

# Forsvars- ministeriets finansielle regnskab

# 2020

---

## Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab.....	2
1.1. Fremlæggelse.....	2
1.2. Påtegning.....	2
2. Beretning.....	3
2.1. Præsentation.....	3
Departementet.....	3
Opgaver og mål.....	4
Christiansø.....	4
Forsvarsministeriets Auditørkorps.....	4
DANATO, Danmarks faste repræsentation ved NATO.....	4
2.2. Ledelsesberetning.....	5
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	5
Forligsimplicitering:.....	5
Arbejdet med det økonomiske kontrolmiljø:.....	6
Veteranpolitik i 2020.....	7
Departementets hoved – og nøgletal.....	7
2.4. Målrapportering.....	9
2.5. Forventninger til det kommende år.....	9
3. Regnskab.....	10
3.1. Anvendt regnskabspraksis.....	10
3.2. Resultatopgørelse.....	10
3.3. Balance.....	12
3.4. Egenkapitalforklaring.....	14
3.5. Likviditet og låneramme.....	14
3.6. Opfølgning på lønsumsloft.....	15
3.7. Bevillingsregnskab.....	15
4. Bilag til regnskabet.....	16

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

## 1.1. Fremlæggelse

Det finansielle regnskab er aflagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv.

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som departementet (CVR-nr. 25 77 56 35) er ansvarlig for: § 12.11.01 Departementet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

## 1.2. Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Dog skal det bemærkes, at Budgetvejledningens bestemmelse 2.6.5 om lønsumsloft er overtrådt, jf. side 15.
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af midler og ved drift af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København, den 12. marts 2021



Anders Jakobsen  
Fungerende Stabsdirektør

København, den 17. marts 2021



Morten Bæk  
Departementschef

## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation

Forsvarsministeriets departement er forsvarsministerens sekretariat. Endvidere forestår departementet den overordnede planlægning for, udvikling og styring af samt tilsyn med ministerområdet.

Ministerområdet består af det samlede danske forsvar, civile funktioner i tilknytning hertil samt beredskabsområdet. Under ministerområdet løses opgaver i forbindelse med internationale aktiviteter, samarbejdsaktiviteter til støtte for bevarelse og etablering af fred, civilbeskyttelse, overvågning af farvande omkring Danmark, Grønland og Færøerne, hævvelse af suveræniteten og søterritoriet, tilsvarende opgaver for luftrummet samt opgaver knyttet til det statslige og kommunale beredskab.

I henhold til Økonomistyrelsens vejledning fra november 2020 om udarbejdelse af årsrapport skal departementer ikke aflægge en fuld årsrapport men derimod et finansielt regnskab. Det finansielle regnskab for 2020 aflægges for hovedkonto § 12.11.01 Departementet (driftsbevilling).

Forsvarsministeriets departements finansielle regnskab for 2020 omfatter departementet, Christiansø, Forsvarsministeriets Auditørkorps samt DANATO, som er en del af Danmarks faste repræsentation ved NATO.

#### **Departementet**

Ministerområdets fælles mission lyder:

#### **Mission:**

Sammen arbejder vi for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.

#### **Vision:**

- Vi driver og udvikler opgaveløsningen, så vi får mest mulig effekt ud af de ressourcer, vi sammen råder over.
- Vi er en professionel og bredt anerkendt samarbejdspartner.
- Vi skaber fælles handlekraft gennem loyalt og tillidsfuldt samarbejde.

Tilsammen definerer missionen og visionen ministerområdets fællestræk samt de overordnede pejlemærker for udviklingen, og udgør dermed den fælles fortælling om, hvordan Forsvarsministeriets departement og dets myndigheder agerer som et samlet hele.

## **Opgaver og mål**

Departementets overordnede planlægning for, udvikling og styring af samt kontrol med ministerområdet omfatter:

- Forsvars- og sikkerhedspolitik, hvor departementet skal bidrage til udvikling af sikkerhedspolitisk policy inden for forsvarspolitiske aspekter af nationens sikkerhedspolitik, som ligger til grund for Forsvarets nationale og internationale indsatser og samarbejde. Endvidere skal departementet bidrage til koordination og tilblivelse af konkrete politiske aftaler, herunder forsvarsforlig.
- Operationer, hvor departementet skal bidrage til oplæg til brug for regeringen og Folketingets beslutninger om nationale og internationale indsatser, der gennemføres af Forsvaret og redningsberedskabet. Ligeledes skal departementet sikre, at regeringen og Folketinget løbende informeres om udviklingen i disse indsatser.
- Planlægning og økonomistyring, hvor departementet skal sikre optimal og effektiv ressourceudnyttelse i forbindelse med planlægning og driftsstyring inden for koncernen. For at understøtte dette formål er økonomifunktionerne ved Forsvarsministeriets underlagte styrelser integreret i departementets afdeling Koncernøkonomi.
- Personale og administration, hvor departementet er ansvarlig for koncernens overordnede personalehåndtering og den strategiske tilgang til HR, herunder løn, ansættelsesvilkår, kompetenceudvikling mv.
- Afdelingen for Koncern Cyber- og Informationssikkerhed, der skal styrke det koncernfælles arbejde med cyber- og informationssikkerheden på Forsvarsministeriets område. Afdelingen er fortsat under opbygning.

## **Christiansø**

Administrationen af Christiansø er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement, og indgår således i departementets hovedkonto på finansloven.

Det er formålet at bevare Christiansø som en kulturhistorisk forsvarsbastion, herunder at sikre øens bevaringsværdige og fredede bygninger og de naturhistoriske værdier og seværdigheder på Ertholmene.

## **Forsvarsministeriets Auditørkorps**

Forsvarsministeriets Auditørkorps er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement, og indgår således som en del af departementets hovedkonto på finansloven.

Forsvarsministeriets Auditørkorps efterforsker og behandler militære straffesager i ind- og udland.

Auditørkorpsen er den militære anklagemyndighed og har påtalekompetencen i militære straffesager. Den militære anklagemyndighed er uafhængig af Forsvaret og det militære kommando system. Grundlaget for den militære anklagemyndigheds virke findes i den militære straffe – og retsplejeordning.

## **DANATO, Danmarks faste repræsentation ved NATO**

Danmarks faste repræsentation ved NATO, DANATO, er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement, og indgår således som en del af departementets hovedkonto på finansloven.

Som Danmarks Faste Repræsentation ved NATO varetager DANATO Danmarks repræsentation i Det Nordatlantiske Råd og samarbejder endvidere med Danmarks Faste Militære Repræsentation i Bruxelles (DAMIREP). DANATO består af udsendte for Udenrigsministeriet og Forsvarsministeriet samt en række lokalt ansatte medarbejdere.

## **2.2. Ledelsesberetning**

Arbejdet i departementet har i det forgangne år været påvirket af situationen med Covid-19. Størstedelen af departementets medarbejdere i en længere periode løst de daglige opgaver hjemmefra, og samtidigt har det været nødvendigt at aflyse en række aktiviteter i såvel Danmark som udlandet, hvilket har medført et lavere rejse- og mødeaktivitetsniveau. Departementet har desuden koordineret Forsvarsministeriets concerns støtte til øvrige myndigheders arbejde i forbindelse med Covid-19.

Departementets bevilling udgjorde i 2020 417,0 mio. kr. Det samlede forbrug udgjorde 423,2 mio. kr. I forhold til bevillingen blev årets resultat således et netto merforbrug på 6,2 mio. kr.

Merforbruget skyldes en række modsatrettede forhold, hvoraf hovedforklaringen primært ligger i en øget hensættelse til feriepengeforpligtigelsen, herunder hensættelsen til feriefonden vedrørende de indefrosne feriepenge.

Antallet af årsværk er steget med 53 ÅV fra 2019 til 2020. Dette skyldes primært tilførslen af FAUK og DANATO til departementets økonomi samt den fortsatte opbygning af den nye afdeling for koncernfælles Cyber- og Informationssikkerhed.

På ovenstående baggrund vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

## **2.3. Kerneopgaver og ressourcer**

Departementet har i det finansielle regnskab valgt at fokusere på og fremhæve en række væsentlige resultater, som har præget arbejdet i departementet i 2020.

### **Forligsimplicitering:**

Departementets tilsyn med udmøntningen af Aftale på forsvarsområdet 2018 – 2023 har vist, at der fortsat er god fremdrift i implementeringen af langt hovedparten af initiativerne i forliget. I 2020 er der således blevet ansat flere soldater, gennemført anskaffelser af materiel til både nye og eksisterende kapaciteter samt realiseret ressourceoptimeringer.

Som eksempel på fremdriften kan arbejdet med at etablere en deployerbar brigade fremhæves. Implementeringsarbejdet i 2020 har grundlæggende fokuseret på den fortsatte opbygning af brigaden, herunder styrkelsen af blandt andet kamp-, ingeniør- og ildstøttekapaciteter. Der er blandt andet forberedt etablering af en ny, tredje kampvogneskadron samt gennemført opgraderinger af kampvogne fra Leopard 2A5 til 2A7, hvor flere allerede er blevet taget i brug.

Det følger desuden af forsvarsforliget, at Forsvaret skal opstille en strategisk reserve, der kan støtte politiet i forbindelse med større ikke varslede hændelser. I den forbindelse kan det fremhæves, at Forsvaret i 2020 har bistået politiet med blandt andet grænsekontrol og bevogtningsopgaver samt Fødevarestyrelsen med

håndteringen af COVID-19. Forsvaret, Hjemmeværnet og Beredskabsstyrelsen har desuden ydet støtte til diverse testcentre.

Det er også væsentligt at fremhæve initiativerne, der har til formål at styrke indsatsen i Arktis. I 2020 er der anskaffet materiel til olieforureningsbekæmpelse samt indgået aftale med det grønlandske selvstyre om ressourcefællesskab i forbindelse med havmiljøberedskab. Afslutning af arbejdet afventer koordination mellem det grønlandske selvstyre samt Greenland Oil Spill Response. Derudover er der blevet arbejdet målrettet med etableringen af en beredskabsuddannelse i Grønland, hvor der blandt andet er blevet godkendt en business case for "Grønlandsvogterne".

Initiativerne på cyberområdet har også været præget af fremdrift. Det kan blandt andet fremhæves, at cybersituationscenteret planmæssigt er overgået til døgnbemanding. Derudover har der blandt andet været fremdrift i initiativet, som har til formål at styrke rådgivningsindsatsen inden for cyberforsvar, idet der er tilvejebragt viden, værktøjer og materialer til brug for rådgivningen.

Det bemærkes dog, at der trods fremdriften også er konstateret udfordringer og risici i forbindelse med implementeringen af flere initiativer, hvilket der arbejdes på at afhjælpe. Som eksempel kan effektiviseringsinitiativet vedrørende optimering af IT nævnes, idet der vurderes risiko for forsinkelser grundet stor kompleksitet og udfordringer i forhold til blandt andet rekruttering.

Ved udgangen af 2020 er den overordnede status på forligningsimplementeringen derfor, at 32 initiativer er afsluttet, mens 81 initiativer er under implementering.

### **Arbejdet med det økonomiske kontrolmiljø:**

I forlængelse af Rigsrevisionens beretning om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i december 2019 iværksatte forsvarsministeren en række tiltag, herunder interne, advokat- og revisionsundersøgelser i 2020. Desuden blev Program for styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb (SØKI) igangsat i foråret 2020 med henblik på strukturelt og mere langsigtet at styrke det fremadrettede kontrolmiljø på tværs af ministerområdet. Programmet arbejdede i foråret med programgrundlag og organisering, hvilket resulterede i fem forretningsprojekter og ét it-implementeringsprojekt. Forretningsprojekterne modsvarer de væsentligste indkøbs- og betalingsprocesser på ministerområdet, mens it-implementeringsprojektet skal styrke brugeradministrationen og rollestyringen.

SØKI-projekterne analyserede i efteråret 2020 de eksisterende indkøbs- og betalingsprocesser for at identificere forbedringspunkter. I forlængelse af disse analyser blev proces-, system- og forvaltningsmæssige forbedringspunkter fundet og den videre løsning af disse planlagt og organiseret. Parallelt med projektarbejdet har programmet arbejdet på at definere rammerne for kontrolmiljøet samt dertilhørende system for den ledelsesmæssige opfølgning. Et væsentligt fokus for programmet har været at forbedre den eksisterende governance for indkøbs- og betalingsprocesserne ved klart at definere tre forsvarslinjer, der skal sikre proaktiv kontrol og rapportering i kontrolmiljøet.

SØKI vil i løbet af 2021 færdiggøre analysen af løsningsforslag i indkøbs- og betalingsprocesser samt påbegynde implementering og den organisatoriske kapacitetsopbygning. Derudover vil specifikke SØKI-projekter undersøge systemunderstøttelsen af prokura samt kontrolmiljøets risiko- og processtyring. I løbet af 2021 vil der ligeledes blive implementeret systemunderstøttet funktionsadskillelse gennem en ny rollestyring.

Indtil SØKI-programmet er afsluttet og implementeret, er der indført en proces, hvor der laves en række kompenserende kontroller. Dette med henblik på at sikre tilstrækkelig dokumentation for indkøb og for at sikre, at der er tilstrækkelig funktionsadskillelse ved hvert indkøb.

### **Veteranpolitik i 2020**

Det følger af forsvarsforliget 2018-2023, at den samlede veteranindsats skal evalueres. Det er vigtigt, at vi har en ansvarlig veteranindsats, der virker, hvor behovet er. Der må ikke være sorte huller, hvor der ingen tilbud er til veteraner og deres familier. Samtidig skal der ikke være overlap mellem de forskellige tilbud, så det bliver en kamp om de samme veteraner. Derfor iværksatte forsvarsministeren ultimo 2019 evalueringen af veteranindsatsen.

Evalueringen omfattede primært fem fokusområder: Beskæftigelsesrettet indsats for de mest udsatte veteraner, rehabilitering af de mest udsatte veteraner, pårørende og børn, herunder særligt børn af udsatte veteraner, forebyggelse af psykiske efterreaktioner og anerkendelse.

Veterancentret udarbejdede evalueringsrapporten indenfor de fem fokusområder med en kortlægning af indsatsen og forslag til nye indsatser. Arbejdet blev gennemført med deltagelse af over 230 aktører på veteranområdet og forelagt forligskredsen i august 2020. Den gennemførte evaluering af veteranindsatsen viser, at vores indsats på mange områder er god og solid, men at vi ikke når godt nok ud til de hårdest ramte veteraner og deres familier.

På baggrund af evalueringen aftalte forligskredsen i november 2020 at afsætte 50 mio. kr. i løbet af de resterende år i forliget til implementering af 14 initiativer, som skal styrke veteranindsatsen. Der er tale om en væsentlig og permanent styrkelse af veteranindsatsen.

Foruden evalueringen er der i 2020 blevet iværksat en række andre tiltag på veteranområdet. På initiativ fra ministeren blev der oprettet en familieenhed ved Veterancentret, som begyndte sit virke i marts 2020, ligesom der blev lanceret en pris for årets veteranvirksomhed, som blev uddelt første gang i februar 2020.

I 2020 blev der desuden arbejdet på indførelse af en wildcard-ordning, som skal give mulighed for, at veteraner kan arbejde i perioder, hvor de har det godt, uden at de risikerer at få frataget deres førtidspension. Lovgivning herom forventes fremlagt af Beskæftigelsesministeriet i marts 2021.

I 2020 besluttede forsvarsministeren at kriterier for veteranstatus, Forsvarets særlige erstatnings- og godtgørelsesordning (FSG) og invitation til Flagdag skal ensrettes. Herved udvides omfanget af indsatser, som berettiger til veteranstatus, og med ensretningen skabes bedre sammenhæng og klarhed på området. Arbejdet forventes afsluttet i marts 2021.

Endelig imødekom forsvarsministeren i 2020 en anmodning fra FN om at støtte FNs arbejde med at kortlægge omfanget af PTSD blandt udsatte i regi af FN. Arbejdet gennemføres af Veterancentret og ved, at en afdelingschef fra Forsvarsministeriet er stillet til rådighed for FN i to år med mulighed for forlængelse. Arbejdet skal føre til, at FNs forebyggende indsats forbedres, samt at FN på sigt får en egentlig veteranpolitik. Derudover skal arbejdet fremme udbetalingen af PTSD arbejdsskadeserstatninger fra FN til danske veteraner. Indsatsen finansieres af Forsvarsministeriet (Internationale beredskabspulje).



**Departementets hoved- og nøgletal**

I nedenstående tabeller er departementets hoved- og nøgletal vist. De opsummerer samlet set årets resultat for departementet.

Gennemgangen af departementets hoved- og nøgletal følger opbygningen, og anvender standardtabeller, fra Økonomistyrelsens vejledning. Tabeller, som ikke er vurderet relevante for departementet, er udeladt, men ifølge vejledningen fra økonomistyrelsen skal nummereringen af standardtabellerne fastholdes. Det betyder, at nummereringen af tabellerne i nedenstående ikke er fortløbende.

**TABEL 1.** / Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal (1.000 kr.)

Hovedtal	2019	2020	Budget 2021
<b>Resultatopgørelser</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-398.016</b>	<b>-429.457</b>	<b>-424.000</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-385.900	-417.000	-411.600
- Heraf eksterne indtægter	-12.116	-12.457	-12.400
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>353.945</b>	<b>399.757</b>	<b>452.600</b>
- Heraf løn	273.206	323.145	339.800
- Heraf afskrivninger	1.907	1.990	2.100
- Heraf øvrige omkostninger	78.832	74.622	110.700
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-44.071</b>	<b>-29.700</b>	
Resultat før finansielle poster	-13.204	4.569	
<b>Årets resultat</b>	<b>-11.477</b>	<b>6.238</b>	<b>28.600</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	46.251	44.928	
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	24.515	21.342	
Egenkapital	-18.560	-12.322	
Langfristet gæld	-47.671	-45.390	
Kortfristet gæld	-76.791	-78.118	
Lånerammens størrelse	38.600	188.600	238.000
Træk på lånerammen	32.512	31.524	
<b>Finansielle nøgletal (pct.)</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	84,2	16,7	
Bevillingsandel	97,0	97,1	
<b>Udvalgte KPI'er</b>			
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	458,8	511,9	520,0
Årsværkspris (1.000 kr.)	595,5	631,0	653,5

Hovedpointerne fra ovenstående tabel gennemgås neden for.

## 2.4 Målrapportering

Nedenstående tabel illustrerer andelen af årets bevilling og omkostninger for Forsvarsministeriets departements opgaver i 2020.

**TABEL 3 /** Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver (1.000 kr.)

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets underskud
0. Generelle fællesomkostninger	-260,4	-8,1	270,3	1,7
1. Sikkerhedspolitik og operationer	-64,2		66,6	2,4
2. Programmer og investering	-17,9		18,6	0,7
3. Cyber – og informationssikkerhed	-25,2		26,1	1,0
4. Administration af Christiansø	-14,3	-3,9	19,0	0,8
5. Forsvarsministeriets Auditørkorps	-22,0	-0,5	22,7	0,2
6. Den danske repræsentation ved NATO	-13,0		12,4	-0,6
<b>Samlet</b>	<b>-417,0</b>	<b>-12,5</b>	<b>435,8</b>	<b>6,2</b>

Som anført i afsnit 2.2. skyldes årets merforbrug primært en øget feriepengeforpligtigelse herunder departementets hensættelse til feriefonden vedrørende de indefrosne feriepenge.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

**TABEL 5 /** Forventninger til det kommende år (1.000 kr.)

	2020	2021
Bevillinger og øvrige indtægter	-429.457	<b>-424.000</b>
Udgifter	435.695	452.600
<b>Resultat</b>	<b>6.238</b>	<b>28.600</b>

Der er et fald på 5,5 mio. kr. i departementets nettodriftsbevilling fra 2020 til 2021. Faldet kan bl.a. henføres til midler, som departementet i 2020 blev tilført til gennemførelse af større undersøgelser og projekter.

Der er en difference mellem nettoudgiftsbevilling i 2021 på 424,6 mio. kr. og grundbudgettet på 452,6 mio. kr. på 28,6 mio. kr. i 2021. Differencen fordeles med 23,5 mio. kr. på løn, 8,1 mio. kr. på øvrige udgifter og -3,0 mio. kr. på indtægter.

- Differencen på løn på 23,5 mio. kr. skyldes primært den fortsatte opbygning af den ny koncernfælles Cyber- og Informationssikkerhedsafdeling under departementet. Departementet vil blive tilført ramme for så vidt angår udgifterne til opbygning af den koncernfælles Cyber- og Informationssikkerhedsafdeling i 2021 efterhånden som medarbejdere mv. overdrages til departementet.
- Differencen på 8,1 mio. kr. på øvrige udgifter skyldes primært tilførsel af bevilling til husleje, IT-licenser og drift forbundet med den fortsatte opbygning af den ny koncernfælles Cyber- og Informationssikkerhedsafdeling.
- Endelig skyldes differencen på -3,0 mio. kr. på indtægter en forøget afregning af Forsvarskommandoens andel af udgifter til det fælles domicil i Holmens Kanal.

# 3. Regnskab

## 3.1. Anvendt regnskabspraksis

Departementets regnskabspraksis følger retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til §36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020).

## 3.2. Resultatopgørelse

Departementets bevilling udgjorde i 2020 417,0 mio. kr. Det samlede forbrug udgjorde 423,2 mio. kr. I forhold til bevillingen blev årets resultat således et netto merforbrug på 6,2 mio. kr.

Niveauet for departementets ordinære driftsindtægter steg i 2020 med 31,5 mio. kr. i forhold til 2019, hvilket primært skyldes følgende forhold:

- Tilførsel af 20,0 mio. kr. i forbindelse med overdragelsen af de økonomiske rammer for FAUK.
- Tilførsel af 12,7 mio. kr. i forbindelse med overdragelsen af de økonomiske rammer for DANATO.
- Tilførsel af 5,0 mio. kr. til den fortsatte opbygning afdeling for Cyber- og Informationssikkerhed
- Reduktioner på 6,2 mio. kr. i forbindelse med opgaveoverdragelse til Forsvarsministeriets personalestyrelse.

De samlede driftsomkostninger i 2020 er steget med 49,0 mio. kr. i forhold til 2019, hvilket skyldes bevægelser i både op- og nedadgående retning:

- De samlede huslejeudgifter for departementet er steget med 2,1 mio. kr. i forbindelse med overførelsen af FAUK og DANATO til departementets økonomi.
- Personaleomkostningerne er steget med 50 mio. kr., hvilket primært er sket som følge overførelsen af FAUK og DANATO til departementet samt den fortsatte opbygningen af den koncernfælles afdeling for Cyber- og informationssikkerhed.
- Andre ordinære driftsomkostninger er faldet med 6,6 mio. kr., hvilket primært skyldes et mindreforbrug i departementets rejse- og mødeaktivitet.
- Andre driftsomkostninger er steget med 3,5 mio. kr., hvilket hovedsagelig skyldes overførslen af FAUK og DANATO pr. 1. januar 2020 til departementet samt en mindre forskydning indenfor departementets tilskudsordninger.

TABEL 6 / Resultatopgørelse (1.000 kr.)

	2019	2020	Budget 2021
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Bevilling	-385.900	-417.000	-411.600
Salg af varer og tjenesteydelser			
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4.472	-4.332	
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-7.644	-8.125	-12.400
Tilskud til egen drift	0	0	
Gebyrer	0	0	
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-398.016</b>	<b>-429.457</b>	<b>-424.000</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	0	0	0
Forbrugsomkostninger			
Husleje	10.980	13.069	12.984
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>10.980</b>	<b>13.069</b>	<b>12.984</b>
Personaleomkostninger			
Lønninger	241.897	283.590	
Pension	37.522	43.283	
Lønrefusion	-6.245	-7.311	
Andre personaleomkostninger	32	3.583	
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>273.206</b>	<b>323.145</b>	<b>339.800</b>
Af- og nedskrivninger	1.907	1.990	2.114
Internt køb af varer og tjenesteydelser	12.166	12.489	
Andre ordinære driftsomkostninger	55.686	49.064	63.024
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>353.945</b>	<b>399.757</b>	<b>417.922</b>
	-		
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-44.071</b>	<b>-29.700</b>	<b>-6.078</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-112	-174	
Andre driftsomkostninger	30.979	34.443	33.014
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-13.204</b>	<b>4.569</b>	<b>26.936</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	0	0	
Finansielle omkostninger	1.727	1.669	1.680
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-11.477</b>	<b>6.238</b>	<b>28.616</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	0	0	
Ekstraordinære omkostninger	0	0	
<b>Årets resultat</b>	<b>-11.477</b>	<b>6.238</b>	<b>28.616</b>

TABEL 7 / Resultatdisponering (1.000 kr.)

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	-6.238

### 3.3. Balance

De samlede materielle og immaterielle anlægsaktiver er fra 2019 til 2020 faldet med 1,3 mio. kr., hvilket svarer til et fald på 2,9 pct. Dette skyldes hovedsagelig tilgang til igangværende arbejder på 0,5 mio. kr., tilgang til endeligt anlæg på for 0,5 mio.kr. samt afskrivninger på tilgange og eksisterende anlæg på 2,3 mio. kr.

De samlede omsætningsaktiver i tabel 8 er faldet med 4,6 mio. kr. fra 2019 til 2020 svarende til et fald på 5 pct. Faldet kan primært henføres til et fald i tilgodehavender på 5,5 mio. kr. og et fald i de likvide beholdninger på 1,5 mio. kr. samt en stigning i periode afgrænsningsposter på 2,4 mio. kr.

Faldet i tilgodehavender skyldes hovedsagelig færre debitorer og andre tilgodehavender pr. 31.12.2020.

Faldet i de likvide beholdninger skyldes hhv. en stigning på FF5 uforrentet konto på 20 mio. kr. og et fald på FF7 finansieringskonto på 21,5 mio. kr.<sup>1</sup>.

Periodeafgrænsningsposter er steget med 2,4 mio. kr. for regnskabsåret 2020, da der i højere grad er periodiseret udgifter end tidligere år.

De hensatte forpligtelser er steget med 1,3 mio. kr. fra 2019 til 2020 hovedsagelig på grund af åremålsansættelse og engangsvederlag.

De samlede kortfristede gældsforpligtelser er fra 2019 til 2020 er steget med 1,3 mio. kr., svarende til en stigning på 1,7 pct. Stigningen udgøres af en række modsatrettede forhold, hvor er de mest centrale er:

- En stigning på 16,1 mio. kr., som primært skyldes genberegning af departementets feriepengeforpligtelser.
- Et fald på gæld til leverandører af varer og tjeneste ydelser med 9,1 mio. kr. samt et fald i anden kortfristet gæld på 14,8 mio. kr.

---

<sup>1</sup> FF5 er en uforrentet konto til håndtering af mellemregningsforhold til staten. Benyttes til hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser. FF7 er en finansieringskonto til afregning af almindelige betalinger, herunder løn, husleje mv.

TABEL 8 / Balance (1.000 kr.)

Aktiver	Note	2019	2020
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.		0	0
Udviklingsprojekter under opførelse		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver<sup>1</sup> i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde, arealer og bygninger		42.948	41.315
Infrastruktur		0	0
Transportmateriel		1.796	1.504
Produktionsanlæg og maskiner		1.189	1.222
Inventar og it-udstyr		318	355
Igangværende arbejder for egen regning		0	533
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>46.251</b>	<b>44.928</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Statsforskrivning		7.130	7.130
Øvrige finansielle anlægsaktiver		0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>7.130</b>	<b>7.130</b>
<b>Anlægsaktiver i alt<sup>2</sup></b>		<b>53.381</b>	<b>52.058</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
Varebeholdninger		0	0
Tilgodehavender		18.253	12.704
Periodeafgrænsningsposter		6.262	8.638
Værdipapirer		0	0
<b>Likvide beholdninger</b>			
FF5 Uforrentet konto		43.569	63.610
FF7 Finansieringskonto		21.461	-51
Andre likvider		97	161
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>65.127</b>	<b>63.719</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>89.642</b>	<b>85.062</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>143.023</b>	<b>137.119</b>

Passiver	2019	2020
<b>Egenkapital</b>		
Reguleret egenkapital (startkapital)	-7.130	-7.130
Opskrivninger	0	0
Reserveret egenkapital	0	0
Bortfald	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overført overskud	-11.430	-5.192
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-18.560</b>	<b>-12.322</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0</b>	<b>-1.289</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		
FF4 Langfristet gæld	-33.933	-31.986
Donationer	-13.738	-13.404
Prioritetsgæld	0	0
Anden langfristet gæld	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-47.671</b>	<b>-45.390</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-29.458	-20.292
Anden kortfristet gæld	-12.224	-6.505
Skyldige feriepenge	-35.110	-51.151
Reserveret bevilling		
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	-171
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-76.792</b>	<b>-78.118</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-124.463</b>	<b>-123.508</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>-143.023</b>	<b>-137.119</b>

1. Se tabel 13 note 1, vedrørende immaterielle anlægsaktiver.

2. Se tabel 14 note 2, vedrørende anlægsaktiver.

### 3.4. Egenkapitalforklaring

TABEL 9 / Egenkapitalforklaring (1.000 kr.)

Egenkapital primo	2019	2020
Reguleret egenkapital primo	-7.130	-7.130
Ændring i reguleret egenkapital	0	0
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-7.130</b>	<b>-7.130</b>
Opskrivninger primo	0	0
Ændring i opskrivninger	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reserveret egenkapital primo	0	0
Ændring i reserveret egenkapital	0	0
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført overskud primo	46	-11.430
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0	0
Regulering af overført overskud	0	0
Overført fra årets resultat	-11.477	6.238
Bortfald	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overførsel af reserveret bevilling	0	0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-11.430</b>	<b>-5.192</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-18.560</b>	<b>-12.322</b>
<b>Egenkapital ultimo, jf. balance (tabel 8)</b>	<b>-18.560</b>	<b>-12.322</b>

Der har for året været et merforbrug på 6,2 mio. kr., der har reduceret opsparingen til 12,3 mio. kr.

### 3.5. Likviditet og låneramme

TABEL 10 / Udnyttelse af lånerammen (1.000 kr.)

Udnyttelse af lånerammen	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver*	31,5
Låneramme	188,6
Udnyttelsesgrad i pct.	16,7

\* Beløbet er ekskl. donationer.

Departementets låneramme er i 2020 øget med 150,0 mio. kr. med henblik på at finansiere det kommende energiforsyningsprojekt på Christiansø.

Forøgelsen har medført at udnyttelsesprocenten på lånerammen fra 2019 til 2020 er faldet fra 84,2 pct. i 2019 til 16,7 pct. i 2020.

### 3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Departementet overskrider i 2020 lønsumsloftet med 1,4 mio. kr. Det skyldes primært uforudsete store hensættelser til feriepengeforpligtelser (+ 8 mio. kr.), der overvejende kan henføres til en ændret beregningsmetode. Ultimo 2019 blev der således anvendt en gennemsnitsmetode grundet forsinkelser med den fulde implementering af det nye koncernfælles tidsregistreringssystem. Ultimo 2020 er opgørelsen igen baseret på data pr. enkelt medarbejder.

Finansministeriet og Rigsrevisionen er orienteret om dette.

Overskridelsen vil blive inddækket i forbindelse med budgetteringen ved forslag til tillægsbevillingslov 2021.

**TABEL 11 /** Opfølgning på lønsumsloft (1.000 kr.)

§ 12.11.01		
Lønsumsloft FL		298,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker		308,1
Lønforbrug under lønsumsloft		323,0
<b>Difference</b>		<b>-14,9</b>
Akkumuleret opsparing ultimo 2019		13,5
<b>Akkumuleret opsparing ultimo 2020</b>		<b>-1,4</b>

### 3.7. Bevillingsregnskab

Nedenfor ses bevillingsregnskabet for departementets hovedkonto, der aflægges finansielt regnskab for.

**TABEL 12 /** Bevillingsregnskab (1.000 kr.)

Hovedkonto	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift	§ 12.11.01	Udgifter	429,5	435,9	-6,4	0
		Indtægter	-12,4	-12,6	0,2	0



# 4. Bilag til regnskabet

## Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

TABEL 13 / Note 1. Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2.366	384	2.750
Primokorrekktioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2020</b>	<b>2.366</b>	<b>384</b>	<b>2.750</b>
Akkumulerede afskrivninger	-2.366	-384	-2.750
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2020	<b>-2.366</b>	<b>-384</b>	<b>-2.750</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2020	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2020</b>	<b>0</b>

## Note 2: Materielle anlægsaktiver

TABEL 14 / Note 2. Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	48.579	0	4.480	1.829	1.140	56.028
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	296	48	125	469
Afgang	0	0	0	0	0	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2020</b>	<b>48.579</b>	<b>0</b>	<b>4.776</b>	<b>1.877</b>	<b>1.265</b>	<b>56.497</b>
Akkumulerede afskrivninger	-7.264	0	-3.554	-373	-1.282	-12.473
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	372	372
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2020</b>	<b>-7.264</b>	<b>0</b>	<b>-3.554</b>	<b>-373</b>	<b>-911</b>	<b>-12.102</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2020</b>	<b>41.315</b>	<b>0</b>	<b>1.222</b>	<b>1.504</b>	<b>355</b>	<b>44.395</b>
Årets afskrivninger	-1.633	0	-263	-340	-88	-2.324
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-1.633</b>	<b>0</b>	<b>-263</b>	<b>-340</b>	<b>-88</b>	<b>-2.324</b>

	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2020	0
Tilgang	1.001
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte materielle anlægsaktiver	-469
<b>Kostpris pr. 31. december 2020</b>	<b>533</b>

## Note 4: Hensatte forpligtigelser

Note 4: Hensatte forpligtigelser	
Primo saldo pr. 1. januar 2020	0
Primokorrektion	0
Tilgang	-1.289
Afgang	0
Afgang	0
<b>Hensatte forpligtigelser pr. 31.12.2020</b>	<b>-1.289</b>

De hensatte forpligtigelser er steget med 1,3 mio. kr. hovedsagelig på baggrund af hensættelser til afgang i forbindelse med åremålsansættelse samt aftalte men ikke udbetalte engangsvederlag fra 2020.

## Note 5: Eventualforpligtigelser.

Under virksomheden med CVR. nr. 25 77 56 35 er der i kraft af sin normale forretningskarakter naturlig part i forskellige tvister samt retssager f.eks. vedrørende kontrakter, ansættelsesretslige og overenskomstmæssige forhold, som ikke er udsædvanlige for forretningen.



Holmens Kanal 9  
1060 København K

Telefon + 45 7281 0000  
E-mail: [fmn@fmn.dk](mailto:fmn@fmn.dk)  
[www.fmn.dk](http://www.fmn.dk)

EAN: 580002012000  
CVR: 25775635