



Regeringen
och sändlista

Ert tjänsteställe, handläggare
Fö

Ert datum

Er beteckning

Vårt tjänsteställe, handläggare
C LEDS PLANEK BUD, J Borling, 08-788 75 36
C LEDS PLANEK RED, A Grönkvist 08-788 75 64

Vårt föregående datum
2011-02-18 (ÅR)

Vår föregående beteckning
23 386: 52687

FÖRSVARSMAKTENS ÅRSREDOVISNING 2010 - Komplettering

Härmed lämnas kompletteringar till årsredovisning för 2010.

Kompletteringarna följer rubrikerna enligt Huvuddokumentet ÅR 2010.

Ekonomiskt resultat och analys

Produktgruppernas kostnader

Utfall kostnader 2010 (Tkr)	Summa
1 Insatser	
Insatsgemensamt	
07 Internationella insatser	3 841 338
09 Nationella insatser	1 473 323
Totalt insatser	5 314 661
2 Uppbyggn. av IO och beredskap	
08 För Insatsorg. gemensamt	380 706
01 Arméförband	9 781 431
02 Marinförband	6 665 368
03 Flygvapenförband	12 529 785
04 Lednings- och undförband	1 428 409
05 Logistikförband	550 578
06 Nationella skyddsstyrkorna	1 568 688
Totalt IO/Beredskap	32 904 965
3 Utveckling	
Utveckling gemensamt	0
10 Forskning och utveckling	1 359 548
11 Materielutveckling	439 996
Totalt utveckling	1 799 544
4 Övriga verksamheter	
12 Övriga produkter	206 815
5 Int. fredsfrämjande verksamhet	
13 Fredsfrämjande verksamhet	80 993
6 Stöd till samhället	
14 Stöd till samhället	5 310
Försvarsmakten totalt	40 312 288

Tabellen redovisar myndighetens samlade kostnader och intäkter netto. I och med myndighetens val av verksamhetsindelning är särredovisning av intäkter inte relevant då de till största del uppstår i stödverksamhet som endast indirekt påverkar produktgrupperns utfall.

Fortsatt utveckling av budgetering, styrning och uppföljning

Försvarsmaktens produktorienterade redovisning är under utveckling för att ge en rättvisande bild av produktgruppernas totala utfall.

Under 2010 fortskred den stegvisa implementeringen av Försvarets ekonomimodell (FEM). Med start 2009 har Försvaretsmakten påbörjat införandet av ett nytt integrerat resurs- och ekonomiledningssystem (PRIO) i syfte att på sikt med god kvalitet kunna planera och följa upp samtliga produkter med avseende på såväl anslag, kostnader och utgifter. Det kommer även att möjliggöra en spårbar planering och uppföljning av olika kostnadslag inom produkter och produktgrupper.

Bedömning av intern styrning och kontroll

ÖB har 2011-02-18 beslutat om Försvaretsmaktes kontrollåtgärdsplan 2010 enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

ÖB bedömer därvid att brister avseende den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten med högsta riskfaktor föreligger inom följande områden:

Risk	Konsekvensbeskrivning	Åtgärd
Arbetsgivarerbjudandet för soldater och sjömän är otydligt vad gäller perioden efter fullgjord tjänst.	Uppsatta rekryteringsvolymer nås inte.	Komplettera arbetsgivarerbjudandet för att säkerställa nyrekrytering.
Varumärket hos identifierade målgrupper är svagt.	Attraktions- och rekryteringsprocesserna når ej uppsatta mål.	Utarbeta strategier för att stärka varumärket.
Risk att hantering av drivmedelslager ej sker på korrekt sätt. Risk att hantering av punktskatter ej sker på korrekt sätt.	Onödiga kostnader belastar verksamheten.	Förstärk rutinerna kring drivmedelshanteringen.

Tabell 1 Risker/åtgärder intern styrning och kontroll 2010

Källa: Försvaretsmaktes kontrollåtgärdsplan, dnr 23 290:513 28.

Övriga inrapporterade risker och fördjupande kommentarer redovisas i den totala åtgärdsplanen, dnr 23 290:513 28.

Noter till balansräkningen**27. Övriga avsättningar**

Avsättningar har gjorts för framtida utgifter avseende omstrukturering på grund av FB 04 och andra regerings- eller myndighetsbeslut.

(tkr)	Årets förändring	2010	2009
Ändamål:			
Avveckling av materiel	-259 244	810 995	1 070 239
Sanering	0	145 000	145 000
Rivning	-16 000	35 000	51 000
Hyra	-12 000	50 000	62 000
Personal under avveckling ¹⁾	-25 427	1 603	27 030
Engångspremier för uppsagd personal	35 693	62 497	26 804
Summa	-276 978	1 105 095	1 382 073

¹⁾ Försvarsmakten har inte gjort avsättning för så kallad avvecklingslön avseende personal som är uppsagda i november/december 2010. Dessa individer är uppsagda i samband med beslut om internationell arbetskyldighet. Motivet till att avsättning inte genomförts är att beslut om arbetsbefrielse efter uppsägning inte längre tas.

Försvarsmakten arbetsbefriar inte längre personal på grund av bl a försäkringsmässiga skäl. Personalen får däremot delta i Trygghetsstiftelsens aktiviteter på arbetstid och är därmed fortfarande i tjänst. Den verksamhet som drivs inom ramen för trygghetsavtalet anser Försvarsmakten vara en del av vår ordinarie verksamhet.

29. Upplupna kostnader

(tkr)	2010	2009
Ledighetsskuld och övrig upplupen lön ¹⁾	923 944	892 426
Sociala avgifter på ledighetsskuld och övrig upplupen lön ¹⁾	461 119	446 026
Övriga upplupna kostnader	164 396	117 109
Summa	1 549 459	1 455 561

¹⁾ Semesterlöneskulden utgör en del av ledighetsskulden. I samband med systembyte är sammanställningen av antalet semesterdagar inte klarlagt vid bokslutstillfället. Detta innebär att den totala semesterlöneskulden inklusive sociala avgifter kan vara upp till 150 000 – 200 000 tkr för lågt beräknad.

Redovisning av utnyttjade bemyndiganden

Anslag 1) (tkr)	Tilldelad bemyndiganderam 2)	Ingående åtaganden	Utestående åtaganden 3)	Utestående åtagandens fördelning per år				
		2010	2010	2011	2012	2013	2014	Efter 2014
1:3.1	39 800 000	25 302 452	37 317 578	10 074 284	8 780 696	4 553 831	4 702 784	9 205 983
1:4.1	15 300 000	12 655 491	14 950 481	6 573 447	4 984 125	2 191 758	500 393	700 758

Tabell 2 Redovisning av utnyttjade bemyndiganden för anslag 1:3 och 1:4

- 1) Anslag: 1:3.1 Anskaffning av materiel och anläggningar
1:4.1 Vidmakthållande, avveckling m.m. av materiel och anläggningar
- 2) Jml. RB 2010 i prisläge G10, avser det högsta belopp som Försvarsmaktens åtaganden får uppgå till vid utgången av året, vilka skall täckas med anslag som ännu inte tilldelats Försvarsmakten.
- 3) Omräknat till prisläge G11

Finansieringsanalys

Belopp (tkr)	2010	2009	Not
Drift			
Kostnader	-34 820 707	-28 674 707	1
Finansiering av drift:			
Intäkter av anslag	33 647 568	30 166 605	
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1 182 879	1 201 614	2
Intäkter av bidrag	9 967	13 338	
Övriga intäkter	49 137	38 646	
Summa medel som tillförts för finansiering av drift	34 889 551	31 420 203	
Ökning (-)/minskning (+) av lager	-49 166	117 502	
Ökning (-)/minskning (+) av beredskapslager	-5 920	-2 558 692	
Ökning (-)/minskning (+) av kortfristiga fordringar	-87 213	-160 193	3
Ökning (+)/minskning (-) av kortfristiga skulder	-491 318	-608 245	4
Förändring av Myndighetskapital hänförlig till övergångseffekten m.m.	-128 250	4 023 807	5
Kassaflöde från/till drift	-693 023	3 559 675	
Investeringar			
Investeringar i materiella tillgångar	-6 960 148	-6 882 842	
Investeringar i immateriella tillgångar	-452 841	-425 403	
Summa investeringsutgifter	-7 412 989	-7 308 245	
Finansiering av investeringar:			
Lån från Riksgäldskontoret	618 551	819 889	
- amorteringar	-660 795	-551 131	
Ökning/minskning av statskapital med medel som erhållits från/tillförts statsbudgeten	6 634 150	6 540 311	
Summa medel som tillförts för finansiering av investeringar	6 591 906	6 809 069	
Förändring av kortfristiga fordringar och skulder	510 244	2 093 124	
Kassaflöde från/till investeringar	-310 839	1 593 948	
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten	137 231	25 531	
Förändring av kortfristiga fordringar och skulder	0	-447	
Inbetalningar i uppbördsverksamhet	137 231	25 084	
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet	-137 231	-25 084	
Kassaflöde från/till uppbördsverksamhet	0	0	
Transfereringsverksamhet			
Lämnade bidrag	-132 732	-70 964	
Utbetalningar i transfereringsverksamhet	-132 732	-70 964	
Finansiering av transfereringsverksamhet:			
Medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag	132 732	70 964	
Summa medel som tillförts för finansiering av transfereringsverksamhet	132 732	70 964	
Kassaflöde från/till transfereringsverksamhet	0	0	
Förändring av likvida medel	-1 003 862	5 153 623	

Belopp (tkr)	2010	2009	Not
Specifikation av förändring av likvida medel			
Likvida medel vid årets början	8 281 786	3 128 163	
Ökning (+)/minskning (-) av kassa och bank	-12 333	376	
Ökning (+)/minskning (-) av tillgodohavande RGK	-1 862 078	2 413 973	
Ökning (+)/minskning (-) av avräkning med statsverket	870 549	2 739 274	
Summa förändring av likvida medel	-1 003 862	5 153 623	
Likvida medel vid årets slut	7 277 924	8 281 786	

Noter till finansieringsanalysen

1. Kostnader (tkr)	2010	2009
Kostnader enligt resultaträkning	-41 554 271	-35 116 965
Avskrivningar och nedskrivningar enligt resultaträkning	7 025 950	6 828 344
Realisationsförluster	216 391	196 083
Förändring avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	-231 799	-431 868
Förändring övriga avsättningar	-276 978	-150 301
Summa	-34 820 707	-28 674 707

2. Intäkter av avgifter och andra ersättningar (tkr)	2010	2009
Intäkter av avgifter och andra ersättningar enligt resultaträkning	1 182 879	1 201 614
Summa	1 182 879	1 201 614

3. Ökning/minskning av kortfristiga fordringar (tkr)	2010	2009
Förändring av pågående arbete	21 319	-45 432
Förändring av fordringar	-42 187	-30 863
Förändring av periodavgränsningsposter	-66 345	-84 345
Justering för periodavgränsningsposter avseende uppbördsverksamhet	0	447
Summa förändring av periodavgränsningsposter	-66 345	-83 898
Summa	-87 213	-160 193

4. Ökning/minskning av kortfristiga skulder (tkr)	2010	2009
Förändring av skulder m.m.	-115 248	1 633 879
Justering för investeringslån	42 244	-268 758
Justering för leverantörsskulder avseende anläggningstillgångar	-510 244	-2 093 124
Summa förändring av skulder m.m.	-583 248	-728 003
Förändring av periodavgränsningsposter	91 930	119 758
Summa	-491 318	-608 245

5. Förändring av Myndighetskapital hänförlig till övergångseffekten m.m. (tkr)	2010	2009
Övergångseffekten som under 2009 avräknats mot anslag (UO 26)		2 511 383
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har avräknats mot anslag		1 006 317
Underskott till följd av indragen likviditet från räntekontot har under 2009 återförts till avräkning med statsverket (se även balansräkningens noter 22 och 25)		600 000
Differens avseende balanserad kapitalförändring hänförlig till tidigare år som 2009 avräknats mot anslag		-93 893
För högt redovisat utfall 2009 på anslag 1:3.1 har under 2010 korrigerats genom omförelse mellan balanserad kapitalförändring och avräkning med statsverket (se även balansräkningens noter 22 och 25)	-128 250	
Summa	-128 250	4 023 807

Beslut i ärendet har fattats av general Sverker Göranson i närvaro av generaldirektör Ulf Bengtsson, ekonomidirektör Lars Eriksson, konteramiral Odd Werin, budgetchef Jan Borling och redovisningschef Andreas Grönkvist. Föredragande har varit ekonomidirektör Lars Eriksson.

Sverker Göranson

Lars Eriksson

FÖRSVARSMAKTEN

HÖGKVARTERET

Datum
2011-03-10

HKV beteckning
23 386:54078

Sida 9 (9)

Sändlista	
Externt utanför Försvarsmakten	Antal ex
Försvarsutskottet	1
Utrikesutskottet	1
Riksdagens utredningstjänst	1
Riksrevisionen	4
Regeringen	1
Utrikesdepartementet	1
Försvarsdepartementet	4
Finansdepartementet	4
Ekonomistyrningsverket	4
Statskontoret	1
Arbetsgivarverket	2
Riksarkivet	1
Krigsarkivet	1
Försvarets materielverk	5
Inom Försvarsmakten	
ÖB	1
GD	1
Förbands-, skol och centrumchefer	1 var
Infochef förband, skolor och centrum	1 var

Inom Högkvarteret	
REV	1
SÄKINSP	1
GL	1
C LEDS	1
STF C LEDS/EKDIR	1
C LEDS PLANEK	1
INS	1
C INSATS	1
STF C INSATS	1
INSATS SC	1
PROD	1
C PROD	1
C FÖRBPROD	1
C MTRLPROD	1
MUST	1
C MUST	1
PERSS	1
PERSDIR	1
C JUR	1
INFOS	1
INFODIR	1
STF C HKV	1