

Årsrapport

for CVR-nr. 16 28 71 80

2022

Indeholdende årsberetninger for:

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
1. Påtegning	3
1.1. Ledelsespåtegning	3
1.2. Påtegning	4
2. Beretning	5
2.1. Formål og hovedopgaver	5
2.2. Årets økonomiske resultat	7
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	29
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter	29
4.7 IT-omkostninger	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. 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 2022:

§ 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
§ 12.13.05	Tilskud til indsatser i Ukraine mv.
§ 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
§ 12.23.21	Forsvarets Sanitetskommando
§ 12.23.50	Administrative bøder
§ 12.24.01	Hjemmeværnet
§ 12.28.01	Særlige udgifter vedr. EU
§ 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 tilkendes gives 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, § 12.28.01 Særlige udgifter vedr. EU, § 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 tilkendes gives, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende. Det er ledelsens opfattelse, at virksomhedens regnskab for 2022 er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

København, den 30. marts 2023



Anders Bager Jensen

Direktør for Center for Strategi, Økonomi og Styring

København, den 31. marts 2023



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 til 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 Center for Strategi, Økonomi og Styring 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 2022 udgjorde følgende.

1. En innovativ drivkraft

Vi har fokus på at være innovative i vores opgaveløsning og udviklingen af det danske forsvar og beredskab ved at anvende nye indsigter og udfordre det eksisterende, så vi kan være på forkant med samfundets udvikling og det militære og nationale trussels- og risikobillede.

2. En stærk eksekveringskraft

Vi understøtter en solid eksekveringskraft på ministerområdet igennem en koordinerende, effektiv og inddragende implementering af de politiske beslutninger, således at vi evner at skabe det stærkest mulige forsvar og beredskab.

3. 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.

Derudover har nogle af styrelsernes styrelsesspecifikke pejlemærker.

2.2. Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat i forhold til driftsbevillingen for 2022 blev et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til den samlede driftsbevilling på 23,1 mia. kr.

I forhold til anlægsbevillingen, som ikke er underlagt udgiftsloftet¹, blev det økonomiske resultat et merforbrug på 1.219,8 mio. kr. for materielanskaffelser og et mindreforbrug på 59,6 mio. kr. for bygge- og anlægsprojekter. Samlet set blev resultatet for anlægsbevillingen et merforbrug på 1.160,2 mio. kr., i forhold til den samlede anlægsbevilling på 5,2 mia. kr.

Årets samlede økonomiske resultat for drifts- og anlægsbevillingerne blev et merforbrug på 1.157,4 mio. kr. Det samlede resultat for de udgiftsbaserede bevillinger fremgår af tabel 2.2.1.

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

	2022
Bevilling	28.373,9
Regnskab ²	29.531,3
Årets resultat	-1.157,4
Tidligere års overførte overskud ³	5.254,6
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0
Overskud herefter til videreførelse	4.097,1

Sammen med tidligere års overførte overskud ultimo 2021 på 5.254,6 mio. kr. medfører merforbruget i 2022, at virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 ved udgangen af 2022 har et samlet akkumuleret overskud til videreførelse på 4.097,1 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 anlægsbevilling, 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 2022		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-1.297,6		
Ordinære driftsomkostninger	24.917,3		
- Heraf personaleomkostninger	11.265,0		
Andre driftsposter, netto ⁴	6.094,0		
Finansielle poster, netto	-182,4		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	29.531,3		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling⁵
Indtægter	-1.406,5	Indtægter	-35,6
Udgifter	24.544,2	Udgifter	6.429,3
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	23.137,7	Netto	6.393,7
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	23.140,4	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	-100,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	5.333,5
Årets overskud	2,7		-1.160,2
Til videreførelse	-1.157,4		

⁴ Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

⁵ Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

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
§ 12.13.05	Tilskud til indsatser i Ukraine mv.
§ 12.14.01	Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
§ 12.14.02	Etablissementsdrift 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
§ 12.24.01	Hjemmeværnet
§ 12.28.01	Særlige udgifter vedr. EU
§ 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 2022

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 2022 (mio. kr.)

Balance	31. december 2022	31. december 2021
Anlægsaktiver i alt	42.233,2	38.442,4
Heraf immaterielle anlægsaktiver	1.250,9	458,3
Heraf materielle anlægsaktiver	40.982,3	37.984,1
Omsætningsaktiver i alt	17.683,5	17.358,1
Aktiver i alt	59.916,7	55.800,5
Egenkapital	47.576,1	44.460,8
Hensatte forpligtelser og donationer	7.424,2	7.635,0
Øvrige forpligtelser	4.916,4	3.704,7
Passiver i alt	59.916,7	55.800,5

I løbet af 2022 har der været en stigning i værdien af anlægsaktiverne fra 38,4 mia. kr. til 42,2 mia. kr., som følge af at periodens af- og nedskrivninger og afhændelser har været mindre end periodens anskaffelser.

Værdien af omsætningsaktiverne er steget fra 17,4 mia. kr. til 17,7 mia. kr. Der er i 2022 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2021 på 359,5 mio. kr.

Hensatte forpligtelser og donationer er i perioden faldet fra 7,6 mia. kr. til 7,4 mia. kr. Ændringen skyldes hovedsagelig et fald i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 0,1 mia. kr. samt et fald på 0,2 mia. kr. i forbindelse med et fald i 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 2022 i alt 5,7 mia. kr.

Supplerende forklaringer

Projekt Styrket Økonomisk Kontrolmiljø for Indkøb (SØKI)

Forsvarsministeriet har, bl.a. på baggrund af Rigsrevisionens tidligere kritik, fortsat arbejdet med at styrke det økonomiske kontrolmiljø. I tidligere år har der været fokus på at identificere, designe og planlægge proces-, system- og forvaltningsmæssige forbedringspunkter. Et væsentligt forbedringspunkt har været at styrke den eksisterende governance for indkøbs- og betalingsprocesserne, ved de tre forsvarslinjer, der skal sikre en proaktiv styring af risici og kontroller, samt rapportering i kontrolmiljøet. Forsvarsministeriet har, ved Program Styrket Økonomisk Kontrolmiljø for Indkøb (SØKI), i 2022 gennemført den organisatoriske kapacitetsopbygning og implementering af forbedrede forretningsprocesser på indkøbs- og betalingsområdet. Dermed trådte det overordnede forvaltningsgrundlag for kontrolmiljøet på indkøbs- og betalingsområdet i kraft primo 2022 og den ledelsesmæssige rapportering trådte i kraft medio 2022, i form af status på risici og interne kontroller. Da programmets målopfyldelse i overvejende grad var blevet opfyldt, blev program SØKI afsluttet medio 2022.

I forlængelse af programafslutningen, fortsatte modningen af de fastlagte forretningsprocesser og tilhørende interne kontroller. Fokus i modningsfasen var at sikre, at processen for indkøb med indkøbsordre anvendes korrekt og som den primære indkøbsproces. Endvidere blev systemunderstøttet funktionsadskillelse implementeret, hvilket medførte at nye smalle indkøbsroller blev tildelt, hvorved basal systemunderstøttet funktionsadskillelse blev opnået. Grundet manglende systemunderstøttet funktionsadskillelse, har der tidligere været udført kompenserende kontroller. Disse blev gennemført og afviklet ultimo 2022, da der nu er implementeret permanente interne kontroller til mitigering af risici for manglende funktionsadskillelse.

Samlet set, er rammerne og grundlaget for den fremadrettede opretholdelse og udvikling af det økonomiske kontrolmiljø på indkøbs- og betalingsområdet blevet tilvejebragt og området er nu i drift.

Arbejdsskadeerstatninger

På balancetidspunktet henstår der 121 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om sådanne 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 121 sager om arbejdsskadeerstatninger ved Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, er det forventningen, at der også i de kommende år vil komme udgifter til skader påført i forbindelse med internationale operationer og erstatninger for sådanne skader. Forsvaret vurderer, at der forventeligt anmeldes 100 erstatningssager pr. år.

F-35A Joint Strike Fighter-kampfly

Danmark har ved udgangen af 2022 modtaget seks F-35 fly, der alle anvendes på Luke Air Force Base i Arizona, USA. Flyene blev modtaget i 2021 og 2022, og har været anvendt til at uddanne de første danske pilotinstruktører og piloter. Et antal fly vil i hele driftsfasen forventeligt være placeret i USA med henblik på at uddanne/omskole danske instruktørpiloter og piloter. De resterende 21 fly forventes leveret i perioden 2023-2027.

Der har i løbet af 2022 været stor fremdrift på F-35 Campus byggeprojektet på Flyvestation Skrydstrup. I december 2022 blev dele af hovedprojektet afleveret til Nyt Kampfly Program med henblik på installation og klargøring til operativ brug, og følger overordnet planen med forventet ankomst af de første fly i oktober 2023.

Den samlede økonomiske ramme til anskaffelsen af kampfly er kommet under øget pres det seneste år. Det skal ses i sammenhæng med højere priser på fly, stigende inflation, øgede udgifter til byggeriet på Skrydstrup og stigende brændstof udgifter mv.

PFAS / Forsvarsministeriets myndighedsområde

Forsvarsministeriet tager risikoen for PFAS-forurening forbundet med brug af brandskum på Forsvarets arealer meget alvorlig og har siden 2013 arbejdet med problemstillingen. Som lodsejer har Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse således valgt at gennemføre flere frivillige miljøundersøgelser. Resultaterne er delt med relevante miljømyndigheder, som Ejendomsstyrelsen har et godt og tillidsfuldt samarbejde med. De frivillige undersøgelser har et større og dybere indhold, end de administrative V-1 kortlægninger.

Forsvarsministeriet arbejder ud fra en samlet plan for kortlægning og undersøgelse af nuværende og tidligere brandøvelsespladser. Tilgangen har været at prioritere de brandøvelsespladser, hvor der er eller har været den største aktivitet og dermed også den største risiko for forurening. Det er derfor Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses opfattelse, at der er blevet foretaget undersøgelser ved de brandøvelsespladser med størst risiko. Det drejer sig indtil videre om 46 af de indrapporterede 82 brandøvelsespladser. Arbejdet med at undersøge de resterende brandøvelsespladser pågår jf. planen.

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse har for ca. to år siden også igangsat et arbejde med at sikre, at de har alle lovpligtige spildevandstilladelser vedrørende brandøvelsespladser. Det gøres i samarbejde med berørte kommuner, og det er hensigten, at dette arbejde gennemføres i indeværende år.

Erfaringerne med afværge- og oprensningsteknikker på PFAS-forureninger er både nationalt og internationalt meget begrænsede. I 2021 tilbød Forsvarsministeriet derfor at stille arealer til rådighed for afprøvning af afværge- og oprensningsteknikker på PFAS-forureninger. Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse indgår således gerne i dialog med miljømyndigheder og branchen om erfaringer og muligheder.

Forsvarsministeriet har tilsvarende, som en del af Forsvarsministeriets grønne handleplan 2021-2025 fra maj 2021 - under punktet 'Fokus på bedre vandkvalitet' - besluttet at iværksætte et pilotprojekt til test af afværgemetoder over for PFAS-forureninger i grundvand. Projektet forventes gennemført i Karup og iværksat i 2024. Erfaringerne med pilotprojektet vil tilsvarende blive delt med relevante interessenter.

Donationer

I forbindelse med aftale mellem den daværende S-regering, V, SF, RV og K om nationalt kompromis om dansk sikkerhedspolitik af 6. marts 2022 blev der afsat en reserve på 3,5 mia. kr. årligt i 2022 og 2023 som følge af Ruslands invasion af Ukraine. Af den samlede reserve i 2022 blev 3,1 mia. kr. disponeret til en række formål inden for Forsvarsministeriets område, herunder forhøjede beredskaber, donationer, bataljonsbidrag mv. Størstedelen af reserven forventes ligeledes disponeret til samme formål inden for Forsvarsministeriets område i 2023.

Begivenheder efter balancedagen

Det er i januar 2023 besluttet at donere et endnu ikke færdigleveret artillerisystem. På balancetidspunktet indgår 0,3 mia. kr. vedrørende artillerisystemet på igangværende arbejder.

Sammenhæng mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat

Tabel 2.2.4. viser en sammenligning mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat for 2022. I den angivne nettobevilling i tabel 2.2.4. er indtægterne fra § 12.14.03 og § 12.14.04 på 28,9 mio. kr. trukket fra den samlede drifts- og anlægsbevilling på 28.373,9 mio. kr. Forbrugssiden er opgjort på samme måde. Sammenhænge mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat er nærmere belyst i afsnit 3.2.

TABEL 2.2.4. / Årets samlede resultat 2022 (mio. kr.)

	Omkostningsbaseret	Udgiftsbaseret
Ordinære driftsindtægter	-1.297,6	-1.297,6
Ordinære driftsomkostninger	26.186,7	24.917,3
Heraf personaleomkostninger	11.352,7	11.265,0
Andre driftsposter, netto	163,4	6.065,1
Finansielle poster, netto	-182,4	-182,4
Årets resultat, ekskl. Bevilling	24.870,1	29.502,4
Årets samlede nettobevilling		28.345,0
Årets likvide mindreforbrug		-1.157,4

Årets faglige resultat

I 2022 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 2022.

Årets faglige resultater viser, at styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 samlet har vurderet 42 af ud af 50 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 resultat fremgår af tabel 2.4.

TABEL 2.4 / Årets faglige resultat

Styrelse	Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
Forsvarskommandoen	8	7	1
Hjemmeværnskommandoen	7	5	2
Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse	11	9	2
Forsvarsministeriets Personalestyrelse	8	7	1
Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	9	7	2
Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	7	7	0
I alt	50	42	8

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 2022 udgjorde 28,3 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	2022	2021	Budget 2023 ⁶
Ordinære driftsindtægter, ekskl. Bevilling				
Salg af vare- og tjenesteydelser		-1.266,3	-804,8	
<i>Heraf internt statsligt salg</i>		-73,7	-60,6	
Tilskud til egen drift		-31,3	-30,6	
Øvrige driftsindtægter		0,0	0,0	
Gebyrer		0,0	0,0	
Ordinære driftsindtægter i alt		-1.297,6	-835,4	-1.258,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		2.468,6	2.755,7	
Forbrugsomkostninger:				
Husleje		112,0	113,8	
Andre forbrugsomkostninger		71,2	36,8	114,9
Forbrugsomkostninger i alt		183,2	150,6	
Personaleomkostninger:				
Lønninger		10.314,8	9.569,4	
Pension		1.309,0	1.245,3	
Lønrefusion		-255,0	-226,7	
Andre personaleomkostninger		-16,1	-26,7	
Personaleomkostninger i alt		11.352,7	10.561,3	12.156,1
Andre ordinære driftsomkostninger		9.938,7	7.524,0	21.581,7
<i>Heraf internt statsligt køb</i>		108,5	106,5	
Af- og nedskrivninger		2.243,4	2.103,9	
Ordinære driftsomkostninger i alt		26.186,6	23.095,5	33.852,7
Resultat af ordinær drift		24.889,0	22.260,1	32.594,7
Andre driftsposter:				
Andre driftsindtægter		-148,0	-128,5	169,5
Andre driftsomkostninger		311,5	189,4	
Resultat før finansielle poster		25.052,5	22.321,0	32.764,2
Finansielle poster:				
Finansielle indtægter		-187,9	-43,9	-7,0
Finansielle udgifter		5,5	21,9	0,1
Resultat før ekstraordinære poster		24.870,1	22.299,0	32.757,3
Ekstraordinære poster:				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter		0,0	0,0	
Omkostningsbaseret resultat i alt		24.870,1	22.299,0	32.757,3

⁶ Budget er lig Nyt FFL 2023.

Resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 24,9 mia. kr. i 2022 mod et resultat på 22,3 mia. kr. i 2021.

Resultatet af ordinær drift udgør 24,9 mia. kr. i 2022 i forhold til 22,3 mia. kr. i 2021. Afvigelsen kan primært tilskrives en stigning i posten "Andre ordinære driftsomkostninger".

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 2022 udgør 24,9 mia. kr., og at det udgiftsbaserede resultat udgør 29,5 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 3.2.1. / Omregningstabel (mio. kr.)

	2022
Årets resultat efter omkostningsbaseret princip	24.870,1
Afskrivninger	-2.236,5
Nedskrivning	-6,9
Ændring i hensættelser	209,1
Lagerregulering	705,6
Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser	180,2
Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	6.014,6
Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-120,9
Tab på debitorer	0,0
Korrektion af forskellen mellem tab/gevinst ved salg af aktiver og salgsprisen	-112,9
Årets nettoudgifter	29.502,4

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

Lagerregulering på 0,7 mia. kr. er udtryk for, at det udgiftsbaserede indkøb af lagervarer på 3,2 mia. kr. er større end det omkostningsbaserede forbrug af lagervarer på 2,5 mia. kr.

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

Indkøb til igangværende arbejder for egen regning og udviklingsprojekter under opførelse udgør 6,0 mia. kr. og indgår alene i det udgiftsbaserede resultat.

Regulering af personaleomkostninger udtrykker en netto stigning 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 2022	Ultimo 2021	Passiver	Note	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Anlægsaktiver							
Immaterielle anlægsaktiver							
Færdiggjorte udviklingsprojekter		68,6	68,7				
Erhvervede koncessioner, patenter mv.		343,3	4,8	Egenkapital i alt	3	47.576,1	44.460,8
Udviklingsprojekter under opførelse		839,0	384,8				
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1	1.250,9	458,3	Hensættelser	4	7.136,9	7.346,0
Materielle anlægsaktiver							
Grunde, areal og bygninger		7.658,4	7.331,7				
Infrastruktur		0,0	0,0				
Produktionsanlæg og maskiner		3.330,1	3.112,0				
Transportmateriel		18.993,0	18.089,9	Langfristede gældsposter			
Inventar og it-udstyr		89,9	46,0	Prioritetsgæld		0,0	0,0
Igangværende arbejde for egen regning		10.910,9	9.404,5	Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Materielle anlægsaktiver i alt	2	40.982,3	37.984,1	Statsgæld		0,0	0,0
				Donationer		287,3	289,0
Finansielle anlægsaktiver		0,0	0,0	Langfristet gæld i alt		287,3	289,0
Anlægsaktiver i alt		42.233,2	38.442,4	Kortfristede gældsposter			
Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.762,1	1.692,1
Varebeholdninger	6	14.196,4	13.627,8	Anden kortfristet gæld		1.379,1	1.339,9
Tilgodehavender		1.368,9	751,5	Skyldige feriepenge		678,4	637,2
Periodeafgrænsningsposter		2.044,9	1.830,5	Igangværende arbejder for fremmed regning		15,7	16,4
Værdipapirer		0,0	0,0	Periodeafgrænsningsposter		81,1	19,1
Likvide beholdninger		73,3	1.148,3	Kortfristet gæld i alt		4.916,4	3.704,7
Omsætningsaktiver i alt		17.683,5	17.358,1	Gæld i alt		5.203,7	3.993,7
Aktiver i alt		59.916,7	55.800,5	Passiver i alt		59.916,7	55.800,5

Balancen pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på 59,9 mia. kr. imod 55,8 mia. kr. i 2021.

I løbet af 2022 har der været en stigning i værdien af igangværende arbejde. Stigningen skyldes primært øgede forudbetalinger.

Egenkapitalen er i 2022 opgjort til 47,6 mia. kr. Der henvises til note 3.

Ændringen i hensatte forpligtelser på -0,2 mia. kr. skyldes hovedsagligt et fald i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeserstatninger samt et fald i vedligeholdelsesforpligtelsen til fredede ejendomme.

Stigningen i kortfristet gæld skyldes primært øget leverandørgæld.

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 2021	Budget 2022 ⁷	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	116,6	2,8	99,4	-96,6
Indtægter	-4,9	-7,0	-26,6	19,6
Resultat, brutto	111,7	-4,2	72,8	-77,0
Bevilling, netto	42,8	-4,2	-4,2	0,0
Resultat, netto	-68,9	0,0	-77,0	77,0

Forsvarsministeriets Personalestyrelse § 12.12.01 § 12.12.02 § 12.12.03 § 12.12.04	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	2.100,0	2.134,3	2.085,1	49,2
Indtægter	-2,3	-1,7	-1,7	0,0
Resultat, brutto	2.097,7	2.132,6	2.083,4	49,2
Bevilling, netto	2.116,1	2.132,6	2.132,6	0,0
Resultat, netto	18,4	0,0	49,2	-49,2

Forsvarsministeriets Materiel- og indkøbsstyrelse § 12.13.01 § 12.13.02 § 12.13.03 § 12.13.05	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	6.486,8	9.221,4	9.487,3	-265,9
Indtægter	-180,9	-140,2	-418,6	278,4
Resultat, brutto	6.305,9	9.081,2	9.068,8	12,4
Bevilling, netto	6.332,5	9.081,2	9.081,2	0,0
Resultat, netto	26,6	0,0	12,4	-12,4

⁷ Budget 2022 er finanslov og tillægsbevilling.

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
§ 12.14.01	2021	2022	2022	
§ 12.14.02				
§ 12.14.05				
Udgifter	1.724,6	2.088,2	2.052,9	35,3
Indtægter	-186,1	-232,0	-225,3	-6,7
Resultat, brutto	1.538,5	1.856,2	1.827,5	28,7
Bevilling, netto	1.527,5	1.856,2	1.856,2	0,0
Resultat, netto	-11,0	0,0	28,7	-28,7

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

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
§ 12.15.01	2021	2022	2022	
Udgifter	120,4	115,8	115,9	-0,1
Indtægter	-0,2	-0,1	-0,1	0,0
Resultat, brutto	120,3	115,7	115,8	-0,1
Bevilling, netto	120,1	115,7	115,7	0,0
Resultat, netto	-0,2	0,0	-0,1	0,1

Forsvarskommandoen	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
§ 12.23.01	2021	2022	2022	
§ 12.23.02				
§ 12.23.03				
§ 12.23.04				
§ 12.23.05				
§ 12.23.06				
§ 12.23.07				
§ 12.23.20				
§ 12.23.21				
Udgifter	9.685,6	10.034,6	9.968,8	65,8
Indtægter	-539,6	-805,9	-733,6	-72,3
Resultat, brutto	9.146,0	9.228,7	9.235,2	-6,5
Bevilling, netto	9.129,9	9.228,7	9.228,7	0,0
Resultat, netto	-16,1	0,0	-6,5	6,5

Hjemmeværnet	Regnskab	Budget	Regnskab	Afvigelse
§ 12.24.01	2021	2022	2022	
Udgifter	520,4	443,3	449,2	-5,9
Indtægter	-0,8	-1,0	-0,5	-0,5
Resultat, brutto	519,6	442,3	448,6	-6,3
Bevilling, netto	526,2	442,3	442,3	0,0
Resultat, netto	6,6	0,0	-6,3	6,3

§ 12.28.01 Særlige udgifter vedr. EU	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	0,0	16,9	16,9	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	0,0	16,9	16,9	0,0
Bevilling, netto	0,0	16,9	16,9	0,0
Resultat, netto	0,0	0,0	0,0	0,0

Bidrag til NATO (reservationsbevilling) § 12.29.01 § 12.29.11	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	270,9	271,0	268,8	2,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	270,9	271,0	268,8	2,2
Bevilling, netto	273,4	271,0	271,0	0,0
Resultat, netto	2,5	0,0	2,2	-2,2

I alt	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	21.025,4	24.328,3	24.544,2	-215,9
Indtægter	-914,7	-1.187,9	-1.406,5	218,6
Resultat, brutto	20.110,7	23.140,4	23.137,7	2,7
Bevilling, netto	20.068,5	23.140,4	23.140,4	0,0
Resultat, netto	-42,2	0,0	2,7	-2,7

Årets samlede resultat for driftsbevillingerne blev et overskud på 2,7 mio. kr.

Der henvises til afsnit 3.7. i de enkelte styrelses årsberetninger (bilagene 1-6) for afvigelsesforklaringer til bevillingsregnskaberne 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

Det akkumulerede overskud til videreførelse ultimo 2022 er opgjort til 4.097,1 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2023.

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

Hovedkonti	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Resultat 2022	Ultimo 2022
Driftsbevilling § 12.11.02	342,7	406,1	337,2	-77,0	260,2
Driftsbevilling § 12.12.01	4,2	6,5	8,5	1,4	9,9
Driftsbevilling § 12.12.02	21,9	29,7	33,1	52,7	85,8
Driftsbevilling § 12.12.03	4,0	5,6	6,3	1,7	8,0
Driftsbevilling § 12.12.04	15,5	13,3	25,6	-6,6	19,0
Driftsbevilling § 12.13.01	7,2	13,9	27,9	5,7	33,6
Driftsbevilling § 12.13.02	188,7	107,2	84,4	-28,2	56,2
Driftsbevilling § 12.13.03	12,6	12,0	47,3	34,9	82,2
Anlægsbevilling § 12.13.04	2.921,5	2.944,0	3.562,4	-1.219,8	2.342,6
Driftsbevilling § 12.13.05	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.14.01	7,6	-1,3	5,4	6,4	11,8
Driftsbevilling § 12.14.02	114,3	80,3	41,8	35,2	77,0
Anlægsbevilling § 12.14.03	480,6	740,0	510,8	83,4	594,1
Anlægsbevilling § 12.14.04	261,3	261,2	261,2	-25,2	236,0
Driftsbevilling § 12.14.05	5,9	12,2	33,0	-12,9	20,1
Driftsbevilling § 12.15.01	3,2	3,6	3,4	-0,1	3,3
Driftsbevilling § 12.23.01	21,3	24,3	56,9	-36,3	20,7
Driftsbevilling § 12.23.02	- 2,0	48,0	32,2	33,4	65,5
Driftsbevilling § 12.23.03	0,7	19,6	3,0	4,0	6,9
Driftsbevilling § 12.23.04	- 6,0	40,6	34,5	-34,0	0,6
Driftsbevilling § 12.23.05	4,0	7,4	5,5	-3,8	1,8
Driftsbevilling § 12.23.06	1,9	13,3	-2,8	17,0	14,3
Driftsbevilling § 12.23.07	6,2	8,1	10,2	1,9	12,1
Driftsbevilling § 12.23.20	7,5	6,7	5,8	7,7	13,6
Driftsbevilling § 12.23.21	4,0	1,2	7,4	3,6	11,0
Driftsbevilling § 12.24.01	10,9	23,4	30,0	-6,3	23,7
Driftsbevilling § 12.28.01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reservationsbevilling § 12.29.01	19,6	3,9	5,1	7,2	12,4
Reservationsbevilling § 12.29.11	24,7	24,8	26,1	-5,0	21,1
Anlægsbevilling § 12.29.15	49,4	39,6	52,1	1,5	53,5
Samlet resultat	4.533,4	4.895,1	5.254,6	-1.157,4	4.097,1

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	1.084,7	183,4	1.268,1
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	27,3	355,8	383,1
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2022	1.112,0	539,2	1.651,2
Akkumulerede afskrivninger	-1.042,2	-195,9	-1.238,1
Akkumulerede nedskrivninger	-1,2	0,0	-1,2
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-1.043,4	-195,9	-1.239,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	68,6	343,3	411,9
Årets afskrivninger	-27,4	-17,3	-44,7
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-27,4	-17,3	-44,7
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 (mio. kr.) (fortsat)

Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2022	384,8
Primokorrektion	0,0
Tilgang	842,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-387,8
Kostpris pr. 31.12.2022	839,0

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

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	10.037,6	0,0	11.791,0	39.591,7	316,3	61.736,6
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	539,8	0,0	749,3	2.429,1	80,1	3.798,3
Afgang	-2,2	0,0	-52,5	-576,6	0,0	-631,3
Kostpris pr. 31.12.2022	10.575,2	0,0	12.487,8	41.444,2	396,4	64.903,6
Akkumulerede afskrivninger	-2.907,3	0,0	-9.077,0	-22.339,7	-306,5	-34.630,5
Akkumulerede nedskrivninger	-9,5	0,0	-80,7	-111,5	0,0	-201,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-2.916,8	0,0	-9.157,7	-22.451,2	-306,5	-34.832,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	7.658,4	0,0	3.330,1	18.993,0	89,9	30.071,4
Årets afskrivninger	-211,7	0,0	-530,8	-1.414,7	-36,3	-2.193,5
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-211,7	0,0	-530,8	-1.414,7	-36,3	-2.193,5
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 (mio. kr.) (fortsat)

Igangværende arbejder for egen regning	
Primosaldo pr. 01.01.2022	9.404,5
Primokorrekationer	0,0
Tilgang	5.306,9
Nedskrivninger	-6,9
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-3.793,6
Kostpris pr. 31.12.2022	10.910,9

NOTE 3. / Egenkapital (mio. kr.)

Egenkapitalforklaring	
Primosaldo pr. 01.01.2022:	
Startkapital	44.460,8
Primoregulering/flytning	0,0
Bevægelser i årets løb:	
Likviditetstildeling	28.345,0
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0,0
Afstemningsdifferencer	0,0
Regulering af tildelt likviditet, sidste års likvide mindreforbrug	-359,5
Overført resultat:	
Årets resultat efter omkostningsprincippet	-24.870,2
Egenkapital pr. 31.12.2022	47.576,1

NOTE 4. / Hensættelser (mio. kr.)

Hensættelser i balancen	
Primosaldo pr. 01.01.2022	7.346,0
Tilgang	110,3
Afgang	319,4
Hensatte forpligtelser pr. 31.12.2022	7.136,9
Specifikation af de samlede hensættelser:	
Forpligtelser vedrørende INTOPS-skader herunder erstatninger	5.711,1
Forpligtelser til fratrådte medarbejdere	5,9
Forpligtelser vedrørende løbende ydelser arbejdsskader	308,8
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	568,0
Engangsvederlag	22,4
Afviklings- og miljøforpligtelser	256,7
Forpligtelse til destruktion af ammunition mv.	25,7
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	56,3
F35 Støjkompensation	153,0
Øvrige forpligtelser	29,0
Hensatte forpligtelser i alt	7.136,9
Forpligtelserne forventes afviklet således:	
Inden for 1 år	601,3
Udover 1 år	6.535,6
Hensatte forpligtelser i alt	7.136,9

NOTE 5. / Eventualforpligtelser (mio. kr.)

Eventualforpligtelser	
Forpligtelser vedrørende igangværende lejemål	74,6
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder mv.	174,0
Forpligtelse vedrørende INTOPS-skader herunder erstatninger	558,1
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	496,2
Øvrige forpligtelser, erstatninger og retssager	97,0
Eventualforpligtelser pr. 31.12.2022	1.399,9

På balancetidspunktet henstår der 121 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om sådanne 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, 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.

Eventualforpligtelsen til erstatningssager og Særlig pensions ydelse (SPY) er beregnet med udgangspunkt i sagerne som pr. 31. december 2022 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 SPY ydelsen stiger.

Hensatte forpligtelser og donationer er i perioden faldet fra 7,6 mia. kr. til 7,4 mia. kr. Ændringen skyldes hovedsagelig et fald i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 0,1 mia. kr. samt et fald på 0,2 mia. kr. i forbindelse med et fald i 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 2022 i alt 5,7 mia.

På balancetidspunktet henstår der 121 anmeldte, men ikke afgjorte, sager om sådanne 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 121 sager om arbejdsskadeerstatninger ved

Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, er det forventningen, at der også i de kommende år vil komme udgifter til skader påført i forbindelse med internationale operationer og erstatninger for sådanne skader. Forsvaret vurderer, at der forventeligt anmeldes ca. 100 erstatningssager pr. år.

Ændringen i hensatte forpligtelser på 0,2 mia. kr. skyldes et fald i forpligtelserne til arbejdsskadeerstatninger samt vedligeholdelsesforpligtelsen til fredede ejendomme.

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

Til indkøb af nye F-35A-kampfly og øvrigt er der indgået valutaterminskontrakter for USD 2.261 mio. til levering i perioden 2023-2027.

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 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 nettorealisationsværdi, 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 og 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	330,0
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	0,0
It-systemdrift	320,0
It-vedligehold	162,0
It-udviklingsomkostninger	59,0
Udgifter til it-varer til forbrug	274,0
I alt	1.145,0



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635