

Finansielt regnskab

for de centralt styrede konti

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver
(Driftsbevilling)

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

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

2021

Indhold

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
3. Regnskab	4
3.1. Anvendt regnskabspraksis	4
3.2. Årets resultat	4
3.7 Bevillingsregnskab	5

1. Påtegning

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

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Center for Strategi, Forandring og Ressourcer i Forsvarsministeriets departement er ansvarlig for, men som regnskabsmæssigt indgår i virksomheden med CVR- nr. 16 28 71 80, herunder de regnskabsmæssige forklaringer som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2021:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

Det tilkendegives hermed:

- at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København, den 18. marts 2022



Anders Bager Jensen
Direktør

København, den 18. marts 2022



Morten Bæk
Departementschef

2. Beretning

Forsvarsministeriet har i december 2016 fået dispensation fra Økonomistyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti, der fra 2020 omfatter:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

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

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

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

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

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

Regnskabet omfatter alene de hovedkonti, som fremgår af ledelsespåtegningen.

Regnskabet for de omfattede hovedkonti er udarbejdet i overensstemmelse med statens udgiftsbaserede regnskabsprincipper, idet alle bevillinger er udgiftsbaserede samt de nærmere retningslinjer herfor i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). De nævnte principper fraviges dog på et enkelt område, idet forskudsbetalinger til leverandører vedrørende levering af materiel mv. vedrørende flerårige kontrakter indregnes og udgiftsføres i bevillingsregnskabet på betalingstidspunktet i henhold til tekstanmærkning på finansloven. Den ved udarbejdelsen af regnskabet anvendte regnskabspraksis, herunder afvigelsen fra gældende regler, svarer til den praksis, der er anvendt ved udarbejdelsen af regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. For nærmere beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis henvises derfor til beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2021 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2021 for de centralt styrede konti blev et merforbrug på 66,4 mio. kr.

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

	2021
Bevilling	316,2
Regnskab	382,6
Årets overskud	-66,4
Tidligere års overførte overskud	434,8
Overskud herefter til videreførelse	368,4

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

		Regnskab 2020	
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		0,0	
Ordinære driftsomkostninger		290,9	
- Heraf personaleomkostninger		21,4	
Andre driftsposter, netto		77,5	
Finansielle poster, netto		14,3	
Ekstraordinære poster, netto		0,0	
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		382,6	
		Driftsbevilling	Anlægsbevilling
Indtægter	-4,9	Indtægter	0,0
Udgifter	387,5	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	382,6	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	316,2	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets overskud	-66,4		0,0
Til videreførelse	-66,4		

3.7 Bevillingsregnskab

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

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver	Regnskab 2020	Budget 2021 ¹	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022 ²
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

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 111,7 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 42,8 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et merforbrug på 68,9 mio. kr.

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

¹ Budget 2021 er finanslov og tillægsbevilling.

² Budget 2022 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	205,5	199,3	198,1	1,2	196,1
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	205,5	199,3	198,1	1,2	196,1
Bevilling, netto	189,8	199,3	199,3	0,0	196,1
Resultat, netto	-15,7	0,0	1,2	-1,2	0,0

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022
Udgifter	68,2	74,1	72,8	1,3	75,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	68,2	74,1	72,8	1,3	75,0
Bevilling, netto	68,3	74,1	74,1	0,0	75,0
Resultat, netto	0,1	0,0	1,3	-1,3	0,0

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

Årets resultat på § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. var et forbrug på 198,1 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 199,3 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindre afvigelser i aktivitetsniveauet ved diverse NATO enheder og dermed en reduktion af de dertilhørende danske bidrag for 2021.

Årets resultat på § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram var et forbrug på 72,8 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 74,1 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindre afløb end forventet på projekterne indeholdt i investeringsprogrammet og dermed en reduktion af det samlede danske bidrag for 2021.

TABEL 3.7.2. / Regnskabs- og budgetspekifikation (mio. kr.)

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Regnskab 2021	Budget 2022 ³
Nettoudgift	382,6	1.171,5
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,1	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,5	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	21,4	327,0
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	16,7	851,7
26. Finansielle omkostninger	18,9	0,0
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	251,3	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	5,7	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
46. Tilskud til anden virksomhed	72,8	0,0
Indtægt		
11. Salg af varer	0,0	-7,2
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	0,0
21. Andre driftsindtægter	-1,0	0,0
25. Finansielle indtægter	-3,8	0,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

Differencen mellem regnskab 2021 og budget 2022 skyldes overvejende, at udmøntningen af reserver på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver typisk først sker i løbet af finansåret.

TABEL 3.7.4. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti ⁴	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Resultat 2021	Ultimo 2021
Driftsbevilling § 12.11.02	316,2	342,7	406,1	-68,9	337,2
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
Samlet resultat	356,6	387,0	434,8	-66,4	368,4

Årets akkumulerede resultat for 2021 er opgjort til 368,4 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2022.

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



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635