

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)

2020

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 Økonomistyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti, der fra 2020 omfatter:

§ 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

De tre 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 afdelingen for Koncernøkonomi i Forsvarsministeriets departement. For at synliggøre denne ansvarsfordeling afreporteres ovennævnte hovedkonti i et særskilt bilag til årsrapport for CVR-nr. 16 28 71 80. Det bemærkes, at de tidligere centralt styrede anlægskonti, §§ 12.29.13 og 12.29.15, der vedrører henholdsvis internationalt og nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, fra 2020 medtages i årsberetningen for Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, idet de er overgået hertil.

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 2020 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

2.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2020 for de centralt styrede konti blev et mindreforbrug på 47,8 mio. kr.

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

| | 2020 |
|--|--------------|
| Bevilling | 401,3 |
| Regnskab | 353,5 |
| Årets overskud | 47,8 |
| Tidligere års overførte overskud | 387,0 |
| Overskud herefter til videreførelse | 434,8 |

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

| | Regnskab 2020 | | |
|---|------------------------|---|------------|
| Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger) | 0,0 | | |
| Ordinære driftsomkostninger | 280,0 | | |
| - Heraf personaleomkostninger | 18,0 | | |
| Andre driftsposter, netto | 72,1 | | |
| Finansielle poster, netto | 1,3 | | |
| Ekstraordinære poster, netto | 0,0 | | |
| Årets resultat (ekskl. bevillinger) | 353,5 | | |
| | Driftsbevilling | Anlægsbevilling | |
| Indtægter | -8,6 | Indtægter | 0,0 |
| Udgifter | 362,1 | Udgifter | 0,0 |
| Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger) | 353,5 | Netto | 0,0 |
| Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto | 401,3 | Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling | 0,0 |
| | | Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling | 0,0 |
| Årets overskud | 47,8 | | 0,0 |
| Til videreførelse | 47,8 | | |

2.3. Bevillingsregnskab

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

| § 12.11.02 Generelle puljer og reserver | Regnskab 2019 | Budget 2020 ¹ | Regnskab 2020 | Afvigelse | Budget 2021 ² |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--------------|--------------------------|
| Udgifter | 68,2 | 153,2 | 88,4 | 64,8 | 737,0 |
| Indtægter | -27,9 | -10,0 | -8,6 | -1,4 | -7,0 |
| Resultat, brutto | 40,3 | 143,2 | 79,8 | 63,4 | 730,0 |
| Bevilling, netto | 66,8 | 143,2 | 143,2 | 0,0 | 730,0 |
| Resultat, netto | 26,5 | 0,0 | 63,4 | -63,4 | 0,0 |

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 79,8 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 143,2 mio. kr. Samlet blev årets resultat et mindreforbrug på 63,4 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til omflytninger af bevillinger mellem de enkelte myndigheders hovedkonti og den centrale reserve på § 12.11.02 som følge af forventede mindre- og merbehov, herunder i forbindelse med ændrede prioriteringer.

¹ Budget 2020 er finanslov og tillægsbevilling.

² Budget 2021 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

| § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. | Regnskab 2019 | Budget 2020 | Regnskab 2020 | Afvigelse | Budget 2021 |
|---|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| Udgifter | 168,2 | 189,8 | 205,5 | -15,7 | 214,1 |
| Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultat, brutto | 168,2 | 189,8 | 205,5 | -15,7 | 214,1 |
| Bevilling, netto | 170,1 | 189,8 | 189,8 | 0,0 | 214,1 |
| Resultat, netto | 1,9 | 0,0 | -15,7 | 15,7 | 0,0 |

| § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram | Regnskab 2019 | Budget 2020 | Regnskab 2020 | Afvigelse | Budget 2021 |
|---|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| Udgifter | 59,3 | 68,3 | 68,2 | 0,1 | 70,0 |
| Indtægter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultat, brutto | 59,3 | 68,3 | 68,2 | 0,1 | 70,0 |
| Bevilling, netto | 61,3 | 68,3 | 68,3 | 0,0 | 70,0 |
| Resultat, netto | 2,0 | 0,0 | 0,1 | -0,1 | 0,0 |

Forsvarsministeriet administrerer Danmarks bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. på § 12.29.01 og til Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram på § 12.29.11. 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 budgettrammer, 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 205,5 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 189,8 mio. kr. Samlet blev årets resultat et merforbrug på 15,7 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært to opkrævninger på i alt ca. 15,6 mio. kr. vedr. NATO pensioner, som blev fremrykket fra 2021 til 2020.

Årets resultat på § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram var et forbrug på 68,2 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 68,3 mio. kr. Samlet blev resultatet et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

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 2020 | Budget 2021 ³ |
|---|------------------|-----------------------------|
| Nettoudgift | 353,5 | 1.014,1 |
| Udgift | | |
| 16. Husleje, leje af arealer, leasing | 0,0 | 0,0 |
| 17. Internt statsligt køb af varer og tjenester | 0,4 | 0,0 |
| 18. Lønninger / personaleomkostninger | 18,0 | 812,9 |
| 19. Fradrag for anlægsløn | 0,0 | 0,0 |
| 22. Andre ordinære driftsomkostninger | 20,3 | 208,2 |
| 26. Finansielle omkostninger | 0,4 | 0,0 |
| 41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland | 249,1 | 0,0 |
| 43. Interne statslige overførselsudgifter | 5,7 | 0,0 |
| 44. Tilskud til personer | 0,0 | 0,0 |
| 46. Tilskud til anden virksomhed | 68,2 | 0,0 |
| Indtægt | | |
| 11. Salg af varer | 0,0 | -7,0 |
| 12. Internt statsligt salg af varer og tjenester | 0,0 | 0,0 |
| 21. Andre driftsindtægter | -1,7 | 0,0 |
| 25. Finansielle indtægter | -6,9 | 0,0 |
| 30. Skatter og afgifter | 0,0 | 0,0 |
| 33. Interne statslige overførselsindtægter | 0,0 | 0,0 |

Differencen mellem regnskab 2020 og budget 2021 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

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 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|-------------------------------------|--|
| Driftsbevilling § 12.11.02 | | | | | |
| Lønsum | -115,2 | 18,0 | -133,2 | 0,0 | 6,3 |
| Øvrig drift | 258,4 | 61,8 | 196,6 | 0,0 | 399,8 |
| Reservationsbevilling § 12.29.01 | | | | | |
| Lønsum | 189,8 | 205,5 | -15,7 | 0,0 | 3,9 |
| Øvrig drift | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Reservationsbevilling § 12.29.11 | | | | | |
| Lønsum | 68,3 | 68,2 | 0,1 | 0,0 | 24,8 |
| Øvrig drift | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Driftsbevilling i alt | 401,3 | 353,5 | 47,8 | 0,0 | 434,8 |

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

| Hovedkonti ⁴ | Ultimo 2017 | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 | Resultat 2020 | Ultimo 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Driftsbevilling § 12.11.02 | 412,1 | 316,2 | 342,7 | 63,4 | 406,1 |
| Reservationsbevilling § 12.29.01 | 2,7 | 17,7 | 19,6 | -15,7 | 3,9 |
| Reservationsbevilling § 12.29.11 | 30,3 | 22,7 | 24,7 | 0,1 | 24,8 |
| Samlet resultat | 445,1 | 356,6 | 387,0 | 47,8 | 434,8 |

2.5. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2020 er opgjort til 434,8 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2021.

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 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 2020:

§ 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

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 15. marts 2021



Peter Thiesen
Fg. direktør
Koncernøkonomi

København, den 19. marts 2021



Morten Bæk
Departementschef



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635