

# Finansielt regnskab

## for de centralt styrede konti

- § 12.11.02 Generelle puljer og reserver  
(Driftsbevilling)
- § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.  
(Reservationsbevilling)
- § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investerings-  
program  
(Reservationsbevilling)
- § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram  
(Anlægsbevilling)
- § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram  
(Anlægsbevilling)

# 2018

---

# Indhold

---

1. Indledning	<b>2</b>
2. Regnskab	<b>3</b>
2.1. Anvendt regnskabspraksis	<b>3</b>
2.2. Årets resultat	<b>3</b>
2.3. Bevillingsregnskab	<b>4</b>
2.4. Bevillingsafregning	<b>6</b>
2.5. Akkumuleret resultat	<b>7</b>
3. Påtegning	<b>8</b>

# 1. Indledning

Forsvarsministeriet har i december 2016 fået dispensation fra Moderniseringsstyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

De fem 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 Koncernøkonomi og Driftsafdelingen 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.

## 2. Regnskab

### 2.1. 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: Værnsfælles Forsvarskommando, 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 2018 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

### 2.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2018 for de centralt styrede konti blev et merforbrug på 97,7 mio. kr.

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

	2018
Bevilling	182,3
Regnskab	280,0
<b>Årets overskud</b>	<b>-97,7</b>
Tidligere års overførte overskud	504,4
<b>Overskud herefter til videreførelse</b>	<b>406,7</b>

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

	Regnskab 2018		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-0,2		
Ordinære driftsomkostninger	214,5		
- Heraf personaleomkostninger	11,9		
Andre driftsposter, netto	82,3		
Finansielle poster, netto	-16,6		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
<b>Årets resultat (ekskl. bevillinger)</b>	<b>280,0</b>		
	<b>Driftsbevilling</b>		<b>Anlægsbevilling</b>
Indtægter	-14,0	Indtægter	-12,2
Udgifter	284,8	Udgifter	21,4
<b>Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)</b>	<b>270,8</b>	<b>Netto</b>	<b>9,2</b>
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	182,3	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	27,2
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	-27,2
<b>Årets overskud</b>	<b>-88,5</b>		<b>-9,2</b>
<b>Til videreførelse</b>	<b>-97,7</b>		

### 2.3. Bevillingsregnskab

**TABEL 2.3.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)**

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver	Regnskab 2017	Budget 2018 <sup>1</sup>	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019 <sup>2</sup>
Udgifter	123,9	-71,4	29,4	-100,9	692,6
Indtægter	-9,6	-9,1	-14,0	4,9	-7,0
Resultat, brutto	114,3	-80,5	15,4	-95,9	685,6
Bevilling, netto	258,5	-80,5	-80,5	0,0	685,6
<b>Resultat, netto</b>	<b>144,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-95,9</b>	<b>95,9</b>	<b>0,0</b>

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 15,4 mio. kr. set i forhold til en bevilling på -80,5 mio. kr. Samlet blev årets resultat et merforbrug på 95,9 mio. kr.

Merforbruget kan primært henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovsforslaget. Forsvarsministeriet tilsikrer ved udarbejdelse af tillægsbevillingsloven, at der er tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå risikoen for et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor kontoen har afgivet bevilling, idet der også er taget hensyn til den akkumulerede opsparring på hovedkontoen primo året.

Det skal bemærkes, at der løbende flyttes bevillinger mellem de enkelte myndigheders hovedkonti og den centrale reserve på § 12.11.02 som følge af merbehov og ændrede prioriteringer.

<sup>1</sup> Budget 2018 er finanslov og tillægsbevilling.

<sup>2</sup> Budget 2019 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	213,9	196,6	181,6	15,0	213,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	213,9	196,6	181,6	15,0	213,2
Bevilling, netto	87,5	196,6	196,6	0,0	213,2
<b>Resultat, netto</b>	<b>-126,4</b>	<b>0,0</b>	<b>15,0</b>	<b>-15,0</b>	<b>0,0</b>

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	50,8	66,2	73,8	-7,6	70,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	50,8	66,2	73,8	-7,6	70,0
Bevilling, netto	5,0	66,2	66,2	0,0	70,0
<b>Resultat, netto</b>	<b>-45,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,6</b>	<b>7,6</b>	<b>0,0</b>

Forsvarsministeriet administrerer Danmarks bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. på § 12.29.01 og § 12.29.11 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram. Udgifterne vedrører hovedsageligt 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 181,6 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 196,6 mio. kr. Samlet blev årets resultat et mindreforbrug på 15,0 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært en reduktion i det samlede danske bidrag til driften af et korpshovedkvarter i Szczecin samt til to fællesfinansierede NATO-flykapaciteter kaldet Airborne Warning and Control System (NAEW) og overvågningsflyene Alliance Ground Surveillance (AGS).

Årets resultat på § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram var et forbrug på 73,8 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 66,2 mio. kr. Samlet blev resultatet et merforbrug på 7,6 mio. kr.

Merforbruget kan primært henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovforslaget. Forsvarsministeriet tilsikrer ved udarbejdelse af tillægsbevillingsloven, at der er tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå risikoen for 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 den akkumulerede opsparing på hovedkontoen primo året.

TABEL 2.3.2. / Regnskabs- og budgetspecifikation (mio. kr.)

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Regnskab 2018	Budget 2019 <sup>3</sup>
Nettoudgift	270,8	968,8
<b>Udgift</b>		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,2	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	-2,5	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	11,9	227,1
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	-21,6	748,7
26. Finansielle omkostninger	1,2	0,0
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	218,9	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	3,0	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
46. Tilskud til anden virksomhed	73,7	0,0
<b>Indtægt</b>		
11. Salg af varer	-0,2	-7,0
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	0,0
21. Andre driftsindtægter	-2,6	0,0
25. Finansielle indtægter	-11,2	0,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

Differencen mellem regnskab 2018 og budget 2019 skyldes overvejende, at udmøntningen af reserver på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver, herunder reserven til internationale operationer, typisk først sker i løbet af finansåret.

#### 2.4. Bevillingsafregning

Udgifterne til § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram og § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram vedrører henholdsvis danske anskaffelser finansieret under NATO's investeringsprogram samt nationale følgeudgifter relateret til NATO-investeringsprojekter på dansk grund.

§ 12.29.15 har ikke nogen bevilling, hvorfor det er aftalt med Finansministeriet, at forbrug på kontoen finansieres af kontoens akkumulerede overskud til videreførelse. Forbruget på 9,2 mio. kr., der primært vedrører projektet Broadcast and Ship to Shore-systemet (BRASS), som udgør anskaffelse af et maritimt kommunikationssystem, reducerer således det akkumulerede videreførelsesbeløb tilsvarende.

Der henvises til afsnit 2.3. for afvigelsesforklaringer til §§ 12.11.02, 12.29.01 og 12.29.11.

<sup>3</sup> Budget er lig grundbudget. Budgettet er ikke udspecificeret i samme omfang som regnskabet.

TABEL 2.4.1. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Anlægsbevilling § 12.29.13					
Udgifter	27,2	12,2	15,0	0,0	0,0
Indtægter	27,2	12,2	15,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling § 12.29.15					
Udgifter	0,0	9,2	-9,2	0,0	50,1
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Anlægsbevilling i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>9,2</b>	<b>-9,2</b>	<b>0,0</b>	<b>50,1</b>
Driftsbevilling § 12.11.02					
Lønsum	-88,7	11,9	-100,6	0,0	245,3
Øvrig drift	8,2	3,5	4,7	0,0	70,9
Reservationsbevilling § 12.29.01					
Udgifter	196,6	181,6	15,0	0,0	17,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reservationsbevilling § 12.29.11					
Udgifter	66,2	73,8	-7,6	0,0	22,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Driftsbevilling i alt</b>	<b>182,3</b>	<b>270,8</b>	<b>-88,5</b>	<b>0,0</b>	<b>356,6</b>
<b>Drifts- og anlægsbevilling i alt</b>	<b>182,3</b>	<b>280,0</b>	<b>-97,7</b>	<b>0,0</b>	<b>406,7</b>

TABEL 2.5.1. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti <sup>4</sup>	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Resultat 2018	Ultimo 2018
Driftsbevilling § 12.11.02	702,9	268,5	412,1	-95,9	316,2
Reservationsbevilling § 12.29.01	129,3	129,1	2,7	15,0	17,7
Reservationsbevilling § 12.29.11	78,3	76,1	30,3	-7,6	22,7
Anlægsbevilling § 12.29.15	56,1	53,9	59,3	-9,2	50,1
<b>Samlet resultat</b>	<b>966,6</b>	<b>527,6</b>	<b>504,4</b>	<b>-97,7</b>	<b>406,7</b>

## 2.5. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2018 er opgjort til 406,7 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2019.

<sup>4</sup> § 12.19.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram er ikke medtaget i det akkumulerede resultat, da kontoen skal balancere ved årets udgang, hvorfor denne nulstilles teknisk.



# 3. 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 Koncernøkonomi og Driftsafdelingen 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 2018:

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver

§ 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.

§ 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.29.15 Nationalt 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 regnskabsafregningen, 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 9. marts 2019



Mads Kvist Eriksen  
Økonomidirektør

København, den 11. marts 2019



Thomas Ahrenkiel  
Departementschef



Holmens Kanal 9  
1060 København K

Telefon + 45 7281 0000  
E-mail: [fmn@fmn.dk](mailto:fmn@fmn.dk)  
[www.fmn.dk](http://www.fmn.dk)

EAN: 580002012000  
CVR: 25775635