

LEDERS BERETNING 2014

Forsvarsdepartementet (FD) er et regjeringskontor med ansvar for utforming og iverksetting av norsk sikkerhets- og forsvarspolitik. Departementet er videre ansvarlig for overordnet styring og kontroll av underlagte etaters virksomhet. Som en del av den utøvende statsmakt fører Forsvarsdepartementet tilsyn med etatens virksomhet.

2014 var det andre året i langtidsplanen for forsvarssektoren «*Et forsvar for vår tid*» for perioden 2013-2016. Forsvarsdepartementet fulgte i 2014 opp gjeldene langtidsplan for forsvarssektoren for perioden 2013-2016 i samsvar med Stortingets vedtak.

Drift av Forsvarsdepartementet er budsjettert på *kap. 1700 Forsvarsdepartementet, post 01 driftsutgifter*. Tildelingen på posten dekker Forsvarsdepartementets ordinære driftsutgifter som lønn og godtgjørelser, reiser i inn- og utland, representasjon, kompetanseoppbygging, utgifter til husleie samt vedlikehold og drift av bygningsmassen. I tillegg dekker posten alle utgifter til Forsvarsdepartementets andel av Norges delegasjon til NATO, Forsvarsdepartementets spesialutsending til den norske ambassaden i Washington og en stilling som assisterende forsvarsråd i EU-delegasjonen. Videre gjennomfører Forsvarsdepartementet en historisk gjennomgang av dekorasjonssaker knyttet til andre verdenskrig, og utgifter til etisk råd og dekorasjonsrådet er også innarbeidet i budsjettet. I tillegg regnskapsfører FD på andre kapitler og poster, dels basert på belastningsfullmakter, og dels basert på tildeling. Dette gjelder bl.a. bokføring av investeringskostnader under kap. 1760, post 45, FDs internrevisjon, overføring av Norges tilskudd til NATOs driftsbudsjett, tilskudd til Forsvarets forskningsinstitutt og ulike tilskuddsordninger.

FD har vært kostnadsbevisste og har utøvd streng prioritering ifm. gjennomføring av sin aktivitet i 2014. FDs driftsregnskap (kap. 1700, post 01) viser i 2014 et samlet mindreforbruk på 1,478 mill. kroner. Mindreforbruket skyldes i all hovedsak bestilte varer og tjenester som er mottatt i 2014, men som forfaller til betaling først i 2015. Midlene er således forpliktet og skal overføres til 2015. Regnskapet for 2014 viser et dekkende bilde og er avlagt i henhold til økonomiregelverket i staten. Regnskapet er ført etter kontantprinsippet, jf. bevilgningsreglementet § 3, tredje ledd. FD innførte 1. januar 2014 ny standard kontoplan for statlige virksomheter. FD har i den forbindelse endret regnskapsrutinene slik at alle inntekter og utgifter i all hovedsak blir regnskapsført hver for seg. Dette medfører høyere inntekter og utgifter i 2014 enn tidligere år.

FDs kapitalregnskapet viser innskutt egenkapital i forbindelse med omdanning av Luftforsvarets hovedverksted på Kjeller (LHK) til statsforetak (AIM), jf. Prop. 3 S (2011-2012), jf. Innst. 60 S (2011-2012) og Meld. St. 3 (2011-2012) Statsrekneskapen 2011.

Forsvarsdepartementets interne virksomhetsplan for 2014 beskriver prioriterte mål for virksomheten. Disse målene ligger til grunn for vurdering av måloppnåelsen for 2014. Basert på virksomhetsplanen utarbeides det risikobilder og risikoreduserende tiltak som evalueres av toppledergruppen i departementet. FD er fornøyd med samlet måloppnåelse i 2014.



Erik Lund-Isaksen
Departementsråd

Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskap for Forsvarsdepartementet er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"), fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 18. september 2013. Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger virksomheten står oppført med i kapitalregnskapet. Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og en nedre del som viser grupper av kontoer som inngår i mellomværende med statskassen.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen er utarbeidet med utgangspunkt i bestemmelsene punkt 3.4.2 – de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet:

- a) Regnskapet følger kalenderåret.
- b) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret.
- c) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp.
- d) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet.

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene korresponderer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Alle statlige virksomheter er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.8.1. Ordinære forvaltningsorgan (bruttobudsjetterte virksomheter) tilføres ikke likviditet gjennom året. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

Bevilgningsrapporteringen

Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som virksomheten har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet virksomheten har fullmakt til å disponere. Oppstillingen viser alle finansielle eiendeler og forpliktelser virksomhet står oppført med i statens kapitalregnskap. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver kombinasjon av kapittel/post.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kombinasjon av kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling, men er omtalt i note

B til bevilgningsoppstillingen. Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet og vises i kolonnen for regnskap.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen for samlet tildeling, men bokføres og rapporteres ikke til statsregnskapet fra virksomheten selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av virksomheten som har mottatt belastningsfullmakten og vises derfor ikke i kolonnen for regnskap. De avgitte fullmaktene framkommer i note B til bevilgningsoppstillingen.

Artskontorrapporteringen

Artskontorrapporteringen viser regnskapstall virksomheten har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Virksomheten har en trekkrettighet for disponible tildelinger på konsernkonto i Norges bank. Tildelingene skal ikke inntektsføres og vises derfor ikke som inntekt i oppstillingen.

Note 7 til artskontorrapporteringen viser forskjeller mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen.



Oppstilling av bevilgningsrapportering

Utgifts- kapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2014	Merutgifter (-) og mindreutgifter
0021	Statsrådet (belastningsfullmakt)	01	Driftsutgifter	B	0	965 233	-965 233
0100	Utenriksdepartementet (belastningsfullmakt)	01	Driftsutgifter	B	0	2 611 488	-2 611 488
0164	Fred, forsoning og demokrati (belastningsfullmakt)	73	Andre ODA-godkjente land på Balkan	B	0	1 436 573	-1 436 573
0471	Statens erstatningsansvar og Stortingetsrettsferdsvederlagsordning (belastningsfullmakt)	71	Erstatningsansvar m.m	B	0	473 039	-473 039
1700	Forsvarsdepartementet	01	Driftsutgifter	A,B	433 817 000	454 847 911	-21 030 911
1700	Forsvarsdepartementet	73	Forskning og utvikling	A,B	36 854 000	31 826 155	5 027 845
1710	Forsvarsbygg og nybygg og nyanlegg	47	Nybygg og nyanlegg	A,B	15 000 000	15 881 000	-881 000
1716	Forsvarets forskningsinstitutt	51	Tilskudd til Forsvarets forskningsinstitutt	A,B	180 656 000	180 656 000	0
1719	Fellersutgifter og tilskudd til foretak under FD	01	Driftsutgifter	A,B	269 781 000	90 964 116	178 816 884
1719	Fellersutgifter og tilskudd til foretak under FD	21	Spesielle driftsutgifter	A,B	398 812 000	960 740	397 851 260
1719	Fellersutgifter og tilskudd til foretak under FD	43	Til disposisjon for Forsvarsdepartementet	A,B	9 263 000	3 618 963	5 644 037
1719	Fellersutgifter og tilskudd til foretak under FD	71	Overføringer til andre	A,B	73 000 000	68 661 391	4 338 609
1719	Fellersutgifter og tilskudd til foretak under FD	78	Norges tilskudd til NATO og internasjonale driftsbudsjetter	A,B	275 000 000	280 013 141	-5 013 141
1760	Nyanskaffelser av materiell og nybygg og nyanlegg	01	Driftsutgifter	A,B	1 708 000	964 108	743 892
1760	Nyanskaffelser av materiell og nybygg og nyanlegg	44	Fellesfinansierte investeringer, nasjonalfinansiert andel	A,B	800 000	763 494	36 506
1760	Nyanskaffelser av materiell og nybygg og nyanlegg	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	A,B	2 013 785 000	476 101 243	1 537 683 757
1761	Nye kampfly med baseløsning	01	Driftsutgifter	A,B	8 682 000	8 718 393	-36 393
1792	Norske styrker i utlandet	01	Driftsutgifter	A,B	1 500 000	1 534 702	-34 702
1795	Kulturelle og almennytt formål	72	Overføringer til andre	A,B	2 412 000	2 412 000	0
	Sum utgifter				3 721 070 000	1 623 409 691	2 097 660 309

Inntekts- kapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2014	Merutgifter (-) og mindreutgifter
4700	Inntekter FD	01	Driftsinntekter FD	A,B	-52 246 000	-68 201 132	15 955 132
4700	Inntekter FD	16	Refusjon av foreldrepenger	A,B	0	-1 767 899	1 767 899
4700	Inntekter FD	18	Refusjon av sykepenger	A,B	0	-4 785 614	4 785 614
4719	Fellesinntekt under FD	01	Driftsinntekter kap 1719/01	A,B	-750 000	-907 597	157 597
4719	Fellesinntekt under FD	18	Ref av sykepenger, 1719	A,B	0	-59 010	59 010
5700	Arbeidsavg til folketrygd	72	Arbeidsgraveravgift		0	-37 309 608	37 309 608
	Sum inntekter				-52 996 000	-113 030 860	60 034 860
	Netto rapportert til bevilgningsregnskapet				3 668 074 000	1 510 378 831	2 157 695 169

Kapitalkontoer

60081301	Inntekter NB					161 417 016	
60081302	Utgifter NB					-1 662 384 574	
717001	Endringer i mellomværende med statskassen					-9 411 273	

Sum rapportert

0

Note A: Forklaring til samlet tildeling

	Overført fra 2013	Tildelt 2014**	Samlet tildeling
0021/01 - belastningsfullmakt		1 000 000	1 000 000
0100/01- belastningsfullmakt		2 612 000	2 612 000
0164/73 - belastningsfullmakt		1 540 000	1 540 000
0471/71 - belastningsfullmakt	Ingen beløpsgrense		
Kap. 1700, post 01	2 675 000	431 142 000	433 817 000
Kap. 1700, post 73	2 680 000	34 174 000	36 854 000
Kap. 1710, post 47	0	15 000 000	15 000 000
Kap. 1716, post 51	0	180 656 000	180 656 000
Kap. 1719, post 01	4 930 000	264 851 000	269 781 000
Kap. 1719, post 21	31 937 000	366 875 000	398 812 000
Kap. 1719, post 43	6 636 000	2 627 000	9 263 000
Kap. 1719, post 71	3 775 000	69 225 000	73 000 000
Kap. 1719, post 78	1 600 000	273 400 000	275 000 000
Kap. 1760, post 01*	0	1 708 000	1 708 000
Kap. 1760, post 44*	0	800 000	800 000
Kap. 1760, post 45*	3 037 139 000	-1 023 354 000	2 013 785 000
Kap. 1761, post 01*	0	8 000 000	8 000 000
Kap. 1792, post 01*	0	1 500 000	1 500 000
kap. 1795, post 72	0	2 412 000	2 412 000

* Midler tildeles flere etater på disse postene, herunder Forsvaret. Oversikten viser FDs andel av posten.

** Tildelingen er i henhold til skriv fra departementsråden i FD av 12. desember 2014.

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulige overførbare beløp til neste år

Kap/Post	Stikkord	Merutgift (-)/ mindreutgift (+)	Forbruk mottatte belastningsfullmakt	Forbruk avgitte belastningsfullmakt	Mer/mindre- utgift	Standard refusjoner inntektsposter 15-18	Merinntekter iht. merinntektsfullmakt*	Mulig overføring til 2015	Max overf. beløp*
0021/01			965 233		34 767				
0100/01			2 611 488		512				
0164/73			1 436 573		103 427				
0471/71			473 039		0				
1700/01		-21 030 911		0	-21 030 911	6 553 513	15 955 132	1 477 734	21 557 000
1700/73	Kan overføres	5 027 845		0	5 027 845			5 027 845	60 014
1716/51		0							Uaktuell
1719/01		178 816 884		-171 207 097	7 609 787	59 010	482 175	8 150 973	13 243 000
1719/21	Overlagsbevilgning	397 851 260		-353 894 480	43 956 780			43 956 780	Uaktuell
1719/43	Kan overføres	5 644 037			5 644 037			5 644 037	15 898 000
1719/71	Kan overføres	4 338 609			4 338 609			4 338 609	137 740 000
1719/78	Kan overføres	-5 013 141					5 013 141	0	541 900 000
FDs andel kap 1760/01*		743 892							
FDs andel kap 1760/44*	Kan overføres	36 506							
FDs andel kap 1760/45*	Kan overføres	1 537 683 757							
FDs andel kap. 1761/01*		-36 393							
FDs andel kap 1792/01*		-34 702							
1795/72	kan overføres	0			0			0	Uaktuell

Belastningsfullmakter:

Forbruk av samtlige mottatte belastningsfullmakter er innenfor fullmaktens beløpsgrenser. Mindreforbruk kan ikke overføres til 2015.

Forbruk av avgitte belastningsfullmakter er innenfor fullmaktsgrensen avgitt til andre etater. Mindreforbruk vil bli søkt overført til 2015

Merinntektsfullmakter

Iht. Forsvarsdepartementets generelle merinntektsfullmakt, jf. Innst. 7 S (2013–2014) til Prop. 1 S (2013–2014), kan alle merinntekter benyttes til å overskride enhver utgiftsbevilgning. Merinntekter fra kap. 4740 benyttes til dette formål for kap. 1719, post 78.

Delte kapitler*

Flere kapitler på forsvarsbudsjettet er delt mellom de ulike etatene i forsvarssektoren.

Oversikten viser FDs andel på disse kapitlene. I forbindelse med beregning av mulig overføring til 2015 er det det totale resultatet på posten som er avgjørende.

Mulig overføring til 2015 vises av den grunn ikke.



Oppstilling av artskontorrapportering (31.12.2014)

Note

2014

Inntekter rapportert til bevilgningsregnskapet

Andre innbetalinger	1	-69 108 729
<i>Sum innbetalinger</i>		-69 108 729

Utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet

Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter	2	319 599 649
Offentlige refusjoner vedrørende lønn	2	-6 612 523
Utbetalt til investeringer	3	492 745 737
Andre utbetalinger til drift	4	278 717 103
Utbetalinger av finansutgifter	5	67 637
<i>Sum utbetalinger</i>		1 084 517 605

Netto rapporterte utgifter til drift og investeringer 1 084 517 605

Tilskuddsforvaltning og andre overføringer til staten

Utbetalinger av tilskudd og andre overføringer	6	532 279 564
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		532 279 564

Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler

5700 Folketrygdens inntekter - Arbeidsgiveravgift		-37 309 608
5309 Tilfeldige inntekter (gruppeliv m.m.)		0
<i>Sum inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler</i>		-37 309 608

Netto utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet 1 510 378 831

Oversikt over mellomværende med statskassen

2014

2013

Eiendeler og gjeld

Lån til ansatte	7	3 823 345	2 636 456
Skyldig skattetrekk	7	-13 012 205	-12 049 919
Andre kortsiktige fordringer	7	3 909 400	13 549 327
Kasse	7	4 051	0
Sum mellomværende med statskassen	7	-5 275 409	4 135 864

Note 1 Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet

<i>Innbetalinger</i>	31.12.2014
Viderefakturerings av påløpte utgifter	-68 468 229
Leieinntekter	-640 500
Sum	-69 108 729

Note 2 Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter og innbetalinger av offentlige refusjoner vedrørende lønn

<i>Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter</i>	31.12.2014
Lønn	266 872 267
Arbeidsgiveravgift	37 309 608
Andre ytelser	15 417 775
Sum utbetalinger til lønn og sosiale utgifter	319 599 649
<hr/>	
<i>Offentlige refusjoner vedrørende lønn</i>	
Sykepenger og andre refusjoner	-6 612 523
Sum offentlige refusjoner vedrørende lønn	-6 612 523

Note 3 Utbetalinger knyttet til investeringer

	31.12.2014
Utbetalinger knyttet til investeringer i eiendom, bygg og anlegg	15 881 000
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - Forskning og utvikling	297 702 517
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - IKT investeringer	57 534 451
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - Kjøp av tjenester til organisasjonsutvikling, rekruttering mv.	2 290 753
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - kjøp av andre fremmede tjenester	121 897
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - kurs, seminarer og konferanser	131 602
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - reisekostnader	2 961 571
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - representasjonskostnader	630 620
Utbetaling knyttet til materiellinvesteringsprosjekter - tilskudd til utlandet	115 491 327
Sum	492 745 737

Note 4 Utbetalinger knyttet andre driftsutgifter

<u>Art</u>	<u>31.12.2014</u>
Forskning og utvikling	67 353 655
Kostnad lokaler	58 130 596
Kontorutgifter	21 156 629
Reisekostnader	21 133 892
Representasjon	7 131 022
Kurs, seminarer og konferanser	4 277 373
IT - og telefonkostnader	22 330 801
Transportmidler	4 734 122
Erstatninger	473 039
Kjøp av tjenester til organisasjonsutvikling, rekruttering mv.	13 585 462
Kjøp av andre fremmede tjenester	62 039 575
Andre driftskostnader	94 728
Sum	282 440 896

Note 5 - Finansutgifter

	31.12.2014
Agio	1 208
Rentekostnad	66 429
Sum	67 637

Note 6 - Utbetalinger tilskudd og andre overføringer

	31.12.2014
Tilskudd til Forsvarets forskningsinstitutt	180 656 000
Støtte til frivillige organisasjoner	67 378 019
Norge tilskudd til NATOs og internasjonale driftsbudsjetter	281 833 545
Overføringer til Stiftelsen Akershusfestning for kunst og kultur og Nordland Røde Kors Krigsminnemuseum	2 412 000
Sum	532 279 564

Note 7: Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2014	31.12.2014	Differanse
	Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	
Finansielle anleggsmidler			
	353 000 000	0	353 000 000
<i>Omløpsmidler</i>			
Finansielle anleggsmidler*			
Kundefordringer	1 392 042	0	1 392 042
Lån til ansatte	3 823 345	3 823 345	0
Kasse og bank	4 051	4 051	0
Andre kortsiktige fordringer	3 909 400	3 909 400	0
Sum	9 128 838	7 736 796	1 392 042
Kortsiktig gjeld			
Skyldig skattetrekk	-13 012 205	-13 012 205	0
Leverandørgjeld	-1 335 473	0	-1 335 473
Andre kortsiktige gjeld	0	0	0
Sum	-14 347 678	-13 012 205	-1 335 473
Annen langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	
Sum	347 781 160	-5 275 409	353 056 568

* Innskutt egenkapital i forbindelse med omdanning av Luftforsvarets hovedverksted Kjeller (LHK) til statsforetak (AIM), jf. Prop. 3 S (2011-2012), jf. Innst. 60 S (2011-2012) og Meld. St. 3 (2011-2012) Statsrekneskapen 2011.