

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Resultatregnskap (tall i 1.000)

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

	2005	2004
Honorarinntekter	55 810	21 769
1 Leieinntekter	1 269 262	1 368 523
Inntekter driftsavtaler	3 471	431
1 Inntekter investeringsprosjekter	168 132	162 776
1 Gevinst ved salg av eiendeler	<u>820 152</u>	<u>860 933</u>
2 Sum driftsinntekter	<u>2 316 827</u>	<u>2 414 432</u>
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	114 851	79 701
Leiekostnader innleide bygg	1 039	744
1,3 Avskrivninger	608 358	617 304
Energikostnader	13 246	98 350
Annen driftskostnad	<u>1 092 934</u>	<u>1 205 956</u>
2 Sum driftskostnader	<u>1 830 428</u>	<u>2 002 056</u>
Driftsresultat	<u>486 399</u>	<u>412 376</u>
 FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Inntekt på investering i datterselskap		
Annen renteinntekt	372	544
Annen finanskostnad	<u>0</u>	<u>30</u>
Netto finansresultat	<u>372</u>	<u>514</u>
ÅRSRESULTAT	<u>486 771</u>	<u>412 890</u>
 OVERFØRINGER		
1, 8, 9 Overført til/fra egenkapital	<u>486 771</u>	<u>412 890</u>
	<u>486 771</u>	<u>412 890</u>

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

EIENDELER	2005	2004
Anleggsmidler		
Varige driftsmidler		
1,3 Tomter	2 523 732	2 715 218
1,3 Bygg, anlegg og infrastruktur	17 469 351	16 637 238
1,3 Stridsanlegg	2 191 389	2 823 692
1,3 NATO	4 959 646	6 068 283
1,4 Anlegg under utførelse nasjonale	1 981 508	2 353 037
1,4 Anlegg under utførelse NATO	1 759 451	1 635 927
1,3 Eiendeler, utstyr og inventar	<u>2 747</u>	<u>2 901</u>
Sum anleggsmidler	<u>30 887 823</u>	<u>32 236 294</u>
Omløpsmidler		
Fordringer		
1,5 Kundefordringer	249 480	293 437
6 Mellomværende Eier	<u>354 496</u>	<u>39 806</u>
Sum fordringer	<u>603 976</u>	<u>333 243</u>
SUM EIENDELER	<u>31 491 799</u>	<u>32 569 537</u>
EGENKAPITAL OG GJELD		
2005		
2004		
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Innskutt egenkapital	<u>22 117 380</u>	<u>21 311 115</u>
Sum innskutt egenkapital	<u>22 117 380</u>	<u>21 311 115</u>
Opptjent egenkapital		
Overskudd/udekket underskudd	<u>482 241</u>	<u>-4 529</u>
Sum opptjent egenkapital	<u>482 241</u>	<u>-4 529</u>
1,8,9 Sum egenkapital	<u>22 599 621</u>	<u>21 306 586</u>
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
1,10 Gjeld til staten vedrørende stridsanlegg	1 277 579	2 886 947
1,10 Gjeld til NATO	6 709 756	7 642 025
Annen langsiktig gjeld	<u>0</u>	<u>20 000</u>
Sum langsiktig gjeld	<u>7 987 335</u>	<u>10 548 972</u>
Kortsiktig gjeld		
Skyldige offentlige avgifter	80	0
Annen kortsiktig gjeld	42 795	340 106
7 Mellomværende Forvaltning	<u>861 969</u>	<u>373 873</u>
Sum kortsiktig gjeld	<u>904 844</u>	<u>713 979</u>
Sum gjeld	<u>8 892 178</u>	<u>11 262 951</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>31 491 799</u>	<u>32 569 537</u>

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2005 (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.

Annenn 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 4,9 mrd til 1,8 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.

Balansen for 2002 er også omarbeidet i 2005 på bakgrunn av nye opplysninger vedrørende verdi av samlet EBA. Justeringene er ført mot egenkapital, gjeld Nato og gjeld til staten vedrørende stridsanlegg.

Gevinst ved salg av EBA

Salgssummen for avhendet 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. Inntektsføringen 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. I 2005 er bevilgninger til denne type prosjekter inntektsført over resultatregnskapet.

Prinsipper for kontantstrømoppstilling

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

Forsvarsbygg - Eiendomsenheden

Noter til regnskapet 2005 (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 9

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 konsernkonti.

Note 2 Fordeling på virksomhetsområder

	Utleie		NFV*		Skifte Eiendom	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Honorarinntekt	16 158	20 704	39 067	899	585	166
Leieinntekter	1 227 156	1 324 984	31 754	22 965	10 352	20 574
Inntekter driftsavtaler	836	0	2 038	168	597	263
Inntekter investeringsprosjekter	168 132	162 776	0	0	0	0
Gevinst ved salg av eiendeler	0	0	0	10 000	820 152	850 933
Sum driftsinntekter	1 412 282	1 508 464	72 859	34 032	831 686	871 936
Vare- og tjenestekjøp investeringer	0	0	41 241	-8 199	73 610	87 900
Leie av eiendommer	0	0	87	87	952	657
Avskrivninger	607 910	617 226	444	78	4	0
Energikostnader	0	0	4 533	91 281	8 713	7 069
Annen driftskostnad	925 120	1 018 515	26 078	0	141 738	187 442
Sum driftskostnad	1 533 030	1 635 742	72 383	83 247	225 017	283 068
Driftsresultat	-120 748	-127 278	476	-49 215	606 669	588 868
Netto finansresultat	0	0	0	-30	372	543
Årsresultat	-120 748	-127 278	476	-49 245	607 041	589 411

*NFV var i 2004 en del av Skifte Eiendom, og beløpene over er derfor ikke fullt ut sammenlignbare

Note 3 Varige driftsmidler

	Eiendeler, utstyr og inventar		Bygg, anlegg og infra-struktur		NATO	Stridsanlegg	Sum
	Tomter						
Anskaffelseskost 01.01	2 901	2 715 218	23 342 465	6 604 572	3 073 597	35 738 752	
Korreksjoner vedr tidligere års regnskaper	0	7 675	-1 586	136	0	6 225	
Justert anskaffelseskost 01.01	2 901	2 722 892	23 340 880	6 604 707	3 073 597	35 744 977	
Tilgang kjøpte driftsmidler	293	0	0	0	0	293	
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0	0	1 222 080	-94 268	94 535	1 222 347	
Avgang*	0	199 160	3 237 068	930 392	706 898	5 073 518	
Anskaffelseskost 31.12	3 195	2 523 732	21 325 891	5 580 048	2 461 234	31 894 100	
Avsetning tap på utfasing 01.01	0	0	4 903 758	0	0	4 903 758	
Korreksjoner vedr tidligere års regnskaper	0	0	-7 675	0	0	-7 675	
Avgang*	0	0	3 146 589	0	0	3 146 589	
Avsetning tap på utfasing 31.12	0	0	1 764 843	0	0	1 764 843	
Verdi ansk.kost og avsetn. 31.12	3 195	2 523 732	19 561 048	5 580 048	2 461 234	30 129 256	
Akkumulerte avskrivninger 31.12	448	0	2 091 697	620 402	269 845	2 982 392	
Bokført verdi pr. 31.12	2 747	2 523 732	17 469 351	4 959 646	2 191 389	27 146 865	
Årets avskrivninger	448	0	607 910	163 518	40 013	811 888	
Endring avskrivning selge inventar	0	0	0	0	0	0	
Reverserte avskrivninger NATO/stridsanlegg	0	0	607 910	163 518	40 013	203 531	
Årets avskrivninger Forsvarsbygg	448	0	607 910	0	0	608 357	
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 overførses tidspunktet, ikke ved salgstidspunktet som tidligere. (Note 1)

Tilgang/Avgang - Slste 3 år

	2005	2004	2003	2002
Anskaffet	1 222 640	1 791 413	774 209	1 298 624
Avhendel (anskaffelseskost)	1 477 659	981 949	248 732	95 357
Endring anlegg under utførelse	-248 005	-2 735 417	1 472 751	862 318

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

Note 4 Anlegg under utførelse

	Anlegg under utførelse		Anlegg under utførelse NATO	SUM
	Nasjonale	Strid		
Inngående balanse 01.01	2 279 098	73 939	1 635 927	3 988 964
Justering vedrørende tidligere års regnskap	-162 345	0	-883	-163 229
Justert IB	2 116 753	73 939	1 635 043	3 825 735
Tilgang	1 013 064	99	124 408	1 137 571
Avgang	1 222 347	0	0	1 222 347
Korreksjoner	0	0	0	0
Anlegg under utførelse	1 907 469	74 039	1 759 451	3 740 959

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

Note 5 Fordringer med forfall senere enn ett år

Følgende fordringer har forfall ett år eller mer fram i tid.

Kunde	Forfall	Beløp
Tak og Metall Eiendom AS	31.12.2006	1 500
Overkommandoen A/S	01.01.2007	140 000

Note 6 Mellomværende eier

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

Note 7 Mellomværende Forvaltningsenheten

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

Note 8 Egenkapital

Innskutt egenkapital

Inngående balanse 01.01	21 311 115
Tilført investeringskapital i året (eks. stridsanlegg)	1 101 411
Uttak av egenkapital ved oppgjør av kontantregnskap	950 241
Gjeld konvertert til egenkapital	918 050
Korreksjoner vedrørende tidligere års regnskap	-262 956
Utgående balanse innskutt egenkapital 31.12	22 117 380

Opptjent Egenkapital

Inngående balanse 01.01	-4 529
Årets resultatdisponering	486 771
Utgående balanse opptjent egenkapital 31.12	482 241
Sum Egenkapital 31.12	22 599 621

Korreksjon vedrørende tidligere års regnskaper gjelder feil oppstått ved etablering av åpningsbalanse, samt føringer i 2004 eller tidligere. Feilene består i aktivisering 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 2004 eller tidligere.

Forsvarsbygg - Eiendomsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

Note 9 Overføring til/fra eier

I de årlige Statsbudsjett blir det vedtatt årlige inntektsmåsetninger 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 2005 er det netto overført kr 950 241 til Forsvarsdepartementet, inkludert kr 405 804 som er netto resultat av avhending av eiendommer. Denne overføringen er klassifisert under overføringer i regnskapet.

	2005	2004	2003
Overført overskudd kontantregnskapet	544 437	549 944	329 311
Overført tidligere års renter til eier		2 533	0
Overført overskudd ved salg av EBA	405 804	518 875	226 305
Sum overføringer eier	950 241	1 071 352	555 616

Forsvarsbygg har blitt tilført kapital som følge av investeringsaktiviteter på kr 1 269 826 hvorav kr 1 101 411 er ført som egenkapitaltilskudd i eiendomsenheten. Kr 172 994 er ført som driftstilskudd over resultatet, mens kr 204 er ført som økning gjeld vedrørende stridsanlegg. Kr 4 784 er belastet forvaltningsenheten.

Nasjonale Festningsverk Eiendom er blitt tilført kr 35 000 til dekning av drift og vedlikehold på Festningsverkene. Dette er ført som honorarinntekt.

Note 10 Gjeld til NATO og staten vedrørende stridsanlegg

	NATO	Stridsanlegg
Inngående balanse 01.01	7 642 025	2 886 947
Korreksjoner tidligere års regnskap	-27 412	0
Ny inngående balanse 01.01	7 614 613	2 886 947
Tilført investeringskapital i året (anlegg under utførelse)	116 997	204
Avgang ved utrangering av eiendommer	857 362	651 509
Tilbakeføring avskrivninger	164 492	40 013
Konvertert til egenkapital	0	918 050
Utgående balanse 31.12	6 709 756	1 277 579

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Resultatregnskap (tall i 1.000)

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

	2005	2004
Honorarinntekter	297 302	228 512
1 Leieinntekter	194 197	205 087
Inntekter driftsavtaler	917 486	922 732
Forvaltningsinntekter	737 410	882 102
1 Inntekter investeringsprosjekter	1 478 142	1 663 948
1 Gevinst ved salg av eiendeler	2 355	912
2 Sum driftsinntekter	<u>3 626 891</u>	<u>3 903 293</u>
3 Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	2 042 870	2 305 313
Leiekostnader innleide bygg	190 637	192 236
4, 5 Lønnskostnad	620 632	684 635
1,6 Avskrivninger	18 517	20 889
Energikostnader	460 808	409 572
Annen driftskostnad	235 970	142 707
2 Sum driftskostnader	<u>3 569 432</u>	<u>3 755 351</u>
Driftsresultat	<u>57 458</u>	<u>147 941</u>

FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER

Annen renteinntekt	0	181
Annen finanskostnad	288	574
Netto finansresultat	<u>-288</u>	<u>-393</u>
ARSRESULTAT	<u>57 171</u>	<u>147 549</u>

OVERFØRINGER

1, 9, 12 Overført til annen egenkapital	57 171	147 549
Sum overføringer	<u>57 171</u>	<u>147 549</u>

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Balanse per 31. Desember (tall i 1.000)

	EIENDELER	2005	2004
	Varige driftsmidler		
1,6	Eiendeler, utstyr og inventar	50 727	60 520
1, 10	Andel omstillingsmidler	<u>170 600</u>	<u>280 000</u>
	Sum anleggsmidler	<u>221 327</u>	<u>340 520</u>
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
1,7	Kundefordringer	32 173	166 476
	Andre fordringer	14 255	165 665
8	Mellomværende Eiendommene	<u>861 969</u>	<u>373 873</u>
	Sum fordringer	<u>908 397</u>	<u>706 014</u>
	Sum omløpsmidler	<u>908 397</u>	<u>706 015</u>
	SUM EIENDELER	<u>1 129 723</u>	<u>1 046 535</u>
EGENKAPITAL OG GJELD			
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
	Innskutt egenkapital	<u>-14 984</u>	<u>-65 638</u>
	Sum innskutt egenkapital	<u>-14 984</u>	<u>-65 638</u>
	Opptjent egenkapital		
	Opptjent egenkapital	<u>547 097</u>	<u>489 925</u>
	Sum opptjent egenkapital	<u>547 097</u>	<u>489 925</u>
9, 12	Sum egenkapital	<u>532 113</u>	<u>424 287</u>
	Gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
1,5	Pensjonsforpliktelser	79 563	78 656
1, 10	Avsetning for omstillingskostnader	<u>170 600</u>	<u>280 000</u>
	Sum avsetninger for forpliktelser	<u>250 163</u>	<u>358 656</u>
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	114 274	65 086
1,11	Mellomværende eier	147 456	0
	Skyldige offentlige avgifter	106	9 004
	Annen kortsiktig gjeld	<u>85 611</u>	<u>189 501</u>
	Sum kortsiktig gjeld	<u>347 447</u>	<u>263 591</u>
	Sum gjeld	<u>597 610</u>	<u>622 247</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>1 129 723</u>	<u>1 046 535</u>

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2005 (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.

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 kontantstrømpoppstilling

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.

Endringer i regnskapsprinsipper

Mellomværende eier er i 2005 nettoført. Andre endringer av regnskapsprinsippene er omtalt under aktuelle punkter ovenfor.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

Note 2 Fordeling på forretningsområder

	FB Utleie		FB Utvikling		Skifte Eiendom	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Honorarinntekter	11 181	65 891	21 098	135 554	67 055	29 434
Leieinntekter	191 536	204 436	2 661	408	0	238
Inntekter driftsavtaler	916 572	876 419	909	378	0	-2
Forvaltningshonorar	737 221	839 273	0	0	81	42 829
Inntekter investeringsprosjekter	2 901	-34 759	1 475 241	1 735 027	0	0
Gevinst ved salg av eiendeler	444	815	1 785	41	0	0
Sum driftsinntekter	1 859 855	1 952 075	1 501 694	1 871 408	67 136	72 499
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	611 831	618 630	1 388 556	1 711 537	3 928	8 852
Leiekostnader Innleide Bygg	189 464	190 068	1 087	2 083	55	67
Lønnskostnad	407 567	445 249	67 122	98 113	26 193	30 895
Avgangsstimulerende tiltak	102	253	0	98		
Avskrivninger	11 851	11 663	2 695	3 685	966	1 130
Energikostnader	460 700	409 230	102	287	0	9
Annen driftskostnad	126 643	152 882	42 121	88 916	35 984	27 913
Sum driftskostnad	1 808 158	1 827 973	1 501 683	1 904 719	67 126	68 866
Driftsresultat	51 697	124 102	11	-33 312	10	3 633
Netto finansresultat	-229	-315	-11	-8	-10	-30
Årsresultat	51 468	123 786	0	-33 319	0	3 603

	FB NfV		Rådgivning		Fellestj./Konsernst.	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Honorarinntekter	11 444	1 220	90 653	85 958	157 623	167 708
Leieinntekter	0	0	0	0	0	5
Inntekter driftsavtaler	0	0	6	51	0	3
Forvaltningshonorar	108	0	0	0	0	0
Inntekter investeringsprosjekter	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av eiendeler	0	0	80	0	46	56
Sum driftsinntekter	11 552	1 220	90 739	86 009	157 669	167 772
Vare- og tjenestekjøp investeringer & FDVU	127	21	38 239	2 373	189	138
Leiekostnader Innleide Bygg	0	84	6	0	25	17
Lønnskostnad	8 380	2 447	41 877	46 579	16 153	32 623
Avgangsstimulerende tiltak	0	0	0	0	53 238	28 378
Avskrivninger	90	208	797	1 046	2 118	3 157
Energikostnader	6	5	0	20	0	21
Annen driftskostnad	2 947	2 055	8 363	35 950	81 663	46 361
Sum driftskostnad	11 550	4 820	89 281	85 968	153 386	110 695
Driftsresultat	2	-3 600	1 458	41	4 283	57 077
Netto finansresultat	-2	-2	-6	-5	-31	-33
Avgang*	0	-3 602	1 452	36	4 252	57 044

Note 3 - Vare- & Tjenestekjøp

	2005	2004
Investeringer	1 435 091	1 711 283
Forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling	607 779	594 029
Vare- & Tjenestekjøp	2 042 870	2 305 312

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

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

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

Lønnskostnad	2005	2004
Lønn	478 604	547 139
Folketrygdavgift	68 192	83 147
Pensjonskostnader (se note 8)	53 680	48 040
Andre ytelser samt øvrige personalkostnader	20 155	6 310
Sum	620 631	684 636

Arsverk ved utløp av året 1249 1515

Ytelser til ledende personer	Lønn	Pensjons- kostnader	Annen godtgjørelse	Sum
Daglig leder	955	85	0	1 040
Styret	0	0	512	512

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer m.v.

Det er ikke ydet lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer m.v. i Forsvarsbygg.

Note 5 Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelser

	2005	2004
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	49 035	45 458
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	46 623	42 377
Avkastning på pensjonsmidler	-41 867	-35 009
Administrasjonskostnader	1 364	809
Arbeidstagers andel av pensjonspremie	-9 252	-10 229
Resultatført estimatendringer og avvik	0	-1 236
Periodisert arbeidsgiveravgift	7 777	5 870
Netto pensjonskostnad	53 680	48 040

	2005	2004
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	866 394	744 503
Pensjonsmidler "fiktiv fond"	823 327	760 272
Beregnete pensjonsforpliktelser	43 067	-15 789
Ikke resultatførte estimatendringer og avvik	26 664	84 814
Periodisert arbeidsgiveravgift	9 832	9 611
Netto pensjonsforpliktelser	79 563	78 656

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	6 %	6%
Forventet lønnsregulering/pensjonsøkning/G-regulering	3,7%	3,2%
Forventet avkastning på fondsmidler	5,5%	5,0%
Frivillig avgang (alle aldre)	3%	3 % til 50 år, 0% over 50 år
Forventet G-regulering	3,7%	2,9 %

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

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

Note 6 Varige driftsmidler

	Eiendeler, utstyr og inventar
Anskaffelseskost 01.01	111 654
Korreksjoner vedr tidligere års regnskaper	-250
Justert anskaffelseskost 01.01	111 403
Tilgang kjøpte driftsmidler	8 955
Tilgang egentilvirkede driftsmidler	0
Avgang	0
Anskaffelseskost 31.12	120 358
Avsetning tap på utfasing 01.01	0
Avgang	0
Avsetning tap på utfasing 31.12	0
Verdi ansk.kost og avsetn. 31.12	120 358
Akkumulerte avskrivninger 31.12	69 634
Bokført verdi pr. 31.12	50 724
Årets avskrivninger	18 517
Endring avskrivning solge inventar	0
Reverserte avskrivninger NATO/stridsanlegg	0
Årets avskrivninger Forsvarsbygg	18 517
Økonomisk levetid	3/10 år
Avskrivningsplan	Lineær

Tilgang/Avgang - Siste 3 år	2005	2004	2003	2002
Anskaffet	8 955	12 797	39 737	26 437
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

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

Note 9 Egenkapital

Innskutt egenkapital	
Inngående balanse 01.01	-65 638
Tilført investeringskapital i året (eks. stridsanlegg)	-4 784
Tilførsel av egenkapital ved oppgjør av kontantregnskap	55 437
Utgående balanse innskutt egenkapital 31.12	-14 984
Opptjent Egenkapital	
Inngående balanse 01.01	489 925
Årets resultatdisponering	57 172
Utgående balanse opptjent egenkapital 31.12	547 097
Sum egenkapital 31.12	532 113

Korreksjon vedrørende tidligere års regnskaper gjelder feil oppstått ved etablering av åpningsbalanse. Innskudd av egenkapital skyldes oppgjør av kontantregnskapet.

Forsvarsbygg - Forvaltningsenheten

Noter til regnskapet 2005 (tall i 1.000)

Note 10 Avsetninger for omstillinger

Avsetninger:	2005	2004
Omstillingsmidler	170 600	280 000
Sum	170 600	280 000

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 55 437 fra eier i forbindelse med oppgjør av kontantregnskapets driftskapittel. Samtidig er det overført kr 4 784 til eier i forbindelse med investeringsrammen.

Forvaltningsenheten ved Skifte Eiendom har fått tilført kr 25 323 som tilskudd til dekning av lønnskostnader knyttet til salg av eiendom. Dette er ført som honorarinntekt.