

**Redovisning rörande ekonomi – Delfaktorer i försvarsprisindex.
Prognos 2005-2008. Osäkerheter och omstrukturerings-
/avvecklingskostnader**

(SR 57 – Regeringsbeslut 8, Regleringsbrev för 2005, 2004-12-22,
Fö2004/411/MIL. Uppdrag avvecklings-/omstruktureringskostnader – Re-
geringsbeslut 9, Planeringsanvisningar 2004-09-30, Fö2004/2233/MIL).

INNEHÅLL

1. Försvarsprisindex (anslagen 6:1 och 6:2)	2
1.1 Tabell 1: Anslagspost 6:1:1 fördelning på delfaktorer i FPI (prisläge 2004)	2
1.2 Tabell 2: Anslaget 6:2 fördelning på delfaktorer i FPI (prisläge 2004).....	2
1.3 Tabell 3: Fördelning på utländsk valuta (JAS 39 Gripen)	2
2. Prognos för år 2005 samt för perioden 2006 till 2008	3
2.1 År 2005 prognos	3
2.1.1 Alla anslag.....	3
2.1.2 Anslagspost 6:1:2 Fredsfrämjande truppinsatser	4
2.1.3 Anslagspost UD 5:6:1 Fredsfrämjande verksamhet	5
2.2 År 2006 prognos	6
2.2.1 År 2006 i prisläge 2005.....	6
2.2.2 År 2006 i prisläge 2006.....	7
2.3 Prognos 2006 till 2008	8
2.3.1 I prisläge 2005.....	8
2.3.2 I löpande prisläge.....	9
3. Osäkerheter samt omstrukturerings- och avvecklingskostnader	10
3.1 Uppgiften	10
3.2 Sammanfattning	10
3.3 Omstrukturerings- och avvecklingskostnader	11
3.3.1 Uppgift.....	11
3.3.2 Allmänt	11
3.3.3 Kostnader för personal.....	11
3.3.4 Fastigheter.....	12
3.3.5 Anläggningar.....	12
3.3.6 Förnödenheter	12
3.3.7 Sammanfattning.....	13

1. Försvarsprisindex (anslagen 6:1 och 6:2)

1.1 Tabell 1: Anslagspost 6:1:1 fördelning på delfaktorer i FPI (prisläge 2004)

<i>Delfaktor</i>	<i>Utfall år 2004</i>	
	<i>Mkr</i>	<i>Procent</i>
Löner	10 857	53,5%
Lokaler	2 987	14,7%
Olja/Drivmedel	453	2,2%
Övrigt	5 989	29,5%
Summa 6:1:1	20 286	100,0%

1.2 Tabell 2: Anslaget 6:2 fördelning på delfaktorer i FPI (prisläge 2004)

<i>Delfaktor</i>	<i>Utfall år 2004</i>	
	<i>Mkr</i>	<i>Procent</i>
Inhemsk försvarsmateriel	12 757	73,3%
Importerad försvarsmateriel ¹⁾	2 737	15,7%
-varav dollar	1 268	
Importerad försvarsmateriel JAS 39 ²⁾	1 668	9,6%
Anläggningar	230	1,3%
Summa 6:2	17 392	100,0%

1) Exklusive försvarsmateriel ingående i JAS 39 Gripen.

2) Fördelning per USD, GBP och EUR redovisas i tabell 3.

1.3 Tabell 3: Fördelning på utländsk valuta (JAS 39 Gripen)

<i>Valuta</i>	<i>Utfall år 2004</i>	
	<i>Mkr</i>	<i>Procent</i>
USD	935	56,1%
EURO	77	4,6%
GBP	656	39,3%
Summa	1 668	100,0%

2. Prognos för år 2005 samt för perioden 2006 till 2008

2.1 År 2005 prognos

2.1.1 Alla anslag

	Anslag/Anslagspost (tkr)	Överförings- belopp från 2004	not	Årets till- delning RB 2005	not	Totalt disponibelt belopp	Utfall t o m januari	Prognos 2005	not	Prognos anslagsspar- ande/kredit
Fö	Förbandsverksamhet och beredskap m.m.									
6:1:1	Förbandsverksamhet m.m.	304 175	1	20 592 498	2	20 896 673	1 561 324	20 692 498	3	204 175
6:1:2	Fredsfrämjande truppinsatser	146 617	1	1 400 000		1 546 617	62 906	1 400 000	4	146 617
6:1	Anslag 6:1 summa	450 792		21 992 498	2	22 443 290	1 624 230	22 092 498		350 792
Fö	Materiel, anläggningar samt forskning och teknikutveckling									
6:2:1	Materiel och anläggningar	2 678 051	1	16 361 059		19 039 110	2 451 616	16 839 302	5	2 199 808
6:2:3	Forskning och teknikutv.	21 757	1	1 030 000		1 051 757	0	1 051 757		0
6:2	Anslag 6:2 summa	2 699 808		17 391 059		20 090 867	2 451 616	17 891 059		2 199 808
Fö	Stöd till frivilliga försvarsorganisationer inom totalförsvaret									
6:9	Försvarsmakten	0		55 117		55 117	11 377	55 117		0
UD	Fredsfrämjande verksamhet									
5:2:1	Försvarets vht utomlands	0		75 000		75 000	3 417	75 000	6	0
	Summa Försvvarsmakten	3 150 600		39 513 674		42 664 274	4 090 640	40 113 674		2 550 600

Not

1. Försvvarsmakten förutsätter att anslagssparandet från år 2004 kan utnyttjas för att finansiera verksamheten under år 2005 och 2006. Detta utgör en avgörande förutsättning för Försvvarsmaktens möjligheter att realisera genomförandet av försvarsbeslutet. Försvvarsmaktens planering bygger på inriktningen från regeringen, att anskaffningsförskjutningar (anslagssparande) på grund av utgiftsbegränsningar disponeras av Försvvarsmakten.
2. Detta belopp är exklusive de 132,8 miljoner kronor vilka regeringen har fört över från anslagspost 6:1:1 Förbandsverksamhet till anslagspost 6:1:3 Till regeringens disposition.
3. Verksamheten 2005 hade planerats mot den i BU 05 föreslagna ekonomiska nivån. Totala resursramen för Försvvarsmakten blev inte enligt Försvvarsmaktens förslag i BU 05, ej heller fördelningen av den totala ramen mellan anslagen 6:1 och 6:2 blev enligt Försvvarsmaktens förslag. Detta innebär att inom Förbandsverksamheten har krävts omfattande ambitionssänkningar i planerad verksamhet för att innehålla tilldelad ram. Ett åtgärds paket innehållande bl. a. avbrytande av huvuddelen av den nivåhöjande utbildningen och en 50 % reducering av icke nivåhöjande utbildning har genomförts. På grund av regeringens utgiftsbegränsningar (för 6:1:1 gäller 20 692 miljoner kronor och ingen anslagskredit) måste Försvvarsmakten för anslagsposten 6:1:1 Förbandsverksamhet och beredskap avdela en reserv på cirka 200 miljoner kronor.

4. Regeringen har hitintills beslutat om missioner för 1 361 miljoner kronor. Prognos per mission i tabell nedan.
5. Regeringens utgiftsbegränsning av anslaget innebär förseningar av den materiella förnyelsen och att Försvarsmakten och FMV måste omförhandla redan ingångna avtal. Regeringens nuvarande utgiftsbegränsning innebär att utgifterna på anslaget 6:2 är begränsade till 17 891 miljoner kronor och förskjutningen inom materielanskaffningen till år 2006 blir därmed cirka 2 200 miljoner kronor.
6. Regeringen har hitintills beslutat om missioner år 2005 för 68 miljoner kronor.

2.1.2 Anslagspost 6:1:2 Fredsfrämjande truppinsatser

Insatserna genomförs enligt plan.

Mission (tkr)	Enl RB	Anslagsutfall	Prognos	Differens RB-prognos
ALTHEA i B o H	134 000	3 936	134 000	0
KFOR i Kosovo	523 000	24 032	523 000	0
ISAF i Afghanistan	259 500	8 090	259 500	0
UNMIL i Liberia	422 000	20 357	422 000	0
Athena/EU	6 000	0	6 000	0
UNMISUD i Sudan	5 000	0	5 000	0
Övrigt	11 500	6 414	11 500	0
Regeringens disp	39 000	0	0	39 000
Summa	1 400 000	62 829	1 361 000	39 000

Prognoserna redovisas mot de i Regleringsbrev för år 2005 angivna belopp samt särskilda regeringsbeslut enligt följande:

- UNMISUD (Sudan): Regeringsbeslut 4, 2005-02-17, Fö2005/32

2.1.3 Anslagspost UD 5:6:1 Fredsfrämjande verksamhet

Verksamheten genomförs enligt plan.

Mission (tkr)	Land	Enl RB	Anslags-utfall	Prognos	Differens RB-Prognos
MONUC	Kongo	6 000	444	6 000	
UNMEE	Etiopien Eritrea	5 500	308	5 500	
UNAMSIL	Sierra Leone	3 900	61	3 900	
JMM SUDAN	Sudan	4 200	319	4 200	
Obs AU Sudan	Sudan	2 200	46	2 200	
UNOWA	Västafrika	1 600	91	1 600	
EU-kommisionen	Liberia	550	77	550	
UNAMA	Afghanistan	3 500	101	3 500	
UNMOGIP	Indien/Pakistan	7 200	340	7 200	
NNSC	Korea	8 000	332	8 000	
UNMISSET	Östtimor	1 100	122	1 100	
UNOMIG	Georgien	3 300	230	3 300	
OSSE/GEO	Georgien	2 600	140	2 600	
EUMM	Västra Balkan	6 800	421	6 800	
UNTSO	Palestina	7 800	466	7 800	
Gem missionskostn		3 600	-3	3 600	
Regeringens disp		7 150	0	0	7 150
Summa:		75 000	3 495	67 850	7 150

2.2 År 2006 prognos

2.2.1 År 2006 i prisläge 2005

	Anslag/Anslagspost (tkr)	Prognos överförings- belopp	not	BG-prop 2005 prisläge 05	not	Totalt disponibelt belopp	Utfall	Prognos 2006 prisläge 05	not	Prognos anslagsspar ande/kredit
Fö	Förbandsverksamhet och beredskap m.m.									
6:1:1	Förbandsverksamhet m.m.	204 175	1	19 698 110		19 902 285		19 902 285	2	0
6:1:2	Fredsfrämjande truppinsatser	146 617	1	1 500 000		1 646 617		1 646 617	3	0
6:1	Anslag 6:1 summa	350 792		21 198 110		21 548 902		21 548 902		0
Fö	Materiel, anläggningar samt forskning och teknikutveckling									
6:2:1	Materiel och anläggningar	2 199 808	1	16 442 626		18 642 434		18 642 434	4	0
6:2:3	Forskning och teknikutv.			950 000		950 000		950 000		0
6:2	Anslag 6:2 summa	2 199 808		17 392 626		19 592 434		19 592 434		0
Fö	Stöd till frivilliga försvarsorganisationer inom totalförsvaret									
6:9	Försvarsmakten			55 117		55 117		55 117		0
UD	Fredsfrämjande verksamhet									
5:2:1	Försvarets vht utomlands			75 000		75 000		75 000	5	0
	Summa Försvarsmakten	2 550 600		38 720 853		41 271 453		41 271 453		0

Ekonomi för år 2006 är enligt ramar i budgetproposition 2005.

Not

1. Överföringsbeloppen är enligt nuvarande prognos för år 2005. Försvarsmakten förutsätter att anslagssparandet från år 2005 kan utnyttjas för att finansiera verksamheten under år 2006. Detta utgör en avgörande förutsättning för Försvarsmaktens möjligheter att realisera genomförandet av försvarsbeslut 2004.
2. Prognosen bygger på punkt 1 ovan. Anslagspost 6:1:3 från 2005 kan eventuellt tillföra ytterligare 132,8 miljoner kronor vilken kan utnyttjas för att undvika ambitionssänkningar.
3. Prognosen har förutsatt att tillgängliga resurser utnyttjas.
4. Försvarsmaktens planering bygger på inriktningen från regeringen, att anslagssparande på grund av utgiftsbegränsningar och därav följande anskaffningsförskjutningar disponeras av Försvarsmakten (c:a 2 200 miljoner kronor från 2005 till 2006).
5. Prognosen har förutsatt normal missionsvolym.

2.2.2 År 2006 i prisläge 2006

	Anslag/Anslagspost (tkr)	Prognos överförings- belopp	not	BG-prop 2005 prisläge 06	not	Totalt disponibelt belopp	Utfall	Prognos 2006 prisläge 06	not	Prognos anslagsspar ande/kredit
Fö	Förbandsverksamhet och beredskap m.m.									
6:1:1	Förbandsverksamhet m.m.	204 175	1	19 909 668		20 113 843		20 113 843	2	0
6:1:2	Fredsfrämjande truppinsatser	146 617	1	1 516 110		1 662 727		1 662 727	3	0
6:1	Anslag 6:1 summa	350 792		21 425 778		21 776 570		21 776 570		0
Fö	Materiel, anläggningar samt forskning och teknikutveckling									
6:2:1	Materiel och anläggningar	2 199 808	1	16 889 208		19 089 016		19 089 016	4	0
6:2:3	Forskning och teknikutv.	0		975 802		975 802		975 802		0
6:2	Anslag 6:2 summa	2 199 808		17 865 010		20 064 818		20 064 818		0
Fö	Stöd till frivilliga försvarsorganisationer inom totalförsvaret									
6:9	Försvarsmakten			55 117		55 117		55 117		0
UD	Fredsfrämjande verksamhet									
5:2:1	Försvarets vht utomlands			75 806		75 806		75 806	5	0
	Summa Försvarsmakten	2 550 600		39 421 710		41 972 310		41 972 310		0

Ekonomi för år 2006 är enligt ramar i budgetproposition 2005.

Not

1. Överföringsbeloppen är enligt nuvarande prognos för år 2005. Försvarsmakten förutsätter att anslagssparandet från år 2005 kan utnyttjas för att finansiera verksamheten under år 2006. Detta utgör en avgörande förutsättning för Försvarsmaktens möjligheter att realisera genomförandet av försvarsbeslut 2004.
2. Prognosen bygger på punkt 1 ovan. Anslagspost 6:1:3 från 2005 kan eventuellt tillföra ytterligare 132,8 miljoner kronor vilken kan utnyttjas för att undvika ambitionssänkningar.
3. Prognosen har förutsatt att tillgängliga resurser utnyttjas.
4. Försvarsmaktens planering bygger på inriktningen från regeringen, att anslagssparande på grund av utgiftsbegränsningar och därav följande anskaffningsförskjutningar disponeras av Försvarsmakten (c:a 2 200 miljoner kronor från 2005 till 2006).
5. Prognosen har förutsatt normal missionsvolym.

2.3 Prognos 2006 till 2008

2.3.1 I prisläge 2005

	Anslag/Anslagspost (tkr)	Prognos 2006		Prognos 2007		Prognos 2008	
		prisläge 05	not	prisläge 05	not	prisläge 05	not
Fö	Förbandsverksamhet och beredskap m.m.						
6:1:1	Förbandsverksamhet m.m.	19 902 285		17 664 219		17 664 219	
6:1:2	Fredsfrämjande truppinsatser	1 646 617		1 700 000		1 700 000	
6:1	Anslag 6:1 summa	21 548 902		19 364 219		19 364 219	
Fö	Materiel, anläggningar samt forskning och teknikutveckling						
6:2:1	Materiel och anläggningar	18 642 434		16 797 652		16 797 652	
6:2:3	Forskning och teknikutv.	950 000		900 000		900 000	
6:2	Anslag 6:2 summa	19 592 434		17 697 652		17 697 652	
Fö	Stöd till frivilliga försvarsorganisationer inom totalförsvaret						
6:9	Försvarsmakten	55 117		55 117		55 117	
UD	Fredsfrämjande verksamhet						
5:2:1	Försvarets vht utomlands	75 000		75 000		75 000	
	Summa Försvarsmakten	41 271 453		37 191 988		37 191 988	

Försvarsmakten avser att den 2 maj 2005 till Regeringskansliet (Försvarsdepartementet) återkomma med en komplettering till det budgetunderlag (BU 06/SR) som inlämnas den 1 mars 2005. Kompletteringen avses omfatta en utvecklad planering för perioden 2007-2008 samt eventuella förslag om förändrad anslagsfördelning.

2.3.2 I löpande prisläge

Prognosen förutsätter att full priskompensation erhålles.

	Anslag/Anslagspost (tkr)	Prognos 2006 prisläge 06	not	Prognos 2007 prisläge 07	not	Prognos 2008 prisläge 08	not
Fö	Förbandsverksamhet och beredskap m.m.						
6:1:1	Förbandsverksamhet m.m.	20 113 843		18 161 997		18 475 360	
6:1:2	Fredsfrämjande truppinsatser	1 662 727		1 747 906		1 778 064	
6:1	Anslag 6:1 summa	21 776 570		19 909 903		20 253 424	
Fö	Materiel, anläggningar samt forskning och teknikutveckling						
6:2:1	Materiel och anläggningar	19 089 016		17 719 675		18 198 072	
6:2:3	Forskning och teknikutv.	975 802		949 401		975 033	
6:2	Anslag 6:2 summa	20 064 818		18 669 076		19 173 105	
Fö	Stöd till frivilliga försvarsorganisationer inom totalförsvaret						
6:9	Försvarsmakten	55 117		55 117		55 117	
UD	Fredsfrämjande verksamhet						
5:2:1	Försvarets vht utomlands	75 806		77 114		78 444	
	Summa Försvarsmakten	41 972 310		38 711 209		39 560 090	

Försvarsmakten avser att den 2 maj 2005 till Regeringskansliet (Försvarsdepartementet) återkomma med en komplettering till det budgetunderlag (BU 06/SR) som inlämnas den 1 mars 2005. Kompletteringen avses omfatta en utvecklad planering för perioden 2007-2008 samt eventuella förslag om förändrad anslagsfördelning.

3. Osäkerheter samt omstrukturerings- och avvecklingskostnader

3.1 Uppgiften

Ur regeringsbeslut 9, 2004-09-30, Fö2004/2233/MIL:

”Försvarsmakten skall redovisa vilka kalkylförutsättningar och osäkerheter som har beaktats i underlaget. Uppskattade omstrukturerings- och avvecklingskostnader för åren 2006 och 2007 skall kunna redovisas och kommenteras.”

3.2 Sammanfattning

Försvarsmakten har uppfattat att med formuleringen ”redovisa vilka kalkylförutsättningar och osäkerheter” avses vilka antaganden och avdömningar som Försvarsmakten har gjort i BU 06/SR samt vilka osäkerheter Försvarsmakten bedömer att det finns i underlaget.

Försvarsmaktens antaganden och avdömningar framgår av respektive kapitel/bilaga i BU 06/SR. Tidigare målsättning, att samla alla antaganden och avdömningar till denna bilaga, har efter hand bedömts som mindre lämpligt eftersom beskrivna antaganden och avdömningar då rycks ur sina sammanhang.

De största osäkerheterna i BU 06/SR är beskrivna i missivet. Övriga osäkerheter skall framgå av respektive kapitel/bilaga. Enligt motsvarande skäl som ovan anses någon total sammanställning av osäkerheter ej lämplig.

Sammanfattande tabell över redovisade omstrukturerings- och avvecklingskostnader.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Personal	2 760	2 074	799	558
Fastigheter	415	163	5	
Anläggningar	166	208	202	200
Förnödenheter	434	434	434	434
Totalt	3 775	2 879	1 440	1 192

Försvarsmakten har för perioden 2005 till 2007 enligt ovanstående sammanställning omstrukturerings- och avvecklingskostnader om c:a 8 miljarder kronor.

3.3 Omstrukturerings- och avvecklingskostnader

3.3.1 Uppgift

”.....Uppskattade omstrukturerings- och avvecklingskostnader för åren 2006 och 2007 skall kunna redovisas och kommenteras.”

Försvarsmakten genomför redovisningen av dessa kostnader på motsvarande sätt som för BU 05/SR uppdelat på personal, MAL och materiel.

3.3.2 Allmänt

Redovisade beräkningar är enligt inlämnat underlag i BU 06/SR. Beräkningarna inom vissa områden kan förändras i samband med Försvarsmaktens kompletterande redovisning den 2 maj 2005 till föreliggande underlag. Redovisningen innehåller även avvecklingskostnader från Försvarsbeslut 01, eftersom de kostnaderna belastar Försvarsmaktens ekonomiska ramar i vissa fall t o m 2010. Det är inom många områden svårt att särredovisa omstrukturerings- och avvecklingskostnader hänförliga till respektive Försvarsbeslut.

Försvarsmakten anser att det är väsentligt att anslagsreduceringar genomförs först efter det att besparingar har uppnåtts, detta för att produktionen av den nya insatsorganisationen skall kunna upprätthållas.

3.3.3 Kostnader för personal

Personalkostnaderna i denna sammanställning består av avvecklingskostnader och lönekostnader för övertalig personal.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Yrkesofficerare	1 642	1 120	458	334
Civila	1 118	954	341	224
Totalt	2 760	2 074	799	558

I dessa beräkningar har personal som blir övertalig under perioden 2005 till 2007 räknats som övertaliga fr o m 2005-01-01 (omstruktureringskostnader). Redovisningen innehåller dessutom avvecklingskostnader från Försvarsbeslut 01, eftersom de kostnaderna belastar Försvarsmaktens ekonomiska ramar i vissa fall t o m 2010.

3.3.4 Fastigheter

Tabellen visar hyreskostnader för fastigheter vilka lämnas på grund av Försvarsbeslut 04.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Hyror	415	163	5	

3.3.5 Anläggningar

Tabellen visar avveckling av anläggningar och av förnödenheter knutna till anläggningarna.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Avveckling/ avyttring av anläggningar	128	188	200	200
Förnöd- hetsavveck- ling i anlägg- ningar	38	20	2	
Totalt	166	208	202	200

3.3.6 Förnödenheter

Tabellen visar avvecklingskostnaderna (försäljning, destruktion) för förnödenheter. Kostnaderna för avvecklingen är osäker eftersom det exakta innehållet i insatsorganisationen inte föreligger i nuläget. Kommande förnödenhetsavveckling blir mer komplicerad beroende på att Försvarsmakten står inför att avveckla mer kvalificerad materiel i stället för mängdmateriel, vilket förstärker osäkerheten i kostnadsbedömningen.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Förnöd- hets- avveckling	328	328	328	328
Ammunitions- avveckling	81	81	81	81
FMV försälj- ning	25	25	25	25
Totalt	434	434	434	434

3.3.7 Sammanfattning

Sammanfattande tabell över redovisade omstrukturerings- och avvecklingskostnader.

Mkr	2005	2006	2007	2008
Personal	2 760	2 074	799	558
Fastigheter	415	163	5	
Anläggningar	166	208	202	200
Förnödenheter	434	434	434	434
Totalt	3 775	2 879	1 440	1 192

Försvarsmakten har för perioden 2005 till 2007 enligt ovanstående sammanställning omstrukturerings- och avvecklingskostnader om c:a 8 miljarder kronor.