

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Resultatregnskap (tall i 1.000)

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

	2006	2005
Honorarinntekter	135 885	126 913
1 Leieinntekter	199 995	194 197
Inntekter driftsavtaler	1 101 491	917 486
Forvaltningsinntekter	772 204	737 410
1 Inntekter investeringsprosjekter	1 478 526	1 478 142
1 Gevinst ved salg av eiendeler	563	2 355
2 Sum driftsinntekter	3 688 664	3 456 502
3 Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	2 297 783	2 042 870
Leiekostnader innleide bygg	180 467	190 637
4, 5 Lønnskostnad	623 677	620 632
1, 6 Avskrivninger	19 047	18 517
13 Energikostnader	444 444	460 808
Annen driftskostnad	123 081	65 581
2 Sum driftskostnader	3 688 499	3 399 045
Driftsresultat	165	57 458

FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER

Annen renteinntekt	0	0
Annen finanskostnad	81	288
Netto finansresultat	-81	-288
ÅRSRESULTAT	84	57 171

OVERFØRINGER

1, 9, 12 Overført til/fra egenkapital	0	57 171
Sum overføringer	84	57 171

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

EIENDELER	2006	2005
1, 6 Varige driftsmidler		
1, 10 Eiendeler, utstyr og inventar	48 098	50 727
Andel omstillingsmidler	115 000	170 600
Sum anleggsmidler	163 098	221 327
Omløpsmidler		
1, 7 Fordringer		
Kundefordringer	33 690	32 173
8 Andre fordringer	23 823	14 255
Mellomværende Eiendommene	1 100 735	861 969
Sum fordringer	1 158 248	908 397
Sum omløpsmidler	1 158 248	908 397
SUM EIENDELER	1 321 346	1 129 723

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

EGENKAPITAL OG GJELD		2006	2005
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
	Innskutt egenkapital	-18 488	-14 984
	Sum innskutt egenkapital	-18 488	-14 984
Opptjent egenkapital			
	Opptjent egenkapital	547 182	547 097
9, 12	Sum opptjent egenkapital	547 182	547 097
	Sum egenkapital	528 694	532 113
Gjeld			
1, 5	Avsetning for forpliktelser		
1, 10	Pensjonsforpliktelser	115 642	79 563
	Avsetning for omstillingskostnader	115 000	170 600
	Sum avsetninger for forpliktelser	230 642	250 163
Kortsiktig gjeld			
1, 11	Leverandørgjeld	70 070	114 274
	Mellomværende eier	331 565	147 456
	Skyldige offentlige avgifter	0	106
	Annen kortsiktig gjeld	160 375	85 611
	Sum kortsiktig gjeld	562 010	347 447
	Sum gjeld	792 652	597 610
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 321 346	1 129 723

Oslo, 12. februar 2007

Åge Danielsen (styreleder) Siri Hunnes Blakstad Inge Nidar Dolve Randi Jørgensen

Svein Erik Lysgaard Finn Øyvind Langfjell Alf Kaspersen Eli Anne Østengen

Gunn Ovesen

Frode Sjursen

Administrerende direktør

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk. Forsvarsbygg er et statlig forvaltningsorgan med særskilte fullmakter. Forsvarsbygg får tilført investeringstilskudd over statsbudsjettet.

Leieinntekter

Leieinntektene inntektsføres(periodiseres) i takt med utleieperioden.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost med fradrag for planmessige avskrivninger. Dersom virkelig verdi av anleggsmidler er lavere enn balanseført verdi og verdifallet forventes ikke å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Gevinst ved salg av driftsmidler

Gevinsten for solgte driftsmidler er salgssum fratrukket bokførte verdier.

Avskrivninger

Varige driftsmidler avskrives lineært i avskrivningsperioden.

Ordinære avskrivninger bokføres normalt første gang måneden etter at driftsmidlet er tatt i bruk.

Omstillingsmidler

Det er foretatt en avsetning for omstillingskostnadene som tar utgangspunkt i de krav til omstilling og nedbemanning som er satt til Forsvarsbygg. Beregningene er gjort med utgangspunkt i de avgangsstimulerende tiltakene Forsvarsbygg har opplyst at de planlegger å benytte.

Forsvarsdepartementet bevilger årlig øremerkede midler til å dekke omstillingskostnader i Forsbygg. Det er derfor oppført en fordring på Forsvarsdepartementet tilsvarende Forsvarsbyggs beregnede omstillingskostnader. Omstillingsmidlene representerer ingen lovhjemlet rett for den enkelte arbeidstager.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Omløpsmidler

På linje med andre statsetater er Forsvarsbygg med i statens konsernkontoordning, noe som blant annet betyr at Forsvarsbygg ikke har egne bankbeholdninger.

Pensjoner

Pensjoner er implementert i henhold til NRS for pensjoner med virkning fra 1. januar 2002. Forsvarsbygg er medlem av Statens Pensjonskasse (SPK) og pensjonsordningen behandles som en ytelsesplan. Pensjonsordningen er ikke fondsbasert, men ved beregning av pensjonsforpliktelsen er det opprettet et fiktivt fond i Statens pensjonskasse som tilsvarende de påløpte pensjonsforpliktelser beregnet i henhold til SPKs forutsetninger. Dette skyldes at Forsvarsbygg anvender strengere forutsetninger for egen regnskapsføring og har oppført en netto pensjonsforpliktelse.

Prinsipper for kontantstrømpstilling

Forsvarsbygg leverer eget kontantregnskap. Dette tilfredstiller statens krav til oversikt over kontante inn- og utbetalinger og erstatter kontantstrømsanalyse iht regnskapslovens bestemmelser.

Overført kontantmessig overskudd

Forsvarsbygg er forutsatt å levere et kontantmessig overskudd tilsvarende resultatkravet. Dette overskuddet akkumuleres på Forsvarsbyggs bankkonti, og godskrives Statsregnskapet ved årlig oppgjør av konsernkonto.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 2 Fordeling på forretningsområder

	FB Utleie		FB Utvikling		Skifte Eiendom	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Honorarinntekter	6 824	4 854	35 204	21 098	25 968	25 319
Leieinntekter	197 749	191 536	2 185	2 661	61	0
Inntekter driftsavtaler	1 101 335	916 572	0	909	6	0
Forvaltningshonorar	738 907	737 221	0	0		81
Inntekter investeringsprosjekter	0	2 901	1 478 526	1 475 241		0
Gevinst ved salg av eiendeler	285	444	65	1 785		0
Sum driftsinntekter	2 045 100	1 853 528	1 515 980	1 501 694	26 035	25 400
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	840 552	611 831	1 416 083	1 388 556	6 655	3 928
Leiekostnader Innleide Bygg	179 741	189 464	682	1 087	0	55
Lønnskostnad	415 168	407 669	55 010	67 122	28 322	26 193
Avskrivninger	12 811	11 851	2 406	2 695	891	966
Energikostnader	444 243	460 700	198	102	1	0
Annen driftskostnad	152 152	120 316	41 601	42 122	-10 216	-5 753
Sum driftskostnad	2 044 667	1 808 158	1 515 980	1 501 683	25 653	25 389
Driftsresultat	433	51 697	0	11	382	11
Netto finansresultat	-67	-229	0	-11	0	-11
Årsresultat	366	51 468	0	0	382	0

	FB NFV		Rådgivning		Andre	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Honorarinntekter	6 563	1	59 465	74 140	1 861	1 501
Leieinntekter	0	0	0	0	0	
Inntekter driftsavtaler	0	0	0	6	149	
Forvaltningshonorar	33 298	108	0	0	0	
Inntekter investeringsprosjekter	0	0	0	0	0	
Gevinst ved salg av eiendeler	0	0	213	80	0	46
Sum driftsinntekter	39 861	109	59 678	74 226	2 010	1 547
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	1 499	127	31 659	38 239	1 336	189
Leiekostnader Innleide Bygg	0	0		6	44	25
Lønnskostnad	25 570	8 380	35 083	41 877	64 524	69 391
Avskrivninger	173	90	573	797	2 193	2 118
Energikostnader	0	6		0	2	0
Annen driftskostnad	14 980	-8 495	-7 665	-8 149	-67 770	-74 459
Sum driftskostnad	42 222	108	59 650	72 770	329	-2 736
Driftsresultat	-2 361	1	28	1 456	1 681	4 283
Netto finansresultat	-2	1	0	-6	-9	-31
Årsresultat	-2 363	0	28	1 452	1 672	4 252

Note 3 Vare- & Tjenestekjøp

	2006	2005
Investeringer	1 465 638	1 435 091
Forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling	832 145	607 779
Vare- & Tjenestekjøp	2 297 783	2 042 870

Dette viser fordelingen av vare- og tjenestekjøp ifm henholdsvis investeringer og vanlig drift.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 4 Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Lønnskostnad	2006	2005
Lønn	460 810	478 604
Folketrygdavgift	73 806	68 192
Pensjonskostnader (se note 8)	73 551	53 680
Andre ytelser samt øvrige personalkostnader	15 510	20 155
Sum	623 677	620 631

Årsverk ved utløp av året	1269	1249
---------------------------	------	------

Ytelser til ledende personer	Lønn	Pensjons- kostnader	Sum
Daglig leder	1 021	88	1 109
Styrets honorar			514
Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer m.v.	0		0

Note 5 Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelser

	2006	2005
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	52 891	49 035
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	56 709	46 623
Avkastning på pensjonsmidler	-44 024	-41 867
Administrasjonskostnader	1 178	1 364
Arbeidstagers andel av pensjonspremie	-8 725	-9 252
Resultatført estimatendringer og avvik	12 050	0
Periodisert arbeidsgiveravgift	3 472	7 777
Netto pensjonskostnad	73 551	53 680

	2006	2005
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	1 187 130	866 394
Pensjonsmidler "fiktiv fond"	853 936	823 327
Beregnete pensjonsforpliktelser	333 194	43 067
Ikke resultatførte estimatendringer og avvik	-230 856	26 664
Periodisert arbeidsgiveravgift	13 304	9 832
Netto pensjonsforpliktelser	115 642	79 563

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	5,2 %	6%
Forventet lønnsregulering/pensjonsøkning/G-regulering	4,0 %	3,7%
Forventet avkastning på fondsmidler	5,5 %	5,5%
Frivillig avgang, over/under 50 år	1%,3%	1%,3%
Forventet G-regulering	3,5 %	3,7 %

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er det lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 6 Varige driftsmidler	Eiendeler, utstyr og inventar			
Anskaffelseskost 01.01	109 052			
Tilgang kjøpte driftsmidler	16 418			
Avgang	0			
Anskaffelseskost 31.12	125 470			
Avgang	0			
Akkumulerte avskrivninger 31.12	77 372			
Bokført verdi pr. 31.12	48 098			
Årets avskrivninger	19 047			
	0			
	0			
Årets avskrivninger Forsvarsbygg	19 047			
Økonomisk levetid	3/10 år			
Avskrivningsplan	Lineær			

Tilgang/Avgang - Siste 3 år	2006	2005	2004	2003
Anskaffet	16 418	8 955	12 797	39 737
Avhendet	0	0	0	0

Note 7 Fordringer med forfall senere enn ett år

Forvaltningsenheten har ingen fordringer med forfall senere enn ett år.

Note 8 Mellomværende Eiendommene

Alt internt mellomværende netto føres i balansen, enten som internfordring eller -gjeld.

Note 9 Egenkapital

Innskutt egenkapital

Inngående balanse 01.01	-14 984
Tilførsel av egenkapital ved oppgjør av kontantregnskap	-3 504
Utgående balanse innskutt egenkapital 31.12	-18 488

Opptjent Egenkapital

Inngående balanse 01.01	547 097
Årets resultatdisponering	85
Utgående balanse opptjent egenkapital 31.12	547 182
Sum egenkapital 31.12	528 694

Opptjent egenkapital inkluderer reguleringsfond på 255 481 . Disponering av reguleringsfondet skjer i samsvar med Forsvarsdepartementets beslutninger.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 10 Avsetninger for omstillinger

Avsetninger:	2006	2005
Omstillingsmidler	115 000	170 600
Sum	115 000	170 600

Avsetningen er belastet med årets kostnader for avgangstimulerende tiltak og avstemt mot fremtidige forpliktelser.

Note 11 Mellomværende eier

Mellomværende eier består av netto fordring som følge av at Forsvarsbyggs bankkonti (trekk i Statens konsernkontoordning) og bevilgningskonti, kontant driftsresultat og arbeidsgiveravgift nullstilles årlig.

Note 12 Overføring til eier

Forvaltningsenheten har fått overført kr 28 683 fra eier i forbindelse med oppgjør av kontantregnskapets driftskapittel.

Forvaltningsenheten ved Skifte Eiendom har fått tilført kr 25 967 som tilskudd til dekning av lønnskostnader knyttet til salg av eiendom. Dette er ført som honorarinntekt.

Note 13 Energikostnader

Forsvarsbygg har sikret prisen på en del av elforbruket i 2007. Vedårsskiftet var sikret volum 417Gwh, snittpris sikret volum er 30,1 øre/kwh, tilsvarende kr 126 000.

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Resultatregnskap (tall i 1.000)

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

	2006	2005
Honorarinntekter	69 800	32 632
1 Leieinntekter	1 248 470	1 269 262
Inntekter driftsavtaler	108	3 471
1 Inntekter investeringsprosjekter	258 568	168 132
1 Gevinst ved salg av eiendeler	546 258	820 152
2 Sum driftsinntekter	2 123 204	2 293 649
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	148 569	114 849
Leiekostnader innleide bygg	1 677	1 039
1,3 Avskrivninger	608 946	608 358
Energikostnader	35 847	13 246
Annen driftskostnad	1 087 792	1 069 758
2 Sum driftskostnader	1 882 831	1 807 250
Driftsresultat	240 373	486 399

FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER

Inntekt på investering i datterselskap		
Annen renteinntekt	1 529	372
Annen finanskostnad	-12	0
Netto finansresultat	1 517	372
ÅRSRESULTAT	241 890	486 771

OVERFØRINGER

1, 7, 8 Overført til/fra egenkapital	241 890	486 771
Sum overføringer	241 890	486 771

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

EIENDELER	2006	2005
Anleggsmidler		
Varige driftsmidler		
1,3 Tomter	2 519 305	2 523 732
1,3 Bygg, anlegg og infrastruktur	17 616 532	17 469 351
1,3 Stridsanlegg	2 117 992	2 191 389
1,3 NATO	6 516 175	4 959 646
1,4 Anlegg under utførelse nasjonale	1 372 874	1 981 508
1,4 Anlegg under utførelse NATO	158 583	1 759 451
1,3 Eiendeler, utstyr og inventar	2 752	2 747
Sum anleggsmidler	30 304 213	30 887 823
Omløpsmidler		
Fordringer		
1 Kundefordringer	188 336	249 480
5 Mellomværende Eier	554 360	354 496
Sum fordringer	742 696	603 976
SUM EIENDELER	31 046 909	31 491 799

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

EGENKAPITAL OG GJELD		2006	2005
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
	Innskutt egenkapital	21 283 829	22 117 380
	Sum innskutt egenkapital	21 283 829	22 117 380
Opptjent egenkapital			
	Overskudd/udekket underskudd	724 128	482 241
	Sum opptjent egenkapital	724 128	482 241
1,7,8	Sum egenkapital	22 007 957	22 599 621
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
1,9	Gjeld til staten vedrørende stridsanlegg	1 211 073	1 277 579
1,9	Gjeld til NATO	6 664 138	6 709 756
	Sum langsiktig gjeld	7 875 211	7 987 335
Kortsiktig gjeld			
	Skyldige offentlige avgifter	231	80
	Annen kortsiktig gjeld	62 775	42 795
6	Mellomværende Forvaltning	1 100 735	861 969
	Sum kortsiktig gjeld	1 163 741	904 844
	Sum gjeld	9 038 952	8 892 178
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	31 046 909	31 491 799

Oslo, 12. februar 2007

Åge Danielsen (styreleder) Siri Hunnes Blakstad Inge Nidar Dolve Randi Jørgensen

Svein Erik Lysgaard Finn Øyvind Langfjell Alf Kaspersen Eli Anne Østengen

Gunn Ovesen

Frode Sjursen
Administrerende direktør

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk. Forsvarsbygg er et statlig forvaltningsorgan med særskilte fullmakter. Forsvarsbygg får tilført investeringsstilskudd over statsbudsjettet.

Leieinntekter

Leieinntektene inntektsføres (periodiseres) i takt med utleieperioden.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost med fradrag for planmessige avskrivninger. Dersom virkelig verdi av anleggsmidler er lavere enn balanseført verdi og verdifallet forventes ikke å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

Åpningsbalanse 1. januar 2002

Ved etablering av åpningsbalansen ble eiendelenes anskaffelseskost beregnet med utgangspunkt i gjenanskaffelseskost redusert med slit og elde basert på beregnede avskrivninger over eiendelenes levetid, og hensyntatt anleggsmidlenes tekniske og funksjonelle tilstand. I åpningsbalansen ble det gjort en avsetning for fremtidig tap i forbindelse med avhending av eiendommer, bygg og anlegg (EBA). Avsetningen er nettoført mot varige driftsmidler i balansen.

Avsetningskonto

I 2003 og 2004 har man fulgt den rutine at bokførte verdier på salgstidspunktet for det enkelte inventar (EBA og tomt) belastes avsetningskonto, med hele det bokførte beløp. I 2005 er rutinen endret til at alle bygg som er overført til Skifte eiendom føres mot avsetningen ved overføringstidspunktet. Endringen medfører at balansen til Skifte står med 0 i bokført verdi samt at størrelsen på avsetningen er endret fra 1,8 mrd til 1,5 mrd.

Verdssettelsen av tomter er basert på en kategorisering av råtomten uten infrastruktur og etter geografisk beliggenhet. Gjennomsnittsbetraktninger etter valgte satser innenfor de ulike kategoriene er lagt til grunn for verdssettelsen. Dette betyr at det er benyttet ulike kvadratmeterpriser på tomtearealene avhengig av om de ligger i byer eller bymessige strøk, i mindre byer og tettsteder, eller i annen type spredt beliggenhet.

Gevinst ved salg av EBA

Salgssummen for avhendt EBA er i sin helhet bokført som gevinst ved salg av eiendeler i resultatregnskapet.

Anlegg under utførelse

Anlegg under utførelse er verdsatt til kostnadsførte investeringer i anlegg og bygg som er igangsatt. Innteksføringen skjer i takt med påløpte kostnader for prosjektet. Det er lagt til grunn at bokførte kostnader representerer den reelle fremdriften på prosjektene. Det er ikke foretatt nedskrivning for risiko for tap, siden prosjektene fullfinansieres av staten etter faktisk medgått tid og materiell.

Avskrivninger

Inntektsgivende eiendommer avskrives lineært med følgende avskrivningsperioder:

- Nybygg: 60 År

- Ombygging/utvidelse: 30 år

Ordinære avskrivninger bokføres normalt første gang måneden etter at bygningene er ferdigstilt og tatt i bruk.

Når EBA overføres til Skifte Eiendom, stoppes løpende avskrivninger.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Regnskapsmessig behandling av NATO og stridsanlegg

NATO og stridsanlegg behandles på lik linje med annen bygningsmasse i Forsvarsbygg når det gjelder inntekter og kostnader knyttet til husleie og driftsavtaler. Strukturelt vedlikehold og nybygg av NATO og stridsanlegg blir finansiert direkte av NATO og ved særskilte bevilgninger i statsbudsjettet. Som en følge av denne finansieringsformen er det oppført en gjeld til NATO og staten, tilsvarende de aktiverte beløpene. Gjelden blir regulert over anleggenes levetid med de årlige ordinære avskrivningene på anleggene. Dette prinsippet innebærer at avskrivningene på NATO og stridsanlegg ikke belaster Forsvarsbyggs, Eiendomsenhetens, regnskap.

Omgruppering stridsanlegg

Det er foretatt en omgruppering av deler av stridsanlegg over til nasjonale anlegg. Denne delen følger vanlig rutine for utfakturering inklusiv avskrivningselement. Gjeld som sto oppført på disse byggene er tilført egenkapital.

Regnskapsmessig behandling av investeringsbevilgninger

Forsvarsbygg mottar investeringsbevilgninger fra Forsvarsdepartementet for finansiering av nye EBA og andre prioriterte oppgaver. Investeringsbevilgninger til ny EBA er regnskapsmessig behandlet som egenkapitalinnskudd. Investeringsbevilgningene dekker også investeringsprosjekter som ikke kan aktiveres. Bevilgninger til denne type prosjekter inntektsføres over resultatregnskapet.

Prinsipper for kontantstrømpoppstilling

Forsvarsbygg leverer eget kontantregnskap. Dette tilfredstiller statens krav til oversikt over kontante inn- og utbetalinger og erstatter kontantstrømsanalyse iht regnskapslovens bestemmelser.

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Overføringer til eier

Overføringer til eier består av to elementer som er vist under årsresultatet i resultatregnskapet og spesifisert i note 8

Overført overskudd ved salg av EBA

I de årlige Statsbudsjett blir det vedtatt inntektsmålsettinger for salg av eiendommer, bygg og anlegg (EBA). Forsvarsbygg ved Skifte Eiendom har fullmakt til å trekke fra gjennomføringskostnader (riving, rydding, sikring og salgsomkostninger) i forbindelse med avhending av Forsvarets EBA. Dette betyr at det er nettoinntekten, etter fradrag for salgskostnader, som overføres til Forsvarsdepartementet.

Overført kontantmessig overskudd

Forsvarsbygg er forutsatt å levere et kontantmessig overskudd tilsvarende kapitalelementet i husleien. Dette overskuddet akkumuleres på Forsvarsbyggs bankkonti ved innbetaling av husleie, og godskrives Statsregnskapet ved årlig oppgjør av konsernkonto.

Note 2 Fordeling på virksomhetsområder

	Utleie		NFV*		Skifte Eiendom		Totalt	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Honorarinntekt		-4 806	67 429	36 984	2 371	454	69 800	32 632
Leieinntekter	1 205 423	1 227 156	33 734	31 754	9 313	10 352	1 248 470	1 269 262
Inntekter driftsavtaler		836	25	2 038	83	597	108	3 471
Inntekter investeringsprosjekter	258 568	168 132		0		0	258 568	168 132
Gevinst ved salg av eiendeler		0		0	546 258	820 152	546 258	820 152
Sum driftsinntekter	1 463 991	1 412 282	101 188	72 859	558 025	831 686	2 123 204	2 293 649
Vare- og tjenestekjøp investeringer		0	51 640	41 241	96 929	73 610	148 569	114 849
Leie av eiendommer		0	77	87	1 600	952	1 677	1 039
Avskrivninger	608 501	607 910	383	444	62	4	608 946	608 358
Energikostnader		0	8 510	4 533	27 337	8 713	35 847	13 246
Annen driftskostnad	963 764	904 155	35 844	23 995	88 185	141 608	1 087 793	1 069 758
Sum driftskostnad	1 572 265	1 533 030	96 454	72 383	214 113	225 017	1 882 832	1 807 250
Driftsresultat	-108 274	-120 748	4 734	476	343 912	606 669	240 372	486 399
Netto finansresultat		0	2	0	1 516	372	1 518	372
Årsresultat	-108 274	-120 748	4 736	476	345 428	607 041	241 890	486 771

*NFV var i 2005 en del av Skifte Eiendom, og beløpene over er derfor ikke fullt ut sammenlignbare

Note 3 Varige driftsmidler

	Eiendeler, utstyr og inventar		Tomter	Bygg, anlegg og infrastruktur		NATO	Stridsanlegg	Sum
Anskaffelseskost 01.01	3 195	2 523 732		21 325 891	5 580 048	2 461 234	31 894 100	
Korreksjoner vedr tidligere års regnskaper	0	0		39 105	35 459	-35 459	39 105	
Justert anskaffelseskost 01.01	3 195	2 523 732		21 364 996	5 615 507	2 425 775	31 933 205	
Tilgang kjøpte driftsmidler	432	0		43 721	-18 875	2 093	27 371	
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0		629 706	1 708 443	57 594	2 395 743	
Avgang*	0	4 427		253 683	16 941	42 605	317 656	
Anskaffelseskost 31.12	3 627	2 519 305		21 784 740	7 288 134	2 442 857	34 038 663	
Avsetning tap på utfasing 01.01	0	0		1 764 843	0	0	1 764 843	
Avgang*	0	0		236 701	0	0	236 701	
Avsetning tap på utfasing 31.12	0	0		1 528 142	0	0	1 528 142	
Verdi ansk.kost og avsetn. 31.12	3 627	2 519 305		20 256 598	7 288 134	2 442 857	32 510 521	
Akkumulerte avskrivninger 31.12	875	0		2 640 066	771 959	324 865	3 737 765	
Bokført verdi pr. 31.12	2 752	2 519 305		17 616 532	6 516 175	2 117 992	28 772 756	
Årets avskrivninger	428	0		608 518	156 051	38 807	803 804	
Endring avskrivning selge inventar	0	0		0	0	0	0	
Reverserte avskrivninger NATO/stridsanlegg	0	0			156 051	38 807	194 858	
Årets avskrivninger Forsvarsbygg	428	0		608 518	0	0	608 946	
Økonomisk levetid				3/60 år	3/60 år	3/60 år		
Avskrivningsplan				Lineær	Lineær	Lineær		

Justeringer vedrørende tidligere års regnskaper gjelder endringer i verdifastsettelsen som følge av at det er utarbeidet mer detaljert grunnlag for verdsettelse av EBA-porteføljen.

*Avgang, se forklaring prinsippendring føringer mot avsetningskonto. Alle verdier overført Skifte føres mot avsetningen ved overførselstidspunktet, ikke ved salgstidspunktet som tidligere. (Note 1)

Tilgang/Avgang - Siste 3 år	2006	2005	2004	2003
Anskaffet	2 423 114	1 222 640	1 791 413	774 209
Avhendet (anskaffelseskost)	317 656	1 477 659	981 949	248 732
Endring anlegg under utførelse	-2 209 501	-248 005	-2 735 417	1 472 751

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 4 Anlegg under utførelse	Anlegg under utførelse Nasjonale	Anlegg under utførelse Strid	Anlegg under utførelse NATO	SUM
Inngående balanse 01.01	1 907 469	74 039	1 759 451	3 740 959
Justering vedrørende tidligere års regnskap	-499 054	0	0	-499 054
Justert IB	1 408 415	74 039	1 759 451	3 241 905
Tilgang	909 264	1 569	106 395	1 017 228
Avgang	-632 887	-57 525	-1 707 263	-2 397 675
Avsetning for feilklassifisering av prosjekter	-330 000	0	0	-330 000
Anlegg under utførelse	1 354 792	18 083	158 583	1 531 458

Justeringer vedrørende tidligere års regnskaper fremkommer som følge av en gjennomgang av prosjektene registrert på anlegg under utførelse.

Note 5 Mellomværende eier

Mellomværende eier består av netto fordring som følge av at Forsvarsbyggs bankkonti (trekk i Statens konsernkontoordning) og bevilgningskonti nullstilles årlig

Note 6 Mellomværende Forvaltningsenheten

Alt internt mellomværende nettoføres i balansen, enten som internfordring eller -gjeld.

Note 7 Egenkapital

Innskutt egenkapital

Inngående balanse 01.01	22 117 380
Tilført investeringskapital i året (eks. stridsanlegg)	876 704
Uttak av egenkapital ved oppgjør av kontantregnskap	930 910
Gjeld konvertert til egenkapital	17 459
Korreksjoner vedrørende tidligere års regnskap	-796 804
Utgående balanse innskutt egenkapital 31.12	21 283 829

Opptjent Egenkapital

Inngående balanse 01.01	482 241
Årets resultatdisponering	241 887
Utgående balanse opptjent egenkapital 31.12	724 128

Sum Egenkapital 31.12	22 007 957
------------------------------	-------------------

Korreksjon vedrørende tidligere års regnskaper gjelder feil oppstått ved etablering av åpningsbalanse, samt føringer i 2005 eller tidligere. Feilene består i aktivering av EBA som forvaltes på vegne av andre og justeringer av feilberegnete verdier på enkelte bygg og anlegg samt feil ved beregning av mellomværende statskassen i 2005 eller tidligere.

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2006 (tall i 1.000)

Note 8 Overføring til/fra eier

I de årlige Statsbudsjett blir det vedtatt årlige inntektsmålsettinger for salg av eiendommer og boliger. Forsvarsbygg har fullmakt til å trekke fra etatens egeninnsats i forbindelse med avhending av Forsvarets eiendommer, bygg og anlegg. Dette gjelder ikke lønnskostnader som tilføres fra Forsvarsdepartementet. Dette betyr at det er nettoinntekten etter fradrag for salgskostnader som overføres til Forsvarsdepartementet.

For 2006 er det netto overført kr 930 911 til Forsvarsdepartementet, inkludert kr 433 414 som er netto resultat av avhending av eiendommer. Denne overføringen er klassifisert under overføringer i regnskapet.

	2006	2005	2004
Overført overskudd kontantregnskapet	497 497	544 437	549 944
Overført tidligere års renter til eier			2 533
Overført overskudd ved salg av EBA	433 414	405 804	518 875
Sum overføringer eier/uttak av egenkapital	930 911	950 241	1 071 352

Forsvarsbygg har blitt tilført kapital som følge av investeringsaktiviteter på kr 1 136 742 hvorav kr 876 704 er ført som egenkapitaltilskudd i eiendomsenheten. Kr 258 624 er ført som driftstilskudd over resultatet, mens kr 1 414 000 er ført som økning gjeld vedrørende stridsanlegg.

Nasjonale Festningsverk Eiendom er blitt tilført kr 38 000 til dekning av drift og vedlikehold på Festningsverkene. Dette er ført som honorarinntekt.

Note 9 Gjeld til NATO og staten vedrørende stridsanlegg

	NATO	Stridsanlegg
Inngående balanse 01.01	6 709 756	1 277 579
Korreksjoner tidligere års regnskap	32 206	(31 026)
Ny inngående balanse 01.01	6 741 962	1 246 553
Tilført investeringskapital i året (anlegg under utførelse)	105 115	1 414
Avgang ved utrangering av eiendommer	-9 429	1 913
Tilbakeføring avskrivninger	-156 051	-38 807
Konvertert til egenkapital	-17 459	0
Utgående balanse 31.12	6 664 138	1 211 073