

Finansielt regnskab

for de centralt styrede konti

- § 12.11.02 Generelle puljer og reserver (Driftsbevilling)
- § 12.11.03 Reserve til initiativer vedr. Nationalt kompromis
- § 12.11.04 Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet
- § 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-
investeringsprogram (Reservationsbevilling)
- § 12.29.12 Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO
innovationsfond

2023

Indhold

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

1. Påtegning

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

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Center for Strategi, Økonomi og Styring 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 2023:

- § 12.11.02 Generelle puljer og reserver (Driftsbevilling)
- § 12.11.03 Reserve til initiativer vedr. Nationalt kompromis
- § 12.11.04 Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet
- § 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-investeringsprogram (Reservationsbevilling)
- § 12.29.12 Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond (Reservationsbevilling)

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 22. marts 2024

Peter Thiesen
Peter Thiesen
Fg. direktør

København, den 22. marts 2024

Pernille Langeberg
Pernille Langeberg
Departementschef

2. Beretning

Forsvarsministeriet har i december 2016 fået dispensation fra Økonomistyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti. De i 2023 omfattede hovedkonti fremgår af nedenstående tabel.

TABEL 2.1.1a / Centralt styrede hovedkonti

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype
§ 12.11.02	Generelle puljer og reserver	Drift
§ 12.11.03	Reserve til initiativer vedr. Nationalt kompromis	Anden
§ 12.11.04	Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet	Anden
§ 12.28.01	Særlige udgifter vedr. EU	Anden
§ 12.29.01	Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv.	Reservation
§ 12.29.11	Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Reservation
§ 12.29.12	Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond	Reservation

TABEL 2.1.1a / Centralt styrede hovedkonti

	(Mio.kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud Ultimo
Drift	Udgifter	40,7	178,9	209,3
	Indtægter	-7,0	-94,3	
Administrerede ordninger	Udgifter	398,8	398,2	33,9
	Indtægter	-107,2	-107,2	

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 årsrapporten 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 også 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 2023 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2023 for de centralt styrede konti blev et merforbrug på 50,5 mio. kr.

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

	2023
Bevilling	382,4
Regnskab	432,9
Årets overskud	-50,5
Tidligere års overførte overskud	293,7
Overskud herefter til videreførelse	243,2

Note: Tabellen omfatter ikke §§ 12.11.03, 12.11.04 og 12.28.01, der er anden bevilling. Kontiene fremgår særskilt af bevillingsregnskabet i afsnit 3.7

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

		Regnskab 2023	
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		0,0	
Ordinære driftsomkostninger		398,4	
- Heraf personaleomkostninger		18,3	
Andre driftsposter, netto		105,9	
Finansielle poster, netto		-71,4	
Ekstraordinære poster, netto		0,0	
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		432,9	
		Driftsbevilling	Anlægsbevilling
Indtægter	-94,3	Indtægter	0,0
Udgifter	527,2	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)		432,9 Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	382,4	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets overskud			0,0
	-50,5		
Til videreførelse		-50,5	

Note: Tabellen omfatter ikke §§ 12.11.03, 12.11.04 og 12.28.01, der er anden bevilling. Kontiene fremgår særskilt af bevillingsregnskabet i afsnit 3.7

3.7 Bevillingsregnskab

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

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
Drift							
12.11.02	Generelle puljer og reserver	Drift	Udgifter	40,7	178,9	-138,2	209,3
			Indtægter	-7,0	-94,3	87,3	
Administrerede ordninger							
12.11.03	Reserve til initiativer vedr. Nationalt kompromis	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.11.04	Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	-107,2	-107,2	0,0	
12.28.01	Særlige udgifter vedr. EU	Anden	Udgifter	50,1	49,9	0,2	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.01	Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv.	Reservation	Udgifter	246,7	247,2	-0,5	11,9
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.11	Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Reservation	Udgifter	101,5	100,6	0,9	22,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.12	Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond	Reservation	Udgifter	0,5	0,5	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

Årets resultat på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver var et forbrug på 84,6 mio. kr. set i forhold til en bevilling på 33,7 mio. kr. Samlet set blev årets resultat således et merforbrug på 50,9 mio. kr.

Merforbruget kan primært henføres til omflytninger af bevillinger mellem de enkelte myndigheders hovedkonti og den centrale reserve på § 12.11.02 som følge af forventede mindre- og merbehov, herunder i forbindelse med ændrede prioriteringer, idet der også tages hensyn til opsparingen på hovedkontiene primo året. Årets resultat er endvidere påvirket af, at der på indtægtssiden er opnået store renteindtægter på indeståendet i USD grundet det stigende renteniveau. Derudover afspejler årets resultat, at midler fra Ukraine-fonden til træningsaktiviteter ved en fejl ikke er blevet udmøntet til de konti, hvor forbruget er afholdt. Det faktiske forbrug er afholdt i overensstemmelse med intentionen i relevant aktstykke.

Reserven til initiativer vedrørende Nationalt kompromis på § 12.11.03 er – i lyset af Ruslandskrisen – afsat til at håndtere den nuværende sikkerhedspolitiske situation, herunder aktuelle økonomiske ubalancer i Forsvaret, forhøjet beredskab, afledte indsatser, styrket diplomati og humanitære indsatser mv. Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet på § 12.11.04 kan omprioriteres til yderligere tiltag inden for ovennævnte formål af § 12.11.03. Udgiftsbevillingerne på begge hovedkonti er i 2023 fuldt ud udmøntet til andre hovedkonti inden for Forsvarsministeriets område, hvor de er anvendt til finansiering af konkrete initiativer i overensstemmelse med hovedkontienes formål.

Danmarks bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv. på § 12.29.01 vedrører hovedsageligt bidrag til NATO's militære budgetter og andre multinationale aktiviteter i henhold til internationale aftaler. Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram på § 12.29.11 omfatter det danske bidrag til NATO's sikkerhedsinvesteringsprogram. Det er Danmarks faste repræsentation i NATO's hovedkvarter, der på Forsvarsministeriets vegne forhandler hovedparten af de budgetrammer, der ligger til grund for udgifterne. Udgifterne afholdes på grundlag af aftalte fordelingsnøgler mellem NATO-landene. Afvigelserne på NATO-kontiene giver ikke anledning til bemærkninger.

På § 12.29.12 afholdes udgifter til risikopræmie forbundet med kapitalindskud i Danmarks Investeringsfond, der dækker det danske indskud i NATO's innovationsfond.

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

§ 12.11.02 Generelle puljer og reserver § 12.29.01 Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv. § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram § 12.29.12 Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO Innovationsfond	Regnskab 2023	Budget 2024 ¹
Nettoudgift	432,9	1.992,4
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	1,8	
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	4,3	
18. Lønninger / personaleomkostninger	18,3	538,1
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	50,1	1.461,3
26. Finansielle omkostninger	0,1	
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	345,7	
43. Interne statslige overførselsudgifter	6,2	
44. Tilskud til personer	0,0	
46. Tilskud til anden virksomhed	100,6	
49. Reserver og budgetregulering		
Indtægt		
11. Salg af varer		
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	
21. Andre driftsindtægter	-0,8	-7,0
25. Finansielle indtægter	-93,5	
30. Skatter og afgifter		
31. Overførselsindtægter fra EU og øvrige udland		
33. Interne statslige overførselsindtægter		

Anmærkning: Der forekommer afrundingsdifferencer i tabellen.

Differencen mellem regnskab 2023 og budget 2024 skyldes bl.a., at udmøntningen af reserver på § 12.11.02 Generelle puljer og reserver typisk først sker i løbet af finansåret.

¹ Budget 2024 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635