

Finansielt regn- skab

for de centralt styrede konti

2024

Indhold

1. Påtegning	2
2. Beretning	3
3. Regnskab	4
3.1. Anvendt regnskabspraksis	4
3.2. Årets resultat	5
3.7 Bevillingsregnskab	6

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 Koncernøkonomi 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 2024:

- § 12.11.02. Generelle puljer og reserver
- § 12.11.04. Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet
- § 12.11.76. Reserver og prioriteringsrum til investeringer i dansk forsvar og sikkerhed i regi af forsvarsforlig 2024-2033 og til militærstøtte til Ukraine
- § 12.11.77. Reserve til anlægsinitiativer
- § 12.11.78. Reserver og budgetregulering
- § 12.11.79. Reserver og budgetregulering
- § 12.28.01. Særlige udgifter vedr. EU
- § 12.29.01. Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.
- § 12.29.11. Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.29.12. Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond

Det tilkendes gives 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 21. marts 2025

Poul Taankvist
Koncernstyringsdirektør

København, den 21. marts 2025

Pernille Langeberg
Departementschef

2. Beretning

De centralt styrede konti kan ikke entydigt relateres til de enkelte styrelser inden for virksomheden under CVR-nr. 16 28 71 80. Derfor varetages den konkrete opfølgning og styring centralt af Koncernøkonomi i Forsvarsministeriets departement. For at synliggøre denne ansvarsfordeling afreporteres ovennævnte hovedkonti i et særskilt bilag til årsrapporten for CVR-nr. 16 28 71 80.

Forsvarsministeriet har dispensation fra Økonomistyrelsen til at aflægge et særskilt finansielt regnskab for de centralt styrede konti. De i 2024 omfattede hovedkonti fremgår af nedenstående tabel 2.1.1a.

TABEL 2.1.1a / Centralt styrede hovedkonti

Hoved-konti	Navn	Bevillings-type
§ 12.11.02	Generelle puljer og reserver	Drift
§ 12.11.04	Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet	Anden
§ 12.11.76.	Reserver og prioriteringsrum til investeringer i dansk forsvar og sikkerhed i regi af forsvarsforlig 2024-2033 og til militær støtte til Ukraine	Reservation
§ 12.11.77	Reserve til anlægsinitiativer	Anlæg
§ 12.11.78	Reserver og budgetregulering	Anlæg
§ 12.11.79	Reserver og budgetregulering	Reservation
§ 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

Af tabel 2.1.1b fremgår de samlede indtægter og udgifter for året. Desuden vises overført overskud ultimo 2024.

TABEL 2.1.1b / Centralt styrede hovedkonti

	(Mio.kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud Ultimo
Drift	Udgifter	137,8	164,6	187,5
	Indtægter	-133,6	-138,6	
Administrerede ordninger	Udgifter	511,2	420,9	118,6
	Indtægter	-483,9	-491,0	

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 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 bilag til 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 samt de nærmere retningslinjer herfor i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). 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.

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 2024 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.2. Årets resultat

Det økonomiske resultat for 2024 for de centralt styrede konti udgør et mindreforbrug på 62,9 mio. kr. Nærmere afvigelses forklaring fremgår af afsnit 3.7. bevillingsregnskab.

TABEL 2.2.1. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2024		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0		
Ordinære driftsomkostninger	421,3		
- Heraf personaleomkostninger	15,9		
Andre driftsposter, netto	107,8		
Finansielle poster, netto	-138,3		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	390,8		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-138,6	Indtægter	0,0
Udgifter	529,4	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	390,8	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	453,7	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets overskud	62,9		0,0
Årets overskud i alt	62,9		
Tidligere års overførte overskud	243,2		
Disponibelt overskud der bortfalder	0,0		
Til videreførelse	243,2		

Note: Tabellen omfatter ikke §§ 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	Afgivelse	Viderefø- relse ultimo
Drift							
12.11.02.	Generelle puljer og reserver	Drift	Udgifter	137,8	164,6	-26,8	187,5
			Indtægter	-133,6	-138,6	5,0	
Administrerede ordninger							
I alt	Administrerede ordninger		Udgifter	511,2	420,9	90,3	118,6
			Indtægter	-483,9	-491,0	7,0	
12.11.04.	Refusioner fra Den Europæiske Fredsfaci- litet	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	-483,9	-491,0	7,1	
12.11.76.	Reserver og prioriteringsrum til investerin- ger i dansk forsvar og sikkerhed i regi af forsvarsforlig 2024-2033 og til militær støtte til Ukraine	Reservation	Udgifter	56,8	0,0	56,8	56,8
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.11.79.	Reserver og budgetregulering	Reservation	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.28.01.	Særlige udgifter vedr. EU	Anden	Udgifter	61,7	56,1	5,6	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.01.	Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv.	Reservation	Udgifter	296,8	261,5	35,3	47,2
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.11.	Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	Reservation	Udgifter	95,0	102,4	-7,4	14,6
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.29.12.	Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond	Reservation	Udgifter	0,9	0,9	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
Anlæg							
I alt	Anlæg		Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.11.77.	Reserve til anlægsinitiativer	Anlæg	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
12.11.78.	Reserver og budgetregulering	Anlæg	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

På baggrund af tabel 3.7.1. kan følgende fremhæves:

§ 12.11.02. *Generelle puljer og reserver* viser et merforbrug på 26,0 mio. kr. Merforbruget netto udgør 21,8 mio. kr. i forhold til en nettobevilling på 4,2 mio. kr. i 2024. 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.

§ 12.11.04. *Refusioner fra Den Europæiske Fredsfacilitet* oppebærer indtægter i forbindelse med refusion af udgifter fra Den Europæiske Fredsfacilitet. Indtægterne udmøntes på kontoen og omprioriteres herefter til tiltag inden for § 12, der ligger inden for Ukrainefondens formål. I 2024 var der en merindtægt på 7,1 mio. kr.

§ 12.11.76. *Reserver og prioriteringsrum til investeringer i dansk forsvar og sikkerhed i regi af forsvarsforlig 2024-2033 og til militær støtte til Ukraine* indeholder reservede midler til investeringer i dansk forsvar og sikkerhed i regi af forsvarsforlig 2024-2033 og til militær støtte til Ukraine. Midlerne udmøntes til andre konti inden for Forsvarsministeriets område i takt med indgåelsen af politiske delaftaler under forsvarsforliget eller aftaler i regi af Ukrainefonden. I 2024 er der udmøntede midler for 56,8 mio. kr., der videreføres.

§ 12.28.01. *Særlige udgifter vedr. EU* omfatter særlige udgifter vedr. EU. Mindreforbruget på 5,6 mio. kr. kan primært henføres til Danmarks bidrag til den Europæiske Fredsfacilitet, idet udgifterne til EU's militære missioner og operationer var lavere end forventet.

§ 12.29.01. *Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv.* vedrører hovedsageligt Danmarks bidrag til NATO's militære budgetter og andre multinationale aktiviteter i henhold til internationale aftaler. Mindreforbruget på kontoen på 35,3 mio. kr. skyldes, at der har været store udfald på tværs af de fællesfinansierede budgetter i alliancen - primært vedrørende NATO Command Structure Entities & Programmes (NCSEP), men også for så vidt angår budgetterne til NATO Intelligence, Surveillance & Reconnaissance Force (NISRF) og NATO Airborne Early Warning (NAEW).

§ 12.29.11. *Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram* 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. Merforbruget på kontoen på 7,4 mio. kr. kan overvejende henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovforslaget, der skal sikre tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor kontoen er fratrasket bevilling, idet der også er taget hensyn til opsparingen på hovedkontoen primo året.

§ 12.29.12. *Risikopræmie vedr. kapitalindskud til NATO innovationsfond* afholder 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, 12.11.76, 12.11.79, 12.29.01, 12.29.11 og 12.29.12.	Regnskab 2024	Budget 2025
Nettoudgift	390,8	7.560,2
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,4	-
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	2,9	-
18. Lønninger / personaleomkostninger	15,9	570,4
19. Fradrag for anlægs løn	0,0	-
22. Andre ordinære driftsomkostninger	23,7	7.391,3
26. Finansielle omkostninger	0,1	-
41. Overførselsudgifter til EU og øvrige udland	377,2	-
43. Interne statslige overførselsudgifter	6,6	-
44. Tilskud til personer	0,0	-
46. Tilskud til anden virksomhed	102,4	-
49. Reserver og budgetregulering	0,0	-
Indtægt		
11. Salg af varer		
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	-
21. Andre driftsindtægter	-1,2	-
25. Finansielle indtægter	-137,3	-401,6
30. Skatter og afgifter		
31. Overførselsindtægter fra EU og øvrige udland		
33. Interne statslige overførselsindtægter		

Anmærkning: Der forekommer afrundingsforskelle i tabellen. Budgettal er lig med grundbudgettet for 2025.

Differencen mellem regnskab 2024 og budget 2025 skyldes bl.a., at udmøntningen af reserver på § 12.11.02, § 12.11.76 og § 12.11.79 på i alt 7,4 mia. kr. fordelt på lønninger og andre ordinære driftsomkostninger i budgettet for 2025 først sker i løbet af finansåret.



Holmens Kanal 9
1060 København K

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

EAN: 580002012000
CVR: 25775635