

Årsrapport

for CVR-nr. 16 28 71 80

2019

Indeholdende årsberetninger for:

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
1. Beretning	3
1.1. Formål og hovedopgaver	3
1.2. Årets økonomiske resultat	4
1.3. Årets faglige resultat	8
1.4. Forventningerne til det kommende år	8
2. Målrapportering	9
2.1. Målrapporteringens 1. del – oversigt	9
2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger	9
3. Regnskab	10
3.1. Anvendt regnskabspraksis	11
3.2. Resultatopgørelse	13
3.3. Balance	14
3.4. Omregningstabel	15
3.5. Bevillingsregnskab	16
3.6. Bevillingsafregning	19
3.7. Akkumuleret resultat	21
3.8. Pengestrømsopgørelse	21
4. Påtegning	23
4.1. Ledespåtegning	23
4.2. Påtegning	24
5. Bilag til regnskabet	26
5.1. Noter til resultatopgørelsen	26
5.2. Noter til balancen	27
5.3. Øvrige aktiviteter	30
5.4. Omkostningsbaserede registreringer fordelt på hovedformål	30
5.5. Regnskabsmæssige forklaringer, driftsbevillinger	33

Virksomhedsoplysninger

Denne årsrapport gælder for de styrelser og de centralt styrede konti under Forsvarsministeriet, der er en del af CVR-nr. 16 28 71 80.

Virksomhedernes navne Forsvarskommandoen
 Hjemmeværnet
 Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
 Forsvarsministeriets Personalestyrelse
 Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

Revision Rigsrevisionen
 Landgreven 4
 1301 København K

Advokat Kammeradvokaten
 Vester Farimagsgade 23
 1606 København V

Banker Danske Bank
 Holmens Kanal 2-12
 1090 København K

 Statens Koncern Betalinger
 Girostrøget 1
 0800 Høje Taastrup

1. Beretning

1.1. Formål og hovedopgaver

Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er styrelser inden for Forsvarsministeriet. Styrelserne løser nationale og internationale opgaver, som bidrager til Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.

De seks styrelses opgaver omfatter bl.a. bidrag til internationale operationer, hævvelse af suverænitet, deltagelse i internationalt sikkerhedssamarbejde, støtte til samfundet, bl.a. i form af overvågning af skibstrafik og havmiljø, redningstjeneste, hjælp til politiet og redningsberedskabet samt cybersikkerhed.

Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse samt Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse udarbejder hver en årsberetning, der sammen med det finansielle regnskab for de centralt styrede konti indgår som bilag i denne årsrapport.

I den enkelte styrelses årsberetning indgår styrelsens beretning, afrapportering på årets faglige resultater samt det udgiftsbaserede driftsregnskab for de bevillinger, som styrelsen er ansvarlig for. Det finansielle regnskab indeholder det udgiftsbaserede driftsregnskab for de bevillinger, som er en del af regnskabet for CVR-nr. 16 28 71 80, og hvor den konkrete opfølgning og styring varetages centralt af Koncernøkonomi og Driftsafdelingen i Forsvarsministeriets departement.

Koncernfælles mission og vision

Forsvarsministeriets koncern har en koncernfælles mission og vision, der definerer de fælles overordnede opgaver og formål for koncernen.

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.

1.2. Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat for 2019 blev et mindreforbrug på 27,1 mio. kr. i forhold til den samlede driftsbevilling på 18,2 mia. kr. Mindreforbruget kan overordnet set henføres til en forskydning af leverancer fra 2019 til 2020, herunder af beskyttelsesudrustning til soldater. Dertil kommer forsinkelser på en række indkøb på etablingsområdet som følge af et øget fokus på kontrol af indkøb ved årets afslutning mv. grundet Rigsrevisionens kritik af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

I forhold til anlægsbevillinger, som ikke er underlagt udgiftsloftet¹, blev det økonomiske resultat et planlagt merforbrug på 271,7 mio. kr. for materielanskaffelser og et mindreforbrug på 25,6 mio. kr. for bygge- og anlægsprojekter. Samlet set blev resultatet for anlægsbevillinger et merforbrug på 21,0 mio. kr., idet anlægsbevillingen bl.a. også omfatter kontoen for provenu ved afhændelse af ejendomme. I 2019 er der således udmøntet et større beløb til én-til-én relaterede udgifter, primært fra salget af Jonstruplejren, der genererer et større mindreforbrug på kontoen. Der henvises til tabel 3.6.1.

Årets samlede overskud til videreførelse fra drifts- og anlægsbevillinger blev derfor 6,1 mio. kr. Det samlede resultat for de udgiftsbaserede bevillinger fremgår af tabel 1.2.1.

TABEL 1.2.1. / Årets resultat (mio. kr.)

	2019
Bevilling	22.201,4
Regnskab ²	22.195,3
Årets overskud	6,1
Tidligere års overførte overskud ³	4.527,4
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0
Overskud herefter til videreførelse	4.533,6

Sammen med tidligere års overførte overskud fra 2018 på 4.527,4 mio. kr. betyder overskuddet i 2019, at virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 ved udgangen af 2019 har et samlet overskud på 4.533,6 mio. kr., som anført i tabel 1.2.1.

Det økonomiske resultat er opnået med en generelt tilfredsstillende opgaveløsning og stor aktivitet internationalt og nationalt. Styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6) indeholder uddybningerne af disse økonomiske og faglige resultater for de enkelte styrelser.

Tabel 1.2.2. viser, hvordan de økonomiske hovedtal i det udgiftsbaserede regnskab er opdelt på hovedposter samt årets overskud opdelt på henholdsvis driftsbevilling og anlægsbevillinger, der tilsammen viser årets overskud.

¹ Mindreforbrug ved driftsvirksomheden er under udgiftsloftet og kan kun i særlige tilfælde anvendes i efterfølgende år. Mindreforbrug på anlæg kan anvendes i efterfølgende år.

² Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

³ Tidligere års overførte overskud indeholder fra og med 2015 også overført overskud fra Hjemmeværnet og reservationsbevillinger.

TABEL 1.2.2. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2019		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		-832,4	
Ordinære driftsomkostninger		20.504,4	
- Heraf personaleomkostninger		9.880,6	
Andre driftsposter, netto ⁴		2.681,6	
Finansielle poster, netto		-158,3	
Ekstraordinære poster, netto		0,0	
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		22.195,3	
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling⁵
Indtægter	-947,3	Indtægter	-8,0
Udgifter	19.074,6	Udgifter	4.076,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	18.127,3	Netto	4.068,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	18.154,4	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	18,2
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	4.065,2
Årets overskud	27,1		-21,0
Til videreførelse	6,1		

Bevillingerne for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er udgiftsbaserede. Årets udgiftsbaserede resultat, jf. bevillingsafregningen, kan henføres til følgende hovedkonti:

- § 12.11.02 Generelle puljer og reserver
- § 12.12.01 Forsvarsministeriets Personalestyrelse, egen virksomhed
- § 12.12.02 Forsvarsministeriets Personalestyrelse, funktionel virksomhed
- § 12.12.03 Forsvarsministeriets Personalestyrelse, centralt styrede enheder
- § 12.12.04 Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Arbejdsskadeerstatninger mv.
- § 12.13.01 Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
- § 12.13.02 Materieldrift
- § 12.13.03 Kapacitetsplan it
- § 12.13.04 Materielanskaffelser
- § 12.14.01 Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
- § 12.14.02 Etablissemmentsdrift og bygningsvedligeholdelse
- § 12.14.03 Bygge- og anlægsarbejder
- § 12.14.04 Provenu ved afhændelse af ejendomme
- § 12.14.05 Oprydning af tidligere amerikansk militær tilstedeværelse i Grønland
- § 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
- § 12.23.01 Forsvarstaben
- § 12.23.02 Hæren
- § 12.23.03 Søværnet
- § 12.23.04 Flyvevåbnet
- § 12.23.05 Arktisk kommando
- § 12.23.06 Specialoperationer
- § 12.23.07 Forsvarets Hovedværksteder
- § 12.23.20 Forsvarsakademiet

⁴Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

⁵Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

- § 12.23.21 Forsvarets Sundhedstjeneste
- § 12.24.01 Hjemmeværnet
- § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.
- § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

Status pr. 31. december 2019

Tabel 1.2.3. viser aktiverne og passiverne for CVR-nr. 16 28 71 80, der udover førnævnte konti også omfatter følgende konto:

- § 12.23.50 Administrative bøder

Aktiverne består bl.a. af færdiggjorte udviklingsprojekter, grunde, bygninger, materiel, it-udstyr, varelagre og likvide beholdninger. Passiverne viser bl.a. egenkapital, skyldige feriepenge, leverandørgæld og hensættelser.

TABEL 1.2.3. / Status pr. 31. december 2019 (mio. kr.)

Balance	31. december 2019	31. december 2018
Anlægsaktiver i alt	30.743,1	29.622,2
Heraf immaterielle anlægsaktiver	152,4	69,7
Heraf materielle anlægsaktiver	30.590,7	29.552,5
Omsætningsaktiver i alt	18.627,9	18.139,3
Aktiver i alt	49.371,0	47.761,5
Egenkapital	38.625,3	37.337,3
Hensatte forpligtelser og donationer	6.653,7	5.798,1
Øvrige forpligtelser	4.092,0	4.626,1
Passiver i alt	49.371,0	47.761,5

I løbet af 2019 har der været en stigning i værdien af anlægsaktiverne fra 29,6 mia. kr. til 30,7 mia. kr., som følge af at periodens af- og nedskrivninger og afhændelser har været mindre end periodens anskaffelser.

Værdien af omsætningsaktiverne er steget fra 18,1 mia. kr. til 18,6 mia. kr., primært pga. en stigning i tilgodehavender. Der er i 2019 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2018 på 0,3 mia. kr. Udviklingen i regnskabsposterne, der har påvirket den likvide beholdning, fremgår af tabel 3.8.1.

Hensatte forpligtelser og donationer er i perioden steget fra 5,8 mia. kr. til 6,7 mia. kr. Ændringen skyldes flere forhold, en stigning i hensættelse til afviklings- og miljøforpligtelser på 0,4 mia.kr. og en stigning i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 0,5 mia. kr. Hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af fx posttraumatisk belastningsreaktion (PTSD) i forbindelse med internationale operationer og erstatninger udgør pr. 31. december 2019 i alt 4,7 mia. kr.

På balancetidspunktet henstår der 89 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om sådanne arbejdsskadeerstatninger ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring.

Såfremt anerkendelsesgraden efter Lov om erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte med sent diagnosticeret posttraumatisk belastningsreaktion (særloven) følger de forudgående års profilberegninger, kan eventualforpligtelsen opgøres til 0,6 mia. kr.

Som konsekvens af, at der på balancetidspunktet henstår 89 sager om arbejdsskadeerstatninger ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, er det forventningen, at der også i de kommende år vil komme betragtelige udgifter til skader påført i forbindelse med internationale operationer og erstatninger for sådanne skader. Forsvaret vurderer, at der forventeligt anmeldes 125 erstatningssager per år.

Den 14. december 2017 tiltrådte Folketingets Finansudvalg aktstykke nr. 31 med henblik på at anskaffe 27 F-35A Joint Strike Fighter-kampfly med tilhørende udstyr, simulatorer mv. I forlængelse af aktstykkegodkendelsen gennemførte Forsvarsministeriet via Nationalbanken en kurssikring af anskaffelsesperiodens behov for amerikanske dollars. På balancetidspunktet er der til indkøb af nye kampfly indgået valutaterminforretninger for USD 3.353 mio. til levering i perioden 2020-2027. Programmet har siden erfaret en række modsatrettede bevægelser i økonomien. Det drejer sig bl.a. om faldende stelpriser og et fordyret byggeprojekt på Flyvestation Skrydstrup. Dertil er der indgået politisk aftale om, at kampflyøkonomien skal finansiere en kompensationsmodel for ca. 250 mio. kr. til naboer til flyvestationen grundet den øgede flystøj. Den samlede kampflyanskaffelse forventes fortsat at kunne holdes indenfor den afsatte økonomiske ramme.

Tabel 1.2.4. viser en sammenligning mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat for 2019. I den angivne nettobevilling i tabel 1.2.4. er indtægterne fra § 12.14.03 og § 12.14.04 trukket fra den samlede drifts- og anlægsbevilling på 22,2 mia. kr.

Sammenhænge mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat er nærmere belyst i afsnit 3.4.

TABEL 1.2.4. / Årets samlede resultat 2019 (mio. kr.)

	Omkostningsbaseret	Udgiftsbaseret
Ordinære driftsindtægter	-832,5	-832,5
Ordinære driftsomkostninger	21.304,4	20.504,4
Heraf personaleomkostninger	9.823,5	9.902,3
Andre driftsposter, netto	-5,7	2.381,4
Finansielle poster, netto	-158,2	-158,2
Årets resultat, ekskl. bevilling	20.308,0	21.895,1
Årets samlede nettobevilling		21.901,1
Årets likvide mindreforbrug		6,1

1.3. Årets faglige resultat

I 2019 har Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse hver haft en mål- og resultatplan. Mål- og resultatplanerne definerer styrelsernes strategiske pejlemærker samt konkrete mål for 2019.

Årets faglige resultater viser, at styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 samlet har vurderet 38 af de 50 mål som værende tilfredsstillende i deres mål- og resultatplaner. En uddybende gennemgang af målrapporteringen fremgår af afsnit 2. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6), herunder uddybende analyser af udvalgte mål.

Årets faglige resultater fremgår af tabel 1.3.1.

TABEL 1.3.1. / Årets faglige resultat

Styrelse	Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
Forsvarskommandoen	8	8	0
Hjemmeværnet	10	9	1
Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse	8	5	3
Forsvarsministeriets Personalestyrelse	10	7	3
Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	7	4	3
Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	7	5	2
I alt	50	38	12

1.4. Forventningerne til det kommende år

Styrelsernes forventninger til det kommende år fremgår af afsnit 1.3. i bilagene 1-6.

2. Målrapportering

2.1. Målrapporteringens 1. del – oversigt

For oversigt over målrapporteringen for styrelser inden for CVR-nr. 16 28 71 80 henvises til afsnit 2.1. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger

For uddybende analyser og vurderinger af målopfyldelsen for de enkelte styrelser henvises til afsnit 2.2. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

3. Regnskab

Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 modtager udgiftsbaserede bevillinger, der i 2019 udgjorde 22,2 mia. kr. for samtlige hovedkonti.

Årets resultat i resultatopgørelsen og balancen er opstillet efter omkostningsbaserede principper.

Til det udarbejdede regnskab for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 bemærkes følgende supplerende forklaringer indledningsvist:

- Forsvarsministeriets Personalestyrelse har igangsat et projekt, der skal indføre et nyt tidsstyringssystem (Projekt Tidsstyring), der er mere enkelt end det nuværende, og som kan sikre professionel planlægning og skabe det nødvendige overblik over tidsforbrug. Projektet er komplekst bl.a. som følge af behovet for at understøtte cirka 800 overenskomstregler og sammenhænge mellem tidsstyringssystemet, løsningens regelmotor og et planlægningsmodul. I oktober 2019 blev systemet implementeret, men der har været udfordringer ved registreringen af arbejdstid for medarbejderne, herunder usikkerhed om beregning af skyldige medarbejderforpligtelser per 31.12.2019. Medarbejderforpligtelserne per 31.12.2019 er derfor afsat på baggrund af et dokumenteret skøn. Forsvarsministeriets Personalestyrelse arbejder sammen med leverandøren målrettet på at løse problemerne.
- Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og ISS indgik i 2017 en seksårig partnerskabsaftale på Facility Management. Aftalen har en samlet kontraktværdi på ca. tre mia. kr. og omfatter ni serviceområder, herunder bygningsvedligehold, forplejning og servicering af tekniske installationer på over 500 etableringer i Danmark. På balancetidspunktet 31.12.2019 er mellemværendet per 31.12.2018 mellem Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og ISS ikke afklaret endeligt, hvilket påvirker mellemværendet per 31.12.2019. Mellemværendet 31.12.2019 er derfor afsat på baggrund af et dokumenteret skøn. Det forventes, at mellemværendet for 2018 og 2019 er afklaret inden udgangen af marts måned 2020.
- I december måned 2019 afgav Rigsrevisionen deres beretning om indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse. Beretningen påpeger en ikke tilfredsstillende forvaltning af indkøb på vedligeholdelsesområdet ved Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse. Konsekvensen er en forhøjet risiko for fejl og svig i forbindelse med indkøb på vedligeholdelsesområdet. På baggrund af sagen sendte forsvarsministeren i december 2019 et rejsehold til Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Rejseholdet skulle indledningsvis afdække konkret svig på vedligeholdelsesområdet samt kortlægge det eksisterende kontrolmiljø og etablere et betryggende kontrolmiljø fremadrettet. Efterfølgende er der varslet et eksternt undersøgelsesforløb i tre spor. Forsvarsministeriet har desuden i 2019 iværksat en række koordinerende initiativer på ministerområdet.

Som konsekvens af ovenstående hændelser i 2019 har ledelsen valgt at udarbejde påtegningen af regnskabet for 2019 som en påtegning med supplerende forklaringer. Det skal bemærkes, at det er ledelsens opfattelse, at virksomhedens regnskab for 2019 er retvisende uden væsentlige fejl og mangler.

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Generelt

De udarbejdede regnskaber for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven samt de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV), dog med enkelte undtagelser som angivet nedenfor.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Samtlige af de hovedkonti, som virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er ansvarlig for, er udgiftsbaserede. Alle virksomhedens bevillinger er således udgiftsbaserede.

Regnskabsaflæggelsen omfatter dels et omkostningsbaseret årsregnskab bestående af en resultatopgørelse og balance, jf. afsnit 3.2. og 3.3., dels et udgiftsbaseret bevillingsregnskab (SKS-regnskab), der består af en udgiftsbaseret resultatopgørelse, jf. afsnit 3.5.-3.7.

I forhold til opgørelsen af generelle fællesomkostninger henvises der til virksomhedens regnskabsinstruks.

Om den anvendte regnskabspraksis vedrørende henholdsvis årsregnskabet og bevillingsregnskabet kan i øvrigt oplyses følgende:

Årsregnskab (omkostningsbaseret)

Årsregnskabet, der fremgår af afsnit 3.2. og 3.3., er udarbejdet i overensstemmelse med statens omkostningsbaserede regnskabsprincipper og omfatter samtlige de hovedkonti, som virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er ansvarlig for, jf. ledelsespåtegningen.

Finansministeriets retningslinjer foreskriver en bagatelgrænse for aktivering af produktionsanlæg og maskiner, transportmateriel, inventar og it-udstyr på kr. 50.000. Efter godkendelse fra Økonomistyrelsen anvender virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 kr. 100.000 som bagatelgrænse. Denne grænse er begrundet dels i virksomhedens store mængder af aktiver under kr. 100.000, hvor registrering som anlæg vil være ressourcekrævende de, og dels i det forhold at værdien af disse aktiver ikke er væsentlig i forhold til virksomhedens samlede værdi af anlægsaktiver.

Ved værdiansættelsen af varebeholdninger nedskrives ukurante og ældre varebeholdninger til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere end kostprisen. Behovet for nedskrivning baseres på faktiske forhold, historiske erfaringer samt skønsmæssige vurderinger. Disse skønsmæssige vurderinger er baseret på en række principper.

Hovedprincipperne bag nedskrivningen af varelageret er:

- Reservedele og komponenter nedskrives på baggrund af seneste indkøbstidspunkt.
- Væsentlige reservedele og komponenter bliver nedskrevet på baggrund af den akkumulerede afskrivningsprocent på hovedmaterielsystemet, hvortil genstanden kan relateres.
- Ammunition og sprængstof nedskrives, såfremt sidst anvendelsesdato er overskredet.

Bevillingsregnskab (udgiftsbaseret)

Bevillingsregnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, der fremgår af afsnit 3.5.-3.7., er udarbejdet i overensstemmelse med statens udgiftsbaserede regnskabsprincipper, idet alle bevillinger er udgiftsbaserede. De nævnte principper fraviges dog på et enkelt område, idet forskudsbetalinger til leverandører vedrørende levering af materiel mv. vedrørende flerårige kontrakter indregnes og udgiftsføres i bevillingsregnskabet på betalingstidspunktet i henhold til tekstanmærkning på finansloven.

Bevillingsregnskabet omfatter samtlige de hovedkonti, som virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er ansvarlig for, jf. ledelsespåtegningen.

Omregningstabel

Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab fremgår af afsnit 3.4.

3.2. Resultatopgørelse

TABEL 3.2.1. / Resultatopgørelse (mio. kr.)

	Note	2019	2018	Budget 2020 ⁷
Ordinære driftsindtægter, ekskl. bevilling				
Salg af vare- og tjenesteydelser		-832,5	-1.025,7	
Tilskud til egen drift		0,0	-0,9	
Øvrige driftsindtægter		0,0	0,0	
Gebyrer		0,0	0,0	
Ordinære driftsindtægter i alt		-832,5	-1.026,6	-951,5
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		2.080,8 ⁸	2.464,2	
Forbrugsomkostninger:				
Husleje		103,5	97,4	
Andre forbrugsomkostninger		189,0	135,7	
Forbrugsomkostninger i alt		292,5	233,1	
Personaleomkostninger:	1			
Lønninger		8.853,9	8.889,5	
Pension		1.153,9	1.127,7	
Lønrefusion		-220,5	-208,0	
Andre personaleomkostninger		36,2	103,7	
Personaleomkostninger i alt		9.823,5	9.912,9	10.219,4
Andre ordinære driftsomkostninger		7.192,9	8.367,3	15.358,6
Af- og nedskrivninger	2	1.914,7	1.809,4	
Ordinære driftsomkostninger i alt		21.304,4	22.786,9	25.578,0
Resultat af ordinær drift		20.471,9	21.760,3	24.626,5
Andre driftsposter:				
Andre driftsindtægter		-172,4	-83,8	-113,9
Andre driftsomkostninger		166,7	141,7	
Resultat før finansielle poster		20.466,2	21.818,2	24.512,6
Finansielle poster:				
Finansielle indtægter		-26,9	-11,3	
Finansielle udgifter		-131,3	-32,0	
Resultat før ekstraordinære poster		20.308,0	21.774,9	24.512,6
Ekstraordinære poster:				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter		0,0	0,0	
Omkostningsbaseret resultat i alt		20.308,0	21.774,9	24.512,6

Resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 20,3 mia. kr. i 2019 mod et resultat på 21,8 mia. kr. i 2018.

Resultat af ordinær drift udgør 20,5 mia. kr. i 2019 i forhold til 21,8 mia. kr. i 2018. Afvigelsen kan tilskrives flere forhold. I regnskabsposten 'Andre ordinære driftsomkostninger' indgår regulering af hensættelser. Reguleringen af hensættelser i 2019 er væsentligt mindre end i 2018. Derudover er regnskabsposten 'Ændring i lagre' i 2019 betydeligt lavere end i 2018.

⁷ Beløbene er det udgiftsbaserede grundbudget, som er indberettet til Finansministeriet.

⁸ Der er i det omkostningsbaserede resultat foretaget korrektion af 107,3 mio. kr. Beløbet vedrører manglende indberetning til Statsregnskabet i 2018 vedrørende nedskrivning af varelageret. Korrektionen er indberettet til Statsregnskabet i 2019. Korrektionen forøger ændringer i lagre, således den udgør 2.080,8 mio. kr. imod indberettet 1.973,5 mio. kr.

3.3. Balance

TABEL 3.3.1. / Balance (mio. kr.)

Aktiver	Note	Ultimo 2019	Ultimo 2018	Passiver	Note	Ultimo 2019	Ultimo 2018
Anlægsaktiver							
Immaterielle anlægsaktiver							
Færdiggjorte udviklingsprojekter		46,0	23,2				
Erhvervede koncessioner, patenter mv.		9,6	2,0				
Udviklingsprojekter under opførelse		96,8	44,5				
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	152,4	69,7	Egenkapital i alt	5	38.625,3	37.337,3
Materielle anlægsaktiver							
Grunde, areal og bygninger		7.312,8	7.428,5				
Infrastruktur		0,0	0,0				
Produktionsanlæg og maskiner		2.892,6	3.069,7				
Transportmateriel		16.272,5	16.169,9				
Inventar og it-udstyr		18,2	25,2				
Igangværende arbejde for egen regning		4.094,6	2.859,2				
Materielle anlægsaktiver i alt	4	30.590,7	29.552,5	Hensættelser	6	6.454,2	5.669,9
Finansielle anlægsaktiver		0,0	0,0				
Anlægsaktiver i alt		30.743,1	29.622,2	Langfristede gældsposter			
				Prioritetsgæld		0,0	0,0
Omsætningsaktiver				Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Varebeholdninger		13.689,4	13.770,2	Statsgæld		0,0	0,0
Tilgodehavender		4.329,3	2.925,8	Donationer		199,5	128,2
Værdipapirer		0,0	0,0	Langfristet gæld i alt		199,5	128,2
Likvide beholdninger		609,2	1.443,3	Kortfristede gældsposter			
Omsætningsaktiver i alt		18.627,9	18.139,3	Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.956,6	2.497,5
Aktiver i alt		49.371,0	47.761,5	Anden kortfristet gæld		1.043,0	973,9
				Skyldige feriepenge		1.055,7	1.137,0
				Igangværende arbejder for fremmed regning		36,7	17,7
				Periodeafgrænsningsposter		0,0	0,0
				Kortfristet gæld i alt		4.092,0	4.626,1
				Gæld i alt		4.291,5	4.754,3
				Passiver i alt		49.371,0	47.761,5

Balancen pr. 31. december 2019 udviser en balancesum på 49,4 mia. kr. imod 47,8 mia. kr. i 2018.

I løbet af 2019 har der været en stigning i værdien af igangværende arbejder. Stigningen skyldes primært anskaffelse af Piranha 5 samt opgradering af Leopard kampvogne.

Værdien af omsætningsaktiver er steget fra 18,1 mia. kr. til 18,6 mia. kr., væsentligst som følge af en stigning i forudbetalingerne på F-35 anskaffelserne samt at de likvide beholdninger samtidigt er faldet med 0,8 mia. kr. Der er i 2019 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2018 på 0,3 mia. kr.

Egenkapitalen er i 2019 opgjort til 38,6 mia. kr. Der henvises til note 5.

Ændringen i hensatte forpligtelser på 0,8 mia. kr. skyldes en stigning i forpligtelserne til arbejdsskadeerstatninger samt en stigning i afviklings- og miljøforpligtelser.

Eventualforpligtelser vises i note 7 til balancen.

3.4. Omregningstabel

Omregningstabellen i tabel 3.4.1. viser omregningen af årets resultat fra omkostningsbaserede principper til udgiftsbaserede principper (årets nettoudgifter). Det fremgår af tabellen, at det omkostningsbaserede resultat for 2019 udgør 20,3 mia. kr., og at det udgiftsbaserede resultat udgør 21,9 mia. kr. Årets bevillinger indgår ikke i årets omkostningsbaserede resultat eller i årets nettoudgifter.

Nedenstående omregningstabel omfatter alle delregnskabsnumre (underkonti) for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 (bogføringskreds 14011).

TABEL 3.4.1. / Omregningstabel (mio. kr.)

	2019
Årets resultat efter omkostningsbaseret princip	20.308,0
Afskrivninger	-1.883,4
Nedskrivning	-31,4
Ændring i hensættelser	-784,2
Lagerregulering	496,9
Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser	1.315,7
Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	2.582,1
Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	86,4
Tab på debitorer	0,0
Korrektion af forskellen mellem tab/gevinst ved salg af aktiver og salgsprisen	-195,0
Årets nettoudgifter	21.895,1

Afskrivninger og nedskrivninger på i alt 1,9 mia. kr. og regulering af hensættelser på 0,8 mia. kr. indgår alene i det omkostningsbaserede regnskab.

Lagerregulering på 0,5 mia. kr. er udtryk for, at det udgiftsbaserede indkøb af lagervarer på 2,5 mia. kr. er større end det omkostningsbaserede forbrug af lagervarer på 2,0 mia. kr.

Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser udgør netto 1,3 mia. kr. og indgår udelukkende i det udgiftsbaserede resultat.

Indkøb til igangværende arbejder for egen regning og udviklingsprojekter under opførelse udgør 2,6 mia. kr. og indgår alene i det udgiftsbaserede resultat.

Regulering af personaleomkostninger udtrykker en nettoforøgelse af forpligtelser til feriepenge og overarbejde mv.

Korrektion af forskellen mellem de omkostningsbaserede tab og gevinster ved salg af aktiver og den udgiftsbaserede salgspris ved salg af anlæg udgør en nettoindtægt.

3.5. Bevillingsregnskab

TABEL 3.5.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

Generelle puljer og reserver § 12.11.02	Regnskab 2018	Budget 2019 ¹⁰	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020 ¹¹
Udgifter	29,4	73,8	68,2	5,6	298,3
Indtægter	-14,0	-7,0	-27,9	20,9	-7,0
Resultat, brutto	15,4	66,8	40,3	26,5	291,3
Bevilling, netto	-80,5	66,8	66,8	0,0	291,3
Resultat, netto	-95,9	0,0	26,5	-26,5	0,0

Forsvarsministeriets Personalestyrelse § 12.12.01 § 12.12.02 § 12.12.03 § 12.12.04	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	1.952,0	1.897,5	1.938,6	-41,1	1.954,9
Indtægter	-0,5	-2,9	-3,2	0,3	-2,2
Resultat, brutto	1.951,5	1.894,6	1.935,3	-40,8	1.952,7
Bevilling, netto	1.986,2	1.894,6	1.894,6	0,0	1.952,7
Resultat, netto	34,7	0,0	-40,7	40,7	0,0

Forsvarsministeriets Materiel- og indkøbsstyrelse § 12.13.01 § 12.13.02 § 12.13.03	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	6.158,6	5.537,6	5.506,6	31,0	5.715,5
Indtægter	-430,7	-162,4	-201,4	39,0	-229,7
Resultat, brutto	5.727,9	5.375,2	5.305,2	70,0	5.485,8
Bevilling, netto	5.747,5	5.375,2	5.375,2	0,0	5.485,8
Resultat, netto	19,6	0,0	70,0	-70,0	0,0

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse § 12.14.01 § 12.14.02 § 12.14.05	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	1.777,2	1.851,0	1.772,9	78,1	1.845,1
Indtægter	-155,7	-194,4	-186,0	-8,4	-180,0
Resultat, brutto	1.621,5	1.656,6	1.586,9	69,7	1.665,1
Bevilling, netto	1.648,8	1.656,6	1.656,6	0,0	1.665,1
Resultat, netto	27,3	0,0	69,7	-69,7	0,0

¹⁰ Budget 2019 er finanslov og tillægsbevilling.

¹¹ Budget 2020 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

TABEL 3.5.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (fortsat)

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse § 12.15.01	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	91,6	100,4	99,4	1,0	97,9
Indtægter	-0,2	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Resultat, brutto	91,4	100,3	99,4	0,9	97,8
Bevilling, netto	91,2	100,3	100,3	0,0	97,8
Resultat, netto	-0,2	0,0	0,9	-0,9	0,0

Forsvarskommandoen § 12.23.01 § 12.23.02 § 12.23.03 § 12.23.04 § 12.23.05 § 12.23.06 § 12.23.07 § 12.23.20 § 12.23.21	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	8.771,9	8.882,4	8.993,6	-111,2	9.119,5
Indtægter	-491,4	-507,7	-528,2	20,5	-531,6
Resultat, brutto	8.280,5	8.374,7	8.465,4	-90,7	8.587,9
Bevilling, netto	8.379,1	8.374,7	8.374,7	0,0	8.587,9
Resultat, netto	95,6	0,0	-90,7	90,7	0,0

Hjemmeværnet § 12.24.01	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	494,0	455,2	467,8	-12,6	459,4
Indtægter	-1,1	-0,4	-0,5	0,1	-1,0
Resultat, brutto	492,9	454,8	467,3	-12,5	458,4
Bevilling, netto	503,1	454,8	454,8	0,0	458,4
Resultat, netto	10,2	0,0	-12,5	12,5	0,0

Bidrag til NATO (reservationsbevilling) § 12.29.01 § 12.29.11	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	255,4	231,4	227,5	3,9	262,5
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	255,4	231,4	227,5	3,9	262,5
Bevilling, netto	262,8	231,4	231,4	0,0	262,5
Resultat, netto	7,4	0,0	3,9	-3,9	0,0

I alt	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	19.529,9	19.029,3	19.074,6	-45,3	19.753,1
Indtægter	-1.093,4	-874,9	-947,3	72,4	-951,6
Resultat, brutto	18.436,5	18.154,4	18.127,3	27,1	18.801,5
Bevilling, netto	18.535,2	18.154,4	18.154,4	0,0	18.801,5
Resultat, netto	98,7	0,0	27,1	-27,1	0,0

Årets samlede resultat for driftsbevillingerne blev et overskud på 27,1 mio. kr. Mindreforbruget kan overordnet set henføres til en forskydning af leverancer fra 2019 til 2020, herunder af beskyttelsesudrustning til soldater. Dertil kommer forsinkelser på en række indkøb på etablisementsområdet som følge af et øget fokus på kontrol af indkøb ved årets afslutning mv. grundet Rigsrevisionens kritik af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelses årsberetninger (bilagene 1-6) for afvigelsesforklaringer til bevillingsregnskaber for den enkelte styrelse.

Det skal samtidig bemærkes, at der løbende flyttes bevillinger mellem de enkelte myndigheders hovedkonti og de centrale reserver på § 12.11.02 som følge af merbehov og ændrede prioriteringer.

Tabel 3.5.2. viser Forsvarsministeriets interne rebudgetteringspraksis på indtægter i driftsbevillingen. Formålet med rebudgetteringen er at tilpasse Forsvarsministeriets bevilling til de interne rammer, således at der er overensstemmelse mellem det interne og eksterne budget. Rebudgetteringen er en vanlig praksis i Forsvarsministeriets økonomistyring, som hviler på en koncernmodel. Efter aftale med Økonomistyrelsen skal Forsvarsministeriet angive afvigelsesforklaringer for væsentlige mer- eller mindre indtægtsbevillinger i finansåret. Dette vedrører følgende hovedkonti:

TABEL 3.5.2. / Rebudgettering vedrørende indtægter i 2019 (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevilling ¹² (B)	Rebudgettering på TB (TB)	Bevilling + TB (B+TB)	Regnskab ¹³ (R)	Afvigelse (R-B)
§ 12.13.02	Materieldrift	114,6	28,0	142,6	183,1	68,5
§ 12.14.02	Etablisementsdrift og bygningsvedligehold	154,8	39,6	194,4	185,0	130,2
§ 12.23.02	Hæren	12,3	-4,3	8,0	32,9	20,6
§ 12.23.03	Søværnet	25,1	0,4	25,5	29,4	4,3
§ 12.23.04	Flyvevåbnet	326,4	128,6	455,0	449,1	122,7

§ 12.13.02 Materieldrift: Afvigelsen skyldes primært aftale med Tyskland om levering af drivmidler.

§ 12.14.02 Etablisementsdrift og bygningsvedligehold: Afvigelsen skyldes primært ændret konteringspraksis med facility management leverandøren ift. kantinesalg.

§ 12.23.02 Hæren: Afvigelsen skyldes primært indtægter fra deltagelse i Frontex (EU's grænseagentur).

§ 12.23.03 Søværnet: Indtægterne er blandt andet relateret til betaling for en ikke budgetteret aktivitet i forbindelse med North Stream 2 projektet.

§ 12.23.04 Flyvevåbnet: De øgede indtægter skyldes hovedsageligt efterspørgsel på strategiske transportopgaver i Europa fra allierede samarbejdspartnere. Regnskabsafvigelsen skyldes, at den oprindelige bevilling ikke har taget højde for indtægterne i forbindelse hermed. Indtægterne modsvares af tilsvarende udgifter under øvrig drift.

¹² Finanslov og tillægsbevillinger, dog ikke rebudgettering på tillægsbevillinger. Tekstanmærkningerne til tillægsbevillingen 19.

¹³ Regnskabstal indeholder indtægter fra standardkonti 11, 12, 21, 30, 52, 87 og 25.

3.6. Bevillingsafregning

Den samlede bevillingsafregning for de udgiftsbaserede finanslovskonti fremgår af tabel 3.6.1. nedenfor. Årets samlede resultat er et overskud på 6,1 mio. kr., der dækker over et mindreforbrug på 27,1 mio. kr. på driftskontiene og et merforbrug på 21,0 mio. kr. på anlægskontiene. Det samlede akkumulerede overskud beløber sig herefter til 4.533,6 mio. kr.

TABEL 3.6.1. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ¹⁴
Anlægsbevilling § 12.13.04:					
Udgifter	3.398,9	3.670,6	-271,7	0,0	2.921,5
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.14.03:					
Udgifter	421,5	395,7	25,8	0,0	480,6
Indtægter	73,1	73,0	0,1	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.14.04:					
Udgifter	226,6	0,8	225,8	0,0	261,3
Indtægter	227,2	227,0	0,2	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.29.13:					
Udgifter	18,2	8,2	10,0	0,0	0,0
Indtægter	18,2	8,2	10,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.29.15:					
Udgifter	0,0	0,7	-0,7	0,0	49,4
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling i alt¹⁵	4.047,0	4.068,0	-21,0	0,0	3.712,8
Driftsbevilling § 12.11.02:					
Lønsum	-88,5	17,3	-105,8	0,0	139,4
Øvrig drift	155,3	22,9	132,4	0,0	203,3
Driftsbevilling § 12.12.01:					
Lønsum	298,2	305,2	-7,0	0,0	2,3
Øvrig drift	89,7	87,9	1,8	0,0	1,9
Driftsbevilling § 12.12.02:					
Lønsum	688,8	667,0	21,8	0,0	21,9
Øvrig drift	227,5	299,0	-71,5	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.12.03:					
Lønsum	45,9	44,5	1,4	0,0	2,9
Øvrig drift	43,5	46,3	-2,8	0,0	1,1
Driftsbevilling § 12.12.04:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	501,0	485,5	15,5	0,0	15,5
Driftsbevilling § 12.13.01:					
Lønsum	1.014,2	1.007,6	6,6	0,0	7,2
Øvrig drift	71,5	84,5	-13,0	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.13.02:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	3.787,3	3.675,3	112,0	0,0	188,7
Driftsbevilling § 12.13.03:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	502,2	537,8	-35,6	0,0	12,6
Driftsbevilling § 12.14.01:					
Lønsum	278,6	272,7	5,9	0,0	5,5
Øvrig drift	2,8	4,5	-1,7	0,0	2,1
Driftsbevilling § 12.14.02:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	1.369,7	1.300,3	69,4	0,0	114,3
Driftsbevilling § 12.14.05:					
Lønsum	0,6	0,5	0,1	0,0	0,1
Øvrig drift	4,9	8,8	-3,9	0,0	5,8

¹⁴ Akkumuleret overskud til videreførelse er inkl. eventuelle dispositions-mæssige omflytninger fra løn til øvrig drift med henblik på inddækning af akkumuleret underskud på øvrig drift ultimo 2019.

¹⁵ Anlægsbevillinger er bruttobevillinger, hvorfor indtægterne som hovedregel ikke medtages i opgørelsen af anlægsbevillingen, da de ikke påvirker årets overskud. Undtaget herfra er indtægterne på § 12.29.13, der bevillingsteknisk omflyttes på bevillingsafregningen. Endvidere er mindreindtægten på § 12.14.03 og 0,1 mio.kr. af mindreindtægten på § 12.14.04 med hjemmel i særlige bevillingsbestemmelser på kontiene bevillingsteknisk omflyttet til udgifterne på bevillingsafregningen, hvorfor de er medtaget i årets overskud og videreført i anlægskontiernes akkumulerede overskud til videreførelse.

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Driftsbevilling § 12.15.01:					
Lønsum	98,2	96,8	1,4	0,0	3,1
Øvrig drift	2,1	2,6	-0,5	0,0	0,1
Driftsbevilling § 12.23.01:					
Lønsum	429,7	421,2	8,5	0,0	21,3
Øvrig drift	135,4	153,4	-18,0	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.02:					
Lønsum	2.861,0	2.873,3	-12,3	0,0	0,0
Øvrig drift	329,9	358,7	-28,8	0,0	-2,0
Driftsbevilling § 12.23.03:					
Lønsum	1.206,8	1.215,2	-8,4	0,0	-4,3
Øvrig drift	139,7	134,8	4,9	0,0	4,9
Driftsbevilling § 12.23.04:					
Lønsum	1.420,6	1.446,2	-25,6	0,0	-1,4
Øvrig drift	494,2	506,9	-12,7	0,0	-4,7
Driftsbevilling § 12.23.05:					
Lønsum	69,9	63,5	6,4	0,0	4,0
Øvrig drift	66,6	68,9	-2,3	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.06:					
Lønsum	216,9	217,4	-0,5	0,0	1,7
Øvrig drift	36,0	35,8	0,2	0,0	0,2
Driftsbevilling § 12.23.07:					
Lønsum	357,5	357,1	0,4	0,0	5,9
Øvrig drift	12,5	13,2	-0,7	0,0	0,3
Driftsbevilling § 12.23.20:					
Lønsum	395,8	391,0	4,8	0,0	10,0
Øvrig drift	66,7	69,2	-2,5	0,0	-2,5
Driftsbevilling § 12.23.21:					
Lønsum	123,4	123,9	-0,5	0,0	3,2
Øvrig drift	12,1	15,6	-3,5	0,0	0,9
Driftsbevilling § 12.24.01:					
Lønsum	359,3	363,3	-4,0	0,0	10,9
Øvrig drift	95,5	104,0	-8,5	0,0	0,0
Reservationsbevilling § 12.29.01:					
Udgifter	170,1	168,2	1,9	0,0	19,6
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reservationsbevilling § 12.29.11:					
Udgifter	61,3	59,3	2,0	0,0	24,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling i alt	18.154,4	18.127,3	27,1	0,0	820,7
Drifts- og anlægsbevilling i alt	22.201,4	22.195,3	6,1	0,0	4.533,6

Driftsbevillingerne omfatter § 12.11.02 Generelle puljer og reserver samt driftskonti tilhørende Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. Endvidere er de to reservationsbevillinger på § 12.29.01 og § 12.29.11 medtaget.

Samlet set er der et overskud på driftsbevillingerne på 27,1 mio. kr. Hermed øges det akkumulerede videreførelsesbeløb på kontiene fra 793,6 mio. kr. primo 2019 til 820,7 mio. kr. ultimo året. Årets overskud kan overordnet set primært henføres til en forskydning af leverancer fra 2019 til 2020, herunder af beskyttelsesudrustning til soldater. Dertil kommer forsinkelser på en række indkøb på etablisementsområdet som følge af et øget fokus på kontrol af indkøb ved årets afslutning mv. grundet Rigsrevisionens kritik af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Anlægsbevillingerne omfatter materielanskaffelser, bygge- og anlægskonti samt kontoen for provenu ved afhændelse af ejendomme. På disse konti er der samlet set et merforbrug på i alt 21,0 mio. kr. Det akkumulerede overskud til videreførelse er som følge heraf faldet fra 3.733,8 mio. kr. primo 2019 til 3.712,8 mio. kr. ved udgangen af året.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelsers årsberetninger (bilagene 1-7) for afvigelsesforklaringer til de enkelte konti.

3.7. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2019 er opgjort til 4.533,6 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2019.

TABEL 3.7.1. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Resultat 2019	Ultimo 2019
Driftsbevilling § 12.11.02	268,5	412,1	316,2	26,5	342,7
Driftsbevilling § 12.12.01	12,5	-0,2	9,4	-5,2	4,2
Driftsbevilling § 12.12.02	103,6	48,4	71,5	-49,7	21,9
Driftsbevilling § 12.12.03	6,9	3,4	5,4	-1,4	4,0
Driftsbevilling § 12.12.04	0,0	0,0	0,0	15,5	15,5
Driftsbevilling § 12.13.01	17,3	7,1	13,6	-6,4	7,2
Driftsbevilling § 12.13.02	49,8	115,7	76,7	112,0	188,7
Driftsbevilling § 12.13.03	41,4	-3,8	48,2	-35,6	12,5
Anlægsbevilling § 12.13.04	2.544,5	3.011,0	3.193,2	-271,7	2.921,5
Driftsbevilling § 12.14.01	1,2	4,0	3,5	4,2	7,7
Driftsbevilling § 12.14.02	12,2	26,9	44,9	69,4	114,3
Anlægsbevilling § 12.14.03	617,4	427,1	455,0	25,6	480,6
Anlægsbevilling § 12.14.04	19,9	30,0	35,5	225,8	261,3
Anlægsbevilling § 12.14.05	0,0	0,0	9,7	-3,8	5,9
Driftsbevilling § 12.15.01	1,8	2,6	2,3	0,9	3,2
Driftsbevilling § 12.23.01	7,2	4,9	30,9	-9,5	21,3
Driftsbevilling § 12.23.02	18,6	9,0	39,1	-41,2	-2,0
Driftsbevilling § 12.23.03	22,1	-6,9	4,2	-3,5	0,7
Driftsbevilling § 12.23.04	12,7	4,2	32,2	-38,3	-6,0
Driftsbevilling § 12.23.05	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Driftsbevilling § 12.23.06	18,5	1,1	2,3	-0,4	1,9
Driftsbevilling § 12.23.07	3,7	2,8	6,4	-0,2	6,2
Driftsbevilling § 12.23.20	3,5	12,1	5,2	2,4	7,5
Driftsbevilling § 12.23.21	8,7	5,6	8,1	-4,0	4,0
Driftsbevilling § 12.24.01	78,5	13,2	23,4	-12,5	10,9
Reservationsbevilling § 12.29.01	129,1	2,7	17,7	1,9	19,6
Reservationsbevilling § 12.29.11	76,1	30,3	22,7	2,0	24,7
Anlægsbevilling § 12.29.15	53,9	59,3	50,1	-0,7	49,4
Samlet resultat	4.129,5	4.222,3	4.527,4	6,1	4.533,6

3.8. Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode med udgangspunkt i bevillingen og det omkostningsbaserede resultat. Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvide midler.

TABEL 3.8.1. / Pengestrømsopgørelse 1. januar til 31. december (mio. kr.)

	2019	2018
Samlet bevilling for de konti, der er nævnt i påtegningen	22.201,4	21.243,3
Indtægtsbevilling for § 12.14.04	-300,3	-46,0
Omkostningsbaseret resultat	-20.308,0	-21.774,9
Tilbageførte afskrivninger og nedskrivninger	1.914,7	1.809,4
Ændringen i hensættelser	784,2	1.547,2
Forskydning varebeholdninger	80,8	-272,7
Forskydning omsætningsaktiver	-1.403,4	-706,5
Forskydning kort- og langfristet gæld i øvrigt	-462,8	242,0
Driftens likviditetsvirkning	2.506,6	2.041,8
Likviditetsvirkning fra anlægsaktivitet	-3.035,6	-1.693,1
Pengestrømme af investeringsaktivitet	-3.035,6	-1.693,1
Årsafregning til Moderniseringsstyrelsen for tidligere år	-305,1	-110,6
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-305,1	-110,6
Årets likviditetsforskydning	-834,1	238,1
Likvid beholdning ved årets begyndelse	1.443,3	1.205,2
Likvid beholdning ved årets udgang	609,2	1.443,3

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som bevillingen fratrukket det omkostningsbaserede resultat og reguleret for ikke-likvide driftsposter samt ændringer i driftskapitalen.

Driften har bidraget med et forholdsvist stort likviditetsmæssigt overskud, som følge af at det omkostningsbaserede resultat, reguleret for ikke-likvide driftsposter, er under bevillingen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme til investeringsaktivitet omfatter køb og salg af anlægsaktiver, hvor køb af Piranha 5 har udgjort den største enkeltinvestering i anlæg.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter årsafregning til Moderniseringsstyrelsen som konsekvens af et mindreforbrug i forhold til bevillingen for 2018.

4. Påtegning

4.1. Ledespåtegning

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen.

Der blev den 1. oktober 2014 oprettet fem styrelser under Forsvarsministeriets departement. Forsvarskommandoen, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvars ministeriets Regnskabsstyrelse.

De fem styrelser og Hjemmeværnet indgår i den samme balance, og der afgives derfor et samlet omkostningsregnskab.

Årsrapporten omfatter nedenstående hovedkonti på finansloven, herunder de regnskabsmæssige forklaringer som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2019:

§ 12.11.02	Generelle puljer og reserver
§ 12.12.01	Forsvarsministeriets Personalestyrelse, egen virksomhed
§ 12.12.02	Forsvarsministeriets Personalestyrelse, funktionel virksomhed
§ 12.12.03	Forsvarsministeriets Personalestyrelse, centralt styrede enheder
§ 12.12.04	Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Arbejdsskadeerstatninger mv.
§ 12.13.01	Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
§ 12.13.02	Materieldrift
§ 12.13.03	Kapacitetsplan it
§ 12.13.04	Materielanskaffelser
§ 12.14.01	Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
§ 12.14.02	Etablissemmentsdrift og bygningsvedligeholdelse
§ 12.14.03	Bygge- og anlægsarbejder
§ 12.14.04	Provenu ved afhændelse af ejendomme
§ 12.14.05	Oprydning af tidligere amerikansk militær tilstedeværelse i Grønland
§ 12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
§ 12.23.01	Forsvarstaben
§ 12.23.02	Hæren
§ 12.23.03	Søværnet
§ 12.23.04	Flyvevåbnet
§ 12.23.05	Arktisk kommando
§ 12.23.06	Specialoperationer
§ 12.23.07	Forsvarets Hovedværksteder
§ 12.23.20	Forsvarsakademiet
§ 12.23.21	Forsvarets Sundhedstjeneste
§ 12.24.01	Hjemmeværnet
§ 12.29.01	Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.
§ 12.29.11	Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
§ 12.29.13	Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
§ 12.29.15	Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

4.2. Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- 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, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Der henvises endvidere til følgende styrelser årsberetninger:

- Forsvarskommandoen
- Hjemmeværnskommandoen
- Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
- Forsvarsministeriets Personalestyrelse
- Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
- Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse,

som indeholder beretning, målrapportering og ledelseserklæring.

Det bemærkes i forhold til hovedkonti: § 12.11.02 Generelle puljer og reserver, § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv., § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram og § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, at disse konti ansvarsmæssigt hører under Forsvarsministeriets departement, hvor de styres af Koncernøkonomi og Driftsafdelingen.

Supplerende forklaringer

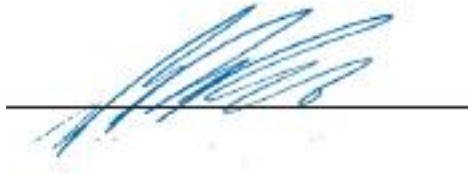
Ledelsen bemærker til årsrapporten, at skyldige medarbejderforpligtelser grundet overgang til et nyt tidsstyringsystem og mellemværende med ISS om kontrakten for facility management for Forsvarets etableringer i Danmark er beregnet på grundlag af et dokumenteret skøn, således at korrektion af udgiften foretages i det finansår, hvor beløbene kan opgøres endeligt. Beregningerne har således en vis usikkerhed, som Forsvarsministeriet vurderer ikke har betydning for årsrapportens samlede rigtighed. Baggrunden for usikkerheden og beregningerne af de dokumenterede skøn er nærmere beskrevet i virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen.

Ledelsen bemærker supplerende, at der som led i opfølgningen på Rigsrevisionens beretning om indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse er sendt et rejsehold til Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, der bl.a. har skullet afdække mulig svig i styrelsen. Rejseholdet har fundet dokumentation, som giver indikation om svig og bedrag inden for bygningsvedligeholdelse i 2018. Sagerne er overgivet til politiet, ligesom rejseholdet forsætter sit arbejde.

Ledelsen finder ikke, at de pågældende sager på nuværende tidspunkt har et omfang, der vurderes at have betydning for årsrapportens samlede rigtighed.

Ledelsen er ikke bekendt med, at årsrapporten indeholder andre usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser, herunder tilkendegives, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende. Desuagtet at der afgives en påtegning med supplerende forklaringer, er det således ledelsens opfattelse, at virksomhedens regnskab for 2019 er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

København, den 16. marts 2020



Mads Kvist Eriksen
Direktør for Koncernøkonomi og Drift

København, den 16. marts 2020



Thomas Ahrenkiel
Departementschef

5. Bilag til regnskabet

5.1. Noter til resultatopgørelsen

NOTE 1. / Personaleomkostninger (årsværk)

	2016	2017	2018	2019	Budget 2020 ¹⁶
Officerer	3.446	3.419	3.527	3.588	
Stampersonel	11.724	11.748	11.669	11.321	
Værnepligtige ¹⁷	1.607	1.952	2.119	1.931	
Civile	4.477	4.382	4.362	4.511	
Kontraktansatte	364	340	301	230	
I alt	21.618	21.841	21.979	21.583	21.246

Det fremgår af note 1, at der under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 i 2018 er opgjort 21.583 årsværk, hvilket er et mindre fald i forhold til 2018, idet der var opgjort 21.979 årsværk.

For uddybning af personaleomkostningerne for den enkelte styrelse henvises til tabellerne 3.3.1. og 3.3.2. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

NOTE 1a. / Til- og afgang af medarbejdere (antal medarbejdere)¹⁸

	2016	2017	2018	2019
Tilgang af medarbejdere	2.023	2.053	1.323	1.412
Afgang af medarbejdere	2.019	1.882	2.159	1.613

NOTE 1b. / Til- og afgang af medarbejdere ved Hjemmeværnet (antal medarbejdere)

	2016	2017	2018	2019
Tilgang af medarbejdere	99	169	56	52
Afgang af medarbejdere	27	129	110	131

NOTE 2. / Af- og nedskrivninger (mio. kr.)

	2018	2019
Årets af- og nedskrivninger	1.809,4	1.916,4
Regulering af tidligere års afskrivninger af reklassificerede anlæg	0,0	-1,7
Af- og nedskrivninger i alt	1.809,4	1.914,7

¹⁶ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2020.

¹⁷ Tallene for værnepligtige er inkl. værnepligtige i Beredskabsstyrelsen.

¹⁸ Tilgange og afgang for styrelser under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, ekskl. Hjemmeværnet.

5.2. Noter til balancen

De efterfølgende noter 3-7 viser udviklingen i de pågældende balanceposter.

NOTE 3. / Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, mv.	I alt
Kostpris	928,5	168,3	1.096,8
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	39,7	9,6	49,3
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2019	968,2	177,9	1.146,1
Akkumulerede afskrivninger	-922,2	-168,3	-1.090,5
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-922,2	-168,3	-1.090,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	46,0	9,6	55,6
Årets afskrivninger	-16,8	-2,1	-18,9
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-16,8	-2,1	-18,9
Afskrivningsperiode/år	5 til 8 år	3 år eller rettighedens levetid	

NOTE 3. / Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2019	44,5
Tilgang	104,4
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-49,1
Kostpris pr. 31.12.2019	96,8

NOTE 4. / Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	9602,7	0,0	10.462,2	35.182,2	239,0	55.486,1
Primokorrekationer	0,0	0,0	223,9	93,8	0,1	317,8
Tilgang	252,5	0,0	204,4	1.429,4	9,1	1.895,4
Afgang	-232,9	0,0	-83,5	-360,4	-0,1	-676,9
Kostpris pr. 31.12.2019	9.622,3	0,0	10.807,0	36.345,0	248,1	57.022,4
Akkumulerede afskrivninger	-2.300,0	0,0	-7.833,8	-19.960,9	-229,9	-30.324,6
Akkumulerede nedskrivninger	-9,5	0,0	-80,6	-111,6	0,0	-201,6
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-2.309,5	0,0	-7.914,4	-20.072,5	-229,9	-30.526,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	7.312,8	0,0	2.892,6	16.272,5	18,2	26.496,2
Årets afskrivninger	-135,4	0,0	-298,1	-934,9	-16,0	-1.384,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	-31,4	0,0	-31,4
Årets af- og nedskrivninger	-135,4	0,0	-298,1	-966,3	-16,0	-1.415,8
Afskrivningsperiode/år	0 til 50 år	-	10 til 20 år	5 til 30 år	3 år	

Til- og afgang, akkumulerede af- og nedskrivninger og årets af- og nedskrivninger på produktionsanlæg og maskiner er påvirket af reklassificerede aktiver.

NOTE 4. / Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Igangværende arbejder for egen regning	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2019	2.845,0
Primokorrekationer	14,2
Tilgang	3.130,9
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-1.895,5
Kostpris pr. 31.12.2019	4.094,6

Forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder indgår i regnskabsposten.

NOTE 5. / Egenkapital (mio. kr.)

Egenkapitalforklaring	
Primosaldo pr. 01.01.2019:	
Startkapital	37.139,5
Primoregulering/flytning	197,8
Bevægelser i årets løb:	
Likviditetstildeling	21.901,1
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0,0
Afstemningsdifferencer	0,0
Regulering af tildelt likviditet, sidste års likvide mindreforbrug	-305,1
Overført resultat:	
Årets resultat efter omkostningsprincippet	-20.308,0
Egenkapital pr. 31.12.2019	38.625,3

NOTE 6. / Hensættelser (mio. kr.)

Hensættelser i balancen	
Primosaldo pr. 01.01.2019	5.669,9
Tilgang	887,4
Afgang	103,1
Hensatte forpligtelser pr. 31.12.2019	6.454,2
Specifikation af de samlede hensættelser:	
Forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	4.734,6
Forpligtelser til fratrådte medarbejdere	12,2
Forpligtelser vedrørende løbende ydelser arbejdsskader	367,1
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	678,4
Engangsvederlag	1,4
Afviklings- og miljøforpligtelser	644,7
Forpligtelse til destruktion af ammunition mv.	15,8
Hensatte forpligtelser i alt	6.454,2
Forpligtelserne forventes afviklet således:	
Inden for 1 år	540,6
Udover 1 år	5.913,6
Hensatte forpligtelser i alt	6.454,2

NOTE 7. / Eventualforpligtelser (mio. kr.)

Eventualforpligtelser	
Forpligtelser vedrørende igangværende lejemål	37,1
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder mv.	367,3
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	0,0
Forpligtelse vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	590,7
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	0,0
Øvrige forpligtelser, erstatninger og retssager	1,0
Eventualforpligtelser pr. 31.12.2019	996,1

På balancetidspunktet henstår der 89 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om sådanne arbejdsskadeerstatninger ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring.

Såfremt anerkendelsesgraden efter Lov om erstatning og godtgørelse til tidligere udsendte soldater og andre statsansatte med sent diagnosticeret posttraumatisk belastningsreaktion (særloven) følger de forudgående års profilberegninger, kan eventualforpligtelsen opgøres til 0,6 mia. kr

Ud over ovenstående forventer styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 fremadrettet yderligere forpligtelser ved- rørende:

- Miljøoprydning og reetablering af Forsvarets anlæg som følge af stigende miljøkrav.
- Bortskaffelse af ammunition og udfaset materiel.

Valutaeksponering omfatter primært amerikanske dollar (USD). Valutarisici afdækkes i størst muligt omfang via indgåelse af valutaterminskontrakter. På balancetidspunktet er der indgået valutaterminskontrakter for USD 425 mio. til levering i 2020-2026.

Til indkøb af nye F-35A-kampfly er der indgået valutaterminskontrakter for USD 3.353 mio. til levering i perioden 2020-2027.

Styrelserne under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er i kraft af sin forretningskarakter naturlig part i forskellige tvister samt retssager vedrørende kontrakter og udbudssager, ansættelsesretslige og overenskomstmæssige forhold som ikke er usædvanlige for forretningen, ligesom styrelserne, som led i normal drift, har indgået flerårige kontrakter på bl.a. forsyningsområdet, facility management-området og inden for software- og licensområdet. Ledelsen foretager løbende en vurdering af kontraktområdet og eventuelle hensættelser hertil.

I henhold til balancen pr. 31. december 2018 i årsrapport for 2018 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er der i forbindelse med ressortomlægning af driftsmateriel og varelager fra Beredskabsstyrelsen foretaget korrektioner til balancen pr. 31. december 2018. Korrektionerne fremgår af note 8.

NOTE 8. / Primokorrektioner (mio. kr.)

Primokorrektioner	Aktiver i alt	Passiver i alt
Balancesum pr. 31.12.2018	47.563,7	47.563,7
Primokorrektioner: Ressortomlægning af driftsmateriel og varelager fra Beredskabsstyrelsen Egenkapital	197,8	197,8
Balancesum pr. 31.12.2018 efter indregning af primokorrektioner	47.761,5	47.761,5

5.3. Øvrige aktiviteter

Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 har ingen gebyrfinansieret virksomhed eller tilskudsfinansierede aktiviteter. Der er således ikke udarbejdet tabeller for disse aktiviteter.

5.4. Omkostningsbaserede registreringer fordelt på hovedformål

Styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 bidrager alle til hovedformålene, som er defineret i forsvarsloven. Tabel viser bl.a., hvordan omkostninger inden for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er blevet fordelt på hovedformål. Det bemærkes, at omkostninger ikke kan sammenlignes med økonomiske resultater i forhold til fx udgiftsbaserede finanslovsbevillinger. Dette betyder ligeledes, at forsvarsforligets substantielle løft til bl.a. materielinvesteringer ikke har samme effekt på omkostningerne som på de udgiftsbaserede bevillinger.

TABEL 5.4.1. / Omkostningsbaserede registreringer fordelt pr. hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	2019	2018
1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	1.078,7	1.205,40
2. Suverænitets- og myndighedsopgaver	1.600,3	1.632,70
3. Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver	164,8	182,4
4. Fredsstøttende opgaver	2.877,2	4.791,50
5. Andre opgaver	2.329,7	3.286,00
6. Opretholdelse af indsættelsesevne	10.319,0	9.513,40
Egentlige hovedformål	18.369,7	20.611,40
Generelle fællesomkostninger	1.938,3	1.163,50
I alt i henhold til omkostningsopgørelsen	20.308,0	21.774,90

Styrelsernes opgaveløsning og omkostningsforbrug er samlet på en lang række opgaver, som primært falder ind under ét eller flere af de seks hovedformål. Jo tættere styrelsernes opgaveløsning er på disse seks formål, jo mere direkte er forbindelsen mellem den konkrete omkostning og hovedformålene. Dette betyder fx, at de operative styrelser – Forsvarskommandoen og Hjemmeværnet – opgaveløsning kan forbindes forholdsvist direkte til hovedformålene.

Opgaveløsningen ved de funktionelle styrelser¹⁹ har derimod mere varierende forbindelse til de seks hovedformål. Fx har omkostningerne ved Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelses drift af militært materiel en mere direkte tilknytning til hovedformålene end forskellige former for administrativ opgaveløsning. Størstedelen af omkostningerne fra støttestrukturen og ved de funktionelle styrelser bliver fordelt forholdsvist, ved brug af andelene af omkostningerne der er direkte registreret på hovedformålene. Den resterende del af omkostningerne er generelle fællesomkostninger, herunder omkostninger ved eksempelvis højere ledelsesniveauer og administration.

1. Udvikling inden for konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar

Konfliktforebyggelse mv. handler primært om opgaver i rammen af Danmarks medlemskab af NATO, herunder en række bidrag til alliansens kollektive forsvar såsom udsendelse af styrker til krisestyring og kollektivt forsvar, deltagelse i NATO's stående styrker og i NATO-øvelsesvirksomhed. De faldende omkostninger kan primært forklares ved strukturelle ændringer, afledt af Forsvarskommandoens nye organisering, der har flyttet omkostninger fra hovedformål 1 til hovedformål 6. Modsvarende er der en mindre stigning af omkostninger ved hovedopgave 1 som følge af etableringen af Multinational Division North i 2019, der er en del af NATO's styrkestruktur.

¹⁹ Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

2. Udvikling inden for suverænitet- og myndighedsopgaver

Suverænitet- og myndighedsopgaver omfatter overvågning i sø- og lufrummet i og ved Grønland, Færøerne og Danmark samt suverænitetshævdelse af rigsfællesskabets territorium. Opgaverne i hovedformål 2 varetages hovedsageligt af Søværnet, Flyvevåbnet og Arktisk Kommando, som overordnet har gennemført opgaverne som planlagt samtidig med, at omkostningsniveauet ikke har ændret sig væsentligt mellem årene.

3. Udvikling inden for tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver

Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver består bl.a. af passiv våbenkontrol samt tillids- og sikkerhedsskabende aktiviteter, og der opretholdes et beredskab for at kunne varetage disse forpligtelser. Endvidere gennemføres en række samarbejdsaktiviteter med andre lande, ligesom der ydes støtte til militær kapacitetsopbygning. Opgaverne for hovedformål 3 er gennemført som planlagt samtidig med, at omkostningsniveauet ikke har ændret sig væsentligt mellem årene.

4. Udvikling inden for fredsstøttende opgaver

Fredsstøttende opgaver omfatter deltagelse i konfliktforebyggende, fredsbevarende, fredsskabende, humanitære og andre lignende opgaver, eksempelvis internationale operationer. Forsvaret skal kunne deltage i hele spektret af internationale indsatser fra bidrag til deltagelse i højintensive kampoperationer og international ordenshåndhævelse, forebyggende indsatser og kapacitetsopbygning til international rednings- og katastrofehjælp. Herudover bliver hensatte forpligtelser til arbejdsskadeerstatninger også konteret under hovedformål 4. De faldende omkostninger skyldes primært, at hensatte forpligtelser til arbejdsskadeerstatninger var ekstraordinær store i 2018, hvilke ikke har været gældende for 2019. Det er alene ændringen i den opgjorte hensættelse i forhold til det forgange år der bogføres i regnskabet.

5. Udvikling inden for andre opgaver

Forsvaret løser et antal permanente og lejlighedsvis opgaver, herunder også opgaver til støtte for den civile sektor. De permanente opgaver omfatter bl.a. eftersøgnings- og redningstjeneste, fiskeriinspektion, miljøovervågning, maritim forureningsbekæmpelse og ammunitionsrydning. De lejlighedsvis opgaver omfatter bl.a. hjælpe til politiet og SKAT samt assistance til redningsberedskabet, det civile beredskab og sundhedsvæsenet m.fl. De faldende omkostninger kan henføres til Forsvarskommandoens nye organisering, hvor den økonomiske registreringsstruktur blev ændret, således at aktiviteter i 2019 er registreret på hovedformål 6 fremfor hovedformål 5. Dette gælder bl.a. registrering af støtten til politiet og uddannelsesområdet.

6. Udvikling inden for opretholdelse af indsættelsesevnen

Opretholdelse af indsættelsesevne indebærer, at Forsvaret til stadighed råder over styrker af Hæren, Søværnet og Flyvevåbnet til indsættelse i de ovenfor angivne opgaver i forhold til et af Forsvaret fastsat beredskab. De stigende omkostninger skyldes bl.a., at Flyvevåbnet har opretholdt indsættelsesevnen med et højt aktivitetsniveau dækkende nationale og internationale indsættelser af flytyperne C-130 og CL-604, herunder indsættelse med C-130J i Mali. Derudover har aktivitetsniveauet i inspektionsskibene i 2019 været højt som følge af indsættelse i Standing NATO Mine Countermeasures Group 1 (SNMCMG1). Som eksempler på andre opgaver kan nævnes Forsvaret bidrag til Operation Inherent Resolve (OIR) og NATO Mission Iraq (NMI).

Generelle fællesomkostninger:

Generelle fællesomkostninger er et fællesstatsligt begreb for omkostninger, der vedrører hele ministerområdet heriblandt ovenstående seks hovedformål. De stigende omkostninger kan bl.a. henføres til, at omkostningsstrukturen er ændret på baggrund af Forsvarskommandoens nye organisering, hvilket har haft en generel indvirkning på registreringsstrukturen og dermed de seks hovedformål og generelle fællesomkostninger.

Udvikling i de samlede omkostninger

Som det ligeledes fremgik af resultatopgørelsen i afsnit 3.2., er der flere årsager til faldet i de samlede omkostninger. Heriblandt at reguleringen af hensættelser i 2019 har været væsentligt mindre end i 2018. Derudover blev regnskabsposten "Ændring i lagre" i 2019 betydeligt lavere end i 2018.

5.5. Regnskabsmæssige forklaringer, driftsbevillinger

I forbindelse med opstilling af årsrapporten for CVR nr. 16 28 71 80 - 2018 blev der konstateret fejl i statsregnskabet vedrørende lagerbeholdninger/ændring i lagre. På baggrund heraf er der i 2019 foretaget korrektion således:

Konto 12.13.02	Regnskab 2019 mio.kr.
Underkonto 12.13.02.10	107,3

Ændring i lagre er forøget i det omkostningsbaserede resultat på hovedkonto 12.13.02 med 107,3 mio.kr. således at ændring i lagre udgør 2.080,8 mio.kr. mod indberettet 1.973,5 mio.kr. til statsregnskabet.

Fejlrettelsen har ingen indflydelse på bevillingsregnskabet for 2019.



Holmens Kanal 9
1060 København K

Telefon + 45 7281 0000
E-mail: fmn@fmn.dk
www.fmn.dk

EAN: 580002012000
CVR: 25775635