

Finansielt regnskab

for de centralt styrede konti

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver
(Driftsbevilling)

§ 12.28.01 Særlige udgifter vedr. EU

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

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

2022

Indhold

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
3. Regnskab	4
3.1. Anvendt regnskabspraksis	4
3.2. Årets resultat	4
3.7 Bevillingsregnskab	5
3.3. Akkumuleret resultat	7

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 2022:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 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

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 30. marts 2023



Anders Bager
Direktør

København, den 31. marts 2023



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 2022 omfatter:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 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

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, Økonomi og Styring 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 2022 for de centralt styrede konti blev et merforbrug på 74,7 mio. kr.

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

	2022
Bevilling	283,7
Regnskab	358,4
Årets resultat	-74,7
Tidligere års overførte overskud	368,4
Overskud herefter til videreførelse	293,7

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

		Regnskab 2022	
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		-1,1	
Ordinære driftsomkostninger		303,7	
- Heraf personaleomkostninger		18,5	
Andre driftsposter, netto		90,1	
Finansielle poster, netto		-34,3	
Ekstraordinære poster, netto		0,0	
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		358,4	
		Driftsbevilling	Anlægsbevilling
Indtægter		-26,6	Indtægter 0,0
Udgifter		385,0	Udgifter 0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)		358,4	Netto 0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto		283,7	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling 0,0
			Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling 0,0
Årets overskud		-74,7	0,0
Til videreførelse		-74,7	

3.7 Bevillingsregnskab

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

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver	Regnskab 2021	Budget 2022 ¹	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

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 72,8 mio. kr. set i forhold til en bevilling på -4,2 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et merforbrug på 77,0 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.

§ 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

¹ Budget 2022 er finanslov og tillægsbevilling.

Forsvarsministeriet har det overordnede ansvar for Danmarks særlige udgifter vedr. EU på § 12.28.01. Udgifterne vedrører Danmarks bidrag til operationssøjlen ved den europæiske fredsfacilitet og et bidrag til EU's Satellitcenter, hvortil Udenrigsministeriet ligeledes betaler et bidrag. Det samlede danske bidrag til den europæiske fredsfacilitet og EU's Satellitcenter afholdes dermed af både Udenrigsministeriet og Forsvarsministeriet. Det er den danske repræsentation ved EU, der forhandler hovedparten af de budgettrammer, der ligger til grund for udgifterne. Udgifterne afholdes på grundlag af aftale fordelingsnøgler mellem EU-landene.

Årets resultat på § 12.28.01 Særlige udgifter vedr. EU var et forbrug på 16,9 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 16,9 mio. kr.

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	198,1	192,3	185,1	7,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	198,1	192,3	185,1	7,2
Bevilling, netto	199,3	192,3	192,3	0,0
Resultat, netto	1,2	0,0	7,2	-7,2

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	72,2	78,7	83,7	-5,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	72,2	78,7	83,7	-5,0
Bevilling, netto	74,1	78,7	78,7	0,0
Resultat, netto	1,3	0,0	-5,0	5,0

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 185,1 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 192,3 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et mindreforbrug på 7,2 mio. kr. Mindreforbruget kan overvejende henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovsforslaget, der skal sikre tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor kontoen er tilført bevilling, idet der også er taget hensyn til opsparingen på hovedkontoen primo året.

Årets resultat på § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram var et forbrug på 83,7 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 78,7 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et merforbrug på 5,0 mio. kr. Merforbruget kan henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovsforslaget, der skal sikre tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor kontoen er fratrukket bevilling, idet der også er taget hensyn til opsparingen på hovedkontoen primo året.

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

	Regnskab 2022	Budget 2023 ²
§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver		
§ 12.11.03 Nationalt kompromis (ny hovedkonto fra 2023)		
§ 12.11.04 Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet (ny hovedkonto fra 2023)		
§ 12.28.01 Særlige udgifter vedr. EU		
§ 12.29.01 Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv.		
§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram		
Nettoudgift	358,4	5.307,2
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	1,6	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,5	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	18,5	746,7
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	7,6	988,7
26. Finansielle omkostninger	3,2	0,0
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	262,8	229,3
43. Interne statslige overførselsudgifter	7,0	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
46. Tilskud til anden virksomhed	83,7	75,0
49. Reserver og budgetregulering	0,0	3.382,5
Indtægt		
11. Salg af varer	0,0	0,0
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	-1,1	0,0
21. Andre driftsindtægter	-0,7	0,0
25. Finansielle indtægter	-24,9	-7,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
31. Overførselsindtægter fra EU og øvrige udland	0,0	-108,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

Differencen mellem regnskab 2022 og budget 2023 skyldes bl.a., at udmøntningen af reserver på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver typisk først sker i løbet af finansåret. Budget 2023 omfatter endvidere Nationalt kompromis, der indledningsvist er placeret på en ny hovedkonto, § 12.11.03, hvorfra det vil blive udmøntet i løbet af året.

TABEL 3.2.5. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti ⁴	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 § 12.28.01				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
Samlet resultat	387,0	434,8	368,4	-74,7	293,7

3.3. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2022 er opgjort til 293,7 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2023.

² Budget er lig Nyt FFL 2023.



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635