

Projektrejskab for BBR v2.0 2021
KOMBIT A/S
CVR-nr. 19 43 50 75

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 2021	8
Balance pr. 31.12.2021	8
Noter	9
Revisionsberetning	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt projektregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for BBR v2.0.

Projektregnskabet aflægges i overensstemmelse med bekendtgørelse om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017.

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet giver et retvisende billede af projektets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af projektets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 29. marts 2022

Thomas Rysgaard Christiansen
administrerende direktør

Dorthe Andersen
forretningschef

Den uafhængige revisors erklæring

Til UFST

Erklæring på projektregnskab for BBR v2.0 2021

Konklusion

Vi har revideret det medfølgende projektregnskab for perioden 01/01/2021 – 31/12/2021, der udviser indtægter på 16.166.297 kr. og afholdte driftsomkostninger på 14.746.513 kr. samt afskrivninger for 3.632.216 kr. for driften af BBR 1.8. Udviklingen af BBR 2.0 udviser afholdte udviklingsomkostninger før projektbidrag på 15.040.513 kr., samt modtaget projektbidrag på 294.000 kr. Projektregnskabet er udarbejdet af Kombit A/S på grundlag af regnskabsbestemmelserne i revisionsinstruks af 13. marts 2012 og bekendtgørelsen om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017, i det følgende kaldet tilskudsgivers retningslinjer.

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet for perioden 01/01/2021 – 31/12/2021 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsinstruks af 13. marts 2012 og bekendtgørelsen om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisorerklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet”. Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af anvendt regnskabspraksis

Vi henleder opmærksomheden på, at projektregnskabet har som særligt formål at overholde regnskabsbestemmelserne i revisionsinstruks af 13. marts 2012 og bekendtgørelsen om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Kombit A/S og UFST og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Kombit A/S og UFST.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision henleder vi opmærksomheden på, at pålideligheden af data til Kombit A/S's produktivitets- og effektivitetsanalyser ikke er målbar, hvorfor vi ikke er i stand til at udtrykke en konklusion herom.

Uden at det har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision henleder vi opmærksomheden på, at Kombit A/S ikke har et egentligt sagsstyringssystem til projekter, der muliggør en efterprøvning af, om de oplysninger, som KOMBIT A/S har meddelt Styrelsen for Datatilsyn og Effektivisering (SDFE) om opfyldelse af de forpligtelser, der følger af bemyndigelsen, er rigtige og dokumenterede, hvorfor vi ikke er i stand til at udtrykke en konklusion herom.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektregnskab, som i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde et projektregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruks af 13. marts 2012 og bekendtgørelsen om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af projektregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruks af 13. marts 2012 og bekendtgørelsen om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen

for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen af projektregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

I tilknytning til vores revision af projektregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 29.03.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Christian Sanderhage
statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne23347

Ledelsesberetning

Årlig redegørelse

I henhold til lovbekendtgørelse nr. 1080 af 5. september 2013 af lov om bygnings- og boligregistrering kan Økonomi- og erhvervsministeren bemyndige anden offentlig myndighed eller privat selskab til at etablere, drifte og udvikle et bygnings- og boligregister (BBR). Myndigheden eller selskabet, som bemyndiges af ministeren, er forpligtet til at udbyde opgaven med etablering, drift og udvikling med jævne mellemrum.

I bekendtgørelsen nr. 836 af den 27. juni 2017 er KOMBIT A/S bemyndiget til at etablere, drive og udvikle et landsdækkende register med oplysninger om bygnings- og boligforhold samt tekniske anlæg mv. (BBR).

Det fællesoffentlige Grunddataprogram har besluttet, at det tidligere BBR skulle opdeles i to selvstændige løst koblede løsninger, dækkende registreringer om bygninger og boliger samt tekniske anlæg (BBR 1.7) og registrering af Danmarks Adresser (DAR 0.9). Denne opdeling blev gennemført den 11. maj 2015.

BBR gennemgik tilbage i 2019 en succesfuld implementering af BBR 2.0 og er dermed fuldt implementeret i og del af det fællesoffentlige grunddataprogram. BBR data kan tilgås på Datafordeleren (DAF) for de anvendere som ønsker det.

BBR har gennemført to releases i 2021 – henholdsvis i juni og i december. Ved releasen i juni blev der, grundet COVID-19, gennemført en digital ekstern test med de kommunale brugere og ved releasen i december blev der gennemført en ekstern test med fysisk deltagende kommunale brugere samt digitalt deltagende kommuner. Næste release ventes i første kvartal 2022 – tidspunktet afviger fra det sædvanlige årshjul, idet der i efteråret 2021 har pågået en oprydning i såvel indlæsning som processering af energidata, som ventes tilendebragt og implementeret primo 2022.

I juni og august 2021 blev BBR2017 og BBR2018 afleveret til Rigsarkivet iht. aftale. Rigsarkivet har udbedt sig ny aflevering af BBR2017 i januar 2022 og BBR2018 genafleveres til Rigsarkivet når BBR2017 er endelig godkendt.

Projektet har i 2021 haft særlig fokus på genopretning og processering af energidata samt de to releases.

Øvrige oplysninger

Ved udgangen af 2018 blev regnskabet for BBR 1.7 lukket og der blev foretaget en fordeling af det overskydende udlæg til DAR 0.9, DAR 1.0 og BBR 2.0.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Fakturerede indtægter

Indtægter indregnes i takt med, at kommunerne faktureres og efter almindelige periodiseringsprincipper.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger til forvaltning og drift, herunder udgifter til eksterne leverandører.

Afskrivninger

Der henvises til beskrivelsen af udviklingsprojekter.

Balancen

Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger til udvikling af BBR 2.0-systemet og indregnes i balancen. Omkostningerne består af både interne og eksterne ressourcer anvendt på projektet.

Interne ressourcer beregnes som faktisk afholdte timer på projektet pågånget med en af KOMBIT udregnet timesats på 861 kr., hvori løn- og overheadomkostninger hos KOMBIT indgår.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede afskrivningsperiode.

Mellemværende med kommunerne

Mellemværende med kommunerne består af det totale udlæg af omkostninger til udviklingsprojekter fratrukket overskud fra driftsaktiviteten vedrørende BBR.

I note 3 er der beregnet en ikke-bogført forrentning på 2% af projektudlægget med udgangspunkt i et gennemsnit af udlægget for året. Forrentningen opkræves via fremtidige faktureringer af kommunerne.

Resultatopgørelse for 2021

	<u>Note</u>	<u>2021 kr.</u>	<u>2020 t.kr.</u>
Fakturerede indtægter		16.166.297	13.070
Driftsomkostninger	1	<u>(14.746.513)</u>	<u>(17.008)</u>
Driftsresultat		1.419.784	(3.938)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(3.632.216)</u>	<u>(5.448)</u>
Årets resultat		<u>(2.212.432)</u>	<u>(9.386)</u>

Balance pr. 31.12.2021

Færdiggjorte udviklingsprojekter	2	<u>7.264.431</u>	<u>10.897</u>
Aktiver		<u>7.264.431</u>	<u>10.897</u>
Overført resultat	4	11.885.009	14.097
Mellemværende med kommunerne	3	<u>(4.620.578)</u>	<u>(3.200)</u>
Passiver		<u>7.264.431</u>	<u>10.897</u>

Noter

	2021
	kr.
1. Driftsomkostninger	
Interne ressourcer	3.514.749
Eksterne ressourcer	252.604
Leverandøromkostninger	11.269.314
Møder, rejser mv.	3.215
Kommunikation i projektet	631
Projektbidrag	(294.000)
Driftsomkostninger i alt	14.746.513
	Færdiggjorte
	udviklings-
	projekter
	kr.
	I alt
	kr.
2. Udviklingsprojekter	
Kostpris 01.01.2021	26.235.837
	26.235.837
Kostpris 31.12.2021	26.235.837
	26.235.837
Af- og nedskrivninger 01.01.2021	(15.339.190)
Årets afskrivninger	(3.632.216)
Af- og nedskrivninger 31.12.2021	(18.971.406)
	(18.971.406)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021	7.264.431
	7.264.431

Noter

	<u>2021</u> <u>kr.</u>
3. Mellemværende med kommunerne	
Udlæg til udviklingsprojekter pr. 31. december 2021	26.235.837
Overført overskud fra BBR 1.7	(24.209.944)
Driftsresultat 2016	0
Driftsresultat 2017	(1.907.763)
Driftsresultat 2018	(10.423.546)
Driftsresultat 2019	3.166.515
Driftsresultat 2020	3.938.107
Driftsresultat 2021	<u>(1.419.784)</u>
Tilbageværende udlæg	(4.620.578)
Forrentning af projektudlæg pr. 31. december 2021 (*)	<u>0</u>
Udlæg KOMBIT er berettiget til at opkræve hos kommunerne (**)	(4.620.578)

Driftsresultaterne indeholder Nettoomsætning og Driftsomkostninger (tidligere betegnet Andre eksterne omkostninger) for de enkelte år. Heri figurerer regnskabsmæssige afskrivninger ikke. Driftsresultater i form af overskud fremgår af opgørelsen med negativt fortegn, da det er en nedbringelse af udlægget.

	<u>2021</u> <u>kr.</u>
(*) Opgørelse af forrentning af projektudlæg	
Forrentning af projektudlæg til og med 2021	0
Korrektion renter tidligere år	0
Forrentning af projektudlæg 2021	<u>0</u>
I alt	<u>0</u>

() Beskrivelse omkring negativ udviklingskonto**

Udviklingskontoen er ultimo 2021 negativ med 4.620.578 kr., og kommunerne her herved betalt mere end projektets afholdte udviklingsomkostninger. Dette er en overskridelse af bekendtgørelse 836 af 27/06/2017, §9. Heri står anført, at Kombit A/S på vegne af kommunerne må oparbejde en arbejdskapital til brug for løsnings af den bemyndigede opgave på op til 20 pct. af indeværende kalenderårs kommunale bidrag. Der er tidligere givet dispensation således, at kommunerne ikke bliver unødvendigt belastet ved svingninger i pris.

Noter

	2021
	kr.
4. Overført resultat	
Overførte resultater 01.01.2021	14.097.441
Overført resultat 2021	<u>(2.212.432)</u>
Overførte resultater 31.12.2021	<u>11.885.009</u>

Revisionsberetning

Revisionen er udført i henhold til tilskudsgivers revisionsinstruks.

Revisionens formål og omfang

Der henvises til vores revisorerklæring ovenfor.

Det tilføjes, at revisionen ikke sigter mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af regnskabet. Revisionen omfatter således kun en gennemgang af interne kontroller, bilag og transaktioner i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisors redegørelse for den udførte revision

I overensstemmelse med revisionsinstruksens § 4 skal vi efterprøve:

1. Om årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af aktiviteterne.
2. Om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af BBR-aktiviteten, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for aktiviteten i året.
3. Om årsregnskabet er i overensstemmelse med de principper, som er fastlagt i nærværende kontrakt samt ved §§ 7-12 i bekendtgørelse om finansiering af bygnings- og boligregistreret (BBR) og bemyndigelse til KOMBIT A/S nr. 836 af 27/06/2017.
4. Om opkrævning af bidrag hos de kommunale myndigheder er opgjort i overensstemmelse med den til enhver tid gældende fordelingsnøgle.
5. Om årsregnskabet indeholder udførlig specifikation af de aktiverede og udgiftsførte udviklingsomkostninger, herunder at det fremgår, hvilke omkostninger der er afholdt til eksterne parter og hvilke omkostninger, der er afholdt internt i KOMBIT A/S.
6. Om udviklingsomkostninger vedrører udgifter til udvikling af BBR-system og omfatter eksterne udgifter, lønninger samt renteomkostninger på afholdte udviklingsomkostninger frem til idriftsættelse.
7. Om de oplysninger, som KOMBIT A/S har meddelt Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (UFST) om opfyldelse af de forpligtelser, der følger af bemyndigelsen, er rigtige og dokumenterede.

Ad 1 - 3

Det er vores opfattelse, at regnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat af aktiviteterne. Baseret på vores stikprøvevise undersøgelser, og vores vurdering af ledelsens forretningsgange og interne kontroller, har vi vurderet, at projektregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler, og at bekendtgørelsens krav er opfyldte.

Vi kan konstatere, at KOMBIT udfører rutinemæssige udbudsprocesser og at det generelle virksomhedsmiljø er tilrettelagt således, at der er fokus på omkostningseffektivisering. Vi kan desuden konstatere, at de i ledelsesberetningen angivne oplysninger om resultater er dokumenterede og dækkende for aktiviteten i året. Uden

at det har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision henleder vi opmærksomheden på, at pålideligheden af data til Kombit A/S's produktivits- og effektivitetsanalyser ikke er målbar, hvorfor vi ikke er i stand til at udtrykke en konklusion herom.

Ad 4

Vi har i forbindelse med revisionen af KOMBIT A/S gennemgået ledelsens kontroller for fakturering og kontrolleret disse i forhold til det godkendte grundlag og aftalte fordelingsnøgler.

Ad 5 – 6

Der er i tillæg til årsregnskabet udarbejdet en note som specificerer udviklingsomkostningerne, jf. note 1.

Renter bliver ikke bogført, men beregnes i regnskabets note 2. Beregningen er et gennemsnit af udlægget for året påganget med en godkendt sats på 2%.

Ad 7

Vi har gennemlæst referat fra seneste styregruppemøde med styrelsen og indhentet dokumentation for de af KOMBIT A/S oplyste forhold.

Uden at det har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision henleder vi opmærksomheden på, at Kombit A/S ikke har et egentligt sagsstyringssystem til projekter, der muliggør en efterprøvning af, om de oplysninger, som KOMBIT A/S har meddelt Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (UFST) om opfyldelse af de forpligtelser, der følger af bemyndigelsen, er rigtige og dokumenterede, hvorfor vi ikke er i stand til at udtrykke en konklusion herom.

Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 25. marts 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Sanderhage
statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne23347

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Dorte Andersen

Direktionsmedlem

Serienummer: CVR:19435075-RID:1282901277033

IP: 152.115.xxx.xxx

2022-03-30 05:30:17 UTC

NEM ID 

Christian Sanderhage

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:12600548

IP: 83.151.xxx.xxx

2022-03-30 06:46:50 UTC

NEM ID 

Thomas Rysgaard Christiansen

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-970516792312

IP: 152.115.xxx.xxx

2022-03-30 07:45:37 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: Q0Y56-AV3LE-DLJFF-0MEDO-B37HA-76ZBJ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>