

Projektregnskab for BBR v1.7 2017
KOMBIT A/S
CVR-nr. 19 43 50 75

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2017	7
Balance pr. 31.12.2017	7
Noter	8
Revisionsberetning	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt projektregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for BBR v1.7.

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 2017 samt af resultatet af projektets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

København, den 19.03.2018



Thomas Rysgaard Christiansen
administrerende direktør



Henrik Grønbæk Kristensen
projektleder

Den uafhængige revisors erklæring

Til SKAT

Erklæring på projektregnskab for BBR v1.7 2017

Konklusion

Vi har revideret det medfølgende projektregnskab for perioden 01/01/2017 – 31/12/2017, der udviser indtægter på 11.963.018 kr. og afholdte driftsomkostninger på 3.526.950 kr. samt afskrivninger på 589.519 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 01/01/2017 – 31/12/2017 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 SKAT og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Kombit A/S og SKAT.

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 Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter 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 fejlinformation 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 revisionsetik 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 19.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Morten Speitzer
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10057

Ledelsesberetning

Årlig redegørelse

I henhold til lovbekendtgørelse nr. 1080 af 5. september 2014 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).

Statens Grunddataprogram har besluttet, at det oprindelige 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.

KOMBIT har derfor valgt at opsplitte projektregnskabet for 2017 op i tre bestående af:

BBR 1.7 driften (indtil udgangen af juni 2017)

BBR 2.0 udviklingsprojektet og BBR 1.8 driften (fra den 6. juni 2017)

DAR 1.0 udviklingsprojekt og drift af DAR 0.9.

KOMBIT har i løbet af 2017 gennemført nyudvikling af de to løsninger BBR version 2.0 og DAR version 1.0 i samarbejde med SKAT (BBR) og SDFE (Styrelsen for Dataforsyning og Effektivisering) (DAR).

Grundet forsinkelserne i Grunddataprogrammet besluttede SKAT, KL og KOMBIT, at idriftsætte en BBR version 1.8 den 6. juni 2017. Løsningen er en nyudviklet brugergrænseflade (fra BBR 2.0 projektet) baseret på de eksisterende snitflader, som også blev anvendt af BBR 1.7. Sideløbende med fortsættes udviklingen og test af BBR 2.0

BBR version 1.7 driften

Løsningen er vedligeholdt med fejlrettelser og mindre forbedringstiltag i løbet af 2017. Den 2. juni lukkedes adgangen til løsningen ned for brugerne og løsningen lukkes med udgangen af juni måned. Løsningen afløses af BBR 1.8, der også betyder et leverandørskifte fra KMD til Netcompany.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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-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 påganget med en af KOMBIT udregnet timesats på 900 kr., hvori løn- og overheadomkostninger hos KOMBIT indgår.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede afskrivningsperiode som er 5 år.

Mellemværende med kommunerne

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

I note 2 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 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Fakturerede indtægter		11.963.018	23.833
Driftsomkostninger	1	<u>(3.526.950)</u>	<u>(6.694)</u>
Driftsresultat		8.436.068	17.139
Af- og nedskrivninger	2	<u>(589.519)</u>	<u>(11.306)</u>
Årets resultat		<u>7.846.549</u>	<u>5.833</u>

Balance pr. 31.12.2017

Færdiggjorte udviklingsprojekter	2	<u>0</u>	<u>1.003</u>
Aktiver		<u>0</u>	<u>1.003</u>
Overførte resultater		36.550.033	28.703
Mellemværende med kommunerne	3	<u>(36.550.033)</u>	<u>(27.700)</u>
Passiver		<u>0</u>	<u>1.003</u>

Noter

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	
1. Fordeling af driftsomkostninger på interne og eksterne omkostninger		
Interne ressourcer anvendt hos KOMBIT	334.709	
Eksterne ressourcer	0	
Leverandøromkostninger	3.157.740	
Møder, rejser mv.	<u>34.501</u>	
Årets driftsomkostninger	3.526.950	
	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	I alt kr.
	<u> </u>	<u> </u>
2. Udviklingsprojekter		
Kostpris 01.01.2017	<u>63.979.470</u>	<u>63.979.470</u>
Regulering tidligere år	<u>(413.424)</u>	<u>(413.424)</u>
Årets tilgange(*)	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2017	<u>63.566.046</u>	<u>63.566.046</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2017	(62.976.527)	(62.976.527)
Årets afskrivninger	(250.735)	(250.735)
Årets nedskrivninger	<u>(338.784)</u>	<u>(338.784)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2017	<u>(63.566.046)</u>	<u>(63.566.046)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017	<u>0</u>	<u>0</u>

* Der er ingen tilgange på udviklingsprojekter i året, hvorfor der ikke er foretaget en opdeling af interne og eksterne omkostninger.

Noter

	<u>2017</u> <u>kr.</u>
3. Mellemværende med kommunerne	
Udlæg til udviklingsprojekter pr. 31. december 2017	63.566.046
Driftsresultat 2008	(2.088.331)
Driftsresultat 2009	(272.047)
Driftsresultat 2010	(8.383.097)
Driftsresultat 2011	(11.596.491)
Driftsresultat 2012	(15.438.428)
Driftsresultat 2013	(14.173.676)
Driftsresultat 2014	(8.828.668)
Driftsresultat 2015	(13.759.590)
Driftsresultat 2016	(17.139.683)
Driftsresultat 2017	<u>(8.436.068)</u>
Tilbageværende udlæg	(36.550.033)
Forrentning af projektudlæg pr. 31. december 2017 (*)	<u>5.166.054</u>
Udlæg KOMBIT er berettiget til at opkræve hos kommunerne (**)	<u>(31.383.979)</u>

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>2017</u> <u>kr.</u>
(*) Opgørelse af forrentning af projektudlæg	
Forrentning af projektudlæg til og med 2016	5.166.054
Forrentning af projektudlæg 2017	<u>0</u>
I alt	<u>5.166.054</u>

(**) Beskrivelse omkring negativ udviklingskonto

Udviklingskontoen er ultimo 2017 negativ med 31.384 t.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 løsningen af den bemyndigede opgave på op til 20 pct. af indeværende kalenderårs kommunale bidrag, som i året maksimalt kan udgøre 2.293 t.kr. Der er tidligere givet dispensation således, at kommunerne ikke bliver unødvendigt belastet ved svingninger i pris.

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 årsregnskab et 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 Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter (nu SKAT) 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.

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.

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. Der er ingen tilgange på udviklingsprojekter i året, hvorfor der ikke er foretaget en opdeling af interne og eksterne omkostninger. Se note 1. Det fremgår af note 2, at der er foretaget en regulering af den regnskabsmæssige kostpris og afskrivning i 2017, der ingen resultateffekt har på det aflagte regnskab.

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

Ad 7

Vi har gennemlæst seneste referat fra styregruppemøde med ministeriet 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 Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter 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 19. marts 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Speitzer
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10057