

Forsvars- ministeriets finansielle regnskab

2022

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
1.1. Fremlæggelse	3
1.2. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation	4
Departementet	4
Opgaver og mål	5
Christiansø	5
Forsvarsministeriets Auditørkorps	5
Danmarks faste repræsentation ved NATO (DANATO)	6
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
Håndtering af Ruslandskrisen, herunder donationer, træning af Ukrainske soldater og situationen med Nord Stream 2	6
Afskaffelse af EU-forsvarsforbeholdet	7
Implementering af nyt økonomisk kontrolmiljø	8
Departementets hoved- og nøgletal	8
Virksomhedens drift	9
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	10
3. Regnskab	11
3.1. Anvendt regnskabspraksis	11
3.2. Resultatopgørelse	11
3.3. Balance	13
3.4. Egenkapitalforklaring	15
3.5. Likviditet og låneramme	15
3.6. Opfølgning på lønsømsløft	16
3.7. Bevillingsregnskab	16
4. Bilag til regnskabet	17

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1. Fremlæggelse

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

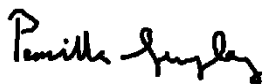
Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Forsvarsministeriets departement (CVR-nr. 25 77 56 35) er ansvarlig for: § 12.11.01 Departementet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

1.2. Påtegning

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.
- 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 15. marts 2023



Pernille Vedsgaard Langeberg
Direktør

København, den 22. marts 2023



Morten Bæk
Departementschef

2. Beretning

2.1 Præsentation

Forsvarsministeriets departement er Forsvarsministeriets øverste myndighed. Departementet betjener forsvarsministeren og varetager den overordnede ledelse på ministerområdet.

Ministerområdet består af en række militære og civile myndigheder, der beskæftiger sig med dansk forsvar, sikkerhed og beredskab. Under ministerområdet løses opgaver i forbindelse med internationale aktiviteter, samarbejdsaktiviteter til støtte for bevarelse og etablering af fred, civilbeskyttelse, overvågning af farvande omkring Danmark, Grønland og Færøerne, hævvelse af suveræniteten og søterritoriet, tilsvarende opgaver for luftrummet samt opgaver knyttet til det statslige og kommunale beredskab.

I henhold til Økonomistyrelsens vejledning fra oktober 2022 om udarbejdelse af årsrapport skal departementer ikke aflægge en fuld årsrapport men derimod et finansielt regnskab. Det finansielle regnskab for 2022 aflægges for hovedkonto § 12.11.01 Departementet (driftsbevilling).

Forsvarsministeriets departements finansielle regnskab for 2022 omfatter departementet, Christiansø, Forsvarsministeriets Auditørkorps samt Forsvarsministeriets del af DANATO, som er en del af Danmarks faste repræsentation ved NATO.

Departementet

Ministerområdets fælles mission og vision lyder:

Mission
• Vi arbejder 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.

Tilsammen definerer missionen og visionen ministerområdets fællestræk samt de overordnede pejlemærker for udviklingen og udgør dermed den fælles fortælling om, hvordan Forsvarsministeriets departement og underliggende myndigheder agerer som et samlet hele.

Opgaver og mål

Departementets overordnede planlægning for udvikling og styring af samt kontrol med ministerområdet omfatter:

- Forsvars- og sikkerhedspolitik, hvor departementet skal bidrage til udvikling af sikkerhedspolitisk policy inden for forsvarspolitiske aspekter af nationens sikkerhedspolitik, som ligger til grund for Forsvarets nationale og internationale indsatser og samarbejde. Endvidere skal departementet bidrage til koordination og tilblivelse af konkrete politiske aftaler, herunder forsvarsforlig.
- Operationer, hvor departementet skal bidrage til oplæg til brug for regeringen og Folketingets beslutninger om nationale og internationale indsatser, der gennemføres af Forsvaret og redningsberedskabet. Ligeledes skal departementet sikre, at regeringen og Folketinget løbende informeres om udviklingen i disse indsatser.
- Kapacitetsanskaffelse og etablisementsstyring, der skal skabe forudsætningen for et forsvar og beredskab, som leverer helstøbte og efterspurgte kapaciteter.
- Planlægning og økonomistyring, hvor departementet skal sikre optimal og effektiv ressourceudnyttelse i forbindelse med planlægning og driftsstyring inden for koncernen. For at understøtte dette formål er økonomifunktionerne ved Forsvarsministeriets underlagte styrelser integreret i departementets centerstruktur for Koncernøkonomi.
- Cyber- og informationssikkerhed, som skal sikre, at Forsvarsministeriets koncern udnytter digitaliseringens muligheder og samtidig opbygger robusthed mod de risici og trusler, der følger med digitaliseringen.
- Personale og administration, hvor departementet er ansvarlig for koncernens overordnede personalehåndtering og den strategiske tilgang til HR, herunder løn, ansættelsesvilkår og kompetenceudvikling.

Christiansø

Administrationen af Christiansø er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement og indgår således i departementets hovedkonto på finansloven.

Det er formålet at bevare Christiansø som en kulturhistorisk forsvarsbastion, herunder at sikre øens bevaringsværdige og fredede bygninger og de naturhistoriske værdier og seværdigheder på Ertholmene.

Forsvarsministeriets Auditørkorps

Forsvarsministeriets Auditørkorps er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement og indgår således som en del af departementets hovedkonto på finansloven.

Forsvarsministeriets Auditørkorps efterforsker og behandler militære straffesager i ind- og udland.

Auditørkorpsen er den militære anklagemyndighed og har påtalekompetencen i militære straffesager. Den militære anklagemyndighed er uafhængig af Forsvaret og det militære kommando system. Grundlaget for den militære anklagemyndigheds virke findes i den militære straffe – og retsplejeordning.

Danmarks faste repræsentation ved NATO (DANATO)

Forsvarsministeriets del af Danmarks faste repræsentation ved NATO (DANATO) er organisatorisk forankret i Forsvarsministeriets departement og indgår således som en del af departementets hovedkonto på finansloven.

DANATO varetager Danmarks repræsentation i Det Nordatlantiske Råd og samarbejder endvidere med Danmarks Faste Militære Repræsentation i Bruxelles (DAMIREP). DANATO består af udsendte for Udenrigsministeriet og Forsvarsministeriet samt lokalt ansatte medarbejdere.

2.2 Ledelsesberetning

Arbejdet i departementet har i 2022 været påvirket af den skærpede sikkerpolitiske situation, hvor fokus i høj grad har været på håndtering af Ruslandskrisen. Et arbejde, der bl.a. har omfattet donationer til Ukraine, træning af Ukrainske soldater samt håndtering af situationen med Nord Stream 2.

Størstedelen af departementets medarbejdere har derfor i kortere og længere perioder løst opgaver i relation til disse områder.

Forberedelser i relation til afstemningen om afskaffelse af det danske forsvarsforbehold samt implementering af selve afskaffelsen har ligeledes præget departementets arbejde i 2022.

Departementet har, bl.a. på baggrund af Rigsrevisionens tidligere kritik, i 2022 fortsat arbejdet med at styrke det økonomiske kontrolmiljø for indkøb, og har nu gennemført den organisatoriske kapacitetsopbygning og implementering af forbedrede forretningsprocesser på indkøbs- og betalingsområdet.

Departementets bevilling udgjorde i 2022 466,9 mio. kr. Det samlede forbrug udgjorde 463,7 mio. kr. I forhold til bevillingen blev årets resultat således et netto mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

På ovenstående baggrund vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Departementet har i det finansielle regnskab valgt at fremhæve tre faglige resultater, som har præget arbejdet i departementet i 2022.

Håndtering af Ruslandskrisen, herunder donationer, træning af Ukrainske soldater og situationen med Nord Stream 2

Konsekvenserne af den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har det seneste år præget arbejdet på store dele af Forsvarsministeriets område, herunder skærpede beredskaber for danske styrker, donationer af våben og udstyr til Ukraine samt træning af ukrainske styrker.

Forsvarsministeriet nedsatte primo februar 2022 en krisestab til håndtering af situationen i Ukraine.

I lyset af det ændrede sikkerhedspolitiske billede har Danmark i tæt samarbejde med allierede og samarbejdspartnere leveret et hidtil uset niveau af militær støtte set i forhold til Danmarks størrelse. Den store donorkonference Copenhagen-Ukraine Conference afholdt af Forsvarsministeriets departement i august 2022 var en væsentlig begivenhed i denne forbindelse. På Forsvarsministeriets område har Danmark bl.a. støttet Ukraine med donationer af våben, finansiell støtte, civil og militært materiel samt inden for cyberområdet. De danske våbendonationer tæller bl.a. alle de danske CAESAR-artilleripjecer, ligesom Danmark for nyligt har indgået et samarbejde med Tyskland og Holland om indkøb, istandsættelse og

efterfølgende donation af Leopard 1-kampvogne til Ukraine. Civile donationer på Forsvarsministeriets område tæller bl.a. vintertøj, telte og et mobilhospital. Dertil har Beredskabsstyrelsen foretaget transport af donationer på vegne af en lang række andre danske myndigheder.

Parallelt med de danske donationer har Forsvaret og Hjemmeværnet samtidigt støttet uddannelse og træning af ukrainske soldater. Både gennem afholdelse af træningsaktiviteter i Danmark samt udsendelse af danske instruktører til internationale træningsaktiviteter. Også Beredskabsstyrelsen forventer at gennemføre uddannelse og træning af ukrainsk personel i 2023.

Forsvaret har i løbet af 2022 fortsat støttet til andre civile myndigheder efter Forsvarslovens paragraf 7.

Afskaffelse af EU-forsvarsforbeholdet

Som en del af det nationale kompromis om dansk sikkerhedspolitik blev det besluttet, at det danske EU-forsvarsforbehold skulle til folkeafstemning. Under folkeafstemningen blev der nedsat et EU-sekretariat i Forsvarsministeriets departement, som indgik i den tværministerielle task force om forsvarsforbeholdet. EU-sekretariatet håndterede en lang række opgaver, herunder særligt ministerbetjening, besvarelse af spørgsmål fra Folketinget, håndtering af henvendelser fra medier og borgere samt informationsindhentning. Til EU-sekretariatets arbejde bidrog ligeledes medarbejdere fra øvrige teams i Forsvarsministeriets departementet for at understøtte arbejdet med folkeafstemningen.

Den 1. juni 2022 stemte et flertal af danskerne "ja" til at afskaffe forsvarsforbeholdet, hvilket resulterede i, at Danmark indtrådte fuldt ud i det europæiske samarbejde om sikkerhed og forsvar den 1. juli 2022. Med afskaffelsen af forsvarsforbeholdet har Danmark nu mulighed for at deltage i alle dele af EU's sikkerheds- og forsvarspolitiske samarbejde.

Efter afskaffelsen af forsvarsforbeholdet var der behov for at ansætte flere medarbejdere til arbejdet med EU i Forsvarsministeriets departement. I efteråret 2022 blev der etableret et EU-koordinationsteam, der arbejder for at præge EU's sikkerheds- og forsvarspolitik i tråd med danske sikkerheds- og forsvarspolitiske interesser. Teamet varetager den overordnede koordination af EU-sager på tværs af departementet og yder bistand til de ansvarlige fagkontorer med vejledning i processer for forhandlinger i Bruxelles, varetagelse af den hjemlige EU-beslutningsprocedure og udarbejdelse af materiale til Folketingets Europaudvalg.

I de enkelte fagteams blev der ligeledes ansat flere medarbejdere til håndtering af EU-sager, som tidligere var omfattet af forsvarsforbeholdet. Det gælder bl.a. håndtering af bidrag til EU's militære missioner og operationer, hvor det første danske bidrag til en EU-militær operation var et helikopterlægebidrag fra oktober til december 2022 til Operation Althea i Bosnien-Hercegovina. Til håndtering af de juridiske aspekter af EU-samarbejdet er der etableret en EU-retlig enhed i Juridisk Center. Der er derudover også ansat medarbejdere til løbende håndtering af økonomiske forhold relateret til EU.

Danmark har nu mulighed for at deltage i EU's kapabilitetssamarbejde. Der arbejdes på dansk deltagelse i Det Permanente Strukturerede Samarbejde (PESCO) på forsvarsområdet og Det Europæiske Forsvarsagentur (Forsvarsagenturet). PESCO vedrører særligt udvikling af forsvarskapabiliteter, hvor deltagerlandene frivilligt kan gå sammen om konkrete projekter inden for områder som maritim sikkerhed eller cybersikkerhed. Forsvarsagenturet har til formål at fremme EU-samarbejde om forsvarsmateriel, styrke teknologiudvikling og forskning inden for forsvarsområdet samt at skabe et konkurrencedygtigt europæisk marked for forsvarsmateriel. Begge samarbejder er centrale dele af EU's forsvarssamarbejde.

Forsvarsministeriets departement har siden folkeafstemningen brugt tid på at undersøge tekniske og juridiske aspekter af dansk deltagelse i PESCO og Forsvarsagenturet, ligesom der har været løbende kontakt med EU's institutioner med henblik på at afklare processen i Bruxelles frem mod dansk deltagelse i de to samarbejder. Deltagelsen kræver Folketingets samtykke, hvilket søges indhentet gennem vedtagelse af et beslutningsforslag. Beslutningsforslaget blev fremsat den 9. februar 2023, og 1. behandling fandt sted den 21. februar 2023. Beslutningsforslaget er berammet til 2. behandling den 23. marts 2023. Såfremt Folketinget giver sit samtykke, igangsættes processen frem mod dansk deltagelse i PESCO og Forsvarsagenturet i EU-sporet, og vil forventeligt blive afsluttet i første halvår 2023.

Implementering af nyt økonomisk kontrolmiljø

Forsvarsministeriets departement har, bl.a. på baggrund af Rigsrevisionens tidligere kritik, fortsat arbejdet med at styrke det økonomiske kontrolmiljø på ministerområdet. 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. Forsvarsministeriets departement 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 er 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 er opnået. Grundet manglende systemunderstøttet funktionsadskillelse har der tidligere været udført kompenserende kontroller. Disse blev 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 overgået til drift.

Departementets hoved- og nøgletal

I nedenstående tabeller er departementets hoved- og nøgletal vist. De opsummerer samlet set årets resultat for departementet.

Gennemgangen af departementets hoved- og nøgletal følger opbygningen af og anvender standardtabeller fra Økonomistyrelsens vejledning. Tabeller, som ikke er vurderet relevante for departementet, er udeladt, men ifølge vejledningen fra Økonomistyrelsen skal nummereringen af standardtabellerne fastholdes. Det betyder, at nummereringen af tabellerne i nedenstående ikke er fortløbende.

TABEL 1. / Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal (1.000 kr.)

Hovedtal	2021	2022	Budget 2023
Resultatopgørelser			
Ordinære driftsindtægter	-464.151	-480.302	-501.100
- Heraf indtægtsført bevilling	-451.300	-466.900	-487.400
- Heraf eksterne indtægter	-12.851	-13.402	-13.700
Ordinære driftsomkostninger	418.302	442.000	554.048
- Heraf løn	351.503	363.747	398.369
- Heraf afskrivninger	2.081	2.367	2.587
- Heraf øvrige omkostninger	64.718	75.886	153.092
Resultat af ordinær drift	-45.849	-38.302	
Resultat før finansielle poster	-13.208	-4.770	
Årets resultat	-11.214	-3.158	52.948
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	44.800	45.907	
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	23.145	21.746	
Egenkapital	-23.536	-26.694	
Langfristet gæld	-44.095	-43.966	
Kortfristet gæld	-56.931	-61.534	
Lånerammens størrelse	238.600	238.600	
Træk på lånerammen	31.730	33.171	
Finansielle nøgletal (pct.)			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	13,3	13,9	
Bevillingsandel	97,2	97,2	
Udvalgte KPI'er			
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	549,3	547,2	575,0
Årsværkspris (1.000 kr.)	639,9	664,7	692,8

Hovedpointerne fra ovenstående tabel gennemgås nedenfor.

Virksomhedens drift

TABEL 2 / Virksomhedens hovedkonti

	(1.000 kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	480.100	477.356	2.744
	Indtægter	-13.200	-13.614	414

2.4 Målrapportering

Nedenstående tabel illustrerer andelen af årets bevilling og omkostninger for Forsvarsministeriets departements opgaver i 2022

TABEL 3 / Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver (1.000 kr.)

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets Overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-256,2	-8,2	263,1	-1,4
1. Sikkerhedspolitik og operationer	-52,7		54,1	1,4
2. Programmer og investering	-33,0		33,9	0,9
3. Cyber – og informationssikkerhed	-69,1		71,0	1,9
4. Administration af Christiansø	-20,5	-4,7	23,1	-2,1
5. Forsvarsministeriets Auditørkorps	-22,3	-0,2	19,6	-2,9
6. Den danske repræsentation ved NATO	-13,1	-0,4	12,5	-1,0
Samlet				
	-466,9	-13,6	477,4	-3,2

2.5 Forventninger til det kommende år

TABEL 5 / Forventninger til det kommende år (1.000 kr.)

	2022	2023
Bevillinger og øvrige indtægter	-480.514	-501,1
Udgifter	477.356	554,0
Resultat	-3.158	52,9

Den samlede difference mellem udgiftsbevillingen for hovedkonto 12.11.01. på 501,1 mio. kr. og grundbudgettet på 553,5 mio. kr. udgør 52,9 mio. kr. Differencen fordeler sig med 27,9 mio. kr. på løn og 24,6 mio. kr. på øvrig drift.

Differencen på løn på 27,9 mio. kr. og øvrig drift på 24,6 mio. kr. forventes reguleret ved tillægsbevilling på finansloven og skyldes primært styrkelse og kapacitetsopbygning af departementet, blandt andet som følge af nye opgaver vedrørende afskaffelse af forsvarsforbeholdet og den skærpede sikkerhedspolitiske situation.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Departementets regnskabspraksis følger retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.2. Resultatopgørelse

Departementets bevilling udgjorde i 2022 466,9 mio. kr. Det samlede forbrug udgjorde 463,8 mio. kr. I forhold til bevillingen blev årets resultat således et netto mindre forbrug på 3,2 mio. kr.

Niveauet for departementets ordinære driftsindtægter steg i 2022 med 16,2 mio. kr. i forhold til 2021, hvilket primært skyldes følgende forhold:

- Tilførsel af 6,5 mio. kr. til styrkelse af en række sagsområder relateret den ændrede sikkerheds-politiske situation samt styrkelse af ministerbetjeningen.
- Tilførsel af 3,1 mio. kr. til finansiering af øgede udgifter i forbindelse med indgåelse af nyt lejemål i Holmens Kanal 7.
- Tilførsel af 3,0 mio. kr. i forbindelse med udmøntning af midler fra cyber puljen.
- Tilførsel af 1,0 mio. kr. i forbindelse med ny facility management løsning.
- Tilførsel af 3,9 mio. kr. fra øvrige styrelser til den fortsatte opbygning af afdelingen for Cyber og Informationssikkerhed.
- Tilførsel af netto 3,1 mio. kr. som dækker over en række mindre forøgelse.
- Tilførsel af 1,2 mio. kr. til håndtering af øgede udgifter til arbejdsgiver bidrag.
- Reduktioner på 5,6 mio. kr. i forbindelse med indfasning af midtvejsanalyserne fra 2021.

De samlede driftsomkostninger i 2022 er steget med 23,7 mio. kr. i forhold til 2021, hvilket skyldes bevægelser i både op- og nedadgående retning:

- Personaleomkostningerne er steget med 12,2 mio. kr., hvilket primært er sket som følge af den fortsatte opbygning af den koncernfælles afdeling for Cyber- og Informationssikkerhed, styrkelse af ministerbetjeningen samt øgede lønudgifter i forbindelse med den skærpede sikkerpolitiske situation samt afskaffelsen af EU-forsvarsforbeholdet.
- Andre driftsomkostninger er steget med 10,6 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende forhold:
 - En forøgelse af rejseudgifterne på 3,3 mio. kr.
 - En forøgelse af repræsentationsudgifterne på 1,0 mio. kr.
 - En forøgelse af udgifterne til arbejdsgiver bidrag og ejendomsskatter på 0,7 mio. kr.
 - En forøgelse af udgifterne til energi på 1,1 mio. kr.
 - En forøgelse af køb af andre tjeneste ydelser på samlet set 1,1 mio. kr.
 - En forøgelse i IT-udgifter på 1,1 mio. kr.
 - En forøgelse af øvrige tjeneste ydelser på 1,3 mio. kr.
 - En samlet netto forøgelse af andre udgifter på 1,0 mio. kr.

TABEL 6 / Resultatopgørelse (1.000 kr.)

	2021	2022	Budget 2023
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-451.300	-466.900	-487.400
Salg af varer og tjenesteydelser			
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4.853	-5.190	-13.700
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-7.998	-8.212	
Tilskud til egen drift	0	0	
Gebyrer	0	0	
Ordinære driftsindtægter i alt	-464.151	-480.302	-501.100
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0	0	
Forbrugsomkostninger			
Husleje	13.600	14.422	17.770
Forbrugsomkostninger i alt	13.600	14.422	17.770
Personaleomkostninger			
Lønninger	313.134	324.809	
Pension	48.074	50.850	
Lønrefusion	-10.173	-11.839	
Andre personaleomkostninger	468	-73	
Personaleomkostninger i alt	351.503	363.747	398.369
Af- og nedskrivninger	2.081	2.367	2.587
Internt køb af varer og tjenesteydelser	14.188	16.898	
Andre ordinære driftsomkostninger	36.930	44.566	86.045
Ordinære driftsomkostninger i alt	418.302	442.000	504.771
			3.671
Resultat af ordinær drift	-45.849	-38.802	
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-649	-166	47.677
Andre driftsomkostninger	33.290	33.698	51.348
Resultat før finansielle poster	-13.208	-4.770	
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-13	-46	
Finansielle omkostninger	2.007	1.658	1.600
Resultat før ekstraordinære poster	-11.214	-3.158	52.948
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0	0	
Ekstraordinære omkostninger	0	0	
Årets resultat	11.214	-3.158	52.948

TABEL 7 / Resultatdisponering (1.000 kr.)

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	3.158

3.3. Balance

De samlede materielle og immaterielle anlægsaktiver er fra 2021 til 2022 stort set uændrede. Dette skyldes udskydelse af to store anlægsprojekter på Christiansø. Begge projekter forventes igangsat i 2023.

De samlede omsætningsaktiver i tabel 8 er steget med 6,1 mio. kr. fra 2021 til 2022 svarende til en stigning på ca. 8,2 pct. Stigningen kan primært henføres til en stigning i likvid beholdning på FF5 uforrentet konto på 22,3 mio. kr. og et fald på FF7 finansieringskonto på 14,8 mio. kr. ¹.

Tilgodehavender er i perioden faldet med 4,4 mio. kr. mod en stigning i periode afgrænsningsposter på 3,0 mio. kr.

De samlede kortfristede gældsforpligtigelser er fra 2021 til 2022 steget med 4,6 mio. kr., svarende til en stigning fald på 8,1 pct. Stigningen udgøres af en række modsatrettede forhold, hvor er de mest centrale er:

- En stigning i skyldige feriepenge på 1,6 mio. kr. som primært skyldes et øget antal medarbejdere.
- Et stigning i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser på 3,3 mio. kr.
- Et fald i kortfristet gæld på 0,3 mio. kr.

¹ FF5 er en uforrentet konto til håndtering af mellemregningsforhold til staten. Benyttes til hensatte forpligtigelser, omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtigelser. FF7 er en finansieringskonto til afregning af almindelige betalinger, herunder løn, husleje mv.

TABEL 8 / Balance (1.000 kr.)

Aktiver	Note	2021	2022
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.		0	0
Udviklingsprojekter under Opførelse		0	0
Immaterielle anlægsaktiver¹ i alt		0	0
Materielle anlægsaktiver			
Grunde, arealer og bygninger		39.683	38.738
Infrastruktur		0	0
Transportmateriel		1.161	819
Produktionsanlæg og maskiner		1.860	2.077
Inventar og it-udstyr		242	1.920
Igangværende arbejder for egen regning		1.854	2.353
Materielle anlægsaktiver i alt		44.800	45.907
Finansielle anlægsaktiver			
Statsforskrivning		7.130	7.130
Øvrige finansielle anlægs-Aktiver		0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		7.130	7.130
Anlægsaktiver i alt²		51.930	53.037
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger		0	0
Tilgodehavender		13.989	9.638
Periodeafgrænsningsposter		9.156	12.108
Værdipapirer		0	0
Likvide beholdninger			
FF5 Uforrentet konto		29.452	51.715
FF7 Finansieringskonto		21.559	6.766
Andre likvider		32	26
Likvide beholdninger i alt		51.043	58.507
Omsætningsaktiver i alt		74.188	80.253
Aktiver i alt		126.118	133.290

Passiver	2021	2022
Egenkapital		
Reguleret egenkapital (startkapital)	-7.130	-7.130
Opskrivninger	0	0
Reserveret egenkapital	0	0
Bortfald	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overført overskud	-16.406	-19.564
Egenkapital i alt	-23.536	-26.694
Hensatte forpligtelser	-1.556	-1.097
Langfristede gældsforpligtelser i alt		
FF4 Langfristet gæld	-31.025	-31.230
Donationer	-13.070	-12.736
Prioritetsgæld	0	0
Anden langfristet gæld	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-44.095	-43.966
Kortfristede gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-18.652	-21.916
Anden kortfristet gæld	-12.022	-11.805
Skyldige feriepenge	-26.243	-27.805
Reserveret bevilling		
Igangværende arbejder for fremmed regning	-14	-7
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-56.931	-61.533
Gældsforpligtelser i alt	-101.026	-105.499
Passiver i alt	-126.118	-133.290

1. Se tabel 13 note 1, vedrørende immaterielle anlægsaktiver.

2. Se tabel 14 note 2, vedrørende anlægsaktiver.

3.4. Egenkapitalforklaring

TABEL 9 / Egenkapitalforklaring (1.000 kr.)

Egenkapital primo	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-7.130	-7.130
Ændring i reguleret egenkapital	0	0
Reguleret egenkapital ultimo	-7.130	-7.130
Opskrivninger primo	0	0
Ændring i opskrivninger	0	0
Opskrivninger ultimo	0	0
Reserveret egenkapital primo	0	0
Ændring i reserveret egenkapital	0	0
Reserveret egenkapital ultimo	0	0
Overført overskud primo	-5.192	-16.406
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0	0
Regulering af overført overskud	0	0
Overført fra årets resultat	-11.214	-3.158
Bortfald	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overførsel af reserveret bevilling	0	0
Overført overskud ultimo	-16.406	-19.564
Egenkapital ultimo	-23.536	-26.694
Egenkapital ultimo, jf. balance (tabel 8)	-23.536	-26.694

Der har for året været et mindre forbrug på 3,2 mio. kr., hvilket har øget opsparingen til 26,7 mio. kr.

3.5. Likviditet og låneramme

TABEL 10 / Udnyttelse af lånerammen (1.000 kr.)

Udnyttelse af lånerammen	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver*	33.171
Låneramme	238.600
Udnyttelsesgrad i pct.	13,9

* Beløbet er ekskl. donationer.

Grundet forsinkelser i energiforsyningsprojektet på Christiansø samt den planlagte renovering af mole og kajområdet på Christiansø har der i 2022 kun være mindre bevægelser på departementets låneramme. Udnyttelsesprocenten på lånerammen er således steget fra 13,3 % i 2021 til 13,9 % i 2022.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

TABEL 11 / Opfølgning på lønsumsloft (1.000 kr.)

§ 12.11.01	
Lønsumsloft FL	356.600
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	364.200
Lønforbrug under lønsumsloft	363.747
Difference	453
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	6.692
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	7.145

3.7. Bevillingsregnskab

Nedenfor ses bevillingsregnskabet for departementets hovedkonto, der aflægges finansielt regnskab for.

TABEL 12 / Bevillingsregnskab (1.000 kr.)

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 12.11.01	Drift	Udgifter	480.100	477.356	2.744	0
		Indtægter	-13.200	-13.614	414	0

4. Bilag til regnskabet

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

TABEL 13 / Note 1. Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2.366	384	2.750
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2022	2.366	384	2.750
Akkumulerede afskrivninger	-2.366	-384	-2.750
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022	-2.366	-384	-2.750
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2022	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31. december 2022	0

Note 2: Materielle anlægsaktiver

TABEL 14 / Note 2. Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	48.579	0	5.741	1.877	1.265	57.462
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	700	0	630	0	1.980	3.310
Afgang	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2022	49.279	0	6.371	1.877	3.245	60.772
Akkumulerede afskrivninger	-10.541	0	-4.294	-1.058	-1.697	-17.590
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	372	372
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022	-10.541	0	-4.294	-1.058	-1.325	-17.218
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	38.738	0	2.077	819	1.920	43.554
Årets afskrivninger	-1.645	0	-412	-343	-302	-2.702
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-1.645	0	-412	-343	-302	-2.702

	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2022	1.854
Tilgang	3.808
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte materielle anlægsaktiver	-3.309
Kostpris pr. 31. december 2022	2.353

Note 4: Hensatte forpligtigelser

Note 4: Hensatte forpligtigelser	
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-1.556
Primokorrektion	0
Tilgang	0
Afgang	459
Hensatte forpligtigelser pr. 31. december 2022	-1.097

De hensatte forpligtigelser er faldet med 0,5 mio. kr. og udgør nu ca. 1,1 mio. kr. Hensættelserne består af hensættelser til afgang i forbindelse med åremålsansættelse samt aftalt ramme til udmøntning af engangsvederlag ved Forsvarsministeriets Auditørkorps.

Note 5: Eventualforpligtigelser.

Under virksomheden med CVR. nr. 25 77 56 35 er der i kraft af sin normale forretningskarakter naturlig part i forskellige tvister samt retssager f.eks. vedrørende kontrakter, ansættelsesretslige og overenskomstmæssige forhold, som ikke er udsædvanlige for forretningen.

Pr. 31. december 2022 eksisterer der en huslejeforpligtelse på lejemålene Holmens Kanal 7 og 9 med et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

Udover ovenstående forventer departementet fremadrettet yderligere forpligtigelser vedrørende:

- Øget fokus på vedligeholdelse af fredede ejendomme på Christiansø.