

Årsrapport

for CVR-nr. 16 28 71 80

2018

Indeholdende årsberetninger for:

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
1. Beretning	3
1.1. Formål og hovedopgaver	3
1.2. Årets økonomiske resultat	4
1.3. Årets faglige resultat	7
1.4. Forventningerne til det kommende år	8
2. Målrapportering	9
2.1. Målrapporteringens 1. del – oversigt	9
2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger	9
3. Regnskab	10
3.1. Anvendt regnskabspraksis	10
3.2. Resultatopgørelse	12
3.3. Balance	13
3.4. Omregningstabel	14
3.5. Bevillingsregnskab	15
3.6. Bevillingsafregning	18
3.7. Akkumuleret resultat	20
3.8. Pengestrømsopgørelse	20
4. Påtegning	22
4.1. Ledelsespåtegning	22
4.2. Påtegning	23
5. Bilag til regnskabet	24
5.1. Noter til resultatopgørelsen	24
5.2. Noter til balancen	25
5.3. Øvrige aktiviteter	28
5.4. Omkostningsbaserede registreringer fordelt på hovedformål	28

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	Værnsfælles Forsvarskommando 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. Beretning

1.1. Formål og hovedopgaver

Værnsfælles Forsvarskommando – som efter den 1. januar 2019 hedder 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.

Værnsfælles Forsvarskommando, 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 i 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 Koncernøkonomi og Driftsafdelingen 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.

1.2. Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat for 2018 blev et mindreforbrug på 98,6 mio. kr. i forhold til den samlede driftsbevilling på 18,5 mia. kr.

Mindreforbruget kan overordnet set henføres til salget af reservedele mv. fra de udfasede LYNX-helikoptere på ca. 275 mio. kr., der mod forventning blev gennemført i slutningen af året. Det er lykkedes at disponere prove-nuet fra salget til andre formål, men ikke fuldt ud.

I forhold til anlægsbevillinger, som ikke er underlagt udgiftsloftet¹, blev det økonomiske resultat et mindreforbrug på 182,3 mio. kr. for materielanskaffelser og et mindreforbrug på 24,2 mio. kr. for bygge- og anlægsprojekter. Samlet blev resultatet for anlægsbevillinger et mindreforbrug på 206,5 mio. kr., som det også fremgår af tabel 3.6.1.

Årets samlede overskud til videreførelse fra drifts- og anlægsbevillinger blev derfor 305,1 mio. kr. Det samlede resultat for de udgiftsbaserede bevillinger fremgår af tabel 1.2.1.

TABEL 1.2.1. / Årets resultat (mio. kr.)

	2018
Bevilling	21.243,3
Regnskab ²	20.938,2
Årets overskud	305,1
Tidligere års overførte overskud ³	4.222,3
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0
Overskud herefter til videreførelse	4.527,4

Sammen med tidligere års overførte overskud fra 2017 på 4.222,3 mio. kr. betyder overskuddet i 2018, at virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 ved udgangen af 2018 har et samlet overskud på 4.527,4 mio. kr., som anført i tabel 1.2.1.

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 1.2.2. viser, hvordan de økonomiske hovedtal i det udgiftsbaserede regnskab er opdelt på hovedposter samt årets overskud opdelt på henholdsvis driftsbevilling og anlægsbevillinger, 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 1.2.2. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2018		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger) ⁴	-1.026,1		
Ordinære driftsomkostninger	20.376,5		
- Heraf personaleomkostninger	9.764,2		
Andre driftsposter, netto	1.631,0		
Finansielle poster, netto	-43,2		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	20.938,2		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling⁵
Indtægter	-1.093,6	Indtægter	-12,6
Udgifter	19.529,9	Udgifter	2.514,2
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	18.436,6	Netto	2.501,6
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	18.535,2	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	27,2
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	2.735,3
Årets overskud	98,6		206,5
Til videreførelse	305,1		

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
- § 12.13.01 Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
- § 12.13.02 Materieldrift
- § 12.13.03 Kapacitetsplan it
- § 12.13.04 Materielanskaffelser
- § 12.14.01 Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
- § 12.14.02 Etablisementsdrift og bygningsvedligeholdelse
- § 12.14.03 Bygge- og anlægsarbejder
- § 12.14.04 Provenu ved afhændelse af ejendomme
- § 12.14.05 Oprydning af tidligere amerikansk militær tilstedeværelse i Grønland
- § 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
- § 12.23.01 Værnsfælles Forsvarskommando
- § 12.23.02 Hæren
- § 12.23.03 Søværnet
- § 12.23.04 Flyvevåbnet
- § 12.23.06 Specialoperationer
- § 12.23.07 Forsvarets Hovedværksteder
- § 12.23.20 Forsvarsakademiet

⁴ Inkl. bevillingstekniske omflytninger.

⁵ Anlægsbevillinger er bruttobevillinger, hvorfor indtægterne som hovedregel ikke medtages i opgørelsen af anlægsbevillingen, da de ikke påvirker årets overskud. Undtaget herfra er indtægterne på § 12.29.13, der bevillingsteknisk omflyttes på bevillingsafregningen. Endvidere er indtægten på § 12.13.04 samt merindtægten på § 12.14.03 med hjemmel i særlige bevillingsbestemmelser på kontiene bevillingsteknisk omflyttet til udgifterne på bevillingsafregningen, hvorfor de er medtaget i årets overskud og videreført i anlægskontiernes akkumulerede overskud til videreførelse.

§ 12.23.21	Forsvarets Sundhedstjeneste
§ 12.24.01	Hjemmeværnet
§ 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 2018

Tabel 1.2.3. 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 1.2.3. / Status pr. 31. december 2018 (mio. kr.)

Balance	31. december 2018	31. december 2017
Anlægsaktiver i alt	29.525,9	29.642,2
Heraf immaterielle anlægsaktiver	69,8	50,2
Heraf materielle anlægsaktiver	29.456,1	29.592,0
Omsætningsaktiver i alt	18.037,8	16.820,5
Aktiver i alt	47.563,7	46.462,7
Egenkapital	37.139,5	37.827,6
Hensatte forpligtelser og donationer	5.798,1	4.122,8
Øvrige forpligtelser	4.626,1	4.512,3
Passiver i alt	47.563,7	46.462,7

I løbet af 2018 har der været et fald i værdien af anlægsaktiverne fra 29,6 mia. kr. til 29,5 mia. kr., som følge af at periodens af- og nedskrivninger og afhændelser har været større end periodens anskaffelser.

Værdien af omsætningsaktiverne er steget fra 16,8 mia. kr. til 18,0 mia. kr., primært pga. at tilgodehavender samt de likvide beholdninger er steget. Der er i 2018 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2017 på 0,1 mia. kr. Udviklingen i regnskabsposterne, der har påvirket den likvide beholdning, fremgår af tabel 3.8.1.

Hensatte forpligtelser og donationer er i perioden steget fra 4,1 mia. kr. til 5,8 mia. kr. Ændringen skyldes primært en stigning i forpligtelserne vedrørende arbejdsskadeerstatninger på 1,5 mia. kr. Hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af fx posttraumatisk belastningsreaktion (PTSD) opnået i forbindelse med internationale operationer og erstatninger udgør pr. 31. december 2018 i alt 4,4 mia. kr. Den hensatte forpligtelse vedrører udelukkende afgjorte sager.

På balancetidspunktet henstår der 103 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 0,7 mia. kr.

Som konsekvens af, at der på balancetidspunktet henstår 103 sager om arbejdsskadeerstatninger ved Arbejds-
markedets Erhvervs sikring, er det forventningen, at der også i de kommende år vil komme betragtelige udgif-
ter til skader påført i forbindelse med internationale operationer og erstatninger for sådanne skader.

Den 14. december 2017 tiltrådte Folketingets Finansudvalg aktstykke nr. 31 med henblik på at anskaffe 27
F-35A Joint Strike Fighter-kampfly med tilhørende udstyr, simulatorer mv. I forlængelse af aktstykkegodkendel-
sen gennemførte Forsvarsministeriet via Nationalbanken en kurssikring af anskaffelsesperiodens behov for
amerikanske dollars. På balancetidspunktet er der til indkøb af nye kampfly indgået valutaterminsforretninger
for USD 3.566 mio. til levering i perioden 2019-2027.

Tabel 1.2.4. viser en sammenligning mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat for
2018. I den angivne nettobevilling i tabel 1.2.4. er indtægterne fra § 12.14.03 og § 12.14.04 trukket fra den
samlede drifts- og anlægsbevilling på 21,2 mia. kr.

Sammenhænge mellem det omkostnings- og udgiftsbaserede resultat er nærmere belyst i afsnit 3.4.

TABEL 1.2.4. / Årets samlede resultat 2018 (mio. kr.)

	Omkostningsbaseret	Udgiftsbaseret
Ordinære driftsindtægter	-1.026,6	-1.026,6
Ordinære driftsomkostninger	22.786,9	20.376,6
Heraf personaleomkostninger	9.912,9	9.789,7
Andre driftsposter, netto	57,9	1.585,5
Finansielle poster, netto	-43,3	-43,3
Årets resultat, ekskl. bevilling	21.774,9	20.892,2
Årets samlede nettobevilling		21.197,3
Årets likvide mindreforbrug		305,1

1.3. Årets faglige resultat

I 2018 har Værnsfælles Forsvarskommando, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse,
Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regn-
skabsstyrelse hver haft en mål- og resultatplan. Mål- og resultatplanerne definerer styrelsernes strategiske
pejlemærker samt konkrete mål for 2018.

Årets faglige resultater viser, at styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 samlet har opfyldt 30 af de 46 mål, der
er angivet 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 resultater fremgår af tabel 1.3.1.

TABEL 1.3.1. / Årets faglige resultat

Styrelse	Mål	Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
Værnsfælles Forsvarskommando	5	4	1	0
Hjemmeværnet	8	6	1	1
Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse	8	6	1	1
Forsvarsministeriets Personalestyrelse	11	8	3	0
Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse	8 ⁶	2	2	2
Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	6	4	1	1
I alt	46	30	9	5

1.4. Forventningerne til det kommende år

Styrelsernes forventninger til 2019 fremgår af afsnit 1.3. i bilagene 1-6.

⁶ To af Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses mål blev ikke opgjort og indgår derfor ikke i årets resultater for 2018.

2. Målrapportering

2.1. Målrapporteringens 1. del – oversigt

For oversigt over målrapporteringen for styrelser inden for CVR-nr. 16 28 71 80 henvises til afsnit 2.1. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyse og vurderinger

For uddybende analyser og vurderinger af målopfyldelsen for de enkelte styrelser henvises til afsnit 2.2. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

3. Regnskab

Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 modtager udgiftsbaserede bevillinger, der i 2018 udgjorde 21,2 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 3.5.-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 Moderniseringsstyrelsen 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.

Ved værdiansættelsen af varebeholdninger nedskrives ukurante og ældre varebeholdninger til nettorealiseringsværdi, hvis 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 bliver nedskrevet på baggrund af den akkumulerede afskrivningsprocent på hovedmaterielsystemet, hvortil genstanden kan relateres.
- Ammunition og sprængstof nedskrives, såfremt sidst anvendelsesdato er overskredet.

Bevillingsregnskab (udgiftsbaseret)

Bevillingsregnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, der fremgår af afsnit 3.5.-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 3.4.

3.2. Resultatopgørelse

TABEL 3.2.1. / Resultatopgørelse (mio. kr.)

	Note	2018	2017	Budget 2019 ⁷
Ordinære driftsindtægter, ekskl. bevilling				
Salg af vare- og tjenesteydelser		-1.025,7	-694,1	
Tilskud til egen drift		-0,9	0,0	
Øvrige driftsindtægter		0,0	0,0	
Gebyrer		0,0	0,0	
Ordinære driftsindtægter i alt		-1.026,6	-694,1	-713,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		2.464,2 ⁸	3.063,6	
Forbrugsomkostninger:				
Husleje		97,4	90,5	
Andre forbrugsomkostninger		135,7	110,3	
Forbrugsomkostninger i alt		233,1	200,8	
Personaleomkostninger:	1			
Lønninger		8.889,5	8.560,0	
Pension		1.127,7	1.105,1	
Lønrefusion		-208,0	-233,6	
Andre personaleomkostninger		103,7	142,6	
Personaleomkostninger i alt		9.912,9	9.574,1	9.977,5
Andre ordinære driftsomkostninger		8.367,3	8.179,0	14.189,0
Af- og nedskrivninger	2	1.809,4	1.412,1	
Ordinære driftsomkostninger i alt		22.786,9	22.429,6	24.166,5
Resultat af ordinær drift		21.760,3	21.735,5	23.453,5
Andre driftsposter:				
Andre driftsindtægter		-83,8	-300,1	-368,8
Andre driftsomkostninger		141,7	143,9	
Resultat før finansielle poster		21.818,2	21.579,3	23.084,7
Finansielle poster:				
Finansielle indtægter		-11,3	-7,4	
Finansielle udgifter		-32,0	-67,9	
Resultat før ekstraordinære poster		21.774,9	21.504,0	23.084,7
Ekstraordinære poster:				
Ekstraordinære indtægter		0,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter		0,0	0,0	
Omkostningsbaseret resultat i alt		21.774,9	21.504,0	23.084,7

Resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 21,8 mia. kr. i 2018 mod et resultat på 21,5 mia. kr. i 2017.

Resultat af ordinær drift udgør 21,8 mia. kr. i 2018 i forhold til 21,7 mia. kr. i 2017. Afvigelsen kan tilskrives flere modsatrettede forhold. I regnskabsposten 'Andre ordinære driftsomkostninger' indgår regulering af hensættelser. Reguleringen af hensættelser i 2018 er væsentligt større end i 2017. Regnskabsposten 'Ændring i lagre' er i 2018 betydeligt lavere end i 2017, og regnskabsposten 'Af- og nedskrivninger' er i 2018 større end i 2017. Andre driftsposter omfatter indtægter og omkostninger, der ligger ud over ordinær drift, herunder bl.a. tab og gevinst ved afhændelse af anlægsaktiver.

⁷ Beløbene er det udgiftsbaserede grundbudget, som er indberettet til Finansministeriet.

⁸ Der er i det omkostningsbaserede resultat foretaget korrektion af 107,3 mio. kr. efter regnskabs indberetning til statsregnskabet. Beløbet vedrører nedskrivning af varelageret. Korrektionen formindsker ændringer i lagre, således den udgør 2.464,2 mio. kr. imod indberettet 2.571,5 mio. kr.

3.3. Balance

TABEL 3.3.1. / Balance (mio. kr.)

Aktiver	Note	Ultimo 2018	Ultimo 2017	Passiver	Note	Ultimo 2018	Ultimo 2017
Anlægsaktiver							
Immaterielle anlægsaktiver							
Færdiggjorte udviklingsprojekter		23,2	38,7				
Erhvervede koncessioner, patenter mv.		2,0	5,6				
Udviklingsprojekter under opførelse		44,5	5,9				
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	69,7	50,2	Egenkapital i alt	5	37.139,5	37.827,6
Materielle anlægsaktiver							
Grunde, areal og bygninger		7.428,5	7.195,3				
Infrastruktur		0,0	0,0				
Produktionsanlæg og maskiner		3.001,5	3.072,8				
Transportmateriel		16.156,0	15.484,9				
Inventar og it-udstyr		25,2	22,7				
Igangværende arbejde for egen regning		2.845,0	3.816,3				
Materielle anlægsaktiver i alt	4	29.456,2	29.592,0	Hensættelser	6	5.669,9	4.122,8
Finansielle anlægsaktiver		0,0	0,0				
Anlægsaktiver i alt		29.525,9	29.642,2	Langfristede gældsposter			
				Prioritetsgæld		0,0	0,0
Omsætningsaktiver				Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Varebeholdninger		13.668,7 ⁹	13.396,0	Statsgæld		0,0	0,0
Tilgodehavender		2.925,8	2.219,3	Donationer		128,2	96,6
Værdipapirer		0,0	0,0	Langfristet gæld i alt		128,2	96,6
Likvide beholdninger		1.443,3	1.205,2	Kortfristede gældsposter			
Omsætningsaktiver i alt		18.037,8	16.820,5	Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.497,5	2.309,6
Aktiver i alt		47.563,7	46.462,7	Anden kortfristet gæld		973,9	957,2
				Skyldige feriepenge		1.137,0	1.103,4
				Igangværende arbejder for fremmed regning		17,7	13,0
				Periodeafgrænsningsposter		0,0	32,5
				Kortfristet gæld i alt		4.626,1	4.415,7
				Gæld i alt		4.754,3	4.512,3
				Passiver i alt		47.563,7	46.462,7

Balancen pr. 31. december 2018 udviser en balancesum på 47,6 mia. kr. imod 46,5 mia. kr. i 2017.

I løbet af 2018 har der været en stigning i værdien af grunde, arealer og bygninger, hvilket bl.a. kan henføres til modernisering af Skive Kaserne, Almegårds Kaserne og Oksbøllejren. Derudover har der været en stigning i værdien af transportmateriel, hvilket hovedsagligt kan henføres til Seahawk-helikoptere. Et fald i værdien af igangværende arbejder kan tilsvarende henføres til aktivering af Seahawk-helikoptere.

Værdien af omsætningsaktiver er steget fra 16,8 mia. kr. til 18,0 mia. kr., væsentligst som følge af at tilgodehavender er steget med 0,7 mia. kr., samt at de likvide beholdninger er steget med 0,2 mia. kr. Der er i 2018 afregnet likviditetsregulering vedrørende 2017 på 0,1 mia. kr.

⁹ Der er på balancen foretaget korrektion af 107,3 mio. kr. efter regnskabet indberetning til statsregnskabet. Beløbet vedrører nedskrivning af varelageret. Korrektionen ændrer varebeholdningerne, således de udgør 13.668,7 mio. kr. imod indberettet 13.561,4 mio. kr. Ændringen påvirker ligeledes egenkapitalen med tilsvarende beløb.

Egenkapitalen er i 2018 opgjort til 37,1 mia. kr. Der henvises til note 5.

Ændringen i hensatte forpligtelser på 1,5 mia. kr. skyldes primært en stigning i forpligtelserne til arbejdsskade-erstatninger.

Eventualforpligtelser vises i note 7 til balancen.

3.4. Omregningstabel

Omregningstabellen i tabel 3.4.1. viser omregningen af årets resultat fra omkostningsbaserede principper til udgiftsbaserede principper (årets nettoudgifter). Det fremgår af tabellen, at det omkostningsbaserede resultat for 2018 udgør 21,8 mia. kr., og at det udgiftsbaserede resultat udgør 20,9 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 3.4.1. / Omregningstabel (mio. kr.)

	2018
Årets resultat efter omkostningsbaseret princip	21.774,9
Afskrivninger	-1.797,8
Nedskrivning	-11,5
Ændring i hensættelser	-1.547,2
Lagerregulering	398,6
Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser	599,3
Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	1.536,7
Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-51,7
Tab på debitorer	0,0
Korrektion af forskellen mellem tab/gevinst ved salg af aktiver og salgsprisen	-9,1
Årets nettoudgifter	20.892,2

Afskrivninger og nedskrivninger på i alt 1,8 mia. kr. og regulering af hensættelser på 1,5 mia. kr. indgår alene i det omkostningsbaserede regnskab.

Lagerregulering på 0,4 mia. kr. er udtryk for, at det udgiftsbaserede indkøb af lagervarer på 2,9 mia. kr. er større end det omkostningsbaserede forbrug af lagervarer på 2,5 mia. kr.

Forskudsbetalinger vedrørende tjeneste- og serviceydelser udgør netto 0,6 mia. kr. og indgår udelukkende i det udgiftsbaserede resultat.

Indkøb til igangværende arbejder for egen regning og udviklingsprojekter under opførelse udgør 1,5 mia. kr. og indgår alene i det udgiftsbaserede resultat.

Regulering af personaleomkostninger udtrykker en nettoforøgelse af 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.

3.5. Bevillingsregnskab

TABEL 3.5.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

Generelle puljer og reserver § 12.11.02	Regnskab 2017	Budget 2018 ¹⁰	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019 ¹¹
Udgifter	123,9	-71,4	29,5	-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
Resultat, netto	144,2	0,0	-95,9	95,9	0,0

Forsvarsministeriets Personalestyrelse § 12.12.01 § 12.12.02 § 12.12.03	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	1.884,5	1.987,7	1.952,0	35,7	1.459,4
Indtægter	-1,7	-1,5	-0,6	-0,9	-0,8
Resultat, brutto	1.882,8	1.986,2	1.951,5	34,7	1.458,6
Bevilling, netto	1.811,5	1.986,2	1.986,2	0,0	1.458,6
Resultat, netto	-71,3	0,0	34,7	-34,7	0,0

Forsvarsministeriets Materiel- og indkøbsstyrelse § 12.13.01 § 12.13.02 § 12.13.03	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	5.621,0	6.129,1	6.158,5	-29,4	5.351,1
Indtægter	-161,8	-381,6	-430,5	48,9	-146,3
Resultat, brutto	5.459,2	5.747,5	5.727,9	19,6	5.204,8
Bevilling, netto	5.469,6	5.747,5	5.747,5	0,0	5.204,8
Resultat, netto	10,4	0,0	19,6	-19,6	0,0

Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse § 12.14.01 § 12.14.02 § 12.14.05	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	1.818,4	1.789,9	1.777,2	12,7	1.728,5
Indtægter	-140,1	-141,1	-155,7	14,6	-134,2
Resultat, brutto	1.678,3	1.648,8	1.621,5	27,3	1.594,3
Bevilling, netto	1.695,7	1.648,8	1.648,8	0,0	1.594,3
Resultat, netto	17,4	0,0	27,3	-27,3	0,0

¹⁰ Budget 2018 er finanslov og tillægsbevilling.

¹¹ Budget 2019 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

TABEL 3.5.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (fortsat)

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse § 12.15.01	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	90,2	91,4	91,6	-0,2	99,1
Indtægter	-0,1	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Resultat, brutto	90,1	91,2	91,4	-0,2	99,1
Bevilling, netto	90,9	91,2	91,2	0,0	99,1
Resultat, netto	0,8	0,0	-0,2	0,2	0,0

Værnsfælles Forsvarskommando § 12.23.01 § 12.23.02 § 12.23.03 § 12.23.04 § 12.23.06 § 12.23.07 § 12.23.20 § 12.23.21	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	8.277,4	8.853,2	8.771,9	81,3	8.577,3
Indtægter	-435,9	-477,1	-491,4	14,3	-423,5
Resultat, brutto	7.841,5	8.376,1	8.280,5	95,6	8.153,8
Bevilling, netto	7.779,4	8.376,1	8.379,1	0,0	8.153,8
Resultat, netto	-62,1	0,0	95,6	-95,6	0,0

Hjemmeværnet § 12.24.01	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	508,5	503,8	494,0	9,8	477,1
Indtægter	-1,6	-0,7	-1,1	0,4	-1,0
Resultat, brutto	506,9	503,1	492,9	10,2	476,1
Bevilling, netto	441,5	503,1	503,1	0,0	476,1
Resultat, netto	-65,4	0,0	10,2	-10,2	0,0

Bidrag til NATO (reservationsbevilling) § 12.29.01 § 12.29.11	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	264,7	262,8	255,4	7,4	283,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	264,7	262,8	255,4	7,4	283,2
Bevilling, netto	92,5	262,8	262,8	0,0	283,2
Resultat, netto	-172,2	0,0	7,4	-7,4	0,0

I alt	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	18.588,6	19.546,5	19.530,1	16,4	18.668,3
Indtægter	-750,8	-1.011,3	-1.093,6	82,3	-712,8
Resultat, brutto	17.837,8	18.535,2	18.436,6	98,6	17.955,5
Bevilling, netto	17.639,6	18.535,2	18.535,2	0,0	17.955,5
Resultat, netto	-198,2	0,0	98,6	-98,6	0,0

Årets samlede resultat for driftsbevillingerne blev et overskud på 98,6 mio. kr. Mindreforbruget kan overordnet set henføres til salget af reservedele mv. fra de udfasede LYNX-helikoptere, der mod forventning blev gennemført i slutningen af året. Provenuet herfra er disponeret til andre formål, men ikke i fuldt omfang.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelser årsberetninger (bilagene 1-6) for afvigelsesforklaringer til bevillingsregnskaber 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 merbehov og ændrede prioriteringer.

Tabel 3.5.2. viser Forsvarsministeriets interne rebudgetteringspraksis på *indtægter* i driftsbevillingen. Formålet med rebudgetteringen er at tilpasse Forsvarsministeriets bevilling til de interne rammer, således at der er overensstemmelse mellem det interne og eksterne budget. Rebudgetteringen er en vanlig praksis i Forsvarsministeriets økonomistyring, som hviler på en koncernmodel. Efter aftale med Moderniseringsstyrelsen skal Forsvarsministeriet angive afvigelsesforklaringer for væsentlige mer- eller mindreindtægtsbevillinger i finansåret. Dette vedrører følgende hovedkonti:

TABEL 3.5.2. / Rebudgettering vedrørende indtægter i 2018 (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevilling ¹² (B)	Rebudgettering på TB (TB)	Bevilling + TB (B+TB)	Regnskab ¹³ (R)	Afvigelse (R-B)
§ 12.13.02	Materieldrift	74,0	286,0	360,0	371,1	297,1
§ 12.14.02	Etablisementsdrift og bygningsvedligehold	144,0	-3,0	141,0	148,3	4,3
§ 12.23.01	Værnsfælles Forsvarskommando	57,6	-27,6	30,0	10,8	- 46,8
§ 12.23.03	Søværnet	-	20,9	20,9	22,3	22,3
§ 12.23.04	Flyvevåbnet	282,1	126,3	408,4	396,3	114,2

§ 12.13.02 Materieldrift: Afvigelsen på 297,1 mio. kr. skyldes altovervejende indtægterne fra salget af reservedele mv. fra de udfasede LYNX-helikoptere.

§ 12.14.02 Etablisementsdrift og bygningsvedligehold: Afvigelsen skyldes primært ikke-budgetterede indtægter i forbindelse med salg af facility management-ydelser i Holmens Kanal 9 samt indtægter i forbindelse med salg af varer i kantiner, hvor Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse ikke har haft et grundlag for budgettering.

§ 12.23.01 Værnsfælles Forsvarskommando: Regnskabsafvigelsen for Værnsfælles Forsvarskommandos stab skyldes bl.a. manglende indtægter i forbindelse med salg af brændstof til forskere i Arktis og civile betaling for benyttelse af isbryderassistance i dansk farvand (isafgifter).

§ 12.23.03 Søværnet: Indtægterne er primært relateret til opretholdelse af Vessel Traffic Service (VTS) Storebælt. Regnskabsafvigelsen skyldes, at den oprindelige bevilling ikke har taget højde for indtægter.

§ 12.23.04 Flyvevåbnet: Regnskabsafvigelsen for Flyvevåbnet skyldes især indtægter fra lease back af Forsvarets strategiske civilchartrede skibe, indtægter ved salg af strategisk lufttransport til allierede samt indtægter fra deltagelse i Frontex.

¹² Finanslov og tillægsbevillinger, dog ikke rebudgettering på tillægsbevillinger.

¹³ Regnskabstal indeholder udelukkende indtægter fra standardkonto 11.

3.6. Bevillingsafregning

Den samlede bevillingsafregning for de udgiftsbaserede finanslovskonti fremgår af tabel 3.6.1. nedenfor. Årets samlede resultat er et overskud på 305,1 mio. kr., der dækker over et mindreforbrug på 98,6 mio. kr. på drifts-kontiene og et mindreforbrug på 206,5 mio. kr. på anlægskontiene. Det samlede akkumulerede overskud beløber sig herefter til 4.527,4 mio. kr.

TABEL 3.6.1. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ¹⁴
Anlægsbevilling § 12.13.04: Udgifter Indtægter	2.390,5 0,0	2.208,3 0,1	182,2 -0,1	0,0 0,0	3.193,2 0,0
Anlægsbevilling § 12.14.03: Udgifter Indtægter	306,0 32,9	278,5 33,3	27,5 -0,4	0,0 0,0	455,0 0,0
Anlægsbevilling § 12.14.04: Udgifter Indtægter	11,6 13,1	6,1 13,1	5,5 0,0	0,0 0,0	35,5 0,0
Anlægsbevilling § 12.29.13: Udgifter Indtægter	27,2 27,2	12,2 12,2	15,0 15,0	0,0 0,0	0,0 0,0
Anlægsbevilling § 12.29.15: Udgifter Indtægter	0,0 0,0	9,2 0,0	-9,2 0,0	0,0 0,0	50,1 0,0
Anlægsbevilling i alt¹⁵	2.708,1	2.501,6	206,5	0,0	3.733,8
Driftsbevilling § 12.11.02: Lønsum Øvrig drift	-88,7 8,2	11,9 3,5	-100,6 4,7	0,0 0,0	245,3 70,9
Driftsbevilling § 12.12.01: Lønsum Øvrig drift	294,3 93,4	285,0 93,1	9,3 0,3	0,0 0,0	9,3 0,0
Driftsbevilling § 12.12.02: Lønsum Øvrig drift	680,9 826,8	693,3 791,3	-12,4 35,5	0,0 0,0	3,1 68,5
Driftsbevilling § 12.12.03: Lønsum Øvrig drift	47,5 43,3	45,0 43,8	2,5 -0,5	0,0 0,0	1,5 3,9
Driftsbevilling § 12.13.01: Lønsum Øvrig drift	964,7 77,0	959,7 75,5	5,0 1,5	0,0 0,0	4,7 9,0
Driftsbevilling § 12.13.02: Lønsum Øvrig drift	-0,0 4.193,3	0,0 4.232,2	0,0 -38,9	0,0 0,0	0,0 76,7
Driftsbevilling § 12.13.03: Lønsum Øvrig drift	0,0 512,5	0,0 460,5	0,0 52,0	0,0 0,0	0,0 48,2
Driftsbevilling § 12.14.01: Lønsum Øvrig drift	272,4 11,5	274,2 10,1	-1,8 1,4	0,0 0,0	-0,4 3,9
Driftsbevilling § 12.14.02: Lønsum Øvrig drift	0,0 1.354,9	0,0 1.336,8	0,0 18,1	0,0 0,0	0,0 44,9
Driftsbevilling § 12.14.05: Lønsum Øvrig drift	0,0 10,0	0,0 0,3	0,0 9,7	0,0 0,0	0,0 9,7

¹⁴ Akkumuleret overskud til videreførelse er inkl. eventuelle dispositions-mæssige omflytninger fra løn til øvrig drift med henblik på inddækning af akkumuleret underskud på øvrig drift ultimo 2018.

¹⁵ Anlægsbevillinger er bruttobevillinger, hvorfor indtægterne som hovedregel ikke medtages i opgørelsen af anlægsbevillingen, da de ikke påvirker årets overskud. Undtaget herfra er indtægterne på § 12.29.13, der bevillingsteknisk omflyttes på bevillingsafregningen. Endvidere er indtægten på § 12.13.04 samt merindtægten på § 12.14.03 med hjemmel i særlige bevillingsbestemmelser på kontiene bevillingsteknisk omflyttet til udgifterne på bevillingsafregningen, hvorfor de er medtaget i årets overskud og videreført i anlægskontiernes akkumulerede overskud til videreførelse.

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Driftsbevilling § 12.15.01:					
Lønsum	88,9	88,8	0,1	0,0	1,7
Øvrig drift	2,3	2,7	-0,4	0,0	0,6
Driftsbevilling § 12.23.01:					
Lønsum	681,0	667,0	14,0	0,0	17,8
Øvrig drift	252,8	240,8	12,0	0,0	13,1
Driftsbevilling § 12.23.02:					
Lønsum	2.910,5	2.904,2	6,3	0,0	15,3
Øvrig drift	440,1	416,3	23,8	0,0	23,8
Driftsbevilling § 12.23.03:					
Lønsum	1.090,2	1.082,2	8,0	0,0	4,2
Øvrig drift	124,2	121,1	3,1	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.04:					
Lønsum	1.408,3	1.382,5	25,8	0,0	24,2
Øvrig drift	351,5	349,3	2,2	0,0	8,0
Driftsbevilling § 12.23.06:					
Lønsum	223,0	218,3	4,7	0,0	2,3
Øvrig drift	46,1	49,6	-3,5	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.07:					
Lønsum	346,8	342,1	4,7	0,0	5,5
Øvrig drift	11,7	12,8	-1,1	0,0	1,0
Driftsbevilling § 12.23.20:					
Lønsum	302,1	308,1	-6,0	0,0	5,2
Øvrig drift	50,7	51,6	-0,9	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.21:					
Lønsum	118,1	116,9	1,2	0,0	3,7
Øvrig drift	19,0	17,7	1,3	0,0	4,4
Driftsbevilling § 12.24.01:					
Lønsum	420,7	391,8	28,9	0,0	15,6
Øvrig drift	82,4	101,1	-18,7	0,0	7,8
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
Driftsbevilling i alt	18.535,2	18.436,6	98,6	0,0	793,6
Drifts- og anlægsbevilling i alt	21.243,3	20.938,2	305,1	0,0	4.527,4

Driftsbevillingerne omfatter § 12.11.02 Generelle puljer og reserver samt driftskonti tilhørende Værnsfælles Forsvarskommando, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. Endvidere er de to reservationsbevillinger på § 12.29.01 og § 12.29.11 medtaget.

Samlet set er der et overskud på driftsbevillingerne på 98,6 mio. kr. Hermed øges det akkumulerede videreførelsesbeløb på kontiene fra 695 mio. kr. primo 2018 til 793,6 mio. kr. ultimo året. Årets overskud kan overordnet set primært henføres til salget af reservedele mv. fra de udfasede LYNX-helikoptere, der mod forventning blev gennemført i slutningen af året. Provenuet fra dette salg er blevet omdisponeret til andre formål, men ikke fuldt ud.

Anlægsbevillingerne omfatter materielanskaffelser, bygge- og anlægskonti samt kontoen for provenu ved afhændelse af ejendomme. Overskuddet på disse konti er på i alt 206,5 mio. kr. Det akkumulerede overskud til videreførelse er som følge heraf steget fra 3.527,3 mio. kr. primo 2018 til 3.733,8 mio. kr. ved udgangen af året.

Der henvises til afsnit 3.2. i de enkelte styrelses årsberetninger (bilagene 1-6) for afvigelsesforklaringer til de enkelte konti.

3.7. Akkumuleret resultat

Årets akkumulerede resultat for 2018 er opgjort til 4.527,4 mio. kr. Det akkumulerede resultat videreføres til 2019.

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

Hovedkonti	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Resultat 2018	Ultimo 2018
Driftsbevilling § 12.11.02	702,9	268,5	412,1	-95,9	316,2
Driftsbevilling § 12.12.01	9,7	12,5	-0,2	9,6	9,4
Driftsbevilling § 12.12.02	74,8	103,6	48,4	23,1	71,5
Driftsbevilling § 12.12.03	6,3	6,9	3,4	2,0	5,4
Driftsbevilling § 12.13.01	9,5	17,3	7,1	6,5	13,6
Driftsbevilling § 12.13.02	-7,4	49,8	115,7	-38,9	76,7
Driftsbevilling § 12.13.03	0,8	41,4	-3,8	52,0	48,2
Anlægsbevilling § 12.13.04	2.496,9	2.544,5	3.011,0	182,3	3.193,2
Driftsbevilling § 12.14.01	-2,8	1,2	4,0	-0,5	3,5
Driftsbevilling § 12.14.02	15,3	12,2	26,9	18,1	44,9
Anlægsbevilling § 12.14.03	647,4	617,4	427,1	27,9	455,0
Anlægsbevilling § 12.14.04	9,5	19,9	30,0	5,5	35,5
Anlægsbevilling § 12.14.05	0,0	0,0	0,0	9,7	9,7
Driftsbevilling § 12.15.01	0,6	1,8	2,6	-0,2	2,3
Driftsbevilling § 12.23.01	-22,1	7,2	4,9	26,0	30,9
Driftsbevilling § 12.23.02	-37,2	18,6	9,0	30,1	39,1
Driftsbevilling § 12.23.03	159,1	22,1	-6,9	11,1	4,2
Driftsbevilling § 12.23.04	-119,0	12,7	4,2	28,0	32,2
Driftsbevilling § 12.23.06	-2,1	18,5	1,1	1,2	2,3
Driftsbevilling § 12.23.07	0,0	3,7	2,8	3,6	6,4
Driftsbevilling § 12.23.20	2,6	3,5	12,1	-6,9	5,2
Driftsbevilling § 12.23.21	10,3	8,7	5,6	2,5	8,1
Driftsbevilling § 12.24.01	58,5	78,5	13,2	10,2	23,4
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
Samlet resultat	4.277,3	4.129,5	4.222,3	305,1	4.527,4

3.8. Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode med udgangspunkt i bevillingen og det omkostningsbaserede resultat. Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvide midler.

TABEL 3.8.1. / Pengestrømsopgørelse 1. januar til 31. december (mio. kr.)

	2018	2017
Samlet bevilling for de konti, der er nævnt i påtegningen	21.243,3	20.269,7
Indtægtsbevilling for § 12.14.04	-46,0	-229,2
Omkostningsbaseret resultat	-21.774,9	-21.504,0
Tilbageførte afskrivninger og nedskrivninger	1.809,4	1.412,1
Ændringen i hensættelser	1.547,2	1.124,5
Forskydning varebeholdninger	-272,7	482,4
Forskydning omsætningsaktiver	-706,5	-334,5
Forskydning kort- og langfristet gæld i øvrigt	242,0	619,8
Driftens likviditetsvirkning	2.041,8	1.840,8
Likviditetsvirkning fra anlægsaktivitet	-1.693,1	-1.200,0
Pengestrømme af investeringsaktivitet	-1.693,1	-1.200,0
Årsafregning til Moderniseringsstyrelsen for tidligere år	-110,6	144,1
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-110,6	144,1
Årets likviditetsforskydning	238,1	784,9
Likvid beholdning ved årets begyndelse	1.205,2	420,3
Likvid beholdning ved årets udgang	1.443,3	1.205,2

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som bevillingen fratrukket det omkostningsbaserede resultat og reguleret for ikke-likvide driftsposter samt ændringer i driftskapitalen.

Driften har bidraget med et forholdsvis stort likviditetsmæssigt overskud, som følge af at det omkostningsbaserede resultat, reguleret for ikke-likvide driftsposter, er under bevillingen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme til investeringsaktivitet omfatter køb og salg af anlægsaktiver, hvor køb af skibsbaserede helikoptere, pansrede lastvogne og grundenhed til inspektionsskib har udgjort de største enkeltinvesteringer i anlæg.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter årsafregning til Moderniseringsstyrelsen som konsekvens af et mindreforbrug i forhold til bevillingen for 2017.

4. Påtegning

4.1. 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. Værnsfælles Forsvarskommando – der 1. januar 2019 har skiftet navn til 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 2018:

§ 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
§ 12.13.01	Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse
§ 12.13.02	Materieldrift
§ 12.13.03	Kapacitetsplan it
§ 12.13.04	Materielanskaffelser
§ 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	Værnsfælles Forsvarskommando
§ 12.23.02	Hæren
§ 12.23.03	Søværnet
§ 12.23.04	Flyvevåbnet
§ 12.23.06	Specialoperationer
§ 12.23.07	Forsvarets Hovedværksteder
§ 12.23.20	Forsvarsakademiet
§ 12.23.21	Forsvarets Sundhedstjeneste
§ 12.23.50	Administrative bøder
§ 12.24.01	Hjemmeværnet
§ 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

4.2. Påtegning

Det tilkendegives 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.

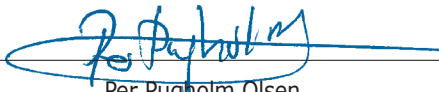
Der henvises endvidere til følgende styrelses årsberetninger:

- Værnsfælles Forsvarskommando
- 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, § 12.29.01 Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv., § 12.29.11 Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, § 12.29.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram og § 12.29.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, at disse konti ansvarsmæssigt hører under Forsvarsministeriets departement, hvor de styres af Koncernøkonomi og Driftsafdelingen.

København, den 15. marts 2019


Per Pugholm Olsen
Koncernstyringsdirektør

København, den 15. marts 2019


Thomas Ahrenkiel
Departementschef

5. Bilag til regnskabet

5.1. Noter til resultatopgørelsen

NOTE 1. / Personaleomkostninger (årsværk)

	2015	2016	2017	2018	Budget 2019 ¹⁶
Officerer	3.546	3.446	3.419	3.527	
Stampersonel	11.419	11.724	11.748	11.669	
Værnepligtige ¹⁷	1.715	1.607	1.952	2.119	
Civile	4.522	4.477	4.382	4.362	
Kontraktansatte	481	364	340	301	
I alt	21.683	21.618	21.841	21.979	22.015

Det fremgår af note 1, at der under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 i 2018 er opgjort 21.979 årsværk, hvilket er en mindre stigning i forhold til 2017, idet der var opgjort 21.841 årsværk.

For uddybning af personaleomkostningerne for den enkelte styrelse henvises til tabellerne 3.3.1. og 3.3.2. i styrelsernes årsberetninger (bilagene 1-6).

NOTE 1a. / Til- og afgang af medarbejdere (antal medarbejdere)¹⁸

	2015	2016	2017	2018
Tilgang af medarbejdere	1.813	2.023	2.053	1.323
Afgang af medarbejdere	1.957	2.019	1.882	2.159

NOTE 1b. / Til- og afgang af medarbejdere ved Hjemmeværnet (antal medarbejdere)

	2015	2016	2017	2018
Tilgang af medarbejdere	80	99	169	56
Afgang af medarbejdere	83	27	129	110

NOTE 2. / Af- og nedskrivninger (mio. kr.)

	2017	2018
Årets af- og nedskrivninger	1.734,4	1.809,4
Regulering af tidligere års afskrivninger af reklassificerede anlæg	-322,2	0,0
Af- og nedskrivninger i alt	1.412,1	1.809,4

¹⁶ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2019.

¹⁷ Tallene for værnepligtige er inkl. værnepligtige i Beredskabsstyrelsen.

¹⁸ Tilgange og afgang for styrelser under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80, ekskl. Hjemmeværnet.

5.2. Noter til balancen

De efterfølgende noter 3-7 viser udviklingen i de pågældende balanceposter.

NOTE 3. / Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, mv.	I alt
Kostpris	928,5	166,6	1.095,1
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	1,7	1,7
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	928,5	168,3	1.096,8
Akkumulerede afskrivninger	-905,3	-166,3	-1.071,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-905,3	-166,3	-1.071,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	23,2	2,0	25,2
Årets afskrivninger	-15,5	-5,3	-20,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-15,5	-5,3	-20,8
Afskrivningsperiode/år	5 til 8 år	3 år eller rettighedens levetid	

NOTE 3. / Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2018	5,9
Tilgang	40,1
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1,5
Kostpris pr. 31.12.2018	44,5

NOTE 4. / Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	8.823,1	0,0	9.960,9	33.540,0	209,6	52.533,6
Primokorrekationer	337,0	0,0	266,8	0,0	3,2	607,0
Tilgang	454,0	0,0	365,8	1.803,2	26,2	2.649,2
Afgang	-11,4	0,0	-131,3	-161,0	0	-303,7
Kostpris pr. 31.12.2018	9.602,7	0,0	10.462,2	35.182,2	239,0	55.486,1
Akkumulerede afskrivninger	-2.166,1	0,0	-7.380,1	-18.946,1	-213,8	-28.706,1
Akkumulerede nedskrivninger	-8,1	0,0	-80,6	-80,1	0,0	-168,8
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2018	-2.174,2	0,0	-7.460,7	-19.026,2	-213,8	-28.874,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	7.428,5	0,0	3.001,5	16.156,0	25,2	26.611,2
Årets afskrivninger	-209,4	0,0	-305,7	-959,5	-23,8	-1.498,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	-11,5	0,0	-11,5
Årets af- og nedskrivninger	-209,4	0,0	-305,7	-971,1	-23,8	-1.509,9
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 produktionsanlæg og maskiner er påvirket af reklassificerede aktiver.

NOTE 4. / Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Igangværende arbejder for egen regning	I alt
Primosaldo pr. 01.01.2018	3.812,8
Primokorrekktioner	3,6
Tilgang	1.663,7
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-2.635,1
Kostpris pr. 31.12.2018	2.845,0

Forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder indgår i regnskabsposten.

NOTE 5. / Egenkapital (mio. kr.)

Egenkapitalforklaring	
Primosaldo pr. 01.01.2018:	
Startkapital	38.345,5
Primoregulering/flytning	-517,8
Bevægelser i årets løb:	
Likviditetstildeling	21.197,3
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0,0
Afstemningsdifferencer	0,0
Regulering af tildelt likviditet, sidste års likvide mindreforbrug	-110,6
Overført resultat:	
Årets resultat efter omkostningsprincippet	-21.774,9
Egenkapital pr. 31.12.2018	37.139,5

NOTE 6. / Hensættelser (mio. kr.)

Hensættelser i balancen	
Primosaldo pr. 01.01.2018	4.122,8
Tilgang	1.575,7
Afgang	28,6
Hensatte forpligtelser pr. 31.12.2018	5.669,9
Specifikation af de samlede hensættelser:	
Forpligtelser vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	4.362,5
Forpligtelser til fratrådte medarbejdere	21,2
Forpligtelser vedrørende løbende ydelser arbejdsskader	340,3
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	551,3
Engangsvederlag	81,4
Afviklings- og miljøforpligtelser	292,0
Forpligtelse til destruktion af ammunition mv.	21,2
Hensatte forpligtelser i alt	5.669,9
Forpligtelserne forventes afviklet således:	
Inden for 1 år	484,4
Udover 1 år	5.185,5
Hensatte forpligtelser i alt	5.669,9

NOTE 7. / Eventualforpligtelser (mio. kr.)

Eventualforpligtelser	
Forpligtelser vedrørende igangværende lejemål	64,0
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder mv.	370,3
Kursus- og lønudgifter vedrørende civiluddannelse	225,2
Forpligtelse vedrørende arbejdsskader som følge af PTSD, herunder erstatninger	688,6
Vedligeholdelsesforpligtelser fredede bygninger	363,2
Øvrige forpligtelser, erstatninger og retssager	4,6
Eventualforpligtelser pr. 31.12.2018	1.715,9

Ud over ovenstående forventer styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 fremadrettet yderligere forpligtelser vedrørende:

- Miljøoprydning og reetablering af Forsvarets anlæg som følge af stigende miljøkrav.
- Bortskaffelse af ammunition og udfaset materiel.

Valutaeksponering omfatter primært amerikanske dollar (USD). Valutarisici afdækkes i størst muligt omfang via indgåelse af valutaterminskontrakter. På balancetidspunktet er der indgået valutaterminskontrakter for USD 246 mio. til levering i 2019-2025.

Til indkøb af nye F-35A-kampfly er der indgået valutaterminskontrakter for USD 3.566 mio. til levering i perioden 2019-2027.

Styrelserne under virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er i kraft af forretningsområdet part i tvister vedrørende kontrakter og udbudssager, som ikke er usædvanlige for forretningen, ligesom styrelserne, som led i normal drift, har indgået flerårige kontrakter på bl.a. forsyningsområdet, facility management-området og inden for software- og licensområdet. Ledelsen foretager løbende en vurdering af kontraktområdet og eventuelle hensættelser hertil.

I henhold til balancen pr. 31. december 2017 i årsrapport for 2017 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er der i forbindelse med ressortomlægning af ejendomme og driftsmateriel fra Beredskabsstyrelsen og nedskrivning af FN-tilgodehavende foretaget korrektioner til balancen pr. 31. december 2017. Korrektionerne fremgår af note 8.

NOTE 8. / Primokorrektioner (mio. kr.)

Primokorrektioner	Aktiver i alt	Passiver i alt
Balancesum pr. 31.12.2017	46.980,6	46.980,6
Primokorrektioner: Ressortomlægning af ejendomme og driftsmateriel fra Beredskabsstyrelsen	265,4	
Nedskrivning af FN-tilgodehavende Egenkapital	-783,3	-517,9
Balancesum pr. 31.12.2017 efter indregning af primokorrektioner	46.462,7	46.462,7

5.3. Øvrige aktiviteter

Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 har ingen gebyrfinansieret virksomhed eller tilskudsfinansierede aktiviteter. Der er således ikke udarbejdet tabeller for disse aktiviteter.

5.4. Omkostningsbaserede registreringer fordelt på hovedformål

Styrelserne under CVR-nr. 16 28 71 80 bidrager alle til hovedformålene, som er defineret i forsvarsloven. Tabel 5.4.1. viser bl.a., hvordan omkostninger inden for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 er blevet fordelt på hovedformål. Bemærk, at omkostninger ikke kan sammenlignes med økonomiske resultater i forhold til fx udgiftsbaserede finanslovsbevillinger. Dette betyder ligeledes, at forsvarsforligets substantielle løft til bl.a. materielinvesteringer ikke har samme effekt på omkostningerne som på de udgiftsbaserede bevillinger.

TABEL 5.4.1. / Omkostningsbaseret registreringer fordelt pr. hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	2017	2018
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	763,0	1.205,4
Suverænitets- og myndighedsopgaver	1.205,1	1.632,7
Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver	193,5	182,4
Fredsstøttende opgaver	3.951,4	4.791,5
Andre opgaver	3.307,8	3.286,0
Opretholdelse af indsættelsesevne	10.883,0	9.513,4
Egentlige hovedformål	20.303,9	20.611,4
Generelle fællesomkostninger	1.200,1	1.163,5
I alt i henhold til omkostningsopgørelsen	21.504,0	21.774,9

Styrelsernes opgaveløsning og omkostningsforbrug er samlet på en lang række opgaver, som primært falder ind under ét eller flere af de seks hovedformål. Jo tættere styrelsernes opgaveløsning er på disse seks formål, jo mere direkte er forbindelsen mellem den konkrete omkostning og hovedformålene. Dette betyder fx, at de operative styrelser – Værnsfælles Forsvarskommando og Hjemmeværnskommandoen – opgaveløsning kan forbindes forholdsvis direkte til hovedformålene.

Opgaveløsningen ved de funktionelle styrelser har derimod mere varierende forbindelse til de seks hovedformål. Fx har omkostningerne ved Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelses drift af militært materiel en mere direkte tilknytning til hovedformålene end forskellige former for administrativ opgaveløsning. Størstedelen af omkostningerne fra støttestrukturen og ved de funktionelle styrelser bliver fordelt forholdsvis, ved brug af andelen af omkostningerne der er direkte registreret på hovedformålene. Den resterende del af omkostningerne er generelle fællesomkostninger, herunder omkostninger ved eksempelvis højere ledelsesniveauer og administration. Generelle fællesomkostninger er et fællesstatsligt begreb for omkostninger, der vedrører hele ministerområdet.

Udvikling inden for konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar

Konfliktforebyggelse mv. handler primært om opgaver i rammen af Danmarks medlemskab af NATO, herunder en række bidrag til alliancens kollektive forsvar såsom udsendelse af styrker til krisestyring og kollektivt forsvar, deltagelse i NATO's stående styrker og i NATO-øvelsesvirksomhed. Det er især Søværnets deltagelse i NATO's stående flådestyrke med et flagskib samt varetagelse af opgaven som styrkechef, der forklarer stigningen i forhold til sidste år.

Udvikling inden for suverænitets- og myndighedsopgaver

Suverænitets- og myndighedsopgaver omfatter overvågning i sø- og luftrummet i og ved Grønland, Færøerne og Danmark samt suverænitetshævdelse af rigsfællesskabets territorium. Stigningen fra sidste år kan primært henføres til, at der er sket en ændring af registrering af omkostninger i forbindelse med opgaveløsningen i Nord-

atlanten. Der er i 2018 alene registreret på det primære formål med tilstedeværelsen ved Grønland og Færøerne, der er suverænitetshåndhævelse. Stigningen skal derfor ses i sammenhæng med 'andre opgaver' i tabellen, som der er redegjort nærmere for nedenfor.

Udvikling inden for tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver

Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver består bl.a. af passiv våbenkontrol samt tillids- og sikkerhedsskabende aktiviteter, og der opretholdes et beredskab for at kunne varetage disse forpligtelser. Endvidere gennemføres en række samarbejdsaktiviteter med andre lande, ligesom der ydes støtte til militær kapacitetsopbygning.

Udvikling inden for fredsstøttende opgaver

Fredsstøttende opgaver omfatter deltagelse i konfliktforebyggende, fredsbevarende, fredsskabende, humanitære og andre lignende opgaver, eksempelvis internationale operationer. Forsvaret skal kunne deltage i hele spektret af internationale indsatser fra bidrag til deltagelse i højintensive kampoperationer og international ordenshåndhævelse, forebyggende indsatser og kapacitetsopbygning til international rednings- og katastrofehjælp.

Som eksempler kan nævnes, at Forsvaret i rammen af de fortsatte missioner i Afghanistan og Irak i 2018 har deltaget med militære styrkebidrag. Dette inkluderer bl.a. radarbidrag, specialoperationsstyrker samt en sikrings- og eskortedeling. Desuden har Forsvaret deltaget i Air Policing med F-16-fly i Baltikum og Island samt deltaget med en bataljon i Estland i rammen af enhanced Forward Presence (den øgede tilstedeværelse i de baltiske lande). Forsvarets internationale aktiviteter er samlet set øget i forhold til 2017, hvilket forklarer stigningen i omkostningerne. Stigningen kan primært henføres til udsendelse af bataljonen til Estland.

Udvikling inden for andre opgaver

Derudover løser Forsvaret et antal permanente og lejlighedsvis opgaver, herunder også opgaver til støtte for den civile sektor. De permanente opgaver omfatter bl.a. eftersøgnings- og redningstjeneste, fiskeriinspektion, miljøovervågning, maritim forureningsbekæmpelse og ammunitionsrydning. De lejlighedsvis opgaver omfatter bl.a. hjælp til politiet og SKAT samt assistance til redningsberedskabet, det civile beredskab og sundhedsvæsenet m.fl.

Der er her sket et fald i omkostninger grundet den ændrende registrering af opgaven vedrørende fiskeriinspektion ved Grønland og Færøerne, der nu registreres som suverænitets- og myndighedsopgaver som nævnt ovenfor. Samtidig har der dog været en stigning i omkostninger til hjælp til politiet, der primært kan henføres til bevogtningsopgaverne i København samt grænsekontrol.

Udvikling inden for opretholdelse af indsættelsesevnen

Opretholdelse af indsættelsesevne indebærer, at Forsvaret til stadighed råder over styrker af Hæren, Søværnet og Flyvevåbnet til indsættelse i de ovenfor angivne opgaver i forhold til et af Forsvaret fastsat beredskab. Faldet er hovedsageligt forklaret af det øgede aktivitetsniveau i forbindelse med andre hovedformål. Dvs. at styrker, som i 2017 løste denne hovedopgave, har løst opgaver inden for de fem øvrige hovedformål i 2018.

Udvikling i de samlede omkostninger

Som det ligeledes fremgik af resultatopgørelsen i afsnit 3.2., er der flere årsager til stigningen i de samlede omkostninger. Disse årsager har både påvirket det omkostningsbaserede resultat positivt og negativt. Salg af varer og tjenesteydelser – som fx salget af reservedele mv. fra Flyvevåbnets udfasede Lynx-helikoptere til det tyske forsvar – og mindre forbrug af lagervarer har påvirket resultatet positivt. Hensættelser til arbejdsskadeerstatninger samt afskrivninger har derimod påvirket resultatet negativt og medførte samlet øgede omkostninger.



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635