

Årsrapport 2017

Bygningsstyrelsen



Indhold

1. PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB	3
2. BERETNING	5
2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen	6
2.2. Ledelsesberetning	9
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	16
2.4. Målrapportering	19
2.5. Forventninger for det kommende år	20
3. REGNSKAB	22
3.1 Regnskabet for Bygningsstyrelsen med noter	24
3.1.1. Anvendt regnskabspraksis	25
3.1.2. Resultatopgørelse mv.	27
3.1.3. Balancen	29
3.1.4. Egenkapitalforklaring	30
3.1.5. Likviditet og låneramme	30
3.1.6. Opfølgning på lønsumsloft	30
3.1.7. Bevillingsregnskabet	31
3.1.8. Noter til resultatopgørelse og balance	32
3.2 Regnskabet for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger med noter	34
3.2.1. Anvendt regnskabspraksis	35
3.2.2. Resultatopgørelse mv.	39
3.2.3. Balancen	40
3.2.4. Egenkapitalforklaring	41
3.2.5. Likviditet og låneramme	42
3.2.6. Opfølgning på lønsumsloft	42
3.2.7. Bevillingsregnskab	42
3.2.8. Noter til resultatopgørelse og balance	42
3.2.9. Investeringer	44
3.3 Regnskabet for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger med noter	46
3.3.1. Anvendt regnskabspraksis	47
3.3.2. Resultatopgørelse	52
3.3.3. Balancen	53
3.3.4. Egenkapitalforklaring	54
3.3.5. Likviditet og låneramme	54
3.3.6. Opfølgning på lønsumsloft	54
3.3.7. Bevillingsregnskab	54
3.3.8. Noter til resultatopgørelse og balance	55
3.3.9. Investeringer	57
4. BILAG	61
4.6. Målrapportering	62
4.7. Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger	70
4.7.1. Anvendt regnskabspraksis	71
4.7.2. Bevillingsregnskaber	71



Kunst i kredsretten i Nuuk, Grønland.

Påtegning

1. Påtegning af det samlede regnskab

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

- § 28.71.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed),
- § 28.72.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed),
- § 28.72.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet (Anlægsbevilling),
- § 28.72.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling),
- § 28.72.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed),
- § 28.72.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed),
- § 28.73.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed),
- § 28.73.02. Bygherreforpligtelser (Reservationsbevilling),
- § 28.73.03. Særlige anlægsopgaver (Anlægsbevilling),

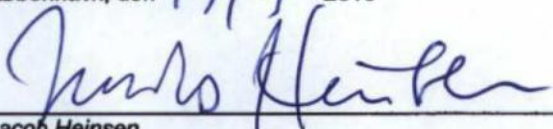
herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2017.

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 regnskabsafklæggelsen, 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 13/7 2018



Jacob Heinsen
Departementschef

Valby, den 13/7 2018



Kristian Lyk-Jensen
Konstitueret direktør



Københavns Universitet, Søndre
Campus.

Beretning

2. Beretning

2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen

Bygningsstyrelsen skal understøtte, at statens institutioner har de rette fysiske rammer. Som statslig fællesfunktion skal Bygningsstyrelsen skabe værdi ved at drive statens ejendomsportefølje samt sikre statsfinansielt optimale løsninger. Gennem stordriftsfordele og kompetent rådgivning kan Bygningsstyrelsen sikre, at de statslige institutioner kan fokusere på deres kerneopgave. Det gælder både i den enkelte sag, når en institutions lokalebehov ændrer sig, og når der træffes tværgående beslutninger om statens lokale anvendelse.

Bygningsstyrelsen hører under Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde.

Bygningsstyrelsens har i strategien for 2017 fokuseret på følgende:

Mission

Bygningsstyrelsens *mission* er at skabe de rigtige rammer for arbejde og læring. Det betyder bl.a., at styrelsen sikrer statens institutioner de rigtige fysiske rammer og dermed frigør ressourcer til institutionernes kerneopgaver.

Vision

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

For at sikre, at strategien omsættes til praksis, fokuserer Bygningsstyrelsen 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:

- § 28.71.01. Bygningsstyrelsen.
- § 28.72.01. Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger mv.
- § 28.73.01. Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger.

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

Tabel 2.1.1. Oversigt over hovedkonti og opgaver, som skal afrapporteres i årsrapporten (omkostningsbaserede bevillinger)

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 28.71.01.	Bygningsstyrelsen	0. Generelle fællesomkostninger
		1. Byggeri
		2. Administration af lejemål
		3. Lokalisering
		4. Lejers andel af drift
		5. Vedligehold
		6. Christiania
		7. Myndighedsopgaver
		8. Industriens Fonds Hus i Kina
§ 28.72.01. ¹⁾	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	1. Byggeri
		2. Administration af lejemål
		3. Lejers andel af drift
		4. Udvendigt vedligehold og energioptimering
		5. Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering
§ 28.72.03.	Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	-
§ 28.72.04.	Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	-
§ 28.72.05.	OPP-aftaler som finansiel leasing	-
§ 28.73.01. ¹⁾	Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger	1. Byggeri
		2. Administration af lejemål
		3. Vedligehold
		4. Fremrykket vedligehold
		5. PCB-renovering af bygninger
		6. Reinvesteringer i bygninger

Note:

1) § 28.72.01. og § 28.73.01. er underlagt særlige bevillingsbestemmelser, jf. Vejledning for administration af den statslige huslejeordning af 9. marts 2011.

Under finanslovens hovedområde 28.73. Uddannelses- og forskningsbygninger er opført § 28.73.04., Udlån vedrørende ejendomme (administreret af Statens Administration). Hovedkontoen administreres af SAM og indgår ikke i Bygningsstyrelsens årsrapport.

Regnskabet for Bygningsstyrelsen omfatter § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05.

Regnskabet for ejendomsvirksomheden vedrørende kontorbygninger omfatter § 28.72.01.

Regnskabet for ejendomsvirksomheden vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger omfatter § 28.73.01.

Bygningsstyrelsen har herudover aktiviteter på udgiftsbaserede hovedkonti, jf. tabel 2.1.2.

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 28.72.02.	Udvikling og opretning af Christianiaområdet	-
§ 28.73.02.	Bygherreforpligtelser	-
§ 28.73.03.	Særlige anlægsopgaver	-

Note:

1) Der afrapporteres på disse hovedkonti i årsrapportens Bilag 4.7.

2.2. Ledelsesberetning

Årets resultater

2017 har været et begivenhedsrigt år i Bygningsstyrelsen – på godt og ondt. Året har budt på indvielser af store byggeprojekter, udvikling og optimering af styrelsens ejendomsportefølje samt et stort fokus på udviklingen af de interne processer. Men det har også været et år, hvor Bygningsstyrelsen har været under stor bevågenhed – såvel fra politisk side som i medierne. Særligt har markante overskridelser af økonomi og tid på byggeriet af Niels Bohr Bygningen præget 2017. Bygningsstyrelsens nu tidligere direktør fratrådte i november 2017 sin stilling, og budgetoverskridelsen på projektet førte til, at Folketingets Finansudvalg tiltrådte et søgende aktstykke i december 2017. Derudover blev fire store anlægsprojekter overført til Vejdirektoratet, som forestår udførelsen, hvorefter projekterne føres tilbage til Bygningsstyrelsen. Bygningsstyrelsen iværksatte efterfølgende en handlingsplan for styrket projektgennemførelse, som implementeres i Bygningsstyrelsens projektstyring i 2018.

Bygningsstyrelsen indviede i 2017 en række større byggerier, som blev fulgt med stor interesse fra omverdenen. Mærsk Tårnet blev indviet i januar 2017. Mærsk Tårnet vil ud over at danne rammen for forskning i verdensklasse være Københavns Universitets nye vartegn.

I september 2017 blev også Industriens Fonds Hus i Beijing indviet. Bygningen er et samarbejde mellem en række danske og kinesiske institutioner, der skal styrke de dansk-kinesiske relationer på forskningsområdet.

I marts 2017 blev der udvalgt en vinder af projektkonkurrencen for byggeriet af den nye Aarhus Arkitektskole – NEW AARCH. Med projektet har Bygningsstyrelsen introduceret samarbejdsformen "New Partnering", som skal skabe et transparent forretningsmiljø samt optimere byggeprocesserne i projektet.

2017 var også året, hvor Bygningsstyrelsen gennemførte styrelsens hidtil største ejendomskøb. Ejendommen, der er placeret ved Flintholm i København, er købt som en del af Bygningsstyrelsens arbejde med at skabe moderne, funktionelle og omkostningseffektive rammer for statens institutioner. Ejendommen skal fremover huse den nye Udviklings- og Forenklingsstyrelse under Skatteministeriet.

Regeringen besluttede i 2017 at samle store dele af statens facility managementopgaver i en fællesstatslig løsning. Opgaven med at udbyde og administrere løsningen blev placeret i Bygningsstyrelsen. Det betyder, at Bygningsstyrelsens ydelser til kunderne udvides til også at omfatte serviceopgaver. De statslige institutioner behøver derfor ikke at bruge ressourcer på opgaver uden for deres kerneområder. I 2017 har Bygningsstyrelsen forberedt en række af de afgørende strategiske beslutninger vedrørende facility managementløsningen.

Beslutningen om genplacering af det europæiske lægemiddelagenturs (EMA) hovedsæde blev truffet i 2017. Danmark ansøgte om, at EMA blev placeret i København, og Bygningsstyrelsen stod for markedsafdækning og forhandling i forhold til den eventuelle lokalisering af EMA. På trods af, at EMA i sidste ende ikke blev placeret i København, bidrog Bygningsstyrelsen til Danmarks stærke kandidatur og som endte på en flot tredjeplads.

Årets økonomiske resultater

For hvert af de tre regnskaber, som Bygningsstyrelsens årsrapport indeholder, præsenteres de overordnede økonomiske resultater.

Tabel 2.2.1. Økonomiske hoved- og nøgletal for Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 78.72.05., mio. kr.			
	R-2016	R-2017	B-2018 ⁶⁾
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-302,8	-364,1	-355,4
- Heraf indtægtsført bevilling	-29,7	-76,5	-51,9
- Heraf eksterne indtægter	-273,1	-287,6	-303,5
Ordinære driftsomkostninger	242,1	298,7	355,4
Resultat af ordinære drift	-60,8	-65,5	-
Resultat før finansielle poster	-60,7	-65,5	-
Årets resultat	-3,4	-3,6	0,0
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	1.061,8	1.071,5	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	346,3	345,9	-
Egenkapital	35,9	39,6	-
Langfristet gæld ⁷⁾	1.053,2	1.062,1	48,9
Kortfristet gæld	408,7	414,6	-
Lånerammen	78,4	78,4	93,4
Træk på lånerammen (FF4) ¹⁾	51,5	67,6	48,9
Finansielle nøgletal ²⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	65,7%	86,2%	52,4%
Bevillingsandel ³⁾	10,9%	26,6%	17,1%
Compliance for indkøbsaftaler ⁴⁾	94,8%	97,1%	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	230,7	237,2	254,0
Årsværkspris (1.000 kr.)	579,7	588,9	620,5
Lønomkostningsandel ⁵⁾	0,4	0,4	0,4
Lønforbrug (mio. kr.)	133,8	139,7	157,6

Kilde: SKS-data.

Note:

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

2) Nøgletal om "overholdelse af betalingsfrister" er udeladt. Begrundelsen er, at Bygningsstyrelsen ikke har et fastsat mål herfor, som kan henføres til, at der er udfordringer med at opgøre et retvisende tal for "overholdelse af betalingsfrister", idet styrelsen modtager mange fakturaer med forkert forfaldstidspunkt og eller beløb.

3) Bevillingsandelen er beregnet, som indtægtsført bevilling divideret med eksterne indtægter, hvorved bevillingsandelen opgøres på samme måde som under § 28.72.01. og § 28.73.01.

4) "Compliance" er opgjort manuelt.

5) Lønomkostningsandelen er beregnet som lønforbrug divideret med ordinære driftsindtægter. Lønomkostningerne vedrører primært de to ejendomsvirksomheder. Tages der højde herfor i beregningen af lønomkostningsandelen vil lønomkostningsandelen være markant lavere.

6) B-2018 refererer til FL18.

7) Langfristet gæld vedrørende OPP indgår ikke på FL18, idet der er tale om en regnskabsmæssig gæld jf. nærmere beskrivelse under anvendt regnskabspraksis punkt 3.1.1. Forholdet har endvidere betydning for anlægsaktiver.

Bygningsstyrelsen har i 2017 et overskud på 3,6 mio. kr. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.1.

I anlægsaktiver og i langfristet gæld indgår OPP-projekter som behandles som finansiel leasing. Ultimo 2017 indgår OPP-projekter med en bogført værdi på 995,2 mio. kr.

Stigningen i bevillingsandelen kan henføres til bevilling til placering af Det Europæiske Lægemedelagentur på 49,2 mio. kr. Korrigeres der for bevillingen til placeringen af Det Europæiske Lægemedelagentur er bevillingsandelen på 8,6 pct.

En bevillingsandel på 26,6 pct. er udtryk for, at hovedparten af Bygningsstyrelsens omkostninger finansieres af indtægter fra administrationsbidrag fra de to ejendomsvirksomheder samt private lejemål.

Stigningen i lønudgifter fra 2016 til 2017 skyldes en kombination af flere medarbejdere samt en generel lønregulering. Stigningen i antallet af medarbejdere kan primært henføres til rekruttering og opbygning af kompetencer til facility management i styrelsen, styrkelse af IT-området samt flere EUD-elever end tidligere.

Årsværkspris er steget med 1,6 pct. fra 2016 til 2017, hvilket hovedsageligt kan henføres til generelle lønstigninger, som Finansministeriet har aftalt med de faglige organisationer.

Tabel 2.2.2. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.			
	R-2016	R-2017	B-2018 ⁶⁾
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-743,9	-856,4	-721,5
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	74,7	-32,3	82,6
- Heraf eksterne indtægter	-818,6	-824,1	-804,1
Ordinære driftsomkostninger	373,9	404,5	243,4
Resultat af ordinære drift	-370,0	-451,9	-478,1
Resultat før finansielle poster	-398,2	-451,1	-478,1
Årets resultat	-3,2	-27,1	0,0
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	11.620,4	12.952,3	11.206,5
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	134,3	120,9	-
Egenkapital	3.495,6	3.529,3	-
Langfristet gæld	7.918,4	9.498,5	8.477,3
Kortfristet gæld	683,3	511,5	-
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Finansielle nøgletal ³⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Bevillingsandel ⁴⁾	-9,1%	3,9%	-10,3%
Personaleoplysninger ⁵⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et udbyttekrav i 2016 og på FL18. I 2017 har "Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger" modtaget en nettobevilling pga. køb af kontorejendom "Osvold Helmuths vej 4".

2) Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., 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, som kan henføres til, at der er udfordringer med at opgøre et retvisende tal for "overholdelse af betalingsfrister", idet styrelsen modtager mange fakturaer med forkert forfaldstidspunkt og eller beløb.

4) Bevillingsandelen er beregnet, som indtægtsført bevilling divideret med eksterne indtægter, hvorved beregningen af bevillingsandelen tager højde for, at bevillingen sædvanligvis er et udbyttekrav.

5) Personaleoplysninger indgår under § 28.71.01. Bygningsstyrelsen.

6) B-2018 refererer til FL18.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden udviser et overskud på 27,1 mio. kr. før bortfald, hvorimod der på Finanslov 2017 (FL17) blev budgetteret med et nul-resultat. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.2.

Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne. I 2017 har ejendomsvirksomheden imidlertid fået en nettobevilling på 32,3 mio. kr., hvorimod ejendomsvirksomheden i 2016 betalte et udbytte til statskassen på 74,7 mio. kr. Bevillingsandelen har som resultat heraf skiftet fortegn fra -9,1 pct. i 2016 til 3,9 pct. i 2017.

Årsagen til, at kontorejendomsvirksomheden i 2017 har haft en nettobevilling, kan henføres til køb af en kontorejendom på "Osvold Helmuths Vej 4" (ved Flintholm på Frederiksberg). Korrigeres der for en

momsreguleringsforpligtelse ved køb af "Osvold Helmuths Vej 4", har ejendomsvirksomhedens udbytte for 2017 været på 74,0 mio. kr., hvilket er på niveau med 2016.

Ved køb af "Osvold Helmuths Vej 4" betalte Bygningsstyrelsen 106,2 mio. kr. til sælger som kompensation for, at Bygningsstyrelsen ikke overtager momsreguleringsforpligtelsen på ejendommen.

Momsreguleringsforpligtelsen indgår som en del af købssummen for ejendommen. Ejendommen er efterfølgende nedskrevet med 106,2 mio. kr., som svarer til momsreguleringsforpligtelsen i overensstemmelse med akt. 11 af 29. juni 2017.

Nedskrivningen af "Osvold Helmuths Vej 4" har medført en omkostning på 106,2 mio. kr., som Bygningsstyrelsen via TB17 er blevet kompenseret for. For staten har håndteringen af momsreguleringsforpligtelsen isoleret set været omkostningsneutral, da sælger har indbetalt momsreguleringsforpligtelsen til SKAT, som Bygningsstyrelsen er blevet bevillingskompenseret for via TB17.

Ud af ejendomsvirksomhedens anlægsaktiver på 13.004,9 mio. kr. inkl. finansielle anlægsaktiver udgør ejendomsporteføljen i alt 12.952,3 mio. kr. Ejendomsporteføljens langfristede gæld er 9.498,5 mio. kr., hvilket giver en belåningsprocent på 73,3 pct. i 2017 mod 68,1 pct. i 2016.

Den underliggende stigning i belåningsgraden fra 2016 til 2017 kan opgøres til 1,8 procentpoint. Stigningen i belåningsprocenten kan bl.a. henføres til køb af "Osvold Helmuths Vej 4", som er 100 pct. finansieret ved låneoptagelse. Herudover er belåningsprocenten i 2016 påvirket af, at likviditetsoverførelsen vedrørende solgte universitetsejendomme i slutningen af 2016 var sket til kontorejendomsvirksomheden, som påvirker kortfristet gæld jf. nedenstående afsnit. Tages der højde for dette forhold ved beregningen af belåningsgraden kan belåningsgraden i 2016 opgøres til 71,5 pct.

Faldet i kortfristet gæld kan bl.a. som anført i ovenstående afsnit henføres til, at der ultimo 2016 var en mellemregning med "Ejendomsvirksomheden for uddannelse- og forskningsbygninger" på 385,9 mio. kr. Denne mellemregning mellem de to ejendomsvirksomheder blev afregnet primo 2017.

Egenkapitalen er 3.529,3 mio. kr., hvoraf urealiserede nettoopskrivninger og reserveret egenkapital udgør henholdsvis 1.277,4 mio. kr. og 2.134,9 mio. kr. Stigningen i egenkapitalen kan primært henføres til årets resultat.

Ejendomsporteføljens værdi eksklusiv igangværende arbejde for egen regning er steget fra 11.117,9 mio. kr. i 2016 til 12.319,0 mio. kr. i 2017 jf. tabel 3.2.8.2 (note 2B). Stigningen skyldes primært køb af "Osvold Helmuths Vej 4" og ejendomme i Vejle, Middelfart, Næstved og Qaqortoq i Grønland.

Værdireguleringer af ejendomsporteføljens værdi udgør netto 6,1 mio. kr. i 2017, som vedrører markedsvurderinger af grønlandske og færøske ejendomme. Værdimæssigt udgør den del af ejendomsporteføljen, som er markedsvurderet i 2017, ca. 1 pct. af ejendomsporteføljens værdi.

Tabel 2.2.3. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.01., mio. kr.

	R-2016	R-2017	B-2018 ⁶⁾
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.689,7	-1.729,4	-1.835,6
- Heraf indtægtsført bevilling ¹⁾	435,6	491,7	549,8
- Heraf eksterne indtægter	-2.125,3	-2.221,1	-2.385,4
Ordinære driftsomkostninger	443,2	914,8	1.035,7
Resultat af ordinære drift	-1.246,5	-814,7	-799,9
Resultat før finansielle poster	-1.262,6	-908,5	-799,9
Årets resultat	-253,3	154,7	270,5
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	34.069,0	34.122,9	33.577,3
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	514,5	585,2	-
Egenkapital	9.111,2	8.869,3	-
Langfristet gæld	26.154,7	26.067,7	27.987,9
Kortfristet gæld	1.022,0	1.097,6	-
Lånerammen ²⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal ³⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Bevillingsandel ⁴⁾	-20,5%	-22,1%	-23,0%
Personaleoplysninger ⁵⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Bevillingen er et udbyttekrav.

2) Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.01., er underlagt reglerne i huslejeordningen, hvorfor lånerammen teknisk set er fastsat til 0.

3) Nøgletal om "overholdelse af betalingsfrister" er udeladt. Begrundelsen er, at Bygningsstyrelsen ikke har et fastsat mål herfor, som kan henføres til, at der er udfordringer med at opføre et retvisende tal for "Overholdelse af betalingsfrister", idet styrelsen modtager mange fakturaer med forkert forfaldstidspunkt og eller beløb.

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

5) Personaleoplysninger fremgår under § 28.71.01. Bygningsstyrelsen.

6) B-2018 refererer til FL18.

Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger har i 2017 haft en omsætning på 2.221,1 mio. kr. og har givet et underskud på 154,7 mio. kr.

Der er ikke bortfald på hovedkontoen. Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et udbytte til statskassen på 491,7 mio. kr. Udbyttet til statskassen skal ses i sammenhæng med cirkulariteten i SEA-ordningen, hvor universiteterne er bevillingskompenseret for huslejebetalingen til Bygningsstyrelsen. Årets resultat er påvirket af en ekstraordinær nedskrivning på igangværende arbejde på 245,0 mio. kr. samt hensættelse på 115,7 mio. kr. vedrørende tab på indgåede kontrakter. Nedskrivningen og hensættelsen skyldes væsentligt svigt i arbejderne udført af den tidligere VVS- og ventilationsentreprenør på Niels Bohr Bygningen. Kontrakten med den oprindelige VVS- og ventilationsentreprenør er derfor opsagt.

Nedskrivningen på 245,0 mio. kr. vedrører afholdte omkostninger ultimo 2017, som kan henføres til svigt i arbejderne udført af den tidligere VVS- og ventilationsentreprenør.

Herudover påvirkes årets resultat af en hensættelse på 115,7 mio. kr., som vedrører forventet tab på indgåede kontrakter med andre leverandører.

Samlet set er årets resultat påvirket af et tab på Niels Bohr Bygningen på 360,7 mio. kr. Det endelige tab, som vedrører svigt i arbejderne udført af den oprindelige VVS- og ventilationsentreprenør på Niels Bohr Bygningen,

forventes at blive væsentligt højere. I både 2018 og 2019 forventes årets resultat derfor at være negativt påvirket af Niels Bohr Bygningen.

Der kan ikke hensættes til disse omkostninger, da det følger af de statslige regnskabsregler, at der ikke må hensættes til fremtidige omkostninger, som ikke vedrører tab på indgåede kontrakter. Disse omkostninger medtages først i regnskabet i det år, hvor arbejdet udføres.

Ejendomsporteføljen er på samlet 34.122,9 mio. kr. Ejendomsvirksomheden for universitetsjendomme har ikke andre anlægsaktiver end ejendomsporteføljen.

Den samlede langfristede gæld udgør 26.067,7 mio. kr., hvilket giver en belåningsprocent på 76,4 pct. mod 76,8 pct. i 2016. Belåningsprocenten er derved på et uændret niveau.

Egenkapitalen er 8.869,3 mio. kr., hvoraf opskrivninger og reserveret egenkapital udgør henholdsvis 3.735,2 mio. kr. og 3.919,3 mio. kr.

Bevillingsandelen er -22,1 pct. mod -20,5 pct. i 2016. Bevillingsandelen er negativ, da bevillingen er et udbyttekrav. Stigningen i nettoudbyttekravet skyldes primært, at udbyttekravet i 2016 er reduceret som følge af bevilling til "Fremrykket vedligeholdelse samtidig med energioptimering" på 25,0 mio. kr., og at bevillingen til PCB-renovering af bygninger er reduceret fra 42,0 mio. kr. i 2016 til 33,2 mio. kr. i 2017.

I forhold til 2017 er udbyttekravet i 2016 derved samlet reduceret med 34,8 mio. kr. som følge af bevillinger til "Fremrykket vedligeholdelse samtidig med energioptimering" og "PCB". Den resterende stigning i udbyttekravet skyldes primært prisregulering af huslejeindtægter.

Hovedkonti

Tabel 2.2.4. viser en oversigt over Bygningsstyrelsens samlede aktiviteter.

Tabel 2.2.4. Virksomhedens økonomiske omfang, mio. kr.

Art	Bevillingstyper	Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo året	
Drift	Statsvirksomhed	§ 28.71.01. § 28.73.01. § 28.72.01. § 28.72.03. § 28.72.04. § 28.72.05.	Udgifter	3.262,1	3.200,4	61,7
			Indtægter	-3.645,0	-3.459,3	-185,7
			Balance			1.304,8
Anlæg	Anlægsbevilling	§ 28.72.02. § 28.73.03.	Udgifter	0,5	4,7	-4,2
			Indtægter	0,0	0,0	0,0
			Balance			448,2
Administrerede ordninger mv.	Reservationsbevilling	§ 28.73.02.	Udgifter	11,0	14,2	-3,2
			Indtægter	-2,1	0,0	-2,1
			Balance			25,8

Kilde: SKS-data.

Regnskaber og afvigelsesforklaringer for de omkostningsbaserede bevillinger fremgår af afsnit 3, mens der redegøres nærmere for regnskab og afvigelser for de udgiftsbaserede bevillinger i Bilag 4.7.

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
§ 28.71.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)¹⁾	-73,8	-176,2	248,2	-1,8
0. Generelle fællesomkostninger	-11,2	-58,9	70,1	0,0
1. Byggeri	0,0	-66,0	66,2	0,3
2. Administration af lejemål	0,0	-20,4	20,8	0,4
3. Lokalisering	-49,2	-7,2	56,4	0,0
4. Lejers andel af drift	0,0	-8,8	8,8	0,0
5. Vedligehold	0,0	-15,0	15,0	0,0
6. Christianiasekretariatet	-1,5	0,0	1,5	0,0
7. Myndighedsopgaver	-4,7	0,0	4,7	0,0
8. Industriens Fonds Hus i Kina	-1,5	0,0	2,2	0,7
9. Facility Management ²⁾	-5,7	0,0	2,5	-3,2
§ 28.72.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling)³⁾	1,3	-5,7	3,3	-1,1
§ 28.72.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed)³⁾	0,0	-53,0	53,0	0,0
§ 28.72.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed)³⁾	-4,0	-52,8	56,1	-0,7
I alt	-76,5	-287,7	360,6	-3,6

Kilde: Navision-data.

Note:

1) Tabellen er udarbejdet manuelt på baggrund af data fra Navision. Lønomskostninger fordeles på baggrund af fordelingsnøgler. Omkostninger registreres med FL-formål. Indtægter vedrører primært administrationsbidrag, som er fordelt manuelt på opgaveniveau.

2) På TB17 er der bevilliget 5,7 mio. kr. til facility management. Facility management er en ny opgave. Fra 2018 indgår facility management af opgaveoversigten på FL.

3) Der er ikke defineret underliggende opgaver på hovedkontoen.

Årets resultat er et overskud på 3,6 mio. kr., som hovedsageligt kan henføres til et mindreforbrug i forhold til opbygning af facility management organisation. Resterende bevilligede midler til facility management budgetteres anvendt i 2018.

Tabel 2.3.1.2. Sammenfatning af økonomi for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, mio. kr. ¹⁾				
§ 28.72.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
1. Byggeri	-7,2	-3,5	8,3	-2,4
2. Administration af lejemål	70,9	-759,6	655,8	-33,0
3. Lejers andel af drift	9,6	-67,3	59,4	1,7
4. Udvendigt vedligehold og energioptimering	-105,6	0,0	105,3	-0,3
6. Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering	0,0	-5,8	12,6	6,8
I alt	-32,3	-836,2	841,4	-27,1

Kilde: Navision-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget i henhold til opdelingen på FL17. Ved den løbende kontering angives FL-formål.

Årets resultat på 27,1 mio. kr. før bortfald er sammensat af flere modsatrettede bevægelser.

Den primære årsag til årets overskud vedrører "Administration af lejemål". "Administration af lejemål" er positivt påvirket af indtægtsførte fraflytningsgodtgørelser på 16 mio. kr., som fremadrettet skal dække udgifter til istandsættelser.

Fraflytningsgodtgørelser indtægtsføres, når opkrævningen foretages hos den tidligere lejer, hvorimod den efterfølgende omkostning til istandsættelse af lejemålet først belaster ejendomsvirksomhedens regnskab, når arbejdet med istandsættelsen af lejemålet udføres.

Det er vanskeligt at budgettere med fraflytningsindtægter herunder de afledte omkostninger til istandsættelsen, da opsigelse af lejemål er en udefrakommende faktor, som Bygningsstyrelsen ikke har indflydelse på.

Herudover har omkostninger til ejendomsrelaterede driftsudgifter såsom tomme lejemål, forsikringer og lignende administrative driftsposter været lavere end forudsat på FL17.

"Byggeri" bidrager positivt med 2,4 mio. kr. af årets resultat, hvilket primært skyldes flere gevinster på moderniseringssager end budgetteret på FL17.

I modsat retning bevirker "Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering", at årets overskud reduceres med 6,8 mio. kr., som kan henføres til en forskydning i afløbet.

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

§28.73.01 Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger (statsvirksomheden)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets underskud
1. Byggeri ²⁾	192,2		618,3	426,1
2. Administration af lejemål	1.348,2		1.199,9	-148,3
- Heraf indtægter	-2.292,1	-2.335,5		-43,4
3. Vedligehold	124,4		115,7	-8,7
4. Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering	0,0		9,2	9,2
5. PCB-renovering af bygninger	32,2		39,5	7,3
6. Reinvesteringer i bygninger	103,4		15,9	-87,5
I alt	-491,7	-2.335,5	1.998,5	154,7

Kilde: Navision-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget i henhold til opdelingen på FL17. Ved den løbende kontering angives FL-formål.

2) På FL17 var der forudsat et forbrug af tidligere års overskud på 268,5 mio. kr. I forbindelse med gennemførelsen af modernisering af laboratorielokaler. Indtægtsført bevilling under "Byggeri" er derfor korrigeret med 268,5 mio. kr. i forhold til opgaveoversigten på FL17.

Efter et udbyttekrav på 491,7 mio. kr. har ejendomsvirksomheden et underskud på 154,7 mio. kr. Underskuddet er sammensat af flere modsatrettede bevægelser.

Den primære årsag til underskuddet skyldes "Byggeri", hvor nedskrivning og hensættelse vedrørende Niels Bohr Bygningen påvirker årets resultat negativt med 360,7 mio. kr.

Omkostningerne til "Administration af lejemål" har været lavere end budgetteret, hvilket primært skyldes færre renteomkostninger i 2017 end budgetteret på FL17. De færre renteomkostninger kan bl.a. henføres til senere ibrugtagning af nyopførte ejendomme, som har medført lavere renteomkostninger i forhold til FL17, idet renteomkostninger under anlægsfasen aktiveres og dermed ikke influerer på ejendomsvirksomhedens resultat. Herunder har salg af ejendomme i København, hvor provenuet anvendes til nedbringelse af den langfristede gæld, ligeledes være medvirkende til lavere renteomkostninger end budgetteret på FL17.

Endvidere indgik posterne vedrørende funktionel forældelse og centralt vedligehold på ca. 55 mio. kr. under "Administration af lejemål" ved FL17, mens posterne nu indgår under "Reinvesteringer i bygninger".

Indtægterne under "Administration af lejemål" er netto 43,4 mio. kr. højere end budgetteret på FL17, hvilket primært kan henføres til salg af ejendomme, som bidrager med en gevinst på 114,4 mio. kr. I modsat retning trækker, at almindelige huslejeindtægter er lavere end budgetteret på FL17. Det skyldes primært, at ibrugtagelsen af en række større anlægsprojekter er forsinket. Det vil sige, at en tidsmæssig forskydning i overdragelsen af anlægsprojekter medfører, at både indtægter og omkostninger under "Administration af lejemål" er lavere end budgetteret på FL17.

"Fremrykket vedligehold samtidig med energioptimering" bidrager til årets underskud med 9,2 mio. kr., som kan henføres til forskydning i forventet afløb fra vækstpakkedager fra tidligere år til 2017. Primo 2017 havde universitetsejendomsvirksomheden samlet uforbrugte vækstpakkemidler fra 2015 og 2016 på 9,2 mio. kr., som primo 2017 indgår i ejendomsvirksomhedens overførte overskud.

Årets underskud på 7,3 mio. kr. kan henføres til "PCB-renovering af bygninger", som skyldes en fremrykkelse af arbejdet med PCB-renovering i forhold til budgetteret på FL17.

"Reinvesteringer i bygninger" vedrører centralt vedligehold og funktionel fornyelse. Afløbet har været lavere end budgetteret, da det indgik i budgetforudsætningerne, at der blev anvendt en model svarende til modellen for unilab-midler, hvor der hensættes fuldt ud til projektet på licitationstidspunktet. Efter dialog med Moderniseringsstyrelsen blev det imidlertid besluttet ikke at anvende unilab-modellen til midlerne vedrørende "Reinvesteringer i bygninger". Regnskabsmæssigt medtages en omkostning først, når arbejdet faktisk er udført

2.4. Målrapportering

Dette afsnit indeholder en overordnet afrapportering på Bygningsstyrelsens Mål- og Resultatplan samt en nærmere analyse af udvalgte resultatmål. En detaljeret oversigt over styrelsens resultatmål samt afrapportering på de i 2017 opnåede resultater fremgår af bilag 4.6.

Mål- og Resultatplanen for 2017 var bygget op omkring Bygningsstyrelsens strategiske indsatsområder samt et koncernfælles mål.

De strategiske indsatsområder var:

1. Klare beslutningsgrundlag
2. Stærk gennemførelse
3. Vidensbaseret optimering

Mål og resultatplanen indeholder 10 resultatmål med i alt 25 delmål (1 delmål udgår).

Styrelsens samlede målopfyldelse i 2017 er på 66,5 pct. ud af 95. Bygningsstyrelsen har opnået tilfredsstillende målopfyldelse i mange af målene, men den manglende målopfyldelse af delmålene for budgetoverholdelse på byggeprojekter betyder, at målopfyldelsen samlet set ikke er tilfredsstillende.

2.4.1. Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende afsnit analyseres og vurderes de væsentligste opnåede og ikke opnåede resultatmål i 2017.

Resultatmål 1: Kundetilfredshed

Den samlede kundetilfredshed i 2017 udgjorde 3,7 ud af 5, hvilket er samme niveau som i 2016, og delmålet er dermed opfyldt. For kontorkunder udgjorde kundetilfredsheden 3,9, hvilket er 0,2 højere end i 2016 og en opfyldelse af målet. For universitetskunder udgjorde kundetilfredsheden 3,0, hvilket er lavere end målet på 3,2, og resultatmålet er dermed samlet set delvist opfyldt. På baggrund af kundernes tilbagemeldinger har Bygningsstyrelsen afholdt en workshop i ledelsesgruppen med henblik på at arbejde videre med de udfordringer, som respondenterne særligt påpegede.

I 2017 blev kundetilfredshedsundersøgelsen revideret. Revisionen har sikret, at undersøgelsen blev mindre generisk og mere relevant for enkelte respondenter. Det betyder, at spørgsmålene er mere målrettede, og der er desuden konstateret en højere svarprocent end i tidligere års undersøgelser.

Resultatmål 3: Implementering af og opfølgning på SEA-reformen

Bygningsstyrelsen har i 2017 arbejdet med at implementere reformen af den statslige huslejeordning (SEA-ordningen). Reformen træder trinvis i kraft frem til 2020, og i 2017 har Bygningsstyrelsen arbejdet med den konkrete implementering af en række centrale tiltag i reformen.

Blandt andet har Bygningsstyrelsen taget den mellem universiteterne og Bygningsstyrelsen aftalte styringsmodel for gennemførelse af byggesager i anvendelse i alle sager, der er startet op i 2017. Styringsmodellen er et værktøj, som bidrager til at styrke projektgennemførelsen på styrelsens byggesager. Styringsmodellen er løbende blevet drøftet med universiteterne, som tog godt imod den.

Det er med SEA-reformen besluttet at opprioritere bygningsfornyelse og vedligehold på universiteterne. Bygningsstyrelsen har i 2017 som et pilotprojekt gennemført bygningssyn på alle ejendomme på Roskilde Universitet og i den forbindelse udarbejdet en investerings- og vedligeholdelsesplan for Roskilde Universitet. Vedligeholdelsesplanen er et dynamisk redskab mellem Bygningsstyrelsen og universitetet og vil blive brugt til at prioritere opgaverne primært forbundet med løbende vedligehold og fornyelse.

Resultatmål 5: Budgetoverholdelse i byggeprojekter

Bygningsstyrelsen valgte, efter længere tids manglende kvalitet og fremdrift i arbejderne, at hæve kontrakten med teknikentreprenøren på Niels Bohr Bygningen, Inabensa. Efterfølgende afdækkede Bygningsstyrelsen hen over foråret og sommeren 2017 en lang række usædvanlige og særligt kritiske svigt i entreprenørarbejderne. I efteråret

gennemgik konsulentfirmaet EY hele byggesagen, og fandt yderligere frem til en række forhold, hvor Bygningsstyrelsen ikke havde styret byggesagen tilstrækkeligt. Inabensas mange svigt og den mangelfulde styring af byggesagen har medført, at Bygningsstyrelsen i december 2017 forelagde et søgende aktstykke for Folketingets Finansudvalg, som følge af en betragtelig budgetoverskridelse på byggesagen.

Bygningsstyrelsen har sendt et klageskrift til Voldgiftsnævnet med et krav på 625 mio. kr. inkl. moms mod entreprenøren Inabensa med henblik på, at der igangsættes en voldgiftssag.

Resultatmål 7: Reduktion af transaktionsomkostninger og forenkling af byggeri i det offentlige

Bygningsstyrelsen har i 2017 arbejdet med at reducere transaktionsomkostninger i forbindelse med offentligt byggeri. Bygningsstyrelsen har samarbejdet med en række af de væsentligste aktører i dansk byggeri – herunder Foreningen af Rådgivende Ingeniører, Danske Arkitekter, Tekniq, Dansk Byggeri og Forsvarets Ejendomsstyrelse – om at udarbejde konkrete anbefalinger til reduktion af transaktionsomkostninger i byggeriet. Anbefalingerne er offentligt tilgængelige.

2.5. Forventninger for det kommende år

Bygningsstyrelsen vil i 2018 holde en sikker drift af statens ejendomsvirksomhed. Bygningsstyrelsen har udpeget to strategiske indsatsområder i 2018: Styrket gennemførelse af byggeprojekter og udvikling af rollen som leverandør af kontorarbejdspladser samt undervisnings- og forskningslokaler.

Styrket gennemførelse af byggeprojekter

Bygningsstyrelsen har igangsat en række initiativer, der skal sikre god styring og stærk gennemførelse af byggeprojekter i forhold til overholdelse af budget og tidsplan. Der er de seneste år iværksat en række tiltag med henblik på at styrke bygherrerollen, og der er ultimo 2017 igangsat et arbejde med implementering af en handlingsplan for styrket projektgennemførelse. Handlingsplanens initiativer indebærer bl.a., at systematisk kapitalisering af risici er en integreret del af Bygningsstyrelsens projektstyring, at der oprettes et udbuds- og kontraktkontor samt at økonomistyringen af byggeprojekter styrkes.

Udvikling af leverandørrolle

Med den nye facility managementopgave tager Bygningsstyrelsen et stort skridt mod at kunne levere hele arbejdspladser frem for kun at levere de bygningsfysiske rammer for statens institutioner. Når en statslig institutions lokalebehov ændrer sig, skal Bygningsstyrelsen i fremtiden kunne levere en fleksibel og samlet løsning. Første skridt på vejen mod den nye leverandørrolle tages med integrationen af en facility managementløsning i Bygningsstyrelsens opgaveportefølje og indførelsen af et nyt IT-system til strømlining af driftsopgaver. For at leve op til den nye leverandørrolle skal styrelsen i de kommende år tilpasse styrelsens rammevilkår, organisation, kompetencer, processer og systemunderstøttelse. Der tages hul på dette arbejde i 2018.

Ud over de to strategiske indsatsområder skal Bygningsstyrelsen også gennemføre en geografisk flytning af et større antal arbejdspladser i forbindelse med regeringens plan om Bedre Balance II. Langt størstedelen af de arbejdspladser, der skal flyttes, skal være udflyttet inden udgangen af 2018. Bygningsstyrelsen vil fokusere på at sikre en professionel og effektiv håndtering af udflytningerne samt den bedst mulige proces for de berørte institutioner.

I 2018 vil Bygningsstyrelsen desuden fortsætte arbejdet med udmøntning af reformen af den statslige huslejeordning på universitetsområdet. Udmøntningen indebærer blandt andet en genvurdering af bygningerne og en forøgelse af midler til vedligehold og fornyelse af bygninger og laboratorier.

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.		
	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-364,2	-335,8
Udgifter	360,6	336,4
Resultat	-3,6	0,6

Kilde: SKS-data.

Forventet fald i aktiviteten målt på indtægter og omkostninger skyldes primært, at 2017-regnskabet er påvirket af aktivitet i forbindelse med placering af "Det Europæiske Lægemiddelagentur."

Tabel 2.5.2. Forventninger til det kommende år, § 28.72.01., mio. kr.		
	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-868,5	-749,0
Udgifter	841,4	754,0
Resultat	-27,1	5,0

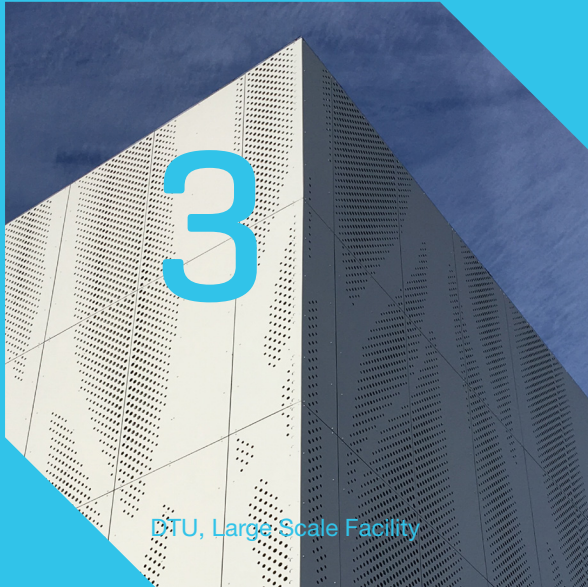
Kilde: SKS-data.

Forventet fald i aktiviteten målt på indtægter og omkostninger skyldes primært, at regnskabet er påvirket af køb af "Osvald Helmuhs Vej 4" jf. afsnit 2.2. I 2018 budgetteres med et underskud på 5 mio. kr., som kan henføres til de indvendige arbejder på Holmens Kanal 20.

Tabel 2.5.3. Forventninger til det kommende år, § 28.73.01., mio. kr.		
	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-1.843,8	-1.716,0
Udgifter	1.998,5	1.981,0
Resultat	154,7	265,0

Kilde: SKS-data.

Regnskabet 2017 er positivt påvirket af indtægter fra salg af ejendomme på 114,4 mio. kr. I grundbudgettet 2018 er der ikke budgetteret med gevinster ved salg af ejendomme, hvilket er den primære årsag til, at forventede indtægter i grundbudgettet 2018 er lavere end i regnskabet 2017.



Regnskab

3. Regnskab

Som udgangspunkt skal der 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.

Herudover aflægges regnskab for de udgiftsbaserede hovedkonti i bilag 4.7.

Afsnit i årsrapport	Regnskab	Hovedkonti
3.1.	Bygningsstyrelsen	§ 28.71.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)
		§ 28.72.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling)
		§ 28.72.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed)
		§ 28.72.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed)
3.2.	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	§ 28.72.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)
3.3.	Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger	§ 28.73.01. 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", fra december 2017 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

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

Videreudlejning af private lejemål

Bygningsstyrelsens private lejemål er placeret på § 28.71.01. 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 er opgjort af Statens Administration og skyldigt merarbejde er beregnet på baggrund af medarbejdernes opsparede merarbejdstimer, jf. Bygningsstyrelsens tidsregistreringssystem mTid samt en gennemsnitlig timepris.

Periodeafgrænsning

Periodiseringer foretages ud fra en væsentlighedsbetragtning. Poster, som har en resultat- eller balancemæssig effekt på minimum 0,5 mio. kr. periodiseres. Herudover foretages der periodiseringer, som er under beløbsgrænsen, hvis det ud fra en porteføljebetragtning vurderes relevant eller vedrører puljer/regnskabsposter, hvor det er hensigtsmæssigt, selvom beløbet er mindre end 0,5 mio. 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. Leasingydelsen opdeles i en rente-, service- og afdrag/afskrivningsdel.

De beregnede rentekomkostninger vil på visse OPP-projekter 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, som først ved leasingperiodens udløb vil gå i nul.

I forbindelse med indregningen af leasingaktivet registreres en leasinggæld, 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 svare 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 indregnet som finansiel leasing i henhold til Økonomistyrelsens notat af 2. februar 2011 "Princip for den regnskabsmæssige håndtering af OPP-aftalen for Rigsarkivet klassificeret som finansiel leasing".

Moderniseringsstyrelsen har bekræftet, at indregningen af Rigsarkivet fortsat kan ske i overensstemmelse med notatet af 2. februar 2011. Bygningsstyrelsen har derfor valgt at fortsætte indregningen af Rigsarkivet efter samme regnskabsprincipper som tidligere, hvilket medfører, at der er sammenfald mellem indtægter og udgifter, selvom de beregnede regnskabsmæssige rentekomkostninger er faldende over leasingperioden.

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 3,6 mio. kr. Der henvises til tabel 2.3.1.1. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.1.2.1. Resultatopgørelse Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.			
Note	R-2016	R-2017	B-2018 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-29,7	-76,5	-51,9
Indtægtsført bevilling i alt	-29,7	-76,5	-51,9
Salg af varer og tjenesteydelser	-273,1	-287,6	-303,5
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser ²⁾		-127,7	
Internt salg af varer og tjenesteydelser ²⁾		-160,0	
Ordinære driftsindtægter i alt	-302,8	-364,1	-355,4
Ordinære driftsomkostninger			
Forbrugsomkostninger			
Husleje ³⁾	14,2	8,3	
Forbrugsomkostninger i alt	14,2	8,3	-
Personaleomkostninger			
Lønninger	118,5	126,1	
Andre personaleomkostninger ⁴⁾	0,3	-2,5	
Pension	17,7	19,0	
Lønrefusion	-2,7	-2,8	
Personaleomkostninger i alt	133,8	139,7	-
Af- og nedskrivninger	9,2	9,1	
Internt køb af varer og tjenesteydelser ⁵⁾		10,0	
Andre ordinære driftsomkostninger ⁶⁾	84,9	131,6	355,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	242,1	298,7	355,4
Resultat af ordinær drift	-60,8	-65,5	-
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,1	0,0	
Andre driftsomkostninger	0,1	0,0	
Resultat før finansielle poster	-60,7	-65,5	-
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	
Finansielle omkostninger	57,3	61,9	
Resultat før ekstraordinære poster	-3,4	-3,6	-
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
Årets resultat	-3,4	-3,6	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) B-2018 refererer til FL18.

2) Opdelingen på eksternt og internt salg er foretaget fra primo 2017, hvorved der ikke er sammenligningstal for 2016. Internt statsligt salg vedrører administrationsbidrag, som opkræves hos henholdsvis "Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger" og "Ejendomsvirksomheden for Uddannelses- og forskningsbygninger".

3) Faldet i huslejeomkostninger kan primært henføres til, at der i forbruget i 2016 indgår huslejebetaling på 2,1 mio. kr. som vedr. 1. kv. 2017. Forholdet er belyst i årsrapporten for 2016. Korrigeres der herfor, var huslejeudgifterne i 2016 reelt 12,1 mio. kr. og tilsvarende

10,6 mio. kr. i 2017. Det reelle fald i huslejeudgifterne er 1,5 mio., som primært kan henføres til, at huslejeudgifterne for 2016 var påvirket af ombygning af nyt privatejemål i Skanderborg på 3,0 mio.kr. mod 1,0 mio. kr. i 2017.

4) Regnskabsposten "Andre personaleomkostninger" er påvirket af en omlæggelse af resultatlønnen i styrelsen. Det har medført, at hensættelsen til resultatløn ultimo året er reduceret, da en del af resultatlønnen er omlagt til løbende lønudbetaling og derved indgår i posten "Lønninger".

5) Opdelingen på internt og eksternt køb er først foretaget fra primo 2017, hvorved der ikke er sammenligningstal for 2016.

6) Stigningen i andre ordinære driftsomkostninger kan henføres til omkostninger i tilknytning til placering af "Det Europæiske Lægemedelagentur."

Tabel 3.1.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2016	R-2017	B-2018
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	3,4	3,6	
I alt disponeret	3,4	3,6	0,0

Kilde: SKS-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2017 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 21,6 mio. kr. mod 17,3 mio. kr. ultimo 2016. Hensættelser udgør 4,7 mio. kr. ultimo 2017 mod 7,4 mio. kr. ultimo 2016, som primært skyldes, at hensættelsen til resultatløn er reduceret, da der er foretaget en omlægning af resultatlønnen i 2017 jf. afsnit 2.2 samt tabel 3.1.8.6. "Specifikation af hensatte forpligtelser".

Under passiverne er periodeafgrænsningsposter øget til 16,9 mio. kr. i 2017 mod 9,9 mio. kr. i 2016. Stigningen vedrører primært periodiserede renteomkostninger på OPP-aftaler samt periodisering af fakturaer, som vedrører et nyt IT-system "Atrium".

3.1.3. Balancen

Tabel 3.1.3.1. Balancen Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.							
Note	Aktiver	R-2016	R-2017	Note	Passiver	R-2016	R-2017
1A	Anlægsaktiver			3A	Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	12,7	12,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4,5	2,4		Opskrivninger	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,1	18,0		Overført overskud	23,2	26,8
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4,5	20,4		Egenkapital i alt	35,9	39,6
2A	Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	7,4	4,7
	Grunde, arealer og bygninger	1.056,7	1.050,2		Langfristede gældsposter		
	Transport materielle	0,3	0,8		FF4 Langfristet gæld	51,7	66,9
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,1		Anden langfristet gæld	1.001,5	995,2
	Inventar og IT-udstyr	0,2	0,0		Langfristet gæld i alt	1.053,2	1.062,1
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.057,2	1.051,2		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver				FF7 Finansieringskonto ¹⁾	0,0	33,9
	Statsforskrivning	12,7	12,7		Leverandører af varer og tjenesteydelser	23,2	14,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12,7	12,7		Anden kortfristet gæld	357,1	330,4
	Anlægsaktiver i alt	1.074,4	1.084,2		Skyldige feriepenge	18,5	18,7
	Omsætningsaktiver				Periodeafgrænsningsposter	9,9	16,9
	Tilgodehavender	344,7	341,4		Kortfristet gæld i alt	408,7	414,6
	Periodeafgrænsningsposter	1,7	4,5		Gæld i alt	1.461,9	1.476,7
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	26,1	90,8				
	FF7 Finansieringskonto ¹⁾	58,2	0,0				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	84,4	90,8				
	Omsætningsaktiver i alt	430,8	436,8				
	Aktiver i alt	1.505,2	1.520,9		Passiver i alt	1.505,2	1.520,9

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabsposten "FF7 Finansieringskonto" udviser en kreditsaldo på 33,9 mio. kr. og derfor opført som en gældspost under "FF7 Finansieringskonto" på passivside. Konsekvensen heraf er, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

Stigningen i "Udviklingsprojekter under opførelse" vedrører Atrium, som er et nyt IT-system. Stigningen i "FF4 Langfristet gæld" er afledt af Atrium.

Stigningen i "FF5 Uforrentet konto" skyldes opfølgning på likviditetsordningen primo året. Stigningen i bindingen på "FF5 Uforrentet konto" fra 2016 til 2017 har en afledt effekt på "FF7 Finansieringskontoen". Dvs. den primære årsag til, at "FF7 Finansieringskonto" er vendt fra en debetsaldo på 58,2 mio. kr. til kredit saldo på 33,9 mio. kr. fra ultimo 2016 til 2017, kan henføres til bindingen på "FF5 Finansieringskonto" primo 2017.

Faldet i "Anden kortfristet gæld" vedrører bl.a., at interne mellemværender er reduceret fra ultimo 2016 til ultimo 2017.

3.1.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.1.4.1. Egenkapitalforklaring Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.		
Egenkapital primo	R-2016	R-2017
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	16,8	23,2
Ændring i overført overskud ifm. kontoændringer	3,0	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	3,4	3,6
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	23,2	26,8
Egenkapital ultimo	35,9	39,6

Kilde: SKS/SB-data.

3.1.5. Likviditet og låneramme

Tabel 3.1.5.1. Lånerammen Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., mio. kr.	
Lånerammen	R-2017
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver ¹⁾	67,6
Låneramme	78,4
Udnyttelsesgrad i pct.	86,2 %

Kilde: SKS/Navision-data.

Note:

1) Opgjort eksklusiv værdien af grund vedrørende "Den Russiske Ambassade" samt indregnede OPP-kontrakter. Disse aktiver indgår under materielle anlægsaktiver med en samlet værdi på 1.004,0 mio. kr.

Det fremgår af tabel 3.1.5.1., at Bygningsstyrelsen har holdt sig indenfor lånerammen ultimo 2017.

3.1.5.1. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Bygningsstyrelsen § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05.

Værdien af immaterielle og materielle anlægsaktiver udgør i alt 1.071,6 kr. mio. kr. Heraf udgør OPP-projekter i alt 995,2 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 64,2 mio. kr. på FF5 kontoen. Pr. 31. december 2017 er der bundet 90,8 mio. kr. på FF5 kontoen. Dette bevirker, at der i første kvartal 2018 skal flyttes 26,6 mio. kr. fra FF5 kontoen til FF7 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.1.6. Opfølgning på lønsumsloft

Bygningsstyrelsen er ikke underlagt lønsumsloft.

3.1.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 3.1.7.1. Bevillingsregnskab for § 28.71.01., mio. kr.					
Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo ¹⁾
§ 28.71.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)	Udgifter	244,4	248,2	3,8	
	Indtægter	-170,6	-176,2	-5,6	
	Årets resultat			-1,8	26,8

Kilde: SB/SKS-data.

Note:

1) Overført overskud for den virksomhedsbærende hovedkonto. I den virksomhedsbærende hovedkonto indgår § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05.

Årets resultat er på niveau med bevillingen og giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.7.2. Bevillingsregnskab for § 28.72.03., mio. kr.					
Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo ¹⁾
§ 28.72.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling)	Udgifter	4,1	3,3	-0,8	
	Indtægter	-5,4	-5,7	-0,3	
	Årets resultat			-1,1	-

Kilde: SB/SKS-data.

Note:

1) Ingen videreførelse ultimo året, da årets resultat overføres til den virksomhedsbærende hovedkonto § 28.71.01.

Årets resultat er på niveau med bevillingen og giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.7.3. Bevillingsregnskab for § 28.72.04., mio. kr.					
Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.72.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed)	Udgifter	54,6	53,0	-1,6	
	Indtægter	-54,6	-53,0	1,6	
	Årets resultat			0,0	-

Kilde: SB/SKS-data.

Årets resultat er i overensstemmelse med bevillingen og giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.7.4. Bevillingsregnskab for § 28.72.05., mio. kr.					
Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo ¹⁾
§ 28.72.05. OPP-aftaler som finansiel leasing (Statsvirksomhed)	Udgifter	58,5	56,1	-2,4	
	Indtægter	-54,5	-52,8	1,7	
	Årets resultat			-0,7	-

Kilde: SB/SKS-data.

Note:

1) Ingen videreførelse ultimo året, da årets resultat overføres til den virksomhedsbærende hovedkonto § 28.71.01.

Årets resultat er på niveau med bevillingen og giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

3.1.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.1.8.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1A. Immaterielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2017	20,3	0,1	20,3
Tilgang	0,3	17,9	18,2
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2017	20,5	18,0	38,5
Akkumulerede afskrivninger	-18,2	0,0	-18,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2016	-18,2	0,0	-18,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	2,4	18,0	20,4
Årets afskrivninger	-2,4	0,0	-2,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-2,4	0,0	-2,4
Afskrivningsperiode/år	5-8 år		

Kilde: SKS-data.

3.1.8.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2A. Materielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 28.71.01., § 28.72.03., § 28.72.04. og § 28.72.05., mio. kr.					
	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo	1.076,0	0,3	0,4	0,7	1.077,4
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,1	0,6	0,0	0,6
Afgang	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Kostpris pr. 31.12.2017	1.076,0	0,3	0,9	0,7	1.078,0
Akkumulerede afskrivninger	-25,8	-0,2	-0,1	-0,7	-26,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-25,8	-0,2	-0,1	-0,7	-26,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	1.050,2	0,1	0,8	0,0	1.051,2
Årets afskrivninger	-6,4	-0,1	0,0	-0,1	-6,6
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-6,4	0,0	0,0	-0,1	-6,6
Afskrivningsperiode/år	¹⁾	10-15 år	5-8 år	5 år	

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Afskrivningsperioden for OPP-projekter, som behandles som finansiel leasing, 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)

Der er ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen for 2017.

3.1.8.4. Periodeafgrænsningsposter (Balancen)

Under aktiver indgår periodeafgrænsningsposter på 4,5 mio. kr., som primært vedrører kreditorer med debetsaldi.

3.1.8.5. Nedskrivninger (Balancen)

Der er ikke foretaget nedskrivninger på immaterielle og materielle anlæg i 2017.

3.1.8.6. Hensatte forpligtelser (Balancen)

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

Note 3A. Specifikation af hensatte forpligtelser, Bygningsstyrelsen § 28.71.01., mio. kr.			
	2016	2017	Resultateffekt
Resultatløn	5,8	1,8	-4,0
Åremålshensættelser	1,4	1,7	0,4
Andre hensættelser	0,2	1,1	0,9
Hensatte forpligtelser i alt	7,4	4,7	-2,7

Kilde: Navision-data.

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", december 2017, "Regnskabsmæssige retningslinjer for huslejeordningen (SEA)" af 5. december 2008 fra Økonomistyrelsen 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

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

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.

Periodeafgrænsning

Periodiseringer foretages ud fra en væsentlighedsbetragtning. Poster, som har en resultat- eller balancemæssig effekt på minimum 0,5 mio. kr. periodiseres. Herudover foretages der periodiseringer, som er under beløbsgrænsen, hvis det ud fra en porteføljebetragtning vurderes relevant eller vedrører puljer/regnskabsposter, hvor det er hensigtsmæssigt, selvom beløbet er mindre end 0,5 mio. kr.

Periodisering/hensættelse på byggesager

Periodiseringer foretages ud fra en væsentlighedsbetragtning.

Ved udgangen af regnskabsåret gennemgås som minimum alle byggeprojekter, som har et budget på minimum 50 mio. kr. Herudover gennemgås alle byggesager, hvor der indgår driftsfinansiering på minimum 1 mio. kr., selvom det samlede budget er under 50 mio. kr.

Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der eventuelt skal foretages periodiseringer 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.

Der foretages periodisering, hvis periodiseringen på den enkelte sag har en resultatmæssig effekt på minimum 0,5 mio. kr. eller en balancemæssig effekt på minimum 1 mio. kr. Herudover foretages der periodiseringer, som er under beløbsgrænse på 0,5 mio. kr., hvis det ud fra en porteføljebetragtning vurderes relevant eller vedrører puljer/regnskabsposter, hvor det vurderes væsentligt, selvom beløbet er mindre end 0,5 mio. kr.

Ved opgørelsen af udført arbejde på byggeprojekter, hvor Bygningsstyrelsen enten ikke har modtaget fakturaer eller fakturabehandlingen ikke er afsluttet, vil der sædvanligvis være et vist skøn involveret i vurderingen. I det omfang, der er skøn involveret optages forpligtelsen under hensættelser. Er opgørelsen derimod fastsat på baggrund af konkrete fakturaer optages forpligtelsen som en periodisering.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

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

Der foretages nedskrivning på igangværende byggeprojekter, hvis det er uundgåeligt, at Bygningsstyrelsen, i forbindelse med den regnskabsmæssige lukning af byggesagen, vil lide et væsentligt tab.

Mellemfinansieringssager er byggesager, hvor Bygningsstyrelsen gennemfører byggesagen, men hvor Bygningsstyrelsens lejere står for finansieringen af de omkostninger, som ikke kan huslejefinansieres, jf. reglerne i SEA-Vejledningen. Bygningsstyrelsen viderefakturerer løbende afholdte udgifter til lejerne. I det, der reelt er tale

om refusion af udgifter, registreres mellemfinansieringssagerne alene på balancen. På statutidspunktet vil viderefakturerede, endnu ikke indbetalte beløb, være registreret under "Tilgodehavender" på balancen.

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.

Værdiansættelse af ejendomme

Kontorejendommene værdiansættes til markedsværdi eksklusiv 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 -værdien foretages primært i 2 hovedpuljer, således at en væsentlig del 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. 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 ejendomsvirksomhedens drift.

Der foretages ikke afskrivninger på SEA-ejendomme.

Køb og salg af ejendomme

Ejendomme aktiveres til anskaffessum, som omfatter købssum plus direkte tilknyttede omkostninger. Køb af ejendomme finansieres over den langfristede SE4 gæld.

Salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S sker til bogført værdi. Øvrige salg indgår i resultatopgørelsen med nettorealisationsværdien (Nettorealisationsværdien er salgsprisen fratrukket salgsomkostninger). Gevinster og tab medtages i resultatopgørelsen under henholdsvis "Andre indtægter" og "Andre omkostninger".

Gælden nedbringes med anskaffessummen. Såfremt anskaffessummen ved salg til Statens Ejendomssalg A/S er forskellig fra den bogførte værdi afregnes der særskilt likviditet med Moderniseringsstyrelsen, hvorved gevinster bortfalder og tab bevillingskompenseres.

Tidspunktet for opgørelse af tab eller gevinst ved salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S er tidspunktet for godkendelse af aktstykket, også selv om det driftsmæssige ansvar eventuelt først overgår til "Statens Ejendomssalg A/S" i det efterfølgende regnskabsår.

Ejendomme, der overgår til huslejeordningen

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 modtager likviditet for den bogførte værdi og den andel, der svarer til værdireguleringen, afregnes med Moderniseringsstyrelsen.

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 4-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 note under eventualforpligtelser.

Fraflytningsgodtgørelser

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 indtægtsføres på tidspunktet for lejers fraflytning, også selvom istandsættelsen først foretages på et senere tidspunkt.

3.2.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Det er præciseret, hvornår der foretages periodiseringer på igangværende byggesager, samt hvorvidt modposten til indregning på igangværende arbejder er en periodisering eller en hensættelse.

Regnskabsposten hensættelse med modkonto på igangværende arbejder anvendes, når der er usikkerhed om udestående til leverandører. Er opgørelsen derimod fastsat på baggrund af konkrete fakturaer optages forpligtelsen som en periodisering.

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 heller ikke er underlagt en låneramme. 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 oppebærer en lejeindtægt for ejendomsvirksomheden. Der er tale om en uændret regnskabspraksis. Bygningsstyrelsen har på foranledning af Rigsrevisionen indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

Indirekte produktionsomkostninger

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

3.2.1.3. Foretagne skøn

Usikkerhed vedrørende værdiansættelsen af ejendomsporteføljen

Kontorejendomme værdiansættes til markedsværdi på baggrund af en afkastbaseret værdiansættelsesmetode. Den estimerede markedsværdi fastsættes af den uafhængige mægler på baggrund af følgende formel:

$$\text{Markedsværdi} = \frac{\text{Markedsleje} - \text{Ejeromkostninger}}{\text{Afkastkrav}}$$

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 specielt for Bygningsstyrelsens ejendomme, men er generelt gældende for ejendomme, som værdiansættes til markedsværdi.

Seneste vurdering af kontorejendomme er foretaget primo 2017, hvor 25 mindre grønlandske og færøske ejendomme er vurderet. Disse vurderede ejendomme har en samlet værdi på ca. 127 mio. kr. efter vurderingen og udgør derved kun ca. 1,0 procent af ejendomsporteføljens værdi.

Det grønlandske og færøske ejendomsmarked er generelt specielt bl.a. pga., at der kun i begrænset omfang eksisterer et marked udenfor de større byer. Det forhold, kombineret med, at de vurderede grønlandske og færøske ejendomme udgør en ubetydelig andel af ejendomsporteføljens værdi, gør, at følsomhedsanalysen er lavet i forhold til de vurderede ejendomme i 2016. De ejendomme, som er vurderet i 2016 udgør ca. 60 pct. af ejendomsporteføljens værdi ultimo 2017.

Analysen viser, hvordan værdiansættelsen af ejendomsporteføljen påvirkes, hvis der reguleres på henholdsvis markedslejen og afkastkravet, der 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 +/- 10,9 pct. svarende til 1.347 mio. kr. Dette betyder, at hvis markedslejen generelt er overvurderet med 10 pct. i de eksterne vurderinger, vil det medføre, at ejendomsvirksomhedens soliditetsgrad reduceres fra 26 pct. til 16 pct.

Er det fastsatte afkastkrav generelt 0,5 pct. for højt, vil det medføre en positiv værdiregulering på 10,1 pct., og dermed en opskrivning af ejendomsporteføljen med 1.238 mio. kr. Tilsvarende vil en generel forhøjelse af afkastkravet med 0,5 pct. resultere i en værdiregulering på -8,4 pct., hvilket svarer til en negativ værdiregulering på 1.029 mio. kr. Det vil medføre, at soliditetsgraden reduceres fra 26 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 det medføre en negativ værdiregulering på 2.264 mio. kr., hvorved soliditetsgraden reduceres til 9 pct. Det kan heraf udledes, at selv ved entydige og relative markante udsving i både markedslejen og afkastkravet, vil kontorejendomsvirksomhedens egenkapital fortsat være positiv.

Usikkerhed vedrørende indregning af igangværende arbejde

Ved opgørelsen af igangværende arbejde på byggeprojekter, hvor Bygningsstyrelsen mangler at modtage fakturaer eller fakturabehandlingen ikke er afsluttet, vil der sædvanligvis være et vist skøn involveret i vurderingen. Er der skøn involveret optages modposten til igangværende arbejde som en hensættelse. Foretages opgørelsen derimod på baggrund af konkrete fakturaer er modposten til igangværende arbejde en periodisering.

3.2.2. Resultatopgørelse mv.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger er et overskud på 27,1 mio. kr. før bortfald. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.2.

Af årets overskud på 27,1 mio. kr. bortfalder 1,1 mio. kr., som vedrører indtægtsførte fraflytningsgodtgørelser i forbindelse med salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S jf. tabel 3.2.2.2. Virksomhedens akkumulerede overførte overskud udgør 63,3 mio. kr.

Tabel 3.2.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.				
Note	R-2016	R-2017	B-2018 ¹⁾	
Ordinære driftsindtægter				
Indtægtsført bevilling				
Bevilling	74,7	-32,3		82,6
Indtægtsført bevilling i alt	74,7	-32,3		82,6
Salg af varer og tjenesteydelser	-818,6	-824,1		-804,1
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser ²⁾		-824,1		
Ordinære driftsindtægter i alt	-743,9	-856,4		-721,5
Ordinære driftsomkostninger				
Husleje	1,1	1,1		
Forbrugsomkostninger i alt	1,1	1,1		
Personaleomkostninger	0,0	0,0		
Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0		
Af- og nedskrivninger	0,0	106,2		
Internt køb af varer og tjenesteydelser ³⁾		71,7		
Andre ordinære driftsomkostninger	372,8	225,5		243,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	373,9	404,5		243,4
Resultat af ordinær drift	-370,0	-451,9		-478,1
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter	-40,3	-12,0		
Andre driftsomkostninger	12,2	12,7		
Resultat før finansielle poster	-398,2	-451,1		-478,1
Finansielle poster				
Finansielle indtægter	-0,1	-0,1		
Finansielle omkostninger	395,0	424,1		478,1
Resultat før ekstraordinære poster	-3,2	-27,1		0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0		
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0		
Årets resultat	-3,2	-27,1		0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) B-2018 refererer til FL18.

2) Opkrævning af husleje betragtes ikke som internt salg og køb i staten i henhold til "Vejledning om interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser" fra Moderniseringsstyrelsen december 2016. Alle Bygningsstyrelsens huslejeindtægter er derfor klassificeret som "Eksternt salg af varer og tjenesteydelser".

3) Opdelingen på internt og eksternt køb er først foretaget fra primo 2017, hvorved der ikke er sammenligningstal for 2016.

Tabel 3.2.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 28.72.01., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2016	R-2017	B-2018
Disponeret til bortfald	2,5	1,1	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	0,7	26,0	
I alt disponeret	-3,2	-27,1	

Kilde: SKS-data.

Årets bortfald på 1,1 mio. kr. vedrører fraflytningsgodtgørelse i forbindelse med salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S, hvor lejemålet umiddelbart efter fraflytningen sælges, uden at der gennemføres en almindelig istandsættelse af lejemålet.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Stigningen i hensættelser vedrører primært udført arbejde på igangværende byggesager ultimo 2017, hvor opgørelse af igangværende arbejde er behæftet med et skøn.

3.2.3. Balancen

Tabel 3.2.3.1. Balancen ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.							
Note	Aktiver	R-2016	R-2017	Note	Passiver	R-2016	R-2017
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1B	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Reguleret egenkapital	52,6	52,6
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Opskrivninger	1.268,4	1.277,4
	Materielle anlægsaktiver				Reserveret egenkapital	2.134,9	2.134,9
2B	Grunde, arealer og bygninger	11.117,9	12.319,0		Bortfald og kontoændringer	2,5	1,1
	Igangværende arbejder for egen regning	502,5	633,4		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	11.620,4	12.952,3		Overført overskud	37,3	63,3
	Finansielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	3.495,6	3.529,3
	Statsforskrivning	52,6	52,6		Hensatte forpligtelser	15,9	37,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	52,6	52,6		Langfristede gældsposter		
	Anlægsaktiver i alt	11.673,0	13.004,9		SE4 Langfristet gæld	7.918,4	9.498,5
	Omsætningsaktiver				Donationer	0,0	0,0
	Tilgodehavender ¹⁾	130,8	103,8		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	3,5	17,1		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Likvide beholdninger				Langfristet gæld i alt	7.918,4	9.498,5
	SE5 Uforrentet konto	0,0	451,1		Kortfristede gældsposter		
	SE7 Finansieringskonto ²⁾	306,1	0,0		SE5 Uforrentet konto	151,2	0,0
	Andre likvider	0,0	0,0		SE7 Finansieringskonto ²⁾	0,0	442,0
	Likvide beholdninger i alt	306,1	451,1		Leverandører af varer og tjenesteydelser	125,3	59,9
	Omsætningsaktiver i alt	440,3	572,1		Anden kortfristet gæld ¹⁾	373,5	0,0
					Periodeafgrænsningsposter	33,3	9,6
					Kortfristet gæld i alt	683,3	511,5
					Gæld i alt	8.601,7	10.010,0
	Aktiver i alt	12.113,3	13.576,9		Passiver i alt	12.113,3	13.576,9

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabsposten "Anden Kortfristet gæld" udviser ultimo 2017 en debetsaldo på 5,9 mio. kr. og er derfor reklassificeret til "Tilgodehavender". Konsekvensen heraf er, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

2) Regnskabsposten "SE7 Finansieringskonto" udviser pr. 31. december 2017 en kreditsaldo på 442,0 mio. kr. og er derfor opført som en gældspost under regnskabsposten "SE7 Finansieringskonto" på passivsiden. Konsekvensen heraf er, at balancetallene afviger fra SKS-udtræk.

Stigningen i ejendomsporteføljens værdi kan primært henføres til køb af "Osvold Helmuths Vej 4" jf. ledelsesberetningen afsnit 2.2.

Posten "Igangværende arbejde for egen regning" er primært øget i 2017 pga. en række større igangværende projekter bl.a. ombygning af Holmens Kanal 9 og Holmens kanal 20 i København og modernisering af Augustenborg Slot på Als i forbindelse med "Bedre balance I".

Faldet i tilgodehavender fra ultimo 2016 til ultimo 2017 kan bl.a. henføres til reduktion i interne mellemregninger mellem kontorejendomsvirksomheden § 28.72.01 og Bygningsstyrelsen drift § 28.71.01.

Stigningen i "SE5 Uforrentet konto" skyldes opfølgning på likviditetsordningen, som foretages primo hvert år. Stigningen i bindingen på "SE5 Uforrentet konto" fra 2016 til 2017 har en afledt effekt på "SE7 Finansieringskontoen". Det vil sige, at den primære årsag til "SE7 finansieringskonto" er vendt fra en debetsaldo på 306,1 mio. kr. til en kredit saldo på 442,0 mio. kr. fra ultimo 2016 til ultimo 2017 er bindingen på "SE5 Finansieringskonto" primo 2017.

Faldet i "Anden kortfristet gæld" kan henføres til en mellemregning med ejendomsvirksomheden for uddannelse- og forskningsbygninger § 28.73.01 ultimo 2016 på 385,9 mio. kr. Mellemregningen er opstået i forbindelse med et salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S, hvor afregningen med Statens Ejendomssalg A/S er sket med ejendomsvirksomheden for kontorejendomme § 28.72.01., selvom en del af salget vedrører ejendomsvirksomheden for uddannelse- og forskningsbygninger § 28.73.01. Mellemværendet mellem de to ejendomsvirksomheder er udlignet primo 2017.

3.2.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 3.2.4.1. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.		
Egenkapital primo	²⁾ R-2016	R-2017
Reguleret egenkapital primo	52,6	52,6
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	52,6	52,6
Opskrivninger primo	595,7	1.268,4
Ændring i opskrivninger	672,7	9,0
Opskrivning ultimo	1.268,4	1.277,4
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	15,9	37,3
Ændring i overført overskud ift. kontoændringer	20,7	0,0
Overført fra årets resultat	3,2	27,1
- Bortfald af årets resultat	-2,5	-1,1
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	37,3	63,3
Egenkapital ultimo¹⁾	3.493,1	3.528,2

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) I ovenstående tabel indgår årets bortfald ikke i egenkapital ultimo til forskel fra tabel 3.2.3.1 i overensstemmelse med "Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2017 fra Moderniseringsstyrelsen. Årets bortfald afregnes i det følgende regnskabsår.

2) I sammenligningstal for 2016 er "Overført overskud ultimo" og "Egenkapital ultimo" korrigeret, så årets bortfald ikke indgår i egenkapitalen ultimo i ovenstående tabel jf. note 1.

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, § 28.72.01., 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 401,6 mio. kr. på SE5 kontoen. Den 31. december 2017 udgør saldoen 451,1 mio. kr. Dette bevirker, at der i første kvartal 2018 skal flyttes 49,5 mio. kr. fra SE5 kontoen til SE7 kontoen.

3.2.6. Opfølgning på lønsumsloft

Bygningsstyrelsen er ikke underlagt lønsumsloft.

3.2.7. Bevillingsregnskab

Tabel 3.2.7.1. Bevillingsregnskab for § 28.72.01., mio. kr.

Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.72.01. Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)	Udgifter	831,6	841,4	9,8	
	Indtægter	-799,3	-836,2	-36,9	
	Årets resultat			-27,1	63,3

Kilde: SB/SKS-data.

Årets resultat før bortfald er et overskud på 27,1 mio. kr. Beløbet er sammensat af flere modsatrettede bevægelser jf. tabel 2.3.1.2.

3.2.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.2.8.1. Immaterielle anlægsaktiver (note 1B)

Der er ingen immaterielle anlægsaktiver under ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01.

3.2.8.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2B. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr. ¹⁾

	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris primo ²⁾	9.849,6
Primokorrekationer	0,0
Tilgang ³⁾	1.380,0
Afgang	-81,8
Kostpris pr. 31.12.2017	11.147,7
Opskrivninger primo ²⁾	1.805,2
Årets ændring i opskrivninger ⁴⁾	6,1
Opskrivninger pr. 31.12.2017	1.811,3
Nedskrivninger primo	-536,8
Primokorrekationer	0,0
Årets ændring i nedskrivninger ⁴⁾	-103,2
Nedskrivninger pr. 31.12.2017	-640,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	12.319,0
Afskrivningsperiode/år	Ingen

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

1) Der er ikke andre aktiver end grunde, arealer og bygninger under ejendomsvirksomheden for kontorbygninger.

- 2) Der er en forskel på 6,5 mio. kr. i kostpris primo og nedskrivning primo i forhold til ultimo tal i årsrapporten 2016, som skyldes en fejl i anlægsnoten i årsrapporten 2016. Forskellen har ingen betydning for den bogførte værdi hverken i 2016 eller 2017.
- 3) Tilgangen består af køb af nye ejendomme for 1.274,3 mio. kr. og afsluttede byggesager på 105,7 mio. kr., som er overført fra igangværende arbejder til færdige anlæg. I forbindelse med overgangen fra "igangværende arbejder for egen regning" til afsluttede anlægsprojekter sker aktiveringen på baggrund af den budgetterede totaludgift og ikke faktisk forbrug, hvilket forklarer forskellen mellem afgang fra igangværende arbejder på 108,0 mio. kr. og tilgangen på 105,7 mio. under færdige anlæg.
- 4) Årets regulering i urealiserede op- og nedskrivninger kan primært henføres til de sædvanlige 4. årlige handelsvurderinger i henhold til SEA-vejledningen. I 2017 er grønlandske og færøske ejendomme vurderet.

Note 2B. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.	
	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	502,5
Tilgang	238,9
Nedskrivning	0,0
Afgang ¹⁾	-108,0
Kostpris pr. 31.12.2017	633,4

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 105,7 mio. kr. jf. tabel 3.2.9.1. Forskellen mellem afgang fra igangværende arbejder på 108,0 mio. kr. og tilgangen til afsluttede anlægsprojekter på 105,7 mio. kr. føres som tab over resultatopgørelsen i henhold til SEA-vejledningen.

3.2.8.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2017 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.2.8.4. Op- og nedskrivninger (Balancen)

Primo 2017 er 25 grønlandske og færøske ejendomme vurderet, hvilket har medført en nettoopskrivning af ejendomsporteføljen med 6,1 mio. kr. Værdien af de ejendomme, som er vurderet i 2017 udgør 127 mio. kr., hvilket ca. svarer til 1,0 procent af ejendomsporteføljens værdi.

Ved salg foretages tilbageførsel af tidligere urealiserede op- og nedskrivninger. Salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S sker til bogført værdi, hvorved de tidligere urealiserede op- og nedskrivninger tilbageføres. I 2017 udgør de realiserede opskrivninger 3,2 mio. kr., mens de realiserede nedskrivninger udgør 8,4 mio. kr., som indgår i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

3.2.8.5. Tab på debitorer (Balancen)

Ultimo 2017 er der i ejendomsvirksomheden ingen hensættelser til tab på debitorer. Ultimo var hensat 0,1 mio. kr., som er tilbageført i 2017.

3.2.8.6. Hensættelser (Balancen)

I kontorejendomsvirksomheden er der hensat 17,6 mio. kr. til reetablering af lejet grund i Store Dyrehave, hvorpå der er etableret et arkiv til nitratfilm. Herudover er hensat 20,0 mio. kr. på igangværende byggesager, hvor modposten til hensættelsen er igangværende arbejder.

3.2.8.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Kontorejendomsvirksomheden har ingen prioritetsgæld pr. 31. december 2017.

3.2.8.8. Eventualaktiver og –forpligtelser

Kontorejendomsvirksomheden har reetableringsforpligtelser vedrørende tre 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 27,5 mio. kr.

Bygningsstyrelsen ejer to større 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 minimal.

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.

Der er ikke hensat til tab på retssager eller tvister i årsregnskabet for 2017 for kontorejendomsvirksomheden.

3.2.9. Investeringer

Tabel 3.2.9.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 28.72.01., mio. kr.					
Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart ¹⁾	Godkendt budgetteret totaludgift ²⁾	Faktisk totaludgift
Projekter, som er forelagt Finansudvalget					
Ingen					
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget					
Øvrige				105,7	108,0
Samlet				105,7	108,0

Kilde: Navision-data.

Note:

1) "Forventet afslutning" er tidspunktet for afholdelse af den forventede sidste udgift på sagen. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

2) Moderniseringer og energimoderniseringer hjemtages til godkendt budgetteret totaludgift. Der er i alt overført 105,7 mio. kr. fra "Igangværende arbejde" til "Færdige anlæg".

Tabel 3.2.9.2. Igangværende anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, §28.72.01., mio. kr.

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning ¹⁾	Afholdte udgifter i alt ²⁾	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift jf. aktstykke
Projekter, som er forelagt Finansudvalget						
Genopretning af Københavns Politigård	Akt 115 af 4. juni 2014	2014	2018	144,6	33,7	178,7
Køb og modernisering af Augustenborg ³⁾	Akt 87 af 4. maj 2016	2016	2019	31,4	21,0	167,4
Køb og modernisering vedr. etablering af hovedpolitistation på Færøerne ⁴⁾	Akt 8 af 27. oktober 2016	2015	2019	3,8	3,5	105,9
Modernisering af Holmens Kanal 20	Akt 115 af 22. juni 2017	2017	2019	23,3	21,6	126,6
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget						
Øvrige sager	-	-	-	-	159,2	
Samlet					238,9	

Kilde: Navision-data.

Note:

1) Forventet afslutning er tidspunktet for afholdelse af den forventede sidste udgift på sagen. Tidspunktet kan afvige fra ibrugtagningstidspunktet.

2) Beløbet angivet i faktiske priser. Sammenholdelse med aktstykket kræver omregning til aktstykkeindekset.

3) I "Afholdte udgifter i alt" indgår ikke omkostninger til købet af Augustborg Slot, da købet af ejendommen aktiveres i anlægskartoteket på købstidspunktet og indgår derfor ikke i igangværende arbejder. Ejendommen er erhvervet for 46,0 mio. kr. eksklusiv købsomkostninger.

4) I "Afholdte udgifter i alt" indgår ikke omkostninger til købet af politistationen, da købet af ejendommen aktiveres i anlægskartoteket på købstidspunktet og indgår derfor ikke i igangværende arbejder. Ejendommen er erhvervet for 41,5 mio. kr. eksklusiv købsomkostninger.

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" december 2017 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 henhold til reglerne i "Vejledning for administration af den statslige huslejeordning" af 9. marts 2011.

Afrundinger

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

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.

Periodeafgrænsning

Periodiseringer foretages ud fra en væsentlighedsbetragtning. Poster, som har en resultat- eller balancemæssig effekt på minimum 0,5 mio. kr. periodiseres. Herudover foretages der periodiseringer, som er under beløbsgrænsen, hvis det ud fra en porteføljebetragtning vurderes relevant eller vedrører puljer/regnskabsposter, hvor det er hensigtsmæssigt, selvom beløbet er mindre end 0,5 mio. kr.

Periodisering/hensættelse på byggesager

Periodiseringer foretages ud fra en væsentlighedsbetragtning.

Ved udgangen af regnskabsåret gennemgås som minimum alle byggeprojekter, som har et budget på minimum 50 mio. kr. Herudover gennemgås alle byggesager, hvor der indgår driftsfinansiering på minimum 1 mio. kr., selvom det samlede budget er under 50 mio. kr.

Gennemgangen foretages med henblik på at vurdere, om der eventuelt skal foretages periodiseringer 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.

Der foretages periodisering, hvis periodiseringen på den enkelte sag har en resultatmæssig effekt på minimum 0,5 mio. kr. eller en balancemæssig effekt på minimum 1 mio. kr. Herudover foretages der periodiseringer, som er under beløbsgrænse på 0,5 mio. kr., hvis det ud fra en porteføljebetragtning vurderes relevant eller vedrører puljer/regnskabsposter, hvor det vurderes væsentligt, selvom beløbet er mindre end 0,5 mio. kr.

Ved opgørelsen af udført arbejde på byggeprojekter, hvor Bygningsstyrelsen enten ikke har modtaget fakturaer eller fakturabehandlingen ikke er afsluttet, vil der sædvanligvis være et vist skøn involveret i vurderingen. I det omfang, der er skøn involveret optages forpligtelsen under hensættelser. Er opgørelsen derimod fastsat på baggrund af konkrete fakturaer optages forpligtelsen som en periodisering.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

Mellemfinansieringssager er byggesager, hvor Bygningsstyrelsen gennemfører byggesagen, men hvor Bygningsstyrelsens lejere står for finansieringen af de omkostninger, som ikke kan huslejefinansieres, jf. reglerne i SEA-Vejledningen. Bygningsstyrelsen viderefakturerer løbende afholdte udgifter til lejerne. Da der reelt er tale om refusion af udgifter, registreres mellemfinansieringssagerne alene på balancen. På 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.

Nedskrivning af igangværende arbejder

Nedskrivning af igangværende arbejder foretages kun, hvis der foreligger et objektivi grundlag, hvor nedskrivningen kan dokumenteres ud fra faktiske hændelser, som har væsentlig betydning for kostprisen. Vurderingen af, om der er tale væsentlige omkostninger, foretages ud fra projektets samlede omkostninger.

Regnskabsmæssig afslutning af igangværende arbejder

I forbindelse med den regnskabsmæssige afslutning af igangværende arbejder (byggeprojekter) vil der som udgangspunkt 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 registeret på byggesagen.

Uudnyttede byggeretter

Værdien af grunde med uudnyttede byggeretter er indregnet i årsrapporten til 338,2 mio. kr. Uudnyttede byggerettigheder indregnes til en historisk fastsat kostpris og værdireguleres ikke. Bygningsstyrelsen har indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis indtil de nye regnskabsmæssige retningslinjer i forbindelse med SEA-reformen er vedtaget.

Værdiansættelse af ejendomme

Ejendomme er værdiansat med udgangspunkt i ejendommenes genanskaffelsespris med fradrag af slid og ælde (omkostningsprincip), tillagt værdien for den udnyttede byggeret. 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 ultimo 2013 med indregning i regnskabet primo 2014. Ved vurderingen blev ca. 13 pct. af ejendomsporteføljen vurderet. I 2018 foretages en vurdering af hele universitetsejendomsporteføljen bortset fra anskaffelser efter 2010 i forbindelse med implementeringen af ny SEA-reform.

På baggrund af valuarens rapport 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. Der er efter valuarens vurdering konstateret en bias i stikprøven i relation til bygningernes alder i forhold til den samlede portefølje. 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 pct.

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

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

En ejendoms værdi kan nedskrives som følge af "Funktional 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.

Køb og salg af ejendomme

Ejendomme aktiveres til anskaffessum, som omfatter købssum plus direkte tilknyttede omkostninger. Køb af ejendomme finansieres over den langfristede SE4 gæld.

Salg af ejendomme til Statens ejendomsselskab A/S sker til bogført værdi. Øvrige salg indgår i resultatopgørelsen med nettorealiseringsværdien (Nettorealiseringsværdien er salgsprisen fratrukket salgsomkostninger). Hele salgsprovenuet anvendes til nedbringelse af SE4 gæld uanset om salget sker til Statens Ejendomssalg A/S eller anden part.

Gevinster og tab indgår i resultatopgørelsen under henholdsvis "Andre indtægter" og "Andre omkostninger". Tab og gevinster bevillingsafregnes ikke, uanset om salget sker til Statens ejendomsselskab A/S eller anden part.

Tidspunktet for opgørelse af tab eller gevinst ved salg af ejendomme til Statens Ejendomssalg A/S er tidspunktet for godkendelse af aktstykket, også selv om det driftsmæssige ansvar eventuelt først overgår til "Statens Ejendomssalg A/S" i det efterfølgende regnskabsår.

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 gældsbrev til modtageren af donationen svarende til donationens størrelse. Gældsbrevet udstedes på det tidspunkt, hvor Bygningsstyrelsen modtager det donerede beløb fra modtageren af donationen. Udstedte gældsbreve 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.

Bygningsstyrelsen har tidligere indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen skal indregne de frie arealer til kostpris indtil de nye regnskabsmæssige retningslinjer i forbindelse med SEA-reformen er vedtaget.

De frie arealer udgør ca. 1.250 hektar.

Kontering vedrørende modernisering af laboratorielokaler

Til brug for regnskabsregistrering af forbrug af midler vedrørende modernisering af laboratorielokaler (§ 28.73.01.50.) og teknologisk løft af laboratorier (§ 28.73.03.50.) er oprettet bogføringskreds 29105 Unilab.

§ 28.73.01.50. Modernisering af laboratorielokaler (bogføringskreds Unilab)

Bevillingen gives i tolvtedelsrater og bliver anvendt til modernisering af laboratorielokaler. Når et projekt er godkendt, bliver tilsagnet debiteret konto "2230.21. Reparation og vedligeholdelses udgifter" og krediteret 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 § 28.73.01. ejendomsvirksomhed for uddannelse- og forskningsbygninger.

§ 28.73.03.50. 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.

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".

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

Det er præciseret, hvornår der foretages periodiseringer på igangværende byggesager, samt hvorvidt modposten til indregning på igangværende arbejder er en periodisering eller en hensættelse.

Regnskabsposten "Hensættelser" med modkonto på igangværende arbejder anvendes, når der er usikkerhed omkring udestående til leverandører. Er opgørelsen derimod fastsat på baggrund af konkrete fakturaer optages forpligtelsen som en periodisering.

3.3.1.2. Dispensation fra gældende regler

Låneramme

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 oppebærer en lejeindtægt for Bygningsstyrelsen. Bygningsstyrelsen har indhentet bekræftelse fra Moderniseringsstyrelsen på, at Bygningsstyrelsen kan fortsætte denne praksis.

Indirekte produktionsomkostninger

Bygningsstyrelsen indregner ikke interne indirekte produktionsomkostninger på igangværende anlægsprojekter, hvilket er uændret i forhold til tidligere praksis. Bygningsstyrelsen har 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 udvælgelse 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 derudover 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 2017. Dette svarer ca. til en negativ værdiregulering af udnyttede byggerettigheder på 11 pct. En negativ værdiregulering af Bygningsstyrelsens udnyttede byggerettigheder på 11 pct. vil have en begrænset betydning for virksomhedens soliditetsgrad, idet soliditetsgraden alene vil blive reduceret fra 24,4 pct. til 23,2 pct.

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, da begge principper er baseret på en stikprøve. Bygningsstyrelsen har valgt ikke at ændre princip, fordi den oprindelige vurdering, som blev anvendt i forbindelse med åbningsbalancen, var baseret på en komplet gennemgang af Bygningsstyrelsen udnyttede byggerettigheder og ikke kun en stikprøve, hvorved Bygningsstyrelsen 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 2017.

En negativ værdiregulering på 1,3 mia. kr. vil medføre, at ejendomsvirksomhedens soliditetsgrad vil falde fra 24,4 pct. til 20,9 pct. Reguleringen vil ikke påvirke ejendomsvirksomhedens overførte overskud.

Usikkerhed vedrørende indregning af igangværende arbejder

Periodiseringer på igangværende byggesager foretages på baggrund af et skøn over færdiggørelsesgraden ultimo året. Idet, der er tale om et skøn, vil der være usikkerhed forbundet med opgørelsen af færdiggørelsesgraden og dermed værdien af igangværende arbejder.

Usikkerheder vedrørende hensættelse til tab

Der er hensat 115,7 mio. kr., som vedrører forventet tab på indgåede kontrakter, som har tilknytning til Niels Bohr Bygningen. Opgørelsen af hensættelsen er forbundet med væsentlig usikkerhed, da forhandlinger med de øvrige entreprenører om kompensationen pga. tidsforlængelsen ikke er afsluttet.

3.3.2. Resultatopgørelse

Årets resultat er et underskud på 154,7 mio. kr. Årets resultat uddybes i tabel 2.3.1.3.

Tabel 3.3.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.01., mio. kr.			
Note	R-2016	R-2017	B-2018 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	435,6	491,7	549,8
Indtægtsført bevilling i alt	435,6	491,7	549,8
Salg af vare og tjenesteydelser	-2.125,3	-2.221,1	-2.385,4
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser ²⁾		-2.221,1	
Ordinære driftsindtægter i alt	-1.689,7	-1.729,4	-1.835,6
Ordinære driftsomkostninger			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	0,0	0,0	
Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,0	-
Personaleomkostninger			
Lønninger	0,0	0,0	
Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0	-
Af- og nedskrivninger	58,0	245,1	
Internt køb af varer og tjenesteydelser ³⁾		89,4	
Andre ordinære driftsomkostninger ³⁾	385,2	580,3	1.035,7
Ordinære driftsomkostninger i alt	443,2	914,8	1.035,7
Resultat af ordinær drift	-1.246,5	-814,7	-799,9
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-29,9	-114,4	
Andre driftsomkostninger	13,8	20,5	
Resultat før finansielle poster	-1.262,6	-908,5	-799,9
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,1	0,0	
Finansielle omkostninger	1.009,3	1.063,2	1.070,4
Resultat før ekstraordinære poster	-253,3	154,7	270,5
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-253,3	154,7	270,5

Kilde: SKS-data.

Note:

1) B-2018 refererer til FL18.

2) Opkrævning af husleje betragtes ikke som internt salg og køb i staten i henhold til "Vejledning om interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser" fra Moderniseringsstyrelsen december 2016. Bygningsstyrelsens huslejeindtægter er derfor klassificeret som "Eksternt salg af varer og tjenesteydelser".

3) Opdelingen på internt og eksternt køb er foretaget fra primo 2017, hvorved der ikke er sammenligningstal for 2016.

Resultatdisponering	R-2016	R-2017	B-2018
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	-253,3	-154,7	
I alt disponeret	-83,1	-154,7	0,0

Kilde: SKS-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Ultimo 2016 var der periodiseret 14,0 mio. kr. vedrørende regulering i opkrævet husleje. I 2017 er periodiseringen på 14,0 mio. kr. tilbageført, idet afregningen med lejer er foretaget i 2017.

Ultimo 2016 indgik i periodeafgrænsningsposter under aktiver en periodisering på 12,5 mio. kr., som vedrører en forudbetaling. Periodiseringen er i 2017 tilbageført, da mellemregningen med leverandøren i 2017 er udlignet.

3.3.3. Balancen

Note	Aktiver	R-2016	R-2017	Note	Passiver	R-2016	R-2017
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1C	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Opskrivninger	3.822,4	3.735,2
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Reserveret kapital	3.919,3	3.919,3
2C	Materielle anlægsaktiver				Bortfald	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	31.503,6	31.689,2		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	2.565,3	2.433,6		Overført overskud	1.369,4	1.214,7
	Materielle anlægsaktiver i alt	34.069,0	34.122,9		Egenkapital i alt	9.111,2	8.869,3
	Finansielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	48,8	290,5
	Statsforskrivning	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		SE4/SE6 Langfristet gæld	22.788,9	22.620,0
	Anlægsaktiver i alt	34.069,0	34.122,9		Donationer	2.113,8	2.190,6
	Omsætningsaktiver				Prioritets gæld	40,4	38,3
	Tilgodehavender	499,9	537,9		Anden langfristet gæld	1.211,6	1.218,8
	Periodeafgrænsningsposter	14,7	47,3		Langfristet gæld i alt	26.154,7	26.067,7
	Likvide beholdninger				Kortfristede gældsposter		
	SE5 Uforrentet konto	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	155,4	235,8
	SE7 Finansieringskonto	1.753,2	1.617,1		Anden kortfristet gæld	758,9	734,0
	Andre likvider	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	107,7	127,9
	Likvide beholdninger i alt	1.753,2	1.617,1		Kortfristet gæld i alt	1.022,0	1.097,6
	Omsætningsaktiver i alt	2.267,8	2.202,2		Gæld i alt	27.176,7	27.165,3
	Aktiver i alt	36.336,7	36.325,1		Passiver i alt	36.336,7	36.325,1

Kilde: SKS-data.

3.3.4. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo	R-2016			R-2017		
	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	3.860,5	3.860,5	0,0	3.822,4	3.822,4
Ændringer i opskrivninger	0,0	-38,1	-38,1	0,0	-87,2	-87,2
Opskrivning ultimo	0,0	3.822,4	3.822,4	0,0	3.822,4	3.735,2
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	-898,9	1.999,1	1.100,2	-658,4	2.027,8	1.369,4
Ændring i overført overskud ift. kontoændringer	0,0	15,9	15,9	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	240,5	12,8	253,3	214,8	-369,5	-154,7
- 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	-658,4	2.027,8	1.369,4	-443,6	1.658,4	1.214,7
Egenkapital ultimo	-658,4	9.769,6	9.111,2	-443,6	9.400,1	8.869,3

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) Unilab er en selvstændig bogføringskreds under ejendomsvirksomheden, hvor forbruget af midlerne til genopretning af laboratorier konteres.

3.3.5. Likviditet og låneramme

Lånerammen for ejendomsvirksomheden er 0,0 mio. kr. Ejendomsvirksomheden, § 28.73.01., 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.

3.1.6. Opfølgning på lønsumsloft

Bygningsstyrelsen er ikke underlagt lønsumsloft.

3.3.7. Bevillingsregnskab

Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.73.01 Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed)	Udgifter	2.068,9	1.998,5	-70,4	
	Indtægter	-2.560,6	-2.335,5	225,1	
	Årets resultat			154,7	1.214,7

Kilde: SB/SKS-data.

Årets resultat er et underskud på 154,7 mio. kr. Beløbet er sammensat af flere modsatrettede bevægelser jf. tabel 2.3.1.3.

3.3.8. Noter til resultatopgørelse og balance

3.3.8.1. Immaterielle anlægsaktiver (note 1C)

Der er ikke immaterielle anlægsaktiver under ejendomsvirksomheden for universitetsbygninger, § 28.73.01.

3.3.8.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2C. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, §28.73.01., mio. kr.	
	Grunde, arealer og bygninger ¹⁾
Kostpris primo	27.681,2
Primokorrektion	0,0
Tilgang	968,4
Afgang	-695,5
Kostpris pr. 31.12.2017	27.954,0
Opskrivninger primo	3.835,0
Reklassifikation	0,0
Årets ændring i opskrivninger	-87,2
Opskrivninger pr. 31.12.2017	3.747,8
Nedskrivninger primo	-12,5
Primokorrektion	0,0
Årets ændring i nedskrivninger	0,0
Nedskrivninger pr. 31.12.2017	-12,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	31.689,2
Afskrivningsperiode/år	0
Årets afskrivninger	0,0
Årets nedskrivninger	0,2
Årets af- og nedskrivninger	0,2

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.

Note 2C. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.01., mio. kr.	
	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	2.565,3
Tilgang ¹⁾	1.064,2
Nedskrivninger	-245,0
Afgang ²⁾	-950,9
Kostpris pr. 31.12.2017	2.433,6

Kilde: Navision/SKS-data.

Note

1) Årets tilgang er nærmere specificeret på projekter i tabellerne 3.3.9.1., 3.3.9.2. og 3.3.9.4. Afholdte udgifter på unilab genopretning indgår ikke i igangværende arbejder. 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.

3.3.8.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2017 er der ingen ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.3.8.4. Nedskrivninger (Balancen)

Igangværende arbejder er nedskrevet med 245,0 mio. kr. Nedskrivningen vedrører Niels Bohr Bygningen.

Nedskrivningen omfatter afholdte udgifter, som pga. væsentlig svigt fra den tidligere VVS- og ventilationsentreprenør, ikke er værdifulde.

3.3.8.5. Tab på debitorer

Der er for 2017 indregnet et tab på debitorer på 0,5 mio. kr. Det forventede tab på debitorer indgår i regnskabsposten "Tilgodehavender".

3.3.8.6. Hensættelser (Balancen)

Hensættelsen på 290,5 mio. kr. vedrører igangværende byggesager. Modposten til hensættelsen er igangværende arbejde, medmindre der er ekstraordinære forhold, hvilket er gældende for Niels Bohr Bygningen.

Ultimo 2017 er hensat 115,7 mio. kr., som vedrører Niels Bohr Bygningen.

3.3.8.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Prioritetsgælden på 38,3 mio. kr. vedrører et kreditforeningslån vedrørende Fuglsangs Allé, Aarhus.

3.3.8.8. Donationer (Balancen)

Regnskabsposten "Donationer", der pr. 31. december 2017 udgør 2.190,6 mio. kr., kan specificeres således:

Likviditet overført fra § 28.73.03.50. Teknologisk løft af laboratorier til § 28.73.01.50. Modernisering af laboratorielokaler	2.150,6 mio. kr.
--	------------------

Donationer fra Region Hovedstaden (Byggeriet er færdiggjort)	<u>40,0 mio. kr.</u>
--	----------------------

	<u>2.190,6 mio. kr.</u>
--	-------------------------

3.3.8.9. Anden Langfristet gæld

Anden langfristet gæld pr. 31. december 2017 består af gældsbreve, som Bygningsstyrelsen har udstedt til Syddansk Universitet, Aarhus Universitet og Københavns Universitet vedrørende donationer givet til byggerier under den statslige huslejeordning.

Årets tilgang på anden langfristede gæld er et udstedt gælds brev til Københavns Universitet på 7,2 mio. kr. vedrørende "Universitetstorv Søndre Campus".

3.3.8.10. Eventualaktiver og -forpligtelser

Bygningsstyrelsen er involveret i en række væsentlige verserende tvister med rådgivere og entreprenører. Pga. fortrolighed kan der ikke oplyses nærmere om disse verserende sager.

I de tilfælde, hvor det er vurderet sandsynligt (over 50 %), at tvisten medfører afståelse af økonomiske ressourcer og forpligtelsen kan opgøres pålideligt, er forpligtelsen indregnet i balancen, som en hensat forpligtelse.

3.3.9. Investeringer

Tabel 3.3.9.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, §28.73.01., mio. kr.

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning v. byggestart ²⁾	Faktisk afslutnings-tidspunkt ³⁾	Godkendt totaludgift jf. aktstykke	Faktisk totaludgift*	Afholdte udgifter, indeværende år	Overført til færdige materielle anlægsaktiver
RUC, Ny Laboratoriebygning	Akt 84 af 31. maj 2012	2010	2015	2017	115,8	128,0	0,0	-116,5
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							3,4	
Samlet					115,8	128,0	3,4	-116,5

Kilde: Navision-data.

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) RUC, Ny Laboratoriebygning er afsluttet i 2015 og er omtalt i årsrapporten for 2015. Flytningen fra igangværende arbejde til færdige anlæg er ved en fejl først foretaget i 2017, hvorved sagen er medtaget i ovenstående tabel for at vise sammenhængen mellem tabel 3.3.8.2 Igangværende arbejde for egen regning og de underliggende specifikationer i tabel 3.3.9.1., 3.3.9.2. og 3.3.9.4.

Tabel 3.3.9.2. Igangværende anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.01., mio. kr., BDPROD og UNILAB

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning ²⁾	Afholdte udgifter i alt ³⁾	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, 3. byggeafsnit inkl. IVA og øvrige KU lejemål	Akt 55 af 23 februar 2017	1996	2019	1.180,7	71,0	1.127,2	-85,6
Københavns Universitet: LIFE, Copenhagen Plant Science Center, etape 1	Akt 47 af 13. december 2012	2010	2018	258,3	8,4	250,2	-4,1
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	2018	327,6	0,8	353,7	-0,1
Syddansk Universitet: Det Tekniske Fakultet	Akt 133 af 26. maj 2011	2012	2018	464,2	-2,6	497,0	5,9
Syddansk Universitet: Bygning 44	Akt 122 af 19. juni 2014	2013	2018	126,5	0,1	135,2	-0,1
Aalborg Universitet: Biotek	Akt 75 af 27. januar 2011	2010	2018	265,3	4,3	256,1	-69,0
Farma, ny laboratoriebygning	Akt 91 af 16. maj 2013	2010	2018	223,3	9,1	178,8	-4,4
Aarhus Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2018	434,4	108,5	813,9	0,0
Ny laboratoriebygning i Esbjerg	Akt 129 af 22. august 2013	2012	2018	122,2	-0,7	136,2	-2,4
Byggeri og anlæg	Akt 138 af 4. september 2013	2011	2018	213,4	21,9	247,4	-165,6
Aarhus Universitet: Nybyggeri til Handelshøjskolen	Akt 83 af 14. januar 2009	2007	2018	180,9	0,4	217,8	0,0
DTU RISØ	Akt 135 af 23. juli 2016	2015	2020	47,9	33,1	146,3	0,0
Øvrige projekter, herunder fortrolige aktstykker							
Projekter, som ikke er forelagt for Finansudvalget samt fortrolige aktstykker	-	-	-		906,2		-509,1
Samlet				0,0	1.160,4	4.409,0	-834,5

Kilde: Navision-data.

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) Beløbet angivet i faktiske priser. Sammenholdelse med aktstykket kræver omregning til aktstykkeindekset.

Tabel 3.3.9.3. Igangværende og afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 28.73.03., 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, jf aktskytte	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	2019	108,6	39,6	247,3	0,0
DTU Laboratorier på Risø	Akt 135 af 23. juli 2016	2014	2020	26,7	3,2	153,6	0,0
Aarhus Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2020	30,3	3,5	813,9	0,0
Igangværende projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt					218,6		
Afsluttede anlægsprojekter							
Unilab genopretning, § 28.73.03					0,0		
Samlet					264,9		

Kilde: Navision-data.

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, mio. kr.	
	Årets bevægelser 2017
Københavns Universitet	
KU, Forundersøgelse Statens Naturhistoriske Museum	-52,8
KU, Studenterhuset	-0,2
KU, Universitetstov	-23,4
KU, Panum Makroskopi og læsesal	-1,1
KU, Væksthuse. Science. Nybyggeri	-0,4
Syddansk Universitet	
SDU, DIAS	-0,5
Roskilde Universitet	
RUC, ESCO Projekt	-13,1
RUC, Bygning 3	-3,7
Øvrige	
Arkitektskolen i Aarhus	-4,4
Medfinansiering i alt	-99,6

Tabel 3.3.9.4. viser den medfinansiering, som er opkrævet hos universiteterne vedrørende igangværende byggeprojekter i 2017, som er modregnet i regnskabsposten "Igangværende arbejder for egen regning".



Bilag

4.6

Målrapportering

4.6. Målrapportering

Bygningsstyrelsens Mål- og Resultatplan for 2017 indeholder 10 resultatmål med i alt 25 delmål. Opgørelsen nedenfor viser, hvilke resultater Bygningsstyrelsen har nået og hvilke resultater, der ikke er nået i 2017.

1-2 Resultatmål for det strategiske indsatsområde – Klare beslutningsgrundlag (20 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 1. Kundetilfredshed	a. Niveauet for den samlede kundetilfredshed med Bygningsstyrelsens samlede opgavevaretagelse udgør som minimum 3,7 målt på en 5-trinsskala.	Resultatmål 1.a er opfyldt, da den samlede tilfredshed udgør 3,7.	50%	10%
	b. Kundetilfredsheden for styrelsens kontorkunder udgør som minimum 3,7 målt på en 5-trinsskala.	Resultatmål 1.b er opfyldt, da kontorkundernes tilfredshed udgør 3,9.		
	c. Kundetilfredsheden for styrelsens universitetskunder udgør som minimum 3,3 målt på en 5-trinsskala.	Resultatmål 1.c er ikke opfyldt, da universitetskundernes tilfredshed udgør 3,0.		
Resultatmål 2. Optimering af lokale anvendelsen i hovedstadsområdet	a. Bygningsstyrelsen opstiller i forbindelse med beslutningsoplægget et forslag baseret på en generel optimeringsmodel, hvor der kan dokumenteres en markant reduktion af statens samlede huslejeomkostninger i hovedstadsområdet.	Resultatmål 2.a er opfyldt. Der er i foråret blevet udarbejdet et løsningsforslag for optimering af lokaleforbruget i København, og ØU-cover m. bilag er fremsendt til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og Finansministeriet.	100%	5%
	b. På baggrund af regeringens beslutninger om lokale anvendelsen i Hovedstadsområdet opstiller Bygningsstyrelsen en implementeringsplan for omflytningerne. Bygningsstyrelsen følger implementeringsplanen i 2017.	Resultatmål 2.b udgår. Det har ikke været muligt at følge implementeringsplanen i 2017, da ØU ikke har truffet en beslutning om lokale anvendelsen i Hovedstadsområdet.		

Resultatmål 3-9 for det strategiske indsatsområde – Stærk gennemførelse (50 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 3. Implementering af og opfølgning på SEA-reformen	a. Bygningsstyrelse skal tage den mellem universiteterne og Bygningsstyrelsen aftalte styringsmodel for gennemførelse af byggesager i anvendelse i alle sager, der startes op i 2017.	Resultatmål 3.a er opfyldt. Alle nyopstartede byggeprojekter på universitetsområdet i 2017 har ibrugtaget styringsmodellen samt styringsdokumenterne. Derudover er der foregået en projektspecifik implementering af styringsmodellen og styringsdokumenter på igangværende byggeprojekter.	60%	15%
	b. Bygningsstyrelsen skal tage den mellem universiteterne og Bygningsstyrelsen aftalte model for aflevering og overdragelse i anvendelse i alle sager, hvor der sker aflevering og overdragelse i 2017.	Resultatmål 3.b er ikke opfyldt. Modellen for aflevering og overdragelse er implementeret på de projekter, hvor det er muligt. Årsagen til, at modellen ikke er implementeret fuldt ud er, at den er udarbejdet således, at den skal ibrugtages fra planlægnings- og projekteringsfaserne, og forsætte igennem hele udførselsfasen og frem til og med 5 års gennemgangen. Derfor vil man ikke kunne forvente fuldt udbytte og effekt af modellen i 2017.		
	c. Bygningsstyrelsens udarbejder en samlet evaluering af effekten af de i delmål a. og b. nævnte tiltag. Som led heri samles udvalget medio 2017 og drøfter status på implementering af udvalgets beslutninger, ligesom udvalget samles ultimo 2017 og evaluerer på effekten heraf.	Resultatmål 3.c er opfyldt. Udvalget om styrket projektgennemførelse og samarbejde i byggesager (SEA-udvalget) har afholdt møde om status på implementering af styringsmodellen den 15. juni 2017. På mødet blev ligeledes drøftet de første erfaringer med anvendelse af modellen på de konkrete projekter. Erfaringerne er begrænsede, men konklusionen var, at det er et godt skridt i retning af en styrket projektgennemførelse. Det konkluderedes yderligere, at der for nuværende ikke skal ændres i styringsdokumenterne. Der blev i november 2017 afholdt et udvalgsmøde, hvor effekterne af styringsmodellen blev evalueret.		

	<p>d. Ved udgangen af 2017 er der inden for rammerne af udgiftsloftet disponeret 75-100 pct. af den centrale ramme til bygningsfornyelse og vedligehold på konkrete byggeprojekter på samlet 175 mio. kr. i 2017.</p>	<p>Resultatmål 3.d er ikke opfyldt. Der er i 2017 disponeret for 119,2 mio. kr. af den centrale ramme til bygningsfornyelse og vedligehold på konkrete byggeprojekter, henholdsvis 58,7 mio. kr. fra puljen til funktionel fornyelse og 60,5 mio. kr. fra puljen til centralt vedligehold. Dette svarer i alt til en disponering på 68,1 pct. af rammen på de 175 mio. kr.</p>		
	<p>e. For at sikre øget transparens er der pr. 1. september 2017 udarbejdet flerårige investerings- og vedligeholdelsesplaner for en gruppe pilotejendomme. I investerings- og vedligeholdelsesplanerne redegøres der bl.a. for hvilke arbejder, der er gennemført i det forudgående år. Derudover skal planerne bruges som et redskab til 1) at prioritere udmøntningen af funktionel fornyelse på de enkelte universiteter 2) at prioritere udførelsen af de centrale vedligeholdelsesarbejder identificeret i bygningssynene.</p>	<p>Resultatmål 3.e vurderes opfyldt. Bygningsstyrelsen har gennemført bygningssyn på alle ejendomme på Roskilde Universitet. Bygningssynene er kvalitetssikret og Bygningsstyrelsen har udarbejdet investerings- og vedligeholdelsesplan, jf. delmålets beskrivelse, for Roskilde Universitet.</p> <p>Vedligeholdelsesplanen er et dynamisk redskab mellem Bygningsstyrelsen og universitetet og vil blive brugt til at prioritere opgaverne primært forbundet med løbende udvendig vedligehold, funktionel fornyelse og central vedligehold.</p>		
<p>Resultatmål 4. Vedligehold – fokus på gennemførelse</p>	<p>a. Ved udgangen af 1. halvår har Bygningsstyrelsen anvendt mindst 30 pct. af det ved årets start bevilligede vedligeholdelsesbudget til kontorejendomsvirksomheden.</p>		<p>100%</p>	<p>5%</p>
	<p>b. Ved udgangen af året har Bygningsstyrelsen i det endeligt opgjorte regnskab for kontorejendomsvirksomheden anvendt 90 til 105 pct. af det endeligt godkendte budget for året.</p>			

Resultatmål 4-9 for det strategiske indsatsområde – Stærk gennemførelse (50 pct.)

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 5. Budgetoverholdelse i byggeprojekter	Ved udgangen af 2017 har ingen bygge- og anlægssager krævet forelæggelse for Folketingets Finansudvalg som følge af overskridelser, hvor Bygningsstyrelsen kan holdes ansvarlig.	Der er konstateret fordyrelser på byggeriet af Niels Bohr Bygningen	0%	10%
Resultatmål 6. Tidsoverholdelse i byggeprojekter	a. I 80 pct. af de store byggeprojekter (>50 mio. kr.), hvor der er overdragelse i 2017, er der ikke forsinkelse i forhold til lejeaftalen + 1 måned. De resterende 20 pct. af projekterne må ikke være forsinkede med mere end 3 måneder.	Resultatmål 6.a er ikke opfyldt. Bygningsstyrelsen har haft fem byggeprojekter over 50 mio. kr. med planlagt overdragelse i 2017. På AU-Health er overdragelsen, som det fremgår af delmål 6.c forsinket mere end tre måneder.	25%	10%
	b. Niels Bohr Bygningen Inden den 30. juni 2017 skal facade og terrænarbejder mod Jagtvej være etableret.	Resultatmål 6.b er ikke opfyldt. Grundet Niels Bohr Bygningens overskridelser på tid og økonomi er målet ikke opfyldt, på trods af at facaden ud mod Jagtvej blev etableret 10. april 2017 og terrænarbejdet blev etableret ved udgangen af uge 10 i 2017.		
	c. AU Health Inden den 1. oktober 2017 er der foretaget AB92 aflevering af nybygningen på AU Health.	Resultatmål 6.c er ikke opfyldt. På grund af problemer med en entreprenør, der ikke leverer som aftalt, er AB92 aflevering af nybygningen på AU Health blevet forsinket.		
	d. Nyt Statens Naturhistoriske Museum Inden den 31. december 2017 skal kontrakt med entreprenør være indgået.	Resultatmål 6.d er opfyldt. Den 14. december 2017 blev hovedentreprisen tildelt Per Aarsleff A/S.		

Resultatmål 4-9 for det strategiske indsatsområde – Stærk gennemførelse (50pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 7. Reduktion af transaktionsomkostninger og forenkling af byggeri i det offentlige	a. Bygningsstyrelsen udbyder rammeaftaler for bygherrerådgivning, der reducerer antallet af enkeltstående udbud, bl.a. ved at rammeaftalerne gøres anvendelige for andre statslige myndigheder.	Resultatmål 7.a er opfyldt. Bygningsstyrelsen har udbudt rammeaftalen for bygherrerådgivning og d. 12. december 2017 en aftale med henholdsvis Sweco Danmark A/S, Emcon A/S og Arkitema Architects. Rammeaftalerne er anvendelige for andre statslige myndigheder.	100%	10%
	b. Bygningsstyrelsen stiller standardiseret koncept for aftale om rådgivnings- og entreprisedydelser til rådighed for andre offentlige bygherrer.	Resultatmål 7.b er opfyldt. På https://www.bygst.dk/udbud/udbud sdokumenter har Bygningsstyrelsen stillet standardiserede koncepter for rådgivnings- og entreprisedydelser samt OPP. Koncepterne afspejler Bygningsstyrelsens stillingtagen til diverse aftaleretlige og praktiske udfordringer.		
	c. Bygningsstyrelsen gennemfører i første halvdel af 2017 en dialog med relevante interessenter om, hvad Bygningsstyrelsen som ordregiver kan gøre for at mindske transaktionsomkostningerne. Dialogen med interessenterne skal munde ud i, at interessenterne afgiver deres anbefalinger til, hvad Bygningsstyrelsen kan gøre for at mindske transaktionsomkostningerne. Disse anbefalinger skal afrapporteres til departementet senest 1. juli 2017, hvor Bygningsstyrelsen ud fra et "følg eller forklar" princip enten skal redegøre for, hvordan og hvornår man vil indarbejde anbefalingerne eller forklare, hvorfor man ikke vurderer, at anbefalingerne skal følges. Bygningsstyrelsen sender inden udgangen af januar 2018 en beskrivelse af, hvordan dette initiativ gennemføres.	Resultatmål 7.c er opfyldt. Bygningsstyrelsen fremsendte d. 31. januar en køreplan for gennemførelsen af resultatmålet. Derefter gennemførte Bygningsstyrelsen i første halvdel af 2017 en dialog med relevante interessenter om, hvad Bygningsstyrelsen som ordregiver kan gøre for at mindske transaktionsomkostningerne. Bygningsstyrelsen rapporterede de anbefalinger interessenterne meldte tilbage, samt hvordan Bygningsstyrelsen ville arbejde videre med dem.		

Resultatmål 4-9 for det strategiske indsatsområde – Stærk gennemførelse (50 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 8. Energieffektivisering i den statslige bygningsmasse	<p>a. Bygningsstyrelsen samarbejder med den nyoprettede styrelse for Institutioner og Uddannelsesstøtte (tidl. Styrelsen for Videregående Uddannelser) om at skabe bedre grundlag for, at universiteterne kan nå deres energispareforpligtigelser i 2020. Som en del af samarbejdet udformes der i 2017 et katalog over initiativer, som universiteterne kan igangsætte, og som Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte kan tage udgangspunkt i i dialogen med universiteterne. I kataloget beskrives, hvordan man kan anvende det energidatasystem, som Bygningsstyrelsen indkøber i 2017.</p>	<p>Resultatmål 8.a er opfyldt.</p> <p>Energimærkning er udført og kan findes på ejendomsportalen (http://spareenergi.dk/) og i Dalux.</p> <p>Energibesparelser fra energimærkerne fremgår i Energidatabasen, som er et katalog over initiativer, universitetet kan igangsætte.</p> <p>Pr. 24. august 2017 er samtlige energibesparelser fra energimærkerne overført.</p> <p>Bygningsstyrelsen har i løbet af november og december afholdt møder med samtlige universiteter om databasen, ressourceforbrug og om udpegnen af en eller flere administratorer fra universitetets side, til færdiggørelse og verificering af tiltag i Energidatabasen.</p>	100%	10%
	<p>b. Baseret på energimærkerne, der er opdateret medio 2017, udarbejdes en tværgående opfølgings- og udførelsesplan med indsatsområder for de energitiltag, som kan gennemføres rentabelt inden for en kort tidshorisont. Det skal angives, om det er institutionerne eller Bygningsstyrelsen, der har fremdriftsansvaret for det enkelte tiltag. Bygningsstyrelsen vil løbende følge op på, hvordan de anbefalede energitiltag kan gennemføres.</p>	<p>Resultatmål 8.b er opfyldt. De rentable energibesparelser fra energimærkningerne er overført til Dalux, hvor de kan prioriteres i sammenhold med øvrige vedligehold.</p> <p>Yderligere er der igangsat et arbejde mod en samlet koordinering af vedligeholdssopgaver og energibesparelser, samt en hensigtsmæssig afrapportering og opfølgning på udførte og ikke udførte energibesparelser.</p>		

Resultatmål 4-9 for det strategiske indsatsområde – Stærk gennemførelse (50 pct.)				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 9. Styrket koncept for anlægsstyring i den statslige bygningsmasse	a. Bygningsstyrelsen skal inden udgangen af 2. kvartal 2017 have udarbejdet et styrket koncept for projektstyring, som sikrer implementering af de aftalte principper fra Ny Anlægsbudgettering, herunder større sporbarhed og gennemsigtighed, mere systematisk budgettering og ændringslog, erfaringsopsamling og dokumentation. Konceptet skal omfatte planer for anvendelse af de nye principper samt af kompetencer og processer mhp. forankring og udrulning blandt medarbejdere.	Resultatmål 9.a er opfyldt. Bygningsstyrelsen har udarbejdet et styrket koncept for projektstyring. Konceptet blev fremsendt d. 30. juni. 2017.	100%	10%
	b. Bygningsstyrelsen skal implementere forslagene fra analysen, således at de har effekt senest fra 1. januar 2018.	Resultatmål 9.b er opfyldt. Bygningsstyrelsen har i statusnotatet for 4. kvartal af rapporteret på samtlige af forslagene fra analysen, der alle vurderes at være implementeret.		
Resultatmål 10 for det strategiske indsatsområde – Koncernfælles mål 30 pct.				
Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse	Pct. af samlet målopfyldelse
Resultatmål 10. Høj kvalitet i ministerbetjeningen	Bygningsstyrelsens ministerbetjening skal have en sådan rettidighed og anvendelse, at mindst 95 pct. af besvarelsene er rettidige og mindst 95 pct. af besvarelsene bliver skønnet anvendelige. I forhold til rettidighed foretages egentlige registreringer. Den skønnede anvendelighed drøftes kvartalsvis mellem styrelsen og departementet. Når året er gået fremlægger og begrundet departementet sin vurdering af anvendeligheden overfor Bygningsstyrelsen.	Resultatmål 10 er opfyldt.	100%	10%

4.7.

Regnskab for udgiftsbaserede
bevillinger

4.7. Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger

4.7.1. Anvendt regnskabspraksis

4.7.1.1. Regnskabspraksis for udgiftsbaserede bevillinger

Bidraget til årsrapporten vedrørende de udgiftsbaserede bevillinger er udarbejdet efter Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra december 2017 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.

4.7.1.2. Ændringer i regnskabspraksis

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

4.7.2. Bevillingsregnskaber

Tabel 4.7.2.1. Bevillingsregnskab for § 28.72.02, mio. kr.

Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.72.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet (Anlægsbevilling)	Udgifter	0,5	4,7	4,2	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	
	Årets resultat			4,2	59,3

Kilde: SKS/SB-data.

Året resultat kan primært henføres til udførte genopretninger, som Fonden Fristaden Christiania har foretaget i 2017. Bygningsstyrelsen følger løbende op på økonomien og vil senest i 2021 foretage en endelig opgørelse af økonomien.

Eventualforpligtelse

Bygningsstyrelsen har på vegne af Den Danske Stat stillet garantier overfor Realkredit Danmark for samlet 130,4 mio. kr. ultimo 2017. Garantierne er stillet som garanti for lån optaget af Fonden Fristaden Christiania.

Tabel 4.7.2.2. Bevillingsregnskab for § 28.73.02., mio. kr.

Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.73.02. Bygherreforpligtelser (Reservationsbevilling)	Udgifter	11,0	14,2	3,2	
	Indtægter	-2,1	0,0	2,1	
	Årets resultat			5,3	25,8

Kilde: SKS/SB-data.

Indtægter under "Bevilling" er budgetteret forbrug af videreførelse. Årets forbrug har været 14,2 mio. kr. mod årets bevilling på 11,0 mio. kr. Videreførelsesbeholdningen er derved reduceret fra 31,1 mio. kr. ultimo 2016 til 25,8 mio. kr. ultimo 2017.

Tabel 4.7.2.3. Bevillingsregnskab for § 28.73.03., mio. kr.

Hovedkonto		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 28.73.03. Særlige anlægsopgaver (Anlægsbevilling)	Udgifter	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	
	Årets resultat			0,0	388,9

Kilde: SKS/SB-data.

Ingen nye tilsagn til teknologisk løft af laboratorier i 2017, hvorved årets videreførelse er uændret i forhold til ultimo 2016.

Overblik over aktiviteterne vedrørende teknologisk løft af laboratorierne fremgår af tabel 4.8.2.4.

Tabel 4.7.2.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter for Bygningsstyrelsen, § 28.73.03.50. Teknologisk løft af laboratorier, mio. kr.

2017							2017			
Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Bortfald	Videreførsel ultimo	Tilsagn, ultimo	Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme
388,8	-	388,8	0,0	0,0	-	388,8	2.580,3	388,8	-	388,8

Kilde: SB-data.

Udgivet af Bygningsstyrelsen

Marts 2018

ISBN elektronisk: 978-87-93013-23-0

Fotos Kontraframe
Bygningsstyrelsen

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

WWW.BYGST.DK