

Årsrapport

for CVR-nr. 16 28 71 80

2020

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	9
2. Målrapportering	10
2.1. Målrapporteringens 1. del – oversigt	10
2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger	10
3. Regnskab	11
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	22
4. Påtegning	23
4.1. Ledespåtegning	23
4.2. Påtegning	24
5. Bilag til regnskabet	25
5.1. Noter til resultatopgørelsen	25
5.2. Noter til balancen	26
5.3. Øvrige aktiviteter	29
5.4. Omkostningsbaserede registreringer fordelt på hovedformål	29

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 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 i forhold til driftsbevillingen for 2020 blev et mindreforbrug på 89,5 mio. kr. i forhold til den samlede driftsbevilling på 18,8 mia. kr. Mindreforbruget kan overordnet set primært henføres til et nedsat aktivitetsniveau som følge af COVID-19 situationen.

I forhold til anlægsbevillinger, som ikke er underlagt udgiftsloftet¹, blev det økonomiske resultat et mindreforbrug på 22,4 mio. kr. for materielanskaffelser og et mindreforbrug på 249,6 mio. kr. for bygge- og anlægsprojekter. Samlet set blev resultatet for anlægsbevillinger et mindreforbrug på 272,0 mio. kr., i forhold til den samlede anlægsbevilling på 5,1 mia. kr.

Årets samlede overskud til videreførelse fra drifts- og anlægsbevillinger blev derfor 361,5 mio. kr. Det samlede resultat for de udgiftsbaserede bevillinger fremgår af tabel 1.2.1.

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

	2020
Bevilling	23.912,9
Regnskab ²	23.551,4
Årets overskud	361,5
Tidligere års overførte overskud ³	4.533,6
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0
Overskud herefter til videreførelse	4.895,1

Sammen med tidligere års overførte overskud fra 2019 på 4.533,6 mio. kr. betyder overskuddet i 2020, at virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 ved udgangen af 2020 har et samlet overskud på 4.895,1 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 2020		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		-738,3	
Ordinære driftsomkostninger		17.934,9	
- Heraf personaleomkostninger		10.173,1	
Andre driftsposter, netto ⁴		6.373,2	
Finansielle poster, netto		-18,5	
Ekstraordinære poster, netto		0,0	
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		23.551,4	
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling⁵
Indtægter	-827,7	Indtægter	-23,7
Udgifter	19.553,6	Udgifter	4.849,2
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	18.725,9	Netto	4.825,5
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	18.815,4	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	45,9
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	5.143,4
Årets overskud	89,5		272,0
Til videreførelse	361,5		

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 efter tidligere amerikansk militær tilstedeværelse i Grønland
- § 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
- § 12.23.01 Forsvarsstaben
- § 12.23.02 Hæren
- § 12.23.03 Søværnet
- § 12.23.04 Flyvevåbnet
- § 12.23.05 Arktisk kommando
- § 12.23.06 Specialoperationskommandoen
- § 12.23.07 Forsvarets Vedligeholdelsestjeneste
- § 12.23.20 Forsvarsakademiet

⁴ Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

⁵ Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

§ 12.23.21	Forsvarets Sanitetskommando
§ 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 2020

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 2020 (mio. kr.)

Balance	31. december 2020	31. december 2019
Anlægsaktiver i alt	35.414,1	30.743,1
Heraf immaterielle anlægsaktiver	194,8	152,4
Heraf materielle anlægsaktiver	35.219,3	30.590,7
Omsætningsaktiver i alt	17.864,5	18.627,9
Aktiver i alt	53.278,6	49.371,0
Egenkapital	41.493,1	38.625,3
Hensatte forpligtelser og donationer	7.144,6	6.653,7
Øvrige forpligtelser	4.640,9	4.092,0
Passiver i alt	53.278,6	49.371,0

I løbet af 2020 har der været en stigning i værdien af anlægsaktiverne fra 30,7 mia. kr. til 35,4 mia. kr., som følge af at periodens af- og nedskrivninger og afhændelser har været mindre end periodens anskaffelser.

Værdien af omsætningsaktiverne er faldet fra 18,6 mia. kr. til 17,9 mia. kr., primært pga. et fald i tilgodehavender. Der er i 2020 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2019 på 6,0 mio. 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 6,7 mia. kr. til 7,1 mia. kr. Ændringen skyldes hovedsagelig en stigning i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 0,6 mia. kr. samt et fald på 0,2 mia. kr. i forbindelse med vedligeholdelsesforpligtelsen på fredede ejendomme. Hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af fx posttraumatisk belastningsreaktion (PTSD) opnået i forbindelse med internationale operationer og erstatninger udgør pr. 31. december 2020 i alt 5,4 mia. kr.

Supplerende forklaringer vedrørende 2019

Årsrapporten for 2019 indeholdt supplerende forklaringer vedrørende 3 konkrete forhold.

- 1) Projekt tidsstyring, hvor der ultimo 2019 var usikkerhed om beregningen af skyldige medarbejderforpligtelser, hvorfor medarbejderforpligtelserne ultimo 2019 blev afsat på baggrund af et dokumenteret skøn.
- 2) Det økonomiske mellemværende 31.12.2019 mellem Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og ISS vedrørende partnerskabsaftalen på Facility Management området blev ultimo 2019 afsat på baggrund af et dokumenteret skøn, idet mellemværendet per 31.12.2018 ikke var endelig afklaret ultimo 2019, og denne manglende afklaring vedrørende 2018 ville kunne påvirke mellemværendet per 31.12.2019.

- 3) En ikke tilfredsstillende forvaltning af indkøb på vedligeholdelsesområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, med en deraf følgende forhøjet risiko for fejl og svig med indkøb på vedligeholdelsesområdet.

Desuagtet at der blev afgivet en påtegning med supplerende forklaringer, var det ledelsens opfattelse, at virksomhedens regnskab for 2019 var retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Ledelsens opfølgende bemærkninger til supplerende forklaringer vedrørende 2019

1) Projekt tidsstyring og Feriepengeforpligtelse

Det nye koncernfælles tidsregistreringssystem er fuldt ud taget i anvendelse i 2020. Den koncernfælles opgørelsesmetode for beregning af medarbejderforpligtelser anvender normalt de faktiske skyldige antal feriedage til den enkelte medarbejder, men grundet forsinkelser med den fulde implementering af det nye koncernfælles tidsregistreringssystem var det per 31.12.2019 nødvendigt at anvende en gennemsnitmetode til opgørelse af skyldige feriedage for 2019. Per 31.12.2020 er udregningsmetoden ændret til igen at benytte de faktiske skyldige feriedage/friheder for den enkelte medarbejder, samt den enkeltes faktiske timeløn til brug for udregningen af den endelige hensættelse pr. person, baseret på udtræk fra det koncernfælles tidsregistreringssystem.

Den supplerende forklaring fra 2019 på dette forhold betragtes derfor som afklaret.

2) Facility Managementkontrakt

På Balancetidspunktet 31.12.2020 er mellemværendet mellem Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og ISS vedrørende 2018 og 2019 afklaret og afregnet endeligt, hvorfor der i henhold til partnerskabsaftalen alene er opgjort et foreløbigt mellemværende per 31.12.20. Det forventes, at mellemværendet for 2020 er afklaret inden udgangen af marts måned 2021.

Den supplerende forklaring fra 2019 på dette forhold betragtes derfor som afklaret.

Efter regnskabsåret afslutning er der indledt forhandlinger mellem ISS og Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse om at indgå en evt. aftale om førtidigt kontraktophør. Indgåelse af en evt. aftale forudsætter, at den vurderes juridisk holdbar og sikrer driften af Forsvarets etableringer frem til et eventuelt kontraktophør.

3) Rigsrevisionens bemærkninger til indkøb hos FES

I december måned 2019 afgav statsrevisorerne deres beretning om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse. Beretningen påpegede en ikke tilfredsstillende forvaltning af indkøb på vedligeholdelsesområdet. På baggrund af sagen sendte forsvarsministeren i december måned 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. Desuden blev der varslet et eksternt undersøgelsesforløb samt iværksat en række koordinerende initiativer på ministerområdet.

På baggrund af rejseholdets kortlægning af kontrolmiljøet er der i 2020 igangsat en række koordinerende initiativer til sikring af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, ligesom det eksterne undersøgelsesforløb også har resulteret i en række anbefalinger i forhold til at styrke det økonomiske kontrolmiljø på ministerområdet generelt. De igangsatte koordinerende initiativer håndteres af Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, mens de generelle anbefalinger til ministerområdet fra det eksterne undersøgelsesforløb vurderes og håndteres i programmet om Styrket Økonomisk Kontrolmiljø for Indkøb.

Ledelsen oplyser, at såvel rejseholdets undersøgelser og det eksterne undersøgelsesforløb ikke har afdækket forhold, der kan have betydning for årsrapportens samlede rigtighed.

Den supplerende forklaring fra 2019 på dette forhold betragtes derfor som afklaret

Ud over ovenstående udvikling på supplerende bemærkninger fra 2019 til 2020 er der nedenstående bemærkninger til årsrapporten for 2020.

Arbejdsskadeerstatninger

På balancetidspunktet henstår der 100 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om 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 100 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 100 arbejdsskadesager pr. år.

F-35A Joint Strike Fighter-kampfly

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 valutaterminsforretninger 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 på ca. 250 mio. kr. til naboer til flyvestationen grundet den øgede flystøj. I 2020 har kampflyprogrammet været påvirket af den globale COVID-19 pandemi. Bl.a. er leveringen af de første danske fly blevet forsinket ca. 4 måneder fra produktionslinjen ved leverandøren, som konsekvens af COVID-19. I kølvandet på dette er den danske leveranceplan for fly og udstyr blevet justeret. Hovedparten af byggeriet af nye F-35 faciliteter på Flyvestation Skrydstrup er igangsat i 2020 og byggeriet oplever god fremdrift.

Den samlede kampflyanskaffelse forventes fortsat at kunne holdes indenfor den afsatte økonomiske ramme.

Sammenhæng mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat

Tabel 1.2.4. viser en sammenligning mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat for 2020. 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 23,8 mia. kr.

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

TABEL 1.2.4. / Årets samlede resultat 2020 (mio. kr.)

	Omkostningsbaseret	Udgiftsbaseret
Ordinære driftsindtægter	-738,3	-738,3
Ordinære driftsomkostninger	17.723,0	17.935,1
Heraf personaleomkostninger	10.573,8	10.179,8
Andre driftsposter, netto	19,9	6.280,2
Finansielle poster, netto	-18,5	-18,5
Årets resultat, ekskl. Bevilling	20.824,0	23.458,5
Årets samlede nettobevilling		23.820,0
Årets likvide mindreforbrug		361,5

1.3. Årets faglige resultat

I 2020 har Forsvarskommandoen, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regn-

skabsstyrelse hver haft en mål- og resultatplan. Mål- og resultatplanerne definerer styrelsernes strategiske pejlemærker samt konkrete mål for 2020.

Årets faglige resultater viser, at styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 samlet har vurderet 35 af ud af 45 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	7	6	1
Hjemmeværnet	6	6	0
Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse	8	5	3
Forsvarsministeriets Personalestyrelse	8	6	2
Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	9	6	3
Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	7	6	1
I alt	45	35	10

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 2020 udgjorde 23,9 mia. kr. for samtlige hovedkonti.

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

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.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen i værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen er registreret som en primokorrektion på balancen og har medført, at feriepengeforpligtelsen er opreguleret med 130,3 mio. kr.

Den anvendte regnskabspraksis er udover foranstående 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, 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 nettorealisations-

værdi, 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 afskrivnings- procent 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	2020	2019	Budget 2021 ⁷
Ordinære driftsindtægter, ekskl. Bevilling				
Salg af vare- og tjenesteydelser		-738,3	-832,5	
Tilskud til egen drift		-37,5	0,0	
Øvrige driftsindtægter		0,0	0,0	
Gebyrer		0,0	0,0	
Ordinære driftsindtægter i alt		-775,8	-832,5	-865,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		1.830,9	2.080,8	
Forbrugsomkostninger:				
Husleje		110,0	103,5	
Andre forbrugsomkostninger		24,9	189,0	
Forbrugsomkostninger i alt		134,9	292,5	
Personaleomkostninger:	1			
Lønninger		9.538,2	8.853,9	
Pension		1.200,5	1.153,9	
Lønrefusion		-204,0	-220,5	
Andre personaleomkostninger		43,7	36,2	
Personaleomkostninger i alt		10.578,4	9.823,5	10.491,0
Andre ordinære driftsomkostninger		6.997,7	7.192,9	17.162,2
Af- og nedskrivninger	2	2.007,0	1.914,7	
Ordinære driftsomkostninger i alt		21.548,9	21.304,4	27.653,2
Resultat af ordinær drift		20.773,1	20.471,9	26.788,2
Andre driftsposter:				
Andre driftsindtægter		-70,3	-172,4	-52,2
Andre driftsomkostninger		139,7	166,7	
Resultat før finansielle poster		20.842,5	20.466,2	26.736,0
Finansielle poster:				
Finansielle indtægter		-6,9	-26,9	
Finansielle udgifter		-11,6	-131,3	
Resultat før ekstraordinære poster		20.824,0	20.308,0	27.736,0
Ekstraordinære poster:				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter		0,0	0,0	
Omkostningsbaseret resultat i alt		20.824,0	20.308,0	27.736,0

Resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 20,8 mia. kr. i 2020 mod et resultat på 20,3 mia. kr. i 2019.

Resultat af ordinær drift udgør 20,8 mia. kr. i 2020 i forhold til 20,5 mia. kr. i 2019. Afvigelsen kan primært tilskrives en stigning i personaleomkostningerne. I regnskabsposten 'Personaleomkostninger' indgår regulering af skyldige feriepenge. Reguleringen af skyldige feriepenge i 2020 er væsentligt større end i 2019 hvilket blandt andet skyldes ændring i opgørelsesmetode.

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

3.3. Balance

TABEL 3.3.1. / Balance (mio. kr.)

Aktiver	Note	Ultimo 2020	Ultimo 2019	Passiver	Note	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Anlægsaktiver							
Immaterielle anlægsaktiver							
Færdiggjorte udviklingsprojekter		90,8	46,0				
Erhvervede koncessioner, patenter mv.		9,8	9,6				
Udviklingsprojekter under opførelse		94,2	96,8				
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	194,8	152,4	Egenkapital i alt	5	41.493,1	38.625,3
Materielle anlægsaktiver							
Grunde, areal og bygninger		7.222,4	7.312,8				
Infrastruktur		0,0	0,0				
Produktionsanlæg og maskiner		3.054,1	2.892,6				
Transportmateriel		16.664,0	16.272,5				
Inventar og it-udstyr		42,0	18,2				
Igangværende arbejde for egen regning		8.236,8	4.094,6				
Materielle anlægsaktiver i alt	4	35.219,3	30.590,7	Hensættelser	6	6.854,1	6.454,2
Finansielle anlægsaktiver		0,0	0,0				
Anlægsaktiver i alt		35.414,1	30.743,1	Langfristede gældsposter			
				Prioritetsgæld		0,0	0,0
Omsætningsaktiver				Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Varebeholdninger		14.011,6	13.689,4	Statsgæld		0,0	0,0
Tilgodehavender		2.966,7	4.329,3	Donationer		290,5	199,5
Værdipapirer		0,0	0,0	Langfristet gæld i alt		290,5	199,5
Likvide beholdninger		886,2	609,2	Kortfristede gældsposter			
Omsætningsaktiver i alt		17.864,5	18.627,9	Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.956,3	1.956,6
Aktiver i alt		52.278,6	49.371,0	Anden kortfristet gæld		1.114,5	1.043,0
				Skyldige feriepenge		1.548,7	1.055,7
				Igangværende arbejder for fremmed regning		21,4	36,7
				Periodeafgrænsningsposter		0,0	0,0
				Kortfristet gæld i alt		4.640,9	4.092,0
				Gæld i alt		4.931,4	4.291,5
				Passiver i alt		52.278,6	49.371,0

Balancen pr. 31. december 2020 udviser en balancesum på 52,3 mia. kr. imod 49,4 mia. kr. i 2019.

I løbet af 2020 har der været en stigning i værdien af igangværende arbejder. Stigningen skyldes primært forskudsbetalinger vedrørende F-35 fly.

Værdien af omsætningsaktiver er faldet fra 18,6 mia. kr. til 17,9 mia. kr., væsentligst som følge af et fald i tilgodehavender.

Egenkapitalen er i 2020 opgjort til 41,5 mia. kr. Der henvises til note 5.

Ændringen i hensatte forpligtelser på 0,4 mia. kr. skyldes en stigning i forpligtelserne til arbejdsskadeerstatninger.

Eventualforpligtelser vises i note 7 til balancen.

3.4. Omregningstabell

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 2020 udgør 20,8 mia. kr., og at det udgiftsbaserede resultat udgør 23,5 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.)

	2020
Årets resultat efter omkostningsbaseret princip	20.824,0
Afskrivninger	-1.989,6
Nedskrivning	-17,4
Ændring i hensættelser	-399,9
Lagerregulering	662,5
Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser	-1.499,9
Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	6.258,9
Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-369,7
Tab på debitorer	0,0
Korrektion af forskellen mellem tab/gevinst ved salg af aktiver og salgsprisen	-10,5
Årets nettoudgifter	23.458,4

Afskrivninger og nedskrivninger på i alt 2,0 mia. kr. og regulering af hensættelser på 0,4 mia. kr. indgår alene i det omkostningsbaserede regnskab.

Lagerregulering på 0,7 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 1,8 mia. kr.

Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser udgør netto -1,5 mia. kr. og indgår udelukkende i det udgiftsbaserede resultat.

Indkøb til igangværende arbejder for egen regning og udviklingsprojekter under opførelse udgør 6,3 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 2019	Budget 2020 ¹⁰	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021 ¹¹
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

Forsvarsministeriets Personalestyrelse § 12.12.01 § 12.12.02 § 12.12.03 § 12.12.04	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	1.938,6	1.956,1	1.947,2	8,9	1.946,4
Indtægter	-3,2	-1,8	-2,4	0,6	-1,8
Resultat, brutto	1.935,4	1.954,3	1.944,8	9,5	1.944,6
Bevilling, netto	1.894,6	1.954,3	1.954,3	0,0	1.944,6
Resultat, netto	-40,8	0,0	9,5	-9,5	0,0

Forsvarsministeriets Materiel- og indkøbsstyrelse § 12.13.01 § 12.13.02 § 12.13.03	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	5.506,6	6.221,3	6.221,7	-0,4	5.730,5
Indtægter	-201,4	-229,1	-154,1	-75,0	-225,1
Resultat, brutto	5.305,2	5.992,2	6.067,6	-75,4	5.505,4
Bevilling, netto	5.375,2	5.992,2	5.992,2	0,0	5.505,4
Resultat, netto	70,0	0,0	-75,4	75,4	0,0

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse § 12.14.01 § 12.14.02 § 12.14.05	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	1.772,9	1.639,6	1.626,4	13,2	1.901,7
Indtægter	-186,0	-207,6	-157,8	-49,8	-170,8
Resultat, brutto	1.586,9	1.432,0	1.468,6	-36,6	1.730,9
Bevilling, netto	1.656,6	1.432,0	1.432,0	0,0	1.730,9
Resultat, netto	69,7	0,0	-36,6	36,6	0,0

¹⁰ Budget 2020 er finanslov og tillægsbevilling.

¹¹ Budget 2021 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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	99,4	105,2	104,8	0,4	112,1
Indtægter	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Resultat, brutto	99,4	105,1	104,7	0,4	112,0
Bevilling, netto	100,3	105,1	105,1	0,0	112,0
Resultat, netto	0,9	0,0	0,4	-0,4	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 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	8.993,6	8.983,9	8.836,9	147,0	8.955,1
Indtægter	-528,2	-519,9	-504,2	-15,7	-459,2
Resultat, brutto	8.465,4	8.464,0	8.332,7	131,3	8.495,9
Bevilling, netto	8.374,7	8.464,0	8.464,0	0,0	8.495,9
Resultat, netto	-90,7	0,0	131,3	-131,3	0,0

Hjemmeværnet § 12.24.01	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	467,8	467,5	454,5	13,0	448,8
Indtægter	-0,5	-1,0	-0,5	-0,5	-1,0
Resultat, brutto	467,3	466,5	454,0	12,5	447,8
Bevilling, netto	454,8	466,5	466,5	0,0	447,8
Resultat, netto	-12,5	0,0	12,5	-12,5	0,0

Bidrag til NATO (reservationsbevilling) § 12.29.01 § 12.29.11	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	227,5	258,1	273,7	-15,6	284,1
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	227,5	258,1	273,7	-15,6	284,1
Bevilling, netto	231,4	258,1	258,1	0,0	284,1
Resultat, netto	3,9	0,0	-15,6	15,6	0,0

I alt	Regnskab 2019	Budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021
Udgifter	19.074,6	19.784,9	19.553,6	231,3	20.115,7
Indtægter	-947,3	-969,5	-827,7	-141,8	-865,0
Resultat, brutto	18.127,3	18.815,4	18.725,9	89,5	19.250,7
Bevilling, netto	18.154,4	18.815,4	18.815,4	0,0	19.250,7
Resultat, netto	27,1	0,0	89,5	-89,5	0,0

Årets samlede resultat for driftsbevillingerne blev et overskud på 89,5 mio. kr. Mindreforbruget kan overordnet set primært henføres til et nedsat aktivitetsniveau som følge af COVID-19 situationen.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelsers 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 forventede mindre- og merbehov, herunder i forbindelse med 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 mindreindtægtsbevillinger i finansåret. Dette vedrører følgende hovedkonti:

TABEL 3.5.2. / Rebudgettering vedrørende indtægter i 2020 (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevilling ¹ (B)	Rebudgettering på TB (TB)	Bevilling + TB (B+TB)	Regnskab ² (R)	Afvigelse (R-B)
§ 12.14.02.	Etablisementsdrift og bygningsvedligehold	150	57,6	207,6	157,6	7,6
§ 12.23.02.	Hæren	18	23,8	41,8	44,3	26,3
§ 12.23.04.	Flyvevåbnet	323,4	118,3	441,7	420,9	97,5
§ 12.23.06.	Specialoperationskommandoen	0	1,1	1,1	4,8	4,8

§ 12.14.02. Etablisementsdrift og bygningsvedligehold: Afvigelsen skyldes primært ændret afregningspraksis med facility management leverandøren ifm. kantinedriften.

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

§ 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. Herudover er der merindtægter grundet forlængelse af flyvevåbnets C130 bidrag i Mali.

§ 12.23.06. Specialoperationskommandoen: Indtægterne skyldes primært indtægter fra NATO vedr. inddækning af udgifter til lejrfaciliteter i forbindelse med en øvelse samt refusion fra Den Statslige Kompetencefond som modsvares af udgifter til medarbejderes kompetenceudvikling.

¹ Finanslov og tillægsbevillinger, dog ikke rebudgettering på tillægsbevillinger. Tekstanmærkningerne til tillægsbevillingen 19.

² Regnskabstal indeholder indtægter fra standardkonti 11, 12, 21, 25, 30, 31, 52 og 87.

3.6. Bevillingsafregning

Den samlede bevillingsafregning for de udgiftsbaserede finanslovskonti fremgår af tabel 3.6.1. nedenfor. Årets samlede resultat er et overskud på 361,5 mio. kr., der dækker over et mindreforbrug på 89,5 mio. kr. på driftskontiene og et mindreforbrug på 272,0 mio. kr. på anlægskontiene. Det samlede akkumulerede overskud beløber sig herefter til 4.895,1 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	4.421,9	4.399,5	22,4	0,0	2.944,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.14.03:					
Udgifter	675,6	416,2	259,4	0,0	740,0
Indtægter	92,8	92,8	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.14.04:					
Udgifter	0,0	0,1	-0,1	0,0	261,2
Indtægter	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.29.13:					
Udgifter	45,9	23,7	22,2	0,0	0,0
Indtægter	45,9	23,7	22,2	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.29.15:					
Udgifter	0,0	9,8	-9,8	0,0	39,6
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling i alt¹⁵	5.097,5	4.825,5	272,0	0,0	3.984,8
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
Driftsbevilling § 12.12.01:					
Lønsum	320,12	319,7	0,4	0,0	2,7
Øvrig drift	81,1	79,2	1,9	0,0	3,8
Driftsbevilling § 12.12.02:					
Lønsum	658,9	657,8	1,1	0,0	22,9
Øvrig drift	288,6	281,8	6,8	0,0	6,8
Driftsbevilling § 12.12.03:					
Lønsum	24,5	23,2	1,3	0,0	4,2
Øvrig drift	35,5	35,2	0,3	0,0	1,4
Driftsbevilling § 12.12.04:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	545,6	547,8	-2,2	0,0	13,3
Driftsbevilling § 12.13.01:					
Lønsum	1.124,3	1.122,5	1,8	0,0	9,0
Øvrig drift	78,0	73,1	4,9	0,0	4,9
Driftsbevilling § 12.13.02:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	4.147,2	4.228,7	-81,5	0,0	107,2
Driftsbevilling § 12.13.03:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	642,7	643,3	-0,6	0,0	12,0
Driftsbevilling § 12.14.01:					
Lønsum	261,3	263,6	-2,3	0,0	0,0
Øvrig drift	4,9	11,5	-6,6	0,0	-1,3
Driftsbevilling § 12.14.02:					
Lønsum	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrig drift	1.146,8	1.180,8	-34,0	0,0	80,3
Driftsbevilling § 12.14.05:					
Lønsum	1,1	1,1	0,0	0,0	0,1
Øvrig drift	17,9	11,6	6,3	0,0	12,1

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 2020.

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.

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Driftsbevilling § 12.15.01:					
Lønsum	102,4	103,1	-0,7	0,0	2,3
Øvrig drift	2,7	1,5	1,2	0,0	1,3
Driftsbevilling § 12.23.01:					
Lønsum	418,1	418,3	-0,2	0,0	21,2
Øvrig drift	155,4	152,3	3,1	0,0	3,1
Driftsbevilling § 12.23.02:					
Lønsum	2.880,7	2.861,1	19,6	0,0	19,6
Øvrig drift	321,3	290,9	30,4	0,0	28,4
Driftsbevilling § 12.23.03:					
Lønsum	1.182,5	1.175,4	7,1	0,0	2,8
Øvrig drift	101,4	89,6	11,8	0,0	16,7
Driftsbevilling § 12.23.04:					
Lønsum	1.346,6	1.327,7	18,9	0,0	17,5
Øvrig drift	387,0	359,3	27,7	0,0	23,1
Driftsbevilling § 12.23.05:					
Lønsum	67,1	67,1	0,0	0,0	4,0
Øvrig drift	69,5	66,2	3,3	0,0	3,3
Driftsbevilling § 12.23.06:					
Lønsum	229,4	224,3	5,1	0,0	6,8
Øvrig drift	28,4	22,1	6,3	0,0	6,5
Driftsbevilling § 12.23.07:					
Lønsum	675,3	675,4	-0,1	0,0	5,8
Øvrig drift	15,6	13,6	2,0	0,0	2,3
Driftsbevilling § 12.23.20:					
Lønsum	400,9	400,8	0,1	0,0	6,7
Øvrig drift	49,9	50,9	-1,0	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.21:					
Lønsum	125,5	128,7	-3,2	0,0	-0,1
Øvrig drift	9,4	9,0	0,4	0,0	1,3
Driftsbevilling § 12.24.01:					
Lønsum	395,5	388,0	7,5	0,0	18,5
Øvrig drift	71,0	66,0	5,0	0,0	5,0
Reservationsbevilling § 12.29.01:					
Udgifter	189,8	205,5	-15,7	0,0	3,9
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reservationsbevilling § 12.29.11:					
Udgifter	68,3	68,2	0,1	0,0	24,8
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling i alt	18.815,4	18.725,9	89,5	0,0	910,3
Drifts- og anlægsbevilling i alt	23.912,9	23.551,4	361,5	0,0	4.895,1

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 89,5 mio. kr. Hermed øges det akkumulerede videreførelsesbeløb på kontiene fra 820,7 mio. kr. primo 2020 til 910,3 mio. kr. ultimo året. Årets overskud kan overordnet set primært henføres til et nedsat aktivitetsniveau på det operative område i slutningen af året som følge af COVID-19 situationen.

Anlægsbevillingerne omfatter materielanskaffelser, bygge- og anlægskonti samt kontoen for provenu ved afhændelse af ejendomme. På disse konti er der samlet set et mindreforbrug på i alt 272,0 mio. kr. Det akkumulerede overskud til videreførelse er som følge heraf steget fra 3.712,8 mio. kr. primo 2020 til 3.984,8 mio. kr. ved udgangen af året.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelser årsberetninger (bilagene 1-6) for afvigelsesforklaringer til de enkelte konti.

3.7. Akkumulert resultat

Årets akkumulerte resultat for 2020 er oppgjort til 4.895,1 mio. kr. Det akkumulerte resultat videreføres til 2021.

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

Hovedkonti	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Resultat 2020	Ultimo 2020
Driftsbevilling § 12.11.02	412,1	316,2	342,7	63,4	406,1
Driftsbevilling § 12.12.01	-0,2	9,4	4,2	2,3	6,5
Driftsbevilling § 12.12.02	48,4	71,5	21,9	7,8	29,7
Driftsbevilling § 12.12.03	3,4	5,4	4,0	1,6	5,6
Driftsbevilling § 12.12.04	0,0	0,0	15,5	-2,2	13,3
Driftsbevilling § 12.13.01	7,1	13,6	7,2	6,7	13,9
Driftsbevilling § 12.13.02	115,7	76,7	188,7	-81,5	107,2
Driftsbevilling § 12.13.03	-3,8	48,2	12,6	-0,6	12,0
Anlægsbevilling § 12.13.04	3.011,0	3.193,2	2.921,5	22,4	2.944,0
Driftsbevilling § 12.14.01	4,0	3,5	7,6	-8,9	-1,3
Driftsbevilling § 12.14.02	26,9	44,9	114,3	-34,0	80,3
Anlægsbevilling § 12.14.03	427,1	455,0	480,6	259,4	740,0
Anlægsbevilling § 12.14.04	30,0	35,5	261,3	-0,1	261,2
Driftsbevilling § 12.14.05	0,0	9,7	5,9	6,3	12,2
Driftsbevilling § 12.15.01	2,6	2,3	3,2	0,4	3,6
Driftsbevilling § 12.23.01	4,9	30,9	21,3	2,9	24,3
Driftsbevilling § 12.23.02	9,0	39,1	-2,0	50,0	48,0
Driftsbevilling § 12.23.03	-6,9	4,2	0,7	18,9	19,6
Driftsbevilling § 12.23.04	4,2	32,2	-6,0	46,6	40,6
Driftsbevilling § 12.23.05	0,0	0,0	4,0	3,3	7,4
Driftsbevilling § 12.23.06	1,1	2,3	1,9	11,4	13,3
Driftsbevilling § 12.23.07	2,8	6,4	6,2	1,9	8,1
Driftsbevilling § 12.23.20	12,1	5,2	7,5	-0,9	6,7
Driftsbevilling § 12.23.21	5,6	8,1	4,0	-2,8	1,2
Driftsbevilling § 12.24.01	13,2	23,4	10,9	12,5	23,4
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
Anlægsbevilling § 12.29.15	59,3	50,1	49,4	-9,8	39,6
Samlet resultat	4.222,3	4.527,4	4.533,4	361,5	4.895,1

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.)

	2020	2019
Samlet bevilling for de konti, der er nævnt i påtegningen	23.912,9	22.201,4
Indtægtsbevilling for § 12.14.04	-92,7	-300,3
Omkostningsbaseret resultat	-20.824,0	-20.308,0
Tilbageførte afskrivninger og nedskrivninger	2.007,0	1.914,7
Ændringen i hensættelser	399,9	784,2
Forskydning varebeholdninger	-322,3	80,8
Forskydning omsætningsaktiver	1.362,5	-1.403,4
Forskydning kort- og langfristet gæld i øvrigt	513,7	-462,8
Driftens likviditetsvirkning	6.957,0	2.506,6
Likviditetsvirkning fra anlægsaktivitet	-6.674,0	-3.035,6
Pengestrømme af investeringsaktivitet	-6.674,0	-3.035,6
Årsafregning til Økonomistyrelsen for tidligere år	-6,0	-305,1
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6,0	-305,1
Årets likviditetsforskydning	277,0	-834,1
Likvid beholdning ved årets begyndelse	609,2	1.443,3
Likvid beholdning ved årets udgang	866,2	609,2

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 forudbetalinger på F-35 har udgjort den største enkeltinvestering i anlæg.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter årsafregning til Økonomistyrelsen som konsekvens af et mindreforbrug i forhold til bevillingen for 2019.

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 Forsvarsministeriets 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 2020:

§ 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	Etablisementsdrift og bygningsvedligeholdelse
§ 12.14.03	Bygge- og anlægsarbejder
§ 12.14.04	Provenu ved afhændelse af ejendomme
§ 12.14.05	Oprydning efter tidligere amerikansk militær tilstedeværelse i Grønland
§ 12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
§ 12.23.01	Forsvarsstaben
§ 12.23.02	Hæren
§ 12.23.03	Søværnet
§ 12.23.04	Flyvevåbnet
§ 12.23.05	Arktisk Kommando
§ 12.23.06	Specialoperationskommandoen
§ 12.23.07	Forsvarets Vedligeholdelsestjeneste
§ 12.23.20	Forsvarsakademiet
§ 12.23.21	Forsvarets Sanitetskommando
§ 12.23.50	Administrative bøder
§ 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 målostillingen 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 styrelsers 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, at disse konti ansvarsmæssigt hører under Forsvarsministeriets departement. Derudover skal det bemærkes, at § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram og § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram hører under Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

København, den 19. marts 2021



Peter Thiesen
Fg. direktør
Koncernøkonomi

København, den 19. marts 2021



Morten Bæk
Departementschef

5. Bilag til regnskabet

5.1. Noter til resultatopgørelsen

NOTE 1. / Personaleomkostninger (årsværk)

	2017	2018	2019	2020	Budget 2021 ¹⁶
Officerer	3.419	3.527	3.588	3.593	
Stampersonel	11.748	11.669	11.321	11.676	
Værnepligtige ¹⁷	1.952	2.119	1.931	2.226	
Civile	4.382	4.362	4.511	4.603	
Kontraktansatte	340	301	230	215	
I alt	21.841	21.979	21.583	22.313	19.434

Det fremgår af note 1, at der under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 i 2020 er opgjort 22.313 årsværk, hvilket er en stigning i forhold til 2019, idet der var opgjort 21.583 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

	2017	2018	2019	2020
Tilgang af medarbejdere	2.053	1.323	1.412	1.459
Afgang af medarbejdere	1.882	2.159	1.613	1.683

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

	2017	2018	2019	2020
Tilgang af medarbejdere	169	56	52	404
Afgang af medarbejdere	129	110	131	151

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

	2019	2020
Årets af- og nedskrivninger	1.916,4	2.008,7
Regulering af tidligere års afskrivninger af reklassificerede anlæg	-1,7	-1,7
Af- og nedskrivninger i alt	1.914,7	2.007,0

¹⁶ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2021.

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	968,2	177,9	1.146,1
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	48,5	0,0	48,5
Tilgang	68,7	6,7	75,4
Afgang	0,0	-0,1	-0,1
Kostpris pr. 31.12.2020	1.085,4	184,6	1.270,0
Akkumulerede afskrivninger	-993,4	-174,8	-1.168,2
Akkumulerede nedskrivninger	-1,2	0,0	-1,2
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-994,6	-174,8	-1.169,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	90,8	9,8	100,6
Årets afskrivninger	-27,2	-6,6	-33,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-27,2	-6,6	-33,8
Afskrivningsperiode/år	5 til 8 år	3 år eller rettighedens levetid	

NOTE 3. / Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2020	96,8
Primokorrektion	0,7
Tilgang	72,1
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-75,4
Kostpris pr. 31.12.2020	94,2

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

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	9622,3	0,0	10.807,0	36.345,0	248,1	57.022,4
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,2	0,0	4,0	4,2
Tilgang	107,8	0,0	635,5	1.733,4	40,0	2.516,7
Afgang	-3,1	0,0	-185,3	-967,3	-0,1	-1.155,8
Kostpris pr. 31.12.2020	9.727,0	0,0	11.257,4	37.111,1	292,0	55.387,5
Akkumulerede afskrivninger	-2.495,1	0,0	-8.122,6	-20.335,6	-250,0	-31.203,3
Akkumulerede nedskrivninger	-9,5	0,0	-80,7	-111,5	0,0	-201,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-2.504,6	0,0	-8.203,3	-20.447,1	-250,0	-31.405,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	7.222,4	0,0	3.054,1	16.664,0	42,0	26.982,5
Årets afskrivninger	-198,2	0,0	-469,6	-1.273,3	-16,7	-1.957,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-198,2	0,0	-469,6	-1.273,3	-16,7	-1.957,8
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. 01.01.2020	4.094,6
Primokorrekationer	0,0
Tilgang	6.613,7
Nedskrivninger	-17,4
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-2.454,1
Kostpris pr. 31.12.2020	8.236,8

Forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder indgår i regnskabsposten.

NOTE 5. / Egenkapital (mio. kr.)

Egenkapitalforklaring	
Primosaldo pr. 01.01.2020:	
Startkapital	38.625,3
Primoregulering/flytning	-122,2
Bevægelser i årets løb:	
Likviditetstildeling	23.820,0
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0,0
Afstemningsdifferencer	0,0
Regulering af tildelt likviditet, sidste års likvide mindreforbrug	-6,0
Overført resultat:	
Årets resultat efter omkostningsprincippet	-20.824,0
Egenkapital pr. 31.12.2020	41.493,1

NOTE 6. / Hensættelser (mio. kr.)

Hensættelser i balancen	
Primosaldo pr. 01.01.2020	6.454,2
Tilgang	676,3
Afgang	276,4
Hensatte forpligtelser pr. 31.12.2020	6.854,1
Specifikation af de samlede hensættelser:	
Forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	5.368,9
Forpligtelser til fratrådte medarbejdere	7,6
Forpligtelser vedrørende løbende ydelser arbejdsskader	353,6
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	692,6
Engangsvederlæg	14,5
Afviklings- og miljøforpligtelser	275,3
Forpligtelse til destruktion af ammunition mv.	13,0
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	119,7
Øvrige forpligtelser	8,9
Hensatte forpligtelser i alt	6.854,1
Forpligtelserne forventes afviklet således:	
Inden for 1 år	554,4
Udover 1 år	6.299,7
Hensatte forpligtelser i alt	6.854,1

NOTE 7. / Eventualforpligtelser (mio. kr.)

Eventualforpligtelser	
Forpligtelser vedrørende igangværende lejemål	36,8
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder mv.	279,3
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	0,0
Forpligtelse vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	582,7
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	429,0
Øvrige forpligtelser, erstatninger og retssager	231,0
Eventualforpligtelser pr. 31.12.2020	1.558,8

På balancetidspunktet henstår der 100 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om 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 vedrørende:

- Miljøoprydning og reetablering af Forsvarets anlæg som følge af stigende miljøkrav.
- Bortskaffelse af ammunition og udfaset materiel.
- Øget fokus på vedligeholdelse af fredede bygninger

Valutaeksponering omfatter primært amerikanske dollar (USD). Valutarisici afdækkes i størst muligt omfang via indgåelse af valutaterminskontrakter.

Til indkøb af nye F-35A-kampfly er der indgået valutaterminsforretninger 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 overenskomst-mæssige 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.

NOTE 8. / Primokorrekationer (mio. kr.)

Primokorrekationer	Aktiver i alt	Passiver i alt
Balancesum pr. 31.12.2019	49.371,0	49.371,0
Primokorrekationer:		
Ressortomlægning af IT anlæg fra Beredskabsstyrelsen	4,4	
Opskrivning af feriepengeforpligtelse til Økonomistyrelsen - ny vejledning		130,3
Flytning af feriepengeforpligtelse for Forsvarets Auditørkorps og DANATO til FMN		-3,2
Flytning af feriepengeforpligtelse for 12 medarbejdere til Forsvarsministeriet		-0,6
Egenkapital		-122,1
Balancesum pr. 31.12.2019 efter indregning af primokorrekationer	49.375,4	49.375,4

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 5.4.1 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. / Omkostningsbaseret registreringer fordelt pr. hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	2019	2020
1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	1.078,7	749,6
2. Suverænitets- og myndighedsopgaver	1.600,3	1.664,0
3. Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver	164,8	143,9
4. Fredsstøttende opgaver	2.877,2	3.560,9
5. Andre opgaver	2.329,7	2.659,4
6. Opretholdelse af indsættelsesevne	10.319,0	10.463,0
Egentlige hovedformål	18.369,7	19.240,8
Generelle fællesomkostninger	1.938,3	1.583,2
I alt i henhold til omkostningsopgørelsen	20.308,0	20.824,0

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 forholdsvis direkte til hovedformålene.

Opgaveløsningen ved de funktionelle styrelser³ 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 forholdsvis, ved brug af andelen af omkostningerne der er direkte registreret på hovedformålene. Den resterende del af omkostningerne er generelle fællesomkostninger, herunder omkostninger ved eksempelvis højere ledelsesniveauer og administration. Generelle fællesomkostninger er et fællesstatsligt begreb for omkostninger, der vedrører hele ministerområdet.

1. Udvikling inden for konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar

Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar foregår i rammen af Danmarks medlemskab af NATO og koalitioner med andre nationer. Vigtige elementer er bidrag til NATOs kollektive forsvar, krisestyring og kooperativ sikkerhed, herunder planlægning og udsendelse af styrker samt deltagelse i NATOs stående styrker og i NATO-øvelsesvirksomhed. De faldende omkostninger skyldes primært, at Søværnet havde indsat skib (THETIS-KL), stab og minerydningskapacitet i 'Standing NATO Response Force Mine Counter Measure Group 1' (SNMCMG1) som kommandoplattform i hele 2019, hvilket ikke har været tilfældet i 2020.

³ 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 luftrummet i og ved Grønland, Færøerne og Danmark samt suverænitetshævdelse af rigsfællesskabets territorium. Opgaverne i hovedformål 2 varetages hovedsageligt af Søværnet, Flyvevåbnet og Arktisk Kommando.

De stigende omkostninger skyldes øget aktivitet på afvisningsberedskabet med F-16 samt øget tilstedeværelse i Arktis med helikoptertypen SEAHAWK. Herudover medførte Søværnets 'Standing NATO Response Force Mine Counter Measure Group 1' (SNMCMG1) opgave i 2019 et behov for at reducere indsættelsen i Arktis i 2019, hvilket ikke har været tilfældet i 2020. Desuden har Søværnet i 2020 styrket robustheden på besætningerne.

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.

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 stigende omkostninger skyldes øget aktivitet under internationale operationer som blandt andet kan henføres til Flyvevåbnets støtte med to helikoptere til den franske mission i Mali, Søværnets deltagelse i at sikre den internationale bevægelsesfrihed for handelsskibe i Hormuzstrædet samt Hærens deltagelse i NATOs afskrækkelses- og gensidige solidaritetsmission i Estland. Derudover er der sket en stigning i antallet af udbetalte erstatninger og livsvarige ydelser.

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. hjælp til politiet og SKAT samt assistance til redningsberedskabet, det civile beredskab og sundhedsvæsenet m.fl. De stigende omkostninger kan blandt andet henføres til støtte til politiet samt støtte til civile myndigheder relateret til COVID-19 bl.a. call-center i Jonstrup. Derudover kan stigningen henføres til ansættelse af flere medarbejdere i veterancentret, et ekstra livgardehold og et øget antal værnepligtige ved Beredskabsstyrelsen.

6. Udvikling inden for opretholdelse af indsættelsesevnen

Opretholdelse af indsættelsesevnen indebærer, at Forsvaret til stadighed råder over styrker af Hæren, Søværnet og Flyvevåbnet samt Specialoperationskommandoen til indsættelse i de ovenfor angivne opgaver i forhold til et af Forsvaret fastsat beredskab. De stigende omkostninger skyldes primært Hærens indsættelser i forbindelse med COVID-19 samt Flyvevåbnets opbygning som følge af anskaffelse af nyt kampfly. Herudover er omkostninger til flyvning med F-16 og helikoptertypen SEAHAWK steget.

Generelle fællesomkostninger

Generelle fællesomkostninger er et fællesstatsligt begreb for omkostninger, der vedrører hele ministerområdet heriblandt ovenstående seks hovedformål. De faldende omkostninger skyldes bl.a., at organiseringen af værnens stabe er ændret. Faldet kan særligt henføres til den del af feriepengeforpligtelser, der vedrører hensættelser til indefrosne feriepenge jf. den nye ferielov.

Udvikling i de samlede omkostninger

Som det fremgik af resultatopgørelsen i afsnit 3.2 kan stigningen i de samlede omkostninger primært henføres til øgede personaleomkostninger, bl.a. som følge af en regulering af skyldige feriepenge.



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635