

Finansielt regnskab

for de centralt styrede konti

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver
(Driftsbevilling)

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.
(Reservationsbevilling)

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investerings-
program
(Reservationsbevilling)

§ 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
(Anlægsbevilling)

§ 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram
(Anlægsbevilling)

2019

Indhold

1. Indledning	2
2. Regnskab	3
2.1. Anvendt regnskabspraksis	3
2.2. Årets resultat	3
2.3. Bevillingsregnskab	4
2.4. Bevillingsafregning	6
2.5. Akkumuleret resultat	7
3. Påtegning	8

1. Indledning

Forsvarsministeriet har i december 2016 fået dispensation fra Moderniseringsstyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti:

§ 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

§ 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

De fem ovennævnte hovedkonti medtages som bilag i årsrapporten for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. Hovedkontiene kan ikke entydigt relateres til de enkelte styrelser inden for virksomheden under CVR-nr. 16 28 71 80, hvorfor den konkrete opfølgning og styring varetages centralt af Koncernøkonomi og Driftsafdelingen i Forsvarsministeriets departement. For at synliggøre denne ansvarsfordeling afreporteres ovennævnte hovedkonti i et særskilt bilag til årsrapport for CVR-nr. 16 28 71 80.

I det finansielle regnskab for de centralt styrede hovedkonti indgår der ikke en faglig målrapportering, da der ikke er tilknyttet en selvstændig mål- og resultatplan til de pågældende konti.

2. Regnskab

2.1. Anvendt regnskabspraksis

De af regnskabet omfattede hovedkonti er regnskabsmæssigt ikke en selvstændig virksomhed, der skal aflægge selvstændig årsrapport. Regnskabet for de omfattede hovedkonti er således indeholdt i regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. Aktiver og passiver for de omfattede hovedkonti indeholdes i én samlet balance for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 og afrapporteres i den samlede årsrapport for denne virksomhed, der omfatter følgende styrelser: Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Regnskabet i dette finansielle regnskab består alene af et udgiftsbaseret driftsregnskab og tilhørende noter og skal derfor ses som et uddrag af det samlede regnskab for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

Regnskabet omfatter alene de hovedkonti, som fremgår af ledelsespåtegningen.

Regnskabet for de omfattede hovedkonti er udarbejdet i overensstemmelse med statens udgiftsbaserede regnskabsprincipper, idet alle bevillinger er udgiftsbaserede samt de nærmere retningslinjer herfor i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). 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. Den ved udarbejdelsen af regnskabet anvendte regnskabspraksis, herunder afvigelsen fra gældende regler, svarer til den praksis, der er anvendt ved udarbejdelsen af regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. For nærmere beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis henvises derfor til beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2019 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

2.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2019 for de centralt styrede konti blev et mindreforbrug på 29,8 mio. kr.

TABEL 2.2.1. / Årets resultat (mio. kr.)

	2019
Bevilling	298,2
Regnskab	268,4
Årets overskud	29,8
Tidligere års overførte overskud	406,7
Overskud herefter til videreførelse	436,4

TABEL 2.2.2. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-0,1		
Ordinære driftsomkostninger	247,7		
- Heraf personaleomkostninger	17,3		
Andre driftsposter, netto	54,2		
Finansielle poster, netto	-33,3		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	268,4		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-27,9	Indtægter	-8,2
Udgifter	295,7	Udgifter	8,9
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	267,8	Netto	0,7
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	298,2	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	18,2
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	-18,2
Årets overskud	30,4		-0,7
Til videreførelse	29,8		

2.3. Bevillingsregnskab

TABEL 2.3.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver	Regnskab 2018	Budget 2019 ¹	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020 ²
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

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 40,3 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 66,8 mio. kr. Samlet blev årets resultat et mindreforbrug på 26,5 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til, at reserven til internationale operationer ikke er anvendt fuldt ud i 2019.

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

¹ Budget 2019 er finanslov og tillægsbevilling.

² Budget 2020 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.	Regnskab 2018	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020
Udgifter	181,6	170,1	168,2	1,9	192,5
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	181,6	170,1	168,2	1,9	192,5
Bevilling, netto	196,6	170,1	170,1	0,0	192,5
Resultat, netto	15,0	0,0	1,9	-1,9	0,0

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt					
	73,8	61,3	59,3	2,0	70,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	73,8	61,3	59,3	2,0	70,0
	66,2	61,3	61,3	0,0	70,0
	-7,6	0,0	2,0	-2,0	0,0

Forsvarsministeriet administrerer Danmarks bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. på § 12.29.01 og § 12.29.11 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram. Udgifterne vedrører hovedsageligt bidrag til NATO's militære budgetter, andre multinationale aktiviteter i henhold til internationale aftaler samt danske bidrag til NATO's sikkerhedsinvesteringsprogram. Det er Danmarks faste repræsentation i NATO's hovedkvarter, der på Forsvarsministeriets vegne forhandler hovedparten af de budgetrammer, der ligger til grund for udgifterne. Udgifterne afholdes på grundlag af aftalte fordelingsnøgler mellem NATO-landene.

Årets resultat på § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. var et forbrug på 168,2 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 170,1 mio. kr. Samlet blev årets resultat et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært en reduktion i det samlede danske bidrag til driften af et multinationalt korpshovedkvarter i Szczecin (HQ MNC NE) samt til modernisering af en fællesfinansieret NATO-flykapacitet kaldet Airborne Early Warning and Control System (NAPMA).

Årets resultat på § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram var et forbrug på 59,3 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 61,3 mio. kr. Samlet blev resultatet et mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til en lav udnyttelsesgrad på igangværende investeringsprojekter under programmet.

TABEL 2.3.2. / Regnskabs- og budgetspecifikation (mio. kr.)

§ 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	Regnskab 2019	Budget 2020 ³
Nettoudgift	267,8	553,8
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,2	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,5	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	17,3	118,1
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	30,6	442,7
26. Finansielle omkostninger	0,6	0,0
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	183,8	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	3,4	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
46. Tilskud til anden virksomhed	59,3	0,0
Indtægt		
11. Salg af varer	-0,1	-7,0
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	0,0
21. Andre driftsindtægter	-0,9	0,0
25. Finansielle indtægter	-26,9	0,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

Differencen mellem regnskab 2019 og budget 2020 skyldes overvejende, at udmøntningen af reserver på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver typisk først sker i løbet af finansåret.

³ Budget er lig grundbudget. Budgettet er ikke udspecificeret i samme omfang som regnskabet.

2.4. Bevillingsafregning

Udgifterne til § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram og § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram vedrører henholdsvis danske anskaffelser finansieret under NATO's investeringsprogram samt nationale følgeudgifter relateret til NATO-investeringsprojekter på danskgrund.

§ 12.29.15 har ikke nogen bevilling, hvorfor det er aftalt med Finansministeriet, at forbrug på kontoen finansieres af kontoens akkumulerede overskud til videreførelse. Forbruget på 0,7 mio. kr. vedrører primært projektet Broadcast and Ship to Shore-systemet (BRASS), som udgør anskaffelse af et maritimt kommunikationssystem.

Der henvises til afsnit 2.3. for afvigelsesforklaringer til §§ 12.11.02, 12.29.01 og 12.29.11.

TABEL 2.4.1. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
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 alt	0,0	0,7	-0,7	0,0	49,4
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
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	298,2	267,8	30,4	0,0	387,1
Drifts- og anlægsbevilling i alt	298,2	268,4	29,8	0,0	436,4

TABEL 2.5.1. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti ⁴	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Resultat 2019	Ultimo 2019
Driftsbevilling § 12.11.02	268,5	412,1	316,2	26,5	342,7
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	527,6	504,4	406,7	29,8	436,4

2.5. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2019 er opgjort til 436,4 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2019.

⁴ § 12.19.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram er ikke medtaget i det akkumulerede resultat, da kontoen skal balancere ved årets udgang, hvorfor denne nulstilles teknisk.

3. Påtegning

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

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Koncernøkonomi og Driftsafdelingen i Forsvarsministeriets departement er ansvarlig for, men som regnskabsmæssigt indgår i virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, herunder de regnskabsmæssige forklaringer som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2019:

§ 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

§ 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

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, 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 det finansielle regnskab.

København, den 16. marts 2020

Mads Kvist Eriksen
Direktør for Koncernøkonomi og Drift

København, den 16. marts 2020

Thomas Ahrenkiel
Departementschef



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635