

Forsvars- ministeriets finansielle regnskab

2024

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
1.1. Fremlæggelse.....	3
1.2. Påtegning	3
2. Beretning.....	4
2.1 Præsentation	4
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Målrapportering.....	6
2.5 Forventninger til det kommende år	7
3. Regnskab.....	8
3.1. Anvendt regnskabspraksis	8
3.2. Resultatopgørelse	9
3.3. Balance.....	11
3.4. Egenkapitalforklaring	12
3.5. Likviditet og låneramme	12
3.6. Opfølgning på lønsumsloft	13
3.7. Bevillingsregnskab.....	13
4. Bilag	14

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1. Fremlæggelse

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

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Forsvarsministeriets departement (CVR-nr. 25 77 56 35) er ansvarlig for: § 12.11.01 Departementet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2024.

1.2. Påtegning

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.
- 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

2.1 Præsentation

Forsvarsministeriets departement er Forsvarsministeriets øverste myndighed. Departementet betjener forsvarsministeren og varetager den overordnede ledelse og styring på ministerområdet samt administrationen af Christiansø, herunder bygningsdrift og vedligeholdelse. Endvidere varetager departementet administration af Forsvarsministeriets Auditørkorps og den danske repræsentation ved NATO (DANATO).

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

Forsvarsministeriets departements finansielle regnskab for 2024 omfatter departementet, Christiansø, Forsvarsministeriets Auditørkorps samt Forsvarsministeriets del af DANATO, som er en del af Danmarks faste repræsentation ved NATO.

Ministerområdets fælles mission og vision lyder:

Mission
• Vi arbejder for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.
Vision
• Vi driver og udvikler opgaveløsningen, så vi får mest mulig effekt ud af de ressourcer, vi sammen råder over. • Vi er en professionel og bredt anerkendt samarbejdspartner. • Vi skaber fælles handlekraft gennem loyalt og tillidsfuldt samarbejde.

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

2.2 Ledelsesberetning

I dette afsnit fremgår Forsvarsministeriets departements væsentligste økonomiske resultater i 2024.

Økonomiske hoved- og nøgletal

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Forsvarsministeriets departement i 2024 sammenlignet med 2023.

TABEL 1. / Departementets økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr.)

Hovedtal	2023	2024	Budget 2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-541,6	-554,9	385,6
- Heraf indtægtsført bevilling	-527,7	-540,5	-
- Heraf eksterne indtægter	-13,9	-14,4	-
Ordinære driftsomkostninger	490,6	523,8	385,6
- Heraf løn	392,0	395,4	-
- Heraf afskrivninger	2,8	3,2	-
- Heraf øvrige omkostninger	95,8	125,2	-
Resultat af ordinær drift	-51,0	-31,0	-
Resultat før finansielle poster	-2,9	17,5	-
Årets resultat	-0,8	19,2	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	46,5	45,1	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	30,5	19,0	-
Egenkapital	-27,5	-8,3	-
Langfristet gæld	-32,8	-32,7	-
Kortfristet gæld	-74,4	-68,4	-
Finansielle nøgletal (pct.)			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	14,3	13,8	-
Bevillingsandel	97,4	97,4	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	574,1	536,2	-
Årsværkspris (1.000 kr.)	682,9	737,3	-

Departementets resultat i 2024 udgør et merforbrug på 19,2 mio. kr. I budgetåret 2025 ses en reduktion i både ordinære driftsindtægter og -omkostninger som følge af bl.a. reorganisering i departementet og ressortdelingen i medfør af den kongelige resolution af 29. august 2024.

Ændring i ordinære driftsomkostninger fra 2023 til 2024 kan primært henføres til udviklingen i øvrige omkostninger.

Udviklingen i omsætningsaktiver fra 2023 til 2024 skyldes faldet i departementets tilgodehavender og perio-deafgræsningsposter, mens udviklingen i egenkapital kan henføres til årets resultat for 2024.

Virksomhedens drift

Af tabel 2. fremgår departementets samlede indtægter og udgifter for året. Desuden vises overført overskud ultimo 2024.

TABEL 2 / Departementets hovedkonti (mio. kr.)

		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	554,3	574,6	1,1
	Indtægter	-13,8	-14,9	

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

I tabel 3. sammenfattes departementets økonomi fordelt på opgaver, jf. tabel 6 i finansloven anmærkninger. Alle aktiviteter kan henføres til disse opgaver og opgøres ift. bevilling, øvrige indtægter omkostninger.

TABEL 3 / Sammenfatning af økonomi for departementets opgaver (mio. kr.)

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Indtægtsførte bevillinger relateret til opgave 0.-3. og opgave 7, kan ikke udledes direkte til de enkelte opgaver og er derfor teknisk lige fordelt	-477,8	-9,5	511,5	24,2
0. Generelle fællesomkostninger		-9,3	401,8	
1. Sikkerhedspolitik og operationer		0,0	43,9	
2. Forsvar og beredskab		0,0	26,4	
3. Cyber- og informationssikkerhed		-0,2	29,5	
4. Administration af Christiansø	-22,9	-4,1	23,0	-4,0
5. Forsvarsministeriets Auditørkorps	-24,0	-0,3	22,2	-2,1
6. Den danske repræsentation ved NATO	-15,8	-0,9	17,8	1,2
7. Forsvarsministeriets Interne Revision		0,0	10,1	
Samlet	-540,5	-14,9	574,6	19,2

Der er et samlet merforbrug på 19,2 mio. kr., der primært kan henføres til opgave 0. Generelle fællesomkostninger, opgave 1. Sikkerhedspolitik og operationer, opgave 2. Forsvar og beredskab, opgave 3. Cyber- og informationssikkerhed samt opgave 7. Forsvarsministeriets interne revision.

2.4 Målrapportering

Departementet er undtaget for udarbejdelse af afsnit om målrapportering, jf. Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5. fremgår departementet økonomiske resultat for 2025 som anført i grundbudgettet for 2025.

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

	2024	2025
Bevillinger og øvrige indtægter	-554,9	-385,6
Udgifter	574,1	385,6
Resultat	19,2	-

Departementet har for 2025 budgetteret med forventede netto udgifter for i alt 385,6 mio. kr. Faldet i departementets udgiftsniveau kan primært henføres til, at opgaver er flyttet fra departementet ved omorganisering og ressortdelingen i medfør af den kongelig resolution af den 29. august 2024.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Departementets finansielle regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 og følger retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV).

Departementets finansielle regnskab er endvidere udarbejdet i overensstemmelse med principperne i Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport 2024.

Det anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. I budgetår er der taget udgangspunkt i grundbudgettet for 2025.

Der er ikke foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2024 og departementet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt på det omkostningsbaserede område.

Ved opgørelse af enkelte regnskabsposter er der anvendt skøn, jf. nedenfor. Departementet har en væsentlighedsgrense på 200.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutningen.

- *Feriepenge*: Opgørelsen er baseret på specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antal skyldige feriedage pr. 31.12.2024, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over særlig feriegodtgørelse. Opgørelsen følger Økonomistyrelsens vejledning om *regnskabsmæssig håndtering af feriepengeforpligtelse af december 2024*. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen baserer sig på tidssaldi, som medarbejdere har til gode pr. 31.12.2024, herunder afspadseringstimer, flekstid mv. samt en gennemsnitspris. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Engangsvederlag*: Opgørelsen er baseret på en andel af bruttolønsummen for året fordelt på forskellige personalegrupper. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.

Departementets eventualforpligtelser oplyses i en note til det finansielle regnskab.

3.2. Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår departementets resultatopgørelse for 2024 sammenlignet med 2023.

TABEL 6 / Resultatopgørelse (mio. kr.)

	2023	2024	Budget 2025
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-527,7	-540,5	-
Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	-
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-4,5	-4,2	-
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-9,4	-9,3	-
Tilskud til egen drift	0,0	-0,9	-
Gebyrer	0,0	0,0	-
Ordinære driftsindtægter i alt	-541,6	-554,9	385,6
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	-
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	-
Husleje	18,1	18,1	-
Forbrugsomkostninger i alt	18,1	18,1	-
Lønninger	349,7	353,1	-
Pension	55,2	55,9	-
Lønrefusion	-13,0	-14,9	-
Andre personaleomkostninger	0,1	1,3	-
Personaleomkostninger i alt	392,0	395,4	-
Af- og nedskrivninger	2,8	3,2	-
Internt køb af varer og tjenesteydelser	21,8	21,9	-
Andre ordinære driftsomkostninger	55,9	85,2	-
Ordinære driftsomkostninger i alt	490,6	523,8	385,6
Resultat af ordinær drift	-51,0	-31,1	-
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,4	-0,5	-
Andre driftsomkostninger	48,5	49,1	-
Resultat før finansielle poster	-2,9	17,5	-
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	-
Finansielle omkostninger	2,1	1,7	-
Resultat før ekstraordinære poster	-0,8	19,2	-
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	-
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	-
Årets resultat	-0,8	19,2	-

Departementets resultat for 2024 udgør et merforbrug på 19,2 mio. kr.

Af tabel 7 fremgår departementets resultatdisponering for 2024.

TABEL 7 / Resultatdisponering (mio. kr.)

	2024
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	19,2

Anm.: Fortegn foran 'overført overskud' afviger fra det angivet fortegn i Statens Koncern System. Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er fortegnet justeret, så der anvendes samme fortegn foran overført overskud som i de øvrige tabeller i regnskabet.

Departementets merforbrug på 19,2 mio. kr. er disponeret til overført overskud, jf. tabel 7.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Departementet har i 2024 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2024:

- *Åremål:* Den samlede hensættelse til åremålsgodtgørelse er tilbageført i 2024. Der er tilbageført 0,7 mio. kr.

Der er under kortfristet gæld periodiseret for i alt 3,2 mio. kr. ultimo 2023. Beløbet er udlignet i fakturaer i løbet af 2024. Der er periodiseret tilgodehavender for i alt 2,1 mio. kr. som er tilbageført i 2024.

3.3. Balance

TABEL 8 / Balance (mio. kr.)

Aktiver	Note	2023	2024
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0,0	0,0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.		0,0	0,0
Udviklingsprojekter under Opførelse		0,0	0,0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1	0,0	0,0
Materielle anlægsaktiver			
Grunde, arealer og bygninger		37,1	37,3
Infrastruktur		0,0	0,0
Transportmateriel		0,5	1,3
Produktionsanlæg og maskiner		1,7	1,4
Inventar og it-udstyr		4,4	2,0
Igangværende arbejder for egen regning		2,8	3,1
Materielle anlægsaktiver i alt	2	46,5	45,1
Finansielle anlægsaktiver			
Statsforskrivning		7,1	7,1
Øvrige finansielle anlægs-Aktiver		0,0	0,0
Finansielle anlægsaktiver i alt		7,1	7,1
Anlægsaktiver i alt		53,6	52,2
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger		0,0	0,0
Tilgodehavender		19,5	13,4
Periodeafgrænsningsposter		11,0	5,6
Værdipapirer		0,0	0,0
Likvide beholdninger			
FF5 Uforrentet konto		60,4	65,2
FF7 Finansieringskonto		3,5	-15,3
Andre likvider		0,2	0,6
Likvide beholdninger i alt		64,1	50,5
Omsætningsaktiver i alt		94,6	69,5
Aktiver i alt		148,2	121,7

Passiver	Note	2023	2024
Egenkapital			
Reguleret egenkapital (startkapital)		-7,1	-7,1
Opskrivninger		0,0	0,0
Reserveret egenkapital		0,0	0,0
Bortfald		0,0	0,0
Udbytte til staten		0,0	0,0
Overført overskud		-20,4	-1,1
Egenkapital i alt		-27,5	-8,2
Hensatte forpligtelser	3	-1,1	-0,3
Langfristede gældsforpligtelser i alt			
FF4 Langfristet gæld		-32,8	-32,7
Donationer		-12,4	-12,1
Prioritetsgæld		0,0	0,0
Anden langfristet gæld		0,0	0,0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		-45,2	-44,8
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og Tjenesteydelser		-31,1	-32,4
Anden kortfristet gæld		-14,9	-14,5
Skyldige feriepenge		-28,3	-21,5
Igangværende arbejder for fr. regning		-0,1	0,0
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		0,0	0,0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		-74,4	-68,4
Gældsforpligtelser i alt		-119,6	-113,2
Passiver i alt		-148,2	-121,7

3.4. Egenkapitalforklaring

TABEL 9 / Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

Egenkapital primo	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	-7,1	-7,1
Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	-7,1	-7,1
Opskrivninger primo	0,0	0,0
Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger ultimo	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	-19,6	-20,4
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
Regulering af overført overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	-0,8	19,2
Bortfald	0,0	0,0
Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	-20,4	-1,1
Egenkapital ultimo	-27,5	-8,2
Egenkapital ultimo, jf. balance (tabel 8)	-27,5	-8,2

Anm.: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Der har for året været et merforbrug på 19,2 mio. kr., hvilket har reduceret opsparingen til 8,2 mio. kr., heraf udgør overført overskud 1,1 mio. kr. ultimo 2024.

3.5. Likviditet og låneramme

TABEL 10 / Udnyttelse af lånerammen (mio. kr.)

Udnyttelse af lånerammen	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	33,0
Låneramme	238,6
Udnyttelsesgrad i pct.	13,8

Der har bl.a. været forsinkelser i energiforsyningsprojektet på Christiansø og i forhold til den planlagte renovering af havneområdet på Christiansø. Det afspejler sig i departementets udnyttelse af lånerammen, der ligger på 13,8 pct. i 2024.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

TABEL 11 / Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)

§ 12.11.01	
Lønsumsloft FL	407,3
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	395,7
Lønforbrug under lønsumsloft	395,4
Difference	0,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	7,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2024	7,7

Departementets lønsumsopsparing er steget fra 7,4 ultimo 2023 til 7,7 mio. kr. ultimo 2024.

3.7. Bevillingsregnskab

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

TABEL 12 / Bevillingsregnskab (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 12.11.01	Drift	Udgifter	554,3	574,6	-20,3	1,1
		Indtægter	-13,8	-14,9	1,1	

For hovedkonto 12.11.01 er der merforbrug på 19,2 mio. kr. Der henvises til afsnit 2.2 for nærmere forklaring.

4. Bilag

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

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

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2,4	0,4	2,8
Primokorrekktioner og flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31. december 2024	2,4	0,4	2,8
Akkumulerede afskrivninger	-2,4	-0,4	-2,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2024	-2,4	-0,4	-2,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2024	0,0	0,0	0,0
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2024	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31. december 2024	0,0

Note 2: Materielle anlægsaktiver

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

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	49,3	0,0	6,4	1,9	6,5	64,1
Primokorrektioner og flytning ml. Bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	1,9	0,0	0,0	1,4	0,0	3,3
Afgang	0,0	0,0	0,0	-0,7	-1,4	-2,1
Kostpris pr. 31. december 2024	51,2	0,0	6,4	2,6	5,1	65,3
Akkumulerede afskrivninger	-13,9	0,0	-5,0	-1,2	-3,5	-23,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Akkumulerede af og nedskrivninger pr. 31. december 2024	-13,9	0,0	-5,0	-1,2	-3,1	-23,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2024	37,3	0,0	1,4	1,4	2,0	42,1
Årets afskrivninger	-1,7	0,0	-0,3	0,2	-1,0	-2,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af og nedskrivninger	-1,7	0,0	-0,3	0,2	-1,0	-2,8

	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2024	2,8
Tilgang	2,3
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte materielle anlægsaktiver	-1,9
Kostpris pr. 31. december 2024	3,2

Note 3: Hensatte forpligtigelser

Note 3: Hensatte forpligtigelser (mio. kr.)	
Primosaldo pr. 1. januar 2024	-1,0
Primokorrektion	0,0
Tilgang	0,0
Afgang	0,7
Hensatte forpligtigelser pr. 31. december 2024	-0,3

Departementet har ultimo 2024 hensat ca. 0,3 mio. kr. angående udestående betalinger til engangsvederlag for 2024 i Forsvarsministeriets Auditørkorps. I løbet af 2024 er tilbageført en hensat forpligtelse til åremålsgodtgørelse på ca. 0,7 mio. kr.

Note 4: Eventualforpligtigelser

Departementet er part i forskellige tvister samt retssager f.eks. vedrørende kontrakter, ansættelsesretslige og overenskomstmæssige forhold, hvor det vurderes mindre sandsynligt med erstatningskrav rettet mod departementet. Den samlede eventualforpligtelse til erstatningskrav er opgjort til 3,3 mio. kr. Departementet opgør ligeledes eventualforpligtelser for lejemålene Holmens Kanal 7 og 9 på grund af uopsigelsesperiode og opsigelsesvarsel i huslejekontrakterne. Den samlede eventualforpligtelse til lejemålene er opgjort til 18,6 mio. kr.