

Årsrapport

for CVR-nr. 16 28 71 80

2021

Indeholdende årsberetninger for:

Indhold

Virksomhedsoplysninger	3
1. Påtegning	4
1.1. Ledespåtegning	4
1.2. Påtegning	5
2. Beretning	6
2.1. Formål og hovedopgaver	6
2.2. Årets økonomiske resultat	8
2.4 Målrapportering	14
2.5 Forventningerne til det kommende år	14
3. Regnskab	15
3.1. Anvendt regnskabspraksis	15
3.2. Resultatopgørelse	17
3.2.1 Omregningstabel	18
3.3 Balance	19
3.7 Bevillingsregnskab	20
3.7.2 Akkumuleret resultat	23
4. Bilag til regnskabet	24
4.1. Noter til balancen	24
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	27
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter	27
4.7 IT-omkostninger	27

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. Påtegning

1.1. Ledelsespåtegning

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 2021:

§ 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

1.2. 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 styrelses 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. og § 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.

Ledelsen er ikke bekendt med, at årsrapporten indeholder andre usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser, herunder tilkendegives, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende. Det er ledelsens opfattelse, at virksomhedens regnskab for 2021 er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

København, den 18. marts 2022



Anders Bager Jensen
Direktør

København, den 18. marts 2022



Morten Bæk
Departementschef

2. Beretning

2.1. 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 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.

Forsvarsministeriets koncern har derudover koncernfælles strategiske pejlemærker, der i 2021 udgjorde følgende.

1. En stærk forvaltningskultur

Vi bidrager til, at ministerområdet i alle henseender praktiserer en stærk forvaltningskultur, og at vi udviser sikker dømmekraft. Når vi står vagt om god offentlig administration, styrker vi tilliden til vores arbejde for danskernes sikkerhed.

2. En videreudviklet krisestyringskapacitet

Vi understøtter, at der på tværs af ministerområdet og i samarbejde med andre myndigheder sikres en robust krisestyringskapacitet, så kriser håndteres relevant og rettidigt, så ministerområdet er effektiv, pålidelig og kompetent i krisesituationer.

3. En sammenhængende koncern

Vi understøtter en stærk samarbejdsånd og et helhedssyn på ministerområdet for at styrke koncernens evne til at udvikle og eksekvere det stærkest mulige forsvar af Danmark.

Derudover har nogle af styrelsernes styrelsesspecifikke pejlemærker.

2.2. Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat i forhold til driftsbevillingen for 2021 blev et merforbrug på 42,2 mio. kr. i forhold til den samlede driftsbevilling på 20,1 mia. kr. Merforbruget kan overordnet set primært henføres til afholdelse af merudgifter til erstatninger for PTSD.

I forhold til anlægsbevillinger, som ikke er underlagt udgiftsloftet¹, blev det økonomiske resultat et mindreforbrug på 618,4 mio. kr. for materielanskaffelser og et merforbrug på 216,8 mio. kr. for bygge- og anlægsprojekter. Samlet set blev resultatet for anlægsbevillinger et mindreforbrug på 401,6 mio. kr., i forhold til den samlede anlægsbevilling på 5,6 mia. kr.

Årets samlede overskud til videreførelse fra drifts- og anlægsbevillinger blev derfor 359,5 mio. kr. Det samlede resultat for de udgiftsbaserede bevillinger fremgår af tabel 2.2.1.

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

	2021
Bevilling	25.679,1
Regnskab ²	25.319,6
Årets overskud	359,5
Tidligere års overførte overskud ³	4.895,1
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0
Overskud herefter til videreførelse	5.254,6

Sammen med tidligere års overførte overskud fra 2020 på 4.895,1 mio. kr. betyder overskuddet i 2021, at virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 ved udgangen af 2021 har et samlet overskud på 5.254,6 mio. kr., som anført i tabel 2.2.1.

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

	Regnskab 2021		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-804,8		
Ordinære driftsomkostninger	21.103,6		
- Heraf personaleomkostninger	11.464,0		
Andre driftsposter, netto ⁴	5.042,8		
Finansielle poster, netto	-22,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	25.319,6		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling⁵
Indtægter	-914,7	Indtægter	-11,9
Udgifter	21.025,3	Udgifter	5.220,9
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	20.110,7	Netto	5.209,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	20.068,5	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	62,6
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	5.673,2
Årets overskud	-42,2		401,6
Til videreførelse	359,5		

Bevillingerne for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er udgiftsbaserede. Årets udgiftsbaserede resultat, jf. bevillingssafregningen, 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	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

⁴Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

⁵Inkl. 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 2021

Tabel 2.2.3. 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 2.2.3. / Status pr. 31. december 2021 (mio. kr.)

Balance	31. december 2021	31. december 2020
Anlægsaktiver i alt	38.442,4	35.414,1
Heraf immaterielle anlægsaktiver	458,3	194,8
Heraf materielle anlægsaktiver	37.984,1	35.219,3
Omsætningsaktiver i alt	17.358,1	17.864,5
Aktiver i alt	55.800,5	53.278,6
Egenkapital	44.460,8	41.493,1
Hensatte forpligtelser og donationer	7.635,0	7.144,6
Øvrige forpligtelser	3.704,7	4.640,9
Passiver i alt	55.800,5	53.278,6

I løbet af 2021 har der været en stigning i værdien af anlægsaktiverne fra 35,4 mia. kr. til 38,4 mia. kr., som følge af at periodens af- og nedskrivninger og afhændelser har været mindre end periodens anskaffelser.

Værdien af omsætningsaktiverne er faldet fra 17,9 mia. kr. til 17,4 mia. kr. Der er i 2021 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2020 på 361,6 mio. kr.

Hensatte forpligtelser og donationer er i perioden steget fra 7,1 mia. kr. til 7,6 mia. kr. Ændringen skyldes hovedsagelig en stigning i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 0,3 mia. kr. samt en stigning på 0,2 mia. kr. i forbindelse med en stigning i vedligeholdelsesforpligtelsen på fredede ejendomme samt støjkompensation i forbindelse med F-35. Hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af fx posttraumatisk belastningsreaktion (PTSD) opnået i forbindelse med internationale operationer og erstatninger udgør pr. 31. december 2021 i alt 5,7 mia. kr.

Supplerende forklaringer

Kontrolmiljø

Af Rigsrevisionens beretning om revisionen af statsregnskabet for 2020 (august 2021) bemærkes, - at Rigsrevisionen finder det utilfredsstillende at Forsvarsministeriet fortsat ikke har etableret et systemunderstøttet kontrolmiljø for indkøbsprocessen, der i tilstrækkelig grad minimerer risikoen for fejl i ministeriets regnskab og risikoen for besvigelser. Rigsrevisionen finder at kontrolmiljøet fortsat er utilstrækkeligt på tre væsentlige områder, systemunderstøttet funktionsadskillelse, kompenserende kontroller og dokumentation for bemyndiget godkendelse af disponeringer.

Ministeriet oplyser hertil, at der i 2020 er igangsat initiativer på indkøbsområdet, herunder et program for styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb, som skal forbedre kontrolmiljøet på indkøbsområdet. Dette arbejde har høj prioritet og er fortsat under udvikling og implementeres i regnskabsåret 2022.

Facility Managementkontrakt

I juni måned 2021 er Forsvarsministeriet blevet enige med ISS om at ophæve den nuværende partnerskabskontrakt mellem Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og servicekoncernen om levering af facility management ydelser.

En af Forsvarsministeriets ejendomsstyrelsens største opgaver i 2022 og de kommende år vil derfor være implementering af den nye facility management-løsning. En række facility management ydelser insources i 2022, herunder kantinedrift, rengøring og skyde- og øvelsesområder. Herudover planlægges der delvis insourcing af etablisementsservice, bygninger og teknik. Insourcing af områderne vil ske løbende hen over første halvdel af 2022. Kantinedrift og rengøring hjemtages kun midlertidigt med henblik på konsolidering af områderne, inden områderne senest i 2024 forudses genudbudt.

Arbejdsskadeerstatninger

På balancetidspunktet henstår der 75 anmeldte, men ikke afgjorte, veteransager 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 ca. 0,3 mia. kr.

Som konsekvens af, at der på balancetidspunktet henstår 75 veteransager 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 75 - 100 arbejdsskadesager vedrørende veteraner pr. år.

F-35A Joint Strike Fighter-kampfly

Anskaffelsen af F-35A Joint Strike Fighter kampfly følger fortsat planen. Dette har betydet, at fire af de danske fly nu er færdigproduceret og overdraget til Danmark. Flyene er regnskabsmæssigt anlægsgjort i årsrapporten. Flyene er fysisk i USA, idet de er tilgået Luke Air Force Base i Arizona, hvor uddannelsen af danske instruktørpiloter og pilotelever i de kommende år skal foregå.

I overensstemmelse med planen har de første instruktører i 2021 også påbegyndt deres uddannelse, således at disse kan uddanne såvel yderligere instruktører som almindelige pilot-elever i 2022. Den første af flere årlige investeringer i det globale drifts- og vedligeholdelseskoncept "Global Support Solution" er anlægsgjort i årsrapporten.

Byggeriet på Flyvestation Skrydstrup følger overordnet planen.

På støjkompensationsområdet er der i løbet af 2021 sket opkøb af ejendomme og udbetalt kontant kompensation til en række borgere, mens andre har fået gennemført støjisolering. Størstedelen af de opkøbte ejendomme er indskudt i FREJA ejendomme med henblik på videresalg.

I starten af 2021 er en ny betalingsplan mellem det danske og det partnerlandefælles F-35 programkontor blevet godkendt af begge parter. Betalingsplanen indfanger de ændringer til de prognosticerede behov, der er blevet identificeret i løbet af 2020, herunder bl.a. den ændrede levering af de første danske fly. I forlængelse af den opdaterede betalingsplan har en opdatering af kurssikringsgrundlaget fundet sted.

I 2021 er der sket en række ændringer til de prognosticerede økonomiske behov. En nedjustering af det økonomiske behov på driftssiden har fundet sted på baggrund af opdaterede behovsprognoser samt indgåede driftskontrakter.

De forventede priser for fly til levering i 2023-25 er omvendt blevet opjusteret i efteråret 2021. Opjusteringen skyldes både COVID relaterede fordyrelser, Tyrkiets eksklusion af F-35 partnerskabet og en reduktion i produktionsseriens størrelse i disse år.

Den samlede kampfly-anskaffelse forventes fortsat at kunne holdes inden for den afsatte økonomiske ramme.

PFAS / Forsvarsministeriets myndighedsområde

PFAS er flourholdige forbindelser, der typisk er blevet brugt til imprægnering og andre specielle anvendelser, hvor der ønskes en vand og/eller fedtafvisende effekt. PFAS er forbindelser, som ikke nedbrydes i naturen og som ophobes i fødekæderne, hvilket forvolder problemer for miljø og sundhed. Det er forbudt at fremstille, markedsføre og anvende PFOS og PFOA (to specifikke PFAS forbindelser).

Der er dog en undtagelse for PFOA i brandslukningsskum, hvor det er blevet påfyldt anlæg inden 4. juli 2020. Skum med PFOA må ikke benyttes til øvelser, og beholdninger skal bortskaffes på en miljømæssig forsvarlig vis. Der arbejdes i EU regi på, at indføre et total forbud mod PFAS i brandslukningsskum.

Der har i løbet af 2021 været stort fokus på PFAS- og særligt PFOS-problematikken. En kortlægning fra Miljøstyrelsen viser, at over 300 grunde kan være forurened, fordi der har været anvendt brandslukningsskum. Derfor er regioner, kommuner og Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i øjeblikket ved at lave miljøundersøgelser for at få afdækket omfanget af PFAS forureninger med særlig fokus på brandøvelsespladser.

Der kom i 2021 en skærpelse af Miljøkvalitetskriterierne for grundvand og drikkevand, som betyder, at det ikke kun vil være aktiviteter i forbindelse med brandøvelser, der kan have medført forureninger, der kan ende i grundvand, søer og åer. Det forventes, at Miljømyndighederne vil udstede påbud om oprensning af de forureninger, hvor aktiviteten er foregået efter 2001. Herudover er Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse begyndt, at modtage påbud om at nedbringe forureningen i vand fra brandøvelsespladser inden udløb i recipienter.

Forsvarsministeriet ser med alvor på de samfundsmæssige problemstillinger, der i 2021 er rejst omkring sundhedsskadelige rester af uønskede stoffer (PFAS), og vil løbende forholde sig til de miljø- og sundhedsmæssige forhold i samarbejde med de relevante miljømyndigheder.

For nuværende pågår der kortlægninger og undersøgelser, og det er for tidligt at kunne vurdere den økonomiske konsekvens af bortskaffelse, oprydning og oprensning m.v.

Sammenhæng mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat

Tabel 2.2.4. viser en sammenligning mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat for 2021. I den angivne nettobevilling i tabel 2.2.4. er indtægterne fra § 12.14.03 og § 12.14.04 trukket fra den samlede drifts- og anlægsbevilling på 25,7 mia. kr.

Sammenhænge mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat er nærmere belyst i afsnit 3.2.

TABEL 2.2.4. / Årets samlede resultat 2021 (mio. kr.)

	Omkostningsbaseret	Udgiftsbaseret
Ordinære driftsindtægter	-804,8	-804,8
Ordinære driftsomkostninger	23.095,5	21.103,5
Heraf personaleomkostninger	10.561,3	11.469,3
Andre driftsposter, netto	30,3	4.992,0
Finansielle poster, netto	-22,0	-22,0
Årets resultat, ekskl. Bevilling	22.299,0	25.268,7
Årets samlede nettobevilling		25.628,2
Årets likvide mindreforbrug		359,5

Årets faglige resultat

I 2021 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 2021.

Årets faglige resultater viser, at styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 samlet har vurderet 40 af ud af 53 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 2.4

TABEL 2.4 / Årets faglige resultat

Styrelse	Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
Forsvarskommandoen	7	6	1
Hjemmeværnet	8	6	2
Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse	11	6	5
Forsvarsministeriets Personalestyrelse	10	8	2
Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	10	6	4
Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	7	6	1
I alt	53	38	15

2.4 Målrapportering

Målrapporteringens 1. del – oversigt

For oversigt over målrapporteringen for styrelser inden for CVR-nr. 16 28 71 80 henvises til afsnit 2.4. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger

For uddybende analyser og vurderinger af målopfyldelsen for de enkelte styrelser henvises til afsnit 2.4. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

2.5 Forventningerne til det kommende år

Styrelsernes forventninger til det kommende år fremgår af afsnit 2.5. i bilagene 1-6.

3. Regnskab

Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 modtager udgiftsbaserede bevillinger, der i 2021 udgjorde 25,7 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.

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 3.7.

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 Økonomitstyrelsen 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.

Bevillingsregnskab (udgiftsbaseret)

Bevillingsregnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, der fremgår af afsnit 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 3.2.1

3.2. Resultatopgørelse

TABEL 3.2. / Resultatopgørelse (mio. kr.)

	Note	2021	2020	Budget 2022 ⁶
Ordinære driftsindtægter, ekskl. Bevilling				
Salg af vare- og tjenesteydelser		-804,8	-738,3	
<i>Heraf internt statsligt salg</i>		-60,6	-37,6	
Tilskud til egen drift		-30,6	-37,5	
Øvrige driftsindtægter		0,0	0,0	
Gebyrer		0,0	0,0	
Ordinære driftsindtægter i alt		-835,4	-775,8	-995,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		2.755,7	1.830,9	
Forbrugsomkostninger:				
Husleje		113,8	110,0	
Andre forbrugsomkostninger		36,8	24,9	
Forbrugsomkostninger i alt		150,6	134,9	
Personaleomkostninger:				
Lønninger		9.569,4	9.538,2	
Pension		1.245,3	1.200,5	
Lønrefusion		-226,7	-204,0	
Andre personaleomkostninger		-26,7	43,7	
Personaleomkostninger i alt		10.561,3	10.578,4	11.195,1
Andre ordinære driftsomkostninger		7.524,0	6.997,7	17.961,2
<i>Heraf internt statsligt køb</i>		<i>106,5</i>	<i>118,5</i>	
Af- og nedskrivninger		2.103,9	2.007,0	
Ordinære driftsomkostninger i alt		23.095,5	21.548,9	29.156,3
Resultat af ordinær drift		22.260,1	20.773,1	28.161,3
Andre driftsposter:				
Andre driftsindtægter		-128,5	-70,3	
Andre driftsomkostninger		189,4	139,7	-134,9
Resultat før finansielle poster		22.321,0	20.842,5	28.026,4
Finansielle poster:				
Finansielle indtægter		-43,9	-6,9	
Finansielle udgifter		21,9	-11,6	
Resultat før ekstraordinære poster		22.299,0	20.824,0	28.026,4
Ekstraordinære poster:				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter		0,0	0,0	
Omkostningsbaseret resultat i alt		22.299,0	20.824,0	28.026,4

Resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 22,3 mia. kr. i 2021 mod et resultat på 20,8 mia. kr. i 2020.

Resultat af ordinær drift udgør 22,3 mia. kr. i 2021 i forhold til 20,8 mia. kr. i 2020. Afvigelsen kan primært tilskrives en stigning i posten "Ændring i lagre".

⁶ Beløbene er det udgiftsbaserede grundbudget, som er indberettet til Finansministeriet.

3.2.1 Omregningstabel

Omregningstabellen i tabel 3.2.1. viser omregningen af årets resultat fra omkostningsbaserede principper til udgiftsbaserede principper (årets nettoudgifter). Det fremgår af tabellen, at det omkostningsbaserede resultat for 2021 udgør 22,3 mia. kr., og at det udgiftsbaserede resultat udgør 25,3 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 3.2.1. / Omregningstabel (mio. kr.)

	2021
Årets resultat efter omkostningsbaseret princip	22.299,0
Afskrivninger	-2.103,9
Nedskrivning	0,0
Ændring i hensættelser	-491,9
Lagerregulering	-212,2
Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser	-55,1
Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	4.985,9
Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	871,1
Tab på debitorer	0,0
Korrektion af forskellen mellem tab/gevinst ved salg af aktiver og salgsprisen	-24,2
Årets nettoudgifter	25.268,7

Afskrivninger og nedskrivninger på i alt 2,1 mia. kr. og regulering af hensættelser på 0,5 mia. kr. indgår alene i det omkostningsbaserede regnskab.

Lagerregulering på 0,2 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 2,7 mia. kr.

Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser udgør netto et mindre fald og indgår udelukkende i det udgiftsbaserede resultat.

Indkøb til igangværende arbejder for egen regning og udviklingsprojekter under opførelse udgør 5,0 mia. kr. og indgår alene i det udgiftsbaserede resultat.

Regulering af personaleomkostninger udtrykker et netto fald i 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.

3.3 Balance

TABEL 3.3. / Balance (mio. kr.)

Aktiver	Note	Ultimo 2021	Ultimo 2020	Passiver	Note	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Anlægsaktiver							
Immaterielle anlægsaktiver							
Færdiggjorte udviklingsprojekter		68,7	90,8				
Erhvervede koncessioner, patenter mv.		4,8	9,8				
Udviklingsprojekter under opførelse		384,8	94,2				
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	458,3	194,8	Egenkapital i alt	5	44.460,8	41.493,1
Materielle anlægsaktiver							
Grunde, areal og bygninger		7.331,7	7.222,4				
Infrastruktur		0,0	0,0				
Produktionsanlæg og maskiner		3.112,0	3.054,1				
Transportmateriel		18.089,9	16.664,0				
Inventar og it-udstyr		46,0	42,0				
Igangværende arbejde for egen regning		9.404,5	8.236,8				
Materielle anlægsaktiver i alt	4	37.984,1	35.219,3	Hensættelser	6	7.346,0	6.854,1
Finansielle anlægsaktiver		0,0	0,0				
Anlægsaktiver i alt		38.442,4	35.414,1				
Omsætningsaktiver				Langfristede gældsposter			
Varebeholdninger		13.627,8	14.011,6	Prioritetsgæld		0,0	0,0
Tilgodehavender		751,5	1.131,3	Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Periodeafgrænsningsposter		1.830,5	1.835,4	Statsgæld		0,0	0,0
Værdipapirer		0,0	0,0	Donationer		289,0	290,5
Likvide beholdninger		1.148,3	886,2	Langfristet gæld i alt		289,0	290,5
Omsætningsaktiver i alt		17.358,1	17.864,5	Kortfristede gældsposter			
Aktiver i alt		55.800,5	53.278,6	Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.692,1	1.956,3
				Anden kortfristet gæld		1.339,9	1.114,5
				Skyldige feriepenge		637,2	1.548,7
				Igangværende arbejder for fremmed regning		16,4	21,4
				Periodeafgrænsningsposter		19,1	0,0
				Kortfristet gæld i alt		3.704,7	4.640,9
				Gæld i alt		3.993,7	4.931,4
				Passiver i alt		55.800,5	53.278,6

Balancen pr. 31. december 2021 udviser en balancesum på 55,8 mia. kr. imod 53,3 mia. kr. i 2020.

I løbet af 2021 har der været en stigning i værdien af transportmateriel. Stigningen skyldes primært tilgang af fire F-35 fly.

Faldet i kortfristet gæld skyldes primært afregning af skyldige indefrosne feriepenge til Feriefonden.

Egenkapitalen er i 2021 opgjort til 44,5 mia. kr. Der henvises til note 3.

Ændringen i hensatte forpligtelser på 0,5 mia. kr. skyldes hovedsagligt en stigning i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeserstatninger, vedligeholdelsesforpligtelsen til fredede ejendomme samt støjkompensation.

Eventualforpligtelser vises i note 5 til balancen.

3.7 Bevillingsregnskab

TABEL 3.7.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

Generelle puljer og reserver § 12.11.02	Regnskab 2020	Budget 2021 ⁷	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022 ⁸
Udgifter	88,4	49,8	116,6	-66,8	907,6
Indtægter	-8,6	-7,0	-4,9	-2,1	-7,2
Resultat, brutto	79,8	42,8	111,7	-68,9	900,4
Bevilling, netto	143,2	42,8	42,8	0,0	900,4
Resultat, netto	63,4	0,0	-68,9	68,9	0,0

Forsvarsministeriets Personalestyrelse § 12.12.01 § 12.12.02 § 12.12.03 § 12.12.04	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	1.947,2	2.118,4	2.100,0	18,4	2.165,0
Indtægter	-2,4	-2,3	-2,3	0,0	-1,7
Resultat, brutto	1.944,8	2.116,1	2.097,7	18,4	2.163,3
Bevilling, netto	1.954,3	2.116,1	2.116,1	0,0	2.163,3
Resultat, netto	9,5	0,0	18,4	-18,4	0,0

Forsvarsministeriets Materiel- og indkøbsstyrelse § 12.13.01 § 12.13.02 § 12.13.03	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	6.221,7	6.468,4	6.486,8	-18,4	6.058,3
Indtægter	-154,1	-135,9	-180,9	45,0	-282,2
Resultat, brutto	6.067,6	6.332,5	6.305,9	26,6	5.776,1
Bevilling, netto	5.992,2	6.332,5	6.332,5	0,0	5.776,1
Resultat, netto	-75,4	0,0	26,6	-26,6	0,0

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse § 12.14.01 § 12.14.02 § 12.14.05	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	1.626,4	1.697,3	1.724,6	-27,3	1.996,4
Indtægter	-157,8	-169,8	-186,1	16,3	-199,6
Resultat, brutto	1.468,6	1.527,5	1.538,5	-11,0	1.796,8
Bevilling, netto	1.432,0	1.527,5	1.527,5	0,0	1.796,8
Resultat, netto	-36,6	0,0	-11,0	11,0	0,0

⁷ Budget 2021 er finanslov og tillægsbevilling.

⁸ Budget 2022 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

TABEL 3.7.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (fortsat)

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse § 12.15.01	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	104,8	120,2	120,4	-0,2	117,2
Indtægter	-0,1	-0,1	-0,2	0,1	-0,1
Resultat, brutto	104,7	120,1	120,3	0,2	117,1
Bevilling, netto	105,1	120,1	120,1	0,0	117,1
Resultat, netto	0,4	0,0	-0,2	-0,2	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 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	8.836,9	9.663,4	9.685,6	-22,2	9.178,6
Indtægter	-504,2	-533,5	-539,6	6,1	-503,3
Resultat, brutto	8.332,7	9.129,9	9.146,0	16,1	8.675,3
Bevilling, netto	8.464,0	9.129,9	9.129,9	0,0	8.675,3
Resultat, netto	131,3	0,0	-16,1	-16,1	0,0

Hjemmeværnet § 12.24.01	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	454,5	527,2	520,4	6,8	440,3
Indtægter	-0,5	-1,0	-0,8	-0,2	-1,0
Resultat, brutto	454,0	526,2	519,6	6,6	439,3
Bevilling, netto	466,5	526,2	526,2	0,0	439,3
Resultat, netto	12,5	0,0	6,6	-6,6	0,0

Bidrag til NATO (reservationsbevilling) § 12.29.01 § 12.29.11	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	273,7	273,4	270,9	2,5	271,1
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	273,7	273,4	270,9	2,5	271,1
Bevilling, netto	258,1	273,4	273,4	0,0	271,1
Resultat, netto	-15,6	0,0	2,5	-2,5	0,0

I alt	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	19.553,6	20.918,1	21.025,4	-107,3	21.134,5
Indtægter	-827,7	-849,6	-914,7	65,1	-995,1
Resultat, brutto	18.725,9	20.068,5	20.110,7	-42,2	20.139,4
Bevilling, netto	18.815,4	20.068,5	20.068,5	0,0	20.139,4
Resultat, netto	89,5	0,0	-42,2	42,2	0,0

Årets samlede resultat for driftsbevillingerne blev et underskud på 42,2 mio. kr. Merforbruget kan overordnet set primært henføres til afholdelse af merudgifter til erstatninger for PTSD.

Der henvises til afsnit 3.7. 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 forventede mindre- og merbehov, herunder i forbindelse med ændrede prioriteringer.

3.7.2 Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2021 er opgjort til 5.254,6 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2022.

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

Hovedkonti	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Resultat 2021	Ultimo 2021
Driftsbevilling § 12.11.02	316,2	342,7	406,1	-68,9	337,2
Driftsbevilling § 12.12.01	9,4	4,2	6,5	2,0	8,5
Driftsbevilling § 12.12.02	71,5	21,9	29,7	3,4	33,1
Driftsbevilling § 12.12.03	5,4	4,0	5,6	0,7	6,3
Driftsbevilling § 12.12.04	0,0	15,5	13,3	12,3	25,6
Driftsbevilling § 12.13.01	13,6	7,2	13,9	14,1	27,9
Driftsbevilling § 12.13.02	76,7	188,7	107,2	-22,8	84,4
Driftsbevilling § 12.13.03	48,2	12,6	12,0	35,3	47,3
Anlægsbevilling § 12.13.04	3.193,2	2.921,5	2.944,0	618,4	3.562,4
Driftsbevilling § 12.14.01	3,5	7,6	-1,3	6,7	5,4
Driftsbevilling § 12.14.02	44,9	114,3	80,3	-38,5	41,8
Anlægsbevilling § 12.14.03	455,0	480,6	740,0	-229,2	510,8
Anlægsbevilling § 12.14.04	35,5	261,3	261,2	0,0	261,2
Driftsbevilling § 12.14.05	9,7	5,9	12,2	20,8	33,0
Driftsbevilling § 12.15.01	2,3	3,2	3,6	-0,2	3,4
Driftsbevilling § 12.23.01	30,9	21,3	24,3	32,7	56,9
Driftsbevilling § 12.23.02	39,1	-2,0	48,0	-15,8	32,2
Driftsbevilling § 12.23.03	4,2	0,7	19,6	-16,6	3,0
Driftsbevilling § 12.23.04	32,2	-6,0	40,6	-6,0	34,5
Driftsbevilling § 12.23.05	0,0	4,0	7,4	-1,8	5,5
Driftsbevilling § 12.23.06	2,3	1,9	13,3	-16,1	-2,8
Driftsbevilling § 12.23.07	6,4	6,2	8,1	2,1	10,2
Driftsbevilling § 12.23.20	5,2	7,5	6,7	-0,8	5,8
Driftsbevilling § 12.23.21	8,1	4,0	1,2	6,2	7,4
Driftsbevilling § 12.24.01	23,4	10,9	23,4	6,6	30,0
Reservationsbevilling § 12.29.01	17,7	19,6	3,9	1,2	5,1
Reservationsbevilling § 12.29.11	22,7	24,7	24,8	1,3	26,1
Anlægsbevilling § 12.29.15	50,1	49,4	39,6	12,4	52,1
Samlet resultat	4.527,4	4.533,4	4.895,1	359,5	5.254,6

4. Bilag til regnskabet

4.1. Noter til balancen

De efterfølgende noter 1-4 viser udviklingen i de pågældende balanceposter.

NOTE 1. / Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, mv.	I alt
Kostpris	1.085,4	184,6	1.270,0
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,2	-1,2	-1,0
Afgang	-0,9	0,0	-0,9
Kostpris pr. 31.12.2021	1.084,7	183,4	1.268,1
Akkumulerede afskrivninger	-1.014,8	-178,6	-1.193,4
Akkumulerede nedskrivninger	-1,2	0,0	-1,2
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-1.016,0	-178,6	-1.194,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	68,7	4,8	73,5
Årets afskrivninger	-22,3	-3,8	-26,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-22,3	-3,8	-26,1
Afskrivningsperiode/år	5 til 8 år	3 år eller rettighedens levetid	

Til- og afgang, akkumulerede af- og nedskrivninger og årets af- og nedskrivninger på færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede koncessioner mv. er påvirket af reklassificerede aktiver.

NOTE 1. / Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2021	94,2
Primokorrektion	0,0
Tilgang	292,4
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1,8
Kostpris pr. 31.12.2021	384,8

NOTE 2. / Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	9.727,0	0,0	11.257,4	37.111,1	292,0	58.387,5
Primokorrektioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	314,4	0,0	566,0	2.795,9	24,4	3.700,7
Afgang	-3,8	0,0	-32,4	-315,3	-0,1	-351,6
Kostpris pr. 31.12.2021	10.037,6	0,0	11.791,0	39.591,7	316,3	61.736,6
Akkumulerede afskrivninger	-2.696,4	0,0	-8.598,3	-21.390,3	-270,3	-32.955,3
Akkumulerede nedskrivninger	-9,5	0,0	-80,7	-111,5	0,0	-201,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-2.705,9	0,0	-8.679,0	-21.501,8	-270,3	-33.157,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	7.331,7	0,0	3.112,0	18.089,9	46,0	28.579,6
Årets afskrivninger	-201,5	0,0	-500,3	-1.357,3	-20,3	-2.079,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-201,5	0,0	-500,3	-1.357,3	-20,3	-2.079,4
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 grunde, arealer og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, transportmateriel og inventar og it-udstyr er påvirket af reklassificerede aktiver.

NOTE 2. / Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Igangværende arbejder for egen regning	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2021	8.236,9
Primokorrektioner	0,0
Tilgang	4.865,5
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-3.697,9
Kostpris pr. 31.12.2021	9.404,5

Forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder indgår i regnskabsposten Igangværende arbejder for egen regning. Efter regnskabsårets udløb er der konstateret en klassifikationsfejl i balancen til det omkostningsbaserede regnskab på 103 mio.kr. (tabel 3.3 under pkt. 3.3). Igangværende arbejde for egen regning under regnskabsposten "Anlægsaktiver" i tabel 3.3 er således værdiansat 103 mio.kr. for højt, mens periodeafgrænsningsposter under regnskabsposten "Omsætningsaktiver" samme tabel, tilsvarende er værdiansat 103 mio.kr. for lavt.

NOTE 3. / Egenkapital (mio. kr.)

Egenkapitalforklaring	
Primosaldo pr. 01.01.2021:	
Startkapital	41.493,1
Primoregulering/flytning	0,0
Bevægelser i årets løb:	
Likviditetstildeling	25.628,2
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0,0
Afstemningsdifferencer	0,0
Regulering af tildelt likviditet, sidste års likvide mindreforbrug	-361,5
Overført resultat:	
Årets resultat efter omkostningsprincippet	-22.299,0
Egenkapital pr. 31.12.2021	44.460,8

NOTE 4. / Hensættelser (mio. kr.)

Hensættelser i balancen	
Primosaldo pr. 01.01.2021	6.854,1
Tilgang	569,5
Afgang	77,6
Hensatte forpligtelser pr. 31.12.2021	7.346,0
Specifikation af de samlede hensættelser:	
Forpligtelser vedrørende INTOPS-skader herunder erstatninger	5.749,7
Forpligtelser til fratrådte medarbejdere	6,2
Forpligtelser vedrørende løbende ydelser arbejdsskader	341,3
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	642,7
Engangsvederlag	24,1
Afviklings- og miljøforpligtelser	264,0
Forpligtelse til destruktion af ammunition mv.	17,0
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	137,7
F35 Støjkompensation	149,0
Øvrige forpligtelser	14,3
Hensatte forpligtelser i alt	7.346,0
Forpligtelserne forventes afviklet således:	
Inden for 1 år	649,1
Udover 1 år	6.696,9
Hensatte forpligtelser i alt	7.346,0

NOTE 5. / Eventualforpligtelser (mio. kr.)

Eventualforpligtelser	
Forpligtelser vedrørende igangværende lejemål	19,3
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder mv.	260,0
Forpligtelse vedrørende INTOPS-skader herunder erstatninger	330,4
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	421,0
Øvrige forpligtelser, erstatninger og retssager	64,8
Eventualforpligtelser pr. 31.12.2021	1.095,5

På balancetidspunktet henstår der 75 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 0,3 mia.kr.

Eventualforpligtelsen til erstatningssager og aktstykke 425 er beregnet med udgangspunkt i sagerne som pr. 31. december 2021 er anmeldt, men endnu ikke afgjort ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring og hvor sagen forventes anerkendt. Hvis andelen af sager der anerkendes efter særloven og ASL stiger, stiger forpligtelsen. Tilsvarende gælder såfremt andelen af sager, der opfylder kriterierne for at modtage aktstykke 425 ydelsen stiger.

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

- Miljøoprydning, reetablering og monitorering af Forsvarets anlæg som følge af stigende miljøkrav.
- Øget fokus på vedligeholdelse af fredede bygninger
- Forsvarlig sikkerhedsmæssig opbevaring af beslaglagt ulovligt fyrværkeri
- Destruktion af kasseret ammunition og beslaglagt ulovligt fyrværkeri
- Bortskaffelse af udfaset materiel

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 2.466 mio. til levering i perioden 2022-2027.

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.

NOTE 6. / Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter omkostningsvarer og beredskabslagre mv. som er knyttet op på særlige aktivitetsmål og som er styringsrelevante. I beholdningerne indgår ammunition, drivmidler, reservedele og komponenter til anlæg samt andre materielgenstande.

Varebeholdninger værdiansættes til kostpris efter FIFO princippet.

Ved værdiansættelsen af varebeholdninger nedskrives ukurante og ældre varebeholdninger til nettorealiseringsværdi, såfremt 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 nedskrives i forhold til restlevetiden på de tilhørende anlæg
- Ammunition og sprængstof nedskrives, såfremt sidste anvendelsesdato er overskredet

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

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

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

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

4.7 IT-omkostninger

Tabel 4.7.1 IT-omkostninger (mio.kr.)

IT-omkostninger	
Interne personaleomkostninger til it	153,4
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	0,0
It-systemdrift	346,3
It-vedligehold	262,5
It-udviklingsomkostninger	26,9
Udgifter til it-varer til forbrug	186,4
I alt	975,5



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635