

FORSVARSMATERIELL
Org. Nr.: 916075855

Riksrevisjonens beretning

Konklusjon med forbehold

Riksrevisjonen har revidert årsregnskapsoppstillingene for Forsvarsmateriell for regnskapsåret 1. januar til 31. desember 2025. Årsregnskapsoppstillingene består av oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapporteringen, virksomhetsregnskapet og notene, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapporteringen viser at det er rapportert netto 47 347 233 000 kroner til bevilgningsregnskapet. Oppstillingen av virksomhetsregnskapet viser driftsinntekter på 11 709 198 000 kroner og driftskostnader på 11 695 925 000 kroner, avgifter og gebyrer direkte til staten på 271 382 000 kroner, og tilskudd til andre på 11 664 899 000 kroner.

Etter Riksrevisjonens mening

- oppfyller årsregnskapsoppstillingene gjeldende krav, med unntak av den mulige virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», og
- gir oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapporteringen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger, inntekter og utgifter for regnskapsåret 2025 og kapitalposter per 31. desember 2025, i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten, og
- gir oppstillingen av virksomhetsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et dekkende bilde av virksomhetens resultater for regnskapsåret 2025, samt eiendeler, gjeld og statens kapital per 31. desember 2025, i samsvar med de statlige regnskapsstandardene (SRS).

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Periodisering av kostnader

I Forsvarsmateriells virksomhetsregnskap står regnskapslinjen *Leverandørgjeld* oppført med 1,4 milliarder per 31.12.2025 og *Annen kortsiktig gjeld* med 1,3 milliarder.

I Forsvarsmateriells virksomhetsregnskap bokføres innkjøp basert på tidspunktet for registrert mottak i regnskapssystemet. Per 31.12.25 foreligger det et betydelig volum av innkjøp som ikke er registrert som mottatt. Forsvarsmateriell har ikke gjennomført en fullstendig gjennomgang av disse innkjøpene for å sikre en korrekt periodisering av kostnader. Dette medfører en vesentlig risiko for at innkjøp ikke er bokført på riktig regnskapsår.

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de regnskapsførte beløpene knyttet til *Leverandørgjeld* og *Annen kortsiktig gjeld*. Motposten vil kunne treffe regnskapsførte *Driftsmidler, Beholdninger av varer og driftsmateriell, Varekostnader* og *Andre driftskostnader*. På bakgrunn av dette, har vi ikke vært i stand til å fastslå om det kunne være behov for å justere disse regnskapslinjene.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov om Riksrevisjonen (riksrevisjonsloven) og internasjonale standarder for offentlig finansiell revisjon (ISSAI-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til loven og standardene er beskrevet nedenfor under *Riksrevisjonens oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapsoppstillingene*. Vi er uavhengige av virksomheten i samsvar med kravene i lov om Riksrevisjonen og ISSAI 130 Code of Ethics utstedt av International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI's etikkregler), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forholdene vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2025. Disse forholdene har vi håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet oss vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt når det gjelder disse forholdene.

FMA anskaffer nye kampfly gjennom F-35-programmet. Dette er et program for produksjon, vedlikehold og videreutvikling av våpensystemet F-35. Programmet er flernasjonalt og styres av Joint program office Side 2 av 3

(JPO) der Norge og flere andre NATO-land er medlem. JPO er ledet av amerikanske myndigheter og fungerer som kontaktledd mot leverandørene Lockheed Martin (LM) som produserer flyene og Pratt & Whitney (P&W) som produserer motoren.

FMA plikter å stille midler tilgjengelig på bankkonto i USA for å dekke fremtidige leveranser. Framdriften i anskaffelsene har betydning for tidspunkt for fakturering og beløpet som trekkes fra konto. JPO trekker fra denne kontoen basert på faktura fra underleverandørene. Framdriften innvirker derfor også på klassifisering mellom forskudd, varer under tilvirkning og driftskostnad. FMA baserer seg på JPOs kontroller av underleverandører når det gjelder framdrift i prosjektet.

Riksrevisjonen er revisor for FMA og ikke for JPO. Det er begrensninger for hvilken dokumentasjon de enkelte medlemslands revisorer får tilgang til. Vi får derfor ikke tilgang til det samme materialet som vi ville fått ved en ordinær anskaffelse. Vi baserer vår revisjon på kontrollene FMA gjør av dokumentasjonen fra JPO samt at vi gjør egne kontroller av endringer på forskuddskontoen. Etter vår vurdering er det en hensiktsmessig innretning gitt den dokumentasjonen som er gjort tilgjengelig for oss. Forholdet har ikke betydning for vår konklusjon.

Presisering

Når Forsvarets aktiviteter medfører oppryddings- og fjerningsforpliktelser, kan blant annet Forsvarsmateriell få i oppdrag å oppfylle disse forpliktelsene på vegne av Forsvaret. Normalt sett vil en virksomhet avsette i sitt regnskap for slike fremtidige forpliktelser.

Forsvarsdepartementet har, etter dialog med Direktoratet for økonomistyring, besluttet at forpliktelser til opprydding og fjerning skal inngå i Forsvarets regnskap. Begrunnelsen er at aktiviteten som forårsaker forpliktelsene skjer i Forsvaret. Vi viser til avsnitt om «Avsetning for usikre forpliktelser», under overskriften *Regnskapsprinsipper* i Forsvarsmateriells årsrapport for 2025. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Høyesterett har avsagt dom om hvorvidt variable tillegg er å regne som pensjonsgivende. Det er ved utgangen av regnskapsåret usikkert hva som er den økonomiske konsekvensen for Forsvarsmateriell av denne dommen. Vi viser til note 20 i årsregnskapet som beskriver usikkerheten om saken. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Øvrig informasjon i årsrapporten

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsrapporten. Øvrig informasjon omfatter ledelseskomentarer (del VI) og annen øvrig informasjon i årsrapporten (del I-V).

Riksrevisjonens konklusjon ovenfor om årsregnskapsoppstillingene dekker ikke informasjonen i den øvrige informasjonen i årsrapporten.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapsoppstillingene er det vår oppgave å lese øvrig informasjon i årsrapporten. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapsoppstillingene og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapsoppstillingene, eller hvorvidt den øvrige informasjonen ellers fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de enkelte forhold som er omtalt i avsnittet. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om øvrig informasjon inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at den øvrige informasjonen i årsrapporten, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet over:

- er konsistent med årsregnskapsoppstillingene og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende regelverk

Ledelsens og det overordnede departementets ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet som gir et dekkende bilde i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten og de statlige regnskapsstandardene. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Det overordnede departementet har det overordnede ansvaret for at virksomheten rapporterer relevant og pålitelig resultat- og regnskapsinformasjon og har forsvarlig intern kontroll.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapsoppstillingene

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapsoppstillingene som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for Riksrevisjonens konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov om Riksrevisjonen og ISSAI-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de beslutningene brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapsoppstillingene.

Som del av en revisjon i samsvar med lov om Riksrevisjonen og ISSAI-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapsoppstillingene, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- dersom vi gjennom revisjonen av årsregnskapsoppstillingene får indikasjoner på vesentlige brudd på bevilgningsreglementet, gjennomfører vi utvalgte revisjonshandlinger for å kunne uttale oss om hvorvidt det er vesentlige brudd på reglementet.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapsoppstillingene, og hvorvidt årsregnskapsoppstillingene gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et dekkende bilde i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten og de statlige regnskapsstandardene.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunktet for revisjonsarbeidet, og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen. Vi informerer det overordnede departementet om funn og svakheter.

Oslo, 2. juli 2026

Etter fullmakt

Åse Kristin Berglihn Hemsén
ekspedisjonssjef

Martine Ryland Danielsen
Fung. avdelingsdirektør

Beretningen er godkjent og ekspedert digitalt.