

Årsrapport 2013

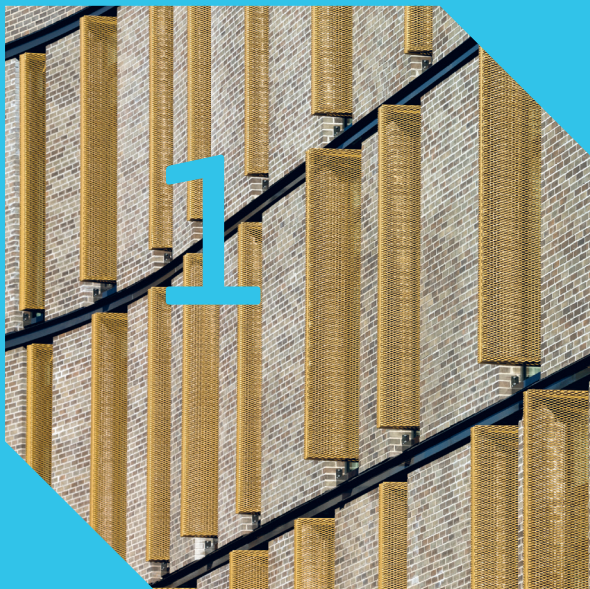
Bygningsstyrelsen



BYGNINGSSTYRELSEN

Indhold

1. PÅTEGNING	1
2. BERETNING	2
2.1 Præsentation af Bygningsstyrelsen	2
2.2 Virksomhedens omfang	4
2.3 Årets faglige resultater	5
2.4 Årets økonomiske resultater	7
2.5 Opgaver og ressourcer	13
2.6 Målrapportering	15
2.7 Redegørelse for reservationer	20
2.8 Perspektiver for det kommende år	20
3. REGNSKAB	22
3.1 Regnskab og bevillingsregnskab for Bygningsstyrelsen	23
3.2 Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger	31
3.3 Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger	40
4. BILAG	53
4.1 Målrapportering	53
4.2 Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger	57
4.3 Klimaregnskab	59



Påtegning

1. Påtegning

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

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

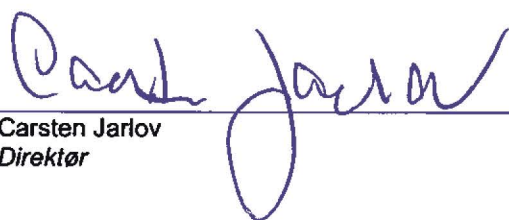
herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen 2013.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, den 5. 3., 2014



Carsten Jarlov
Direktør

København, den 16/3 2014



Thomas Egebo
Departementschef



Beretning

2. Beretning

2.1. Præsentation af Bygningsstyrelsen

Fusionen af statens administration af kontor- og universitetsjendomme i 2011 samlede den statslige huslejeordnings ca. 3 mio. m² universitets- og kontorejendomme og mere end 1 mio. m² private lejemål i én styrelse - Bygningsstyrelsen. Fusionen har givet stordriftsfordele til gavn for de enkelte kunder og staten som helhed. Alene på de administrative omkostninger har styrelsen realiseret en fusionsgevinst på 10 pct. Bygningsstyrelsen har ligeledes siden fusionen oplevet en generel høj og stigende kundetilfredshed.

Bygningsstyrelsens hovedopgave er at stille lokaler og kontor- og forskningsmiljøer af høj kvalitet til rådighed for styrelsens kunder, bl.a. universiteter, centraladministration, politi og domstole. Styrelsen løser sin opgave gennem udlejning af statsejendomme, videreformidling af private lejemål, nybyggeri, moderniseringer og OPP-projekter. Bygningsstyrelsen varetager endvidere opgaver vedrørende Lov om Offentlig Byggevirksomhed og Christianiaområdet.

Bygningsstyrelsens vision er at være det foretrukne valg for kunder og stat. For at indfri denne vision skal styrelsen både levere overbevisende og konkurrencedygtige løsninger til sine kunder, samt tilgodese statens og samfundets langsigtede interesser i forhold til omkostningsniveauer og energi- og byggepolitiske målsætninger. Bygningsstyrelsen består af 3 virksomheder med hver deres virksomhedsbærende hovedkonto:

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

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

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

Tabel 2.1.2. Oversigt over hovedkonti og opgaver, som skal afrapporteres i årsrapporten (omkostningsbaserede bevillinger)		
Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 29.51.01.	Bygningsstyrelsen	0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.
		1. Administrationsbidrag for kontorbygninger
		2. Myndighedsopgaver
		3. Sekretariatsfunktionen for Christiania
		4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger
§ 29.52.01.	Ejendomsvirksomhed vedrørende kontorbygninger mv.	1. Administrationsbidrag
		2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter
		3. Renter
		4. Lejers andel af drift
		5. Udvendtigt vedligehold og energioptimering
§ 29.52.03.	Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet.	-
§ 29.52.04.	Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt.	-
§ 29.53.01.	Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger	§ 29.53.01.10.-40. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger
		§ 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler (Unilab)

Note:

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

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

Regnskabet for Ejendomsvirksomheden vedrørende kontorbygninger omfatter § 29.52.01.

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

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

Tabel 2.1.3. Oversigt over hovedkonti, der alene rapporteres i årsrapportens bilag (udgiftsbaserede bevillinger) ¹⁾		
Hovedkonto	Hovedkontonavn	Opgaver
§ 29.52.02.	Udvikling og opretning af Christianiaområdet	-
§ 29.53.02.	Bygherreforpligtelser	-
§ 29.53.03.	Særlige anlægsopgaver	-

Note:

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

2.2. Virksomhedens omfang

Tabel 2.2.1. viser en oversigt over Bygningsstyrelsens samlede aktiviteter.

Tabel 2.2.1. Virksomhedens samlede aktivitet, mio. kr.						
Art	Bevillingstyper	Hovedkonti	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Difference
Drift	Statsvirksomhed	§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen	Udgifter	199,4	169,5	29,9
		§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen	Indtægter	179,4	149,9	29,5
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger	Udgifter	754,9	727,3	27,6
		§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger	Indtægter	1.022,5	941,5	81,0
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Udgifter	4,0	0,8	3,2
		§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet	Indtægter	4,0	4,1	-0,1
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Udgifter	59,0	52,5	6,5
		§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt	Indtægter	59,0	52,5	6,5
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger	Udgifter	1.731,4	1.863,3	-131,9
		§ 29.53.01. Ejendomsvirksomhed for uddannelses- og forskningsbygninger	Indtægter	2.202,5	2.217,0	-14,5
Anlæg	Anlægsbevilling	§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Udgifter	0,4	1,0	-0,6
		§ 29.52.02. Udvikling og opretning af Christianiaområdet	Indtægter	0,0	0,4	-0,4
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Udgifter	0,0	817,1	-817,1
		§ 29.53.03. Særlige opgaver	Indtægter	0,0	0,0	0,0
Administrerede ordninger mv.	Reservationsbevilling	§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Udgifter	9,0	20,6	-11,6
		§ 29.53.02. Bygherreforpligtelser	Indtægter	0,0	0,2	-0,2

Kilde: SKS-data.

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

2.3. Årets faglige resultater

For Bygningsstyrelsen blev 2013 et travlt og spændende år. Året har været præget af stor aktivitet på byggeområdet. Styrelsen har igangværende og planlagte byggesager for i alt ca. 14 mia. kr. Hertil kommer en række OPP-projekter. Alene i 2013 har styrelsen forelagt aktstykker for ca. 3 mia. kr.

Den store byggeaktivitet har blandt andet resulteret i flere betydelige entrepriseudbud i 2013. Dette sker på et tidspunkt, hvor der er markante tegn på kapacitetsproblemer blandt de virksomheder, der kan udføre de store entrepriseopgaver. Bygningsstyrelsen har i 2013 bl.a. forsøgt at imødegå udfordringen ved at synliggøre styrelsens kommende udbud på over 50 mio. kr. på styrelsens hjemmeside samt afholdt flere dialogmøder med de største entreprenørvirksomheder og andre offentlige bygherre om styrelsens udbud.

Bygningsstyrelsens byggeprojekter forløber tilfredsstillende og generelt overholdes budget og tidsplan. Det er dog afgørende for Bygningsstyrelsen fortsat at holde tid og pris i byggerierne og samtidig forbedre den administrative byggesagsstyring. For at løfte disse udfordringer har styrelsen i 2013 udarbejdet grundige analyser af styrelsens byggeproduktion samt iværksat og gennemført en række tiltag, der skal forbedre styringen af byggesagerne og ledelsesinformation.

Bevillingen til nybyggeri og renovering af laboratorier udmøntes til konkrete projekter i samarbejde med universiteterne, så det sikres, at laboratoriemidlerne anvendes optimalt i forhold til de givne rammer. Det er universiteterne, der iværksætter de genopretninger, som Bygningsstyrelsen gennemfører. Det betyder imidlertid også, at ændringer hos universiteterne har indflydelse på den faktiske udmøntning i forhold til den budgetterede. Det kan f.eks. være organisatoriske ændringer på universiteterne, oprettelse af nye forskningsenheder, ændringer i universiteternes fysiske behov for laboratorielokaler eller logistiske udfordringer, som løbende medfører justeringer af universiteternes investeringsplaner.

Bygningsstyrelsens aktivitet på udvendigt vedligehold på kontorejendommene har i 2012 og 2013 været på et stabilt og tilstrækkeligt niveau i forhold til behov. Det vil være en udfordring at kunne holde dette niveau i de kommende år. For universitets- og forskningsejendommene har vedligeholdelsesudgiften historisk set været på et lavere niveau end på kontorområdet, men der skal dog her tages højde for ejendommens alder, stand og funktion.

I 2013 fortsatte den konstruktive dialog med Danske Universiteter om justering af den statslige huslejeordning (SEA-ordningen). Regeringen tilsluttede sig justeringen af huslejeordningen på universitetsområdet i juni 2013. Justeringen betyder bl.a. lavere husleje for nybyggeri og øget fleksibilitet på mindre byggesager.

I 2013 blev der arbejdet videre med at implementere styrelsens strategi for lokalisering af styrelser mv. i hovedstadsområdet. Flere styrelser har til huse i ældre, ineffektive og energitunge lejemaal på dyre adresser i København. Bygningsstyrelsen vurderer, at der er et betydeligt potentiale for at reducere lokale omkostninger og energiforbrug ved at lokalisere disse styrelser udenfor centrum af København. Styrelserne kan ved en relokalisering opnå bedre lokale løsninger, lavere energiforbrug og lavere husleje, ligesom omkostninger ved ressortændringer mv. kan reduceres. På den baggrund nedsatte regeringen i maj 2013 en arbejdsgruppe med repræsentanter fra Finansministeriet, Statens Indkøb, Klima-, Energi- og Bygningsministeriet samt Bygningsstyrelsen, som primo 2014 har færdiggjort et oplæg til, hvordan statens lokale omkostninger og energiforbrug kan reduceres ved at samle en række statsinstitutioner i flerbrugerhuse.

I januar 2013 blev den sidste af fem udmøntningsaftaler vedrørende Christiania indgået, hvorefter christianialovens formål var implementeret, hvilket resulterede i, at der ikke længere var behov for en særlov for området. På den baggrund fremsatte klima-, energi- og bygningsministeren d. 15. marts 2013 lovforslag om ophævelse af christianialoven pr. 15. juli 2013. Lovforslaget blev vedtaget af alle Folketingets partier undtagen Dansk Folkeparti.

2013 var også året, hvor Bygningsstyrelsen lancerede varmemærket. Varmemærket er udarbejdet i et samarbejde mellem Bygningsstyrelsen og HOFOR (Hovedstadsområdets Forsyningsselskab), som bl.a. bistår med fjernafslæsningsdata til varmemærket. Varmemærket udstedes og opdateres årligt og følges op med månedsrapporter, der viser udviklingen i ejendommens varmeforbrug på månedsbasis. Varmemærket skal

medvirke til, at Bygningsstyrelsen bliver førende indenfor varmebesparelser i kontor- og universitetsbygninger og dermed bedre kan understøtte de statslige institutioners arbejde med energibesparelser.

Bygningsstyrelsen har også i 2013 gennemført en kundetilfredshedsundersøgelse blandt styrelsens kunder på både kontor- og universitetsområdet. Undersøgelsen viste, at Bygningsstyrelsens kontorkunder er meget tilfredse med styrelsen, og at tilfredsheden er stigende. På universitetsområdet var datagrundlaget utilstrækkelig til at kunne give et sikkert billede, da Bygningsstyrelsen modtog for få og ufuldstændige besvarelser. Fremadrettet vil styrelsen arbejde på at få flere respondenter hos universiteterne.

Ved indgangen til 2014 er Bygningsstyrelsen nået langt set i forhold til fusionens udgangspunkt i 2011. Det er lykkedes at holde fremdrift på de enkelte sagsområder, fastholde en fusionsgevinst på 10 pct. samt nået langt med at etablere fælles processer og it- understøttelse uden at nedsætte fokus på fortsatte optimeringer..

2.4. Årets økonomiske resultater

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

Tabel 2.4.1. Økonomiske hoved- og nøgletal for Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.			
(mio. kr.)	R-2011 ¹⁾	R-2012	R-2013
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-	-220,3	-225,7
- Heraf indtægtsført bevilling	-	-11,5	-20,0
- Heraf eksterne indtægter	-	-208,8	-205,7
- Heraf øvrige indtægter	-	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	-	216,8	213,7
- Heraf løn	-	109,0	110,4
- Heraf afskrivninger	-	5,5	7,3
- Heraf øvrige omkostninger	-	102,2	95,9
Resultat af ordinære drift	-	-3,5	-12,0
Resultat før finansielle poster	-	-1,4	-9,7
Årets resultat	-	8,1	-3,6
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	563,8	562,2	556,0
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	276,1	262,1	340,6
Egenkapital	16,8	22,1	25,7
Langfristet gæld	556,2	553,4	547,5
Kortfristet gæld	262,3	315,2	363,6
Lånerammen	-	74,8	78,4
Træk på lånerammen (FF4)	-	64,3	60,2
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen ²⁾	-	86,0%	76,8%
Negativ udsvingsrate ³⁾	-	1,4	0,7
Overskudsgrad	-	-3,7%	1,6%
Bevillingsandel	-	5,2%	8,9%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk ⁴⁾	230,0	205,8	209,0
Årsværkspris ⁵⁾	489.565	528.711	528.498
Lønomkostningsandel ⁶⁾	-	0,5	0,5
Lønforbrug (mio. kr.)	112,6	108,8	110,4

Kilde: SKS-data

Note:

1) Bygningsstyrelsen blev dannet i forbindelse med Kgl. resolution af 3. oktober 2011 som en fusion af en del af den tidligere Slots- og Ejendomsstyrelse, en del af den tidligere Universitets- og Bygningsstyrelse samt en del af Erhvervs- og Byggestyrelse. Der er derfor alene anført balancetal for 2011 svarende til åbningsbalancen for Bygningsstyrelsen. Regnskabstal for 2011 svarer således til de overførte dele af henholdsvis § 07.16.03. Slots- og Ejendomsstyrelsen og § 19.11.07. Universitets- og Bygningsstyrelsen samt § 07.16.08. og § 07.16.09.

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

3) Den negative udsvingsrate i 2012 er anført til 1,4 og ikke 0,1 som i årsrapport 2012, da dette var en fejl.

4) Årsværksforbrug er for 2011 opgjort pr. 3. oktober 2011 svarende til det antal årsværk, som Bygningsstyrelsen fik i forbindelse med ressortdelingen. Årsværksforbruget i 2012 og 2013 er forbrugstal fra SKS.

5) Årsværkspriserne for 2011 og 2012-2013 er ikke umiddelbart sammenlignelige grundet forskel i opgørelsesmetoden for årsværksforbrug, jf. note 4.

6) Lønomskostningsandelen er beregnet i forhold til aktiviteten på § 29.51.01. Lønomskostningerne vedrører dog også omskostninger til de to ejendomsvirksomheder. Tages der højde herfor i beregningen af lønomskostningsandelen, vil den være langt lavere.

Bygningsstyrelsen har i 2013 haft en omsætning på 205,7 mio. kr., og årets resultat viser et overskud på 3,6 mio. kr. ved årets udgang. Overskuddet skal primært tilskrives et overskud fra vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Årets resultat uddybes i tabel 2.5.1.1. samt i bevillingsregnskabet.

Stigningen i den kortfristede gæld og i omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger) fra 2012 til 2013 skyldes regulering af deposita for en række ejendomme. Reguleringen sker årligt i henhold til lejekontrakterne.

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

Overskudsgraden i 2013 er på 1,6 pct. Overskudsgraden udtrykker, i hvor høj grad det bevillingsmæssige råderum udnyttes. Råderummet er ikke fuldt udnyttet.

Bevillingsandelen er i 2013 på 8,9 pct., hvilket udtrykker relativt lille afhængighed af bevillingen. Hovedparten af Bygningsstyrelsens omskostninger finansieres af indtægter fra administrationsbidrag fra de to ejendomsvirksomheder og unilab-midlerne samt private lejemål.

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

Tabel 2.4.2. Økonomiske hoved- og nøgletal for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.			
(mio. kr.)	R-2011 ¹⁾	R-2012	R-2013
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-737,3	-671,8	-605,4
- Heraf indtægtsført bevilling ²⁾	222,3	258,3	267,6
- Heraf eksterne indtægter	-959,6	-930,1	-873,0
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	363,9	311,4	306,2
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	0,0	0,0	1,2
- Heraf øvrige omkostninger	363,9	311,4	304,9
Resultat af ordinære drift	-373,4	-360,4	-299,3
Resultat før finansielle poster	-434,5	-377,0	-344,8
Årets resultat	-21,2	29,3	53,5
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	12.275,2	10.659,2	10.329,1
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	136,5	128,6	95,5
Egenkapital	4.186,4	2.581,4	2.442,9
Langfristet gæld	8.115,6	7.966,2	7.875,1
Kortfristet gæld	162,7	304,5	169,2
Lånerammen ³⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Negativ udsvingsrate	1,7	1,1	1,0
Overskudsgrad	2,9%	-4,4%	-8,8%
Bevillingsandel ⁴⁾	-23,2%	-27,8%	-30,7%
Kapitalandel ⁵⁾	43,3%	43,7%	45,8%
Personaleoplysninger ⁶⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabstallene i 2011 er opgjort fra § 07.16.01. Statens Ejendomsadministration, der i sin helhed er overført til § 29.52.01. Statens Ejendomsadministration i forbindelse med ressortændring.

2) Bevillingen er et overskudskrav.

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

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

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

6) Personaleoplysninger fremgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger har i 2013 haft en omsætning på 873,0 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden udviser et underskud på 53,5 mio. kr. før bortfald på 4,6 mio. kr. Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et overskud til statskassen på 267,6 mio. kr. Underskuddet skyldes flere forhold, dog primært færre huslejeindtægter som følge af salg af ejendomme samt gennemførelse af en række vedligeholdelsessager. Underskuddet finansieres af opsparring fra tidligere år. Årets resultat uddybes i tabel 2.5.1.2. samt i bevillingsregnskabet.

Af anlægsaktiverne på 10.381,6 mio. kr. inkl. finansielle anlægsaktiver udgør ejendomsporteføljen i alt 10.329,1

mio. kr. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme udgør 7.875,1 mio. kr., hvilket giver en samlet belåningsprocent på 76,3. Egenkapitalen på ejendomsvirksomheden udgør i alt 2.442,9 mio. kr., hvoraf opskrivninger udgør 250,6 mio. kr. og reserveret egenkapital udgør 2.134,9 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi ekskl. igangværende arbejder for egen regning er faldet fra 10.406,1 mio. kr. i 2012 til 10.046,9 mio. kr. i 2013, jf. balancen i tabel 3.2.2.3. Faldet skyldes primært, at salget af ejendomme til Freja ejendomme A/S (Statens ejendomssalg A/S) har været større end tilgangen.

Af ejendomsporteføljen blev 107 bygninger vurderet pr. 1. januar 2012. De 107 bygninger udgør 66,2 pct. eller 6,6 mia. kr. af den bogførte værdi pr. 31. december 2013.

Faldet i den langfristede gæld fra 2012 til 2013 skyldes primært salg af ejendomme, mens faldet i den kortfristede gæld til et niveau svarende til 2011 skyldes flere forhold. Den kortfristede gæld var høj ultimo 2012, hvilket skyldes, at modtaget likviditet vedrørende indskud af 7 ejendomme til en bogført værdi på 114,3 mio. kr. i Freja, jf. Akt 40 af 13. december 2012, er registreret som en periodeafgrænsning. Freja har overtaget driften af ejendommene d. 1. januar 2013. I 2013 har Bygningsstyrelsen, jf. Akt 39 af 12. december 2013 indskudt ejendomme i Freja, som er periodiseret til 2014, da overtagelsen først sker pr. 1. januar 2014.

Den negative udsvingsrate udtrykker, hvor stort det overførte overskud er i forhold til startkapitalen. Udsvingsraten er ikke tæt på udsvingsgrænsen (-1). Underskuddet ligger således inden for rammerne af den tilladte udsvingsrate.

Overskudsgraden har over de seneste år været positiv, men er negativ i 2012 og 2013, hvilket skal ses som udtryk for træk på opsparingen. Set over perioden giver resultatet ikke anledning til bemærkninger.

Bevillingsandelen på ejendomsvirksomheden er 30,7 pct., og er negativ, da bevillingen her er et overskudskrav. Bevillingsandelen har ligget relativt stabilt de seneste år.

Kapitalandelen er et udtryk for, hvor stor en andel af de ordinære driftsindtægter, ejendomsvirksomheden skal bruge for at finansiere renteudgifterne, der primært er knyttet til gælden vedrørende den eksisterende ejendomsportefølje og nybyggerier. Kapitalandelen ligger på et stabilt niveau i forhold til tidligere år og ligger på omkring 46 pct. i 2013, hvilket er forventeligt.

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

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

(mio. kr.)	R-2011 ¹⁾	R-2012	R-2013
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-1.537,8	-1.568,4	-1.741,2
- Heraf indtægtsført bevilling ²⁾	467,1	495,1	471,1
- Heraf eksterne indtægter	0,0	0,0	0,0
- Heraf øvrige indtægter	-2.004,9	-2.063,5	-2.212,3
Ordinære driftsomkostninger	557,5	774,6	879,1
- Heraf løn	0,0	0,0	0,0
- Heraf nedskrivninger	24,1	75,9	3,0
- Heraf øvrige omkostninger	533,4	698,7	876,1
Resultat af ordinære drift	-980,3	-793,7	-862,1
Resultat før finansielle poster	-869,7	-796,0	-859,0
Årets resultat	4,1	92,2	117,4
Balance			
Anlægsaktiver (ekskl. finansielle anlægsaktiver)	26.498,4	27.412,0	28.527,9
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	80,5	131,3	100,2
Egenkapital	8.365,8	8.271,3	8.153,2
Langfristet gæld	19.227,4	20.222,6	21.208,9
Kortfristet gæld	564,6	775,1	1.089,1
Lånerammen ³⁾	-	-	-
Træk på lånerammen (SE4)	-	-	-
Finansielle nøgletal ⁴⁾			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Overskudsgrad	-0,3%	-5,9%	-6,7%
Bevillingsandel ⁵⁾	-23,3%	-24,0%	-21,3%
Kapitalandel ⁶⁾	45%	43,3%	44,1%
Personaleoplysninger ⁷⁾			

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabstallene i 2011 er opgjort fra § 19.11.05. Ejendomsvirksomhed, der i sin helhed er overført til § 29.53.01.

Ejendomsvirksomhed i forbindelse med ressortændring.

2) Bevillingen er et overskudskrav.

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

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

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

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

7) Personaleoplysninger fremgår under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger har i 2013 haft en omsætning på 2.212,3 mio. kr.

Årets resultat for ejendomsvirksomheden er et underskud på 117,4 mio. kr. Der er ikke bortfald på hovedkontoen. Ejendomsvirksomheden er indtægtsfinansieret af brugerne og har bidraget med et overskud til statskassen på 471,1 mio. kr.

Årets underskud skyldes primært forbrug af tidligere års overskud i forbindelse med modernisering af laboratorielokaler. Resultatet er et mindre underskud end forventet, hvilket skyldes forskydninger i unilab-projekterne som beskrevet i beretningens afsnit 2.3. Årets resultat uddybes i øvrigt i tabel 2.5.1.3. og i bevillingsregnskabet.

Der er sket en stigning i omkostningerne i perioden fra 2012 til 2013, hvilket skyldes øget aktivitet i forhold til modernisering af laboratorier.

Af anlægsaktiverne på 28.527,9 mio. kr. udgør ejendomsporteføljen i alt 28.067,3 mio. kr. Den samlede langfristede gæld vedrørende ejendomme udgør 21.003,7 mio. kr., hvilket giver en samlet belåningsprocent på 74,8. Egenkapitalen på ejendomsvirksomheden udgør i alt 8.153,2 mio. kr., hvoraf opskrivninger udgør 3.009,9 mio. kr., og reserveret egenkapital udgør 3.943,1 mio. kr.

Ejendomsporteføljens værdi er ekskl. igangværende arbejder for egen regning steget fra 25.420,5 mio. kr. i 2012 til 26.538,2 mio. kr. i 2013, jf. balancen i tabel 3.3.2.3. Stigningen skyldes primært afsluttede anlægsprojekter i 2013.

Stigningen i den kortfristede gæld fra 2012 til 2013 skyldes hovedsageligt modernisering af laboratorielokaler. Afgivne tilsagn til modernisering af laboratorielokaler optages som kortfristet gæld, og styrelsen har i 2013 givet tilsagn for ca. 509 mio. kr., men har kun haft et forbrug på ca. 274 mio. kr.

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

Bevillingsandelen er -21,3 pct. og er negativ, da bevillingen her er et overskudskrav. Bevillingsandelen har ligget stabilt de sidste år.

Kapitalandelen er et udtryk for, hvor stor en andel af de ordinære driftsindtægter, ejendomsvirksomheden skal bruge for at finansiere renteudgifterne, der primært er knyttet til gælden vedrørende den eksisterende ejendomsportefølje og nybyggerier. Kapitalandelen ligger på et stabilt niveau i forhold til tidligere år på omkring 44 pct., hvilket er forventeligt.

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

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

2.5. Opgaver og ressourcer

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

2.5.1. Sammenfatning af økonomi

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

Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.51.01. Bygningsstyrelsen (Statsvirksomhed)	20,0	149,9	169,5	0,4
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.	8,1	10,5	22,2	-3,6
1. Administrationsbidrag for kontorbygninger	0,0	69,2	65,2	4,0
2. Myndighedsopgaver	8,2	0,0	7,6	0,5
3. Sekretariatsfunktionen for Christiania	3,7	0,0	4,3	-0,5
4. Administrationsbidrag for uddannelses- og forskningsbygninger	0,0	70,2	70,2	0,0
§ 29.52.03. Vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet (Driftsbevilling) ²⁾	0,0	4,1	0,8	3,2
§ 29.52.04. Etablering af nye arkiver til Rigsarkivet mv. som OPP-projekt (Statsvirksomhed) ²⁾	0,0	52,5	52,5	0,0
I alt	20,0	206,5	222,9	3,6

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

2) Der er ikke defineret underliggende opgaver på hovedkontoen.

Årets resultat er et overskud på 3,6 mio. kr., som primært skyldes overskud på vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Forpligtelsen til at vedligeholde og administrere Christianiaområdet er i 2013 overgået til Christianiafonden, jf. aftale herom indgået i 2013. Aftalen er indgået tidligere end ventet, hvilket indebærer, at Bygningsstyrelsen har afholdt færre omkostninger end forventet.

Table 2.5.1.2. Summary of economy for real estate activity for office buildings, mio. kr. ¹⁾

Hovedkonto og opgaver	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.52.01. Ejendomsvirksomhed for kontorbygninger mv. (Statsvirksomhed)	-267,7	941,5	727,3	-53,5
1. Administrationsbidrag	75,3	0,0	66,0	9,4
2. Ejendomsrelaterede driftsudgifter	-852,8	887,9	67,1	-32,0
3. Renter	399,7	0,1	398,3	1,5
4. Lejers andel af drift	-8,0	53,5	48,2	-2,7
5. Udvendt vedligehold og energioptimering	118,1	0,0	147,7	-29,6

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Fordelingen på opgaver er foretaget manuelt.

Årets resultat er sammensat af flere modsatrettede bevægelser. Som følge af fusionen er ejendomsvirksomhedens andel af Bygningsstyrelsens samlede administrationsomkostninger faldet betydeligt. Hertil kommer færre renteomkostninger end budgetteret, hvilket skyldes salg af ejendomme i 2013. I modsat retning trækker færre huslejeindtægter som følge af salg af ejendomme samt øgede omkostninger til vedligehold. De øgede omkostninger til vedligehold skyldes bl.a. en række uforudsete omkostninger til skimmelsvamp, kloakarbejder samt nedtagning af en del af facaden på Holmens Kanal 20 (Overformynderiet). Årets underskud finansieres af overført overskud hertil fra 2012.

Table 2.5.1.3. Summary of economy for real estate activity for education- and research buildings, mio. kr.

Hovedkonto og opgaver ¹⁾	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
§ 29.53.01.10.-40. Ejendomsvirksomhed vedrørende uddannelses- og forskningsbygninger (Statsvirksomhed)	-706,9	2.217,0	1.352,3	157,8
§ 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler (Unilab)	235,8	0,0	511,0	-275,2
I alt	-471,1	2.217,0	1.863,3	-117,4

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Der er ikke defineret underliggende opgaver på hovedkontoen.

Årets resultat skyldes primært et samlet underskud som følge af træk på tidligere års overskud i forbindelse med finansiering af modernisering af laboratorielokaler, jf. Globaliseringsaftalen. I modsat retning trækker færre renteudgifter samt færre udgifter til tab på ejendomsvirksomheden end budgetteret.

2.6. Målrapportering

Dette kapitel indeholder en overordnet afrapportering på Bygningsstyrelsens resultatkontrakt samt en nærmere analyse af udvalgte resultatkrav. En detaljeret oversigt over styrelsens resultatkrav samt afrapportering på de i 2013 opnåede resultater fremgår af bilag 4.1.

Resultatkontrakten for 2013 var bygget op omkring 5 strategiske indsatsområder samt koncernfælles mål.

De strategiske indsatsområder var:

1. Kunder
2. Byggeri
3. Energi
4. Data, erfaring og viden
5. Organisation og arbejdsplads

Resultatkontrakten indeholder i alt 22 resultatkrav.

Bygningsstyrelsen har opfyldt 20,5 resultatkrav (se afsnit 2.6.2. for uddybning af disse).

Styrelsens samlede målopfyldelse i 2013 er på 93 pct., hvilket vurderes som meget tilfredsstillende.

Tabel 2.6.1. Målrapportering ¹⁾	
R1 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Kunder (19 pct.)	
1-1 Kunderapport vedr. lokale- og energiforhold	Opfyldt
1-2 Lokalisering på kontorområdet udenfor hovedstadsområdet	Opfyldt
1-3 Kunderne er tilfredse med Bygningsstyrelsens produkter og serviceydelser	Opfyldt
1-4 Tomgang må maksimalt udgøre 3,0 pct.	Opfyldt
R2 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Byggeri (29 pct.)	
2-1 Ingen overskridelser på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for Finansudvalget, jf. Budgetvejledning 2011, punkt 2.7.4.1.	Opfyldt
2-2 Økonomisering i byggeproduktion	Opfyldt
2-3 Udvikling af nøgletal vedr. byggeprojekters økonomi og tidsforbrug	Opfyldt
2-4 Vedligehold af SEA-kontorejendomme	Opfyldt
2-5 Ny incitamentsmodel i byggeprojekter	Ej opfyldt
2-6 Eksperimentarium til nedbringelse af omkostninger til byggeri i den offentlige sektor	Opfyldt
R3 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Energi (10 pct.)	
3-1 Omkostningseffektive energiprojekter	Opfyldt
3-2 Bidrage til regeringens Energireoveringsstrategi	Opfyldt
R4 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Data, Erfaring, Viden (13 pct.)	
4-1 Valide data	Opfyldt
4-2 Implementering af IT-strategi	Delvis opfyldt
4-3 Løbende indsamling af energiforbrugsdata	Opfyldt
R5 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Organisation og Arbejdsplads (8 pct.)	
5-1 Synergi- og effektiviseringsgevinster på 10 pct. inden udgangen af 2013	Opfyldt
R6 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Koncernmål og koncernfællesmål (21 pct.)	
6-1 Øget fokus på vidensdeling på forskningsområdet på tværs af koncernen	Opfyldt
6-2 Akutjobordningen	Opfyldt
6-3 Implementering af Finansministeriets nye krav til økonomistyring i staten og prognosepræcision	Opfyldt
6-4 Risikostyring	Opfyldt
6-5 Revisionsbemærkninger fra Rigsrevisionen	Opfyldt
6-6 Energieffektivisering	Opfyldt
R1: 4 ud af 4 resultatmål er opfyldt til vægt 19 pct. = 0,19	= 19 pct.
R2: 5 ud af 6 resultatmål er opfyldt til vægt 29 pct. = 0,24	= 24 pct.
R3: 2 ud af 2 resultatmål er opfyldt til vægt 10 pct. = 0,10	= 10 pct.
R4: 2,5 ud af 3 resultatmål er opfyldt til vægt 13 pct. = 0,11	= 11 pct.
R5: 1 ud af 1 resultatmål er opfyldt til vægt 8 pct. = 0,08	= 8 pct.
R6: 6 ud af 6 resultatmål er opfyldt til vægt 21 pct. = 0,21	= 21 pct.
Samlet opfyldelse af resultatkontrakten	= 93 pct.

2.6.2. Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende afsnit sættes fokus på enkelte resultatmål i 2013, som har haft særlig bemærkelsesværdig eller særlig problematisk karakter.

Krav nr. 1-3 Kunderne er tilfredse med Bygningsstyrelsens produkter og serviceydelser

Bygningsstyrelsen har i 2013 arbejdet på, at styrelsens kunder skal være tilfredse og opleve, at styrelsen skaber merværdi gennem med- og modspil, så kunderne får de løsninger, der skaber mest mulig værdi til lavest mulige omkostninger.

Bygningsstyrelsen har igen i år foretaget en kundetilfredshedsundersøgelse. Kundetilfredshedsundersøgelsen bestod af en række spørgsmål vedrørende huslejeopkrævning, vedligehold og drift, lokaler, modernisering og nybyggeri, energi og kommunikation. Bygningsstyrelsen modtog i alt 174 besvarelser fordelt på i alt 122 kontorkunder og universiteter. Det er væsentligt højere end kundetilfredshedsundersøgelsen i 2012, idet Bygningsstyrelsen kun modtog 125 besvarelser fra i alt 70 kontorkunder og universiteter.

Kundetilfredshedsundersøgelsen for 2013 viste, at Bygningsstyrelsens kontorkunder er meget tilfredse med styrelsen, og at tilfredsheden er stigende. På universitetsområdet var datagrundlaget trods fremgang stadig utilstrækkelig til at kunne give et sikkert billede, da Bygningsstyrelsen modtog for få og ufuldstændige besvarelser. Fremadrettet vil styrelsen arbejde på at få flere respondenter hos universiteterne. Ligeledes vil Bygningsstyrelsen følge op overfor de kunder, som i 2013 har haft kritikpunkter af styrelsens arbejde for at styrelsen kan løse sit arbejde endnu bedre.

Krav nr. 2-2 Økonomisering i byggeproduktionen

Bygningsstyrelsen har i løbet af 2013 arbejdet med initiativer, der skal være med til at skabe en omkostningsreduktion i Bygningsstyrelsens byggeproduktion inden for nybyggeri. Følgende initiativer er igangsat i 2013 blandt andet på baggrund af resultatkrav 2-2:

Det indledende budget på Bygningsstyrelsens byggeprojekter er pr. 1. maj 2013 baseret på en reduktion på 5 pct. i forhold til tidligere gennemførte projekters omkostninger. Efterfølgende er reduktionen på 5 pct. indarbejdet i nye vejledende priser, som byggeprojekterne indenfor nybyggeri tager udgangspunkt i.

Alle byggeprojekter over 50 mio. kr. forelægges herefter for direktion på fire tidspunkter i løbet af processen:

1. Forud for indgåelse af procesaftale/rådgiveraftale med kunden
2. Forud for godkendelse af projektforslag
3. Efter licitationen
4. Umiddelbart efter overdragelse til kunden

Her skal projektlederen dokumentere, at byggeprojektets budget i løbet af sagsforløbet fastholder den 5 pct. reduktion, som det indledende budget er baseret på. I fald budgetreduktionen ikke fastholdes, skal projektlederen fremlægge begrundelsen for dette.

Derudover er en række andre tiltag sat i værk i 2013, som vil bidrage til, at en omkostningsreduktion i byggeomkostningerne kan opnås:

- Nye rammeaftaler for bygherrerådgivning giver skærpet fokus på de indledende faser i byggeprojekter, hvilket forventes at give en omkostningsreduktion i de samlede omkostninger for byggeprojektet.
- Nye rammeaftaler for totalrådgivning er udarbejdet i 2013 og indgås i 2014. Disse forventes at bidrage til omkostningsreduktion ved at forbedre incitamenter for rådgiverne til at forbedre projektets økonomi. Desuden er kravene til rådgiverne her forenklet og målrettes i højere grad det enkelte projekt. Dette fører til, at rådgiverne kan levere en fokuseret ydelse i forhold til, hvad der er nødvendigt i den konkrete sag samt give en mere præcis pris for deres ydelser.
- Bygningsstyrelsen har fastsat standarden og niveau for byggeprojekterne til opfyldelse af bygningsreglementet – og skærper som hovedregel ikke kravene til kvaliteten.
- Simpelt tørb byggeri opføres fremadrettet som hovedregel som hovedentreprise, totalentreprise eller OPP, hvilket forventes at øge fokus på overholdelse af de økonomiske rammer og give en øget grad af budgetsikkerhed. Desuden nedbringer dette omkostninger til rådgivernes koordinering samt tilkøb af projektmangler efter licitation.

- Øget brug af fastprisaftale med Bygningsstyrelsens kunder vil give incitament til at overholde de økonomiske rammer og have fokus på økonomistyring.
- Der er truffet beslutning om, at deri store projekter skal arbejdes mod en tidligere inddragelse af entreprenører, hvilket kan give mulighed for optimering af projektet med bidrag fra entreprenøren samt vil sikre projekternes bygbarhed og medvirke til, at en skarp pris kan opnås ved udbud.
- Bygningsstyrelsen har i 2013 udarbejdet en IKT strategi. Digitalisering af byggeriet har potentiale til at effektivisere byggeprocessen gennem fx kollisionskontrol og bygbarhedsmodel, opgørelse af mængder, mangellisteopgørelse mm.
- Bygningsstyrelsen har i 2013 sat fokus på en tydeliggørelse og opstramning af kundernes og brugernes involvering og roller i planlægnings- og projekteringsforløbet for byggeprojekter. Dette er bl.a. gennemført gennem udarbejdelse af en publikation med beskrivelse af faser og roller i byggeprojekter.

Krav nr. 2-5 Ny incitamentsmodel i byggeprojekter

Det var meningen, at der i 2013 skulle udvikles en incitamentsmodel med det sigte at gøre entreprenør, rådgiver, mm. ansvarlig for det forudsagte energiforbrug ved nybyggeri, omfattende ombygninger eller energioptimeringsprojekter.

Det har vist sig at være særdeles relevant for Bygningsstyrelsen, da der har været mindre energibesparelser end beregnet på en række af Bygningsstyrelsens energirenoveringsprojekter. En analyse udført af Niras har desuden vist, at det er et generelt problem uanset bygningssegment. Udvikling af garantimodeller, der kan anvendes mere generelt, vil således indebære, at usikkerheden ved energirenoveringsprojekter kan nedbringes og dermed fremme energirenoveringer.

Projektet er blevet ændret, således at udviklingen af garantimodeller er blevet udvidet og indsamlingen af erfaringer fylder mindre, og det har sammen med udefrakommende forhold medført ændringer i tidsplanen. Bygningsstyrelsen har oplyst herom til opfølgningen på FL13-aftaler til Finansministeriet. Den ændrede tidsplan indebærer, at modeller for garantier først forventes færdigudarbejdede i 2014, og at Bygningsstyrelsen dermed ikke kunne overholde de frister, der var anført i Bygningsstyrelsens resultatkontrakt for 2013. Bygningsstyrelsen har efterfølgende igangsat tre forsøgsprojekter på henholdsvis Syddansk Universitet, Københavns Universitet og Aalborg Universitet. På Syddansk Universitet har Bygningsstyrelsen udbudt et nybyggeri i totalentreprise sammen med en skærpet måling og verificering af om det faktiske energiforbrug passer med det beregnede. Derudover arbejder styrelsen med at få skærpet måling og verifikation ind i et udbud for laboratoriebyggeri på Københavns Universitet og et byggeri på Aalborg Universitet.

Krav nr. 3-2 Bidrage til regeringens Energirenoveringsstrategi

Bygningsstyrelsen ønsker at være en standardsættende og visionær leverandør af omkostningseffektive og energibesparende løsninger til universiteterne og statens institutioner. Bygningsstyrelsens kompetencer ift. energirenoveringer, herunder rentabilitet, erfaringer med bygningskomponenter, incitamenter, organisering og styring, skal udnyttes i den generelle indsats for energirenovering af bygningsmassen i Danmark.

Bygningsstyrelsen har i samarbejde med Energistyrelsen gennemført to analyser af henholdsvis procesenergi og erfaringer med energirenoveringer.

1. Analysen af procesenergi: Analysen indeholder en kortlægning af procesenergiforbruget på universitetslaboratorier og hospitaler samt indsatsområder ift. at opnå energibesparelser ved renovering og nybyggeri af laboratorier og hospitaler.

Analysen konkluderer, at elforbruget relateret til proces udgør den største del af det samlede elforbrug for både laboratorier og hospitaler. Analysen konkluderer endvidere, at der er begrænsede data for procesenergi, og der anvendes forskellige opgørelsesmetoder. Analysen kommer med anbefaling til en ny struktur og opgørelsesmetode for procesenergi, som kan implementeres på tværs af universiteter og hospitaler.

2. Analyse af praktiske erfaringer med energirenovering af bygninger i fire bygningssegmenter: Analysen belyser de praktiske erfaringer med energirenovering af bygninger i bygningssegmenterne *enfamiliehuse, private & almene etageboliger, offentlige og private ejendomme*.

Til analysen bidrager KAB, Københavns Ejendomme, ATP, Top Danmark, Bygningsstyrelsen samt Middelfart, Høje Taastrup, Albertslund og Københavns Kommune med data om energirenoveringssager. Derudover bidrager flere energiselskaber med data.

For enfamiliehuse, der indgår i analysen, er det årlige varmekonsum i gennemsnit faldet fra 144 til 129 kWh/m². For private og almene etageboliger er det årlige varmekonsum i gennemsnit faldet fra 125 til 121 kWh/m². For de to bygningssegmenter indgår data for elforbrug ikke. For offentlige bygninger ses en mere tydelig tendens til et fald i det samlede energiforbrug (varme og el) fra 187 til 157 kWh/m². Endelig er der for erhvervsjendomme identificeret tæt ved status quo i det samlede energiforbrug før og efter energirenovering, dog er resultatet baseret på et meget begrænset datagrundlag.

Krav nr. 4-3 Løbende indsamling af energiforbrugsdata

Energiforbrugsdata er en væsentlig forudsætning for, at Bygningsstyrelsen kan rådgive og vejlede styrelsens kunder om kundens energiforbrug og lokaleforhold, og for at kunderne har et grundlag for at kunne træffe beslutninger om energibesparelser.

Energiforbrugsdata indgår som et centralt element i driften af styrelsens ejendomme i vurderingen, prioriteringen og koordineringen af styrelsens energiindsatser samt i styrelsens lokaliseringsstrategi. Bygningsstyrelsen har etableret fjernaflæsning af energiforbrugsdata på kontorområdet i statsejede ejendomme. Kunder i statsejede ejendomme kan følge deres energiforbrug på time, uge og månedsbasis på styrelsens kundeportal. På universitetsområdet har de fleste universiteter fjernaflæsning. Bygningsstyrelsen har ikke adgang til data, men universiteterne indberetter deres årsforbrug til Energistyrelsen via EIS¹. Bygningsstyrelsen vil forfølge mulighederne for at få adgang til energiforbrugsdata for de universiteter, som har interesse heri.

Bygningsstyrelsen vil udvide indsamlingen af energiforbrugsdata til at omfatte private lejemål. Det vil forbedre Bygningsstyrelsens vidensgrundlag og rådgivningsmuligheder og understøtte Bygningsstyrelsens strategiske mål om at være en standardsættende grøn ejendomsvirksomhed.

Bygningsstyrelsen har med dette mål udarbejdet en handlingsplan, som sigter på dokumenterede energibesparelser i 2014.

Bygningsstyrelsen har udarbejdet et beslutningsgrundlag for indsamling af energiforbrugsdata for større private lejemål. Beslutningsgrundlaget indeholder følgende punkter:

- Indsamling af energiforbrugsdata for kunder i private lejemål afgrænses til enkeltbrugerejendomme og til el og varme.
- Energiselskaberne etablerer adgang til fjernaflæsningsdata for el i enkeltbrugerejendomme som følge af regeringens vækstpakke. Bygningsstyrelsen vil, i det omfang, der kan indgås en aftale med udlejer og lejer, få adgang til data for el som følge heraf.
- I alle nye private lejemålskontrakter for enkeltbrugerejendomme, vil BYGST stille krav om etablering og adgang til fjernaflæsning på varme.
- Bygningsstyrelsen vil i en ekstern analyse afdække forskellige modeller for indsamling af varmekonsum i eksisterende lejemål.

Bygningsstyrelsen har endvidere udarbejdet en handlingsplan, som sigter på dokumenterede energibesparelser i 2014. Bygningsstyrelsen vurderer, at det er muligt at opnå energibesparelser ved at indføre systematisk energistyring i driften og ved at forbedre formidlingen af energiforbrugsdata til kunderne. Handlingsplanene indeholder fire initiativer:

¹ Databasen "Energibesparelser i staten" er etableret af Energistyrelsen som led i efterlevelse af cirkulære nr. 9787 af 1. oktober 2009 om energieffektivitet i statens institutioner

- Ekstern analyse af Bygningsstyrelsens organisering, produktion, anvendelse og formidling af energiforbrugsdata
- Udvidelse af pilotprojekt om varmestyring – Trafiklyset
- Undervisningsforløb for ejendomsteknikere og de driftsansvarlige
- Implementering af benchmark af energiforbrug på styrelsens kundeportal.

Krav nr. 5-1 Synergi- og effektiviseringsgevinster på 10 pct. inden udgangen af 2013

Bygningsstyrelsen skal skabe større merværdi for kunder og stat ved at indhøste stordriftsfordele ved samdrift af universitets- og kontorbygninger og udnytte det fulde potentiale i styrelsens betydelige portefølje af projekter, ejendomme og private lejemaal. Det handler bl.a. om at optimere processer, systemer, organisation og om at skabe en udviklende og attraktiv arbejdsplads for medarbejderne.

Bygningsstyrelsen har nedbragt sin drift med 16 pct. ift. den i 2012 godkendte tekniske opgørelse og overstiger dermed den påkrævede reduktion på 10 pct.

2.7. Redegørelse for reservationer

Bygningsstyrelsen har alene reserveret bevillinger under § 29.51.01. Bygningsstyrelsen.

Opgave	Reserveret år	Reservation Primo 13	Forbrug i 2013	Reservation ultimo 2013	Forventet afsluttet
Opgave 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration ¹⁾					
Overførsel fra § 29.21.01. Energistyrelsen grundet anden aftalt fordeling af ESCO-midlerne	2013	0,0	0,0	3,9	2014
Overførsel af bevilling fra § 19.25.05. FIVU vedr. administration af den danske del af formandskabet	2013	0,0	0,0	2,6	2015
Reserveret bevilling i alt	---	0,0	0,0	6,5	---

Kilde: Navision.

Note:

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

Bygningsstyrelsen har på TB13 fået overført bevilling på 2,1 mio. kr. fra § 29.21.01. Energistyrelsen vedrørende udvikling af en garantimodel for energibesparelser. Af den samlede bevilling, der udgør 4,6 mio.kr., har Bygningsstyrelsen reserveret 3,9 mio. kr. til færdiggørelse af projektet.

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

2.8. Perspektiver for det kommende år.

Samtidig med at Bygningsstyrelsen skal udvikle produkter og løsninger på den lange bane, skal styrelsen håndtere de kritiske udfordringer, som den står overfor i 2014. Væsentligst er Københavns Universitets anmodning til Uddannelsesministeren om at overtage ejerskabet af de bygninger, som universitetet i dag lejer af styrelsen. Usikkerheden om den fremtidige administration af universitetets bygninger og byggeri giver naturligt udfordringer og vanskeliggør den langsigtede planlægning i styrelsen. Det er imidlertid afgørende, at styrelsen fortsat gør sit yderste for at sikre god service til kunderne og gennemfører de mange byggeprojekter professionelt.

Bygningsstyrelsen har igangværende byggerier for 14 mia. kr. Flere af de store og markante byggerier er nu gået fra projekteringsfase til udbuds- og udførelsesfasen. Dette sker på et tidspunkt, hvor der er markante tegn på kapacitetsproblemer blandt de virksomheder, der kan udføre de store entreprisopgaver. Der er derfor stor risiko for manglende konkurrence og højere priser, med deraf følgende risici for tids- og budgetoverskridelser. Det er en central opgave for styrelsen, at minimere disse risici gennem realistisk tids- og økonomibudgettering, optimale udbudsforretninger og professionel bygherrefunktion, herunder forventningsafstemning med kunderne. Dette er hidtil lykkedes.

Bygningsstyrelsen vil i 2014 arbejde videre med udmøntningen af en række byggepolitiske beslutninger, som skal sætte rammen for styrelsens byggeproduktion. Det handler bl.a. om, hvilke entreprisreformer styrelsen skal anvende, hvordan entreprenørerne kan inddrages tidligere fx ved konkurrencepræget dialog samt muligheden for at styrke byggeledelsen på igangværende og nye byggeprojekter. Bygningsstyrelsen vil sideløbende deltage i arbejdet med regeringens byggepolitiske strategi, som vil være en stor opgave for ministeriet i 2014.

Af andre væsentlige opgaver som vil optage styrelsen i 2014, og som har strategisk betydning for styrelsen, kan fremhæves en eventuel ny lokalisering af styrelser mv. i hovedstadsområdet samt styrelsens fokus på afhjælpende og forbyggende udvendig vedligehold og energioptimering af ejendomme. Formålet er at sikre værdien af ejendommene og understøtte en reduktion af energiforbruget.

Bygningsstyrelsen vil i 2014 arbejde videre på en lang række tiltag, som alle tager sigte på at systematisere, ensrette og forbedre arbejdsgange i forbindelse med økonomi- og projektstyringen samt kundebejtjeningen, så der sikres fremdrift, kvalitetssikring og ledelse gennem hele livsforløbet i en byggesag fra vugge til grav. Bygningsstyrelsen har bl.a. derfor med virkning fra 1. februar 2014 gennemført en større organisationsændring. Formålet med organisationsændringen er at udvikle og understøtte projektorganiseringen i styrelsen, styrke kunderelationen samt at sikre et endnu stærkere samarbejde på tværs af Bygningsstyrelsen.



Regnskab

3. Regnskab

Det er den gældende regel, at der skal aflægges én årsrapport for hver virksomhedsbærende hovedkonto.

Bygningsstyrelsen har fået dispensation til at udarbejde én årsrapport med tre regnskaber.

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

Herudover aflægges regnskab for de udgiftsbaserede hovedkonti i bilag 4.2.

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

3.1.

Regnskab og bevillingsregnskab for
Bygningsstyrelsen

3.1. Regnskab og bevillingsregnskab for Bygningsstyrelsen

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

3.1.1. Anvendt regnskabspraksis

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

Afrundinger og reklassifikationer

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

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

Videreudlejning af private lejemål

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

Tilgodehavender

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

Finansielle poster

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

Feriepengeforpligtelse og skyldigt merarbejde

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

Periodeafgrænsning

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes sager over 1 mio. kr. med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i resultatopgørelsen for den regnskabsperiode, som årsrapporten omfatter. Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at årsrapporten udtrykker den faktiske aktivitet. Periodiseringen registreres, hvis der samlet set for en sag er udført arbejde for 250.000 kr. mere, end der er bogført på sagen.

3.1.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

3.1.1.2. Dispensation fra gældende regler

OPP Rigsarkivet

I årsrapporten for 2013 er OPP-aftalen indregnet som finansiell leasing iht. Økonomistyrelsens notat af 2. februar 2011 "Princip for den regnskabsmæssige håndtering af OPP-aftalen for Rigsarkivet klassificeret som finansiell leasing". Byggeriet er taget i brug den 1. juli 2009. Aftalen blev i 2010 for første gang indregnet som finansiell leasing. Retningslinjerne indebærer, at der i de betalte fees afregnes renter og afdrag på gæld ved siden af betaling af drift. De opkrævede fees indregnes som helhed som indtægter.

Samtidig er der registreret et aktiv og en gæld, som afskrives og afdrages i samme takt over kontraktens løbetid. Ved udgangen af kontraktens løbetid vil værdien af aktivet og gælden være 436,8 mio. kr., svarende til den værdi aktivet kan erhverves til af Bygningsstyrelsen ifølge OPP-aftalen. Ultimo 2013 er aktivet hhv. gælden i alt 487,0 mio. kr.

Moderniseringsstyrelsen har i notat af 10. maj 2012 redegjort for den regnskabsmæssige behandling af OPP-aftaler som finansiell leasing. Bygningsstyrelsens behandling af OPP-aftalen vedrørende Rigsarkivet afviger ikke fra disse regler. OPP-aftalen har været forelagt Finansudvalget, jf. BV pkt. 2.4.10. og pkt. 2.4.11. Udvalget tiltrådte indgåelsen af aftalen i Akt 139 af 21. juni 2007.

3.1.2. Resultatopgørelse og balance for Bygningsstyrelsen

Årets resultat for Bygningsstyrelsen er et overskud på 3,6 mio. kr. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.1.2.1. Resultatopgørelse Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.				
Note	(Mio. kr.)	R-2012	R-2013	B-2014 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-10,7	-26,5	-17,2
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-0,8	0,0	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	6,5	
	Indtægtsført bevilling i alt	-11,5	-20,0	-17,2
	Salg af varer og tjenesteydelser	-208,8	-205,7	-243,2
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	
	Gebyrer	0,0	0,0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	-220,3	-225,7	-260,4
Ordinære driftsomkostninger				
	Ændring i lagre	0,0	0,0	
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	11,0	8,7	
	Forbrugsomkostninger i alt	11,0	8,7	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	97,1	99,9	
	Pension	15,0	14,9	
	Lønrefusion	-3,5	-3,6	
	Andre personaleomkostninger	0,5	-0,8	
	Personaleomkostninger i alt	109,0	110,4	118,8
	Af- og nedskrivninger	5,5	7,3	
	Andre ordinære driftsomkostninger	91,2	87,2	141,6
	Ordinære driftsomkostninger i alt	216,8	213,7	260,4
	Resultat af ordinær drift	-3,5	-12,0	0,0
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-0,3	-0,8	
	Andre driftsomkostninger	2,3	3,1	
	Resultat før finansielle poster	-1,4	-9,7	0,0
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	-0,1	0,0	
	Finansielle omkostninger	9,6	6,1	
	Resultat før ekstraordinære poster	8,1	-3,6	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	8,1	-3,6	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL14.

Tabel 3.1.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2012	R-2013	B-2014
Disponeret bortfald	0	0,0	
Disponeret reserveret egenkapital (båndlagt)	0	0,0	
Disponeret udbytte til statskassen	0	0,0	
Disponeret til overført overskud	8,1	-3,6	
I alt disponeret	8,1	-3,6	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2013 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 9,3 mio. kr. Hensættelser og periodeafgrænsningsposter ligger på niveau med de hensatte beløb i 2012. Hensættelser og periodeafgrænsningsposter er yderligere beskrevet i afsnit 3.1.6.6. note 3.

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

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	12,7	12,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	9,1	12,5		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Reserveret kapital ¹	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	8,1	0,5		Bortfald	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	17,2	13,1		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	9,4	13,0
	Grunde, arealer og bygninger	544,6	542,1		Egenkapital i alt	22,1	25,7
	Infrastruktur	0,0	0,0		Hensatte forpligtelser	5,3	4,6
	Transportmateriel	0,1	0,0		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	0,3	0,2		FF4 Langfristet gæld	64,3	60,5
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,6		Donationer	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	545,0	542,9		Anden langfristet gæld	489,1	487,0
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	553,4	547,5
	Statsforskrivning	12,7	12,7		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	79,4	9,6
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12,7	12,7		Anden kortfristet gæld	215,4	288,8
	Anlægsaktiver i alt	574,9	568,7		Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti	0,0	32,5
	Omsætningsaktiver				Skyldige feriepenge	16,3	14,6
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Reserveret bevilling ¹	0,0	6,5
	Tilgodehavender	261,1	321,1		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,3	7,0
	Værdipapirer	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	3,9	4,7
	Periodeafgrænsningsposter	0,0	19,5		Kortfristet gæld i alt	315,2	363,6
	Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti	1,0	0,0		Gæld i alt	868,7	911,1
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	0,0	0,0				
	FF7 Finansieringskonto	59,1	32,1				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	59,1	32,1				
	Omsætningsaktiver i alt	321,2	372,7				
	Aktiver i alt	896,1	941,4		Passiver i alt	896,1	941,4

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Pr. 31. december 2013 er reserveret bevilling fejlagtigt bogført på reserveret egenkapital. Posten er reklassificeret til den korrekte regnskabspost. Posten korrigeres ved en primopostering pr. 1. januar 2014.

Tabel 3.1.2.4. Egenkapitalforklaring Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr. ¹⁾

Egenkapital primo 2013 (mio. kr.)	R-2012	R-2013
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	6,5
Overført overskud primo	0,0	9,4
Korrektion i forbindelse med kontoændring	17,5	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	-8,1	3,6
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	9,4	13,0
Egenkapital ultimo 2013	22,1	25,7

Kilde: SKS/SB-data.

Note:

1) Der henvises til note 1 i tabel 3.1.2.3.

3.1.3. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året, Bygningsstyrelsen

Tabel 3.1.3.1. Lånerammen Bygningsstyrelsen, § 29.51.01.

Lånerammen (mio. kr.)	R-2013
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver ¹⁾	60,2
Låneramme	78,4
Udnyttelsesgrad i pct.	76,8%

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Opgjort eksklusiv værdien af OPP-kontrakten vedrørende Rigsarkivet på 487,0 mio. kr., da denne har egen gæld under "anden langfristet gæld" og grund vedrørende Den Russiske Ambassade på 8,8 mio. kr. Der afskrives ikke på grunden.

Bygningsstyrelsen har ikke overskredet lånerammen ultimo året.

3.1.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler

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

Værdien af immaterielle og materielle anlægsaktiver udgør i alt kr. 556,0 mio. kr. Heraf er værdien af OPP kontrakten vedrørende Rigsarkivet på § 29.52.04. 487,0 mio. kr. finansieret som "Anden langfristet gæld", 60,5 mio. kr. er finansieret som træk på FF4 kontoen, mens materielle anlægsaktiver uden langfristet finansiering andrager 8,8 mio. kr.

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes 19,0 mio. kr. på FF5 kontoen. Pr. 31. december er der bundet 0 kr. på FF5 kontoen. Dette bevirker, at der i første kvartal 2014 skal flyttes 19,0 mio. kr. fra FF7 kontoen til FF5 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.1.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.1.5.1. Bevillingsregnskab for § 29.51.01., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Nettoudgiftsbevilling	12,4	26,5	26,5	0,0	17,7
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	6,5	-6,5	0,0
Nettoforbrug af reservation fra tidligere år	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	172,5	205,9	169,5	36,4	203,0
Indtægter	151,5	179,4	149,9	29,5	185,3
Årets resultat	-7,9	0,0	0,4	-0,4	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 3.1.5.2. Bevillingsregnskab for § 29.52.03., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Nettoudgiftsbevilling	-1,7	0,0	0,0	0,0	-0,5
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	1,7	4,0	0,8	3,2	4,0
Indtægter	3,2	4,0	4,1	-0,1	4,5
Årets resultat	-0,2	0,0	3,2	3,1	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat skyldes primært et overskud på vedligeholdelse og drift af Christianiaområdet. Forpligtelsen til at vedligeholde og administrere Christianiaområdet er i 2013 overgået til Christianiafonden, jf. aftale herom indgået i 2013. Aftalen er indgået tidligere end ventet, hvilket indebærer, at Bygningsstyrelsen har afholdt færre omkostninger end forventet.

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

Tabel 3.1.5.3. Bevillingsregnskab for § 29.52.04., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	54,5	59,0	52,5	6,5	53,4
Indtægter	54,5	59,0	52,5	6,5	53,4
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

3.1.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.1.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.			
(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2013	12,4	8,1	20,5
Tilgang	8,5	0,9	9,3
Afgang	-1,7	-8,5	-10,1
Kostpris pr. 31.12.2013	19,2	0,5	19,7
Akkumulerede afskrivninger	-6,6	0,0	-6,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2013	-6,6	0,0	-6,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	12,5	0,5	13,1
Årets afskrivninger	-3,3	0,0	-3,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,3	0,0	-3,3
Afskrivningsperiode/år	5-8 år		

Kilde: SKS.

3.1.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver Bygningsstyrelsen, § 29.51.01., § 29.52.03. og § 29.52.04., mio. kr.					
(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo	546,7	0,4	0,1	0,0	547,3
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	-0,3	0,1	0,0	0,7	0,4
Afgang	0,0	-0,2	0,0	0,0	-0,2
Kostpris pr. 31.12.2013	546,4	0,3	0,1	0,7	547,5
Akkumulerede afskrivninger	-4,3	-0,1	-0,1	-0,1	-4,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013	-4,3	-0,1	-0,1	-0,1	-4,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	542,1	0,2	0,0	0,6	542,9
Årets afskrivninger	-2,2	0,0	0,0	-0,1	-2,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-2,2	0,0	0,0	-0,1	-2,3
Afskrivningsperiode/år	10 år	10-15 år	5-8 år	5 år	

Kilde: SKS-data.

3.1.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2013 og 2012 er der ikke indarbejdet ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.1.6.4. Periodeafgrænsningsposter (Balancen)

Periodeafgrænsningsposter i 2013 omfatter forudbetalt leje på private lejemål, herunder OPP-lejemål.

3.1.6.5. Nedskrivninger (Balancen)

Der er foretaget ekstraordinære nedskrivninger af IT-systemer i 2013 på 1,3 mio. kr..

3.1.6.6. Hensatte forpligtelser (Balancen)

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

Note 3. Specifikation af hensatte forpligtelser, Bygningsstyrelsen § 29.51.01.			
(mio.kr.)	2012	2013	Resultateffekt
Resultatløn	4,3	3,5	-0,8
Åremålshensættelser	1,1	1,1	0,0
Hensatte forpligtelser i alt	5,4	4,5	-0,8

Kilde: Navision

3.2.

Regnskab og bevillingsregnskab
for Ejendomsvirksomheden for
kontorbygninger

3.2. Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger

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

3.2.1. Anvendt regnskabspraksis

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

Afrundinger og reklassifikationer

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

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

Tilgodehavender

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

Periodisering

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes igangværende arbejder over 15 mio. kr., der huslejefinansieres, og igangværende arbejder over 1 mio. kr., der driftsfinansieres, med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i balancen for den regnskabsperiode, som årsrapporten omfatter under hensyntagen til projekternes stade. Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at årsrapporten udtrykker den faktiske aktivitet. Periodiseringen registreres, hvis der samlet set for en opgave/sag/byggesag er udført arbejde for 250.000 kr. mere, end der er bogført på sagen/byggesagen.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

Mellemfinansieringssager er byggesager, hvor Bygningsstyrelsen gennemfører byggesagen, men hvor Bygningsstyrelsens lejere selv bidrager til finansieringen, idet omkostningerne ikke kan huslejefinansieres, jf. reglerne i SEA-Vejledningen. Bygningsstyrelsen viderefakturerer løbende afholdte udgifter til lejerne. Da der reelt er tale om refusion af udgifter, registreres mellemfinansieringssagerne alene på balancen. På statustidspunktet 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. Byggeprojekter afsluttes i byggesagssystemet, efter at der er foretaget étårseftersyn, og de hermed forbundne udgifter er registreret på byggesagen.

Ejendomme

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

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

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

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

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

Der foretages ikke afskrivning på SEA-ejendomme.

Hensættelser til istandsættelse ved fraflytning

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

Husleje

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

Ejendomme på lejet grund

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

3.2.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

3.2.1.2. Dispensation fra gældende regler

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

3.2.2. Resultatopgørelse og balance for Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger

Årets resultat for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger er et underskud på 53,5 mio. kr. før bortfald. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Af årets underskud på 53,5 mio. kr. bortfalder 4,6 mio. kr., som vedrører hensættelser (fracflytningsgodtgørelse) samt tab og gevinst på salg af ejendomme, jf. tabel 3.2.2.2. Det akkumulerede overførte overskud udgør 0,2 mio. kr.

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

Note	(Mio. kr.)	R-2012	R-2013	B-2014 ¹⁾
Ordinære driftsindtægter				
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	258,3	267,6	183,1
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	0,0	0,0	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	258,3	267,6	183,1
	Salg af varer og tjenesteydelser	-930,1	-873,0	-824,1
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	
	Gebyrer	0,0	0,0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	-671,8	-605,4	-641,0
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	2,0	0,2	
	Forbrugsomkostninger i alt	2,0	0,2	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	0,0	0,0	
	Pension	0,0	0,0	
	Lønrefusion	0,0	0,0	
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	
	Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0	0,0
	Af- og nedskrivninger	0,0	1,2	
	Andre ordinære driftsomkostninger	309,4	304,7	260,5
	Ordinære driftsomkostninger i alt	311,4	306,2	260,5
	Resultat af ordinær drift	-360,4	-299,3	-380,5
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-37,2	-68,3	
	Andre driftsomkostninger	20,6	22,9	
	Resultat før finansielle poster	-377,0	-344,8	-380,5
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	-0,6	-0,1	
	Finansielle omkostninger	406,9	398,3	380,5
	Resultat før ekstraordinære poster	29,3	53,5	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	29,3	53,5	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL14.

Tabel 3.2.2.2. Resultatdisponering Bygningsstyrelsen, § 29.52.01., mio. kr.			
Resultatdisponering	R-2012	R-2013	B-2014
Disponeret bortfald	-2,6	-4,6	
Disponeret reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0	0,0	
Disponeret udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	32,0	53,5	
I alt disponeret	29,3	48,9	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2013 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 72,2 mio. kr. mod 126,0 mio.kr. pr. 31. december 2012. Periodeafgrænsningsposterne vedrører i begge regnskabsår hovedsageligt periodisering af salg af ejendomme til Freja, hvor den reelle overdragelse først sker pr. 1. januar. Tages der højde for dette, ligger hensættelser og periodeafgrænsningsposter på niveau med de hensatte beløb i 2012.

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

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	52,6	52,6
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0		Opskrivninger	333,0	250,6
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Reserveret kapital	2.134,9	2.134,9
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald ¹⁾	2,6	4,6
					Udbytte til staten	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Overført overskud ¹⁾	58,2	0,2
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	2.581,4	2.442,9
	Grunde, arealer og bygninger	10.406,1	10.046,9		Hensatte forpligtelser	9,1	10,8
	Infrastruktur	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Transportmateriel	0,0	0,0		SE4 Langfristet gæld	7.966,2	7.875,1
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Donationer	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0		Prioritets gæld	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	253,2	282,2		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	10.659,2	10.329,1		Langfristet gæld i alt	7.966,2	7.875,1
	Finansielle anlægsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Statsforskrivning	52,6	52,6		Leverandører af varer og tjenesteydelser	91,7	49,5
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld ²⁾	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	52,6	52,6		Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti ³⁾	0,0	0,0
	Anlægsaktiver i alt	10.711,8	10.381,6		Skyldige feriepenge	0,0	0,0
	Omsætningsaktiver				Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	24,2	17,7
	Tilgodehavender	126,2	58,1		SE7 finansieringskonto ⁴⁾	71,6	40,6
	Værdipapirer	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	116,9	61,4
	Andre tilgodehavender ²⁾	1,4	6,3		Kortfristet gæld i alt	304,5	169,2
	Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti ³⁾	1,0	31,1		Gæld i alt	8.270,7	8.044,3
	Likvide beholdninger						
	SE5 Uforrentet konto	20,8	20,8				
	SE7 Finansieringskonto	0,0	0,0				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	20,8	20,8				
	Omsætningsaktiver i alt	149,4	116,3				
	Aktiver i alt	10.861,2	10.498,0		Passiver i alt	10.861,2	10.498,0

Kilde: SKS-data.

Note:

- 1) Ift. kravspecifikationen til ÅR2012 er konto 7413 ikke modregnet i bortfald, men indgår i stedet i det overførte overskud.
- 2) Regnskabsposten 'Anden kortfristet gæld' udviser pr. 31. december 2013 en positiv saldo på 6,3 mio. kr. mod 1,4 mio. kr. i 2012 og er derfor reklassificeret til 'Andre tilgodehavender'. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.
- 3) Regnskabsposten 'Systemtekniske mellemregninger og afstemningskonti' udviser pr. 31. december 2013 en positiv saldo på 31,1 mio. kr. mod 1,0 mio. kr. i 2012 og er derfor reklassificeret til omsætningsaktiver. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.
- 4) Saldoen på SE7 Finansieringskonto udviser ved årets afslutning en negativ saldo på 40,6 mio. kr. og er derfor opført som en gældspost på balancen. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækkene i SKS.

Tabel 3.2.2.4. Egenkapitalforklaring ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.		
Egenkapital primo 2013 (mio. kr.)	R-2012	R-2013
Reguleret egenkapital primo (startkapital)	52,6	52,6
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	52,6	52,6
Opskrivninger primo	1.893,7	305,1
Ændring i opskrivninger	-1.560,7	-54,4
Opskrivning ultimo	333,0	250,6
Reserveret egenkapital primo	2.140,8	2.134,9
Ændring i reserveret egenkapital	-5,8	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	2.134,9	2.134,9
Overført overskud primo	90,2	60,9
Afregning vedr. egenkapital	0,0	-2,6
Årets overførsel af bortfald	2,6	4,6
Overført fra årets resultat	-29,3	-53,5
- Bortfald af årets resultat	2,6	4,6
- Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	60,9	4,8
Egenkapital ultimo 2013	2.581,4	2.443,0

Kilde: SKS/SB-data.

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

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

3.2.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler.

Ejendomsvirksomheden for kontorbygninger § 29.52.01

Opgørelsen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser viser, at der skal bindes i alt 43,9 mio. kr. på SE5 kontoen. Pr. 31. december 2013 udgør saldoen 20,8 mio. kr. Dette bevirker, at der i første kvartal 2013 skal flyttes 23,1 mio. kr. fra SE7 kontoen til SE5 kontoen, jf. de gældende regler herom.

3.2.5. Bevillingsregnskab

Tabel 3.2.5.1. Bevillingsregnskab for § 29.52.01., mio. kr.					
(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Nettoudgiftsbevilling	-258,3	-267,6	-267,6	0,0	-183,1
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	738,9	754,9	727,3	27,6	641,0
Indtægter	967,9	1.022,5	941,5	81,0	824,1
Årets resultat	-29,3	0,0	-53,5	-53,5	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat er sammensat af flere modsatrettede bevægelser. Som følge af fusionen er ejendomsvirksomhedens andel af Bygningsstyrelsens samlede administrationsomkostninger faldet betydeligt. Hertil kommer færre renteomkostninger end budgetteret, hvilket skyldes salg af ejendomme i 2013. I modsat retning trækker færre huslejeindtægter som følge af salg af ejendomme samt øgede omkostninger til vedligehold. De øgede omkostninger til vedligehold skyldes bl.a. en række uforudsete omkostninger til skimmelsvamp, kloakarbejder samt nedtagning af en del af facaden på Holmens Kanal 20 (Overformynderiet). Årets underskud finansieres af overført overskud hertil fra 2012.

3.2.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.2.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

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

3.2.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr. ¹⁾	
(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger
Kostpris primo	10.078,7
Primokorrekationer	1,7
Tilgang ²⁾	66,4
Afgang	-344,9
Kostpris pr. 31.12.2013	9.802,0
Opskrivninger primo	1.375,5
Primokorrekationer	-16,6
Opskrivninger på afgang	-133,0
Opskrivninger pr. 31.12.2013	1.226,0
Nedskrivninger primo	-1.048,2
Primokorrekationer	-11,4
Årets nedskrivninger	78,6
Nedskrivninger pr. 31.12.2013	-981,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	10.046,9
Afskrivningsperiode/år	Ingen

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

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

2) Af tilgangen på 66,4 mio. kr. vedrører 43,3 mio. kr. afsluttede byggesager overført fra afsluttede anlægsprojekter, jf. afsnit 3.2.7.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr.	
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	253,2
Tilgang	72,3
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-43,3
Kostpris pr. 31.12.2013	282,1

Kilde: Navision/SKS-data

3.2.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2013 og 2012 er der ikke indarbejdet ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.2.6.4. Nedskrivninger (Balancen)

Kontorejendommene er ikke vurderet i 2013. Regulering af op- og nedskrivninger er foretaget som følge af salg af ejendomme til Freja. I 2013 udgør de realiserede opskrivninger 133,0 mio. kr. mens de realiserede nedskrivninger udgør 78,6 mio. kr.

I regnskabsåret 2012 blev kontorejendommene nedskrevet netto med i alt 1.566,4 mio. kr.

3.2.6.5. Hensættelser (Balancen)

Bygningsstyrelsens hensættelser i kontorejendomsvirksomheden omfatter hensættelse til reetablering af lejet grund i Store Dyrehave, hvorpå der er etableret et arkiv til nitratfilm. Ved udgangen af 2013 udgør hensættelser 10,8 mio. kr.

3.2.6.6. Prioritetsgæld (Balancen)

Kontorejendomsvirksomhedens prioritetsgæld udgør pr. 31. december 2013 0 kr.

3.2.6.7. Eventualaktiver og –forpligtelser

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

Bygningsstyrelsen ejer 6 ejendomme, hvor Københavns Kommune har deklareret en tilbagekøbsret.

Bygningsstyrelsen modtog i 2010 tilbud på frikøb af disse ejendomme og har benyttet dette tilbud til frikøb af 4 af de 6 ejendomme. Der hensættes ikke til tab på de 2 øvrige 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 at være ringe. De frikøbte ejendommens værdi er i regnskabet korrigeret for værdien af frikøb, hvorfor ejendommenes værdi efter frikøb er øget svarende hertil.

Bygningsstyrelsen har gennemgået de væsentligste verserende juridiske tvister med eksterne parter, bistand og vurdering fra Kammeradvokaten er indhentet, hvor Bygningsstyrelsen har fundet det relevant. Bygningsstyrelsen er som bygherre part i almindeligt forekommende verserende retssager. De mulige økonomiske nettoforpligtelser vurderes løbende, og der foretages særskilte hensættelser hertil efter ledelsens bedste skøn over de økonomiske forpligtelser i den enkelte sag. Der er ikke hensat til tab på retssager i årsregnskabet for 2013 for kontorejendomsvirksomheden.

3.2.7. Investeringer

Tabel 3.2.7.1. Afsluttede anlægsprojekter for ejendomsvirksomheden for kontorbygninger, § 29.52.01., mio. kr. ¹⁾

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Genopretning	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
Modernisering	-	-	-	-	36,2	36,2	34,3
Energimodernisering	-	-	-	-	7,1	7,1	8,9
Samlet					43,3	43,3	43,2

Kilde: Navision

Note:

1) Moderniseringer og energimoderniseringer hjemtages til godkendt budgetteret totaludgift, mens genopretninger hjemtages til faktisk totaludgift. Der er i alt overført 43,3 mio. kr. til materielle anlægsaktiver.

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

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Projekter forelagt for Finansudvalget						
Udvidelse af retten på Frederiksberg	2010	2011	2014	171,0	4,3	185,3
Nybyggeri, Retten i Roskilde	2012	2012	2014	7,2	0,4	131,0
Øvrige sager						
Genopretning	-	-	-	24,7	18,2	115,3
Modernisering	-	-	-	42,9	34,1	162,4
Energimodernisering	-	-	-	36,5	28,9	57,6
Samlet				282,2	85,9	651,5

Kilde: Navision

3.3.

Regnskab og bevillingsregnskab
for Ejendomsvirksomheden for
uddannelses- og forskningsbygninger

3.3. Regnskab og bevillingsregnskab for Ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger

Årsrapporten er udarbejdet efter "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" af 21. januar 2013 samt i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af "Regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen" af 27. januar 2011 og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.3.1. Anvendt regnskabspraksis

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

Afrundinger og reklassifikationer

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

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

Tilgodehavender

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

Periodisering

Ved udgangen af regnskabsåret vurderes igangværende arbejder over 15 mio. kr., der huslejefinansieres, og igangværende arbejder over 1 mio. kr., der driftsfinansieres, med henblik på en vurdering af, om alle omkostninger er indregnet korrekt i balancen for den regnskabsperiode, som årsrapporten omfatter under hensyntagen til projekternes stade. Periodiseringsprincippet anvendes med henblik på, at årsrapporten udtrykker den faktiske aktivitet. Periodiseringen registreres, hvis der samlet set for en opgave/sag/byggesag er udført arbejde for 250.000 kr. mere, end der er bogført på sagen/byggesagen.

Igangværende arbejder for egen regning

Bygningsstyrelsen aktiverer ikke interne produktionsomkostninger på igangværende byggeprojekter.

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

Donationer givet til universiteterne i forbindelse med byggeprojekter, bliver overdraget til Bygningsstyrelsen mod udstedelse af gældsbreve til universiteterne. Gældsbrevene forrentes ikke og kan kun kræves indfriet i forbindelse med universiteternes fraflytning. Værdien af gældsbrevene oplyses under eventualforpligtelser i afsnit 3.3.6.9.

Regnskabsmæssig afslutning af igangværende arbejder

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

Uudnyttede byggeretter

Værdien af grunde med uudnyttede byggeretter er skønnet til 460,6 mio. kr. Beløbet er ikke identificeret på enkeltaktiver.

Ejendomme

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

Ejendommene er senest vurderet i 2009, hvor ca. 11 % af ejendomsporteføljen blev vurderet, med efterfølgende

værdireguleringer pr. 1. januar 2010. Ejendommene vurderes og værdireguleres således igen pr. 1/1 2014.

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

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

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

Der foretages ikke afskrivning på SEA-ejendomme.

Husleje

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

3.3.1.1. Ændringer i regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

3.3.1.2. Dispensation fra gældende regler

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

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

Årets resultat for Ejendomsvirksomheden er et underskud på 117,4 mio. kr. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 2.4. for en nærmere redegørelse for udviklingen.

Tabel 3.3.2.1. Resultatopgørelse ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.				
Note	(Mio. kr.)	R-2012	R-2013	B-2014 ¹⁾
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	495,1	471,1	484,3
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	-200,0
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	
	Indtægtsført bevilling i alt	495,1	471,1	284,3
	Salg af vare og tjenesteydelser	-2.063,5	-2.212,3	-2.120,5
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	
	Gebyrer	0,0	0,0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	-1.568,4	-1.741,2	-1.836,2
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,0	0,3	
	Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,3	0,0
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	0,0	0,0	
	Pension	0,0	0,0	
	Lønrefusion	0,0	0,0	
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	
	Personaleomkostninger i alt	0,0	0,0	0,0
	Af- og nedskrivninger	75,9	3,0	
	Andre ordinære driftsomkostninger	698,7	875,8	846,6
	Ordinære driftsomkostninger i alt	774,6	879,1	846,6
	Resultat af ordinær drift	-793,7	-862,1	-989,6
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-2,4	-4,7	
	Andre driftsomkostninger	0,0	7,8	
	Resultat før finansielle poster	-796,0	-859,0	-989,6
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-5,6	0,0	
	Finansielle omkostninger	893,8	976,4	989,6
	Resultat før ekstraordinære poster	92,2	117,4	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	92,2	117,4	0,0

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Jf. FL14.

Tabel 3.3.2.2. Resultatdisponering Ejendomsvirksomheden, § 29.53.01., mio. kr.

Resultatdisponering	R-2012	R-2013	B-2014
Disponeret bortfald	0,0	0,0	
Disponeret reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0	0,0	
Disponeret udbytte til statskassen	0,0	0,0	
Disponeret til overført overskud	92,2	117,4	
I alt disponeret	92,2	117,4	0,0

Kilde: SKS/SB-data.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2013 registreret hensættelser og periodeafgrænsningsposter for i alt 109,0 mio. kr. mod 91,1 mio. kr. pr. 31. december 2012. Stigningen skyldes hovedsageligt periodisering af forbrug på byggesager, hvor fakturaer ikke er registreret inden 31. december 2013.

Tabel 3.3.2.3. Balancen ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2012	R-2013
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0,0	0,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0		Opskrivninger	3.010,6	3.009,9
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	460,6	460,6		Reserveret kapital	3.943,1	3.943,1
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald	0,0	0,0
					Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	1.317,6	1.200,2
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	460,6	460,6		Egenkapital i alt	8.271,3	8.153,2
2	Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	50,8	24,9
	Grunde, arealer og bygninger	25.420,5	26.538,2		Langfristede gældsposter		
	Infrastruktur	0,0	0,0		SE4 Langfristet gæld	19.540,9	19.987,2
	Transportmateriel	0,0	0,0		Donationer	427,9	969,9
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Prioritets gæld	48,5	46,5
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	205,2	205,2
	Igangværende arbejder for egen regning	1.531,0	1.529,2		Langfristet gæld i alt	20.222,6	21.208,9
					Kortfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt	26.951,4	28.067,3		Leverandører af varer og tjenesteydelser	166,1	251,3
	Finansielle anlægsaktiver				Anden kortfristet gæld	568,7	753,7
	Statsforskrivning	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	0,0	0,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Reserveret bevilling	0,0	0,0
					Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	40,3	84,1
	Anlægsaktiver i alt	27.412,0	28.527,9		Kortfristet gæld i alt	775,1	1.089,1
	Omsætningsaktiver				Gæld i alt	20.997,6	22.298,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0				
	Tilgodehavender	131,3	99,9				
	Systemtek. mellemregn.- og afstemningskonti ¹⁾	0,0	0,3				
	Værdipapirer	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger						
	SE5 Uforrentet konto	0,0	0,0				
	SE7 Finansieringskonto	1.776,3	1.848,0				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	1.776,3	1.848,0				
	Omsætningsaktiver i alt	1.907,6	1.948,2				
	Aktiver i alt	29.319,7	30.476,1		Passiver i alt	29.319,7	30.476,1

Kilde: SKS-data.

Note:

1) Regnskabsposten "systemtekniske mellemregninger og afstemningskonti" udviser pr. 31. december 2013 en positiv saldo på 0,3 mio. kr. og er derfor reklassificeret til omsætningsaktiv. Dette medfører, at balancetallene afviger fra udtrækket i SKS.

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

Egenkapital primo 2013 (mio. kr.)	R-2012			R-2013		
	UNILAB	Ejendoms- virksom- heden	I alt	UNILAB	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	3.013,0	3.013,0	0,0	3.010,6	3.010,6
Ændring i opskrivninger	0,0	-2,4	-2,4	0,0	-0,6	-0,6
Opskrivning ultimo	0,0	3.010,6	3.010,6	0,0	3.009,9	3.009,9
Reserveret egenkapital primo	0,0	3.943,1	3.943,1	0,0	3.943,1	3.943,1
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	3.943,1	3.943,1	0,0	3.943,1	3.943,1
Overført overskud primo	-159,0	1.568,8	1.409,8	-272,1	1.589,7	1.317,6
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	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	-113,1	20,9	-92,2	-275,2	157,8	-117,4
- 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	-272,1	1.589,7	1.317,6	-547,3	1.747,5	1.200,2
Egenkapital ultimo 2013	-272,1	8.543,4	8.271,3	-547,3	8.700,5	8.153,2

Kilde: SKS/SB-data.

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

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

3.3.4. Opfølgning på øvrige likviditetsregler.

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

3.3.5. Bevillingsregnskab

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

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Nettoudgiftsbevilling	-495,1	-471,1	-471,1	0,0	-484,3
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0
Udgifter	1.668,5	1.731,4	1.863,3	-131,9	1.836,2
Indtægter	2.071,4	2.202,5	2.217,0	-14,5	2.120,5
Årets resultat	-92,2	0,0	-117,4	117,4	0,0

Kilde: SKS-data.

Årets resultat skyldes primært et samlet merforbrug ift. årets bevilling som følge af forbrug af tidligere års overskud i forbindelse med modernisering af laboratorielokaler. I modsat retning trækker færre renteudgifter samt færre udgifter til tab på ejendomsvirksomheden end budgetteret.

3.3.6. Noter til resultatopgørelse og balance

3.3.6.1. Immaterielle anlægsaktiver

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.			
(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0,6	460,6	461,2
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2013	0,6	460,6	461,2
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	0,0	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2013	-0,6	0,0	-0,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	0,0	460,6	460,6
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Afskrivningsperiode/år	5-8 år	3-4 år	

Kilde: Navision/SKS-data.

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio.kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2013	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2013	0,0

Kilde: SKS-data.

3.3.6.2. Materielle anlægsaktiver

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio.kr.)	Grunde, arealer og bygninger ¹⁾
Kostpris primo	23.052,7
Primokorrekationer	0,0
Tilgang	1.154,0
Afgang	-29,2
Kostpris pr. 31.12.2013	24.177,5
Opskrivninger primo ²⁾	2.550,0
Primokorrekationer	0,0
Opskrivninger på afgang	-0,6
Opskrivninger pr. 31.12.2013	2.549,4
Nedskrivninger primo	-182,2
Primokorrekationer	0,0
Årets nedskrivninger	-6,5
Nedskrivninger pr. 31.12.2013	-188,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2013	26.538,2
Afskrivningsperiode/år	Ingen

Kilde: SKS-data.

Note:

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

2) Opskrivninger primo var i årsrapporten for 2012 fejlagtigt klassificeret som anskaffelsessum.

Note 2. Materielle anlægsaktiver ejendomsvirksomheden for uddannelses- og forskningsbygninger, § 29.53.01., mio. kr.	
(mio.kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo	1.531,0
Tilgang	1.190,0
Nedskrivninger	0,0
Afgang ¹⁾	-1.191,8
Kostpris pr. 31.12.2013	1.529,2

Kilde: Navision/SKS-data.

Note:

1) Af afgang på 1.191,8 mio. kr. vedrører 1.154,0 mio. kr. afsluttede byggesager overført til materielle anlægsaktiver, 17,0 mio. kr. vedrører mellemfinansieringssager, mens 20,8 mio. kr. er overført til unilab-bogføringskredsen som tilgang.

3.3.6.3. Ekstraordinære poster (Resultatopgørelsen)

I 2013 er der ikke indarbejdet ekstraordinære poster i resultatopgørelsen.

3.3.6.4. Nedskrivninger (Balancen)

Bygningsstyrelsen har i 2013 nedskrevet 3 mio. kr. vedrørende Skovskolen, Eldrupgård, der efter lejeperiodens udløb overdrages vederlagsfrit til Løvenholm Fonden eller nedrives, såfremt Fonden måtte ønske dette. Af beløbet vedrører 2,6 mio. kr. manglende nedskrivning i tidligere regnskabsår. Fremadrettet nedskrives 0,3 mio. kr. årligt.

3.3.6.6. Hensættelser (Balancen)

Ultimo 2013 er verserende sager under forhandling mellem parterne, og enkelte sager er indbragt for domstolene. Der er på disse sager hensat 24,9 mio. kr.

3.3.6.7. Prioritetsgæld (Balancen)

Beløbet på 46,5 mio. kr. er et kreditforeningslån vedrørende Fuglsangs Allé, Aarhus, der forfalder den 31.12. 2035.

3.3.6.8. Donationer (Balancen)

Regnskabsposten "Donationer, der pr. 31. december 2013 andrager 969,9 mio. kr., kan specificeres således:

Likviditet overført fra § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier	
Til § 29.53.01.50. Modernisering af laboratorielokaler	929,9 mio. kr.
Donationer fra Region Hovedstaden (Byggeriet er færdiggjort)	<u>40,0 mio. kr.</u>
	<u>969,9 mio. kr.</u>

3.3.6.9. Eventualaktiver og –forpligtelser

Bygningsstyrelsen har gennemgået de væsentligste verserende juridiske tvister med eksterne parter, bistand og vurdering fra Kammeradvokaten er indhentet, hvor Bygningsstyrelsen har fundet det relevant. Bygningsstyrelsen er som bygherre part i almindeligt forekommende verserende retssager. De mulige økonomiske nettoforpligtelser vurderes løbende, og der foretages særskilte hensættelser hertil efter ledelsens bedste skøn over de økonomiske forpligtelser i den enkelte sag. For de sager, hvorpå der ikke er hensat i årsregnskabet for 2013, vurderes det, at ingen af disse retssager vil resultere i nogen væsentlig påvirkning af en vurdering af Bygningsstyrelsens årsregnskab for 2013.

Bygningsstyrelsen har pr. 31. december 2013 udstedt gældsbreve til Syddansk Universitet og Københavns Universitet vedrørende donationer givet til byggerier under den statslige huslejeordning. Værdien af udstedte gældsbreve andrager 319,9 mio. kr. pr. 31. december 2013 mod 205,2 mio. kr. pr. 31. december 2012.

3.3.7. Investeringer

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

Afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning v. byggestart ²⁾	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift	Afholdte udgifter, indeværende år	Overført til færdige materielle anlægsaktiver
Projekter fremlagt for Finansudvalget									
Københavns Universitet: Skov og Land	Akt 165 af 2. juni 2008	2006	2013	2010	126,9	126,9	137,3	-5,7	-5,3
Aarhus Universitet: Nano Renrum	Akt 97 af 12. april 2007	2006	2013	2008	55,2	56,6	52,4	0,0	0,0
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget									
Projekter i alt	-	-	-	-	384,8	384,8	385,5	2,5	35,3
Samlet					566,9	568,3	575,1	-3,2	30,1

Kilde: Navision

Note:

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

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

Skov og landskab, Københavns Universitet

Projektet omfatter opførelse af en ny bygning på Frederiksberg til Københavns Universitet til brug for Skov & Landskab. Nybyggeriet er på 5.685 m². Københavns Universitet ibrugtog bygningen i efteråret 2010, hvilket er ca. 3 måneder efter den oprindelige hovedtidsplan. Grunden til den senere indflytning skyldes en vandskade efter skybrud i sommeren 2010. Den senere overdragelse til Københavns Universitet medførte, at Bygningsstyrelsen blev nødt til at hyre et vagtselskab til at sikre bygningen, mens vandskaden blev udbedret. Selve byggesagen endte med et merforbrug på 8,2 pct. i forhold til aktstykkebevillingen, hvilket bl.a. skyldes, at facaden blev ændret i projektførelsen.

Bygningsstyrelsen skal bemærke, at der i forbindelse med gennemførelsen af projektet i tidligere år er anvendt en praksis, som ikke svarer til den praksis, der i dag er gældende i Bygningsstyrelsen. Dette er i videst muligt omfang rettet ved byggesagens lukning.

iNANO Centret, Aarhus Universitet

Projektet omfatter opførelse af 1. etape af nybyggeriet iNANO Centret på 5.300 m² med henblik på udlejning til Aarhus Universitet. Aarhus Universitet flyttede ind i byggeriet i efteråret 2008, som er efter den oprindelige tidsplan. Projektet udviste et mindreforbrug på 5,1 pct. i forhold til aktstykkebevillingen. Hovedårsagen til mindreforbruget var en god licitation.

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

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning ²⁾	Afholdte udgifter i alt ³⁾	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift	Overført til færdige materielle anlægsaktiver i indeværende år
Projekter forelagt for Finansudvalget							
Københavns Universitet på Amager 2. byggeafsnit ³⁾	Akt 74 af 10. december 2009	1996	2014	775,0	53,3	793,7	775,0
Københavns Universitet på Amager, 3. byggeafsnit inkl. IVA og øvrige KU lejemaal	Akt 98 af 7. juni 2012	1996	2016	121,6	44,9	1.015,2	0,0
Københavns Universitet: Campusfortætning af Biologisk Institut	Akt 91 af 7. juni 2012	2010	2014	107,3	1,6	108,1	5,7
Aarhus Universitet: Nano Center, Laboratoriekompleks	Akt 145 af 18. juni 2009	2007	2014	214,9	9,7	288,0	17,2
Aarhus Universitet: Nybyggeri til Handelshøjskolen	Akt 83 af 14. januar 2009	2007	2014	181,2	4,5	218,6	3,7
Aarhus Universitet: 2. Etape, Køb og ombygning af Emdrupborgkollegiet	Akt 61 af 8. december 2006	2007	2014	26,0	0,1	49,2	0,0
Syddansk Universitet: Nybyggeri i Kolding	Akt 94 af 8. april 2010	2008	2014	237,7	151,6	364,5	0,0
Syddansk Universitet: Det Tekniske Fakultet	Akt 133 af 26. maj 2011	2012	2014	156,2	121,6	171,3	0,0
Syddansk Universitet: Bygning 40	Akt. 143 af 14. maj 2009	2009	2014	75,5	2,0	100,0	1,9
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter i alt	-	-	-	509,2	316,8	-	374,9
Samlet				1.895,5	709,4	3.108,7	1.148,3

Kilde: Navision

Note:

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

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

3) I afholdte udgifter i alt indgår 6,3 mio. kr. vedrørende en vandskade. Beløbet er efterfølgende taget ud af byggesagen.

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

Igangværende og afsluttede anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart ¹⁾	Forventet afslutning ²⁾	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift	Overført til færdige materielle anlægsaktiver i indeværende år
Igangværende projekter forelagt for Finansudvalget							
Københavns Universitet: Mærsk Bygning	Akt 83 af 31. maj 2012	2010	2015	272,1	128,2	1.323,30	-
Københavns Universitet: LIFE, Copenhagen Plant Science Center, etape 1	Akt 47 af 13. december 2012	2010	2015	40,5	20,0	250,2	-
Niels Bohr Science Center	Akt 109 af 30. maj 2013	2010	2015	131,2	56,0	1.631,8	-
Farma, ny laboratorie bygning	Akt 91 af 16. maj 2013	2010	2015	19,2	8,5	178,8	-
Syddansk Universitet: Bygning 41	Akt 119 af 12. maj 2011	2010	2014	88,0	54,2	108,4	-
Roskilde Universitet: Ny laboratoriebygning	Akt 84 af 31. maj 2012	2010	2015	87,0	77,1	115,8	-
Aalborg Universitet: Health	Akt 10 af 7. november 2013	2012	2017	38,9	19,6	813,9	-
Aalborg Universitet: Biotek	Akt 75 af 27. januar 2011	2010	2014	106,7	91,0	256,1	-
Byggeri og anlæg	Akt 138 af 4. september 2013	2011	2014	10,4	3,4	247,4	-
Ny Laboratoriebygning i Esbjerg	Akt 129 af 22. august 2013	2012	2015	9,0	8,2	136,2	-
Projekter, som ikke er forelagt Finansudvalget							
Projekter, § 29.53.01.	-	-	-	66,0	42,8	-	-
Unilab genopretning, § 29.53.03.				274,2	273,6	1.379,9	-
Afsluttede anlægsprojekter							
Projekter i alt	-	-	-	184,3	0,7	185,3	13,4
Samlet				1.327,7	783,3	6.627,1	13,4

Kilde: Navision

Note:

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

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

Tabel 3.3.7.4.: Medfinansiering, BD PROD	
(mio. kr.)	Årets bevægelser 2013
Københavns Universitet	
Refusion fra KU vedr. vedligehold	17,0
Farmaceutisk Fakultet	0,4
Syddansk Universitet	
Nybyggeri i Kolding	-19,3
Roskilde Universitet	
Bygning 21	-3,5
Medfinansiering i alt, BD PROD	-5,4

Kilde: Navision



Bilag

4.1.

Målrappportering

4. Bilag

4.1. Målrapportering

Bygningsstyrelsens resultatkrav for 2013 bestod af 22 resultatkrav. 20 ud af de 22 resultatkrav er opgjort som opfyldt, et enkelt er delvist opfyldt, og et resultatkrav er opgjort som ikke opfyldt.

Opgørelsen nedenfor viser, hvilke resultater Bygningsstyren har nået og hvilke resultater, der ikke er nået i 2013.

R1 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Kunder (19 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
1-1	Kunderapporter vedr. lokale- og energiforhold	Kunderapporter er implementeret og gjort tilgængelige for alle kontorkunder i større ejendomme (fx mere end 1000 m ²) i Hovedstadsområdet.	Opfyldt
1-2	Lokalisering på kontorområdet udenfor hovedstadsområdet	Inden 31. oktober 2013 udarbejder Bygningsstyrelsen en analyse af huslejeniveau, muligheder for arealoptimering, energiforbrug mv. for kontorkunder beliggende udenfor Hovedstadsområdet.	Opfyldt
1-3	Kunderne er tilfredse med Bygningsstyrelsens produkter og serviceydelser	I 2013 gennemføres en kvantitativ kundetilfredshedsundersøgelse, som muliggør sammenligning med baseline for kundetilfredshed fra 2012. Det er aftalt med KEBMIN d. 31. marts 2013, at benchmark for kundetilfredshedsundersøgelsen 2013 (på en skala fra 1-5, hvor 1 er meget utilfreds og 5 er meget tilfreds) er 3,8 for Bygningsstyrelsens samlede opgavevaretagelse.	Opfyldt
1-4	Tomgang må maksimalt udgøre 3,0 pct.	Tomgang må maksimalt udgøre 3,0 pct. i 2013.	Opfyldt
R2 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Byggeri (29 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
2-1	Ingen overskridelser på bygge- og anlægssager, der kræver forelæggelse for Finansudvalget, jf. Budgetvejledning 2011, punkt 2.7.4.1	Ved udgangen af 2013 har ingen bygge- og anlægssager krævet forelæggelse for Folketingets Finansudvalg* <i>Anm.: *Byggesag, hvor der i 2012 allerede er overskridelser i dette omfang, vil være undtaget i dette forhold.</i>	Opfyldt
2-2	Økonomisering i byggeproduktionen	a) Fra januar 2013 baseres projekters indledende budgetter på en 5 pct. reduktion i forhold til de indekserede erfaringspriser.	Opfyldt
		b) Inden 1. juni 2013 gennemføres en analyse af Bygningsstyrelsens samlede byggeproduktion i 2012.	Opfyldt
		c) Fra 1. marts og successivt frem til 1. oktober 2013 igangsættes udbud af de planlagte rammeaftaler for rådgivning med modeller for omkostningsreduktion og tilhørende incitamenter.	Opfyldt
		d) Inden udgangen af 2013 er der udarbejdet model og detaljeret mål for omkostningsreduktion i forbindelse med byggeprojekter.	Opfyldt

2-3	Udvikling af nøgletal vedr. byggeprojekters økonomi og tidsforbrug	a) I mindre projekter (vedligehold – påbegyndt og afsluttet i 2013) er rådgiveromkostningernes andel af projekternes samlede budget nedbragt med 10 pct. i forhold til 2011.	Opfyldt
		b) Inden 31. december 2013 er der opstillet KPI for byggeprojekters budgetter og tidsforbrug.	Opfyldt
2-4	Vedligehold af SEA-kontorejendomme	a) På baggrund af de foretagne bygningsssyn og den deraf følgende Bygningsredegørelse (forventes færdig januar 2013), skal der inden 30. juni 2013 udarbejdes en vedligeholdelsesplan for SEA- kontorejendomme for 2013-2015. Vedligeholdelsesplanen skal sikre hurtigere og jævnere afløb for vedligeholdelsesmidlerne samt øget fokus på energioptimering.	Opfyldt
		b) Afløb på vedligeholdelsesmidlerne skal inden 31. december 2013 udgøre minimum 85 pct. af den godkendte ramme fra primo 2013.	Opfyldt
2-5	Ny incitamentsmodel i byggeprojekter	a) Ny incitamentsmodel for byggeprojekter er udarbejdet inden 30. september 2013.	Ej opfyldt
		b) Modellen søges markedstestet ved minimum to udbud inden udgangen af 2013.	Ej opfyldt
2-6	Eksperimentarium til nedbringelse af omkostninger til byggeri i den offentlige sektor	a) Inden 1. maj 2013 etableres et eksperimentarium til nedbringelse af omkostninger til byggeri i den offentlige sektor gennem udvikling og afprøvning af teknikker og metoder i byggeriet og ved at udbrede bedste praksis.	Opfyldt
		b) Inden 30. september 2013 er der afholdt en konference for offentlige bygherrer m.fl. vedr. "Mere byggeri for samme penge – Samme byggeri for færre penge".	Opfyldt
		c) Inden 30. september 2013 er der udarbejdet en mindre analyse af forskelle i erfaringspriser pr. m2 for sammenligneligt byggeri opført i henholdsvis privat og offentligt regi.	Opfyldt
R3 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Energi (10 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfylde
3-1	Omkostningseffektive energiprojekter	a) Inden 1. marts 2013 har Bygningsstyrelsen, på baggrund af styrelsens erfaringer med energiprojekter, vurderet hvordan energirenovering af kontorbygninger gennemføres hurtigt og mest omkostningseffektivt.	Opfyldt
		b) Bevillingen på 15 mio. kr. til nye projekter på kontorområdet er udmøntet ved konkrete projekterede energiprojekter inden 31. december 2013.	Opfyldt
3-2	Bidrage til regeringens Energirenoveringsstrategi	Bygningsstyrelsen gennemfører inden 1. juni 2013 to delanalyser omhandlende henholdsvis Erfaringer med energirenoveringer og Procesenergi.	Opfyldt

R4 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Data, Erfaringer, Viden (13 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
4-1	Valide data	a) 100 pct. af kontorejendommenes bruttoarealer er valideret og overført til Dalux FM inden 1. juli	Opfyldt
		b) 100 pct. af universitetsejendommenes bruttoarealer er valideret og overført til Dalux FM inden 31. december 2013*. *Såfremt Bygningsstyrelsen vurderer det mere fordelagtigt for styrelsens overordnede dataunderstøttelse at validere kontorejendommenes nettoarealer, erstattes målsætningen om universitetsejendommene med: 100 pct. af kontorejendommenes nettoarealer er valideret og overført til Dalux FM inden 31. december 2013. Bygningsstyrelsen giver Klima-, Energi- og Bygningsministeriet besked herom inden 1. juli 2013.	Opfyldt
4-2	Implementering af IT-strategi	a) Inden 30. april 2013 har Bygningsstyrelsen udarbejdet en handlingsplan med tidsfrister for de kritiske indsatsområder, som ifølge IT-strategien skal realiseres i 2013.	Opfyldt
		b) Inden 31. december 2013 skal handlingsplanen for aktiviteter i 2013 være gennemført.	Delvist opfyldt
4-3	Løbende indsamling af energiforbrugsdata	Inden 31. marts 2013 er der udarbejdet beslutningsgrundlag for indsamling af energiforbrugsdata for større private lejemål, samt en handlingsplan, som sigter på dokumenterede energibesparelser i 2014.	Opfyldt
R5 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Organisation og arbejdsplads (8 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
5-1	Synergi- og effektiviseringsgevinster på 10 pct. inden udgangen af 2013	Samlede omkostninger fratrukket nye initiativer skal ved udgangen af 2013 vise en reduktion på 10 pct. i forhold til 2012: Samlede omkostninger - nye initiativer $U < 0,90^*$ (Bevilling + adm. bidrag private lejemål + adm. bidrag kontor + adm. bidrag uni.) <i>*Den af departementet godkendte tekniske opgørelse af synergi- og effektiviseringsgevinster skal anvendes ved opgørelsen af resultatkravet. Opgørelsen fremgår af Bygningsstyrelsens notat "Plan for indhentning af synergi- og effektiviseringsgevinster" af 20. marts 2012.</i>	Opfyldt
R6 Mål og resultatkrav for det strategiske indsatsområde – Koncernmål og koncernfællesmål (8 pct.)			
Nr.	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
6-1	Øget fokus på videndeling på forskningsområdet på tværs af koncernen	a) Bygningsstyrelsen har (så vidt muligt) deltaget i møderne for Styregruppen for Forskningskoordination.	Opfyldt

		b) Bygningsstyrelsen har leveret konkrete bidrag til bestræbelserne på at synliggøre ministeriets forskningsaktiviteter overfor omverdenen.	Opfyldt
		c) Bygningsstyrelsen har leveret bidrag til en konkret strategi for at styrke klimaforskningen.	Opfyldt
6-2	Akutjobordningen	Bygningsstyrelsen skal senest 1. juli 2013 have ansat to ansøgere i akutjobs, for herved at opfylde sin andel af ministerområdets kvote for akutjob.	Opfyldt
6-3	Implementering af Finansministeriets nye krav til økonomistyring i staten og prognosepræcision	a) Institutionernes grundbudgetnotat og grundbudget er oversendt senest den x. december 2013 (endelig dato aftales med departementet senere). Der gives 3 point for delkravet.	Opfyldt
		Prognosepræcision Institutionens prognoser for indtægter og udgifter på udvalgte hovedkonti må maksimalt afvige med ± 10 pct. ved rammeredegørelse 2 og med ± 5 pct. ved rammeredegørelse 3 i forhold til årets endelige resultat. b) Kravet gælder for følgende hovedkonti: 29.51.01, 29.52.01 og 29.53.01. Der gives 1 point for hver af de 3 hovedkonti, som holder sig inden for kravet til prognosepræcision.	Opfyldt
6-4	Risikostyring	Risikomatrice og skema med handlinger til imødegåelse af risici er fremsendt til og godkendt af departementet inden udgangen af 2. kvartal.	Opfyldt
6-5	Revisionsbemærkninger fra Rigsrevisionen	Der skal følges op på og foretages rettelser af alle væsentlige fejl påpeget i Rigsrevisionens notater. Efterlevelse af alle væsentlige bemærkninger eller anbefalinger fra rigsrevisionens rapporter omkring institutionens forvaltningspraksis skal håndteres, så snart de bliver kendt. Udvalgte væsentlige revisionsbemærkninger må ikke gentages i to på hinanden følgende revisioner. Departementet udvælger inden for én måned fra bemærkningernes afgivelse, hvilke som ikke må gentages. Eventuelle udvalgte væsentlige revisionsbemærkninger vil fremgå af appendiks til denne kontrakt.	Opfyldt
6-6	Energieffektivisering	a) Den igangværende energispareindsats skal fortsætte i 2013, og institutionens energiforbrug må ikke overstige det nuværende niveau.	Opfyldt
		b) Senest den 1. april 2013 skal institutionen opdatere sin Energi-prognose med el-, varme- og vandforbrug for 2013 samt videresende denne til Energistyrelsen. Samtidig indberettes el-, varme- og vandforbrug til databasen "Energibesparelser i staten".	Opfyldt

4.2.

Regnskab for udgiftsbaserede
bevillinger

4.2. Regnskab for udgiftsbaserede bevillinger

4.2.1. Anvendt regnskabspraksis

4.2.1.1. Regnskabspraksis for udgiftsbaserede bevillinger

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

Bevillingstypen anlægsbevilling

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

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

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

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

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

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

Bevillingstypen reservationsbevilling

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

4.2.1.2. Ændringer i regnskabspraksis

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

4.2.2. Bevillingsregnskaber

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Udgifter	4,2	0,4	1,0	-0,6	6,0
Indtægter	51,4	0,0	0,4	-0,4	5,6
Årets resultat	-47,2	0,4	0,5	-0,1	0,4

Kilde: SKS-data

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 4.2.2.2. Bevillingsregnskab for § 29.53.02., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Udgifter	10,9	9,0	20,6	-11,6	9,1
Indtægter	2,4	0,0	0,2	-0,2	0,0
Årets resultat	8,5	9,0	20,4	-11,4	9,1

Kilde: SKS-data

Årets resultat skyldes hovedsageligt anvendelse af overskud fra tidligere år til kunstnerisk udsmykning.

Tabel 4.2.2.3. Bevillingsregnskab for § 29.53.03., mio. kr.

(mio. kr.)	Regnskab 2012	Budget FL13 inkl. TB	Regnskab 2013	Difference	Budget FL14
Udgifter	1.192,3	0,0	817,1	-817,1	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1.192,3	0,0	817,1	-817,1	0,0

Kilde: SKS-data

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

Tabel 4.2.2.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter for Bygningsstyrelsen, § 29.53.03.50. Teknologisk løft af laboratorier, mio.kr.

2013								2014		
Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat Bortfald	Videreførsel ultimo	Tilsagn, ultimo		Videreførsel primo	Bevilling	Disponibel ramme
1.454,5	-	1.454,5	807,3	(807,3)	-	647,3	2.349,8	647,3	-	647,3

Kilde: Navision, SKS og FL14.

4.3.

Klimaregnskab

4.3. Klimaregnskab

4.3.1 Beretning

4.3.1.1 Året der gik

Bygningsstyrelsen er inde i sit andet år af fusionen mellem dele af det tidligere Slots- og Ejendomsstyrelsen, dele af den tidligere Universitets- og Bygningsstyrelse samt en mindre del af Erhvervs- og Byggestyrelsen. Primo 2012 flyttede hovedparten af Bygningsstyrelsen fra indre by til et nyistandsat domicil i Valby. Klimaregnskabet fra 2012 afspejlede således ikke et helt kalenderår på Carl Jacobsens Vej i Valby.

I 2013 har Bygningsstyrelsen udledt 228,9 tons CO₂, hvilket svarer til en emission på ca. 1,0 tons CO₂ pr. årsværk, og 0,035 tons CO₂ pr. kvadratmeter. Årets største kilder til CO₂-emission er elektricitet og flyrejser på hhv. 35 pct. og 25 pct. af det samlede forbrug. Den tredje største kilde til Bygningsstyrelsens CO₂-emission er varme, hvilket er estimeret til 13 pct. af den samlede CO₂-emission.

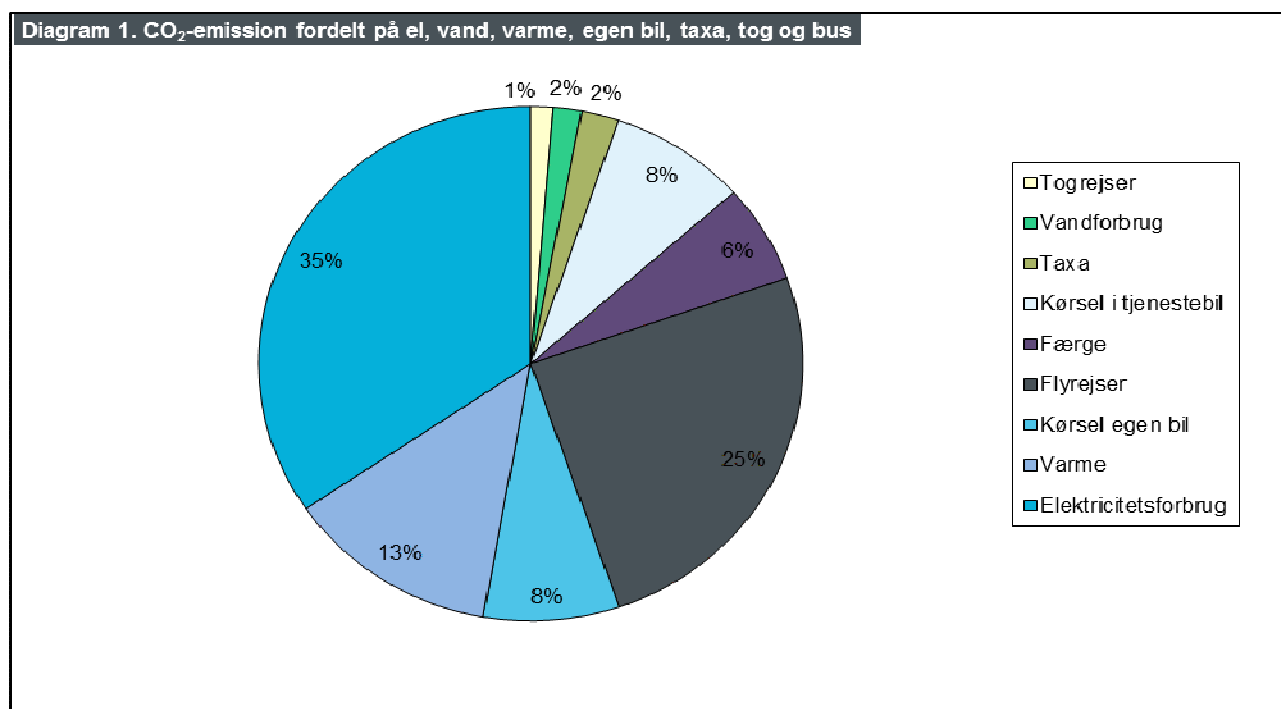


Diagram 1 viser fordeling af Bygningsstyrelsens samlede CO₂-emission, som kan opdeles i to grupper: Energi og transport med en andel af samlet CO₂-udledning på hhv. ca. 49 pct. og 51 pct.

4.3.1.2 Klimastrategi

Klimastrategien for 2013 var at begrænse CO₂-emissionen så meget som muligt, og det kan ses af klimaregnskabet resultatopgørelse, at Bygningsstyrelsens CO₂-emission er steget fra 211,4 ton i 2012 til 228,9 tons i 2013, hvilket svarer til en stigning på 17,5 tons CO₂. Den primære årsag til den samlede stigning i Bygningsstyrelsens CO₂-emission skyldes, at CO₂-emissionen fra flyrejser er steget markant, dette kommenteres i afsnit 4.3.2.2.1. Bygningsstyrelsen har i 2013 reduceret sin CO₂-emission vedr. energi fra 133,1 tons i 2012 til 122,7 tons i 2013. Det er Bygningsstyrelsens opfattelse, at dette kan reduceres yderligere.

4.3.1.3 Fremtidens fokusområde

Bygningsstyrelsen vil i fremtiden fortsat forsøge at begrænse CO₂-emissionen fra energi, hvor der er et særligt fokus på varmeforbruget. På varmesiden er der tiltag, som har til formål at mindske varmetabet fra bygningen, som på nuværende tidspunkt ikke er tilstrækkeligt isoleret. Primo 2014 vil ydervæggene blive isoleret yderligere, hvorfor varmeforbruget forventes at falde i 2014. Derudover er der fortsat et fokus på at reducere el og vandforbruget, hvorfor Bygningsstyrelsen i fremtiden vil arbejde på at reducere dette yderligere.

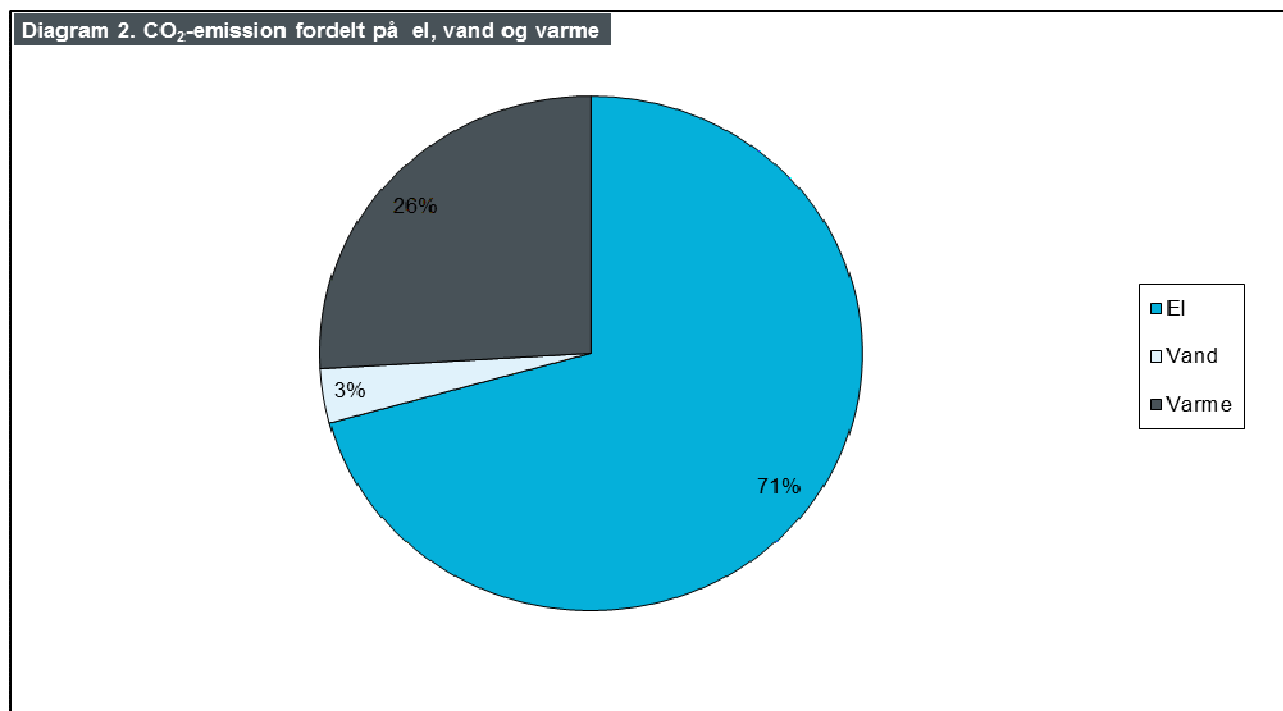
4.3.2 Analyse og rapportering

Dette afsnit har til formål at analysere og rapportere, om Bygningsstyrelsen forvalter sin klimapåvirkning på en hensigtsmæssig måde. Heri ligger implicit, at udviklingen i klimapåvirkningen vises. Analysen er begrænset, da Bygningsstyrelsen er en forholdsvis ny styrelse, som kun har eksisteret i to år.

4.3.2.1 Klimapåvirkning fra Bygningsstyrelsen

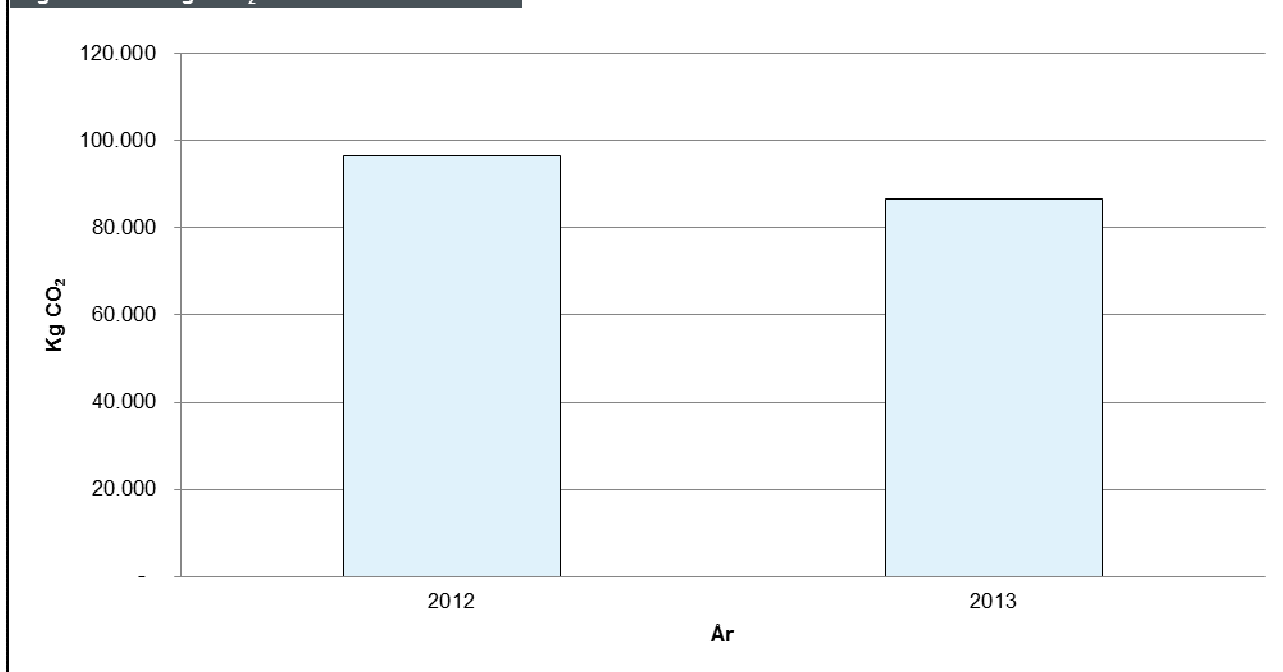
4.3.2.1.1. Energi

Bygningsstyrelsen har i 2013 udledt 122,7 tons CO₂ ved forbrug af elektricitet, vand og varme. Diagram 2 viser fordelingen af CO₂-emission fordelt på el, vand og varme.



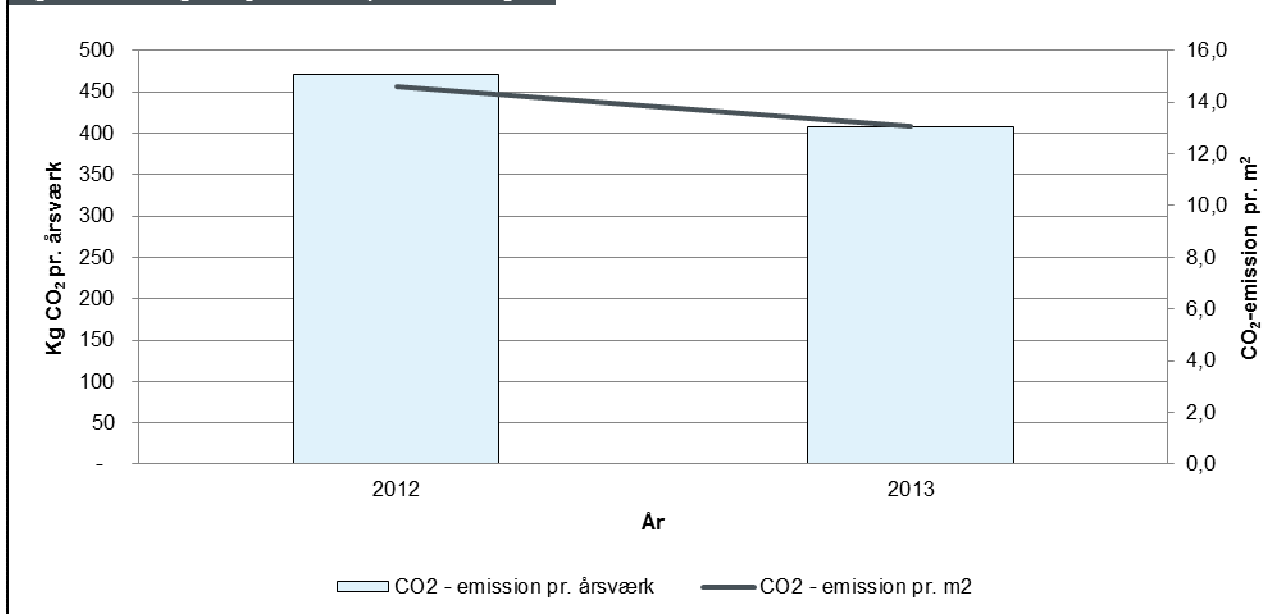
Bygningsstyrelsen har i 2013 reduceret energiforbruget i forhold til 2012. Samlet set har Bygningsstyrelsen reduceret energiforbruget fra 133,1 tons CO₂ i 2012 til 122,7 tons CO₂ i 2013, hvilket er en reduktion på 10,4 tons CO₂. Figur 1 nedenfor viser, udviklingen i Bygningsstyrelsen elektricitetsforbrug i 2012 og 2013, som ligeledes viser en reduktion af forbruget. CO₂-emissionen fra elektricitet er faldet fra 96,5 tons i 2012 til 86,7 tons i 2013, hvilket er en reduktion på 9,8 tons CO₂.

Figur 1. Udvikling i CO₂ - Emission fra elektricitet



Figur 2 nedenfor viser ligeledes et fald i CO₂-emissionen fra elektricitet pr. årsværk og pr. m².

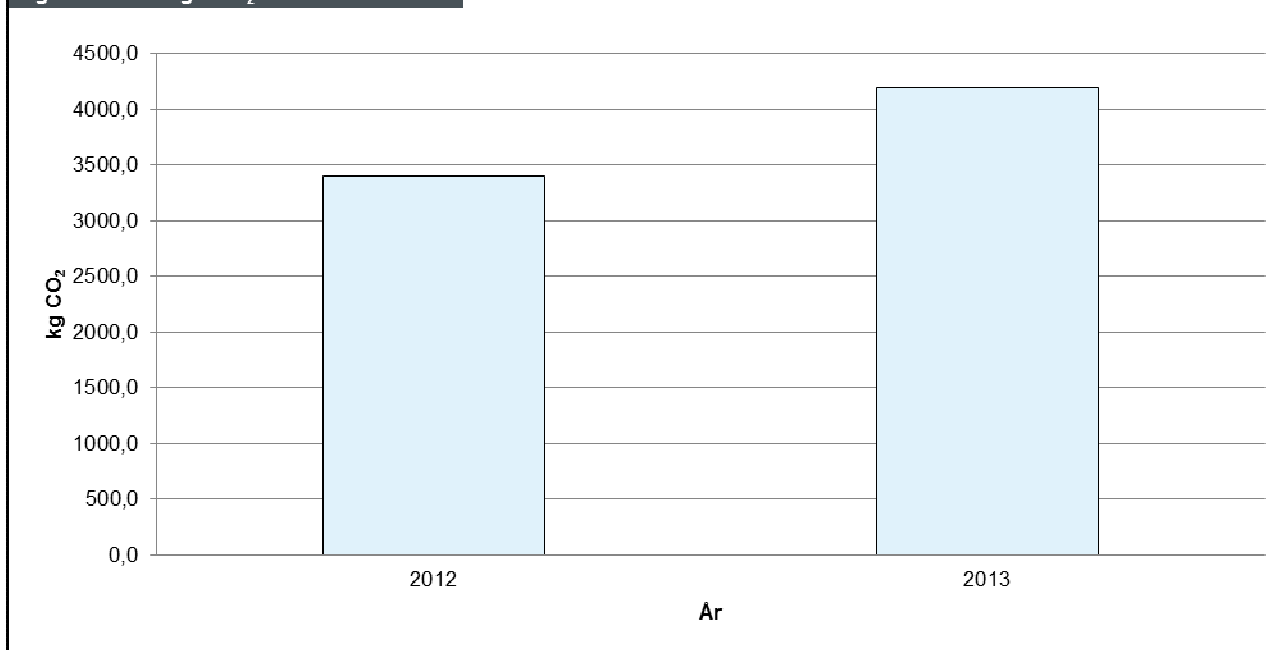
Figur 2. Udvikling i CO₂ - Emission pr. årsværk og m²



CO₂-emissionen pr. årsværk var i 2012 på 0,5 tons CO₂, mens det i 2013 er 0,4 tons CO₂ pr. årsværk. Reduktionen i elektricitetsforbruget skyldes med stor sandsynlighed primært, at styrelsen i løbet af 2013 har skiftet ældre stationære computere ud med lavenergi bærbare computer. Sekundært kan det nævnes, at der er fokus på at anvende dagslyset optimalt som lyskilde i stedet for kunstigt lys. Derudover føres der løbende kontrol af den automatiske lysslukningsfunktionalitet, således der ikke forbruges mere elektricitet end nødvendigt.

Nedenfor i figur 3 vises udviklingen i CO₂-emissionen fra vand.

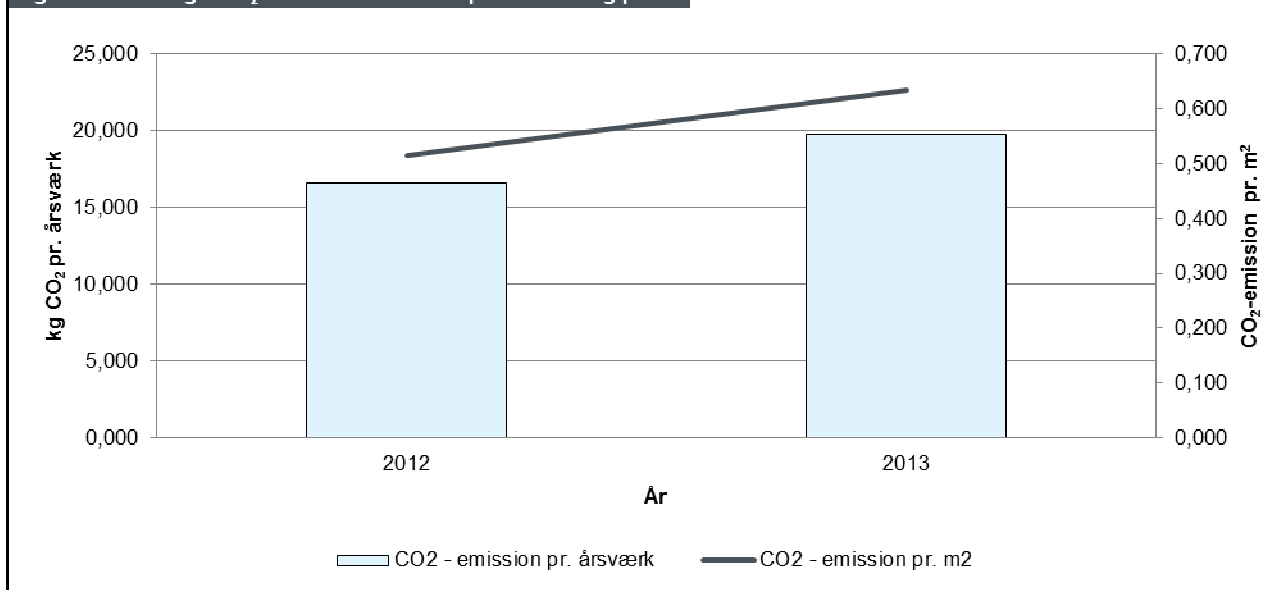
Figur 3. Udvikling i CO₂ - Emission fra vand



CO₂-emissionen fra vand er steget fra at være 3,4 tons i 2012 til at være 4,2 tons i 2013.

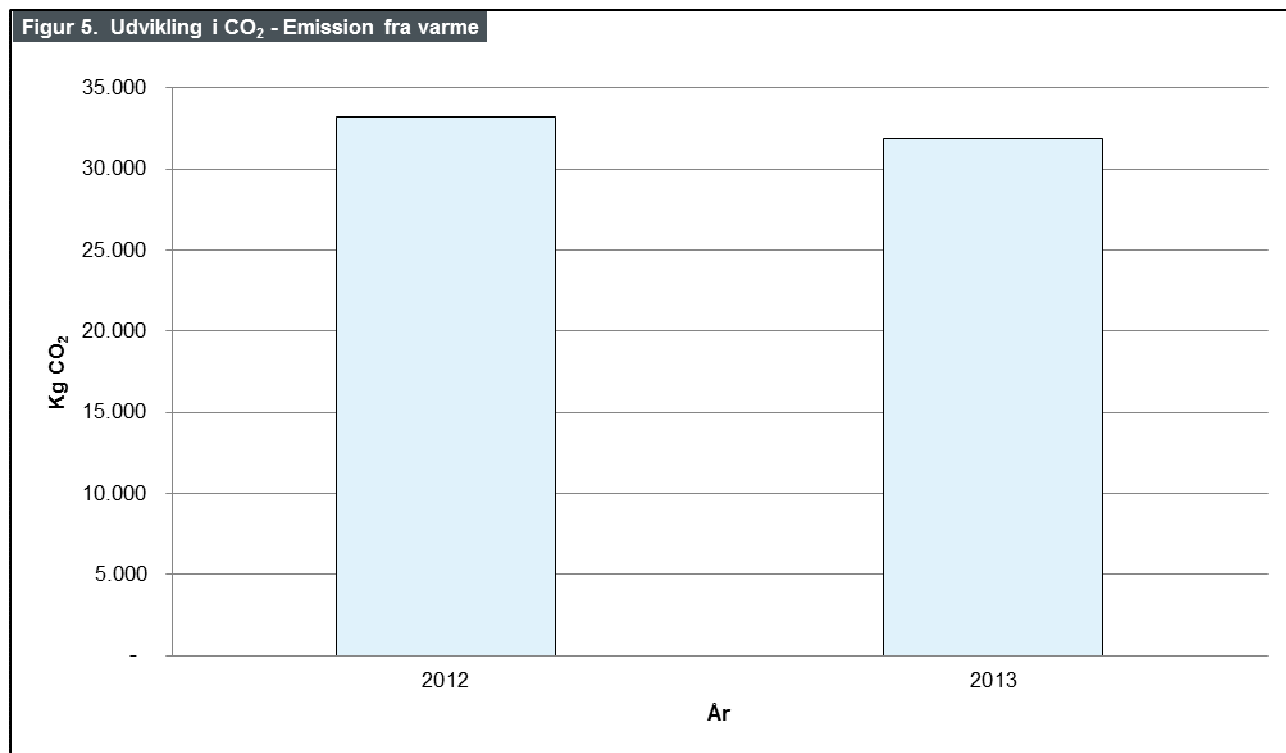
Nedenfor i figur 4 ses udvikling i CO₂-emissionen fra vand pr. årsværk og pr. m².

Figur 4. Udvikling i CO₂ - Emission fra vand pr. årsværk og pr. m²

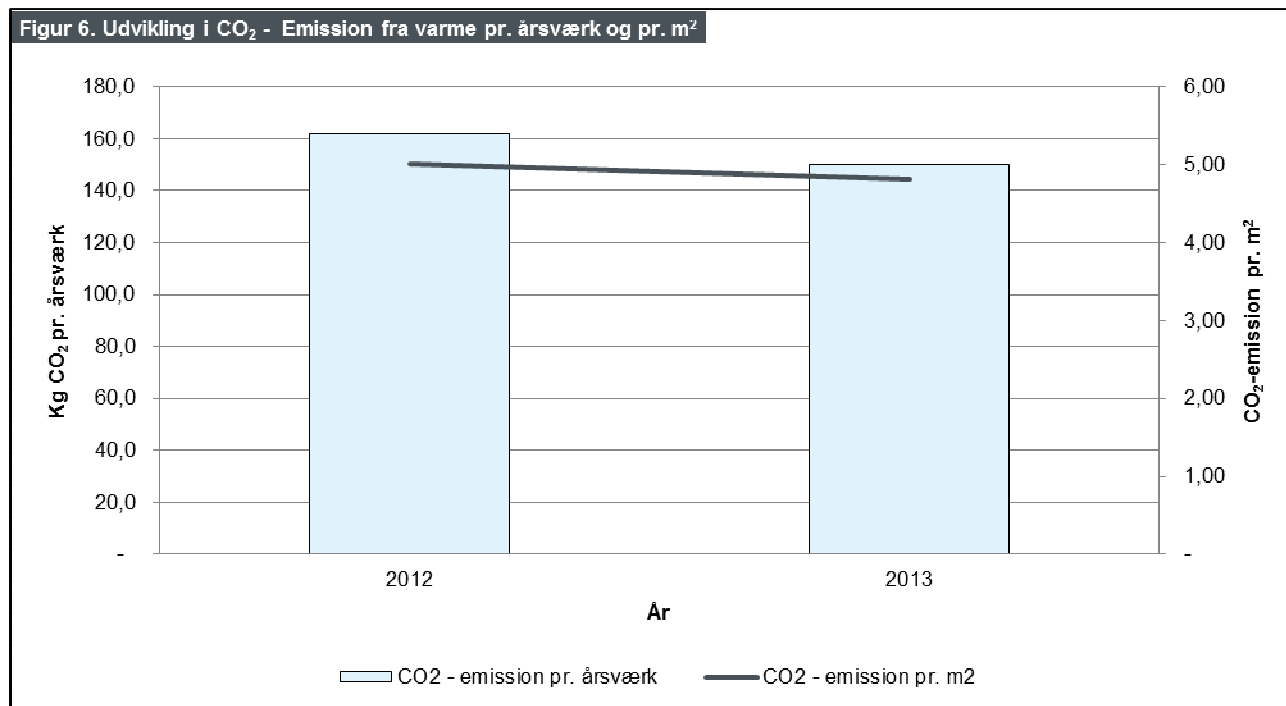


Figur 4 viser ligesom figur 3, at vandforbruget er steget fra 2012 til 2013. Vandforbruget var i 2012 16,6 kg pr. årsværk, mens det i 2013 er steget til 19,7 kg pr. årsværk, hvilket svarer til en stigning på ca. 3,1 kg pr. årsværk. i forhold til 2012. CO₂-emissionen pr. m² er steget fra 0,51 g CO₂ pr. m² til 0,63 g CO₂ pr. m², hvilket svarer til en stigning på 23 pct. Baggrunden for stigningen undersøges nærmere i 2014.

Figur 5 nedenfor viser udvikling i CO₂-emissionen fra varme.

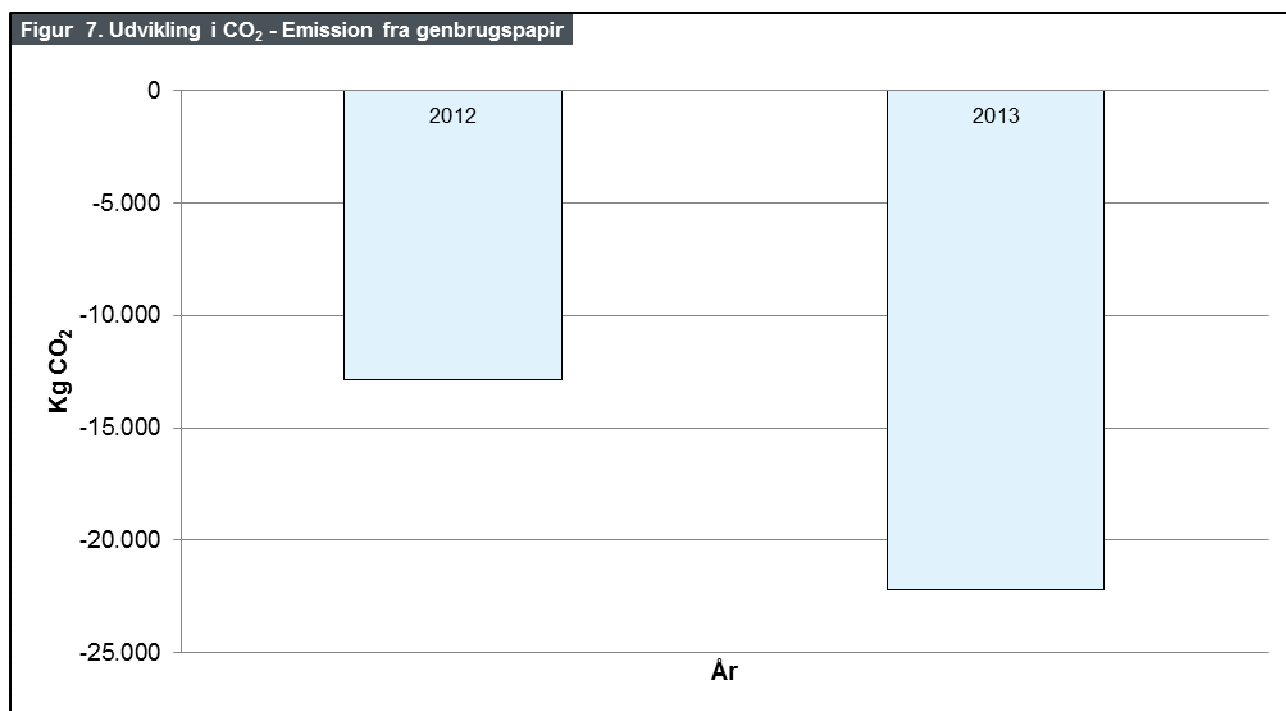


Det fremgår af figur 5, at varmeforbruget og dermed CO₂-emissionen fra varme er faldet i 2013 sammenlignet med 2012. Det er som allerede nævnt Bygningsstyrelsens klimastrategi at reducere CO₂-emissionen fra energi, hvilket samlet set også er realiseret. Årsagen til reduktionen i 2013 skyldes, at varmegenvindingssystemet er blevet justeret og således har kørt mere optimalt i 2013, end det gjorde i 2012. Der forventes dog en reduktion i varmeforbrug i 2014, da ydermurerne bliver isoleret yderligere for at reducere varmetabet fra bygningen.



Figur 6 viser en reduktion af CO₂-emissionen pr. årsværk og pr. m², hvilket er et naturligt følge af, at det totale varmeforbrug er reduceret, mens antallet af årsværk er steget, samtidig med at m² er holdt konstant. I 2012 var varmeforbruget pr. årsværk på 161,9 kg CO₂ pr. årsværk, mens det i 2013 er reduceret til 150 kg CO₂ pr. årsværk, hvilket svarer til en reduktion på 7 pct. I 2014 forventes en mindre reduktion af CO₂-emissionen fra varme, da der er en forventning om, at antallet af årsværk i styrelsen vil stige en smule, samtidig med at den absolutte CO₂-emission fra varme forventes at falde. CO₂-emissionen pr. m² er reduceret fra en emission i 2012 på 5,01 kg CO₂ pr. m² til i 2013 at være 4,81 kg CO₂ pr. m², hvilket svarer til en reduktion på ca. 4 pct. Samlet set er reduktionen ganske pæn, da reduktionen skal ses i lyset af, at Bygningsstyrelsen i 2012 reducerede sit samlede energiforbrug med ca. 25 pct. i forhold til det sammenlagte energiforbrug for de tre sammenlagte styrelser.

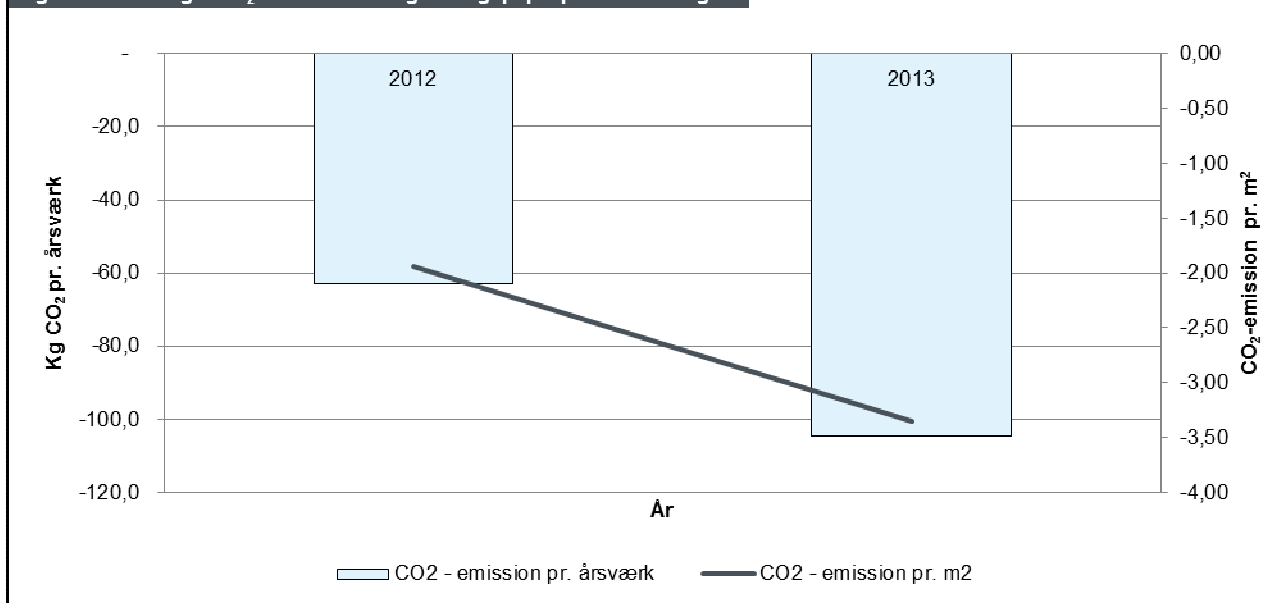
Figur 7 viser udviklingen i CO₂-emissionen fra genbrugspapir, som er et udtryk for, hvor meget CO₂ Bygningsstyrelsen har sparet miljøet for ved at sende papir til genbrug. Det vil således sige, at en stigning i den absolutte værdi i denne kategori er ønskværdig.



Til trods for, at Bygningsstyrelsen har haft et fokus på at digitalisere så meget som muligt for at spare papir og dermed forsøge at medvirke til, at CO₂-emissionen ved produktion af papir er faldende, er der stadig behov for at printe sagsmateriale mv. Bygningsstyrelsen har således i 2013 haft et fokus på at sende papir til genbrug, for på denne måde at medvirke til, at reducere miljøpåvirkningen fra produktion af papir – det anses for opfyldt. Derudover har Bygningsstyrelsen indført "Follow-me" print system, hvilket betyder, at et printjob først gennemføres, når medarbejderne aktiverer printerens med sit ID-kort for at reducere unødige print.

Figur 8 viser udvikling i CO₂-besparelsen som følge af genbrug af papir.

Figur 8. Udvikling i CO₂ - Emission fra genbrugspapir pr. årsværk og m²



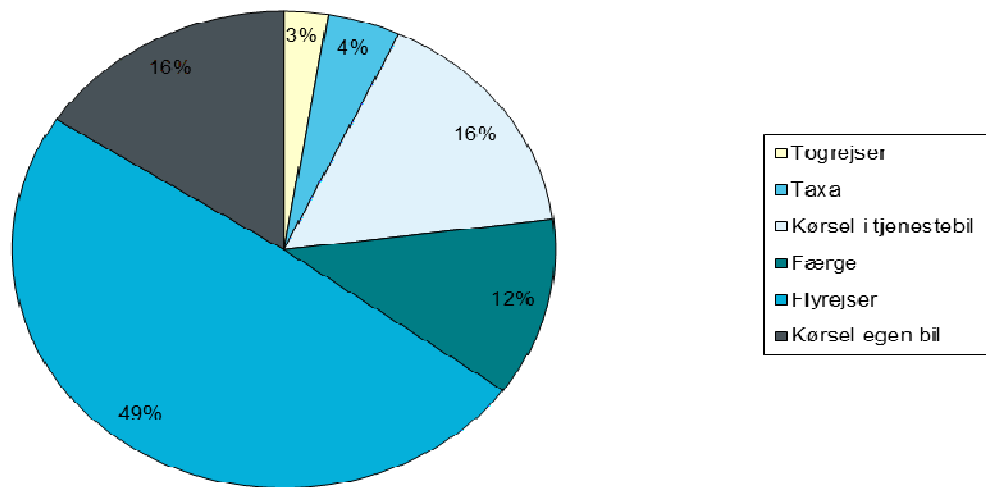
Bygningsstyrelsen har i 2013 øget mængden af papir sendt til genbrug fra i 2012 at være 3.140 kg papir til genbrug til i 2013 at være 5.410 kg genbrugspapir. Det forventes, at mængden af genbrugspapir vil stige i 2014, da der er et fortsat fokus på, at papir skal til genbrug.

Bygningsstyrelsen har i 2013 øget mængden af negativ CO₂-emission pr. årsværk fra i 2012 at være 62,8 kg CO₂ til at være 104,5 kg CO₂, hvilket svarer til en stigning i genbrugspapir pr. årsværk på 66,4 pct. Baggrunden for stigningen i genbrugspapir pr. årsværk er, at styrelsen i 2013 har reduceret mulighederne for ikke at sende papir til genbrug, hvilket automatisk resulterer i, at medarbejderne vil smide deres papir til genbrug. Det vurderes ligeledes, at det er muligt at forbedre resultatet en smule i 2014, blandt andet ved målrettet at reducere behovet for print gennem fortsat fokus på digitalisering, samt fortsat fokus på, at allerede printet sagsmateriale skal sendes til genbrug.

4.3.2.2 Klimapåvirkning ved tjenesterejseaktivitet

Tjenesterejseaktivitet står for ca. 51,6 pct. af den samlede CO₂-emission i 2013, jf. diagram 1. Dette er en stigning i forhold til 2012, hvor tjenesterejseaktivitet stod for 39,9 pct. af den samlede CO₂-emission. Bygningsstyrelsen klimapåvirkning fra transport er steget fra 91,1 tons CO₂ i 2012 til 128,4 tons CO₂ i 2013. Stigning skyldes til dels en øget CO₂-emission som følge af flyrejser fra 18,1 tons CO₂ i 2012 til 63,1 tons CO₂ i 2013, og dels et øget brug af tjenestebiler fra 4,8 tons CO₂ i 2012 til at være 20,5 tons CO₂ i 2013 – dette redegøres der for i særskilte afsnit nedenfor.

Diagram 3. CO₂-emission fordelt på transportmidler



Forholdet mellem energi og tjenesteaktivitet har ændret sig i 2013, hvor tjenesteaktivitet nu er den største kilde til CO₂-emission, hvor det i 2012 var energi. Dette vurderes til at være positivt, da det er ved tjenesteaktivitet, hvor Bygningsstyrelsen skaber værdi for samfundet. Bygningsstyrelsens hovedaktivitet er at tilvejebringe lokaler til andre statslige institutioner samt universiteterne. Bygningsstyrelsens kunder er placeret overalt i Danmark, hvilket naturligt afføder en vis rejseaktivitet rundt i Danmark. Derudover yder Bygningsstyrelsen bygherrerådgivning til Industriens Hus i Kina, som afføder Interkontinental rejseaktivitet.

4.3.2.2.1 Flyrejser

Diagram 4 viser Bygningsstyrelsens CO₂-emission fordelt på flyrejser. I 2013 har Bygningsstyrelsen udledt 63,1 tons CO₂ som følge af flyrejser. Det er som udgangspunkt vanskeligt at kontrollere omfanget af CO₂-emission ved flyrejser.

Diagram 4. CO₂-emission fordelt på flyrejsernes destinationer

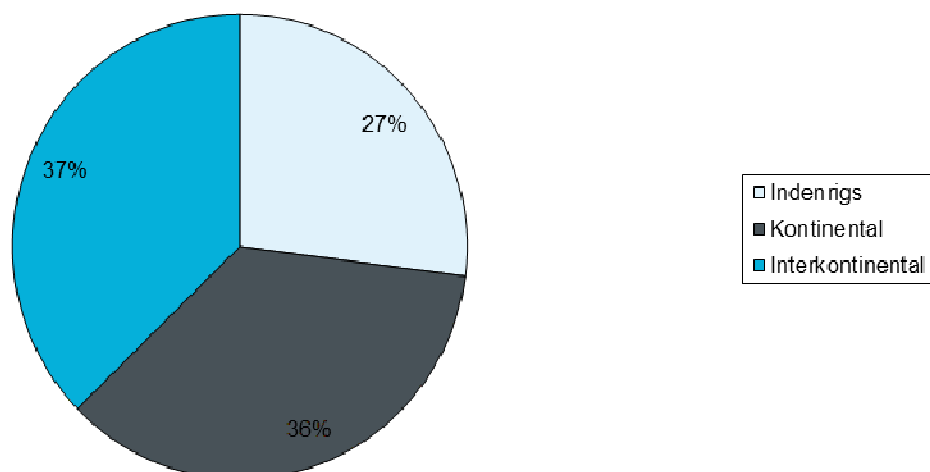
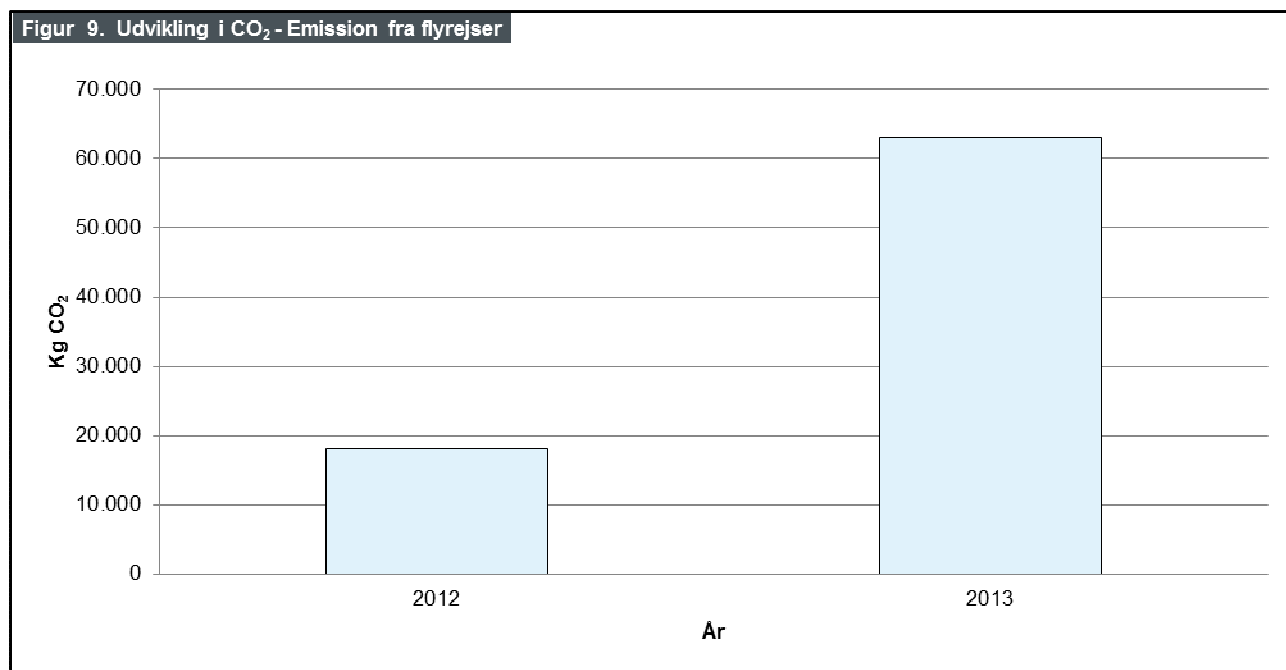
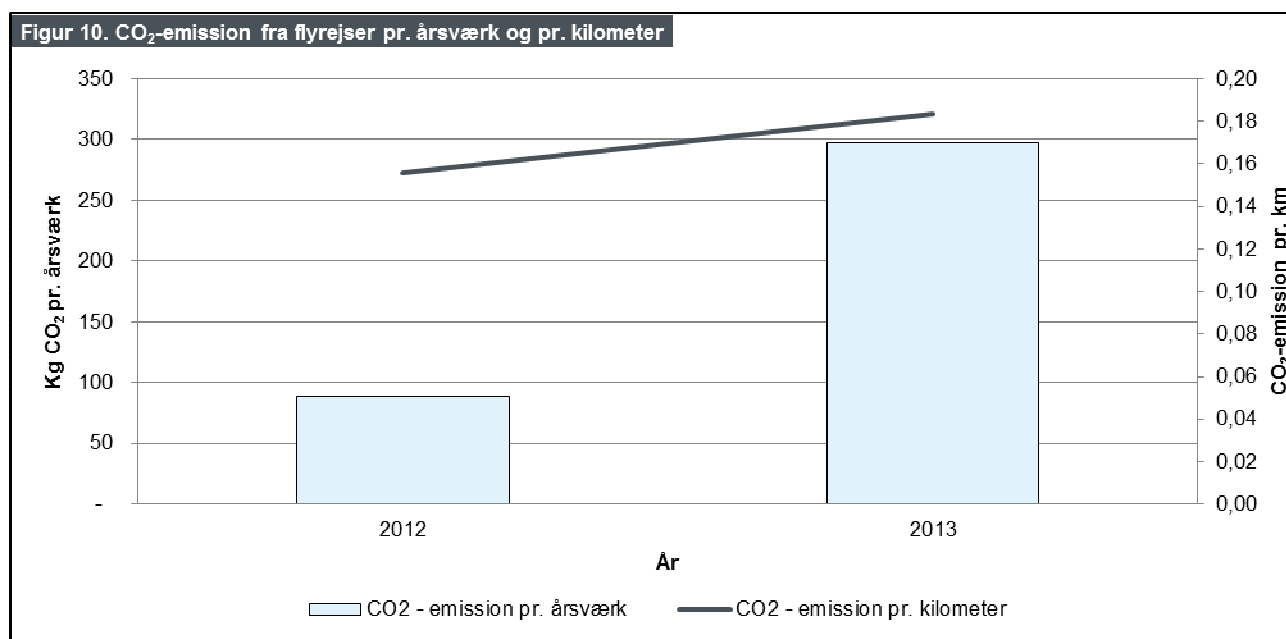


Diagram 4 ovenfor viser fordelingen af CO₂-emission fordelt på destinationen for rejserne. I forhold til 2012 er det valgt at præsentere fordelingen på tre overordnede destinationer mod fem typer i 2012. Det er vurderet, at opdeling på flere typer ikke bibringer yderligere information. I 2012 var Bygningsstyrelsens flyrejser fordelt på følgende måde: Indenrigs: 36,1 pct. og Kontinental: 28,4 pct. og Interkontinental: 35,5 pct. I 2013 er andelen af interkontinentale rejser steget fra 35,5 pct. til 37 pct. Stigningen skyldes primært, at der i 2013 har været et naturligt behov for, ved fysisk tilstedeværelse, at følge byggeriet af Industriens Hus i Kina. Derudover har Bygningsstyrelsen besøgt universiteter og søsterorganisationer i Norge og Sverige i forbindelse med udvikling af styrelsens kerneprodukter, hvorfor den kontinentale rejseaktivitet er steget fra 2012 til 2013.

Figur 9 nedenfor viser udvikling i CO₂-emission som følge af flyrejser fra 2012 og 2013.



Generelt er CO₂-emissionen fra flyrejser steget fra 18,1 tons CO₂ i 2012 til 63,1 tons i 2013, hvilket svarer til en stigning på 45,0 tons CO₂ i forhold til 2012. Til trods for, at stigningen i CO₂-emissionen fra flyrejser er markant, men må ses i sammenhæng med opgavevaretagelsen i året.

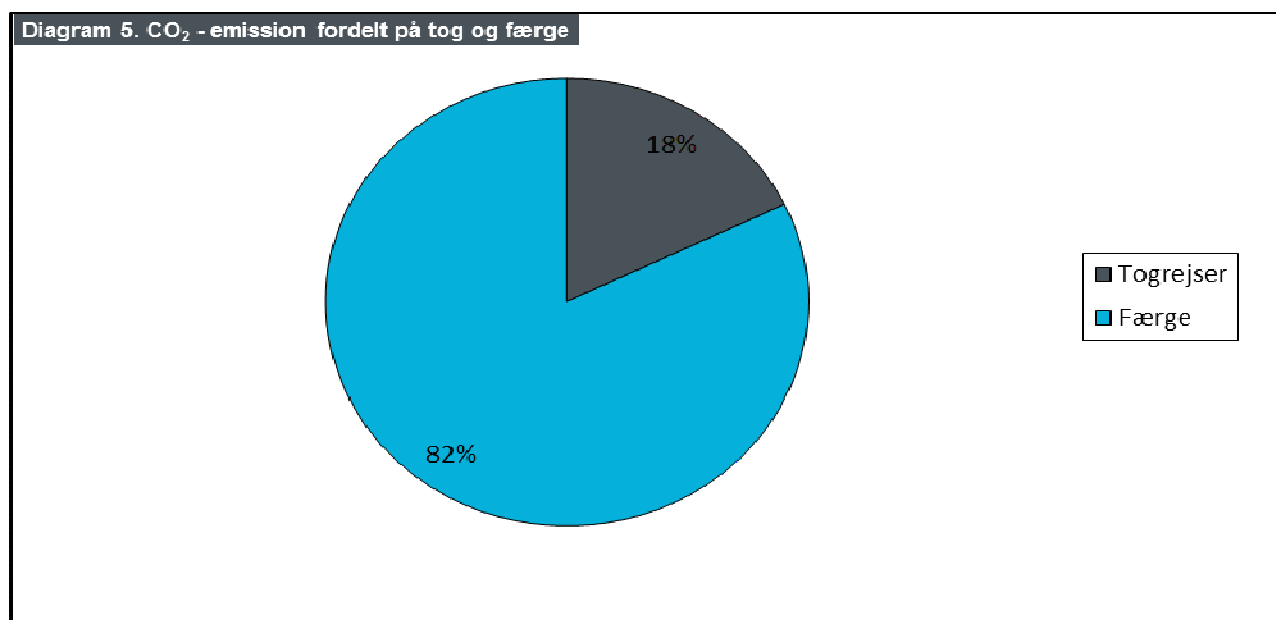


Stigningen i CO₂-emission pr. årsværk er en naturlig følge af den markante stigning i den samlede CO₂-emission, da årsværk ikke er steget med samme vækstrate, som antallet af flyrejser. Dette giver således ikke anledning til yderligere bemærkninger. Det forholder sig anderledes med CO₂-emissionen pr. rejst kilometer, som uddybes i det følgende.

Flyrejsers CO₂-emission inddes i to kategorier, under 750 km og over 750 km. CO₂-emissionen for rejser under 750 kilometer indregnes med ca. 149,1 g CO₂/person/km, men rejser over 750 kilometer indregnes med ca. 116,19 CO₂/person/km. Betydningen af dette er, at de interkontinentale rejser er mere CO₂ venlige end de kontinentale. Det følger således heraf, at stigningen i CO₂-emission pr. rejst kilometer er steget, fordi andelen af rejser under 750 kilometer er steget markant i forhold til 2013. Dette skyldes, at repræsentanter for Bygningsstyrelsen ad flere omgang har besøgt universiteter og søsterorganisationer i Europa. Baggrunden for dette er til dels, at Bygningsstyrelsen har samlet inspiration fra andre universiteter i Europa, og dels Bygningsstyrelsens ønske om at udvikle produktet som ydes til styrelsens kunder.

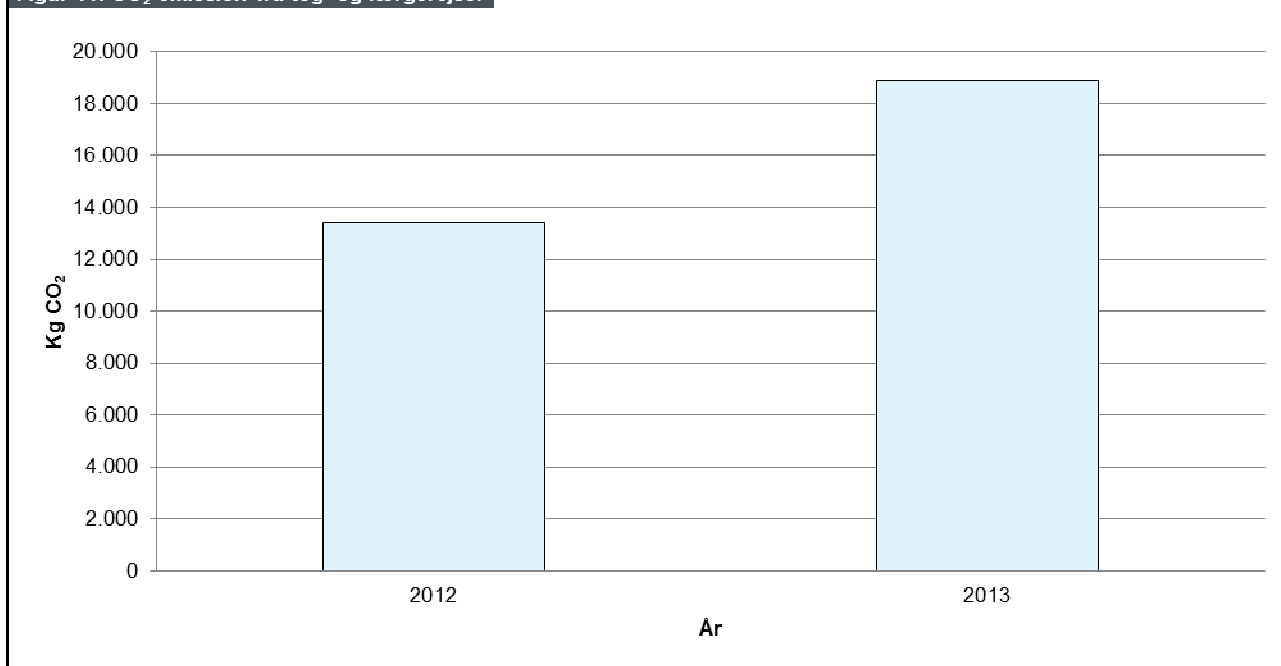
4.3.2.2.2 Tog og færge

Diagram 5 viser CO₂-emissionen fordelt på tog og færge.



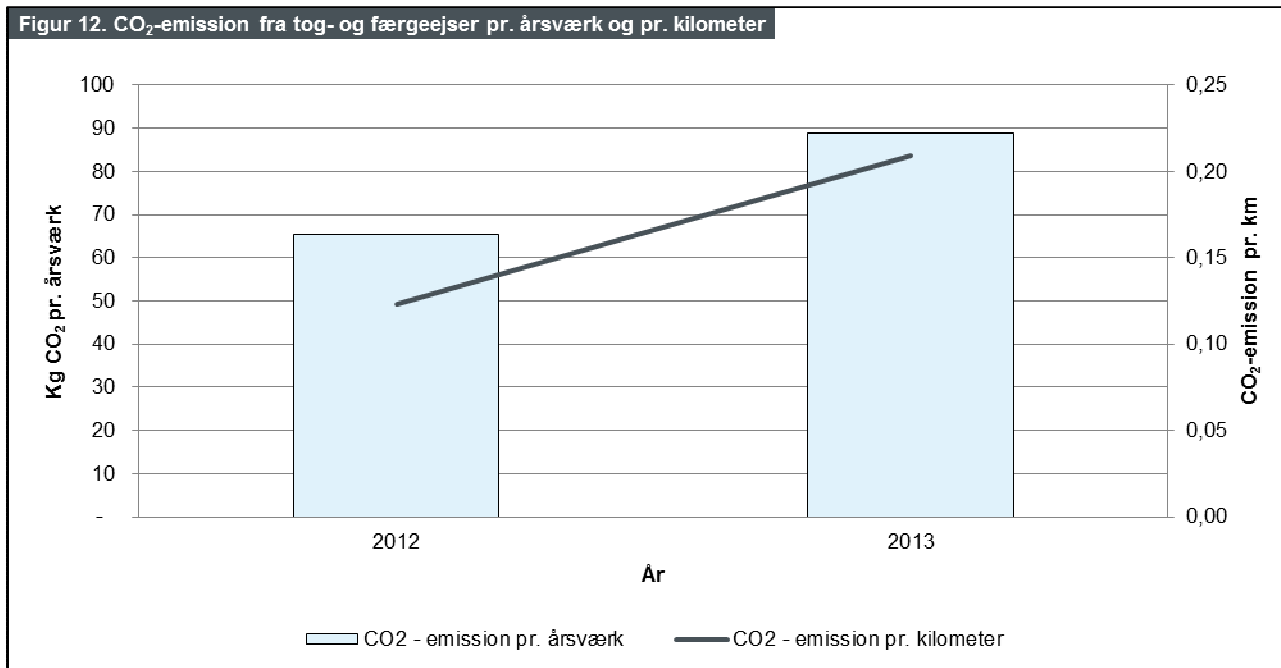
Bygningsstyrelsen har to afdelinger – én afdeling i Valby og én afdeling i Århus. Dette bevirker, at der er en vis rejseaktivitet mellem København og Århus. Der er umiddelbart to mulige ruter, enten i bil eller med tog over Fyn eller med færge over Århus – Odden. I nærværende afsnit kommenteres der ikke på bilkørsel, da denne transportform analyseres og kommenteres i særskilt afsnit. I 2012 var fordelingen af tog og færge rejser hhv. 24 pct. og 76 pct. Fordelingen mellem de to transportformer har således ændret sig en smule, men dette giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Figur 11. CO₂-emission fra tog- og færgerejser



Det kan ses af figur 11, at CO₂-emissionen fra tog- og færgerejser er steget fra 2012 til 2013. Dette er ikke overraskende, da der i løbet af 2013 har været et øget fokus på effektiv integration mellem kontorerne i hhv. København og Århus.

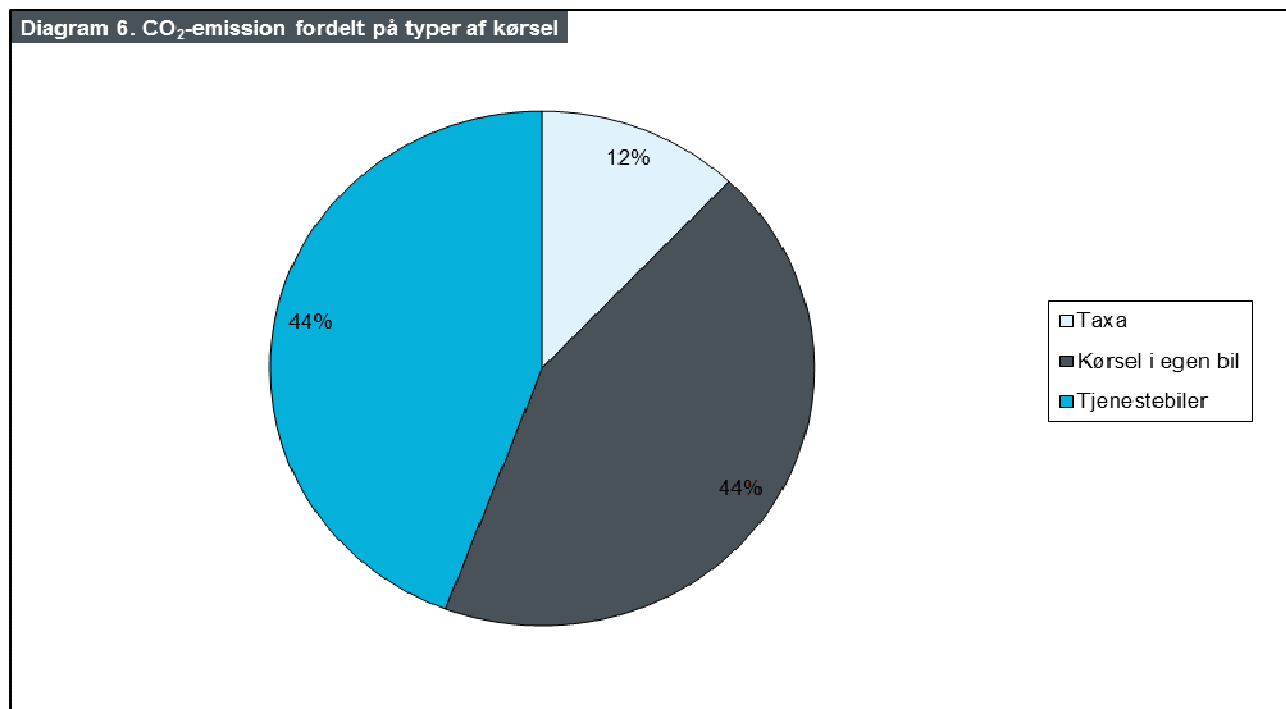
Figur 12. CO₂-emission fra tog- og færgerejser pr. årsværk og pr. kilometer



Figur 12 viser udvikling i CO₂-emissionen fra tog- og færgerejser pr. årsværk og pr. rejst kilometer. Både emission pr. årsværk og pr. rejst kilometer er steget. Baggrunden for dette er, at antallet af færgerejser er steget markant, og at færgerejser udleder væsentlig mere CO₂ end togrejser, jf. tabel 1. Den øgede aktivitet på Århus-Odden ruten skal for det første ses i lyset af, at rejseaktiviteten er steget generelt, og for det andet at en togrejse mellem de to afdelinger tager 3 timer og 53 minutter, mens bil og færge tager ca. 2 timer og 30 minutter alt efter trafik. Der er således en tidsmæssig faktor at tage højde for, når transportform vælges. Det bemærkes dog, at rejsetiderne er angivet for en rute fra Katrinebjerg i Århus til Carl Jacobsens vej i Valby, hvorfor der kan være større tidsmæssige besparelser, hvis medarbejderne ikke kører fra afdeling til afdeling.

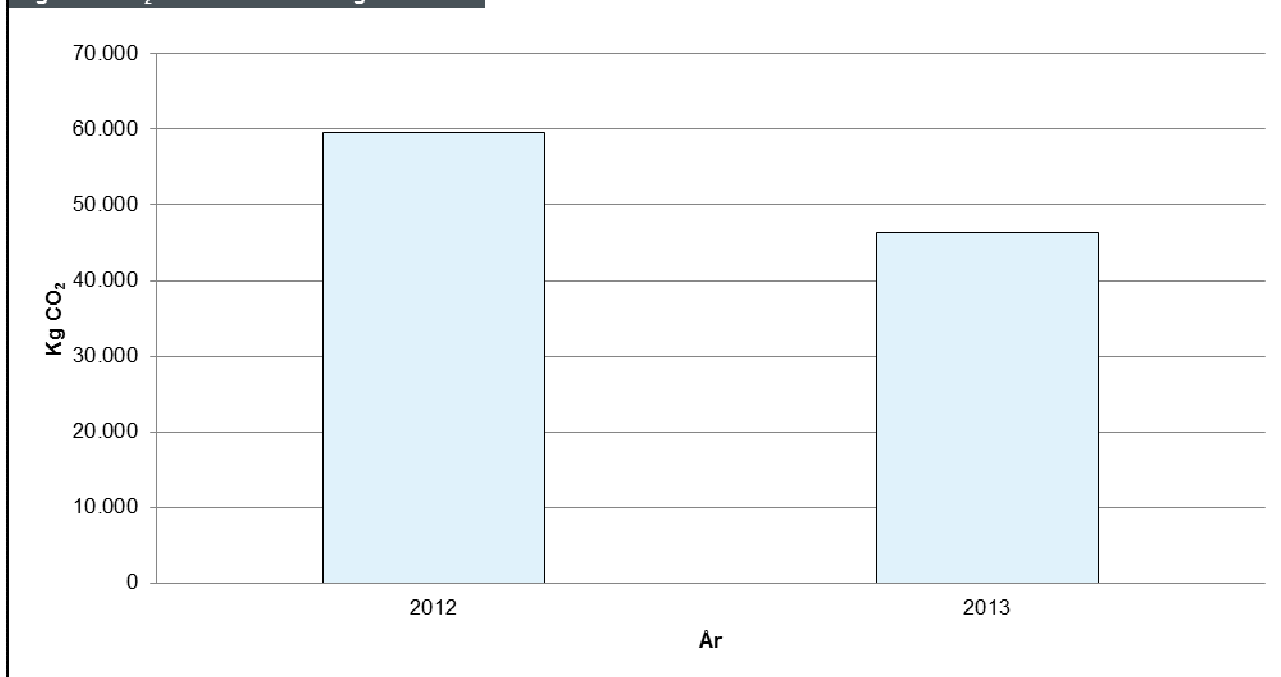
4.3.2.3 Taxa og bil

Diagram 6 viser CO₂-emissionen fordelt på typer af kørsel, det er valgt at kørsel skulle deles fra tog- og færgerejser, da de to sidstnævnte må karakteriseres som offentlig transport, hvor mange kan transporteres samtidig, mens mængden af personer, som kan transporteres ved kørsel, er mere begrænset. Ved færgerejser menes den faktiske sejlads, og transporten til og fra er således ikke medregnet i færge, men fx bilkørsel.



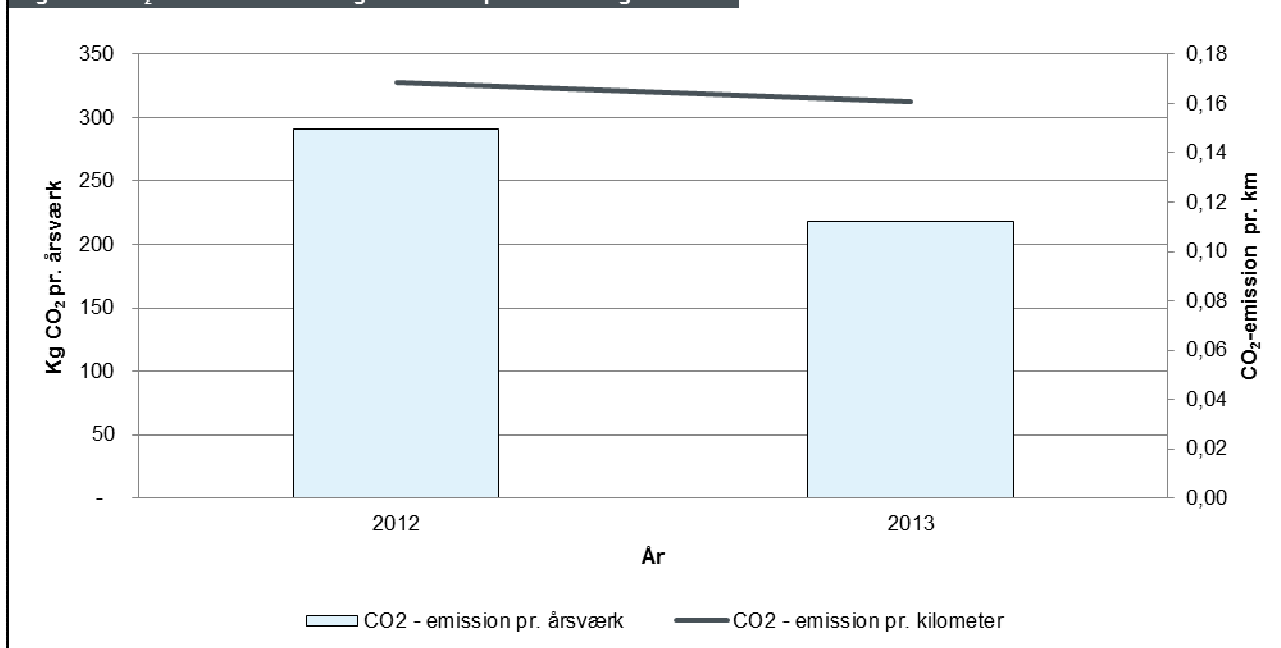
Det indbyrdes forhold mellem de i figuren viste transportmidler har ændret sig i forhold til 2012, hvor fordelingen var 10,2 pct. i taxa, 12,8 pct. i tjenestebiler og 77,0 pct. i kørsel i egen bil. Andelen af CO₂-emissionen fra taxakørsel og kørsel i tjenestebiler er hhv. steget til hhv. 12 pct. og 44 pct. i 2013. Stigning modvirkes af et relativt stort fald i brugen af egen bil til tjenestekørsel, som er faldet fra 77,0 pct. i 2012 til 44 pct. i 2013. Dette bevirker et samlet fald i CO₂-emissionen fra kørsel, jf. figur 13 nedenfor.

Figur 13. CO₂-emission fra taxa og kørsel i bil



Samlet set er CO₂-emissionen fra kørsel faldet fra 59,6 tons CO₂ i 2012 til 46,4 tons i 2013. Baggrunden for dette er, at styrelsens medarbejdere i 2013 oftere har benyttet tog i stedet for kørsel.

Figur 14. CO₂-emission fra taxa og kørsel i bil pr. årsværk og kilometer



Det kan ses af figur 14, at emissionen pr. årsværk og emissionen pr. kilometer er faldet fra 2012 til 2013. Dette skyldes primært et stort fald af kørsel i egen bil, som er faldet fra 50,9 tons CO₂ i 2012 til 20,3 tons CO₂ i 2013. som indregnes med en højere emission end både taxa og tjenestebilerne, jf. nedenfor og anvendt regnskabspraksis.

Tabel 1. Oversigt over CO ₂ -emission ved forskellige transportmidler, klimaregnskab 2013 for Bygningsstyrelsen		
Transportmiddel	CO ₂ -emission	Enhed
Tog	37,28	gram / person / km
Fly	126,26	gram / person / km
Taxa	168	gram / km
Tjenestebiler	Ca. 170	gram / km
Privat biler	Ca. 175	gram / km
Færge	1.200	gram / person / km

4.3.3 Regnskab

4.3.3.1 Den anvendte regnskabspraksis

Dette afsnit beskriver, hvilken opgørelsesmetode, som Bygningsstyrelsen har benyttet til brug for opstilling af CO₂ regnskabet.

Elektricitet

Elektricitet leveres ved hjælp af nettet i Østdanmark, og det indregnes med 405 g CO₂/kWh, idet der anvendes miljødeklaration 2011 for elektricitet leveret af HOFOR. Miljødeklarationen er opgjort efter 200 pct. varmekoefficient og tillagt 5 pct. nettab. Miljødeklarationen beskriver brændselsforbruget og miljøpåvirkningen ved forbrug af 1 kWh EI som en gennemsnitsværdi for det foregående kalenderår.

(Kilde: *Energinet*)

Varme

Produktionen af varme opgøres med 110 g CO₂/kWh, idet der anvendes miljødeklarationen fra 2011 for fjernvarme leveret af HOFOR, og denne sats er opgjort efter 200 pct. varmekoefficient og tillagt 5 pct. nettab. Det skal her bemærkes, at der ikke leveres fjernvarme til Carl Jacobsens Vej 39, men varmen produceres ved forbrug af elektricitet.

(Kilde: *HOFOR*)

Vand

Vand indregnes med 3,4 g CO₂/liter, idet der anvendes miljødeklarationen fra 2011 for vand leveret af HOFOR. Indregningssatsen er opgjort efter 200 pct. varmekoefficient og der er tillagt 5 pct. nettab.

(Kilde: *HOFOR*)

Affald til genbrug (papir)

Affald til genbrug (papir) indregnes som en reduktion af CO₂, fordi der er en miljømæssig fordel i at indsamle og genanvende papir. Den miljømæssige fordel er, at mængden af papir, som ville gå til forbrænding reduceres. Reduktionen i CO₂ udledning som følge af genanvendelsen af papir kan opgøres til 4.100 kg CO₂/ton.

(Kilde: *Miljøstyrelsen*)

Flyrejser

Flyrejser er indregnet efter modtaget opgørelse fra rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel. I denne opgørelse er det angivet, hvor meget CO₂ Bygningsstyrelsen har udledt fordelt på indenrigs-, kontinentale- og interkontinentale flyrejser.

(Kilde: *Rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel*)

Togrejser

Togrejser indregnes med 37,28 g CO₂/person/km ved nationale togrejser, og de kontinentale togrejser indregnes med 37,31 g CO₂/person/km, og en gennemsnitspris på 1 kr. Togrejser er opgjort af rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel.

(Kilde: *Rejsebureauet Carlson Wagonlit Travel*)

Arbejds kørsel i egen bil

Arbejds kørsel i egen bil er indregnet med ca. 175 g CO₂/km. Antallet af kilometer er beregnet ud fra en tilnærmet bogført værdi for transportgodtgørelse divideret med statens lave takst for skattefri kørselsgodtgørelse for 2012 (2,13 kr./km). Baggrunden for, at CO₂-regnskabet benytter en tilnærmet bogført værdi er, at den eksakte værdi

ikke er mulig at finde. Den direkte effekt af dette er, at CO₂ opgørelsen af arbejdskørsel i egen bil er ufuldstændig, hvorfor konklusioner på baggrund af tallet skal foretages med varsomhed.

(Kilde: Skat, viden om energi)

Arbejdskørsel i tjenestebil

Arbejdskørsel i tjenestebil er indregnet med: Toyota Previa 191 g CO₂/km, Tjenestebil 4 og 5 – Citroën C4 Picasso 149 g CO₂/km. Kilometerantallet kommer fra Bygningsstyrelsens egen opgørelse.

(Kilde: Trafikstyrelsen – hvor langt på literen? 2011)

Taxa

Taxa er indregnet med 168 g CO₂/km. Antallet af kilometer er beregnet på baggrund af en tilnærmet bogført værdi af omkostningerne til taxakørsel, og en anslået kørselsstrækning på 7,5 km pr. 100 kr. taxaomkostninger, dette giver 13,33 kr./km. Baggrunden for, at CO₂-regnskabet benytter en tilnærmet bogført værdi er, at den eksakte værdi ikke er mulig at finde.

(Kilde: Trafikstyrelsen – hvor langt på literen? 2011, og er en gennemsnitsberegning af Mercedes-Benz C og E klasse med automatgear (Cabriolet og Coupe er udeladt i gennemsnitsberegningen)

Færge

Færge er indregnet med 1.200 g CO₂/person/km. Det samlede antal kilometer er beregnet ud fra antal ture, der er foretaget, og rejsedistancen estimeret til 76,5 kilometer.

(Kilde: Trafikstyrelsen og egne forudsætninger)

4.3.4.1 CO₂ – Resultatopgørelsen

Resultatopgørelse, klimaregnskab 2013 for Bygningsstyrelsen			
CO ₂ - regnskab i ton	R-2012	R-2013	B-2014
Positiv CO₂ belastning			
Øvrige positive CO ₂ belastning ¹	0,0	0,0	0,0
Positiv CO₂ belastning i alt	0,0	0,0	0,0
Negativ CO₂ belastning			
Klimabelastning fra virksomheden:			
Elektricitet, vand og varme	133,1	122,7	122,7
Affald til genbrug (papir)	-12,9	-22,2	-22,2
Klimabelastning fra virksomheden i alt	120,3	100,5	100,5
Klimabelastning ved tjenesterejseaktivitet			
Fly	18,1	63,1	63,1
Tog	3,2	3,4	3,4
Taxa, brug af egen bil, færge og bus.	65,0	41,4	41,4
Tjenestebiler	4,8	20,5	20,5
Klimabelastning ved tjenesterejseaktivitet i alt	91,1	128,4	128,4
Negativ klimabelastning i alt	211,4	228,9	228,9
Resultat af CO₂ belastning	211,4	228,9	228,9
Øvrige CO₂ belastninger			
Øvrige positive CO ₂ belastninger	0,0	0,0	0,0
Øvrige negative CO ₂ belastninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære CO₂ belastninger	211,4	228,9	228,9
Ekstraordinære CO₂ belastninger			
Ekstraordinære positive CO ₂ belastninger	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære negative CO ₂ belastninger	0,0	0,0	0,0
CO₂-resultat i ton	211,4	228,9	228,9

Note:

1) Regnskabspraksis er ændret, hvorfor der ikke længere regnes med køb af CO₂-kvoter ved flyrejser. Regnskabstallet for 2012 er ændret, for at øge sammenligneligheden.

Bilag A – Regnskabsdata 2013 samt budget 2014

Regnskabsdata, klimaregnskab 2013 for Bygningsstyrelsen					
Grunddata	Faktor	Enhed	2013	Enhed	Budget 2014
Ansatte		Antal	212,3	Årsværk	212,3
Huslejeareal		m ²	6.622	m ²	6.621,80
Elektricitetsforbrug		kWh	214.002		214.002
CO₂-emission	405	g / kWh	86.671	kg	86.671
Vandforbrug		m ³	1.234		1.234
CO₂-emission	3,4	g / liter	4.195,6	kg	4.195,6
Varme		kWh	289.518		289.518
CO₂-emission	110	g / kWh	31.847	kg	31.847
Papir genbrug		kg	5.410		5572,300
CO₂-emission	-4,1	kg / ton	-22.181	kg	-22.846
Flyrejser		km	343.922		343.922
CO₂-emission			63.112	kg	63.112
Togrejser		km	90.241		90.241
CO₂-emission	37,3	g / km	3.366	kg	3.366
Færge		antal	169		169
Færge	76,5	km	12.929	km	12.929
CO₂-emission	1,2	kg / person / km	15.514	kg	15.514
Kørsel i tjenestebil					
Toyota Previa		km	39.449		39.449
Tjenestebil 4 & 5		km	87.106		87.106
CO₂-emission Toyota Previa	191	g/km	7.535	kg	7.535
CO₂-emission Tjenestebil 4 & 5	149	g/km	12.979	kg	12.979
Privat kørsel		km	115.836		115.836
CO₂-emission	175	g/km	20.271	kg	20.271
Taxa		kr	443.861		443.861
Taxa	13,33	km	33.298		33.298
CO₂-emission	168	g/km	5.594	kg	5.594
Total		kg	228.903	kg	228.238
Total		tons	228,9	ton	228,24
Total pr. årsværk		tons	1,078	tons/årsværk	1,075
Total pr. huslejeareal		tons	0,035		0,034

Udgivet af Bygningsstyrelsen

Marts 2014

ISBN elektronisk: 978-87-93013-08-7

Foto Adam Mørk
Finn Christoffersen
Mikkel Østergaard
Per Johansen
Poul Ib Henriksen

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