatter opførelse af Ny laboratoriebygning på 4.400 m² med henblik på udlejning til Roskilde Universitet. Roskilde Universitet flyttede ind i byggeriet i sommeren 2014, hvorved ibrugtagelsen er sket i overensstemmelse med den oprindelige tidsplan.

Projektet har et merforbrug på 8,5 pct. i forhold til aktstykkebevillingen. Hovedårsagen til merforbruget skyldes ekstra tilkøb i udførelsesperioden fra kunden og projekteringsfejl i projektet.

Tabel 3.3.9.3. Igangværende og afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.03., mio. kr., Unilab genopretning							
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							
KU-Panum samlet laboratorierne	Akt. 140 af 28. maj 2015	2015	2018	0,7	0,0	247,3	
DTU Laboratorier på Risø	Akt 38 af 4. december 2014	2014	2018	8,2	5,7	299,9	
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt	-	-	-		349,0		
Afsluttede anlægsprojekter							
Igangværende projekter som er forelagt for Finansudvalget § 29.53.03.							
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Unilab genopretning, § 29.53.03.				310,6	2,1	332,1	
Samlet					356,9		

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. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

Tabel 3.3.9.4.: Medfinansiering, BDPROD og UNILAB	
(mio. kr.)	Årets bevægelser 2015
Københavns Universitet	
KUA 3.etape	-20,1
KU - Nørre Alle 51, Nordfløjen	-3,2
KU, Museumsbygningen Etape 2	2,4
Skovskolen, Forundersøgelse	-0,4
Studenterhuset	-1,0
KU, Forundersøgelse Naturhistorisk Museum	-27,9
KU, Ridehal	-0,1
Syddansk Universitet	
SDU Bygning 42 og 43	-238,2
SDU Bygning 44	0,2
Roskilde Universitet	
RUC, ESCO Projekt	-4,2
Århus Universitet	
Botanisk Have, Nyt Palmehus	37,1
Medfinansiering i alt, BDPROD	-255,4

Kilde: Navision



Bilag

4.7. Målrapportering

4.7. Målrapportering

Bygningsstyrelsens resultatkrav for 2015 indeholder 23 resultatmål med i alt 40 delkrav. 36 ud af de 40 delkrav er opgjort som opfyldt, 2 delkrav er delvis opfyldt og 2 delkrav er ikke opfyldt.

Opgørelsen nedenfor viser, hvilke resultater Bygningsstyrelsen har nået og hvilke resultater, der ikke er nået i 2015.

A1-A5 Mål og Resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning (27,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A1: Input til beslutningsoplæg vedrørende en SEA-reform	Senest 1. juli har BYGST afleveret et beslutningsgrundlag til departementet til brug for en stillingtagen i den tværministerielle arbejdsgruppe. Beslutningsgrundlaget skal adressere de problemstillinger, som er nævnt under resultatkravet og inddrage input fra de berørte interessenter.	Resultatkrav A1 vurderes opfyldt. Beslutningsoplægget er oversendt til departementet inden for tidsfristen.	100%	7,00%
A2: Behandling af Københavns Universitets anmodning om bygningssejveje	Inden den 18. august forelægges resultatet af genvurderingen til departementet.	Resultatkrav A2 vurderes opfyldt. Resultatet af genvurderingen er oversendt til departementet inden for tidsfristen.	100%	7,00%
A3: Lokalisering indenfor benchmark	Indgåelse af nye lejekontrakter på kontorområdet (ex politi, domstole og institutioner med særlige indretnings- eller pladskrav) ligger indenfor benchmark i 85 pct. af tilfældene ved årets udgang.	Resultatkrav A3 vurderes opfyldt. Indgåelse af nye lejekontrakter på kontorområdet (ex politi, domstole og institutioner med særlige indretnings- eller pladskrav) ligger inden for benchmark i 87 pct. af tilfældene.	100%	4,00%
A4: Vedligehold af SEA-ejendomme	a) Inden den 30. november er der udarbejdet en samlet rapport på baggrund af en undersøgelse af PCB-forekomsten i BYGST's kontorejendomme.	Resultatkrav A4a vurderes opfyldt. Samlet rapport for BYGST's kontorejendomme er udarbejdet inden for fristen.	100%	3,00%
	b) Inden 30. november har BYGST udarbejdet handlingsplaner for iværksættelse af tiltag til nedbringelse af PCB i universitetsejendomme med målte værdier over 1200 ng/m ³ .	Resultatkrav A4b vurderes opfyldt. Handlingsplaner for BYGST's universitetsejendomme med værdier over 1200 ng/m ³ er udarbejdet inden for fristen.	100%	3,00%

A1-A5 Mål og Resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning
Tilfredse kunder og effektiv kapitalforvaltning (27,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A5: Helhedsplaner på universitetsområdet	a) Ved udgangen af 3. kvartal er der udarbejdet en helhedsplan for SDU, som kan forelægges for universitetsledelsen.	Resultatkrav A5a vurderes opfyldt. Udefrakommende forhold har medført, at det ikke har været muligt at færdiggøre helhedsplanen inden udgangen af 3. kvartal. SDU havde behov for tid til – på egen hånd – at gennemføre en intern behandling af helhedsplanens emner hos SDU's rektor, direktion og bestyrelse med henblik på at sikre forankring. Helhedsplanen blev godkendt af BYGST's direktion den 17. november 2015 og blev efterfølgende - med mindre justeringer - godkendt af SDU's bestyrelse den 15. december 2015.	100%	2,00%
	b) Ved udgangen af 4. kvartal er der igangsat udarbejdelse af en helhedsplan for RUC, og der foreligger en beskrivelse af fælles mål, indhold, delopgaver samt organisering for arbejdet.	Resultatkrav A5b vurderes opfyldt. Ved udgangen af 4. kvartal er der igangsat udarbejdelse af en helhedsplan for RUC, og der foreligger en beskrivelse af fælles mål, indhold, delopgaver samt organisering for arbejdet.	100%	1,00%

A6-13: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid
Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (30,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A6: Ingen overskridelser på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for finansudvalget, jf. budgetvejledning 2014 pkt. 2.7.4.1	Ved udgangen af 2015 har ingen bygge- og anlægssager krævet forelæggelse for Folketingets Finansudvalg som følge af overskridelser, hvor Bygningsstyrelsen kan holdes ansvarlig.	Resultatkrav A6 vurderes ikke opfyldt. Bygningsstyrelsen har forelagt et fortroligt aktstykke for Folketingets Finansudvalg i 2015, som hæver totaludgiften på et af Bygningsstyrelsens byggeprojekter. Sagen krævede forelæggelse, da projektets totaludgift blev øget med mere end 10 pct.	0%	0,00%

A6-13: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid
Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (30,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A7: Styrket anvendelse af totaløkonomiske vurderinger	a) Der foreligger senest ved udgangen af 2. kvartal en revideret totaløkonomisk strategi og et opdateret internt vejledningsmateriale om brugen af totaløkonomiske vurderinger og beregninger i styrelsens egne statsbyggesager.	Resultatkrav A7a vurderes delvist opfyldt. Der forelå ved udgangen af 2. kvartal et udkast til revideret totaløkonomisk strategi og et opdateret internt vejledningsmateriale. Der var imidlertid behov for en yderligere revision. Det endelige materiale (der samtidig indgår i mål A7b, idet det anvendes både internt og eksternt) lå færdigt den 30. september 2015.	50%	1,00%
	b) Der foreligger senest ved udgangen af 3. kvartal et opdateret eksternt vejledningsmateriale, der er revideret og afspejler bl.a. BYGSTs opdaterede interne retningslinjer for arbejdet med totaløkonomi.	Resultatkrav A7b vurderes opfyldt. Der er udarbejdet og godkendt nyt vejledningsmateriale inden for tidsfristen.	100%	2,00%
A8: Initiativ 19. Evaluering af lov om offentlig byggevirksomhed	a) Inden udgangen af 1. kvartal er der indgået aftale med en ekstern konsulent og der er enighed om opgavens evalueringsdesign og de specifikke milepæle.	Resultatkrav A8a vurderes opfyldt. Der er indgået leveringsaftale med Deloitte.	100%	2,00%
	b) BYGST redegør for fremdriften i arbejdet og de relevante delresultater i forbindelse med en status-forelæggelse i forsommeren 2015.	Resultatkrav A8b vurderes opfyldt. Jf. Deloitte's rapport: "Evaluering af lov om offentlig byggevirksomhed m.v. (LOB) - indledende screening og forslag til udvælgelse og fokusering af delanalyser - Status og delafrapportering".	100%	2,00%
A9: Initiativ 12. Oversigt over større byggeopgaver	a) Inden udgangen af maj 2015 skal der være udarbejdet en konkret tidsplan ift. offentliggørelse af pipelinen.	Resultatkrav A9a vurderes opfyldt. Der er lavet tidsplan og indgået aftale med CRM Byggefakta om leverance af data og indgået strategisk samarbejdsaftale med Bygherreforeningen og Realdania.	100%	1,00%

A6-13: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid
Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (30,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A9: Initiativ 12. Oversigt over større byggeopgaver	<p>b) Inden udgangen af august skal der være igangsat et pilotprojekt på driftsfasen.</p> <p>Pilotprojektet forventes at køre i 1-2 år.</p>	<p>Resultatkrav A9b vurderes opfyldt. Oversigt over større byggeopgaver fremgår af hjemmesiden byggepipeline.dk. I kraft af den strategiske samarbejdsaftale, publiceres oversigten fire gange årligt i en samlet periode på 5 år. Det er således lykkedes at indgå en længerevarende driftsfasen end de ønskede 1-2 år. Efter aftale med departementet blev driftsfasen for RK-målet udskudt mhp. involvering af ministeren. Oversigten blev lanceret i oktober 2015.</p>	100%	2,00%
A10: Initiativ 24. Analyse af potentialerne ved en yderligere samling af bygherreopgaver	<p>Analysen gennemføres i 2. halvår, og BYGST sikrer, som formand for en tværministeriel arbejdsgruppe, at der løbende leveres input til de relevante regeringsinterne processer.</p>	<p>Resultatkrav A10 vurderes opfyldt. Valget har medført, at det ikke har været muligt at færdiggøre analysen i 2. halvår af 2015. Da analysen efter aftale med departementet blev sat i bero i forbindelse med valgudskrivelsen, forventes den endelige afrapportering til arbejdsgruppen i stedet at finde sted i februar 2016.</p>	100%	5,00%
A11: Initiativ 13: Dialogforum mellem offentlige bygherrer og branchen vedrørende store projekter	a) Der afholdes i 2015 mindst 3 møder i dialogforum	<p>Resultatkrav A11a vurderes opfyldt. Der har været afholdt tre møder i Dialogforum i 2015.</p>	100%	0,50%
	b) Opsummering af mødernes drøftelser formidles til departementet, Energistyrelsen og andre relevante aktører	<p>Resultatkrav A11b vurderes opfyldt. Der blev udarbejdet en opsummering af erfaringer og drøftelser. Opsummeringen er præsenteret for BYGSTs ledelse samt sendt til orientering i departementet og Trafik- og Byggestyrelsen.</p>	100%	0,50%

A6-13: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid
Kvalitetsbyggeri til aftalt pris og tid (30,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A12: Kvalitetssikring af digitale leverancer	a) Inden udgangen af 2. kvartal er der foretaget en omfattende opkvalificering af digitale leverancer, der sikrer, at der foreligger sagsspecifikke IKT-aftaler på alle styrelsens igangværende byggesager med budget over 100 mio. kr. samt på alle igangværende byggesager med budget mellem 5 og 100 mio. kr., der er igangsat efter 1. april 2013.	Resultatkrav A12a vurderes opfyldt. 56 byggesager er blevet kvalitetssikret i henhold til resultatmålets kriterier. For alle byggesagerne foreligger der en sagsspecifik IKT-aftale.	100%	3,00%
	b) Inden udgangen af 3. kvartal foreligger oplæg til BYGSTs fremadrettede organisering af arbejdet med kvalitetssikring af digitale bygnings-modeller.	Resultatkrav A12b vurderes opfyldt. Der er indført stikprøvekontrol af digitale leverancer på alle igv. og kommende projekter. Der er indkøbt software til afhjælpning af stikprøverne, ligesom der er afholdt kurser i brugen af softwaren.	100%	1,00%
A13: Fremdrift på store byggesager	For 80 pct. af de projekter, hvor der er overdragelse i 2015, er der ikke forsinkelse i forhold til lejeaftalen + en måned. De resterende 20 pct. af projekterne må ikke være forsinkede med mere end tre måneder.	Resultatkrav A13 vurderes ikke opfyldt. To projekter med planlagt aflevering i 2015 er blevet forsinket med mere end 3 måneder: Retten i Århus: Overdragelsen er udskudt fra november 2015 til juni 2016 grundet omprojektering og blød bund. Pharma Science Building: Overdragelsen er udskudt fra august 2015 til marts 2016 grundet fejl og mangler i rådgiverprojektet samt rådgivers utilstrækkelige styring af entreprenører.	0%	0,00%

A14: Mål og Resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed				
Markedsdrivende grøn ejendomsvirksomhed (4,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
A14: Performancetest af bygningers energiforbrug	a) Inden udgangen af 1. kvartal er der udviklet et standardiseret paradigme for, hvordan man i kontrakter med rådgivere og udførende kan sikre, at der kan gennemføres performance tests af styrings- og reguleringssystemerne.	Resultatmål A14a vurderes opfyldt. Udviklingen af performance testene er udarbejdet om led i arbejdet med garantimodelprojektet. Med udgangspunkt i en række konkrete projekter og erfaringer, har det kunnet konstateres at tilgangen med skarpe acceptkriterier, som betingelse for AB92-aflevering, fungerer og kan lægges til grund for videre udvikling.	100%	2,00%
	b) Inden udgangen af 4. kvartal er der i tidsplanen for en konkret byggesag enighed med den udførende entreprenør om, at der skal gennemføres performance-test inden AB92 aflevering. Der er tillige afsat tid til performancetesten i projektets detaljerede tidsplan, der er fastlagt i dialog mellem entreprenører, byggeledelse og BYGST.	Resultatmål A14b vurderes opfyldt. Der er for byggesagerne SDU OU44 og KU Science 782-84 indarbejdet performancetest i tidsplan, således at disse kan gennemføres (og består) inden AB92 aflevering.	100%	2,00%
B1-3 KPI: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Økonomisering og kundetilfredshed				
Økonomisering og kundetilfredshed (13,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
B1: Byggeprojekters budgetter	For i året regnskabsmæssigt afsluttede anlægsbyggesager må det faktiske forbrug ikke overstige det godkendte budget med mere end 10 pct. i mere end 15 pct. af sagerne. Formel: Antal sager med forbrug over godkendt budget + 10 pct. / samlet antal sager < 0,15	Resultatmål B1 vurderes opfyldt. Der har for de i 2015 afsluttede sager ikke været sager der overskrider det godkendte budget med mere end 10 pct.	100%	5,00%

B1-3 KPI: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - Økonomisering og kundetilfredshed				
Økonomisering og kundetilfredshed (13,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
B2: Kundetilfredshed	Niveauet for kundetilfredshed vedrørende Bygningsstyrelsens samlede opgavevaretagelse udgør som minimum 3,8 ud fra en 5 trins skala. Ved opnåelse af en kundetilfredshed på 3,6-3,7 opnås 50 pct. målopfyldelse.	Resultatkrav B2 vurderes delvist opfyldt (målopfyldelse på 50 pct.). Kundetilfredsheden er målt til 3,6.	50%	2,00%
B3: Tomgang	Tomgang må maksimalt udgøre 3,0 pct. Tomgangen udregnes som, hvor meget den tabte huslejeindtægt udgør i pct. af Bygningsstyrelsens samlede huslejeindtægt	Resultatkrav B3 vurderes opfyldt. Tomgang udgjorde i 2015 2,53 pct.	100%	4,00%
B4 Koncernfælles KPI: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - God økonomistyring				
God økonomistyring (8,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
B4: 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.	a) Grundbudget >80 pct	Resultatkrav B4a vurderes opfyldt. Grundbudget er oversendt inden for tidsfrist. Opgørelse af prognosepræcision viser, at alle hovedkonti på nær § 29.53.02. overholdes. Denne udgør dog kun en ubetydelig del af målet (1,58 %).	98,40%	1,97%
	b) 1. udgiftsopfølgning >85 pct.	Resultatkrav B4b vurderes opfyldt. Udgiftsopfølgning er oversendt indenfor tidsfrist. Opgørelse af prognosepræcision viser, at alle hovedkonti på nær § 29.53.02. overholdes. Denne udgør dog kun en ubetydelig del af målet (1,58 %).	98,40%	1,97%
	c) 2. udgiftsopfølgning >90 pct.	Resultatkrav B4c vurderes opfyldt. Udgiftsopfølgning er oversendt indenfor tidsfrist. Opgørelse af prognosepræcision viser, at alle hovedkonti på nær § 29.53.02 overholdes. Denne udgør dog kun en ubetydelig del af målet (1,58 %).	98,40%	1,97%

**B4 Koncernfælles KPI: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - God økonomistyring
God økonomistyring (8,00 pct.)**

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
<p>B4: Prognosepræcision</p> <p>Budgetteringen skal være periodiseret og afspejle realistiske forventninger til de fremadrettede omkostninger.</p> <p>Krav om prognosepræcision gælder for alle institutionens hovedkonti, som er underlagt udgiftsloftet. Alle hovedkonti opgøres særskilt.</p>	d) 3. udgiftsopfølgning >95 pct.	<p>Resultatkrav B4d vurderes opfyldt.</p> <p>Udgiftsopfølgning er oversendt indenfor tidsfrist. Opgørelse af prognosepræcision viser, at alle hovedkonti på nær § 29.53.02. overholdes. Denne udgør dog kun en ubetydelig del af målet (1,58 %).</p>	98,40%	1,97%

C1-5 Koncernfælles resultatkrav: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - God forvaltningsskik - korrekte sager, risikostyring, god økonomistyring, energieffektivisering, it-samarbejde (18,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
<p>C1: Høj kvalitet i departementssager</p> <p>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.</p>	a) Mindst 80 pct. af de i stikprøven udvalgte sager skal vurderes som værende tilfredsstillende i forhold til de oplyste kvalitetskrav.	Resultat C1a vurderes opfyldt	100%	2,00%
	b) Mindst 80 pct. af de i stikprøven udvalgte sager skal vurderes som værende tilfredsstillende i forhold til de oplyste kvalitetskrav.	Resultat C1b vurderes opfyldt	100%	2,00%
	c) Mindst 80 pct. af de i stikprøven udvalgte sager skal vurderes som værende tilfredsstillende i forhold til de oplyste kvalitetskrav.	Resultat C1c vurderes opfyldt	100%	2,00%
	d) Mindst 80 pct. af de i stikprøven udvalgte sager skal vurderes som værende tilfredsstillende i forhold til de oplyste kvalitetskrav.	Resultat C1d vurderes opfyldt	100%	2,00%

C1-5 Koncernfælles resultatkrav: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - God forvaltningsskik - korrekte sager, risikostyring, god økonomistyring, energieffektivisering, it-samarbejde (18,00 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
C2: Systematisk, dokumenteret og ensartet risikostyring	a) Senest d. 28. februar fremsendes opdateret risikomatrice og strategier til mitigering af risici til departementet.	Resultatkrav C2a vurderes opfyldt. Opdateret risikomatrice og strategier er fremsendt til departementet den 27. februar 2015.	100%	1,00%
Bygningsstyrelsen skal følge op på risikostyringsprojektet fra 2013 med halvårslige afrapporteringer.	b) Senest 30. september fremsendes opdateret risikomatrice og strategier til mitigering af risici til departementet.	Resultatkrav C2b vurderes opfyldt. Opdateret risikomatrice og strategier er fremsendt til departementet den 30. september 2015.	100%	1,00%
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 halvårligt, hvilke, som ikke må gentages.	Resultatmålet C3 vurderes opfyldt. Der er blevet fulgt systematisk op på Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger, hvilket dokumenteres i oversigt, som er udleveret til Rigsrevisionen.	100%	3,00%
C4: KEBMIN prioriterer energieffektivisering i sine bygninger højt	a) Senest d. 1. maj 2015 skal Bygningsstyrelsen opdatere sin energiprognose med el-, varme- og vandforbrug for 2015 og videresende denne til Energistyrelsen, som offentliggør alle prognoser for KEBMIN på styrelsens hjemmeside. Inden 1. juni skal el-, varme- og vandforbrug for det foregående år indberettes til databasen "Energibesparelser i staten".	Resultatkrav C4a vurderes opfyldt. Energiprognose er opdateret og forbrug i 2014 er indberettet.	100%	1,00%

C1-5 Koncernfælles resultatkrav: Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde - God forvaltningskik - korrekte sager, risikostyring, god økonomistyring, energieffektivisering, it-samarbejde (18,00 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
C4: KEBMIN prioriterer energieffektivisering i sine bygninger højt	b) Institutionen skal fremsende en opgørelse over igangsatte og kommende foranstaltninger på energieffektiviseringsområdet, som anskueliggør, at institutionen vil overholde gældende cirkulæres energisparemål.	<p>Resultatkrav C4b vurderes opfyldt. Bygningsstyrelsen har:</p> <p>1) Styrelsen har reduceret sine enheder til kaffe- og theproduktion fra 16 til 4.</p> <p>2) Gennemgået alle arbejdspladser for at sikre korrekt tilslutning af el-spareskinner.</p> <p>3) Installeret bimålere og energimålingssystemet Power Logic, således at energiforbruget kan følges og aflæses på detaljeret niveau.</p> <p>I 2016 vil Bygningsstyrelsen fortsætte sin energiledelse med detaljerede målinger for på et oplyst grundlag at kunne iværksætte relevante tiltag.</p>	100%	1,00%
C5: Informationssikkerhed I 2015 skal informationssikkerheden i Klima-, Energi- og Bygningsministeriets institutioner højnes yderligere.	a) Inden 30. juni har Bygningsstyrelsen implementeret de krav, der omtales i Ministerredegørelse til beretning nr 3-2013 – "Beretning om forebyggelse af hackerangreb (fra december 2013) og "Notat til Statsrevisorerne om beretning om forebyggelse af hackerangreb (fra februar 2014) ekskl. de elementer, som vedrører efterlevelse af kravene i "Cyberforsvar der virker", hvor fristen er inden 30. oktober.	Resultatkrav C5a vurderes opfyldt. Opgaver og omfang er drøftet i den af DEP nedsatte IT-sikkerhedsgruppe (KISS).	100%	1,50%
	b) Inden 30. oktober har BYGST efterlevet kravene i "Cyberforsvar der virker" (fra december 2013). Inden 1. december har Bygningsstyrelsen implementeret minimumskravene i afsnit "7.11 Rapportering og tilsyn" i Koncernfælles informationssikkerhedsstrategi 2014-16.	Resultatkrav C5b vurderes opfyldt. De nævnte minimumskrav er opfyldt.	100%	1,50%
I alt				87,87%

4.8.

Regnskab for udgiftsbaserede
bevillinger

4.8. Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger

4.8.1. Anvendt regnskabspraksis

4.8.1.1. Regnskabspraksis for udgiftsbaserede bevillinger

Bidraget til årsrapporten vedrørende de udgiftsbaserede bevillinger er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra januar 2016 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 udnyttet 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.

4.8.1.2. Ændringer i regnskabspraksis

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

4.8.2. Bevillingsregnskaber

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Udgifter	0,1	0,4	0,2	0,2	17,3
Indtægter	4,7	0,0	0,0	0,0	16,8
Årets resultat	-4,6		0,2		

Kilde: SKS-data

Årets resultat er et underskud på 0,2 mio. kr. 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.

Eventualforpligtelse

Bygningsstyrelsen har på vegne af Den Danske Stat stillet to garantier overfor Realkredit Danmark for samlet 89 mio. kr. De to garantier er stillet som garanti for lån optaget af Fonden Fristaden Christiania.

Tabel 4.8.2.2. Bevillingsregnskab for § 29.53.02., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Udgifter	14,7	9,2	8,0	1,2	9,0
Indtægter	0,0	0,0	0,3	-0,3	0,0
Årets resultat				-1,5	

Kilde: SKS-data

Årets forbrug har været på 8,0 mio. kr. mod årets bevilling på 9,2 mio. kr. Årets overskud på 1,5 mio. kr. er videreført til næste år, hvoraf 0,3 mio. kr. er en bevillingsteknisk omflytning.

Tabel 4.8.2.3. Bevillingsregnskab for § 29.53.03., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Budget FL15 inkl. TB	Regnskab 2015	Difference	Budget FL16
Udgifter	48,5	0,0	40,7	-40,7	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	48,5		40,7		

Kilde: SKS-data

Årets resultat er et underskud på 40,7 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 4.8.2.4.

Tabel 4.8.2.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter for Bygningsstyrelsen, § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier, mio.kr.

2015								2016		
Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Bortfald	Videreførsel ultimo	Tilsagn, ultimo ¹⁾	Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme
589,0 ²⁾	-	589,0	40,7	-40,7	-	548,3	2.424,8	548,3	-	548,3

Kilde: Navision, SKS og FFL16.

Note:

1) Beløbet er ekskl. akkumulerede udgifter til administration, som ultimo 2015 udgør 41,4 mio. kr. og ekskl. kunstnerisk udsmykning på 47,6 mio. kr., som blev bevillingsafregnet til § 29.53.02 i 2011.

2) Korrigeret i forhold til årsrapporten for 2014, som skyldes, at der ikke var indarbejdet omkostninger til administrationsbidrag i årets resultat i tabellen. Der er derfor ikke korrigeret i bevillingsregnskabet for 2014, hvor videreførelsesbeholdning også var 589,0 mio. kr.

Udgivet af Bygningsstyrelsen

Marts 2016

ISBN elektronisk: 978-87-93013-19-3

Foto Thomas Mølvig
 Nerd Productions
 Mikkel Østergaard
 Adam Mørk
 Peter Clausen

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