

FORSVARSMINISTERIET



Forsvarsministeriets finansielle regnskab 2006

Indholdsfortegnelse

1. Beretning	3
2. Regnskab	3
2.1 Resultatopgørelse	3
2.2 Balance	5
2.3 Omregningstabel	6
2.4 Bevillingsregnskabet	7
2.5 Bevillingsafregning	7
2.5 Akkumuleret resultat	7
3. Påtegning af det samlede regnskab	8
3.1 Fremlæggelse	8
3.2 Påtegning	8
4. Bilag 1 til regnskabet	9
5. Bilag 2 til regnskabet	12

§12.11.01 Forsvarsministeriet, Departementet.

1. Beretning

1.1 Departementets opgaver består i:

- strategisk udvikling
- overordnet styring
- kontrol af ministerområdet, der omfatter:
 - det samlede danske forsvar
 - civile funktioner i tilknytning hertil
 - beredskabsområdet.

Under ministerområdet løses opgaver i forbindelse med:

- Internationale aktiviteter
- Samarbejdsaktiviteter til støtte for bevarelse eller etablering af fred
- Civilbeskyttelse
- Sikring af forsvarlig besejling og overvågning af farvande omkring Danmark, Grønland og Færøerne.
- Hævdelse af suveræniteten på søterritoriet
- Hævdelse af suveræniteten for luftrummet
- Opgaver knyttet til det statslige redningsberedskab
- Opgaver knyttet til det kommunale redningsberedskab

Departementets opgaver er af en sådan karakter, at der ikke skal aflægges årsrapport jf. Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport, 29. januar 2007, men i stedet et finansielt regnskab.

1.2 Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til finansielt regnskab 2005.

1.3 Der er ikke indregnet tal for § 12.41.04. Dansk Brand- og Sikringsteknisk Institut i nærværende regnskab, da departementet kun bestyrer udbetaling af Brand- og Sikringsteknisk Instituts bevilling over departementets likviditet. Dette påvirker således hverken departementets regnskab eller bevillingsafregning for 2006. Brand- og Sikringsteknisk Institut har egen bevillingsafregning.

2. Regnskab

2.1 Resultatopgørelse

Departementet har i 2006 haft driftsomkostninger på 125,5 mio. kr. og indtægter på 2,9 mio. kr., hvilket giver et samlet resultat på 122,6 mio.kr. Den største udgiftspost er personaleomkostninger på 66,6 mio.kr.

Ordinære driftsindtægter. Der har været en overførsel fra Økonomistyrrelsen på 0,8 mio. kr. i forbindelse med radiokommunikation.

Personaleomkostninger er ikke opgjort på samme måde for årene 2005 og 2006 i SKS, hvorfor der fremkommer en forskel i resultatopgørelsesposten "lønninger". Forskellen i "lønninger" er større end forskellen i de faktiske lønomkostninger.

Finansielle poster. Der er fejlagtigt foretaget udenlandske betalinger i 2006 for ca. 24 mio. kr., som er blevet tilbageført ultimo 2006. Dette har påført departementet renteudgifter på ca. 1 mio. kr.

Den reducerede likviditet (se note til balance) har medvirket at de finansielle indtægter er blevet lavere.

Resultatopgørelse Forsvarsministeriets Departement 2006				
	DKK 1.000	2006	2005	2007
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af vare og tjenesteydelser	1.069	60	
	Tilskud til egen drift	0	0	
	Øvrige driftsindtægter	861	6.862	
	Gebyrer	0	0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	1.930	6.922	
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0	0	
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	5.672	6.364	
	Andre forbrugsomkostninger	14.326	13.734	
	Forbrugsomkostninger i alt	19.998	20.098	
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	58.843	53.879	
	Pension	8.004	7.730	
	Lønrefusion	2.316	1.751	
	Andre personaleomkostninger	2.075	2.852	
	Personaleomkostninger i alt	66.606	62.710	70.000
a	Andre ordinære driftsomkostninger	33.038	47.563	51.300
b	Af- og nedskrivninger	3.254	2.104	3.400
	Ordinære driftsomkostninger i alt	122.896	132.475	124.700
	Resultat af ordinær drift	120.966	125.553	124.700
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0	0	
	Andre driftsomkostninger	1.123	0	
	Resultat før finansielle poster	122.089	125.553	124.700
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	982	1.508	
	Finansielle omkostninger	1.213	174	
	Resultat før ekstraordinære poster	122.319	124.218	124.700
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	
	Ekstraordinære poster	0	0	
	Årets resultat	122.319	124.218	124.700

2.2 Balance

Balance Forsvarsministeriets Departement 2006						
Note	Aktiver (1000 kr.)	R 2006	R 2005	Note	Passiver (1000 kr.)	R 2006 R 2005
2 c	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	30.782 95.650
	Immaterielle anlægsaktiver			f	Hensættelser	1.889 1.328
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	696	722			
	Erhvervede koncessioner, patenter licenser mv.	215	80			
c	Udviklingsprojekter under opførelse	60	155			
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	970	957		Langfristede gældsposter	
3	Materielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	
	Grunde, arealer og bygninger	0	0		Anden langfristet gæld	
	Infrastruktur				Statsgæld	
d	Produktionsanlæg og maskiner	600	1.260		Langfristet gæld i alt	0 0
	Transportmateriel	0	0			
	Inventar og IT-udstyr	3.154	2.136			
	Igangværende arbejder for egen regning	173	0	g	Kortfristede gældsposter	
	Materielle anlægsaktiver I alt	3.927	3.396		Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.951 28.090
					Anden kortfristet gæld	1.283 750
					Skyldige feriepenge	8.113 8.280
					Igangv. Arbejder for fremmed regn. Periodeafgrænsningsposter	360 -8
	Anlægsaktiver i alt	4.897	4.353		Kortfristet gæld i alt	16.707 37.112
e	Omsætningsaktiver					
	Varebeholdninger	0	0			
	Tilgodehavender	4.602	27.311			
	Likvide beholdninger	39.879	102.426			
	Omsætningsaktiver i alt	44.481	129.737		Gæld i alt	37.112
	Aktiver i alt	49.378	134.090		Passiver i alt	49.378 134.090

De likvide midler er i løbet af 2006 reduceret med 60 mio. kr. blandt andet som følge af, at midler til Forsvarsministeriets sikkerhedssamarbejde fra 2007 tilfø-
res Forsvarskommandoen direkte, hvilket påvirker egenkapitalen.

2.3 Omregningstabel

Resultatopgørelsen og årets nettoudgifter, Forsvarsministeriets Departementet	
Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat	122.319
- Afskrivninger	-3.254
- Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	-561
+ Anskaffelser	5.064
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse*	-3.115
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-804
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	119.650

*Beløbet er for størsteparten primokorrektioner og er ikke udtryk for afgang.

2.4 Bevillingsregnskabet

Hovedkonto	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference	Budget 2007
Mio. kr.					
Udgifter	135,4	120,5	119,6	0,9	124,8
Indtægter	8,4	0,1	0	0,1	0,1
Resultat, brutto	127,0	120,4	119,6	0,8	124,7
Bevilling, netto	99,0	120,4	120,4	0	124,7
Resultat, netto	28,0	0	-0,8	0,8	0

Der har i 2006 været overensstemmelse mellem budget og forbrug. Årets resultat er et mindreforbrug på 0.8 mio. kr.

2.5 Bevillingsafregning

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Mio. kr.					
12.11.01					
Driftsbevilling					
- lønsum	65,8	64,8	1,0		-0,2
- øvrig drift	54,6	54,9	-0,3		10,4
I alt	120,4	119,7	0,7	0,0	10,2

Der har i 2006 været overensstemmelse mellem forbrug og budget opdelt på lønsum og drift.

2.5 Akkumuleret resultat

Hovedkonto	Mio.kr.	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Resultat 2006	Ultimo 2006
12.11.01		-11,1	36,9	9,5	0,8	10,2

3. Påtegning af det samlede regnskab

3.1 Fremlæggelse

Det finansielle regnskab er aflagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen mv. § 39 stk. 4.

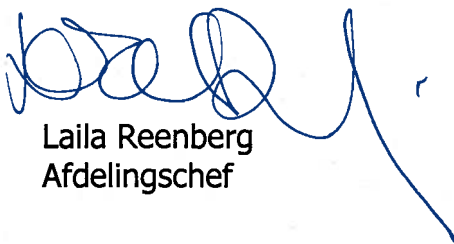
Det finansielle regnskab omfatter § 12.11.01. Departementet, CVR nr. 25775635, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

3.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

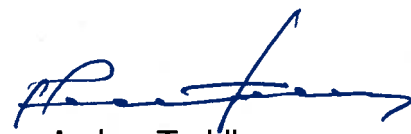
- at det finansielle regnskab er rigtig, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåelse aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler ved driften i Departementet.

København 10. april 2007



Laila Reenberg
Afdelingschef

København 11. april 2007



Anders Troldborg
Departementschef

4. Bilag 1 til regnskabet

Note 1: Personaleomkostninger §12.11.01.Departementet

	2003	2004	2005	2006 Året	R- 2007 B-Året
Antal Årsværk	153	149	139	131	138
Tilgang af medarbejdere	37	35	41	31	
Afgang af medarbejdere	42	44	35	36	

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver §12.11.01.Departementet

DKK 1.000	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, paten- ter licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	681	240	921
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojek- ter i året)	504	144	648
Kostpris pr. 31. december 2006	1.186	384	1.570
Akkumulerede afskrivninger	-490	-169	-659
Akkumulerede nedskrivninger			
Akk. af- og nedskrivninger 31. december 2006	-490	-169	-659
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2006	696	215	910
Årets afskrivninger	-296	-89	-385
Årets nedskrivninger			
Af- og nedskrivninger 31. december 2006	-296	-89	-385
Afskrivningsperiode/år	3	3	

DKK 1.000	Udviklings- projekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2006	449
Tilgang	-389
Nedskrivninger	0
Kostpris pr. 31. december 2006	60

Note 3: Materielle anlægsaktiver
§12.11.01. Departementet

DKK 1.000	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	0	0	1.200	0	7.685	8.885
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	0	0	0	0	4.416	4.416
Kostpris pr. 31. december 2006	0	0	1.200	0	12.101	13.301
Akkumulerede afskrivninger			-600		-8.947	-9.547
Akkumulerede nedskrivninger						
Akk. af- og nedskrivninger 31. december 2006			-600		-8.947	-9.547
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2006			600		3.154	3.754
Afskrivninger	0	0	-120	0	-2.749	-2.869
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2006	0	0	-120	0	-2.749	-2.869
Afskrivningsperiode/år	10		10		50 % pr. år	

DKK 1.000	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2006	2.899
Tilgang	-2.726
Nedskrivninger	0
Kostpris pr. 31. december 2006	173

Note 4: Egenkapital	
DKK 1.000	
Primobeholdning 01. januar 2006	
Startkapital	72.265
Primoregulering*	23.385
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	57.751
Mellemregning med andre statsinstitutioner	
Afstemningsdifferencer	
Overført resultat	
Årets resultat	-122.619
Egenkapital pr. 31. december 2006	30.782

* Primoregulering vedrører Andre tilgodehavender, hvor der var skiftet SKS-relation 11. januar 2006 fra 9940 til 9529.

5. Bilag 2 til regnskabet

Differencer fra finansielt regnskab 2005 til det korrigerede regnskab pr. 20-07-2006 er identificeret i nedenstående skema.

Korrekionerne er fremsendt til Rigsrevisionen medio 2006

	R-2005 tal i Årsrapport 2005	Primokorrektion	R-2005 tal i Årsrapport 2006	Forklaring på primokorrekioner	1.000 kr
a	47.898	-335	47.563	Ændring i hensættelser vedrørende rådighedsløn i 2005.	
b	1.985	119	2.104	2 afskrivninger på hhv. 60.000 og 58.800 vedrørende 2005.	
c	937	-215	722	Udviklingsprojekter er fejlagtigt ikke opført under færdiggjorte udviklingsprojekter. Er korrigeret medio 2006. Afskrivninger er korrigeret i samme forbindelse.	
d	1.320	-60	1.260	Korrektion for manglende afskrivninger på produktionsanlæg og maskiner i 2005.	
e	3.061	24.250	27.311	Korrekioner af saldi på STKTO 9550 vedrørende 2 korrekioner på løn ultimo 2005, primokorrekioner på lønrefusioner samt ændring i SKS-relation fra 9940 til 9529.	
f	1.663	-335	1.328	Korrekioner af saldi på STKTO 9550 vedrørende hensættelser på rådighedspenge.	
g	21	729	750	Tilbageførsler af primoposteringer vedrørende skyldige ambi og a-skat i 2005.	



Forsvarskommandoen



Årsrapport 2006



FORSVARSCHEFENS FORORD

2006 har været et historisk travlt år for forsvaret. Den omfattende omstilling, der fulgte aftalen om forsvarets ordning 2005 - 2009, er i fuld gang. Men selv om mange myndigheder er flyttet, nedlagt, sammenlagt eller oprettet, har produktionen været høj og effektiv. Nogle af omstillingerne har været svære, men heldigvis har det været muligt at drage nytte af hinandens erfaringer. Der udestår fortsat en del, før alt er på plads og fungerer, men her på halvvejen er vi godt kørende.

At forsvaret flytter sig i den udstukne retning, er fuldt ud personellets fortjeneste og resultatet af en meget flot indsats. Og personellets fortsatte indsats er en forudsætning for, at omstillingen kan føres helt ud i livet. Men omstillingen har også en pris. Der er grænser for, hvad den enkelte medarbejder kan løfte af byrder over længere perioder. Derfor er der behov for, at forsvaret hele tiden har opmærksomheden rettet mod det berørte personel. Det gælder såvel tiltrækning af nye medarbejdere - hvor forsvaret ikke er alene om at trække på den danske arbejdsstyrke – som fastholdelse af vore gode medarbejdere. Samtidig har en betydelig del af forsvarets personel behov for særlig uddannelse og træning, der ikke kan opnås i det almindelige uddannelsessystem. Denne kombination af medarbejdermangel og særlige krav til soldaten stiller forsvaret over for betydelige udfordringer. Derfor er fastholdelse og rekruttering blandt de højest prioriterede opgaver i 2007.

Forsvarets internationale opgaver udgør en meget stor del af opgaveporteføljen. Der er fortsat en forventning til forsvaret om et stort internationalt engagement og krav om at bevare et højt fagligt niveau. For at sikre dette mener jeg, at det er nødvendigt at fokusere ressourcerne ved at reducere antallet af missioner og i stedet styrke de tilbageværende.

Det økonomiske resultat for 2006 kan betegnes som tilfredsstillende. Forsvaret har i 2006 fremrykket en række materielanskaffelser og betalinger for at understøtte kerneopgaverne bedst muligt.

Omverdenens interesse og mediernes fokus på forsvaret er øget betydeligt, takket være omstillingsprocessen og det store engagement både internationalt og nationalt. Udviklingen fra et nationalforsvar i et koldkrigsscenario til en fleksibel udrykningsstyrke i en globaliseret verden gør, at forsvaret må være åbent for medierne og for omverdenen i det hele taget. Jeg ved, at det kræver tid og ressourcer fra en stor del af personellet, når forsvaret er genstand for kritik. Men det er en opgave, man som ansat i en virksomhed med så specielle opgaver som forsvaret, må indregne som en del af sit arbejde. Der må aldrig herske tvivl om, at forsvaret altid udfører sine opgaver under hensyntagen til gældende love og bestemmelser.

Det er mit samlede indtryk, at 2006 igen har været et år, hvor produktionen og styrkeindsættelsen kan betegnes som tilfredsstillende, og hvor indsatsen fra personellet har været yderst tilfredsstillende.

H.J. HELSØ
General

Indholdsfortegnelse

FORSVARSCHEFENS FORORD	1
Indholdsfortegnelse	2
1. Beretning	3
1.1 Forsvarets opgaver	3
1.2 Årets økonomiske resultat	3
1.3 Årets faglige resultater	6
1.4 Forventninger til det kommende år	7
2. Målrapportering	7
2.1 Overordnet målopfyldelse	7
2.1.1 Mål 1–12 samt koncernfælles indsatsområder	7
2.2 Analyse af tre strategiske områder	9
2.2.1 Internationale operationer	9
2.2.1.1 Målsætning	9
2.2.1.2 Udviklingen i udsendte styrkebidrag	10
2.2.1.3 Økonomi	11
2.2.1.4 Vurdering	11
2.2.1.5 Perspektivering	11
2.2.2 Havmiljø	12
2.2.2.1 Generelt	12
2.2.2.2 Internationalt samarbejde/aftaler	13
2.2.2.3 Status på refusion og straffesager	13
2.2.2.4 Den nationale risikoanalyse for havmiljøet samt opfølgende kapacitetsundersøgelse	14
2.2.3 Personelsituationen	14
2.2.3.1 Generelt	14
2.2.3.2 Rekruttering	14
2.2.3.3 Fastholdelse	15
2.2.3.4 Vurdering og perspektivering	15
3. Regnskab	17
3.1 Anvendt regnskabspraksis	17
3.2 Resultatopgørelse	18
3.3 Balance	20
3.4 Omregningstabel	21
3.5 Bevillingsregnskab	21
3.6 Bevillingsafregning	22
3.6.1 Akkumuleret resultat	23
FREMLÆGGELSE OG PÅTEGNING	24

1. Beretning

1.1 Forsvarets opgaver

Det lovmæssige grundlag for forsvarets virke er Lov nr. 122 af 27. februar 2001 om forsvarets formål, opgaver og organisation mv. (Forsvarsloven). Heraf fremgår bl.a., at forsvaret skal bidrage til at fremme fred og sikkerhed og har til formål at:

- Forebygge konflikter og krig.
- Hævde Danmarks suverænitet og sikre landets fortsatte eksistens og integritet.
- Fremme en fredelig udvikling i verden med respekt for menneskerettighederne.

Den sikkerhedspolitiske udvikling kræver, at dansk forsvar styrker kapaciteten på to centrale områder: Evnen til at opstille internationale deployerbare militære kapaciteter, og evnen til at imødegå terrorhandlinger og deres følgevirkninger.

Forsvaret skal derfor tilpasses de nye udfordringer og politiske målsætninger om at producere og indsætte helstøbte og kampberedte enheder til såvel nationale som internationale opgaver. Hovedtemaerne i processen er:

- Tilpasning til nye internationale krav, herunder fortsat omlægning fra mobiliseringsforsvar (territorialforsvar) til deployerbart kapacitetsbaseret forsvar.
- Forsvaret som et relevant sikkerhedspolitisk instrument.
- Fokusering på operative indsatsklare enheder.
- Effektivisering og rationalisering af forsvarets ledelses- og støttestruktur ud fra princippet "netop tilstrækkelig".

Med baggrund i ovenstående udfordringer og målsætninger lanceredes i 2006 Forsvarets Mission og Vision. Samtidig blev arbejdet med at formulere Forsvarets Strategier sat i gang. Disse er planlagt færdiggjorte og implementeret ultimo 2007. Forsvarets Mission, Vision og Strategier skal skabe et fælles udgangspunkt og en fælles udviklingsramme der bidrager til medarbejdernes forståelse af forsvaret som én stor samlet virksomhed med et fælles mål. Essensen er at styrke helhedsforståelsen og at skærpe fokus på forsvarets kerneproduktion – det operative.

1.2 Årets økonomiske resultat.

Af nedenstående tabel fremgår årets udgiftsbaserede resultat for 2006 eksklusiv bevillinger. Årets resultat udviser et nettoforbrug på 17,2 mia. kr. for hele Forsvarskommandoen. De samlede bevillinger inklusiv Tillægsbevillingen (TB) var på 17,1 mia. kr. Der har i 2006 således været et merforbrug på 0,1 mia. kr. på Forsvarskommandoens ordinære drift, svarende til 0,7 pct. af nettoudgiftsbevillingen. Med udgangen af 2005 var der et videreførelsesforbrug på minus 0,4 mia. kr. Herved bliver det samlede videreførelsesforbrug på minus 0,5 mia. kr. på driftsbevillingen.

Mio.kr.	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter	979,5		
Ordinære driftsomkostninger	-19.506,0		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	-9.049,9		
Andre driftsposter, netto	-476,4		
Finansielle poster, netto	45,4		
Ekstraordinære poster, netto	0		
	Driftsbevilling / Statsvirksomhed		Anlægsbevilling
Indtægter	1.053,3	Indtægter	17,4
Udgifter	18.249,0	Udgifter	1.574,1
Årets nettoudgifter (ekskl. Bevilling)	17.195,7		1.556,7
Bevilling (nettotal) inkl. TB	17.077,9	Bevilling, indtægter inkl. TB	15,6
		Bevilling, udgifter inkl. TB	1.364,1
			-208,2
Til videreførelse	-117,8		-208,2
Mio.kr.			Status pr. 31.12.2006
Anlægsaktiver i alt			30.698,7
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>			143,0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>			30.555,7
Omsætningsaktiver i alt			18.231,8
Aktiver i alt			48.930,5
Egenkapital			43.290,5
Hensatte forpligtelser			206,3
Øvrige forpligtelser			5.433,7
Passiver i alt			48.930,5

Driftsbevillingen vedrører hovedkonto §12.21.01. og anlægsbevillingerne er summen af resultatet på følgende finanslovs hovedkonti: §12.21.02. Materielinvesteringer, §12.21.13. Nationalt finansierede bygge – og anlægsarbejder, §12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, og §12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Det omkostningsbaserede resultat for 2006 er på 19,0 mia. kr. Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat kan primært henføres til afskrivninger, lagerreguleringer og anskaffelser. For yderligere uddybning henvises til tabel 3.4, omregnings-tabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

Der har på anlægsbevillingen for 2006 været et merforbrug på 0,2 mia. kr. Sammen med det videreførte beløb fra 2005 er det akkumulerede videreførte beløb ultimo 2006 på 0,2 mia. kr.

Årets udgiftsbaserede resultat på drifts- og anlægsbevillingen udgør hermed et merforbrug i forhold til bevillingen på 0,3 mia. kr. Samlet bliver det akkumulerede videreførte beløb ultimo 2006 på 0,7 mia. kr.

Årsagen til det akkumulerede merforbrug i forhold til udgiftsbevillingen i 2006 er, at Forsvarskommandoen har iværksat en række initiativer, hvorved materielanskaffelser og betalinger herfor er fremrykket med et samlet beløb på ca. 0,6 mia. kr. Der er tale om anskaffelse af EH101 helikopter, Patruljeskibsprojektet samt anskaffelse af ambulancekøretøjer og våbenplatform til køretøjer (Overhead Weapon Station).

				Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger	Anden bevilling, lovbunden bevilling. Reservationsbevilling	§ 12.22.01.	Udgifter	188,4	233,0
			Indtægter	0	0
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger	Anden bevilling, lovbunden bevilling. Reservationsbevilling	§ 12.22.11.	Udgifter	118,8	96,3
			Indtægter	0	0

Bidraget til NATO's militære driftsbudget (§12.22.01.) udviser et merforbrug i 2006 på 45 mio. kr. Korrigeres for det akkumulerede resultat for de foregående år, er der ultimo 2006 et merforbrug på 3 mio. kr. på kontoen. Merforbruget skyldes bl.a. NATOs større udgifter til operationer.

Bidraget til Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram (NSIP) (§12.22.11.) udviser et mindreforbrug i 2006 på 23 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en forsinket implementering af NSIP projekter. Det akkumulerede resultat ultimo 2006 udgør herefter 44 mio. kr.

1.3 Årets faglige resultater

Resultatet af forsvarets virksomhed vurderes generelt tilfredsstillende. Ud af 44 resultatkrav er 37 opfyldt tilfredsstillende, 4 er delvist opfyldte mens 3 er ikke-opfyldte. En detaljeret oversigt over de enkelte resultatkrav fremgår af bilag 2. For en fordeling af forsvarets samlede omkostninger på hovedformål henvises til bilag 1, tabel B1.13.

Tabel 1.3. opsummerer årets faglige resultater og det medgåede ressourceforbrug.

Tabel 1.3 Årets faglige resultater					
Hovedformål	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourceforbrug (netto)
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar					500,2
Overvågning og håndhævelse af suverænitet	17	14		3	712,4
Internationale operationer	2	2			1.664,2
Eftersøgnings- og redningstjeneste	7	5	2		45,1
Fiskeriinspektion	2	2			9,9
Maritim miljøovervågning	2	2			69,6
Maritim forureningsbekæmpelse	3	3			10,6
Istjeneste	1	1			7,3
Støtte til sikker afvikling af skibstrafik i relation til påsejling	3	3			1,6
Ammunitionsrydning	2	2			88,7
Hjælp til andre myndigheder	4	3	1		167,0
Opretholdelse af indsættelsesevne	1		1		5.765,2
I alt	44	37	4	3	9.041,8

Forsvarets internationale engagement har også i 2006 været omfattende. Forsvaret har haft mere end 1200 personer udsendt til forskellige dele af verden i både FN- og NATO-regi samt i koalitionsoperationer. Hovedparten af de danske soldater har været udsendt til de allerede etablerede styrkebidrag i Irak, Afghanistan og Kosovo.

Nationalt har forsvarets konstante beredskab til lands, til vands og i luften været grundlaget for at kunne løse de hjemlige opgaver. Tyngden af opgaver har ligget på overvågning og håndhævelse af suverænitet, eftersøgnings- og redningstjeneste, fiskeriinspektion, maritime miljøopgaver, ammunitionsrydning, støtte til sikker afvikling af skibstrafikken samt støtte til øvrige myndigheder. Herudover stiller forsvaret skib og besætning til rådighed for Galathea III ekspeditionen, som gennemføres i perioden 2006/2007.

2006 har været præget af den fortsatte implementering af forsvarsforliget, herunder ændringer i støttestrukturen med henblik på fortsat opbygning af operative enheder. Den formelle oprettelse af Forsvarets Materieltjeneste samt Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste er i denne forbindelse vigtige milepæle.

Materiel- og reservedelsområdet har i 2006 vist sig at være et kritisk område. I forbindelse med omstruktureringen har det været nødvendigt at foretage en nøje prioritering af de ressourcer, der er til rådighed. Forsvaret har for eksempel fundet det nødvendigt at prioritere de udsendte enheder frem for de enheder, der har gennemført uddannelsen hjemme, når det gælder nyt materiel. På visse områder har denne prioritering medført, at den nationale opgavevaretagelse ikke altid har haft de nødvendige ressourcer til at gennemføre sine opgaver. Dette afspejler sig i manglende opfyldelse af resultatkravene. I takt med den fortsatte implementering af forliget er det hensigten, at de hjemlige enheder vil få tilført de nødvendige ressourcer.

1.4 Forventninger til det kommende år

År 2007 vil være kendetegnet ved fortsatte strukturtilpasninger og konsolidering af disse som led i implementeringen af forsvarsforliget 2005-2009. Forsvarets deltagelse i internationale operationer vil fortsat være blandt de højest prioriterede opgaver.

I 2007 vil effekten af implementeringen af forsvarsforliget begynde at kunne blive vurderet og evalueret. I løbet af 2007-2008 gennemfører forsvaret med ekstern konsulentbistand et review af støttestrukturen, inkl. de funktionelle tjenester. På denne baggrund vil de fremadrettede planer for konsolideringen af de nye strukturer blive nøje analyseret. Hermed kan forsvaret afdække eventuelle behov for justeringer inden for rammerne af forliget.

Forsvaret vil fortsat lægge stor vægt på, at udgifterne, som er forbundet med tilpasninger af forsvaret, holdes inden for forsvarsbudgettets rammer. Justeringer og tilpasninger vil sikre den nødvendige sammenhæng mellem mål og midler.

2. Målrapportering

2.1 Overordnet målopfyldelse

I dette kapitel afrapporterer Forsvarskommandoen på de resultatkrav, der fremgår af "Styringsdokument mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen for 2006" (FKOSTYR). Herudover analyseres og vurderes de tre udvalgte strategiske områder, internationale operationer, havmiljø og personelsituationen, nærmere.

2.1.1 Mål 1–12 samt koncernfælles indsatsområder

I tabel 2.1 nedenfor sammenfattes målopfyldelsen for forsvarets mål 1-12, baseret på de i 2006 opnåede faglige og økonomiske resultater. Opgørelsen viser, om samfundet får den ønskede nytteværdi (fagligt og økonomisk) af forsvarets opgaveløsninger.

Datagrundlaget i tabel 2.1 er baseret på faktisk forbrug, registreret på opgaverne, samt en skønsmæssig fordeling mellem opgaverne. Den samlede omkostningsfordeling i FKOSTYR udgør for 2006 9,1 mia. kr.

Til sammenligning udgjorde den samlede omkostningsfordeling i 2005 6,4 mia. kr. Opgørelsen for 2006 er udtryk for en markant større udnyttelse af DeMars' muligheder for omkost-

ningsallokering og forsvarets stadige optimering af fordelingsmodeller. Hertil kommer løbende forbedringer af datakvaliteten.

Tabel 2.1: Målopfylde					
Mål	Fagligt resultat	Målopfyl- dese¹	Indtægter (mio. kr.)	Omkost- ninger (mio. kr.)	Årsværk
1. Konflikt-forebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	Opgaven er under revurdering som følge af den ændrede sikkerhedspolitiske situation. Der har ikke for 2006 været opstillet resultatkrav for opgaven.	-	97,2	597,4	687
2. Overvågning og håndhævelse af suverænitet	Det opstillede beredskab vurderes generelt at have været tilfredsstillende i relation til hovedopgaven samt relaterede opgaver. En trængt situation på flysiden har medført, at enkelte resultatkrav ikke er opfyldt. Samlet vurderes det faglige resultat at være tilfredsstillende.	Opfyldt	0	712,4	1058
3. Internationale operationer	Forsvaret har anvendt ca. 925 mio. kr. til dækning af de samlede nettomerudgifter, forbundet med udsendelse af kapaciteter, svarende til et gennemsnit over året på ca. 1220 soldater. Det faglige resultat vurderes at være tilfredsstillende. Der henvises endvidere til analysen i pkt. 2.2.1.	Opfyldt	0	1.664,2	2188
4. Eftersøgnings- og redningstjeneste²	Enkelte delmål kan med nuværende krav ikke opnå betegnelsen opfyldt. Det opstillede beredskab vurderes generelt at have været tilfredsstillende. Det faglige resultat vurderes samlet som tilfredsstillende.	Delvist opfyldt	0	45,1	29
5. Fiskeriinspektion	Fiskeriinspektion ved Grønland og Færøerne har været gennemført med tilfredsstillende fagligt resultat.	Opfyldt	0	9,9	1
6. Maritim miljøovervågning og håndhævelse	Den gennemførte miljøovervågning til søs og fra luften har været tilfredsstillende. Der henvises endvidere til analysen i pkt. 2.2.2.	Opfyldt	0	69,6	8
7. Maritim forureningsbekæmpelse	Det opstillede beredskab til bekæmpelse vurderes at have været tilfredsstillende. Der har ikke i 2006 været forureninger, hvor egentlig bekæmpelse har været iværksat.	Opfyldt	2,8	13,4	8
8. Istjeneste	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Der har ikke i 2006 været indsat isbrydere inden for dansk område.	Opfyldt	0	7,3	5
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Vejledning til skibsfarten samt indsættelse af afviserfartøj har fungeret fagligt tilfredsstillende.	Opfyldt	0	1,6	0

1 Detaljeret oversigt over målopfylde og opnåede resultater fremgår af bilag 2.

2 Kravene til mål 4., Eftersøgnings- og redningstjeneste, er opstillet af Redningsrådet. FMN har iværksat en prøveperiode med de opstillede krav. Prøveperioden udløber foråret 2007, hvorefter der skal foretages en nærmere vurdering af de enkelte krav.

10. Ammunitionsrydning	Det opstillede beredskab til indsættelse i akut ammunitionsrydning har til trods for et øget antal sager fungeret tilfredsstillende. Det faglige resultat har været tilfredsstillende.	Opfyldt	0	88,7	67
11. Hjælp til andre myndigheder ³	Det opstillede beredskab har trods en trængt ressourceallokering løst stillede opgaver tilfredsstillende. Det faglige resultat vurderes at være tilfredsstillende.	Opfyldt	8,5	175,5	9
12. Opretholdelse af indsættelsesevne (omfatter bl.a. beredskab og medarbejdere under uddannelse)	Målet for opretholdelse af indsættelsesevnen ses opfyldt. En del af de enheder, der måles, var ved målingstidspunktet udsendt i internationale operationer, hvorfor der ikke er angivet en målopfyldelse. Op til udsendelse opfyldte enhederne målkravene. De operative kapaciteter opfylder kravet til den samlede andel af forsvarets struktur.	Delvist opfyldt	40,3	5.805,5	9710

Tabel 2.2. redegør i forlængelse af tabel 2.1. for de koncernfælles indsatsområder. For uddybning af de i tabel 2.2. anførte resultater henvises til bilag 2.

Tabel 2.2: Koncernfælles indsatsområder			
	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Sygefravær	5 fraværsdage per medarbejder (eksklusive langtidsfravær)	6,1	Ikke opfyldt
Medarbejdere med anden etnisk baggrund	1,4 % af ansatte med anden etnisk baggrund	0,8 %	Ikke opfyldt
Rummeligt arbejdsmarked	350 ansatte på særlige vilkår	379	Opfyldt
Udlicitering	20 %	18 %	Delvist opfyldt

2.2 Analyse af tre strategiske områder

Delområderne "internationale operationer", "havmiljø" og "personelsituationen" er udvalgt til nærmere redegørelse og analyse. Forsvarets internationale engagement beskrives og analyseres i rammen af forsvarsaftalen og skal ses som opfølgning på den analyse, der blev gennemført i årsrapport 2005. Havmiljø videreføres ligeledes fra årsrapport 2005. Det sidste delområde, personelsituationen, er udpeget som nyt fokusområde, idet personelressourcerne ses som et af de vigtigste områder for forsvarets opgaveløsning.

2.2.1 Internationale operationer

2.2.1.1 Målsætning

Den overordnede målsætning for forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2006 har været at kunne udsende kapaciteter svarende til 1200 soldater for samlede netto-merudgifter på ca. 914 mio. kr. Med overførelse af et mindreforbrug på ca. 53 mio. kr. fra finansåret 2005 udgjorde den samlede ramme til dækning af forsvarets nettomerudgifter i 2006 ca. 967 mio. kr. Forsvarskommandoen har i 2006 anvendt ca. 925 mio. kr. til dækning af de samlede net-

³ Opgaverne der er bedømt i mål 11, omhandler hjælp til politiet, Livsvigtige patient- og organtransporter, VIP flyvning samt indsættelse af helikoptere til hjælp for politiet. Fælles for alle opgaverne er, at der skal anvendes fly eller helikoptere som samtidig har øvrige opgaver.

tommerudgifter forbundet med udsendelse af kapaciteter svarende til et gennemsnit over året på ca. 1220 soldater. Målsætningen for forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2006 ses således opfyldt. Der forventes endvidere på denne baggrund, at kunne overføres en trækningsret på §35 til finansåret 2007.

2.2.1.2 Udviklingen i udsendte styrkebidrag

Forsvarets deltagelse i internationale operationer har i 2006 været koncentreret i tre overordnede operationsområder: Irak, Afghanistan og Kosovo. Herudover har forsvaret udsendt et mindre bidrag til Libanon og Sudan samt en række enkeltpersoner som stabsofficerer i hovedkvarterer og observatører i FN-missioner. Bidraget til Afghanistan er i årets løb øget fra ca. 100 til ca. 400 soldater, sideløbende med begrænsede reduktioner og justeringer i styrkebidragene til Irak og Kosovo. Den samlede udvikling ved de større landmilitære operationer har generelt medført, at det kontinuerligt udsendte styrketal fra hæren i 2006 har været større, end strukturen på nuværende tidspunkt er dimensioneret til. En medvirkende årsag til dette er, at de forventede styrkereduktioner i Kosovo og Irak ikke er indtruffet som konsekvens af den sikkerhedspolitiske udvikling i områderne.

Hæren er generelt dimensioneret til udsendelse af to større adskilte styrkebidrag. I 2006 har tilstedeværelsen i Kosovo, Irak og Afghanistan med deraf følgende behov for at understøtte tre adskilte missioner logistisk, medført et større forbrug af støttepersonel, end strukturen har været i stand til at levere kontinuerligt. Det, at hæren har udsendt ca. 10% flere soldater end planlagt og at styrkebidraget er spredt ud på flere missionsområder end forudsat, har medført en markant højere udsendelsesfrekvens for dele af forsvarets personel, end forudset. Konkret er der tale om, at der for det mest belastede personel er helt ned til ni måneder mellem hver udsendelse, og at der for en stor gruppe af personel kun er 18 måneder mellem udsendelserne. Konsekvensen af dette har været vanskelighed ved at fastholde personel med særlige civile kompetencer, som f.eks. mekanikere, læger og sygeplejersker, og personel med særlige militære kompetencer, som f.eks., signal- og logistikpersonel, ingeniørsoldater samt militærpoliti, hvilket har resulteret i en uforudset høj afgang blandt disse personelgrupper. Det har på denne baggrund været nødvendigt at iværksætte en række justeringer, der ikke oprindeligt var forudset, ligesom der er iværksat en række supplerende tiltag for at styrke den generelle rekruttering.

Indsættelsen af styrkebidrag i Irak og Afghanistan har samtidigt medført en hidtil uset grad af nedslidning af det udsendte materiel, ikke mindst af klimatiske og terrænmæssige årsager, med et deraf følgende større vedligeholdelses- og reservedelsbehov. En fortsat styrkeindsættelse i varme ørkenområder må vurderes at ville medføre en forholdsmæssig hurtigere nedslidning af materielgenstande, bl.a. køretøjer, med et heraf øget ressourcebehov til materielanskaffelser.

Forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2006 har endvidere understreget et behov for at udsende kapaciteter som ikke er en del af den forligsbestemte struktur. Det drejer sig bl.a. om personel til Provincial Reconstruction Teams (PRT), instruktører til uddannelsen af lokale sikkerhedsstyrker samt personel til personbeskyttelse. En del af disse mindre bidrag

består af en overrepræsentation af officerer eller specialister, hvilket indebærer et forholdsmæssigt stort træk på disse personelgrupper.

2.2.1.3 Økonomi

De samlede udgifter til internationale operationer udgjorde i 2006 i alt 1.664 mio. kr., mens den tilsvarende netto merudgift udgjorde ca. 925 mio. kr. Forskellen skyldes bl.a. udgifter til hjemmeløn. Forsvarskommandoen har i 2006 fået yderligere erfaringer med håndteringen af netto-merudgifter forbundet med forsvarets deltagelse i internationale operationer. Der er fortsat en tendens til større afvigelse i forhold til bevillingen for det enkelte styrkebidrag. Det har dog i 2006 været muligt at holde udsvingene ved de enkelte styrkebidrag inden for den samlede bevilling til dækning af nettomerudgifter. Hovedårsagen til disse afvigelser er primært forøgede merudgifter til deployering og genforsyning af udsendte styrkebidrag som følge af, at operationer foregår på stadigt større afstande fra Danmark under vanskelige vilkår. Endvidere kan det konstateres, at indsættelsen i stadigt mere krævende operationsmiljøer, med deraf følgende større forbrug af ammunition og større slid på køretøjer, fly og øvrigt materiel, ligeledes medfører stigende driftsudgifter samt et øget behov for materielrotation til og fra de enkelte missionsområder.

2.2.1.4 Vurdering

Erfaringerne fra forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2006 har endnu engang tydeliggjort, at de danske styrkers tilgang til opgaveløsningen er effektiv i relation til en positiv dialog med lokalbefolkningen og opbygning af civile strukturer i lokalsamfundet. Sammenfattende vurderes det, at udsendte danske styrkebidrag i 2006 opnåede meget gode resultater i deres opgaveløsning. Det vurderes endvidere, at den aktuelle belastning af forsvarets personel må reduceres, med henblik på at sikre fastholdelsen af forsvarets personel. En samling af de udsendte styrkebidrag i større samlede styrkebidrag vurderes at ville forbedre situationen, men vil med den aktuelle personelmangel ikke kunne løse problemet alene. Der ses på denne baggrund at være behov for en periodevis nedgang i antallet af udsendte soldater fra hæren, med henblik på at sikre ro til opbygning af tilstrækkelig kapacitet på længere sigt. Det vil samtidigt betyde, at såvel søværnet som flyvevåbnet i større omfang end i 2006 fremadrettet skal udsende bidrag til internationale operationer.

Slutteligt vurderes det, at forsvaret må forudse stigende materieludgifter til inddækning af den forholdsmæssigt store nedslidning af forsvarets materiel, som er en naturlig følge af materiellets anvendelse under krævende operative, klimatiske og terrænmæssige forhold.

2.2.1.5 Perspektivering

Målsætningen for 2007 om at kunne udsende kapaciteter svarende til 1400 soldater for samlede nettomerudgifter på 936 mio. kr. vurderes overordnet at kunne opfyldes. Fra 2008 stiger målsætningen for kontinuerlige udsendte kapaciteter markant fra 1400 til kapaciteter svarende til 1800 soldater. De tiltagende merudgifter til deployering og genforsyning af styrkebidragene som følge af, at operationerne foregår på stadig større afstande af Danmark under vanskelige vilkår, vurderes dog at kunne gøre det vanskeligt at udsende det ønskede antal kapaciteter inden for den fastsatte økonomiske ramme.

2.2.2 Havmiljø.

2.2.2.1 Generelt.

I forbindelse med forsvarets havmiljøopgaver gennemføres suverænitetss- og myndighedsopgaver, miljøovervågning og forureningsbekæmpelse.

Forsvarets varetagelse af havmiljøopgaven er i 2006 gennemført på et uændret niveau i forhold til niveauet ved ressortoverførslen i 2000. Relevante nøgletal for den anvendte kapacitet, omfanget af havmiljømæssige hændelser samt det ressourcemæssige forbrug fremgår af nedenstående tabel 2.3.

På baggrund af blandt andet en intensiveret overvågning, herunder iværksættelse af en havmiljøkampagne ved Søværnets Operative Kommando, har der i 2006 været en stigning i det samlede antal observationsmeldinger i forhold til tidligere år. Stigningen skal således ikke nødvendigvis ses som en indikation på et øget antal forureninger i dansk farvand, men ligeledes som et resultat af de iværksatte tiltag. Forholdet mellem identificerede forurenere og observationer er jf. resultatkrav 6.e.1, bilag 2 opfyldt.

Reduktionen i antallet af miljøskibenes beredskabsdøgn fra 2005 til 2006 skyldes planlagte periodiske dokninger af miljøskibene i forbindelse med installering af nyt materiel. Det skal dog bemærkes, at reduktionen ikke har haft indvirkning på kravet om opretholdelse af to miljøskibe på én times beredskab (se bilag 2).

Som det fremgår af tabel 2.3, er der sket en forøgelse af ressourceforbruget fra 2005 til 2006. Det øgede ressourceforbrug skyldes en lang række faktorer, herunder en forbedret skønmæssig fordeling af omkostninger ud på opgaverne samt konsekvenser som følge af forsvarets omlægning til ny struktur som følge af det implementerede forsvarsforlig.

På baggrund af ovenstående vurderer forsvaret, at resultatet er tilfredsstillende.

Tabel 2.3: Havmiljøkapacitet og havmiljømæssige hændelser				
	R2003	R2004	R2005	R2006
Miljøovervågning flyvetimer, jettimer ⁴	502	503,5	505	503
Operative miljøskibe	6	6	6	6
Miljøskibe, beredskabsdøgn ⁵	-	732	1355	1287
Samlet antal observationsmeldinger	364	455	423	476
Bekæmpbare forureninger	-	0	0	0
Bekæmpelser inden for 8 timer	-	0	0	0
Ressourceforbrug, kr. mio.	49,7	45,4	43,1	65,3

⁴ En jettflyvetime svarer til to propelflyvetimer.

⁵ Fra og med 2005 er de to miljøskibe på 16 timers beredskab medtaget i opgørelsen.

2.2.2.2 Internationalt samarbejde/aftaler.

Med henblik på at optimere løsningen af opgaverne deltager forsvaret i en række forskellige samarbejdsfora, som bl.a. omfatter landene omkring Østersøen og Nordsøen samt samarbejde med de øvrige EU lande.

Der er i praksis en klar sammenhæng mellem havmiljø og sejladsikkerhed. Derfor består forsvarets havmiljøopgave ikke udelukkende af overvågning, bekæmpelse og håndhævelse⁶, men omfatter også generel sejladsikkerhed.

Forsvaret har i 2006 fortsat implementering af regeringens handleplan vedr. øget anvendelse af lodser samt styrket overvågning af sejladsikkerheden (2004), der bl.a. indeholder opstilling af kystradarer, et pilotprojekt vedrørende landbaseret sejladsvejledning og oprettelsen af det maritime samarbejdsorgan. Derudover har Forsvarskommandoen og Søfartsstyrelsen afsluttet forhandlingerne vedrørende ansvarsfordelingen på det maritime område. Forsvarskommandoen vurderer på baggrund heraf at udviklingen i og implementeringen af handlingsplanen forløber tilfredsstillende.

I erkendelse af at olieforureninger i forbindelse med havarier kan være så omfattende, at intet europæisk land kan håndtere disse alene, har EU's skibsfartsagentur EMSA indgået en række beredskabskontrakter, hvilket vil medføre en betydelig kapacitetsforøgelse i dansk nærområde. Forsvaret vurderer, at omfanget og betydningen af den fælleseuropæiske dimension inden for havmiljø og sejladsikkerhed fortsat er stigende.

Danmark samarbejder med de øvrige Østersølande i det såkaldte HELCOM samarbejde og med de øvrige Nordsølande i det såkaldte BONN samarbejde om bl.a. optimering af flybaseret havmiljøovervågning. Forsvaret vurderer, at den danske flybaserede havmiljøovervågning ligger på et højt teknologisk og uddannelsesmæssigt niveau, men at man kan opnå øget synergi, hvis det fælleseuropæiske samarbejde styrkes. Forsvaret vil også fremover følge og deltage i den fælleseuropæiske udvikling af den flybaserede havmiljøovervågning gennem diverse internationale samarbejdsfora.

2.2.2.3 Status på refusion og straffesager.

På baggrund af Sø - og Handelsrettens domme i 2005 vedr. to principielle havmiljøsager er Forsvarskommandoen i færd med at udarbejde et direktiv om de erstatningsretlige principper for dokumentation af refusionsomkostninger. Havmiljø-refusionssager strækker sig typisk over flere år.

Der er i 2006 blevet rejst refusionskrav for i alt 744.470 kr. Forsvarskommandoen har således i 2006 modtaget betaling for refusionskrav fra sager rejst i 2003, 2004 og 2006. Derudover forhandler Forsvarskommandoen fortsat med forsikringsselskabet bag skibet FU SHAN HAI, der totalforliste ved Bornholm i maj 2003.

⁶ I henhold til Lov om beskyttelse af Havmiljøet er det forsvarets opgave at håndhæve lovgivningen. Dette gennemføres bl.a. ved ransagning af mistænkte skibe og evt. retsforfølgelse.

2.2.2.4 Den nationale risikoanalyse for havmiljøet samt opfølgende kapacitetsundersøgelse.

Forsvarsministeriet har iværksat en risikoanalyse af olie- og kemikalieforurening i de danske farvande i forbindelse med opfølgningen på Rigsrevisionens undersøgelse i 2005 af implementering af Helsinki-konventionen. Risikoanalysen udarbejdes ved et eksternt konsulentfirma og vil opstille en statistisk model for risikoen for forurening med olie og kemikalier i de danske farvande. Når risikoanalysen foreligger, vil der blive gennemført en vurdering af den nødvendige kapacitet for dermed at sikre en effektiv varetagelse af opgaven.

2.2.3 Personelsituationen

2.2.3.1 Generelt

Forsvaret gennemgår som følge af det seneste forsvarsförlig en omfattende omstilling, hvor myndigheder er blevet flyttet, lagt sammen eller nedlagt. Dette betyder, at en stor del af forsvarets personel er blevet flyttet geografisk. Andelen af civile og militært ansatte skal ændres, så der bliver flere militært ansatte i forhold til civile end tidligere. For så vidt angår det militære personel er det i 2006 som hovedregel lykkedes at erstatte afgang i forholdet 1:1, men ikke at opbygge antallet jf. det ændrede niveau. På det civile området har der som forventet været et mindreforbrug af årsværk. Se bilag 1. Disse forhold har bidraget til et mindreforbrug på lønsummen. Forsvaret skulle ved den planlagte opbygning bedre kunne honorere det stigende krav til opgaveløsning i en international ramme, samtidig med at evnen til at varetage de nationale opgaver bevares. Dette særkende stiller nogle ganske særlige krav til forsvarets personel.

2.2.3.2 Rekruttering

Forsvarets evne til at rekruttere personel i indeværende forligsperiode vanskeliggøres af en række forhold, som forsvaret ikke har indflydelse på – herunder især små ungdomsårgange og høje samfundskonjunkturer. Tilvejebringelsen af personel til internationale operationer er bl.a. af disse årsager en af de største personelmæssige udfordringer for forsvaret. Det er lykkedes at rekruttere ca. 1/3 af de værnepligtige fra forsvarets basisuddannelser, hvor målsætningen har været at rekruttere ca. 1/5, til forsvarets uddannelser, herunder til international tjeneste. Af disse ansøgere har næsten halvdelen en gymnasial uddannelse, hvilket vidner om, at forsvarets uddannelser er attraktive blandt de unge. Herudover er der rekrutteret ca. 400 personer årligt fra forsvarets internationale engagement, hvilket svarer til mere end 50 % af de personer, der ellers havde kontraktudløb i forbindelse med hjemrotationen.

Forsvarets Dag, som afløste sessionen ved forsvarets overtagelse af sessionsansvaret fra Statsamtterne har i løbet af 2006 behandlet indkaldelse af 29.247 unge mænd. Herudover har 1.193 unge kvinder taget imod invitationen til at møde op på Forsvarets Dag. 5.444 unge mænd og 539 unge kvinder (ca. 10%) har i 2006 indgået aftale, på Forsvarets Dag, om værnepligtstjeneste primært med uddannelsesstart i 2007 og senere. Det store antal unge, der indgår aftale om værnepligtstjeneste, begrænser fremadrettet antallet, som fordeles og indkaldes på baggrund af deres lodtrækningsnummer, og medvirker til at skabe en bedre motiveret værnepligtsstyrke og dermed bedre uddannelsesbetingelser. Forsvarets Dag vil endvidere

medvirke til, at andelen af kvinder i værnepligtsmassen forøges fra 2007 og frem. Forsvarets Dag skal fortsat udnyttes og udbygges som et helt unikt rekrutteringsforum.

Forsvaret har i 2006 gennemført et antal rekrutteringskampagner. På baggrund af disse har Forsvarets Personeltjeneste (FPT) behandlet 6.371 ansøgninger til de øvrige militære uddannelser, som medførte, at 2.355 blev antaget til den søgte uddannelse. Derudover er ca. 250 tidligere militært ansatte blevet genansat. Rekrutteringen er tilfredsstillende for størstedelen af personelgrupperne, men det er fortsat en udfordring at rekruttere specielle grupper som eksempelvis personel med en faglig uddannelse, personel til teknisk betonedede uddannelser og læger. En stor del af forklaringen ligger i, at der for disse personelgrupper også er efterspørgsel i samfundet pga. højkonjunktoren, men også i at mulighederne i forsvaret for disse personelgrupper ikke fremstår attraktive nok. Det er hensigten fortsat at fokusere på rekruttering til mangelområderne. Forsvaret ønsker endvidere at øge andelen af kvinder i militære stillinger og andelen af ansatte med anden etnisk baggrund end dansk, herunder to-sproget personel til tolkeopgaver.

Det er vigtigt for forsvaret at bevare den høje rekrutteringsprocent blandt værnepligtige. Det gøres bl.a. ved at give de værnepligtige en indholdsrig tjeneste og herigennem motivere dem til at søge en af forsvarets uddannelser.

2.2.3.3 Fastholdelse

Personelomsætningen i forsvaret var i 2006 på 12,6% mod statens 13%. Forsvaret har behov for en lav personelomsætning, idet forsvaret i stort omfang selv uddanner sit personel. Det betyder, at der for at holde status quo skulle ansættes ca. 2.800 årsværk. Som beskrevet ovenfor er det i 2006 som hovedregel lykkedes at erstatte afgang i forholdet 1:1, men ikke at opbygge antallet jf. det ændrede niveau. Dette bl.a. fordi der er konstateret en stigende uforudset afgang blandt næsten alle personelgrupper i forsvaret, samtidig med at sygefraværet er steget, jf. bilag 2. Af disse årsager bliver arbejdspresset på de øvrige ansatte større.

Faktorer som manglende geografisk stabilitet, manglende indflydelse på egen situation, stor arbejdsbelastning, risiko i forbindelse med udsendelse i internationale operationer og denne tjenestes belastning af familien som følge af udsendelse har stor betydning for forsvarets manglende evne til at fastholde personellet.

Det er ressourcekrævende at rekruttere, uddanne og rutinere nye medarbejdere. Den uforudsete afgang søges minimeret uanset årsagen til, at medarbejdere vælger at forlade forsvaret.

Konklusionen er, at forsvaret vægter arbejdet med initiativer, der gavner fastholdelse og forbedring af vilkårene for udsendt personel og pårørende samt en generel forbedring af ledelse og mandskabsbehandling.

2.2.3.4 Vurdering og perspektivering

Forsvaret vurderer, at fokus skal øges på god ledelse. Det overvejes, om der skal udarbejdes en ledelsespolitik med fokus på chefer og lederes ledelses- og kompetenceudviklingsværktøjer.

Herunder arbejdes med en styrkelse af kompetenceudviklingen gennem forsvarets fremtidige kompetenceudviklings- og bedømmelsessystem – FOKUS.

Der er fortsat behov for at skabe bedre udviklings- og karrieremuligheder for forsvarets medarbejdere, ikke mindst for personel i det "horisontale karriereforløb". Mere fleksible rekrutterings- og karrieremuligheder samt kontraktformer vurderes at kunne øge rekrutteringen og sikre fastholdelsen.

Forsvaret gennemfører en uddybende undersøgelse i 2007 vedrørende afgangsårsager i forsvaret. Undersøgelsen skal belyse det internationale engagements betydning og de forligsrelaterede strukturændringers indflydelse på medarbejdernes beslutning om at forlade forsvaret i utide, herunder betydningen af flytning af medarbejdere geografisk og institutionelt. Undersøgelsen vurderes at kunne tilvejebringe et styrket grundlag for udviklingen af Forsvarets Personelpolitik samt udmøntningen af konkrete tiltag i relation til fastholdelse.

Forsvaret må fastholde og forstærke sit image som en attraktiv arbejdsplads med plads til stor individualitet og fleksibilitet. Dels for at kunne leve op til forsvarets personelpolitiske grundprincipper, dels for at kunne deltage i udviklingen og konkurrencen om talenterne på lige fod med det øvrige erhvervsliv, og ikke mindst på baggrund af fremtidens medarbejderes krav.

Særligt er der behov for at opnå civil anerkendelse af forsvarets uddannelser. Samtidig bør muligheden for at godskrive merit fra civile uddannelser i forhold til forsvarets uddannelser udnyttes.

Der skal rettes særligt fokus på at udvikle langsigtede bemandings- og personplaner for alle niveauer for at sikre tilvejebringelse og fastholdelse af personel til det internationale engagement. Udsendelsesfrekvens og udsendelsesperiodernes længde, lønnen under udsendelse samt støtteforanstaltninger er andre parametre af betydning.

Da interessen for forsvaret ofte opstår gennem erhvervspraktik, bør denne ordning bevares og måske endog styrkes.

3. Regnskab

Regnskabet for Forsvarskommandoen aflægges efter de omkostningsbaserede principper i overensstemmelse med Akt. 163 af 24. juni 2004.

Det er andet år Forsvarskommandoen aflægger en omkostningsbaseret årsrapport. I årsrapporten er der afrapporteret på hele bogføringskredsen og dermed alle bevillingstyper.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er identiske med den, der er anvendt i åbningsbalancen. Dog benyttes fremover en bredere fortolkning af hensatte forpligtigelser. De vil indeholde alle forpligtigelser, der opfylder følgende kriterium:

"Hensatte forpligtigelser indregnes som følge af en retlig eller faktisk begivenhed indtruffet før eller på statusdagen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen skal indfries og beløbet kan fastsættes med rimelig sikkerhed".

Den økonomiske konsekvens af ændringen påvirker ikke regnskabets rigtighed og kan dermed anses for uvæsentlig. Derfor er den ikke opgjort.

I tabel 3.1 er redegjort for de områder, hvor forsvaret (med dispensation) afviger fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis.

Tabel 3.1: Afvigelser fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis		
Post	Emne	Afvigelse
Immaterielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	FKO bagatelgrænse er 1 mio. for udviklingsprojekter under opførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter, mens erhvervede koncessioner, licenser og rettigheder har en bagatelgrænse på 50.000 kr.
Materielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	FKO anvender en bagatelgrænse på 100.000 kr. for materielle anlægsaktiver, undtagen bygninger, der i åbningsbalancen er værdiansat til seneste offentlig ejendomsvurdering og aktiver, der bunkes.
	Levetid	Transportmateriel har generelt en længere levetid i FKO end den af Økonomistyrelsen normerede: • Personbiler: 8-20 år (mod 5 år) • Busser: 10-20 år (mod 8 år) • Lastbiler og større specialkøretøjer: 10-25 år (mod 8 år)
	Ikke behandlede aktiver i Økonomistyrelsens regelsæt	FKO har en række aktiver, der ikke er behandlet i det statslige regelsæt. Levetiden er for sådanne anlæg: Produktionsanlæg og maskiner: • Våbensystemer, kampvogne mv.: 20-50 år • Øvrig materielkapacitet: 15-20 år Transportmateriel: • Motorcykler: 10 år • Pansrede køretøjer: 15-20 år • Luftfartøjer, fastvingede: 30-40 år • Luftfartøjer, helikopter: 25-40 år

Tabel 3.1: Afvigelser fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis

Post	Emne	Afvigelse
Andre lagre	Værdiansættelse	Andre lagre er i åbningsbalancen optaget til en standardpris. Standardprisen er et udtryk for den senest kendte anskaffelsespris. Standardprisen opdateres løbende i takt med prisudviklingen, når der sker genanskaffelser (mod en værdiansættelse til kostpris inkl. indirekte produktionsomkostninger.)
	Hensættelse	Der er foretaget hensættelser efter de principper, som er angivet af Økonomistyrelsen. Herudover er gennemført hensættelser vedr. lageret. Det vedrører dels lagerhensættelser til udfasningsomkostninger af materiel som følge af forsvarsforliget 2005 – 2009, dels lagerhensættelser for materiel af varig karakter. Sidstnævnte lagerhensættelse foretages pga., at der anvendes standardpriser som værdiansættelsesprincip for lageret, samtidig med at der ikke afskrives på lageret, og idet en del af lageret er indkøbt for flere år tilbage, bør værdien nedreguleres, hvorfor nævnte lagerhensættelse foretages. FKO har iværksat handleplan for hele lagerområdet, hvor ovennævnte forhold vedr. lagerhensættelser indgår som et emne, der behandles nærmere.

Processen med at kortlægge mulighederne for at tilpasse forsvarets anvendte regnskabspraksis til Økonomistyrelsens regelsæt, på de områder der divergerer, er i 2006 videreført i form af en handleplan. Forsvarets ændrede operationsmønster medfører større nedslidning af materiel, hvilket regnskabsprincipperne ligeledes skal tilpasses efter.

3.2 Resultatopgørelse

Nedenfor vises resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab for 2006. Det fremgår, at årets resultat var på -18.958 mio. kr. mod -16.472 mio. kr. i 2005. Ændringen i årets resultat skyldes, at ændringer i hensættelser til udfasning til materiel samt øvrige lagerhensættelser er indregnet i resultatopgørelsen i 2006 i modsætning til 2005. Herudover er hensættelser generelt steget i 2006. Endvidere er tilbageførelse af forudbetalte anlægsaktiver, der er varemottaget i 2006, tilbageført som en del af igangværende arbejder i modsætning til 2005, hvor tilbageførelsen skete på resultatopgørelsen. Endelig er lønudgifterne 1. mia. kr. højere i 2006 end i 2005, hvilket skyldes at feriepenge- og overarbejdsforpligtelser i 2005 faldt med 713 mio. kr., mens der i 2006 var tale om en stigning på 383 mio. kr.

Indtægtsstigningen kan i hovedsagen henføres til acontobetaling fra SKAT vedr. tidligere betalte mineralolieafgifter.

Det bemærkes, at FKO i 2007 har udgiftsbaserede bevillinger, hvorfor der ikke er udarbejdet et omkostningsbaseret budget for 2007.

Tabel 3.2: Resultatopgørelse (mio. kr.)			
	Resultatopgørelse	Regnskabsåret 2006	Regnskabsåret 2005
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Salg af vare og tjenesteydelser ¹	714,4	537,5
	Tilskud til egen drift	0,1	1,0
	Øvrige driftsindtægter	265,0	87,6
	Gebyrer	0	0
	Ordinære driftsindtægter i alt	979,5	626,2
	Ordinære driftsomkostninger:		
	Ændringer i lagre	-3.839,6	-3.601,4
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	-64,0	-47,9
	Andre forbrugsomkostninger	-2.186,0	-696,2
	Forbrugsomkostninger i alt¹	-2.250,0	-744,1
1a, b	Personale omkostninger:		
	Lønninger	-8.209,6	-7.233,7
	Pension	-853,5	-849,3
	Lønrefusion	175,6	191,3
	Andre personaleomkostninger	-162,4	-123,6
	Personaleomkostninger i alt	-9.049,9	8.015,4
	Andre ordinære driftsomkostninger ²	-2.975,1	-2.876,0
	Af- og nedskrivninger ³	-1.391,5	-1.541,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	-19.506,1	-16.778,2
	Resultat af ordinær drift	-18.526,6	-16.152,0
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	8,1	8,4
	Andre driftsomkostninger	-484,4	-374,2
	Resultat før finansielle poster	-19.002,9	-16.517,8
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	60,9	45,4
	Finansielle omkostninger	-15,5	0
	Resultat før ekstraordinære poster	-18.957,5	-16.472,4
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0
	Årets resultat efter omkostningsprincipper	-18.957,5	-16.472,4

I forbindelse med afstemning af regnskabet for 2006 er det konstateret, at nedennævnte korrektioner burde være registreret. Beløbene er dog uvæsentlige i forhold til regnskabet som helhed og er derfor ikke indregnet i resultatopgørelsen:

1) Øget udgift i 2006 på 32 mio. kr. som følge af et fejlført køb af reservedele

2) Mindre udgift i 2006 på 31 mio. kr. som følge af et fejlført køb af reservedel

3) Mindre udgift i 2006 på 7 mio. kr. som følge af justering af afskrivninger i henhold til regnskabspraksis

I alt mindre udgift i 2006 på 6 mio. kr.

3.3 Balance

Nedenfor vises balancen i det omkostningsbaserede regnskab. Balancen uddybes i noterne.

Tabel 3.3: Balancen (mio.kr.)									
No- te	Aktiver (mio.kr)	Ultimo 2006	Ultimo 2005		No- te	Passiver (mio. kr.)	Ultimo 2006	Ultimo 2005	
	Anlægsaktiver				5	Egenkapital⁷	43.290,5	42.392,0	
2	Immaterielle anlægsaktiver								
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	69,8	157,3						
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	49,6	6,9						
	Udviklingsprojekter under udførelse	23,6	0		6	Hensættelser	206,3	1,9	
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	142,1	164,1						
3	Materielle anlægsaktiver					Langfristede gældsposter:			
	Grunde, arealer og bygninger	6.766,5	6.290,6			Prioritetsgæld	0	0	
	Infrastruktur	0	0			Anden langfristet gæld	0	0	
	Produktionsanlæg og maskiner	4.490,0	4.681,6			Langfristet gæld i alt	0	0	
	Transportmateriel	11.676,3	11.249,3						
	Inventar og IT-udstyr	121,5	187,6			Kortfristede gældsposter:			
	Igangværende arbejder for egen regning	7.501,4	7.437,9			Leverandør af varer og tjeneste- ydelser ⁸	2.017,5	1.526,9	
	Materielle anlægsaktiver i alt⁴	30.555,7	29.847,0			Anden kortfristet gæld ⁹	2.270,5	2.759,8	
						Skyldige feriepenge	1.014,1	847,0	
	Finansielle anlægsaktiver	0	0			Igangværende arb. for fremmed regning, forpligtelser	0	0	
						Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	131,5	195,6	
	Anlægsaktiver i alt	30.698,7	30.011,1			Kortfristet gæld i alt	5.433,7	5.329,3	
	Omsætningsaktiver								
4	Varebeholdninger	14.541,3	13.519,1						
	Tilgodehavender ⁵	3.886,4	3.892,9			Gæld i alt	5.433,7	5.329,3	
	Værdipapirer	0	0			Passiver i alt	48.930,5	47.723,2	
	Likvide beholdninger ⁶	-195,9	300,1						
	Omsætningsaktiver i alt	18.231,8	17.712,1						
	Aktiver i alt	48.930,5	47.723,2						

I forbindelse med afstemning af regnskabet for 2006 er det konstateret, at nedennævnte korrektioner burde være registreret. Beløbene er dog uvæsentlige i størrelse, eftersom hovedparten er tekniske korrektioner:

4) Tillæg i 2006 på 75 mio. kr. der vedrører justering af afskrivninger i henhold til regnskabspraksis (uvæsentlig)

5) Afgang i 2006 på 1.498 mio. kr. heraf vedrører de 1.483 mio. kr. eliminering af interne styringskonti, se note 9

6) Tilgang i 2006 på 381 mio. kr. der vedrører flytning af konti med midlertidigt ændret fortegn (uvæsentlig)

7) Tilgang i 2006 på 69 mio. kr. der vedrører justering af afskrivninger i henhold til regnskabspraksis (uvæsentlig)

8) Afgang i 2006 på 9 mio. kr. der vedrører eliminering af interne styringskonti og flytning af konti med midlertidig ændret fortegn (uvæsentlig)

9) Afgang i 2006 på 1.489 mio. kr. heraf vedrører de 1.483 mio. kr. eliminering af interne styringskonti, se note 5

I alt øget balance på 6 mio. kr.

3.4 Omregningstabel

Nedenfor vises omregningstabellen. Årets resultat i det omkostnings- og udgiftsbaserede regnskab er næsten ens, men omregningen fra omkostninger til udgifter består generelt af, at anskaffelser til igangværende arbejder og anlæg samt lagerreguleringer netto udgør ca. 2,5 mia. kr., der udelukkende påvirker det udgiftsbaserede regnskab. Det modsvares af afskrivninger på 1,4 mia. kr., ændringer i hensættelser på 0,2 mia. kr., skyldige ferie- og overarbejdsforpligtelser på 0,4 mia. kr. samt korrektion mellem salgspris og netto tab ved afhændelse af anlæg på 0,4 mia. kr., der alene påvirker det omkostningsbaserede regnskab.

Tabel 3.4: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter	
Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat efter omkostningsprincipper	-18.957,6
+ Afskrivninger	1.391,4
+ Nedskrivninger	0,0
+/- Ændring i hensættelser	204,5
- Anskaffelser	-2.398,2
+/- Lagerreguleringer	1.288,1
-Tilgang på igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse	-1.376,0
+/-Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	383,8
+/- Periodiseringer	0
+ Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	404,9
Årets nettoudgifter	-19.060,1

Opgørelsen af årets nettoudgifter inkluderer § 12.21.09. "Isafgifter" og § 12.21.09. "Administrative bøder", der registreres i regnskabet for Forsvarskommandoens virksomhed, men som administreres på vegne af Forsvarsministeriet. Der er for de to hovedkonti tale om en indtægt på 22 mio. kr. i 2006. Årsagen til at de to nævnte konti er inkluderet i omregningstabellen er, at det umiddelbart ikke er muligt at udskille omkostningsregistreringerne i forhold til de øvrige områder.

3.5 Bevillingsregnskab

Af tabel 3.5 fremgår det, at årets udgiftsbaserede driftsresultat blev et underskud på 0,1 mia. kr. i forhold til driftsbevillingen på 17,1 mia. kr. Merforbruget skyldes at Forsvarskommandoen har iværksat en række initiativer, hvorved materielanskaffelser og betalinger herfor er fremrykket med et samlet beløb på 0,6 mia. kr. Der er tale om anskaffelse af EH 101 helikopter, Patruljeskibsprojektet samt anskaffelse af ambulancekøretøjer og våbenplatform til køretøjer (Overhead Weapon Station).

Årets samlede underskud på anlægs- og driftsbevillingen udgør 0,3 mia. kr., heraf vedrører de 0,1 mia. kr. driftsbevillingen og 0,2 mia. kr. vedrører anlægsbevillinger. Det samlede akkumulerede videreførelsesbeløb bliver 0,7 mia. kr.

Tabel 3.5: Bevillingsregnskab (§ 12.21.01.)					
Mio.kr.	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference	Budget 2007
Udgifter	16.551,0	17.706,9	18.249,0	-542,1	-17.601,8
Indtægter	731,7	629,0	1.053,3	-424,3	626,2
Resultat, brutto	15.819,3	17.077,9	17.195,7	-117,8	-16.975,6
Bevilling, netto	15.457,8	17.077,9	17.077,9	0	-16.975,6
Resultat, netto	-361,5	0	-117,8	-117,8	0

3.6 Bevillingsafregning

Tabel 3.6: Bevillingsafregning					
Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akk. overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (Netto)	0	0	0	0	0
Anlæg § 12.21.02.					
Udgifter	889,3	1.069,5	-180,2	0	-158,8
Indtægter	0	0	0	0	0
Anlæg § 12.21.13.					
Udgifter	462,3	488,3	-26,0	0	23,5
Indtægter	6,1	5,3	-0,8	0	0
Anlæg §12.22.13.					
Udgifter	9,5	12,1	-2,6	0	0
Indtægter	9,5	12,1	2,6	0	0
Anlæg § 12.22.15.					
Udgifter	3,0	4,3	-1,3	0	-0,5
Indtægter	0	0	0	0	0
Anlægsbevilling i alt	1.348,5	1.556,8	-208,3		-135,8
Driftsbevilling § 12.21.01.					
Lønsum	9.347,5	8.657,3	690,2	0	0
Øvrig drift	7.730,4	8.538,4	-808,0	0	521,7
Driftsbevilling i alt	17.077,9	17.195,7	-117,8		-521,7
Drifts- og anlægsbevilling i alt	18.426,4	18.752,5	-326,1	0	-657,8

3.6.1 Akkumuleret resultat

Tabel 3.7: Akkumuleret resultat (mio. kr.)					
Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Resultat 2006	Ultimo 2006
FKO, driftsbevilling (§12.21.01.)	653,4	-45,6	-403,8	-117,8	-521,7
Materielankaffelser, anlægsbev.(§ 12.21.02.)	1,3	-191,6	21,4	-180,2	-158,8
Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, anlægsbev.(§ 12.21.13.)	-14,5	-9,8	49,5	-26,8	23,5
Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, anlægsbev.(§ 12.22.13.)	0	0	0	0	0
Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, anlægsbev.(§ 12.22.15.)	0,3	0,5	0,8	-1,3	-0,5

FREMLÆGGELSE OG PÅTEGNING

I henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006, regnskabsbekendtgørelsens §39, stk. 4, aflægges Forsvarskommandoens Årsrapport for 2006.

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter nednævnte hovedkonti på finansloven, som Forsvarskommandoen, CVR nummer 16287180 er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

- § 12.21.01. Forsvarskommandoen
- § 12.21.02. Materielinvesteringer
- § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder
- § 12.22.01. Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter m.v.
- § 12.22.11. Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO- investeringsprogram
- § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, og driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Forbehold

Der tages forbehold for korrekt mængde og prisfastsættelse af varebeholdning. Forsvarskommandoen har iværksat en handleplan med henblik på at afdække og opdatere mængde og prisfastsættelse mv. angivet i DeMars.

København, den 10. april 2007


H.J. HELSØ
General
Forsvarschef

København, den 11. april 2007


ANDERS TROLDORGB
Departementschef

Indholdsfortegnelse for bilag:

Bilag 1	1
1.1 Noter til resultatopgørelsen	1
1.1.1 Personaleomkostninger	1
1.2 Noter til Balancen	2
1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver	2
1.2.2 Materielle anlægsaktiver	3
1.2.3 Varebeholdninger	4
1.2.4 Egenkapital	4
1.2.5 Hensættelser	5
1.2.6 Eventualforpligtelser	5
1.3 Indtægtsdækket virksomhed	6
1.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	6
1.5 Anlægsregnskab	7
1.5.1 Anlægsregnskab 2006 for §12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter ...	7
1.5.2 Anlægsregnskab 2006 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder	8
1.5.3 Anlægsregnskab 2006 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	10
1.5.4 Anlægsregnskab 2006 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram	11
1.5.5 Nationale bygge- og anlægsprojekter	12
1.5.6 Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering	22
1.6. Omkostningsbaseret resultat fordelt pr. hovedformål	27
1.7 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	28
Bilag 2	29
2.1 Overordnet målopfyldelse	29
2.2. Koncernfælles indsatsområder	41
2.2.1 Sygefravær	41
2.2.2 Medarbejdere med anden etnisk baggrund	42
2.2.3 Det rummelige arbejdsmarked	44
2.2.4 Udlicitering	45

Bilag 1

1.1 Noter til resultatopgørelsen

1.1.1 Personaleomkostninger

Note 1a og 1b uddyber årsrapportens tabel 3.2 vedrørende personaleomkostninger.

Note 1 a: Personaleoplysninger, årsværk							
	R2003	R2004	R2005	B2006	R2006	R-B2006	B2007
Officerer	3.968	3.871	3.810	3.965	3.717	-248	3.935
Stampersonel	11.123	11.327	11.663	11.970	11.565	-405	13.082
Værnepligtige	6.149	4.798	2.674	2.508	2.203	-305	2.477
Civile	7.503	7.310	7.009	7.178	6.683	-495	6.183
I alt	28.743	27.308	25.155	25.621	24.168	-1.453	25.677

Note 1 b: Personaleoplysninger, tilgang og afgang					
	2003	2004	2005	R2006	B2007
Tilgang af medarbejdere	1.517	1.666	1.717	1.521	4.100
Afgang af medarbejdere	3.892	3.780	3.508	3.983	2.600

Ad B2007:

Tilgang af medarbejdere (4.100): Som det fremgår af Note 1a: Personaleoplysninger, årsværk, er der for 2007 budgetteret 25.677 ÅV i henhold til FL2006. Holdes B2007 op mod R2006, hvor der i 2006 er forbrugt 24.168 ÅV, svarer dette til, at forsvaret i 2007 skal anvende 1.500 ÅV mere end i 2006. Det er fortsat målet, at leve op til B2007-tallene, hvilket medfører at tilgangen af medarbejdere således skal øges væsentligt, samtidig med at afgang af medarbejdere skal reduceres væsentligt.

Endvidere indgår HRU-personel (forventet tilgang på 1.810 og forventet afgang på 1.500) med en nettotilvækst på 310 medarbejdere.

Således skal tilgangen af de 4.100 medarbejdere ses på baggrund af mindreforbruget i 2006 (som for at udligne skal tilføres i 2007) på ca. 1.500 og HRU-folkenes nettotilvækst på 310. Differencen (4.100 - 1.500 - 310) på 2.290 skal ses i forhold til afgang af medarbejdere, som er sat til 2.600. Tallene balancerer med en lille overvægt i retning af "underbudgettering".

1.2 Noter til Balancen

1.2.1 Immaterielle anlægsaktiver

Nedenfor vises noter til balancen vedr. de immaterielle anlægsaktiver. I 2006 indgår der i balancen udviklingsprojekter under udførelse. Det er først i 2006 der har været en tilgang inden for den kategori.

Note 2 a: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)			
DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	i alt
Kostpris	0	528	528
Primokorrekationer og flytning m. bogføringskredse	460	-460	0
Tilgang	0	42	42
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2006	460	109	569
Akkumulerede afskrivninger	-391	-59	-450
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2006	-391	-59	-450
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	70	50	119
Årets afskrivninger	67	20	86
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	67	20	86
Afskrivningsperiode/år	5-8 år	3 år eller rettighedens levetid	

Note 2 b:	Udviklingsprojekter under udførelse (mio. kr.)
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	24
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2006	24

1.2.2 Materielle anlægsaktiver

Nedenfor vises noter for de materielle anlægsaktiver.

Note 3 a: Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)						
	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar- og IT-udstyr	I alt
Kostpris	6.399	0	9.202	20.518	345	36.464
Primokorrektioner og flytning m. bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	623	0	73	1.612	49	2.357
Afgang	-25	0	-343	-891	0	-1.259
Kostpris pr. 31.12.2006	6.997	0	8.932	21.239	394	37.562
Akkumulerede afskrivninger	-231	0	-4.442	-9.563	-272	-14.508
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2006	-231	0	-4.442	-9.563	-272	-14.508
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	6.766	0	4.490	11.676	122	23.055
Årets afskrivninger	123	0	233	834	115	1.305
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	123	0	233	834	115	1.305
Afskrivningsperiode/år	0 år. til 50 år	0 år	10-15 år	10-40 år	3 år el. 50 %	

Note 3 b: Igangværende arbejder for egen regning (mio. kr.)	
Primo saldo pr. 1. januar 2006	7.438
Primokorrektion	-1.289
Tilgang	1.352
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2006	7.501

I kostprisen for igangværende arbejder for egen regning pr. 31/12 2006 er inkluderet en reklassificering på -536 mio. kr. vedr. forskudsbetalinger, som er reklassificeret til periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender. Årsagen hertil er, at forskudsbetalinger ikke vedrører køb af anlæg, men køb af serviceydelser. Registreringen heraf er ikke mulig, da forskudsbetalingerne skal udgiftsføres i bevillingsregnskabet, hvorfor forskudsbetalingerne ikke kan registre-

res som periodiseringer. På den baggrund er der i det omkostningsbaserede regnskab foretaget en reklassificering, da dette udviser et mere retvisende omkostningsbaseret regnskab.

1.2.3 Varebeholdninger

Nedenfor vises note for varebeholdninger.

Note 4: Varebeholdninger (mio. kr.)	
Varebeholdning – primo	13.519
Varebeholdning – tilgang	2.682
Varebeholdning – afgang	-3.970
Varebeholdning – primokorrekationer	2.310
Varebeholdninger – ultimo	14.541

1.2.4 Egenkapital

Nedenfor ses note for egenkapitalen.

Note 5: Egenkapital (mio. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2006	
Startkapital	42.392
Primoregulering/flytning ml. bogføringskredse	1.695
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	18.161
Mellemregning mellem lokale systemer	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat (overført fra resultatopgørelsen)	18.958
Egenkapital pr. 31.12.2006	43.290

Primoreguleringer vedrører manglende registreringer af materialer på varelager, reguleringer af lagerhensættelser 2005, reguleringer af forskudsbetalinger, reguleringer vedr. lejede ejendomme, der var værdifastsat i anlægskartoteket, regulering af likviditetsgæld for finansåret 2006 samt teknisk korrektion af fejlindlæst bilag.

1.2.5 Hensættelser

Nedenfor vises note for hensættelser. Der fremgår, at hensættelser er steget med 204 mio. kr. i forhold til 2005.

Tilgang	206,3
Afgang	1,9
Specifikation:	
Tab debitorer, miljøudgifter m.v.	8,1
Forpligtelser fratrådte medarbejdere	46,6
Bod, forkortelse af kontrakt om pilotuddannelse	51,6
Ejendomsskat, dækningsafgift 1998-2006	100,0
Inden for 1 år	189,6
Udover 1 år	16,7

1.2.6 Eventualforpligtelser

Nedenfor ses opgjort note for eventualforpligtelser.

Leje og vedligeholdelse af SISU ambulancer	1,3
Igangværende lejemål	29,2
Genopretning af infrastruktur på Holmen	4,0
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder	85,3
Toldforpligtelse vedr. køb af materiel	150,0
Kursus- og lønudgifter vedr. civiluddannelser	513,0
Erstatninger – gruppelivsforsikring	1,7
Eventualforpligtelser i alt	784,5

FKO er bekendt med, at der er en række forpligtelser vedr. forurenede grunde. Det har endnu ikke været muligt at vurdere omfang og beløbsstørrelse, hvorfor forpligtelsen ikke er angivet med beløb.

FKO har i Landskatteretten fået medhold i, at tidligere betalte mineralolieafgifter er fritaget for afgiftsbetaling. SKAT har betalt et acotobeløb på 186 mio. kr. til FKO, men FKO har frem-

sendt krav om betaling på i alt 668 mio. kr., som pt. ikke er accepteret af SKAT. Som eventualaktiv indgår derfor et beløb på 482 mio. kr.

1.3 Indtægtsdækket virksomhed

I 2006 har forsvaret fortsat fem ordninger inden for underkonto 90 indtægtsdækket virksomhed. Disse omfatter drift af Vessel Traffic System (VTS) Storebælt, Forskningsbaseret rådgivning og laboratoriearbejder ved Forsvarets Materieltjeneste (FMT), Køreteknisk Anlæg Nordjylland og civil anvendelse af Northern European Pipeline System (NEPS). De fem ordninger af indtægtsdækket virksomhed indenfor forsvaret opfylder kravet om at være indtægtsgivende set over en periode på 4 år, jf. nedenstående tabel B1.1. Overskuddet på den indtægtsdækkede virksomhed på 7.110 mio. kr. fra 2005, er overført til §12.21.01 (driftbevillingen).

Tabel B1.1 Indtægtsdækket virksomhed (løbende priser 1.000 kr.)					
	Virksomhed	2003	2004	2005	2006
Akkumuleret udgiftsbaseret resultat for forsvarets Indtægtsdækkede virksomheder.	VTS Storebælt	39	12	2.311	-962
	Forskningsbaseret rådgivning ved FMT	101	138	165	133
	Køreteknisk anlæg Nordjylland	2.340	3.020	3.312	775
	Laboratoriearbejder ved FMT	256	359	530	443
	NEPS	0	0	1.413	332
	Teknisk korrektion			-621	2.891
I alt		2.736	3.529	7.110	3.612

1.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Nedenstående tabel B1.2 viser forbruget på underkonto 95 til § 12.21.01. Der blev i 2006 modtaget tilskud fra EU og andre internationale tilskudsgivere på 74.433 kr. til projekter.

Tabel B1.2 Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DKK)					
Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets Resultat	Overskud til videreførelse
Statslige fonds- og programmidler mv.	0	0	0	0	0
EU og andre internationale tilskudsgivere	459.937	74.433	89.525	-15.092	444.845
Øvrige tilskudsgivere	0	0	0	0	0
I alt	459.937	74.433	89.525	-15.092	444.845

I 2006 er der isoleret set et underskud på 15.092 kr., mens der akkumuleret set er overskud på ordningen.

1.5 Anlægsregnskab

1.5.1 Anlægsregnskab 2006 for §12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter

På hovedkontoen afholdes udgifter til anskaffelser af skibe på over 24 meter. Bevillingen anvendes til betaling af tidligere iværksatte skibsprojekter og til iværksættelse af nye skibsprojekter.

Regnskabsresultatet for 2006 fremgår af tabel 1.5.1.1. Merforbruget skyldes fremrykninger i forbindelse med indgåelse af kontrakter til Patruljeskibsprojektet.

Tabel B1.3. Anlægsregnskab 2006 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter (Mio. kr., løbende priser)				
	2005	2006		2007
	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget
Indtægter	0	0	0	
Nettotal (tilskud)	0	0	0	963,3
Udgifter	494,6	889,3	1.069,5	
Anlægsudgifter	494,6	889,3	1.069,5	963,3
Resultat	494,6	889,3	1.069,5	

Tabel B1.4. Bevillingsafregning 2006 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.	
Resultatopgørelse 2006, mio. kr.:	Udgifter
1. Bevilling (B+TB)	889,3
2. Regnskab	1.069,5
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-180,2
6. Årets underskud	-180,2
Opgørelse af akkumuleret resultat:	
11. Akkumuleret resultat ultimo 2005	21,4
13. Akkumuleret overskud primo 2006	21,4
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	-180,2
15. Akkumuleret underskud ultimo 2006	-158,8
19. Akkumuleret underskud til videreførelse ultimo 2006	-158,8

Tabel B1.5 Akkumuleret resultat 2006 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.					
Mio. kr., løbende priser	2002	2003	2004	2005	2006
Primo saldo	4,4	8,0	1,3	-191,3	21,4
Årets resultat ^[1]	3,6	-6,7	-192,6	27,6	-180,2
Ultimo saldo	8,0	1,3	-191,3	-163,7	-158,8

^[1] Årets resultat indeholder, ud over afvigelser i statsregnskabet, også korrektioner i forbindelse med forbrug af opsparring, overførsel af mer-/mindreforbrug fra foregående finansår samt bevillingsteknisk afrunding.

1.5.2 Anlægsregnskab 2006 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder

Hovedkontoen omfatter anlægsbevillinger til nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, herunder ordinære bygge- og anlægsarbejder, strukturtilpasninger 2000-2004 og strukturtilpasninger 2005-2009. Resultatet for 2006 ses i tabel B1.6.

Mio. kr., løbende priser	2004	2005		2007
	Regnskab	Regnskab		Budget
Indtægter	168,6	331,9		
Nettotal (bevilling)	-65,5	324,5		622,8
Driftsindtægter	234,1	7,4		
Udgifter	163,8	331,9		622,8
Anlægsudgifter	163,8	331,9		
Resultat	4,8	59,3		-26,0

Ved årets start havde Forsvarskommandoen en finanslovsramme på 874 mio. kr. til det nationalt finansierede bygge- og anlægsområde. Ved Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2006 blev der overført 411,7 mio. kr. til 2007, så den samlede udgiftsbevilling beløb sig til 462,3 mio. kr. I dette beløb skulle indarbejdes et videreført overskud fra 2005 på 49,5 mio. kr. samt et overført beløb på 17 mio. kr. til Forsvarskommandoens driftsramme for gennemførelse af et antal anlægsprojekter som driftsprojekter.

Finanslovsrammen indeholdt ikke eventuelle indtægter vedrørende salg af ejendomme, hvorfor disse indtægter på i alt 6,1 mio. kr. blev indarbejdet ved udarbejdelse af Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2006. Nettorammen ved Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2006 var herefter 488,3 mio. kr.

Provenuerne fra afhændelse af ejendomme i forligsperioden skulle indtægtsføres på §12.21.13.14.42. Herfra ville de blive planlagt, i henhold til forligsaftalen 2005-2009, at skulle anvendes til inddækning af udgifter i forbindelse med flytning af myndigheder og enheder, direkte relaterede anlægsudgifter eller udgifter ved erhvervelse af ejendomme til relokalisering af de pågældende myndigheder og enheder mv. Det skulle således fra sag til sag afgøres, hvilke dele af provenuet ved salg af ejendomme der skulle optages på § 12. Forsvarsmi- nisteriet, og hvilke dele der skulle overføres til Finanslovens § 35.

For yderligere information vedr. salg af ejendomme henvises til oversigten i pkt. 1.5.5, hvor hvert enkelt salg er anført.

Årets resultat blev en udgift på 488,3 mio. kr. og en indtægt på 5,3 mio. kr. eller et merforbrug på 26,0 mio. kr. Bevillingsafregningen fremgår af tabel B1.7, mens det akkumulerede resultat fremgår af tabel B1.8.

Tabel B1.7: Bevillingsafregning 2006 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder		
Mio. kr.	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B + TB)	462,3	6,1
2. Regnskab	488,3	5,3
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-26,0	0,8
5. Bevillingstekniske omflytninger (+/-)		-0,8
6. Årets overskud	-26,0	
Opgørelse af akkumuleret resultat		
11. Akkumuleret overskud ultimo 2005	49,5	
13. Akkumuleret overskud primo 2006	49,5	
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	-26,0	
15. Akkumuleret overskud ultimo 2006	23,5	
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2006	23,5	

Tabel B1.8: Akkumuleret resultat 2006 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder					
Mio. kr., løbende priser	2002	2003	2004	2005	2006
Primo saldo	-342,3	4,6	-14,5	-9,8	49,5
Årets resultat	346,9	-19,1	4,8	59,3	-26,0
Ultimo saldo	4,6	-14,5	-9,8	49,5	23,5

Det realiserede overskud på 23,5 mio. kr. kan bl.a. henføres til året 2005, hvor der i forbindelse med flytning af bilag i november og december måned skete en korrektionsfejl som bevirke- kede, at en del af forbruget ramte en driftskonto i stedet for en anlægskonto. Det betød, at der i stedet for et underskud på 10 mio. kr. blev videreført et overskud på 49,5 mio. kr. på anlægskontoen. Dette overskud indgik som ovenfor anført i resultatet for 2006.

På det ordinære bygge- og anlægsområde §12.21.13.10. var der i 2006 et nettoforbrug på 174,4 mio. kr. Det var 10,9 mio. kr. mindre end planlagt ved indberetning til tillægsbevillings- lov for 2006. Mindreforbruget kunne bl.a. henføres til en udskydelse af nogle af de store pro- jekter forårsaget af behov for yderligere undersøgelse af enkelte projekter, enten på grund af ændringer i projektet, eller på grund af tekniske og økonomiske problemstillinger. Ligeledes var en forsinkelse i materialeleveringer og mangel på projektledere en medvirkende årsag til at nogle af projekterne blev udskudt i tid.

I det anførte nettoforbrug indgik en indtægt på 2 mio. kr., som kunne henføres til et projekt, der i perioden 2004-2005 blev bygget for ekstern myndighed. Da byggeriet blev afregnet i 2006 blev det solgt til ekstern myndighed for anskaffelsessummen, for at ekstern myndighed kunne optage investeringen i eget anlægsregister. Det var således ikke et salg i henhold til forligsaftalen, men alene en tilbagebetaling af udlæg.

Vedr. det tidligere forlig §12.21.13.13., strukturtilpasninger 2000-2004, var der i 2006 et netto- forbrug på 5,5 mio. kr. Det var ca. 2 mio. kr. mere end planlagt ved indberetning til tillægsbe- villingslov for 2006. Dette merforbrug kunne alene henføres til projektet vedr. kunstnerisk ud- smykning, idet nogle af udgifterne til den kunstneriske udsmykning på det nye domicil til For- svarets Materieltjeneste blev konteret på denne paragrafkonto.

På §12.21.13.14., strukturtilpasninger 2005-2009, var der i 2006 et forbrug på 306,3 mio. kr. og en indtægt i forbindelse med salg af ejendomme på 3,3 mio. kr.

Ved indberetning til tillægsbevillingslov for 2006, var der planlagt et forbrug på 305,8 mio. kr., herunder bl.a. et planlagt køb af et areal ved Hvims til 1,5 mio. kr., som ikke nåede at blive gennemført, idet berigtigelsen af handlen stadig er under gennemførelse. Ligeledes var der planlagt en indtægt på 6,1 mio. kr., herunder bl.a. salg af depot Margrethelund til 2,5 mio. kr. Dette salg nåede ikke at blive gennemført i 2006 på grund af at tilsynsboligen på etablisementet er udlejet til udgangen af juni 2007.

I aftale om forsvarets ordning 2005-2009 blev der afsat fra 0,8 – 1 mia. kr. til opførelse af nye bygninger samt modernisering og ombygning af eksisterende bygninger. Efter den endelige beregning af byggeudgifterne, herunder køb af ejendomme, forventedes den totale udgift til nybyggeri, modernisering og ombygning og køb af ejendomme, at beløbe sig til ca. 1,5 mia. kr. Som følge af overophedningen på byggeområdet på alle punkter, såvel håndværkere, byggematerialer eller entreprenører, er priserne øget væsentligt i forhold til hvad forventningerne var på området da forliget blev indgået. Der var med udgangen af 2006 udmeldt bevillinger for ca. 1,45 mia. kr. og der manglede fortsat at blive udmeldt bevillinger til ca. 14 små projekter. Det vurderes dog fortsat, at den erkendte merudgift kan afholdes inden den samlede forligs ramme. For yderligere information vedrørende igangværende og afsluttede bygge- og anlægsprojekter henvises til pkt. 1.5.5.

Årets resultat på det nationalt finansierede bygge- og anlægsområdet blev vurderet til at være gennemført tilfredsstillende.

1.5.3 Anlægsregnskab 2006 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

Internationale finansieret NATO-investeringsprogrammer finansierer de installationer og faciliteter, der kræves til understøttelse af de overordnede NATO-kommandoers rolle, og som vurderes at ligge over de enkelte medlemslandes forsvarsbehov.

Afviselser mellem udgifter og indtægter udlignes, da de afholdte udgifter refunderes af NATO.

Resultatopgørelse 2006:	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	9,5	9,5
2. Regnskab	12,1	12,1
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-2,6	-2,6
5. Bevillingstekniske omflytninger	2,6	-2,6
6. Årets overskud	0	0

1.5.4 Anlægsregnskab 2006 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.22.15. finansierer de nationale udgifter forbundet med NATO infrastrukturprogram.

Mio. kr., løbende priser	2004	2005	2006			2007
	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget - regnskab	Budget
Indtægter	0,9	8,8	0	0	0	0
Udgifter	0,9	8,8	3,0	4,3	-1,3	15
Anlægsudgifter						

Resultatopgørelse 2006:		Udgifter
1. Bevilling (B+TB)		3,0
2. Regnskab		4,3
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab		-1,3
6. Årets overskud		-1,3
11. Akkumuleret resultat ultimo 2005		0
13. Akkumuleret overskud primo 2006		0
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)		-1,3
15. Akkumuleret overskud ultimo 2006		-1,3
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2006		-1,3

Tabel B1.12: Akkumuleret resultat for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram				
Mio. kr., løbende priser	2003	2004	2005	2006
Primo saldo	-2,4	0,3	0,5	0,7
Årets resultat	1,7	0,2	0,2	-1,3
Ultimo saldo	0,3	0,5	0,7	-0,8

1.5.5 Nationale bygge- og anlægsprojekter

Årets resultat:		
Udgifter total	488.277.466,27	
Indtægter total	5.340.746,92	

§12.21.13.10. Ordinær finansierede bygge- og anlægsarbejder.

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ordinær bygge- og anlægsarbej- der	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalfor- brug	Bemærkninger
40051, 20000129 Komman- dostation Havreballe. Om- bygning og tilbygning 9.	2000/2004	2006	3,9	14,2	14,2	Forventes afregnet i 2007.
43443, 74954, 20000130 Flyvestation Karup. Facilite- ter til ST/HOK Servicebyg- ning.	2000/2001	2006	0,1	21,0	23,5	
73489, 20000152 Hoved- værksted Aalborg. Renovering af Hangar 524.	2001/2003	2006	0,2	37,3	37,3	Projektet er afregnet den 19/7 2006.
20000300 Nyholm. Renove- ring af bygning 18, Spante- lofts-bygningen.	2002/2003	2006	0,4	43,6	44,0	Forventes afregnet i 2007.
20000342 Nyholm. Renove- ring og ombygning af byg- ning 33, kursusbygning for Søværnets Teknikskole, Dykkerkursus.	2002/2003	2006	0,5	10,7	10,7	Forventes afregnet i 2007.
20001040 Vordingborg Kaserne. Renovering af bygning 28, 29 og 34.	2002/2004	2007	33,2	62,2	69,4	
20001340 Oksbøllejren. Indkvarteringsfaciliteter til stampersonel, kursister med flere.	2003/2004	2006	42,8	59,5	65,5	
20001480 Garderkasernen. Etablering af administrative faciliteter.	2003/2004	2006	2,3	14,2	14,2	Forventes afregnet i 2007.
20001640 Frederiksberg Slot, Etablering af auditorium i Ridehuset.	2003/2005/2 006	2006	16,2	28,9	31,5	
20001700 Nyboder. Renove- ring af de grå stokke.	2003/2005	2010	23,7	43,5	157,8	
20002162 Flyvestation Ka- rup. Kursuskvarterer.	2004/2005	2006	6,3	19,0	18,9	
20002400 Flyvestation Ka- rup. Hundetræningscenter	2004/2005	2006	10,5	13,3	13,3	Forventes afregnet i 2007.

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31. Ordinær bygge- og anlægsarbejder	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug	Bemærkninger
20001680 Flådestation Korsør. Etablering af vagt- og alarmcentral.	2005/2006	2007	1,4	1,6	13,0	
20004321 Holmen, Nyholm. Faciliteter til udvidelse af Søværnets Officersskole.	2005/2006	2007	2,1	2,1	25,0	
20005001 Nyboder. Renovering af de gule stokke.	2006	2008	0,5	0,5	53,0	
20005880 Kystmateriel til Søværnet.	2006	2007	6,0	6,0	78,5	
20006280 Kangerlussuaq Søndre Strømfjord. Renovering af faciliteter til Luftgruppe Vest.	2006	2007	1,4	1,4	27,0	
28209 1 & 5 års eftersyn.	2006	2006	1,1	1,1	1,1	
96037 Udvikling/forsøgsvirksomhed.	2006	2006	0,6	0,6	0,8	
17129, 120150, 20000094 Kunstnerisk udsmykning.	2006	2006	0,8	0,8	2,5	
37566, 20000126 Borris Skydeter-ræn. Etablering af bevægelig mål-bane.	2000/2001	2006	0,1	1,6	3,0	
62184, 20000136 Flyvestation Ålborg. Replace scraper-pit.	2003/2006	2006	0,0	0,5	7,0	
67007 20000141 Flyvestation Karup. Udbedring af indeklimaproblemer i annekset til bunker 1137.	2001	2006	0,0	1,3	1,3	Forventes afregnet i 2007.
20000343 Rigensgade Kaserne. Genopretning og renovering af bygning 20, 39 og 41	2002/2003/2005	2006	0,0	36,7	36,7	Projektet er afregnet den 20/7 2006 og uddybende beskrevet i pkt. 1.5.6.1
20000740 Flådestation Frederikshavn. Etablering af serviceringshal samt administrations- og opholdsfaciliteter.	2002/2003	2006	0,0	7,1	7,3	
20001220 Finderup Øvelsesplads. Uddannelsescenter, Nærkampus F1.	2003	2006	0,0	2,9	3,3	Forventes afregnet i 2007.
20001520 Flådestation Frederikshavn. Etablering af Hydroakustisk Analysecenter samt lagerrum.	2003/2004	2006	0,0	5,1	5,3	Projektet er afregnet i 2005
20001582 Grønnedal. Etablering af helikopterterminal og garage.	2003/2004/2005	2006	0,2	4,4	4,9	Projektet er afregnet i 2006
20001820 Dragonkaserne Holstebro, Miljøplads	2003/2005	2006	0,1	2,2	2,6	
20001840 Borris Skydeter-ræn. Tilbygning til skivemateriel.	2003/2005	2006	2,3	3,8	4,0	Forventes afregnet i 2007.
20002320 Ryes Kaserne. Udvidelse af faciliteter til EKKMP.	2004/2005	2006	4,6	8,7	9,6	
20002321 Flyvestation Karup. Etablering af cykelskure.	2005	2006	0,0	0,2	0,3	Forventes afregnet i 2007.

20002340 Skive Kaserne, Miljø-plads.	2004	2006	1,8	1,9	2,9	
20002520 Flyvestation Skrydstrup. Lager- og gennemkørselshaller.	2004/2005	2006	0,2	3,5	3,3	Projektet er afregnet i 2006
20002640 Rønne lufthavn. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004/2006	2006	3,8	3,8	4,1	
20002641 Flyvestation Skrydstrup. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004/2005	2006	0,5	3,6	3,7	Forventes afregnet i 2007.
20002642 Flyvestation Aalborg. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004	2006	0,0	3,1	3,2	Forventes afregnet i 2007.
154661 Sandagergård. Opførelse af kontorpavillon	2004	2006	0,6	6,9	9,5	
206700 Sandagergård. Etablering af ny kølegård.	2006	2006	0,0	0,0	0,7	Projektet sælges til ekstern myndighed for anskaffelsessummen, når det er færdigafregnet.
20003824 Daneborg. Hundebygning til Slædepatruljen Sirius.	2005/2006	2006	1,3	2,1	3,1	
20003981 Hvorup Kaserne. Opstilling af Pavilloner.	2005	2006	0,4	0,5	0,5	Forventes afregnet i 2007.
20004221, 210305 Sandagergård. Opførelse af let hal.	2005	2007	0,0	0,0	1,0	Projektet sælges til ekstern myndighed for anskaffelsessummen, når det er færdigafregnet.
20004980 Flyvestation Aalborg. Varme- og ventilationsanlæg ved Jordmaterielværkstedet.	2005/2006	2007	3,6	3,6	7,0	
204292 Flyvestation Aalborg. Ændring af omhædeplads for kemikalieaffald ved HVKAAL.	2006	2006	0,2	0,2	0,2	
207084 Aalborg Kasernen. Etablering af bremseprøvestand.	2006	2007	0,0	0,0	0,2	
20006281 Flyvestation Karup. Etablering af fundament til Bygningsfundament Mock-up.	2006	2007	0,8	0,8	1,7	
20006283 Flyvestation Skrydstrup. Ændring af spildevandsanlæg.	2006	2007	0,1	0,1	1,6	
211971 Raghammer Skydeterræn. Renovering af Raghammer Skydebaner herunder flytning af duellanlæg.	2006	2007	0,0	0,0	0,3	
221713 Hjørring Kaserne. Renovering af bygninger	2006	2007	1,7	1,7	1,8	
20005701 Varde Kaserne. Miljøplads.	2006	2007	0,1	0,1	2,9	

158681 Sandagergård. Tilbygning til vagt.	2004	2006	2,1	2,1	2,1	Projektet er afregnet i 2006 og efterfølgende solgt til ekstern myndighed for anskaffelsessummen. Dette salg er ikke en del af forligsaftalen, men alene en regulering af udlæg i tidligere år.
			2,1	2,1	2,1	

Samlet sum §12.21.13.10.			174,4	486,0	832,1	
---------------------------------	--	--	-------	-------	-------	--

Anlægsarbejder §12.21.13.13.31. Strukturtilpasninger 2000-2004	Start år	Slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug	Bemærkninger
38063, 74949, 20000188 Flyvestation Aalborg. Flytning af ESK 721. F3030E	2000/2001	2006	2,1	143,2	143,2	Forventes afregnet i 2007.
43444, 77243, 20000190 Flyvestation Karup. Faciliteter til ST/HOK. Hovedbygning. H3040-0.2	2000/2001	2006	0,1	25,2	25,2	Forventes afregnet i 2007.
33554, 20000170 Flyvestation Karup. Etablering af kontrol- og Varslingsgruppe Vest. F3050	2000	2006	0,0	2,0	2,0	Forventes afregnet i 2007.
30564, 20000341 Kunstnerisk udsmykning i forbindelse med strukturprojekter 2000 - 2004.	2000	2006	2,6	8,0	2,6	Forventes afregnet i 2007.
105776 Regulering i forbindelse med salg af del af Flyvestation Værløse.	2002	2006	-0,7	-0,7	-0,7	
95802 Regulering i forbindelse med afhændelse af Holbæk Kaserne, beliggende på Anders Larsensvej 3, 4300 Holbæk.	2002/2003	2006	-0,3	-0,3	-0,3	
65526 Regulering i forbindelse med salg af Farum Kaserne.	2001	2006	1,6	1,6	1,6	
Samlet sum §12.21.13.13.31.			5,5	179,2	173,6	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31. Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug Mio. kr.	Bemærkninger
20003281 Forsvarets Materieltjeneste, Ombygning og nybygning af ejendommen matr. nr. 25 b og 25 m, Ballestrup. VF050	2005	2007	84,7	176,5	180,0	
20003760 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af forsvarets Hoveddepot. VF070	2005	2007	50,4	50,7	92,9	
20003761 Nørre Uttrup Kaserne. Etablering af parkeringsarealer og lette haller til militære køretøjer. H030.	2005	2007	8,1	8,1	46,0	
20003800 Holmen, Arsenaløen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarsstab. VF010	2005/2006	2008	16,3	17,9	39,0	
20003821 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Operative Logistiske Center. S080	2005/2006	2007	0,8	0,9	34,3	
20003825 Flyvestation Karup. Combat Support Wing samt Bade- og omklædningsfaciliteter. F060	2005/2006	2008	11,2	12,4	62,9	
20003840 Flådestation Frederikshavn. Bangsbo, Faciliteter til Søværnets Sergent- og Grundskole. S060	2005/2006	2008	18,9	20,9	154,7	
20003841 Flyvestation Skalsstrup. Flytning af Forsvarets Sundhedstjeneste fra Jægersborg Kaserne. VF120	2005/2006	2008	2,8	3,7	76,4	
20003880 Nørre Uttrup Kaserne. Ombygning af bygning 8 til Hærens Logistikskole og Militærpolitiet. Etablering af bade- og omklædningsfaciliteter i bygning 21. H030.	2005/2006	2007	3,4	3,5	22,2	
20003881 Flyvestation Karup. Til- og ombygning af bygning 10, 15, 16, 17, 18 og 413 samt etablering af idrætsfaciliteter. F070	2005/2006	2008	3,2	4,4	72,5	
20003920 Vordingborg Øvelsesplads. Etablering af terminalbygning, parkeringsareal, lette haller og drivmiddelelomme. H070	2005/2006	2008	0,2	0,3	68,0	
20003921 Vordingborg Kaserne. Etablering af undervisningsfaciliteter i bygning 49. H070	2005/2006	2007	1,0	1,0	21,8	
20003924 Dragon Kasernen i Holstebro. Garage til KVGESK, simulationsfaciliteter samt UAFD- bygning. H030	2006	2007	0,3	0,3	14,5	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31. Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug Mio. kr.	Bemærkninger
20003943 Havarikursus Hvims. Faciliteter til udvidelse af Søværnets Havarikursus Hvims. S060	2006	2008	0,0	0,0	23,5	
20003944 Flådestation Frederikshavn. faciliteter til Søværnets Taktikskole. S060	2005/2006	2007	9,0	9,7	36,5	
20003945 Artillerikursus Sjællands Odde. Faciliteter til Søværnets Artillerikursus Sjællands Odde. S060	2005/2006	2007	6,7	6,7	13,0	
20003946 Kongsøre. Til- og ombygning af faciliteter og bygninger. S040	2005/2006	2007	6,4	6,4	42,4	
20004040 Flyvestation Karup. Faciliteter til Wing Karup. F040	2005/2006	2007	5,0	5,5	30,1	
20004041 Flyvestation Skrydstrup. Faciliteter for Centraliseret Ammunitions-tjeneste mv. F020	2005/2006	2008	2,3	2,3	51,9	
20004042 Flyvestation Skrydstrup. F-16 flyvedligeholdelsesfaciliteter. F020	2005/2006	2008	3,1	3,2	48,7	
20004043 Flytning af SAR beredskab fra Flyvestation Værløse til Roskilde lufthavn. F070	2005/2006	2007	2,5	3,6	24,4	
20004080 Flyvestation Skrydstrup. Haller til afvisningsberedskabet. F020	2005/2006	2007	2,5	3,0	14,9	
20003040 Holmen, Nyholm. Bygning 18, Spandeloftsbygningen. Faciliteter til Forsvarets Personeltjeneste. VF020	2005	2007	10,2	13,4	16,0	
20005383 Flyvestation Aalborg. Etablering af Operativt Logistisk Støtteelement og Værkstedsfaciliteter til Jægerkorpsen. H020	2006	2007	1,7	1,7	15,0	
213673 Helseholmen. Avedøre Holme. Faciliteter til Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste. VF030	2006	2007	0,0	0,0	9,0	
20003380 Holmen, Arsenalen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarsstab. VF010	2005	2007	8,3	10,3	10,7	
20003240 Flyvestation Karup. Tilpasning af bygning 419. F010	2005	2007	1,4	6,3	8,7	
20003720 Oksbøllejren. Etablering af faciliteter til 1 Artilleriafdeling. H030	2005/2006	2007	1,5	1,6	2,0	
20003820 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Taktiske Stab. S020	2005/2006	2007	1,3	1,6	4,7	
20003822 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets fremtidige Eskadrestuktur. S030	2005/2006	2007	0,6	0,6	2,2	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31. Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug Mio. kr.	Bemærkninger
20003823 Hoveddepot Kongsøre. Faciliteter til Søværnets Frømandskorps. S040	2005	2006	6,5	9,7	9,9	Forventes afregnet i 2007.
20003900 Bülow's Kaserne. Etablering af rekrutteringscenter til Forsvarets dag. VF021	2005	2007	0,5	0,5	5,2	
20003922 Hvorup Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler i bygning 26 og 27 samt undervisningsfaciliteter i bygning 29. H030	2005/2006	2007	2,4	2,6	8,4	
20003923 Hvorup Kaserne. Etablering af Baderum i bygning 23. H030	2005/2006	2006	0,7	0,8	0,8	Forventes afregnet i 2007.
20003925 Ryes og Bülow's kaserne. Etablering af garagefaciliteter til Telegrafregimentet. H080	2006	2008	0,1	0,1	6,3	
20003926 Haderslev Vester-skov Øvelsesplads og Depot. Parkeringsplads på Louisegaard. H030	2005	2006	3,3	3,5	3,5	Forventes afregnet i 2007.
20003927 Sønderborg kaserne. Styre- og bremseøvelsesbane. H110	2005/2006	2006	1,5	1,5	1,6	Forventes afregnet i 2007.
20003929 Høvelte Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler til uddannelsesbataljonen på Garderkasernen Høvelte. H030	2005	2006	1,7	1,9	2,0	Forventes afregnet i 2007.
20003930 Varde Kaserne. Bygning 51, 52 og 53. Indretning af depot-, garage- og værkstedsfaciliteter til Hærens Basisuddannelse (HBU) H030	2005/2006	2007	0,1	0,3	4,2	
20003940 Ryes og Bülow's kaserne. Etablering af specialklasser til Hærens Førings Skole (HFS). H110	2006	2008	0,2	0,2	5,9	
20003941 Antvorskov Kaserne. Ombygning/tilpasning af depot til kontorfaciliteter. H030	2006	2007	0,4	0,4	6,8	
20003948 Flådestation Frederikshavn. Faciliteter til Søværnets Operative logistik. S080	2006	2007	0,2	0,2	6,4	
20003949 Flådestation Frederikshavn. Faciliteter til Søværnets fremtidige Eskadrestruktur. S030	2006	2007	0,0	0,0	0,7	
20003950 Grønnedal. Etablering af faciliteter til Grønlands Kommando. VF100	2005/2006	2007	0,4	0,6	7,8	
20004060 Depot Brinkhus. Tilpasning af Ammunitionsområde. VF070	2005/2006	2007	5,3	5,6	6,3	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31. Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slut år	Afløb i 2006 Mio. kr.	Akk. afløb ultimo 2006 Mio. kr.	Forventet totalforbrug Mio. kr.	Bemærkninger
20004261 Dragonkasernen Holstebro. Etablering af rekrutteringscenter ved Beredskabsstyrelsen Midtjylland til Forsvarets Dag (pavillon). VF021	2005	2007	0,2	4,5	5,3	
20004101 Bülow's Kaserne. Etablering af rekrutteringscenter til Forsvarets Dag (pavillon). VF021	2005	2007	0,2	5,0	5,5	
20004100 Flyvestation Aalborg. Faciliteter til Jægerkorpset. Etablering af styrketræningsfaciliteter. H020	2005/2006	2006	2,4	2,4	2,4	Forventes afregnet i 2007.
20004220 Flådestation Frederikshavn. Værksted Danmark. Tilpasning af værksteder. VF060	2005/2006	2007	3,9	4,1	4,4	
20004240 Flyvestation Værløse. Udbygning af laboratoriet i Værløse Fase I. VF060	2005	2006	0,4	2,7	2,7	Forventes afregnet i 2007.
20004561 Holmen. Arsenalen. Faciliteter til Forsvarets Mediecenter. VF170	2005/2006	2007	5,5	6,1	6,4	
20004641 Svanemøllens Kaserne. Indplacering af Forsvarets Koncernfælles IT-tjeneste (FKIT). VF030	2005	2006	0,0	0,3	0,3	Projektet er afregnet i 2006
20004668 Flyvestation Aalborg. Pavilloner til Værksted Danmark. VF060	2005	2006	0,0	0,4	0,4	Forventes afregnet i 2007.
20004701 Flyvestation Skrydstrup. Opførelse af pavillon til bygningsafdeling 6. VF090	2005	2007	0,6	0,6	0,7	
20004800 Flyvestation Karup. Tilbygning til bygning 466 byggestøttecenter Midtjylland. VF090	2005	2006	1,3	2,0	2,0	Forventes afregnet i 2007.
20005760 Depot Noret. Omladecentral. VF070	2006	2007	1,0	1,0	4,6	
20005192 Kunstnerisk udsmykning 2005-2009	2006	2009	0,5	0,5	1,7	
199205 1 års eftersyn 2005-2009.	2006	2009	0,0	0,0	0,1	
20005520 Hyby Fælled Øvelsesplads og Skydebaner. Etablering af styre- og bremseøvelsesbane. H110	2006	2007	1,7	1,7	2,2	
20006060 Radarhoved Multebjerg. Faciliteter til Radarhoved Multebjerg. F050.	2006	2007	0,1	0,1	3,5	
20006860 Skive Kaserne. Etablering af VN II værksted for ABC- og COLPRO materiel. VF060.	2006	2007	0,5	0,5	0,6	Forventes afregnet i 2007.
20006880 Ryes Kaserne. Etablering af VN II værksted for hjulkøretøjer. VF060	2006	2007	0,3	0,3	5,3	

212461 Brøde Skov. Ombygning/renovering af lager/værksted til våbenværksted for Hjemmeværnet. VF060	2006	2007	0,2	0,2	1,8	
20006981 Flyvestation Værløse. Udbygning af laboratoriet Fase II VF060	2006	2007	0,0	0,0	9,0	

177341 Salg af 762. TACAN-station Værløse, Lille Rørbækvej 2, 3600 Snostrup.	2006	2006	0,100	0,1	0,1	
176782 Salg af matr. Nr. 413, Skrydstrup Ejrlav, Skrydstrup med nedlagt landbrugsejendom.	2006	2006	3,005	3,0	3,0	
157536, 175328 Søborg. Salg af Signalvej 8-10 og flytning af nyttehave.	2006	2006	0,154	0,2	0,2	
216795 Salg af telefonhus Erritsø, Gl. Færgevej 39, 7000 Fredericia.	2006	2006	0,015	0,0	0,02	

Sum total §12.21.13.14.			303,1	433,8	1413,3	
--------------------------------	--	--	-------	-------	--------	--

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2006

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2006	Start år	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutningsår	Oprindelig budgetteret totaludgift Mio. kr.	Indekseret bevilling Mio. Kr.	Totaludgift / Bemærkninger Mio. Kr.
20000020 Garderkasernen i Høvelte. Renovering af bygning 139-147.	2002/2003	2006	2006	42,0	42,9	37,6
73489, 20000152 Hovedværksted Aalborg. Renovering af Hangar 524.	2001/2003	2006	2006	37,0	37,6	37,3
20000343 Rigensgade Kaserne. Genopretning og renovering af bygning 20, 39 og 41	2002/2003/2005	2006	2006	36,3	37,3	Total 36,7 / Projektet er afregnet den 20/7 2006 og nærmere beskrevet i pkt. 1.5.6

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2006	Start år	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutningsår	Oprindelig budgetteret totaludgift Mio. kr.	Indekseret bevilling Mio. Kr.	Totaludgift / Bemærkninger Mio. Kr.
105641 Oksbøl Skyde- og Øvelsesterræn. Udvidelse af Præstegårdsvej. (Blåvandshuk Kommune)	2002	2005	2006	3,1	3,2	2,8
71307, 20000150 Flyvestation Skrydstrup. Projektering af etablering af permanent hovedvagt.	2001/2002/2003	2004	2006	6,1	6,3	5,9
20001161 Haderslev Kaserne. Faciliteter til kaserneelementet.	2003	2005	2006	2,3	2,4	2,4
20001520 Flådestation Frederikshavn. Etablering af Hydroakustisk Analysecenter samt lagerrum.	2003/2004	2005	2006	5,3	5,3	5,1
20001582 Grønnedal. Etablering af helikopterterminal og garage.	2003/2004/2005	2005	2006	4,8	4,9	4,4
20002520 Flyvestation Skrydstrup. Lager- og gennemkørselshaller.	2004/2005	2005	2006	3,7	3,7	3,5
158681 Sandagergård. Tilbygning til vagt.	2004	2005	2006	2,4	2,4	2,1
200104 Sandagergård. Antennefundament.	2006	2006	2006	0,1	0,1	0,1
20003780 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af carport.	2005	2006	2006	0,1	0,1	0,1
20004222, 210306 Sandagergård. Parkeringsplads.	2005	2006	2006	6,1	6,2	6,1
20004280 Flyvestation Karup. Opførelse af klimaskærm til ambulance og akutlægebil.	2005	2005	2006	0,4	0,4	0,4
20006282 Flyvestation Karup. Etablering af Radiostation Høvsøre.	2006	2006	2006	0,3	0,3	Projektet er blevet lukket. Bevillingen overført til projektet vedr. kystmateriel til Søværnet.
33070, 20000164 Afskydningsområde Tune. Faciliteter til ESK 543. F3040	2000	2006	2006	13,1	13,7	11,6
35189, 20000183 Varde Kaserne. Etablering af faciliteter til Dronningens Artilleriregiment. H3040-1.1	2000	2006	2006	166,5	171,9	Total 151,4 / Projektet er afregnet den 19/7 2006 og nærmere beskrevet i pkt. 1.5.6
38061, 20000187 Flyvestation Karup. Flytning af Hærens Flyvetjeneste, ESK 722 og Søværnets Flyvetjeneste. F3030c	2000	2006	2006	248,1	262,0	Total 203,6 / Projektet er afregnet den 19/7 2006 og nærmere beskrevet i pkt. 1.5.6
68605, 20000196 Varde kaserne. Kontor og undervisningsfaciliteter. H3040-1.1	2001/2002	2006	2006	7,8	8,1	6,2
20001780 Marinestation Torshavn. Flytning af antenner. VF3030	2003/2004	2006	2006	4,1	4,2	1,1
20004641 Svanemøllens Kaserne. Indplacering af Forsvarets Koncernfælles IT-tjeneste (FKIT). VF030	2005	2006	2006	0,4	0,4	0,3

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2006	Start år	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutningsår	Oprindelig budgetteret totaludgift Mio. kr.	Indekseret bevilling Mio. Kr.	Totaludgift / Bemærkninger Mio. Kr.
20003928 Antvorskov Kaserne. Etablering af parkeringspladser til civile køretøjer. H030	2005	2006	2006	0,8	0,8	0,4
68606, 20000147 Varde Kaserne. Faciliteter til UAV.	2001/2002	2006	2006	15,1	15,7	11,9

1.5.6 Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering

På de efterfølgende sider er der udarbejdet uddybende bemærkninger til 3 bygge – og anlægsprojekter (BAP), der vurderes at udgøre et repræsentativt udsnit af de afsluttede og afregnede projekter anført i pkt. 1.5.5.

- 491 Varde Kaserne. Etablering af faciliteter til Dronningens Artilleriregiment.
- 722. Flyvestation Karup. Flytning af Hærens Flyvetjeneste, Eskadrille 722 og Søværnets Flyvetjeneste.
- 110. Rigensgade Kaserne. Genopretning og renovering af bygninger.

Projektbetegnelse.	491. Varde Kaserne. Etablering af faciliteter til Dronningens Artilleriregiment.
Aktstykke 216	Tiltrådt 3. maj 2000
Byggestart.	2001
Forventet afslutningstidspunkt.	2003
Faktisk afslutningstidspunkt.	December 2005
Endelig afregnet.	Juli 2006
Tildelte bevillinger	166,54 mio. kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	151,368 mio. kr.

BAGGRUND: Ved Aftale om Forsvarets Ordning 2000-2004 blev det besluttet, at sammenlægge de to jyske artilleriregimenter i Varde under navnet Dronningens Artilleriregiment (DAR).

I forbindelse med sammenlægningen opstod der behov for faciliteter på Varde Kaserne, der ikke kunne dækkes af de eksisterende.

INDHOLD:

BAP 601 a.: Der nybygges én stabsbygning til Hærens Artilleriskole (HAS) på ca. 750 m². Bygningen opføres til husning af en selvstændig myndighed med egen præsenterende indgang. Desuden nybygges én bygning til kontorer på ca. 500 m². Til begge bygninger indrettes grønne udenoms arealer og pladser.

BAP 601 b.: Der nybygges 4 indkvarteringsbygninger på i alt ca. 2900 m², indeholdende 16 stk. 12-mandsstuer, 16 stk. tomands-kvarterer og undervisningslokaler. Desuden renoveres ca. 1750 m², omfattende undervisningslokaler og 12 stk. 12-mandsstuer, der fra den nuværende midlertidige kontor anvendelse føres tilbage til oprindelig planlagt brug. Indeholdt i projektet er også udendørs undervisningsarealer.

BAP 601 c.: Nybyggeri: Materialedepot til DAR, Brutto ca. 1000 m², Garagefaciliteter Brutto ca. 4000 m² samt værksted Brutto ca. 1100 m². Renovering: Bygninger, delvis tung, delvis let renovering. Brutto ca. 1145 m². Nedrivninger: Ammunitionsmagasin nedrives. Brutto ca. 138 m². Anlægsarbejder: Nedbrydning/opbrydning af eksisterende støjvolde og belægninger, nedtagning af eksisterende perimeterhegn, rydning af bevoksninger mv. i byggefelt, etablering af nyt perimeterhegn, nye støjvolde/støjskærme og nye pladsbelægninger, etablering af forsyningsledninger til vand, varme, kloak og el, herunder nødvendige udskilleranlæg samt føringsrør for el-kabler mv.

BAP 601 d.: Der nybygges ét auditorium på ca. 350 m² til 200 personer. I bygningen integreres ca. 120 m² bade- og omklædningsfaciliteter med separat indgang til det faste personel. De eksisterende fritidsfaciliteter til de værnepligtige skal udvides med ca. 450 m². Ved udvidelsen er det nødvendigt at ombygge en del af de eksisterende forhold. Der er desuden projekteret med anlæg af et udendørs opholdsareal ved bygningen. Endeligt skal der anlægges en P-plads på ca. 7.000 m² til personbiler.

FORLØB: Byggeprogrammerne blev udarbejdet i foråret 2000 og efterfølgende godkendt af Forsvarskommandoen. Projekteringen blev efter offentligt EU-udbud gennemført fra juni 2000 til marts 2001.

Der blev afholdt offentlig EU-licitation den 2. maj 2001 på byggeopgaverne.

BAP 601 a, b og d blev udbudt i to hovedentrepriser og BAP 601 c blev udbudt i 6 fagentrepriser.

Byggearbejderne blev igangsat i juni 2001 og afsluttet i juni 2003.

VURDERING: Ved programmeringen og efterfølgende ved projekteringen blev der lagt meget vægt på at tilgode dese behovene for funktionalitet.

Der blev også lagt stor vægt på, at udvidelsen af Varde Kaserne skulle fremstå som en naturlig og velintegreret del i forhold til den omgivende, eksisterende bygningsmasse på stedet.

Det vurderes at både de ønskede funktionelle egenskaber og det tilstræbte arkitektoniske helhedsudtryk er opnået. De oprindelige økonomiske rammer blev holdt.

Projektbetegnelse.	722. Flyvestation Karup. Flytning af Hærens Flyvetjeneste, Eskadrille 722 og Søværnets Flyvetjeneste.
Aktstykke 323	Tiltrådt 9. august 2000
Byggestart.	April 2002
Forventet afslutningstidspunkt.	Januar 2004
Faktisk afslutningstidspunkt.	Januar 2004
Endelig afregnet.	Juli 2006
Tildelte bevillinger	248,1 mio. kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	203,570 mio. kr.

BAGGRUND: I forbindelse med projekter, der var resultat af "Aftale af 25. maj om forsvarrets ordning 2000 – 2004", skulle Hærens Flyvetjeneste (HFT) flyttes til Flyvestation Karup med efterfølgende nedlæggelse af Flyvestation Vandel. Endvidere skulle Søværnets Flyvetjeneste (SVF) og Eskadrille 722 flyttes til Karup, hvilket bl.a. medførte, at Flyvestation Værløse skulle ændre status til Militær Lufthavn Værløse. Den planlagte flytning af daværende aktiviteter fra området medførte, at nordlejren på Flyvestation Værløse kunne afhændes, når aktiviteterne i nordlejren var flyttet til andre lokaliteter. Samtidig med flytningerne kunne der foretages rationaliseringer, der indebar personel- og driftsmæssige besparelser.

Projektet blev gennemført som 2 BAP-projekter:

BAP 631: Flytning af Hærens Flyvetjeneste fra Flyvestation Vandel til Flyvestation Karup og

BAP 632: Flytning af ESK722 og Søværnets Flyvetjeneste fra Flyvestation Værløse til Flyvestation Karup.

Projektet blev optaget og finansieret over Forsvarskommandoens Etablissementsplan som strukturtilpasningsprojekt med et samlet udgiftsskøn på 248 mio. kr. i prisniveau medio 2001, til de bygningsmæssige foranstaltninger, der blev fordelt med 1/3 af udgifterne til BAP 631 og 2/3 til BAP 632.

INDHOLD: Nærværende projekt omhandlede:

- Nybyggeri af hangar-, værksteds-, lager- og administrative faciliteter i nyt kompleks ved Hangar 22 i NW-området.
- Tilbygning til Jordmaterielværksted bygning 335.
- Administrationsfaciliteter til Materielafdelingen i nyt kompleks i NW.
- Tilbygning af administrationsfaciliteter til Operationsafdelingen i tilknytning til bygning 131.
- Renovering og udvidelse af Hangar 22 for SVF.
- Indretning af SUN-værksted og flyudrustningslager i Hangar 24.
- Renovering af bygning 621 for depoter og bygning og af bygning 622 for MT/OCU.
- Ændringer i forsyningssystemernes kapacitet.
- Tele- og edb-mæssige foranstaltninger.
- Anlæg af forpladser, parkeringspladser og helipads mv.
- Anlæg og omlægning af taxiways.
- Nybyggeri af vaskehal for HFT.
- Affugtning af eksist. shelters.
- Renovering af bunker 1304 til brug for højspændingskoblingsstation.
- Nedrivning af anlæg 573 (delvis) og 575 samt bygninger 604 og 611.
- Etablering af støjdependende foranstaltninger ved skydebane.

FORLØB: FKO udarbejdede programoplæg og på baggrund heraf udarbejdede Forsvarets Bygningstjeneste byggeprogram, som grundlag for en detaljeret og entydig fastlæggelse af projektets indhold og omfang og som grundlag for udbud af rådgiverværelsen.

Projekteringen blev samlet udbudt som totalrådgivning i EU- udbud med prækvalifikation med tildelingskriteriet "laveste pris" og et detaljeret hovedprojekt- og udbudsmateriale blev udarbejdet.

Der er udarbejdet VVM-redegørelse for området i forbindelse med udarbejdelse af byggeprogram. Flyvestation

Karup ligger i landzone, hvorfor der er søgt om zonetilladelse. Karup Kommune har byggesagsbehandlet og udstedt byggetilladelse for byggeriet.

VURDERING: Ved projekteringen blev der lagt meget vægt på funktionalitet, fleksibilitet, brugervenlighed og fremtidssikring. Der blev også lagt betydelig vægt på, at udvidelsen af hangar 22 skulle fremstå som en naturlig og velintegreret del af den samlede bebyggelse på stedet.

Det vurderes at både de ønskede kriterier for brugen af bygningen og det tilstræbte arkitektoniske udtryk er opnået. Der er ved projekteringen af tilbygningen til hangaren taget vide hensyn til imødegåelse af støjbelastningen fra den nærværende liggende skydebane. Brugere har i det nye byggeri i vid udstrækning fået ønskerne opfyldt og har kun givet udtryk for tilfredshed med byggeriet.

Projektbetegnelse.	110. Rigensgade Kaserne. Genopretning og renovering af bygninger
Aktstykke 130	Tiltrådt 28. januar 2003
Byggestart.	Februar 2004
Forventet afslutningstidspunkt.	Februar 2005
Faktisk afslutningstidspunkt.	Juli 2005
Endelig afregnet.	Juli 2006
Tildelte bevillinger	3. mio. kr. og 33,3 mio. kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	36,676 mio. kr.

BAGGRUND: Projektet vedrørende genopretning og renovering af bygningerne 20 og 41 samt opretning af fugtskader i kælderen i bygning 39 på Rigensgade Kaserne var motiveret med baggrund i en række væsentlige skader på bygningerne. Bygning 20, 39 og 41 er alle fredede i h. t. "Lov om bygningsfredning og bevaring af bygninger og bymiljøer, lovbekendtgørelse nr. 845 af 13. november 1997". Det påhviler den til enhver tid værende ejer eller bruger af en fredet bygning, at denne holdes i forsvarlig stand og navnlig holdes tæt på "tag og fag".

Det var således påkrævet, at udføre en omfattende genopretning og renovering af det fredede bygningsanlæg for at sikre anlægget for eftertiden og for at overholde gældende lovgivning vedr. bygningsfredning og brandsikring af boliger m.m.

Projektet var optaget på Forsvarskommandoens Etablissementsplan som projekt nr. 204, og var endvidere optaget på finanslov 2003, § 12.21.13.10.31.

INDHOLD: Projektet omfattede genopretning og renovering af bygning 20, 39 og 41. Bygningerne var både før og efter renoveringen i tre etager med et samlet grundareal på 2.350 m².

For bygning 20, 39 og 41 omfattede projektet følgende arbejder:

- Istandsættelse af facademurværk, sokkel og gesimser, filsning og kalkning af bygning 41, samt istandsættelse af vinduer, døre og porte.
- Udbedring af skader efter råd og svampeangreb inkl. følgearbejder.
- Udskiftning af tegltage inkl. omlægning og undertage istandsættelse af frontispicer og tagkviste.
- Udskiftning af inddækninger, tagrender og nedløb m.v.
- Istandsættelse af portrum, herunder etablering af nye belægninger.
- Supplerende brandsikring, herunder forbedring / udskiftning af entrédøre til boliger.
- Kapacitetsforøgelse af el-installationer på 3. etage og i loftrum i Bygning 20.
- Renovering af kloakledninger og genetablering af terræn og belægninger.

FORLØB: Udførelsen af projektet var opdelt i 4 etaper hvoraf etape 1 og 2 blev gennemført fra februar til december 2004. Etape 3 og 4 blev startet november 2004 og blev på det tidspunkt stipuleret til afslutning primo 2005.

Byggeprogrammet og det afledte projekt, baserede sig på de udarbejdede forundersøgelser, herunder undersø-

gelser for svampeangreb i konstruktioner. På den baggrund blev vurderet, at der skulle tages højde for i alt tre angreb af råd og svamp. Allerede ved udførelsen af projektets etape 1 og 2 viste der sig et større omfang af råd og svampeskader end forudsat ved udbudet. Bag frontispicen mod gadesiden konstateredes omfattende angreb af ægte hussvamp, hvilket medførte at denne måtte nedtages, renoveres og genopsættes. Tagremmen i hele facadens længde samt alle bjælkelags ender måtte udskiftes. Murkronen blev nedtaget i 1 meters dybde og blev genopført. Ved gennemførelsen af etape 3 og 4 viste der sig yderligere angreb af ægte hussvamp, som havde bredt sig ned i murværket og havde angrebet de underliggende bjælkelag i etageadskillelserne fra gadefacade til gårdfacade. Dette medførte at samtlige berørte lejligheder måtte rømmes og beboerne genhuses under arbejdets gennemførelse.

Efter tidsplanen skulle projektet have stået færdigt den 1. februar 2005, hvilket som følge af ovenstående ikke var muligt. Byggearbejderne kunne først afsluttes ultimo juli 2005, hvilket betød at byggeperioden blev forlænget med ca. 4 måneder.

VURDERING: Rigensgades Kaserne fremstår i dag efter renovering og genopretning som et godt og præsentabelt eksempel for vedligeholdstandarden af statens fredede bygninger, i henhold til "Lov om bygningsfredning og bevaring af bygninger og bymiljøer, lovbekendtgørelse nr. 845 af 13. november 1997".

1.6. Omkostningsbaseret resultat fordelt pr. hovedformål

Nedenfor er årets omkostningsbaserede resultat fordelt efter hovedformål vist. Opgørelsen er vist ud fra det omkostningsbaserede regnskab og er opgjort på basis af den interne afregning i DeMars.

I opgørelsen er inkluderet ændring i feriepenge- og merarbejdsforpligtelser, der er grupperet i kategorien "Investering" (ikke fordelt).

Opgave-/produktplanen der ligger til grund for aflæggelse af regnskab pr. hovedformål, er ændret fra "Gammel Struktur" i 2005 til "Ny Struktur" i 2006. Således er en stor del af de aktiviteter, der i 2005 blev konteret på "styrkeproduktion", i 2006 konteret på hovedformål "opretholdelse af indsættelsesevnen".

Tabel B1.13: Årets omkostningsbaserede resultat fordelt efter hovedformål (mio. kr.)		
Hovedformål	2005	2006
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	491	502
Suverænitets- og myndighedsopgaver	796	713
Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver	95	88
Fredsstøttende opgaver	1.115	1.663
Andre opgaver	317	679
Opretholdelse af indsættelsesevne	3.403	5.726
Styrkeproduktion	1.725	129
Støtteproduktion	6.846	7.436
Styringsopgaver	732	908
Investering (ikke fordelt)	1.129	1.114
Total	16.649	18.958

1.7 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel B1.14: Bevillingsafregning for bevillingstype: Reservationsbevilling (mio.kr.)					
Hovedkonto § 12.22.01.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Reservation					
Udgifter	188,4	233,0	-44,6	0	-2,6
Indtægter	0	0	0	0	0
Hovedkonto § 12.22.11.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Reservation					
Udgifter	118,8	96,3	22,5	0	43,7
Indtægter	0	0	0	0	0

Tabel B1.15: Akkumuleret resultat for bevillingstypen: Reservationsbevilling (mio. kr.)					
Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	R-årets resultat	Ultimo R-året
Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv., reservationsbevilling § 12.22.01.	5,3	14,5	42,0	-44,6	-2,6
Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, reservationsbevilling §12.22.11.	0,1	0,6	21,2	22,5	43,7

Bilag 2

2.1 Overordnet målopfyldelse

I kapitel 2, pkt. 2.1 Overordnet målopfyldelse, blev der i tabelform redegjort for den overordnede målopfyldelse for de i FKOSTYR, del 1, indeholdte mål 1 – 12 samt de koncernfælles indsatsområder. Målopfyldelsen blev for hvert af målene angivet med en kort samlet vurdering samt en overordnet målopfyldelsesgrad.

I nærværende bilag 2 redegøres for de i mål 1 – 12 indeholdte målepunkter, der akkumuleret resulterede i den i kapitel 2, pkt. 2.1. anførte overordnende målopfyldelsesgrad.

Der redegøres efterfølgende for de koncernfælles indsatsområder:

- Sygefravær.
- Medarbejdere med anden etnisk baggrund.
- Rummelige arbejdsmarked.
- Udlicitering.

Der redegøres for de i FKOSTYR indeholdte mål 1-12 således:

1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar
2. Overvågning og håndhævelse af suverænitæt
3. Internationale operationer
4. Eftersøgnings- og redningstjeneste
5. Fiskeriinspektion
6. Maritim miljøovervågning og håndhævelse
7. Maritim forureningsbekæmpelse
8. Istjeneste
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik
10. Ammunitionsrydning
11. Hjælp til andre myndigheder
12. Opretholdelse af indsættelsesevne

For målepunkterne i hvert af de enkelte delområder i mål 1-12, vil intervallet for den opnåede målopfyldelsesgrad være markeret med grå tone. For områder, hvor det fastsatte målkrav ikke er opfyldt, vil det af note nederst på siden fremgå, hvad den primære årsag til manglende målopfyldelse skyldes. Noter vil endvidere blive anvendt for at tydeliggøre delområder, hvor målepunkter ikke er udarbejdet.

Mål 1: Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar

Opgaven er under revurdering på baggrund af den ændrede sikkerhedspolitiske situation, som afspejlet i Aftale om Forsvarets ordning 2005 - 2009. Indtil denne revurdering er gennemført, henføres artikel 5 operationer til mål 3 "Internationale operationer". Der er således for 2006 ikke opstillet krav om målopfyldelse for opgaven.

Mål 2: Overvågning og håndhævelse af suverænitet

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
2.e.1	Alle konstaterede krænkelser af dansk søterritorium påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100%	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
2.e.2	Alle konstaterede krænkelser af dansk luftrum påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 %	-	$N < 100\%$
2.e.3	Alle konstaterede krænkelser i søterritoriet ved Grønland påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100%	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
2.e.4	Alle konstaterede krænkelser i søterritoriet ved Færøerne påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100%	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
2.a.1	4 maritime indsatsenheder indsættes kontinuerligt, svarende til 1460 sejldøgn.	$N \geq 95\%$	$90\% \leq N < 95\%$	$N < 90\%$
2.a.2	Afvisningsberedskab på 2 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	$N \geq 99\%$	$95\% \leq N < 99\%$	$N < 95\%$ Intet F-16 fly på beredskab
2.a.3	RECCE-beredskab på 1 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	$N \geq 99\%$	$90\% \leq N < 99\%$	$N < 90\%$

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
2.a.4	Inspektionsskib med helikopter tildeles Grønlands Kommando i 365 døgn.	$N \geq 98\%$	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%$
2.a.5	Inspektionskuttere tildeles Grønlands Kommando i 822 døgn.	$N \geq 98\%$	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%$
2.a.6	Fly til overvågning tildeles Grønlands Kommando i 380 timer.	$N \geq 90\%$	$85\% \leq N < 90\%$	$N < 85\%^1$
2.a.7	Inspektionsskib med helikopter tildeles Færøernes Kommando i 243 døgn.	$N \geq 98\%$	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%^2$
2.a.8	Fly til overvågning tildeles Færøernes Kommando i 160 timer.	$N \geq 90\%$	$85\% \leq N < 90\%$	$N < 85\%^3$
2.a.9	Inspektionskutter tildeles Færøernes Kommando i 123 døgn.	$N \geq 98\%$	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%$
2.a.10	Helikoptergruppe Vagar tildeles i 123 døgn.	$N \geq 98\%$	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%$
2.a.12	Royal Danish Navy Command, Control and Information System beredskabet opretholdes kontinuerligt.	$N \geq 99\%$	$98\% \leq N < 99\%$	$N < 98\%$
2.a.13	Kontinuerligt 3 varslingsradarer (af 4) eller flere i operativ drift	$N \geq 95\%$	$90\% \leq N < 95\%$	$N < 90\%$ $N < 2$ radarer
2.a.14	Aktivering af afvisningsberedskabet indenfor beredskabskravet.	$N \geq 95\%$	$90\% \leq N < 95\%$	$N < 90\%$

¹ Manglende målopfyldelse skyldes hovedsagelig, at strukturen har skullet levere flyvetimer til andre opgaver, tekniske problemer med såvel platform som udstyr, samt at der har været en ikke optimal reservedelssituation.

² Tekniske havarier på inspektionsskibet ved Færøerne medførte, at der i to perioder, hvoraf den ene var sammenfaldende med klargøring til Galathea III ekspeditionen, ikke har været tildelt inspektionsskib til Færøernes Kommando.

³ Se note 1.

Mål 3: Internationale operationer

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
3.p.1	Udsendt kapacitet i forhold til politisk besluttet udsendelse af kapacitet.	$N \geq 99\%$	$97\% \leq N < 99\%$	$N < 97\%$
3.p.2	Overholdelse af økonomiske rammer for det enkelte styrkebidrag.	$N \leq 100\%^4$	-	$N > 100\%$

Mål 4: Eftersøgnings- og redningstjeneste

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
4.e.1	Redde personer, der i den danske SAR-organisations geografiske område er i fare for at omkomme.	$N \geq 94\%$		$N < 94\%^5$
4.a.1	Kontinuerligt, opretholde et SAR-beredskab med tre redningshelikoptere i alt 1095 døgn samt en fjerde under særlige vind og vejforhold.	$N \geq 98\%$	$96\% \leq N < 98\%$	$N < 96\%$
4.k.1.a	Indsættelse af redningshelikopter indenfor beredskabskravet på 15 minutter, indenfor tidsrummet 0700 - 2200.	$N \geq 98\%$	$92\% \leq N < 98\%^6$	$N < 92\%$

⁴ Der har i 2006 været en tendens til større afvigelser i forhold til bevillingen ved de enkelte styrkebidrag. Det har dog været muligt at holde udsvingene ved de enkelte styrkebidrag inden for den samlede bevilling til dækning af nettomerudgifter.

⁵ "Redde personer der er i fare for at omkomme" fremstår som opfyldt for 2006. Af 394 personer der jf. definition har været i fare for at omkomme, er 365 reddet i live. Af de resterende 29 er en del omkommet før en redningsaktion er iværksat, en del er omkommet undervejs til hospital, ligesom et antal ikke har kunnet lokaliseres i forbindelse med redningstjenestens indsats.

⁶ Indsættelse inden for beredskabskravet er gennemført i 185 ud af 192 aktioner.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
4.k.2.a	Indsættelse af redningshelikopter indenfor beredskabskravet på 30 minutter, i tidsrummet 2200 - 0700.	$N \geq 98\%$.	$92\% \leq N < 98\%$ ⁷	$N < 92\%$
4.k.3.a	Reaktionstid i redningscentralen (JRCC) ved eftersøgnings- og redningsoperationer, max 6 min.	$N \geq 98\%$.	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$ ⁸
4.k.4	Indsættelse af egne skibe ved Grønland indenfor beredskabskravet.	$N \geq 98\%$.	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$
4.k.5.a	Indsatte maritime indsatsenheder i havn og til ankers opretholder 60 min. beredskab.	$N \geq 98\%$.	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$

Mål 5: Fiskeriinspektion

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
5.e.1	Alle registrerede overtrædelser ved Grønland skal registreres med rets-gyldige midler, med henblik på senere retsforfølgelse.	$N=100\%$	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
5.e.2	Alle registrerede overtrædelser ved Færøerne skal registreres med rets-gyldige midler, med henblik på senere retsforfølgelse.	$N=100\%$	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$

⁷ Indsættelse inden for beredskabskravet er gennemført i 38 ud af 40 aktioner.

⁸ Reaktionstiden er overskredet i 25 ud af 293 aktioner, hvilket skyldes indhentning af supplerende information, inden korrekt reaktion har kunnet iværksættes. Den gennemsnitlige reaktionstid er samlet på 3 min. 19 sek.

Mål 6: Maritim miljøovervågning og håndhævelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
6.e.1	Forholdet mellem identificerede forurenere og konstaterede forureninger (observationer).	$N \geq 50\%$	$40\% \leq N < 50\%$	$N < 40\%$
6.a.1	Overvågningsfly (jetfly) indsættes til miljøovervågning af danske farvande i 500 timer.	$N = 100\%$	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$

Mål 7: Maritim forureningsbekæmpelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
7.a.1	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 1 times beredskab i Danmark.	$N = 100\%$	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
7.a.2	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 16 timers beredskab i Danmark.	$N \geq 90\%$	$80\% \leq N < 90\%$	$N < 80\%$
7.k.1	Bekæmpelse af forureninger i danske farvande skal påbegyndes inden 8 timer.	$N \geq 80\%$. ⁹	$65\% \leq N < 80\%$	$N < 65\%$

Mål 8: Istjeneste

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
8.k.1	Opretholdelse af beredskab for 3 isbrydere på 48 t varsel.	$N \geq 90\%$	$85\% \leq N < 90\%$	$N < 85\%$

⁹ I 2006 har der ikke været konstateret forureninger, hvor egentlig bekæmpelse har været iværksat.

Mål 9: Støtte til sikker afvikling af skibstrafik

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
9.e.1	Indgriben ved "near miss" situationer for forebyggelse og imødegåelse af påsejlinger af den faste forbindelse over Storebælt.	N = 100%	-	N < 100%
9.k.1	Kontinuerlig overvågning af Storebælt med 3 VTS-radarer.	N ≥ 95%.	85% ≤ N < 95 %	N < 85 % Eller N < 2 radarer
9.k.2	Indsættelse af afvisningsfartøj indenfor 10 minutters beredskab.	N ≥ 98%	96% ≤ N < 98%	N < 96%

Mål 10: Ammunitionsrydning

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
10.e.1	Imødegå skadevirkning fra bekæmpbare bombers og andre eksplosivers virkning på det omgivende samfund.	N = 100%		N < 100%
10.k.1	Indsættelse af ammunitionsrydningshold vedrørende akut ammunitionsrydning i Danmark indenfor en beredskabstid på 1 time.	N ≥ 98%	90% ≤ N < 98%	N < 90 %

Mål 11: Hjælp til andre myndigheder

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
11.a.1	Med henblik på "hjælp til politiet" opretholder forsvaret kontinuerligt to helikoptere på beredskab.	$N \geq 98\%$.	$95\% \leq N < 98\%$	$N < 95\%$
11.a.2	Gennemførelse af livsvigtige patient- og organtransporter.	$N \geq 98\%$.	$96\% \leq N < 98\%$	$N < 96\%$
11.a.3	Gennemførelse af VIP-transporter for Kongehuset og Statsministeren.	$N \geq 95\%$.	$85\% \leq N < 95\%$	$N < 85\%$
11.k.1	Indsættelse af helikoptere m.h.p. hjælp til politiet indenfor beredskabskravet på henholdsvis 60/90 minutter indenfor/udenfor normal arbejdstid.	$N \geq 98\%$.	$95\% \leq N < 98\%$ ¹⁰	$N < 95\%$

Mål 12: Opretholdelse af indsættelsesevne

Målkra­vet for de operative enheder er baseret på NATO krav til enhederne ud fra enheds­kate­gori og beredskab¹¹. Målkra­vet for enheder tilmeldt High Readiness Forces (HRF) er 90 %, idet sej­lende operative kapaciteter i materiel­mæssig sammenhæng kun kan regnes som hele kapaciteter. En følge deraf er, at kravene til personelfunktionen for de sej­lende operative kapaciteter er højere end det generelle HRF krav (98 % af normen fra regnet personelo­msætningen). Kapaciteter tilmeldt lavere kategorier end HRF er ikke pålagt et målkra­v af NATO. Forsvaret anvender for nærværende et målkra­v for Forces of Lower Readiness (FLR) enheder på 80 % og 60 % for resterende enheder.

Målopfyldelsesberegninger sker i overensstemmelse med den model der anvendes for målin­gen af opstillingen af forsvarets operative kapaciteter i forsvarets struk­tu­roversigt (FORSTRUK). I FORSTRUK måles den operative opstilling og ikke den operative indsæt­tel­se. Der vil således være enheder, der ikke gennemføres måling på p.g.a. indsæt­tel­se i blandt andet internationale operative opgaver på målingstidspunktet. Der måles i 2006 på den kvantitative del af personelopstillingsfunktionen (Pkvan), den kvalitative del af personelopstillingsfun­k­ti­onen (Pkval), den kvantitative del af materielopstillingsfunktionen (Mkvan) samt den kvalitative del af den operative uddannelsesfunktion (Okval), jf. aftale om udrulning af FORSTRUK af juni 2005.

¹⁰ Grundet øvrige opgaver, kunne 4 anmodninger om deltagelse i trafikkontrol i september 2006 ikke efterkommes.

¹¹ Jf. NATO MC 317/1 indgår enhederne enten i Deployable Forces (DF) eller In Place Forces (IPF), der beredskabsmæssigt kan være High Readiness Forces (HRF) eller Forces of Lower Readiness (FLR) med deraf følgende differentierede målkra­v.

Resultatkrav		Vurderingsskala	
		Opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1			
12.k.1.a.	3 MPKMP/TRR ¹²	80 % ≤ N	N < 80%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.b.	3 CIMICKMP/DANILOG ¹³	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.c.	1 KVGESK/I PNBTD/JDR ¹⁴	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.d.	2 KVGESK/I PNBTD/JDR ¹⁵	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.e.	1 LOPKESK / SHIRBRIG ¹⁶	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan	Enhedens kapaciteter er udsendt i internationale operationer	
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		

¹² Ad 12.k.1.a.: 3 MPKMP/TRR aktuelle personelsituation samt personelsituationen ved HLS MPAFD har medført behov for at udsætte vægtningen af materiel.

¹³ Ad 12.k.1.b.: 3 CIMICKMP/DANILOG er under strukturel omstrukturering. Etablering i ny struktur er ikke afsluttet.

¹⁴ Ad 12.k.1.c.: 1 KVGESK/I PNBTD/JDR er udsendt som del af SPJESK/DANCON/RC(S)/ISAF, hold 3, hvorfor der ikke målopfyldes på enheden.

¹⁵ Ad 12.k.1.d.: 2 KVGESK/I PNBTD/JDR indgår i NRF 10.

¹⁶ Ad 12.k.1.e.: 1 LOPKESK er udsendt i INTOPS til FEB 2007. Der vil efterfølgende være en genopbygningsperiode.

Resultatkrav		Vurderingsskala	
		Opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1.f.	NS DK ¹⁷	80 % ≤ N	N < 80%
	Pkvan	Hovedparten af enhedens kapaciteter er udsendt i internationale operationer	
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.g.	DCMKMP/5TGBTN/HOK ¹⁸	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan	Hovedparten af enhedens kapaciteter er udsendt i internationale operationer	
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.h.	CISCENKMP/5TGBTN/HOK ¹⁹	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan	Hovedparten af enhedens kapaciteter er udsendt i internationale operationer	
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.i.	1. ENH / NIJU-KL / 2. ESK ²⁰		
	Pkvan:	93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	93 % ≤ N	N < 93 %
	Mkvan	98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.j.	2. ENH NIJU-KL / 2. ESK ²¹	80 % ≤ N	N < 80 %
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		

¹⁷ Ad 12.k.1.f.: Hovedparten af NSDK er udsendt i INTOPS til opstilling af nationale støtteelementer. Der er ikke grundlag for at målopfylde.

¹⁸ Ad 12.k.1.g.: DCMKMP/5TGBTN/HOK er udsendt (ikke som organisatorisk enhed) hvorfor målopfyldelse ikke beregnes.

¹⁹ Ad 12.k.1.h.: CISCENKMP/5TGBTN/HOK er udsendt (ikke som organisatorisk enhed) hvorfor målopfyldelse ikke beregnes.

²⁰ Ad 12.k.1.i. 1. ENH af NIJU-KL numeriske bemanning er 85 %. Manglende bemanning af højt vægtede funktioner påvirker personelfunktionen.

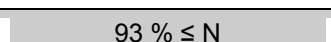
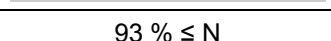
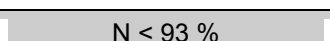
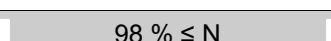
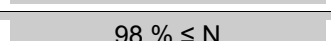
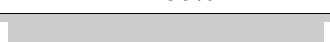
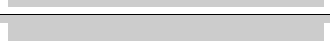
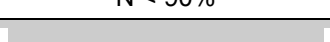
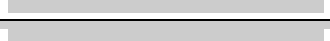
²¹ Ad 12.k.1.j.: 2. ENH af NIJU-KL numeriske bemanning er 86 %. Manglende bemanning af højt vægtede funktioner påvirker i særlig grad personelfunktionen. Enheden deltager i NRF 9 med deraf følgende prioritet til restende opbygning i 2007.

Resultatkrav		Vurderingsskala	
		Opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1.k.	1. KA-ENH / FLYV-KL/ 2. ESK		
	Pkvan	93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	93 % ≤ N	N < 93 %
	Mkvan	98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.l.	2. KA-ENH / FLYV-KL/ 2. ESK		
	Pkvan	93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	93 % ≤ N	N < 93 %
	Mkvan	98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.m.	1. MCM-ENH / FLYV-KL/ 2. ESK ²²		
	Pkvan	93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	93 % ≤ N	N < 93 %
	Mkvan	98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.n.	2. MCM-ENH / FLYV-KL/ 2. ESK ²³		
	Pkvan	93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	93 % ≤ N	N < 93 %
	Mkvan	98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.o.	Søværnets Taktiske Stab ²⁴	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		

²² Ad 12.k.1.m.: 1. MCM-ENH/FLYV-KL bemandingsprocent er numerisk 90. Personelmangler på ultimativfunktioner samt utilstrækkelig datakvalitet på visse områder er primære årsager til manglende målopfyldelse. ENH evne til at løse patruljeopgaver er tilfredsstillende, men den samlede operative kvalitet til løsning af hele opgavespektret er påvirket af mangler blandt ultimativt personel og manglende personelkvalifikationer.

²³ Ad 12.k.1.n.: 2. MCM-ENH/FLYV-KL mangler at gennemføre enkelte enheds og samvirkeøvelser for at den operative kvalitet er opfyldt. Personelkvalifikationerne vurderes opfyldt på kort sigt.

²⁴ Ad 12.k.1.o.: Med udgangspunkt i personelprognoserne forventes STS ikke at kunne opfylde det operative mål før udgangen af 3. kv. 2007.

Resultatkrav		Vurderingsskala	
		Opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1.p.	1. PTR FKP	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.q.	2. PTR FKP ²⁵	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.r.	1. ENH THETIS-KL/1. ESK ²⁶		
	Pkvan	 93 % ≤ N	N < 93 %
	Pkval	 93 % ≤ N	 N < 93 %
	Mkvan	 98 % ≤ N	N < 98 %
	Okval	 98 % ≤ N	N < 98 %
12.k.1.s.	EAS ²⁷	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		
12.k.1.t.	CSW ²⁸	90 % ≤ N	N < 90%
	Pkvan		
	Pkval		
	Mkvan		
	Okval		

²⁵ Ad 12.k.1.q.: 2. PTR/FKP bemandingsprocent er numerisk 88. Manglende personel på vægtede funktioner påvirker i særlig grad personelfunktionen.

²⁶ Ad 12.k.1.r.: 1. ENH THETIS KL bemandingsprocent er numerisk 94. Manglende bemanding af vægtede funktioner påvirker i særlig grad personelfunktionen.

²⁷ 12.k.1.s.: EAS bemandingsprocent er numerisk 47 idet ENH vægtede personel generelt er til stede. Den manglende opfyldelse af personelkvalifikationerne er en funktion af det manglende personel samt behov for uddannelse i takt med at de tilgår.

²⁸ Ad 12.k.1.t.: CSW bemandingsprocent er påvirket af generelle udfald samt afgivelse af personel til INTOPS.

Resultatkrav		Vurderingsskala	
		Opfyldt	Ikke opfyldt
12.p.1	Den operative strukturs andel af den samlede struktur. Målkravet følger den forligsbeskrevne opbygningstakt af forsvarets operative kapaciteter ²⁹ .	O ≥ + 56%	O < 56 %

2.2. Koncernfælles indsatsområder

2.2.1 Sygefravær

Tabel B2.1: Sygefravær, inkl. langtidsfravær, 2003 - 2006 (dage)				
	2003	2004	2005	2006
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	8,2	7,4	8,6	8,9
Staten	7,9	7,9	8,2	8,6

Tabel B2.2: Sygefravær, ekskl. langtidsfravær, 2003 - 2006 (dage)				
	2003	2004	2005	2006
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	5,2	5,4	6,0	6,1
Staten	Ikke offentlig-gjort	5,1	5,3	5,4

Forsvarets sygefravær i 2006 målt som det gennemsnitlige antal fraværsdage pr. medarbejder udviser en stigning set i forhold til 2005. Stigningen er dog mindre markant end den tilsvarende stigning fra 2004 til 2005.

En væsentlig del af de seneste års stigning i sygefraværet skal ses i lyset af forsvarsforliget 2005 – 2009. Forliget har for en meget stor del af forsvarets medarbejdere medført mange ændringer, herunder geografiske flytninger og generel usikkerhed om de fremtidige arbejdsforhold. Den noget mindre stigning i perioden fra 2005 til 2006 kan ses som et udtryk for, at en del af disse forhold er faldet på plads i forbindelse med forligsimplementeringen.

²⁹ Ad 12.p.1.: På grund af omlægning kan stillinger i gammel struktur ikke allokeres til enten operativ eller støttestruktur. Opgørelsen kan imidlertid laves i ny struktur. Pr. 2006-12-31 er der hvad der svarer til 22.730 fuldtidsstillinger i ny struktur. Af disse er de 12.620 stillinger en del af den operative struktur svarende til 56 %. De øvrige 44 % af ny struktur udgøres af støttestrukturen. Da hele strukturen er oprettet (men ikke aktiveret) kan også slutmålsfordelingen beskrives på nuværende tidspunkt. Her udgør den operative struktur 63 %, mens støttestrukturen udgør 37 %.

Det er dog fortsat særdeles væsentligt, at der sættes fokus på sygefraværet med henblik på at forsøge at afhjælpe årsager til sygefravær og om muligt nedbringe dette. Der arbejdes med en flerstrengt strategi indenfor sikkerhed, sundhed og trivsel (trivselspolitik). I den forbindelse rettes opmærksomheden mod:

- Iværksættelse af "Sygesamtaler efter retningslinier" m. h. p. vejledning til chefer og ledere.
- Uddannelse i "Den vanskelige samtale".
- Krænkende Adfærd (KA) – netværk (herunder rapportering af årlige hændelser).
- Fokus på "god ledelse".
- Kompetenceudvikling.

I rammen af trivselspolitikken arbejdes desuden med "sunde tjenestesteder", trivsel på tjenestestederne og herunder forholdsregler mod stress.

2.2.2 Medarbejdere med anden etnisk baggrund

I maj 2005 offentliggjorde regeringen sin seneste integrationsplan. Af planen fremgår det, at integrationen skal forbedres. Flere indvandrere skal i arbejde og de unge indvandrere og efterkommere skal have en uddannelse i samme omfang som unge med etnisk dansk baggrund. Med planen opstilles bl.a. det mål, at 4 % af de ansatte i staten i 2007 skal have anden etnisk baggrund.

På den baggrund har Personalestyrelsen iværksat en måltalskampagne overfor statens institutioner. Forsvarsministeriet, og herunder forsvaret har imidlertid fået dispensation for de 4 %. Måltallet for 2006 for FKO område er således 1,4 %, og for 2007 1,7 %.

Det er Personalestyrelsen, som tilvejebringer det datamateriale, der bliver anvendt til at følge udviklingen på området. Her er den styringsinteressante kategori - medarbejdere med anden etnisk baggrund - defineret som medarbejdere, der er indvandrere eller efterkommere fra ikke-vestlige lande (dvs. lande uden for EU, Norden, USA, Canada, Australien, New Zealand, Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino, Schweiz og Vatikanstaten).

I løbet af 2006 er andelen af denne kategori af medarbejdere opgjort i 1. og 3. kvartal. Opgørelserne viser, at andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund er steget svagt i løbet af 2006 inden for FKO område³⁰. I 1. kvartal var andelen 0,7 %, mens den i 3. kvartal var 0,8 %. Måltallet for 2006 var som nævnt på 1,4 %. Det kan således konstateres, at FKO ikke lever op til resultatkravet på området.

Udviklingen i andelen af etniske minoriteter blandt nyansatte tyder imidlertid på, at udviklingen er på vej i en mere positiv retning. 1. kvartal 2006 var andelen 1,6 %, mens den i 3. kvartal var steget til 3,4 %. Udfordringen består nu i at fastholde de nyansatte etniske minoriteter og samtidig fortsætte den positive udvikling på rekrutteringsområdet.

³⁰ Hjemmeværnets område er ikke indregnet i de angivne andele.

Årsagen til den langsomme udvikling på området i forsvaret, skal hentes i et særligt sæt af udfordringer, som forsvarets står overfor, når det handler om at rekruttere og fastholde medarbejdere med anden etnisk baggrund. To undersøgelser³¹, der er gennemført i perioden 2002 – 2005, har identificeret tre udfordringer, der knytter sig til de etniske minoriteter: (1) De unge med anden etnisk baggrund associerer forsvaret med en organisation med racisme og forskelsbehandling. (2) Opfattelsen af forsvaret som uddannelsesinstitution og arbejdsplads er farvet af den plads forsvaret har indtaget i de samfund, de etniske minoriteter, stammer fra. Der ses således en tendens til, at nogle grupper opfatter deres unge som ikke tilstrækkeligt kvalificerede til at arbejde i forsvaret, mens andre opfatter deres unge som overkvalificerede til at uddanne sig og arbejde her. (3) Et tilvalg af forsvaret som fremtidigt uddannelses- og arbejdssted forudsætter for unge med anden etnisk baggrund en eksistentiel stillingtagen til deres etniske, nationale og religiøse identitetsfølelse. Ved en ansættelse i forsvaret forpligter medarbejderen sig til at lade sig udsende i internationale operationer ofte til muslimske områder – og som militært ansat er dette uundgåeligt. Det spørgsmål, som de unge uundgåeligt må stille sig selv, er, om dette er foreneligt med deres etniske, nationale og religiøse identitetsfølelse.

Forsvarets eksterne udfordringer gør, at området har fokus, og der arbejdes kontinuerligt på at kvalificere og udbygge indsatsen.

I løbet af 2006 er der således blevet arbejdet på at udvikle en interaktiv version af Uddannelse i Kompetenceledelse. Uddannelse i Kompetenceledelse blev implementeret i 2005 på alle forsvarets sergent- og officersuddannelser som en integreret del af faget "Ledelse". Der findes imidlertid en gruppe militære ledere, som har afsluttet deres uddannelse, inden Uddannelse i Kompetenceledelse blev implementeret i forsvarets uddannelsessystem, samt en stor gruppe civile ledere, som ikke kommer i berøring med forsvarets uddannelsessystem. Den interaktive version af uddannelsen er målrettet denne målgruppe. Formålet med uddannelsen er at bibringe forsvarets ledere viden, færdigheder og holdninger, som sætter dem i stand til at få øje på mangfoldigheden blandt forsvarets ansatte, erkende værdien samt give dem redskaber til at nyttiggøre et bredere spektrum af medarbejdernes kompetencer i den daglige opgaveløsning. Det forventes, at den interaktive version af uddannelsen vil blive implementeret i løbet af 2007.

Organisationen for Personlig Rådgivning, der blev etableret i 2005, har i løbet af 2006 fundet sit fodfæste i organisationen. Organisationens har til opgave at rådgive i, hvordan krænkende adfærd, herunder bl.a. mobning og diskrimination, kan håndteres og forebygges. Den består af ca. 50 rådgivere, der ved siden af havende tjeneste også har påtaget sig en rådgiverfunktion. Hele rådgiverkorpset har modtaget en basisuddannelse. I løbet af 2006 har en mindre del af rådgiverne endvidere modtaget en konfliktmægleruddannelse. Det kan konstateres, at organisationen fungerer i forhold til at håndtere krænkende adfærd, hvad end det drejer sig om enkelte hændelser eller et generelt dårligt psykisk arbejdsmiljø, og hvad end den krænkende adfærd har berøring med etnicitet eller ej.

³¹ Unge Nydanskere i Forsvar og Politi, Center for Ungdomsforskning, januar 2002 & Etnisk rekruttering til Forsvaret, Kaveh Shamshiri, Aalborg Universitet, august 2005.

I 2005 blev, der endvidere iværksat et projekt ved Forsvarets Rekruttering. Projektet havde til formål at sikre, at der ikke utilsigtet i rekrutteringspraksissen bliver frasorteret etniske minoriteter. Projektet er gennemført af et eksternt konsulentfirma, der afslutningsvis har udarbejdet rapporten "På Forkant af Fremtiden i Forsvarets Rekruttering". Projektet har bestået af en række dialoger og debatter internt blandt medarbejderne ved Forsvarets Rekruttering, ligesom der er gennemført kompetenceudvikling af medarbejderne. Der følges op på projektet ved Forsvarets Rekruttering, hvilket bl.a. medfører, at kompetenceudviklingsindsatsen fortsættes. Hvorvidt der er en sammenhæng mellem projektet og den positive udvikling på nyan sættelsesområdet i 2006, er endnu for tidligt at sige.

Rapporten "På Forkant af Fremtiden i Forsvarets Rekruttering" har desuden bidraget til at identificere en af de udfordringer forsvaret står overfor internt i organisationen i forhold til at forbedre evnen til at rekruttere og fastholde medarbejdere med anden etnisk baggrund. Det drejer sig om den udfordring, der er forbundet med at implementere og forankre politikker og redskaber på området i en stor organisation i forandring. Det er da også bl.a. denne problemstilling, der danner baggrund for den proces, der p.t. er i gang med henblik på at udvikle en langsigtet strategi for rekruttering og fastholdelse af etniske minoriteter. Det forventes, at realiseringen af strategien vil blive påbegyndt i løbet af 2007. forsvaret har desuden besluttet at gå med i et tværministerielt samarbejde, der har til formål at fremme integrationen af etniske minoriteter på statens område. Det er Personalestyrelsen, der har initieret projektet, og foruden Forsvarsministeriet er tre andre ministerieområder³² involveret. Projektet omfatter bl.a. et netværk på toplederniveau.

2.2.3 Det rummelige arbejdsmarked

De statslige arbejdspladser har en forpligtelse til at udvise social ansvarlighed. Social ansvarlighed handler bl.a. om at skabe mere rummelige statslige arbejdspladser, hvor der er plads til både at forebygge sygdom og nedslidning, fastholde medarbejdere, samt at integrere personer, der har vanskeligt ved at opnå en fast arbejdspladstilknytning. Begrebet "Det rummelige arbejdsmarked" dækker over de værktøjer, i form af forskellige ansættelsesformer og eller tilskudsmuligheder, som skal sikre, at personer med nedsat arbejds- evne, fysisk eller psykisk, fastholder eller opnår tilknytning til arbejdsmarkedet.

Af tabel 2.2, Koncernsfælles Indsatsområde, fremgår, at resultatkravet er beskæftigelse af 300 personer eller derover, og da forsvaret pr. 31. december 2006 havde 379 personer ansat under begrebet "Det rummelige arbejdsmarked", er resultatet opfyldt.

³² De tre øvrige ministerieområder er Undervisningsministeriet, Integrationsministeriet og Justitsministeriet ved Rigspolitiet.

	2005	2006		
Ordning:	Samlet	Kvinder	Mænd	Samlet
Ansæt med løntilskud	38	9	9	18
Servicejob	3	0	3	3
Job på særlige vilkår - egne ansatte	19	2	12	14
Job på særlige vilkår - udefrakommende	2	0	3	3
Fleksjob	302	153	176	329
Skånejob	11	2	10	12
I alt	375	166	213	379

I forhold til 2005 er der sket en stigning med 4 personer. Der er tale om en minimal stigning i forhold til det samlede antal ansatte sidste år. Dette er resultatet af den stagnation i antallet af ansættelser som følge af strukturændringerne, som til dels trådte i kraft i 2006, etableringen af Forsvarets Materieltjeneste, og pr. 1. januar 2007, etableringen af Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste. Det har været forsvaret magtpåbyggende at evt. behov for nyansættelse i 2006 inden for det rummelige arbejdsmarked blev løst ved ansættelse af allerede ansatte som det evt. ikke ville være muligt at finde stilling til i den nye struktur. Det har efterfølgende vist sig, at flytningen i hovedtræk kunne ske i forholdet 1:1, således at personalet blev i deres hidtidige stillinger, blot i den nye struktur.

Antallet af ansatte med løntilskud (tidligere jobtræningsordningen) er faldet væsentligt. Det skyldes den generelle udvikling på arbejdsmarkedet med et fald i ledigheden. Det er på nuværende tidspunkt svært at finde personer til ansættelse med løntilskud, enten fordi der ikke er nogle ledige i det pågældende område eller at de ledige tilhører den restgruppe, som til en hver tid vil have svært ved at få tilknytning til arbejdsmarkedet.

Fordelene ved at samplacere området "Det rummelige arbejdsmarked" i en sektion har vist sig at være en optimering af sagsbehandlingen til fordel for den enkelte.

For forsvaret betyder det, at det nu er samme sted, der behandler alle sager om nedsat helbredsevne, uanset om dette resulterer i omplacering, ansættelse under socialt kapitel eller afskedigelse. Der er dermed skabt en god forbindelse til arbejdet inden for rammerne af sundhedstriaden.

2.2.4 Udlicitering

Resultatkravet vedrørende styringsområdet *udlicitering* i *Styringsdokument 2006 mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen* er, at Forsvarskommandoen opnår en udliciteringsgrad på minimum 20 procent, hvor udliciteringsgraden er defineret som summen af regnskabskontiene 14.69 (køb af IT-tjenesteydelser), 14.70 (køb af tjenesteydelser i øvrigt) og 16.50 (reparation- og vedligeholdelse) delt med summen af standardkontiene 11 (lønnin-ger), 12 (lønrefusioner), 14 (køb af varer og tjenesteydelser), 16 (leje, vedligeholdelse og skatter) og 19 (diverse driftsudgifter) i Statens Koncernsystem (SKS).

Forsvarskommandoen har for 2006 opnået en udliciteringsgrad på 18 procent. Det kan således konstateres at resultatkravet er delvist opfyldt.

Forsvarskommandoen har iværksat en kortlægning af alle opgaver, som løses, med henblik på en stillingtagen til, om pt. ikke udliciterede opgaver vil være emner for en konkurrenceudsættelse. Denne kortlægning vil være tilendebragt ultimo 2007. I den forbindelse vil kravet om datakvalitet ved opgørelse til udliciteringsgraden blive understreget. Derudover er der iværksat konkurrenceudsættelse af de etablissemmentsmæssige opgaver ved 3 etablissementer.

HJEMMEVÆRNETS ÅRSRAPPORT 2006
(www.hjv.dk)

1. BERETNING	1
1.1 Præsentation	1
1.2 Mission og vision.....	1
1.3 Hovedopgaver	1
1.4 Årets økonomiske resultat.....	2
1.5 Årets faglige resultater	3
1.6 Forventninger til det kommende år	4
2. MÅLRAPPORTERING	5
2.1 Skematisk oversigt.....	5
2.2 Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets opstilling af kapaciteter samt paratheden ved disse	8
2.3 Uddybende analyse og vurdering af marinehjemmeværnets indsættelse	9
2.4 Uddybende analyse og vurdering af befolkningens holdning til vigtigheden af hjemmeværnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler	10
3. REGNSKAB.....	11
3.1 Regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse	11
3.3 Balance	12
3.4 Omregningstabel	12
3.5 Bevillingsregnskab.....	13
3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	14
4. PÅTEGNING	15
 BILAG 1. NOTER TIL ÅRSRAPPORT 2006	
 BILAG 2. IGANGVÆRENDE BYGGE- OG ANLÆGSPROJEKTER	
 BILAG 3. HJEMMEVÆRNETS HJÆLP TIL LOKALSAMFUNDET	

1. Beretning

1.1 Præsentation

Hjemmeværnets virksomhed er baseret på lov om hjemmeværnet, jf. lovbekendtgørelse nr. 198 af 9. februar 2007 og § 2 i lov nr. 489 af 7. juni 2006, samt Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009.

Hjemmeværnsledelsen består af Chefen for Hjemmeværnet og Den Kommitterede for Hjemmeværnet. Hjemmeværnsledelsen er over for Forsvarsministeren ansvarlig for hjemmeværnets samlede virke.

Hjemmeværnet består af Hjemmeværnskommandoen, hærhjemmeværnet (herunder virksomhedshjemmeværnet), marinehjemmeværnet og flyverhjemmeværnet samt organer til støtte herfor. Hjemmeværnskommandoen er en selvstændig styrelse under Forsvarsministeriet. Styrelsen består af Hjemmeværnsledelsen, Marinehjemmeværnsinspektoratet, Flyverhjemmeværnsinspektoratet og Hjemmeværnsstaben, som bistår Hjemmeværnsledelsen med løsningen af de opgaver, der påhviler denne, herunder den overordnede disponering af hjemmeværnets bevilning på Finansloven.

Hjemmeværnets frivillige soldater er opdelt i Hjemmeværnets Aktive Styrke og Hjemmeværnets Reserve. Den aktive styrke består af soldater med minimum 24 timers funktionsrelateret tjeneste årligt. Mængden af funktionsrelateret tjeneste kontrolleres årligt. De aktive hjemmeværns-soldater indgår alt efter aktivitetsniveau i Hjemmeværnets Indsatsstyrke, sejlene besætninger og i øvrige aktive enheder i hjemmeværnet. De frivillige soldater i Hjemmeværnets Indsatsstyrke uddannes således, at deres uddannelse modsvarer den totalforsvarsuddannelse, som værnepligtige i det øvrige forsvar modtager.

1.2 Mission og vision

Mission: *"Vi bidrager til forsvaret og beskyttelsen af Danmark med en troværdig og fleksibel kapacitet ved at levere militære, frivillige styrker, der tilgodeser samfundets behov under alle forhold."*

Vision: *"Vi vil være en attraktiv og troværdig militær partner for alle, der deltager i forsvaret og beskyttelsen af Danmark."*

Vi vil udvikle og anvende vores kapaciteter aktivt i totalforsvaret efter samfundets behov.

Vi vil skabe relevante og udfordrende aktiviteter for frivillige, så viljen til at træde frem motiveres."

1.3 Hovedopgaver

Hjemmeværnet deltager som en del af det militære forsvar i løsningen af de opgaver, der påhviler hæren, søværnet og flyvevåbnet, herunder opgaver, der støtter myndigheder i disses opgavevaretagelse. Desuden fokuserer hjemmeværnet på at yde assistance til de øvrige aktører i totalforsvaret og bidrager til beskyttelsen af det danske samfund.

Hjemmeværnets frivillige soldater uddanner sig lokalt. Hjemmeværnet kan som en del af det militære forsvar yde militær hjælp til totalforsvaret og kan herudover bidrage til løsning af forsvarets internationale opgaver. Hjemmeværnets opgaver fokuseres i disse år mod totalforsvaret således, at hjemmeværnet blandt andet støtter i sammenhænge, hvor større hændelser, ulykker, terrorhandlinger eller katastrofer truer eller er indtruffet.

De konkrete opgaver i hjemmeværnet afspejles blandt andet i den resultatkontrakt mellem Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen, som revurderes hvert år. I afsnit 2 behandles hjemmeværnets konkrete opgaver i 2006 nærmere.

Yderligere oplysninger om hjemmeværnet kan findes på www.hjv.dk.

1.4 Årets økonomiske resultat

Hjemmeværnet har egne hovedkonti på Finansloven og derved egen identitet som forudsat i Aftale af 10. juni 2004 om forsvarrets ordning 2005-2009. Hjemmeværnets bevillinger er givet under § 12.21.03. Hjemmeværnet (Driftsbevilling) og § 12.21.04. Hjemmeværnet (Anlægsbevilling).

Tabel 1.4.1. Økonomiske hovedtal (mio. kr.).

Mio. kr.	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	21,3		
Ordinære driftsomkostninger	881,1		
- Heraf personaleomkostninger	341,8		
Andre driftsposter, netto	3,3		
Finansielle poster, netto	0,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	863,1		
	Driftsbevilling § 12.21.03.		Anlægsbevilling § 12.21.04.
Indtægter	23,0	Indtægter	-
Udgifter	724,2	Udgifter	64,9
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	701,1		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	673,9	Bevilling, indtægter, inkl. TB	1,5
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	11,9
Årets overskud	-27,2		-54,5
Til videreførelse	-27,2		-53,0

Note: Der er foretaget afrundinger på første decimal.

Tabel 1.4.2. Balance pr. 31. december 2006 (mio. kr.).

Mio. kr.	Status pr. 31.12.2006
Anlægsaktiver i alt	666,0
- Heraf immaterielle anlægsaktiver	29,2
- Heraf materielle anlægsaktiver	636,8
Omsætningsaktiver i alt	1.385,8
Aktiver i alt	2.051,8
Egenkapital i alt	1.919,2
Hensatte forpligtelser	10,6
Øvrige forpligtelser	122,0
Passiver i alt	2.051,8

Note: Hensatte forpligtelser indgår i SKS-regnskabet under egenkapital.

Hjemmeværnet administrerer ikke andre udgifter eller indtægter.

Årets merforbrug på hjemmeværnets driftsbevilling er lidt større end det akkumulerede mindreforbrug ultimo 2005, hvorved hjemmeværnets akkumulerede resultat ultimo 2006 udgør et merforbrug på 3,7 mio.kr.

Årets økonomiske merforbrug kan tilskrives to omstændigheder. For det første har hjemmeværnet valgt at satse offensivt på videreudviklingen af den digitale administrationsplatform, Hjemmeværnets Digitale Univers (www.hjv.dk). For det andet har hjemmeværnet fået leveret en række planlagte materielgenstande i 2006, der først var påregnet udgiftsført i 2007.

Årets omfattende merforbrug på hjemmeværnets anlægsbevilling modsvarer af et omfattende akkumuleret mindreforbrug ultimo 2005.

For en nærmere redegørelse for årets økonomiske resultat henvises til afsnittene 3.5 og 3.6.

Samlet set vurderes det økonomiske resultat som tilfredsstillende.

www.hjv.dk

1.5 Årets faglige resultater

Hjemmeværnets opfyldelse af resultatkravene for 2006 er sammenfattet efter emne i nedenstående skema. De enkelte resultatkrav fremgår i oversigtsform i afsnit 2, Målrapportering.

Tabel 1.5.1 Faglige resultater.

Emne	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourceforbrug	Ressourceforbrug i årsværk
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.	Antal
Styrkeproduktion	13	11	2	0	410,6	663
Styrkeindsættelse	4	3	1	0	5,6	7
Bidrag til forsvarsviljen	5	4	0	1	4,4	5
Effektiviseringstiltag	2	2	0	0	-	-
Hjemmeværnet som arbejdsplads	5	3	0	2	-	-
Kompetenceudvikling	1	1	0	0	-	-
Støttefunktioner og generel ledelse og administration *)	0	0	0	0	280,5	115
I alt	30	24	3	3	701,1	790

*) Støttefunktioner indeholder uddannelse af fast personel, materielanskaffelser og –drift, drift af etableringer og arealer, samt IT-drift og udvikling.

Idet hjemmeværnets bevilling på Finansloven endnu er udgiftsbaseret, er det totale ressourceforbrug på de enkelte emner fordelt som direkte opgjorte udgifter. De tilsvarende årsværk er fordelt efter primære tjenestested/funktion og er således delvist skønsmæssigt baseret.

Overordnet har de faglige resultater i hjemmeværnet anno 2006 været præget af en række omstillingsprojekter i hjemmeværnets aktive struktur. I 2005 blev hjemmeværnets frivillige soldater opdelt i Hjemmeværnets Aktive Styrke og Hjemmeværnets Reserve. I 2006 er strukturen blevet reorganiseret, idet totalforsvarsregioner, distrikter og underafdelinger er tilpasset aktive hjemmeværnssoldater og hjemmeværnets opgaver. Strukturtilpasningen indebar bl.a. oprettelsen af Totalforsvarsregion Midtjylland, ligesom Det Bornholmske Hjemmeværn blev underlagt Totalforsvarsregion København. Selvom omstillingsprojekterne har været ressourcekrævende har de på samme tid skabt et bedre fundament for hjemmeværnets daglige virke og dermed grobund for en fremadrettet optimering af de faglige resultater.

Hjemmeværnet har i 2006 støttet totalforsvaret med 192.519 mandtimer. Hertil skal lægges 160.956 mandtimer i hjælp til lokalsamfundet, i alt 353.475 mandtimer. Fordelingen af disse timer er nærmere specificeret i bilag 3.

Samlet set vurderes det faglige resultat som tilfredsstillende.

1.6 Forventninger til det kommende år

Året 2007 vil være præget af nye forretningsgange som følge af hjemmeværnets overførsel af opgaver til forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber. I den forbindelse overføres anlægsaktiver og lagre til en værdi af ca. 2 mia. kr. fra hjemmeværnet til Forsvarskommandoen pr. 1. januar 2007.

Som følge af hjemmeværnets integration i forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber nedlægges hjemmeværnets anlægsbevilling på Finansloven. Af samme årsag reduceres hjemmeværnets driftsbevilling i takt med, at de koncernfælles administrative fællesskaber overtager opgaverne. Dette er vist i nedenstående tabel, som viser udviklingen i hjemmeværnets driftsbevilling jf. Finanslov for finansåret 2006.

Tabel 1.6.1. Udviklingen i hjemmeværnets driftsbevilling jf. Finanslov for finansåret 2006.

Bevilling Prisniveau 2006 (mio.kr.)	2006	2007	2008	2009
§ 12.21.03.	704,6	448,4	446,2	445,4

Hjemmeværnets forventninger til det kommende år kan opdeles i områderne planlægning og produktion.

Hjemmeværnet vil primært fokusere på følgende planlægningsområder i 2007:

- Justeringer til nuværende forsvarsforlig. Dette omfatter justering af organisation og uddannelse tilpasset produktionen. Hjemmeværnet gennemfører i 2007 en revurdering af strukturen.
- Påbegyndelse af arbejdet vedrørende det konceptuelle grundlag og udviklingsplan for hjemmeværnet.
- Samarbejde med de øvrige myndigheder i totalforsvaret, herunder kommunerne, om indførelse af et nyt kommunikationssystem for det samlede danske beredskab.
- Justering af den frivillige struktur med henblik på at tilgodese hjemmeværnets muligheder for at støtte totalforsvaret og det civile samfund.
- Justering af den fastansatte struktur med henblik på at forbedre myndighedernes muligheder for at støtte totalforsvaret og det civile samfund.
- Tilpasning af sammenhængen mellem finanslov, resultatkrav og årsprogrammer.
- Implementering af Forsvarets Kompetenceudviklingssystem – og Bedømmelsessystem (FOKUS), hvilket vil medvirke til at understøtte systematisering og synliggørelse af hele medarbejderudviklingsområdet.
- Implementering af arbejdsklimamålinger.
- Analyse af administrative byrder for hjemmeværnets frivillige soldater.

Hjemmeværnet vil primært fokusere på følgende produktionsområder i 2007:

- Deltagelse i løsningen af de opgaver, der påhviler hæren, søværnet og flyvevåbnet.
- Fortsat opstilling og uddannelse af operative kapaciteter.
- Forøgelse af befolkningens tryghed ved at gøre hjemmeværnets bidrag til et robust totalforsvar mere synligt i offentligheden.
- Fortsat udvikling af samarbejdet med forsvaret og øvrige beredskabsmyndigheder samt interessenter med henblik på at forøge kvaliteten og omfanget af støtten til det civile samfund.
- Støtte til forsvarets internationale engagement med frivillige hjemmeværnssoldater.
- Indførelse af nyt koncept for kontrol- og inspektionsvirksomheden ved hjemmeværnets myndigheder og enheder.

2. Målrapportering

2.1 Skematisk oversigt

Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen har siden 2002 indgået en resultatkontrakt, som revurderes hvert år. Kontraktens overordnede sigte er, at hjemmeværnet til stadighed kan imødekomme de ønsker og behov, som det øvrige samfund stiller til hjemmeværnets indsats i totalforsvaret. Resultatkontraktens krav berører særlige fokusområder, men er kun en del af hjemmeværnets samlede virksomhed, idet hjemmeværnet endnu i 2006 har egen støttevirksomhed. I tabellen nedenfor foretages en rapportering af samtlige resultatkrav, som forefindes i Resultatkontrakt 2006 mellem Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen. Af hensyn til overskueligheden i tabellen er teksten til flere resultatkrav let forkortet i forhold til det i resultatkontrakten anførte. Kontrakten kan findes på www.hjv.dk.

Tabel 2.1.1. Hjemmeværnets opfyldelse af resultatkrav for 2006.

Resultatkrav	Opnåede resultater	Bemærkninger	Indtægter (mio.kr.)	Omkostninger (mio. kr.)	Årsværk
Styrkeproduktion:	-	-	0,0	685,5	776
3.1.1.1.1: Opstilling af motoriserede infanteridelinger (mindst 53).	Opfyldt	Der er opstillet 59 operative delinger jf. opstillingsgrundlag.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.1.2: Opstilling af motoriserede overvågningsdelinger (mindst 9).	Opfyldt	Der er opstillet 12 operative delinger jf. opstillingsgrundlag.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.1.3: Opstilling af patruljeindsatsdelinger (mindst 10).	Opfyldt	Der er opstillet 17 operative delinger jf. opstillingsgrundlag.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.1.4: Opstilling af motoriserede bevogtnings- og nærforsvarsdelinger (mindst 4).	Opfyldt	Der er opstillet 6 operative delinger jf. opstillingsgrundlag.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.1.5: Opstilling af bevogtningsdelinger (mindst 4).	Ikke opfyldt	Flyverhjemmeværnet har ændret uddannelsesstrukturen i samarbejde med Flyvertaktisk Kommando med henblik på at imødekomme Flyvevåbnets, hvorfor det er forsinket.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.2: De operative kapaciteter i Hjemmeværnets Indsatsstyrke har gennemført kontroløvelsen i den lovpligtige uddannelse med tilfredsstillende resultat (mindst 18 delinger).	Delvist opfyldt	Arbejdet med opstilling af kapaciteter samt omstrukturering til nye underafdelinger har ikke muliggjort kontroløvelser i det ønskede omfang.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.3: De operative kapaciteter i Hjemmeværnets Indsatsstyrke kan indsættes til støtte for totalforsvaret inden for højst 3 timer. (mindst 25 delingsværdier).	Opfyldt	Kontrol er gennemført via telefonøvelser, øvelser via IT og SMS ordninger.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.4.1: Opstilling af besætninger (mindst 80). En fartøjsbesætning består af 8 – 12 personer.	Opfyldt	90 besætninger er opstillet.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.4.2: Opstilling af sanitetsindsatsgrupper (mindst 40).	Delvist opfyldt	Der er strukturelt opstillet 39 grupper, men der er mandskab nok til at opstille 60 grupper.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.5: Hjemmeværnets aktive, udover Hjemmeværnets Indsatsstyrke, har gennemgået den lovpligtige uddannelse eller den supplerende overgangsuddannelse (mindst 36 delinger).	Delvist opfyldt	Kravet har været for ambitiøst, idet enhederne har været under omstrukturering. En justering af uddannelserne er tillige nødvendig med henblik på at reducere uhensigtsmæssigheder.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.6: Hjemmeværnets aktive, udover Hjemmeværnets Indsatsstyrke, kan indsættes på højst 12 timer (mindst 150 delingsværdier).	Opfyldt	Kontrol er gennemført via telefonøvelser, øvelser via IT og SMS ordninger samt med reelle Indsættelser.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor

3.1.1.7: Opstilling af en regional føringsstruktur på 885 officerer og befalingsmænd af reserven til føring af forsvarets totalforsvarsstyrke (mindst 50 %).	Opfyldt	Der er underskrevet 607 designeringsbeviser.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.1.8: Afgivelse af enkeltpersoner til udsendelse i international tjeneste (mindst 5).	Opfyldt	Hjemmeværnet har haft 14 frivillige udsendt, hvoraf 10 personer var udsendt som en del af Protection Teams.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
Styrkeindsættelse:	-	-	0,0	8,4	8
3.1.2.1: Marinehjemmeværnet skal i katastrofesituationer, i forbindelse med forureningsbekæmpelse, eftersøgning og søredning, have påbegyndt sejlads til indsættelsesområdet inden for en time (mere end 97 %).	Opfyldt	Marinehjemmeværnet har assisteret ved 74 eftersøgnings- og søredningsoperationer med 251 fartøjstimer, hvor alle indsættelser er sket inden for en time. Marinehjemmeværnet har ikke været rekvireret i forbindelse med havmiljøberedskabet, men har været indsat 18 gange til løsning af havmiljøopgaver.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.2.2: Gennemsnitlig reaktionstid ved eftersøgning og søredning (op til 45 minutter).	Opfyldt	Den gennemsnitlige reaktionstid for indsættelser i 2006 var 35 minutter.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.2.3: Antal timer, hvor marinehjemmeværnets fartøjer, i forbindelse med sejlads i de danske farvande, indgår i farvandsovervågning, herunder miljøovervågning (mere end 19.000 timer).	Delvis opfyldt	Marinehjemmeværnet har bidraget til farvandsovervågningen i de danske farvande med 18.781 fartøjstimer. Alle anmodninger om assistance blev imødekommet. En eventuel anvendelse af de manglende 219 fartøjstimer ville ikke have ændret det operative resultat.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.1.2.4: Antal timer, hvor hjemmeværnet tilgodeser ønsker om hjælp til lokalsamfundet (minimum 160.000 timer).	Opfyldt	Der er registreret anvendelse af 160.956 timer. Timerne er nærmere specificeret i bilag 3.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
Bidrag til forsvarsviljen:	-	-	0,0	7,2	6
3.2.1.1: Befolkningens holdning til vigtigheden af hjemmeværnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler (mere end 55 % positive).	Opfyldt	Mål angår tre spørgsmål i undersøgelsen: Støtte til militære opgaver (52 %), beskyttelse af landet mod terrorisme (65 %) og bevogtning af centrale samfundsinstallationer ved trusler om terror (70 %). Gennemsnit 62 %.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.2.1.1: Befolkningens holdning til vigtigheden af hjemmeværnets indsats for samfundet (mindst 80 % positive).	Opfyldt	Mål angår tre spørgsmål i undersøgelsen: Indsats ved miljø- og olieforurening (85 %), indsats ved eftersøgnings- og redningsopgaver (83 %) og støtte til politiet (71 %). Gennemsnit 80 %.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.2.1.1: Befolkningens tillid til, at hjemmeværnet kan løse pålagte opgaver (mindst 65 % positive).	Opfyldt	Udviklingen i tilliden til hjemmeværnet viser en stigning i 2005 fra 57 % til 64 % (før og efter kampagnen) og en cementering af denne stigning i 2006 med rapportens måling på 64 % stigende til 66 % i en ny spørgerunde efter kampagnen.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
3.2.1.2: Hjemmeværnet skal være repræsenteret i informationsindsatsen ved samtlige arrangementer i forbindelse med værnepligtiges basisuddannelse.	Ikke opfyldt	4 ud af 5 totalforsvarsregioner, marinehjemmeværnet og flyverhjemmeværnet opfylder målet til fulde. Totalforsvarsregion København arbejder på en aftale med Den Kongelige Livgarde. Resultat 86 %.	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor

3.2.1.3: Hjemmeværnet skal være repræsenteret i informationsindsatsen i forbindelse med Forsvarets Dag (mindst 90 %).	Opfyldt	Totalforsvarsregionerne koordinerer deltagelsen. Resultat 94 %	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor	Indgår ovenfor
Effektiviseringstiltag:	-	-	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.1.1: Udarbejdelse af analyser med henblik på identificering af bedste praksis inden for nye uddannelsesområder.	Opfyldt	En analyse af hjemmeværnets grunduddannelse og den resterende lovpligtige uddannelse har medført fuld tilpasning til Hærens Basisuddannelse eksklusive missionsorientering.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.1.2: Registrering af årlig funktionsrelateret tjeneste.	Opfyldt	I 2006 er funktionsrelateret tjeneste registreret med henblik på opgørelse af det samlede antal timer fra 2007.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
Hjemmeværnet som arbejdsplads:	-	-	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.2: Antal sygedage pr. ansat (maksimalt 5,0 sygedage).	Ikke opfyldt	Det gennemsnitlige antal sygedage pr. medarbejder er 7,2 dage. HJK vil pålægge underlagte myndigheder at sætte fokus på dette emne, også i forbindelse med kommende arbejdsklimamålinger.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.2: Mindst 31 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked.	Opfyldt	Det gennemsnitlige antal er 46,25 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.2: Bidrag, svarende til mindst 10 årsværk, til løsning af de internationale opgaver.	Opfyldt	Hjemmeværnet havde i 2006 11,5 årsværk udsendt i internationale opgaver.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.2: Tilpasning af Hjemmeværnskommandoens personalepolitik i forhold til Forsvarsministeriets personalepolitiske vision.	Opfyldt	Hjemmeværnets personalepolitik er under løbende revision og afspejler Forsvarsministeriets personalepolitiske vision.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.2: Af hjemmeværnets samlede medarbejderstab skal en andel have anden etnisk baggrund (minimum 3,5 %).	Ikke opfyldt	Hjemmeværnet havde i 2006 ansat 0,7 % med anden etnisk baggrund. Hjemmeværnskommandoen vil anmode Forsvarets Personeltjeneste om at tilvejebringe et mere omfattende rekrutteringsgrundlag og tage emnet op i forbindelse med revision af serviceaftale.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
Kompetenceudvikling:	-	-	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort
3.3.3: Strategisk og systematisk kompetenceudvikling skal være implementeret ved alle myndigheder i hjemmeværnet.	Opfyldt	I forbindelse med afslutning af rolleprocessen for hjemmeværnet er den overvejende del af medarbejderstaben endelig på plads, hvorefter kompetenceudviklingsplaner er udarbejdet for de enkelte medarbejdere.	0,0	Ikke særskilt opgjort	Ikke særskilt opgjort

Note: Ressourceforbrug vedrørende støttefunktioner samt generel ledelse og administration er fordelt på styrkeproduktion, styrkeindsættelse og bidrag til forsvarsviljen. Den anvendte fordelingsnøgle svarer til ressourceforbruget i årsværk.

2.2. Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets opstilling af kapaciteter samt paratheden ved disse

Baggrund:

I årets resultatkontrakt mellem Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen er der opstillet mål om hjemmeværnets reaktionstid og evne til at støtte samfundet med hjælp i tilfælde af særlige hændelser, ulykker og katastrofer, også som følge af terror. Der er to mål vedrørende reaktionstiden for hjemmeværnets enheder. Det ene mål omfatter reaktionstiden for de højest uddannede enheder (Hjemmeværnets Indsatsstyrke). Kravet er en reaktionstid på højst 3 timer for minimum 25 delingsværdier. For de øvrige aktive enheder er der opstillet et mål på 12 timers reaktionstid, hvor hjemmeværnet skal kunne stille med minimum 150 delingsværdier.

Analyse:

Målene er opstillet i forhold til en forventet indsats. I 2006 forekom hjemmeværnets mest omfattende indsættelser i forbindelse med de større storme og den konstaterede fugleinfluenza. Hjemmeværnet skal til enhver tid have kapacitet til at støtte ved meget store og personelkrævende ulykker eller katastrofer (f.eks. ved Seest i 2004). Der kan blive behov for, at enhederne skal være indsat i længere tid. Dette medfører et behov for en løbende udskiftning med henblik på at sikre en fortsat kvalitativ indsættelse. For Hjemmeværnets Indsatsstyrke svarer kravet til 825 personer. For hjemmeværnets øvrige aktive enheder svarer det til 4.950 personer. Ved kontrol i forbindelse med traditionelle alarmeringsøvelser, telefonalarmeringer samt alarmeringsøvelser ved hjælp af IT og SMS systemer er det konstateret, at hjemmeværnets enheder opfylder kravet om at kunne indsættes i løbet af henholdsvis 3 eller 12 timer med det anførte antal personer. Samtidig har indsættelser i løbet af året vist, at hjemmeværnet kan leve op til kravene. Eksempelvis kan nævnes:

- Støtte i forbindelse med fugleinfluenza.
- Indsættelse ved eksplosion i Thisted.
- Inddæmning af olie ved Oddesund.
- Indsættelse i forbindelse med oversvømmelse af viadukt mellem Struer og Vinderup.
- Bevogtning af ammunitionsdepoter ved Vemtofte, Egø og Bøstrup ved oversvømmelser.
- SAR operation, hvor besætningen blev reddet fra skib med knækket mast.

I forbindelse med opstilling af kapaciteter opstiller hjemmeværnet de enheder, som er beskrevet i resultatkravene for 2006. Som anført i afsnit 2.1 er langt de fleste resultatkrav opfyldt. Hjemmeværnets styrkeproduktion var i 2006 forbundet med et ressourceforbrug på skønsmæssigt 685,5 mio.kr. og 776 årsværk, hvilket omtrent svarer til niveauet for 2005. Dette er tilfredsstillende. Opstillingen af de anførte kapaciteter gør det muligt for hjemmeværnet at yde den hjælp til lokalsamfundet samt den støtte til totalforsvaret, som er illustreret i bilag 3.

Fra 2007 vil Hjemmeværnskommandoen lancere yderligere mål inden for beredskabet/paratheden af hjemmeværnets enheder. Der vil blive fremsat mål om 3, 6, 12 og 24 timers indsatsberedskab. Målene vil stille krav om et stigende antal enheder i forhold til reaktionstiden. Dette forhold er etableret for at kunne opretholde en indsats/støtte igennem længere tid. Hjemmeværnets indsats i forbindelse med fyrværkeriulykken ved Seest, USA præsidentbesøg, storme samt perioden med fugleinfluenza har trods omfanget været relative korte indsatsperioder. Hjemmeværnet skal også i fremtiden være parat til at støtte ved epidemier (f.eks. fugleinfluenza), pandemier, terrortrusler, oversvømmelser eller andre længerevarende opgaver.

Vurdering:

Hjemmeværnet uddanner fleksible kapaciteter, der kan udføre mangeartede opgaver og samtidig er i stand til at afløse hinanden. Derfor kan hjemmeværnet stille den nødvendige og tilstrækkelige støtte ved både kortvarende og længerevarende indsættelser. I kraft af den landsdækkende organisation og militære uddannelse er hjemmeværnet egnet til at blive indsat som troværdig støtte til gavn for borgerne samt for de øvrige myndigheder, der er involveret i beredskabs- og redningsarbejdet. Ved en graduering af reaktionstiden på 3, 6, 12 og 24 timer vil hjemmeværnet opnå, at der stilles krav om indsatsberedskab til flere enheder, hvorved hjemmeværnets robusthed øges.

2.3. Uddybende analyse og vurdering af marinehjemmeværnets indsættelse

Baggrund:

Marinehjemmeværnet deltager, som en del af det militære forsvar, i løsningen af de opgaver, der påhviler søværnet i den nationale, maritime opgaveløsning. Når marinehjemmeværnet indsættes, indgår det som hidtil i søværnets operative struktur.

Hjemmeværnets enheder og fartøjer er en integreret del af totalforsvaret i maritimt regi. Marinehjemmeværnet har 30 fartøjer på én times frivilligt beredskab ved katastrofesituationer i forbindelse med forureningsbekæmpelse eller eftersøgning og søredning. Det er et udtryk for et særligt engagement blandt hjemmeværnets frivillige soldater, at der inden for kort tid kan etableres en militær tilstedeværelse i de fleste danske farvandsområder.

Udover de sejlene enheder har hjemmeværnet et antal bevogtnings- og nærforsvarsdelinger til bevogtning og sikring af både søværnets og civile havnefaciliteter. Disse enheder er de eneste konventionelt uddannede militære styrker, som i Danmark er specialiseret i havnebevogtning. Enhederne har i stigende grad været anvendt til bevogtning ved udenlandske krigsskibes anløb af civile havne.

Analyse:

I 2006 bidrog hjemmeværnets fartøjer totalt med 18.781 fartøjstimer i farvandsovervågning, herunder miljøovervågning. En fartøjstime svarer mindst til syv mandtimer, hvorved de 18.781 fartøjstimer svarer til mere end 131.000 mandtimer. Indsats som supplement for Søværnets Operative Kommandos maritime indsatsenheder er gennemført 100 gange med et estimeret forbrug af 4.300 fartøjstimer.

Fartøjerne blev i 2006 direkte indsat til støtte for andre myndigheder med 415 fartøjstimer fordelt på:

- 74 gange i eftersøgnings- og søredningsopgaver med et forbrug af 251 fartøjstimer. Sejladts til indsatsområder var for alle katastrofesituationer påbegyndt inden for en time.
- 18 gange i havmiljøopgaver med et forbrug af 60 fartøjstimer.
- 22 gange til støtte for Maritim Assistance Service med et forbrug af 66 fartøjstimer.
- 5 gange i bugseringsopgaver med et forbrug af 6 fartøjstimer.
- 7 gange til støtte for politiet i form af almindelig hjælp med et forbrug af 32 fartøjstimer.

De 415 fartøjstimer indebærer omkostninger for knap 225.000 kr. Ca. 60 % af de direkte indsættelser er relateret til eftersøgnings- og søredningsopgaver, som er forbundet med omkostninger på ca. 135.000 kr.

Endvidere blev bevogtnings- og nærforsvarsdelingerne indsat med 1.106 mandtimer til bevogtning ved søværnets militære installationer og udenlandske krigsskibes anløb af civile havne.

Marinehjemmeværnets indsættelse er forbundet med resultatkrav. Disse resultatkrav er nummeret 3.1.2.1 – 3.1.2.3 i afsnit 2.1.

Vurdering:

Marinehjemmeværnets bidrag til den samlede søredningstjeneste i Danmark er betydelig og substantiel. Marinehjemmeværnet har ikke været indsat direkte til olieforureningsbekæmpelse i 2006, men har bidraget til løsning af havmiljøopgaver. Fartøjerne blev samlet indsat 226 gange. Herudover tillægges uddannelses og øvelsessejladts, hvor tilstedeværelsen blandt andet i form af farvandsovervågning også gennemføres, samt anden støtte til kommunale, regionale og statslige institutioner. Samlet set vurderes indsættelsen af marinehjemmeværnet at være tilfredsstillende og af stor samfundsmæssig værdi.

2.4. Uddybende analyse og vurdering af befolkningens opbakning til hjemmeværnets opgavekompleks.

Baggrund:

Et af hjemmeværnets overordnede mål er, at befolkningens forsvarsvilje samt opbakning til hjemmeværnets indsættelser og øvrige bidrag til samfundets robusthed skal øges. Dette mål er forbundet med resultatkrav, hvortil der er foretaget skøn over ressourceforbruget. Disse resultatkrav er nummereret 3.2.1.1 og 3.2.1.2 i afsnit 2.1, og er ledsaget af et ressourceforbrug på 7,2 mio.kr. og seks årsværk.

Analyse:

Befolkningen har i en undersøgelse fra Institut for Konjunktur-Analyse klart tilkendegivet sin opbakning til hjemmeværnets nye opgavekompleks. Befolkningen har endvidere udtrykt sin tillid til, at hjemmeværnet kan løse opgaverne. Undersøgelsen viser således, at der i befolkningen generelt er voksende opbakning til alle hjemmeværnets opgaver.

Undersøgelsen viser, at befolkningen i stigende grad ser hjemmeværnets støtte til samfundet som meget vigtig/vigtig, ligesom den viser en stigende opbakning til hjemmeværnets deltagelse i beskyttelse mod terror. Hjemmeværnet vil derfor fortsat udvikle og styrke sine kompetencer til støtte for samarbejdspartnerne i forsvaret og beredskabet, samfundsvigtige virksomheder samt landets borgere.

Undersøgelsen viser, at befolkningen finder hjemmeværnets civilt relaterede opgaver vigtigst, men viser samtidig en stigende støtte til hjemmeværnets løsning af militære opgaver. Hjemmeværnets militære uddannelse og organisation er fundamentet for, at hjemmeværnet fortsat kan løse opgaver for samfundet og være en kvalificeret partner i det samarbejdende totalforsvar.

Fremadrettet vil hjemmeværnet derfor være proaktiv. Der vil blive arbejdet videre med at synliggøre hjemmeværnets militære/civile kompetencer og en mere opsøgende holdning og adfærd i forhold til hjemmeværnets samarbejdspartnere. Hjemmeværnet vil arbejde på at blive endnu mere anvendt som militær støtte til det samarbejdende totalforsvar samt bedre til at stille hjemmeværnets mange menneskelige ressourcer til rådighed for det civile samfund.

Befolkningens stigende tillid til, at hjemmeværnet kan løse de pålagte opgaver ses som et resultat af de seneste års indsættelser samt arbejdet med at synliggøre hjemmeværnet. Besvarelserne fortolkes således, at mange mennesker ser hjemmeværnet som en nærværende og relevant del af Danmarks beredskab.

Det er blandt de unge og de ældre, at tilliden til hjemmeværnet er størst (over 72 %). Den laveste tillid (55 %) findes i aldersgruppen 30-39 år. Derfor vil hjemmeværnet i 2007 arbejde endnu mere på at udbrede kendskabet til hjemmeværnet med særlig fokus på de dele af befolkningen, som hjemmeværnet traditionelt finder mindst støtte hos.

Året 2007 er derfor udnævnt til "Event-år". Hjemmeværnet vil gennemføre "events" i 23 større byer landet over. Gennem synlighed og nærvær vil hjemmeværnets kompetencer og nytteværdi blive demonstreret for så stor en del af Danmarks befolkning som muligt.

Vurdering:

Udviklingsmulighederne for hjemmeværnet vurderes som gode, og der er bestemt basis for tilgang og vækst. 14 % af respondentgruppen mellem 15-24 år har således tilkendegivet, at de overvejer at søge om medlemskab, mens det samlet set er knap 3 %, der overvejer at søge om medlemskab.

Kommunikationsindsatsen skal bidrage til, at hjemmeværnets værdi for Danmarks samlede beredskab via samarbejdet med beredskabspartnerne synliggøres over for befolkningen, mens anvendelsen af hjemmeværnet skal vise nytteværdien af hjemmeværnet over for befolkningen. Hjemmeværnet kan med sine mange frivillige soldater hurtigt stille med det nødvendige personel til løsningen af en given opgave og bidrager derved til at øge robustheden i samfundet. Synliggørelse, anvendelse, opbakning og tillid til hjemmeværnet er ligeledes med til at give stolthed og øget selvværd hos hjemmeværnets frivillige soldater samt faste personel.

3. Regnskab

3.1 Regnskabspraksis

Økonomistyrelsens retningslinier for værdiansættelse og valg af afskrivningsperioder for anlægsaktiver og lagre er fraveget på følgende områder:

- Etablissementer værdiansættes som helhed og ikke bygning for bygning.
- Med henblik på overdragelse af køretøjer fra hjemmeværnet til Forsvarskommandoen 1. januar 2007 valgte hjemmeværnet at følge Forsvarskommandoens afskrivningsprofil ud fra en forventet levetid på 10 år.
- Tilsvarende er bagatelgrænsen for aktiver ændret fra kr. 50.000,- til kr. 100.000,-.
- Der er ikke foretaget summariske nedskrivninger på hjemmeværnets lagre, men der er registreret omkostninger ved kassation eller forbrug. Lagerbeholdningen er optaget til de i koncernen fastsatte standardpriser. Ifølge den fastlagte handleplan for åbningsbalancen for 2005 skal en justering af de i koncernen fastsatte standardpriser være tilendebragt inden udgangen af 2007.

Ses der bort fra disse områder, er regnskabet udarbejdet efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i staten, og som fremgår af hjemmeværnets åbningsbalance.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 3.2.1. Årets resultat, § 12.21.03. (mio. kr.).

Note	Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2006	Regnskab 2005	Budget 2007
	Ordinære driftsindtægter			
	<i>Salg af varer og tjenesteydelser</i>	20,9	39,7	1,0
	<i>Tilskud til egen drift</i>	0,0	0,0	0,0
	<i>Øvrige driftsindtægter</i>	0,4	2,6	0,0
	<i>Gebyrer</i>	0,0	0,0	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	21,3	42,3	1,0
	Ordinære driftsomkostninger			
	<i>Ændring i lagre</i>	225,4	82,8	0,0
	Forbrugsomkostninger			
	• Husleje	30,4	29,4	0,0
	• Andre forbrugsomkostninger	147,5	135,9	71,9
	<i>Forbrugsomkostninger i alt</i>	<i>177,8</i>	<i>165,3</i>	<i>71,9</i>
1	Personaleomkostninger			
	• Lønninger	302,2	376,1	317,3
	• Pension	35,9	34,0	28,7
	• Lønrefusion	-9,6	-13,0	-10,0
	• Andre personaleomkostninger	13,3	12,0	5,0
	<i>Personaleomkostninger i alt</i>	<i>341,8</i>	<i>409,1</i>	<i>341,0</i>
	<i>Andre ordinære driftsomkostninger</i>	<i>94,0</i>	<i>91,7</i>	<i>50,0</i>
2 og 3	<i>Af- og nedskrivninger, netto</i>	<i>42,1</i>	<i>32,6</i>	<i>0,0</i>
	Ordinære driftsomkostninger i alt	881,1	781,5	462,9
	Resultat af ordinær drift	859,8	739,2	461,9
	<i>Andre driftsposter</i>			
	• Andre driftsindtægter	0,9	0,5	1,0
	• Andre driftsomkostninger	4,2	0,6	0,0
	Resultat før finansielle poster	863,1	739,3	460,9
	<i>Finansielle poster</i>			
	• Finansielle indtægter	0,4	0,7	1,0
	• Finansielle udgifter	0,4	0,3	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	863,1	738,9	459,9
	<i>Ekstraordinære poster</i>			
	• Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
	• Ekstraordinære udgifter	0,0	0,0	0,0
	Årets resultat	863,1	738,9	459,9

Note: Der er foretaget afrundinger på første decimal. Nummererede noter fremgår af bilag 1.

3.3 Balance

Tabel 3.3.1. Balance.

Note	Aktiver (mio. kr.)	2006	2005	Note	Passiver (mio. kr.)	2006	2005
	Anlægsaktiver			5	EGENKAPITAL I ALT	1.919,2	1.931,6
2	Immaterielle anlægsaktiver - Færdiggjorte udviklingsprojekter - Erhvervede koncessioner, patenter m.v. - Udviklingsprojekter under opførelse	29,2 0,0 0,0	20,4 0,0 0,0		Hensættelser Hensættelse til indsættelse Andre hensættelser	0,0 10,6	25,0 10,8
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	29,2	20,4	6	HENSÆTTELSE I ALT	10,6	35,8
3	Materielle anlægsaktiver - Grunde, arealer og bygninger - Infrastruktur - Produktionsanlæg og maskiner - Transportmateriel - Inventar og IT-udstyr - Igangværende arbejder for egen regning	307,2 0,0 3,9 302,6 6,2 16,9	318,0 0,0 1,7 287,7 6,2 14,1		Langfristede gældsposter - Prioritetsgæld - Anden langfristet gæld - Statsgæld	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	636,8	627,7		Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Kortfristede gældsposter - Leverandører af varer og tjenesteydelser - Anden kortfristet gæld - Skyldige feriepenge - Igangværende arbejder for fremmed regning - Periodeafgrænsningsposter	65,2 16,5 38,0 0,0 2,3	95,2 57,8 35,6 0,0 6,1
	ANLÆGS-AKTIVER I ALT	666,0	648,1		Kortfristet gæld i alt	122,0	194,7
4	Omsætningsaktiver - Varebeholdninger - Tilgodehavender - Værdipapirer - Likvide beholdninger	1.409,7 14,3 0,0 -38,1	1.397,6 38,1 0,0 78,3		GÆLD I ALT	122,0	194,7
	OMSÆTNINGS-AKTIVER I ALT	1.385,8	1.514,0		PASSIVER I ALT	2.051,8	2.162,1
	AKTIVER I ALT	2.051,8	2.162,1				

Note: Nummererede noter fremgår af bilag 1.

Andre hensættelser indgår i SKS-regnskabet under egenkapital.

3.4 Omregningstabel

Tabel 3.4.1. Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat	863,1
- Afskrivninger	-42,1
- Nedskrivninger	0,0
+/- Ændring i anskaffelser	0,0
+ Anskaffelser	61,6
+/- Lagerregulering	-190,2
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	6,5
+/- Regulering af personaleomkostninger	6,2
+/- Periodiseringer m.v.	0,0
- Tab på debitorer	0,0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	-4,0
Årets nettoudgifter	701,1

Note: Den negative lagerregulering skyldes omfattende lagersanering.

3.5 Bevillingsregnskab

Tabel 3.5.1. Bevillingsregnskab, § 12.21.03. (mio. kr.).

	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference	Budget 2007
Udgifter	715,3	685,9	724,2	-38,3	462,9
Indtægter	43,2	12,0	23,0	-11,0	3,0
Resultat, brutto	672,1	673,9	701,1	-27,2	459,9
Bevilling, netto	699,5	673,9	673,9	0,0	459,9
Resultat, netto	27,4	0,0	-27,2	27,2	0,0

Som følge af et mindre afløb end oprindelig forventet vedrørende hjemmeværnets aktstykkebestemte materielanskaffelser blev der overført 27,4 mio. kr. fra hjemmeværnet til Forsvarskommandoen i forbindelse med forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2006. Endvidere er der overført 3,3 mio. kr. vedrørende etablering af værksteder i Aalborg og Brødskov, hvorved den samlede overførsel fra hjemmeværnet til Forsvarskommandoen udgør 30,7 mio. kr. ultimo 2006. Derved er hjemmeværnets nettoudgiftsbevilling for 2006 reduceret fra 704,6 mio. kr. til 673,9 mio. kr.

I forlængelse af Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009 blev hjemmeværnet af Forsvarsministeriet pålagt at reservere en pulje på ca. 25 mio.kr. til successiv dækning af udgifter ved operativ indsættelse af hjemmeværnets enheder, idet der årligt skulle afsættes 5 mio.kr. hertil. Primært på grund af udskudte materielanskaffelser havde hjemmeværnet mulighed for at foretage en foreløbig reservering af hele beløbet i 2005. Reservationen på 25 mio.kr. blev bogført som lønudgift i 2005 og hensat til senere anvendelse i forbindelse med hjemmeværnets indsættelse af personel. I Rigsrevisionens Beretning nr. 18/05 om revisionen af statsregnskabet for 2005 anfører Rigsrevisionen imidlertid, at dette var fejlagtigt. I stedet burde hjemmeværnet have oplyst beløbet som en regnskabsmæssig forklaring til hjemmeværnets akkumulerede overskud til videreførsel ultimo 2005. Efter aftale med Rigsrevisionen har hjemmeværnet derfor tilbageført ovennævnte lønudgift på 25 mio.kr. i regnskabet for 2006, hvorefter disse midler indgår i hjemmeværnets akkumulerede resultat.

I overensstemmelse med Forsvarsministeriets pålæg om reservering af pulje til operativ indsættelse burde hjemmeværnet således have et akkumuleret overskud til videreførsel på 10 mio.kr. ultimo 2006. Dette er ikke tilfældet. I stedet er hjemmeværnets akkumulerede resultat ultimo 2006 et merforbrug på 3,7 mio.kr. Årets resultat skal ses i lyset heraf. Der forekommer to primære årsager til, at reserveringen er blevet anvendt i 2006. For det første har hjemmeværnet valgt at investere i udviklingen af en digital platform med henblik på effektivisering og digitalisering af forvaltningen, nærmere bestemt Hjemmeværnets Digitale Univers (www.hjv.dk), som er blevet ca. 10 mio.kr. dyrere i 2006 end oprindelig forventet. For det andet modtog hjemmeværnet i 2006 materiel til lager for ca. 15 mio.kr. mere end forventet. Disse lagervarer var ikke forventet at tilgå hjemmeværnet førend primo 2007. I forbindelse med hjemmeværnets overførsel af opgaver til forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber er samtlige anlægsaktiver og lagre til en værdi af ca. 2 mia. kr. overført fra hjemmeværnet til Forsvarskommandoen pr. 1. januar 2007.

3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 3.6.1. Bevillingsafregning (mio. kr.).

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud, der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (netto)					
Anlæg					
• Udgifter	11,9	64,9	-53,0		-15,5
• Indtægter	1,5	-	-1,5		0,0
Driftsbevilling					
• Lønsum	394,1	341,9	52,2		0,0
• Øvrig drift	279,8	359,2	-79,4		-3,7
I alt	673,9	701,1	-27,2		-3,7

Tabel 3.6.2. Akkumuleret resultat (mio. kr.).

Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Resultat 2006	Ultimo 2006
§ 12.21.03	-7,4	-3,9	23,5	-27,2	-3,7
§ 12.21.04	35,5	34,1	37,6	-53,0	-15,5

Note: Der er foretaget afrundinger på første decimal.

Hjemmeværnet havde i 2006 nettoudgifter på 701,1 mio.kr. Et mindreforbrug på lønsummen er anvendt til delvist at dække et merforbrug på den øvrige drift. I forhold til nettoudgiftsbevillingen er årets resultat et merforbrug på 27,2 mio.kr. Merforbruget skal imidlertid ses i lyset af hjemmeværnets akkumulerede overskud ultimo 2005 på 23,5 mio.kr. samt ovennævnte tilbageførsel af afholdt lønudgift anno 2005. Det akkumulerede merforbrug til videreførsel ultimo 2006 udgør 3,7 mio.kr. Forudsættes en årlig reservering på 5,0 mio.kr. i indeværende forligsperiode, som nævnt ovenfor, er der reelt tale om et akkumuleret merforbrug på 13,7 mio.kr. Hjemmeværnet vil i kommende år forsøge at øge reservationstakten med henblik på at kunne reservere en pulje på 25,0 mio.kr. i indeværende forligsperiode til successiv dækning af udgifter ved operativ indsættelse af hjemmeværnets enheder.

Årets resultat på anlægsbevillingen er et merforbrug på 53,0 mio.kr. Der er tale om et forventet merforbrug, som skal ses i sammenhæng med den omstændighed, at hjemmeværnet ved indgangen til 2006 havde et akkumuleret overskud på anlægsbevillingen på 37,6 mio.kr.

I forbindelse med Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009 blev hjemmeværnet tildelt 45 mio.kr. til strukturtilpasninger i perioden 2005-2009, idet den nærmere fordeling over årene ville blive foretaget, når der forelå en endelig plan for hjemmeværnets forligsrelaterede bygge- og anlægsprojekter. Denne forelå endnu ikke i foråret 2005 i forbindelse med udarbejdelsen af Forslag til Finanslov for finansåret 2006. Samtidig havde hjemmeværnet det nævnte overskud på anlægsbevillingen ultimo 2005. Som en naturlig følge af hjemmeværnets integration i forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber, herunder Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste, lukkes hovedkontoen § 12.21.04. pr. 1 JAN 2007. Af disse tre årsager har Hjemmeværnskommandoen ikke ansøgt om tildeling af de nævnte 45 mio.kr. på hovedkonto § 12.21.04., hvorfor midlerne ikke fremgår af Finansloven og det akkumulerede resultat ultimo 2006 er negativt. Den relevante underkonto, § 12.21.04.13., blev imidlertid udarbejdet ultimo 2005 i forbindelse med hjemmeværnets salg af forsvarets ejendomme.

4. Påtegning

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006 samt de i punkt 3.1. anførte fravigelser fra Økonomitstyrelsens retningslinier for værdiansættelse og valg af afskrivningsperioder for anlægsaktiver og lagre.

Årsrapportens omfatning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på Finansloven, som hjemmeværnet, CVR nummer 12224214, er ansvarlig for: § 12.21.03. Hjemmeværnet (Driftsbevilling) og § 12.21.04. Hjemmeværnet (Anlægsbevilling), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2006.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- 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, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, 11. april 2007


Jan S. Norgaard
Chef for Hjemmeværnet


Ulrik Kragh
Kommitteret for Hjemmeværnet


Anders Trolborg
Departementschef

Bilag 1. Noter til Hjemmeværnets Årsrapport 2006

Indledning

Bilag 1 indeholder noter til resultatopgørelse og balance samt noter til kontraktlige forpligtelser, eventualforpligtelser og andre forpligtelser. Hjemmeværnet har ikke indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter og administrerede tilskud, hvorfor tabeller herom er udeladt.

Noter til resultatopgørelsen:

Note 1. Personaleomkostninger

	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Budget 2007
Antal årsværk 1. januar	910,0	887,5	873,0	806,0	773,0
Afgang, netto	22,5	14,5	67,0	33,0	96,0
Antal årsværk 31. december	887,5	873,0	806,0	773,0	677,0

Noter til balancen:

Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

DKK 1.000

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licencer mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar 2006	20.410	0	20.410
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	16.096	0	16.096
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2006	36.506	0	36.506
Akkumulerede afskrivninger	7.301	0	7.301
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2006	7.301	0	7.301
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2006	29.205	0	29.205
Årets afskrivninger	7.301	0	7.301
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	7.301	0	7.301
Afskrivningsperiode/år Lineært 5 år			

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	16.096
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	16.096
Kostpris pr. 31. december 2006	0

Note: Tilgang vedrører alene udvikling af www.hjv.dk, som sker i moduler.

Note 3. Materielle anlægsaktiver

DKK 1.000

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions- anlæg og maskiner	Transport- materiel	Inventar og IT-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar 2006	332.479	0	4.366	390.304	27.674	754.823
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	2.933	36.814	5.798	45.545
Afgang	1.282	0	973	4.643	1.821	8.719
Kostpris pr. 31. december 2006	331.197	0	6.326	422.475	31.651	791.649
Akkumulerede afskrivninger	23.969	0	2.453	119.844	25.422	171.688
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2006	23.969	0	2.453	119.844	25.422	171.688
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2006	307.228	0	3.873	302.631	6.229	619.961
Årets afskrivninger	9.165	0	645	19.401	5.594	34.805
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	9.165	0	645	19.401	5.594	34.805
Afskrivningsperiode/år	Lineært 0 - 50 år	- -	Lineært 3 - 8 år	Lineært 10 – 30 år	Saldo 50 % el. lineært 3 år	- -

Note: Kostpris pr. 1. januar 2006 for grunde, arealer og bygninger mangler 378.000 kr., som fejlagtigt er opført på andet delregnskabsnummer. Beløbet vedrører afhændelse af ejendom i 2005.

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	14.121
Tilgang	16.933
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	14.121
Kostpris pr. 31. december 2006	16.933

Note: Saldoen på 16,9 mio.kr. vedrører fartøjerne MHV 906, som leveres i marts 2007, og MHV 907, hvor første rate forfaldt i 2006.

Note 4. Varebeholdninger

DKK 1.000

	Varebeholdninger
Andre lagre, primo	1.397.515
Lagereguleringer	202.378
Årets tilgang	35.153
Årets afgang	225.384
Varebeholdninger i alt	1.409.662

Note 5. Egenkapital

DKK 1.000

	Egenkapital
Egenkapital 2005	1.931.629
Primobeholdning 1. januar 2006	1.931.629
Startkapital	1.931.629
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	231.267
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	684.311
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat, drift	863.056
Årets resultat, anlæg	64.914
Egenkapital pr. 31. december 2006	1.919.237

Note: Andre hensættelser indgår i SKS-regnskabet under egenkapital.

Note 6. Hensættelser

DKK 1.000

	Hensættelser
Nedlæggelse af luftmeldetårne og -poster	5.660
Nedlæggelse af skydebaner	5.000
Hensættelser 31. december 2006	10.660

Note: Andre hensættelser indgår i SKS-regnskabet under egenkapital.

Noter til poster uden for balancen til Årsrapport 2006:

Note 7. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Kontraktlige forpligtelser

DKK 1.000

	Forpligtelse
Aktstykke 167, fartøjer 4. serie	1.200
Aktstykke 23, marinehjemmeværnsfartøjer samt havmiljø- og redningsmateriel	101.300
Kontrakter om skibsvedligeholdelse	20.700
Igangværende anlægsarbejder	3.400
Kontraktlige forpligtelser 31. december 2006	126.600

Eventualforpligtelser

DKK 1.000

	Forpligtelse
Nedlæggelse af skydebaner og øvelsesarealer	55.000
Eventualforpligtelser 31. december 2006	55.000

Note 8. Andre forpligtelser

Forpligtelser i henhold til Aftale af 25. maj 1999 om forsvarets ordning 2000-04:

DKK 1.000 (Prisniveau 2003)

	Forpligtelse
Aktstykke 165, kommunikationsmateriel	33.600
Forpligtelse 31. december 2006	33.600

Forpligtelser i henhold til Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-09:

DKK 1.000 (Prisniveau 2004)

	Forpligtelse
Aktstykke 38, enkeltmandsudrustning og simulationsmateriel	50.000
Antiterrormateriel	30.000
Kommunikationsmateriel, fase II	39.000
Observationsmateriel	15.000
Bygningsmæssigt efterslæb	18.000
Forpligtelse 31. december 2006	152.000

Bilag 2. Igangværende bygge- og anlægsprojekter

Indledning

Der forekommer ingen afsluttede anlægsprojekter i 2006, hvorfor en sådan tabel er udeladt. Af samme årsag er der ikke udtaget anlægsprojekter til nærmere beskrivelse og analyse.

Tabel B.2. Igangværende anlægsprojekter (mio. kr.).

	Bygge- start	Forventet afslutning	Årets udgifter	Forventede totaludgifter
Læskur/depotrum, Kalvebod skydebane	2006	JAN 2007	0,09	0,09
1- og 5 års eftersyn	-	Løbende	0,04	0,04
Svanfolk skydebane, målopstilling	2005	MAR 2007	0,3	0,3
Vandstedgård skydebane, målopstilling	2006	MAR 2007	0,7	0,7
Tag på bygning 7, Søgårdlejren	2005	MAR 2007	2,7	2,7
Dejbjerg skydebane, støjdæmpning	2006	JUN 2007	2,0	1,7
Bredetved skydebane, støjdæmpning	2005	OKT 2007	23,3	23,7
Bredebro skydebane, støjdæmpning	2006	MAR 2007	0,6	0,7
Risbjerg skydebane, støjdæmpning	2006	MAR 2008	0,1	3,7
Underafdelinger på Svennekærgård	2005	MAR 2007	9,7	9,5
Højstrup, bygning 32, Hærhjemmeværnsdistrikt Nordvestfyn	2005	APR 2007	4,8	5,7
Totalforsvarsregion Sjælland, Ringsted Kaserne	2004	NOV 2007	17,5	21,4
Kunstnerisk udsmykning	2001	2007	0	0,3
Timring skydebane, opholdsrum og toilet	2006	MAR 2007	0,3	0,3
Renovering af domicil i Ikast	2006	2008	0,2	4,6
Nedrivning af luftmeldetårne	1999	2007	0	5,0

Bilag 3. Hjemmeværnets hjælp til lokalsamfundet samt støtte til totalforsvaret

Hjemmeværnet har i 2006 ydet hjælp til lokalsamfundet med i alt 160.956 mandtimer. Fordelingen af disse timer er opgjort i nedenstående tabel. Tabellen viser også hjemmeværnets støtte til totalforsvaret. Alle tal vises for de seneste fem år.

Tabel B.3. Hjemmeværnets hjælp til lokalsamfundet samt støtte til totalforsvaret opgjort i mandtimer.

År	Sportsstævner	Trafikregulering	Oplevelsesture	Sanitetsvagt	Fyrværkeridemonstrationer	Katastrofehjælp	Hjælp til lokalsamfundet i alt	Støtte til totalforsvaret	Hjemmeværnets støtte i alt
2002	20.863	68.363	26.413	22.115	5.169	-	142.923	-	-
2003	24.303	73.891	50.732	25.660	6.150	-	180.736	-	-
2004	14.107	89.551	27.949	9.301	4.154	29.756	174.818	-	-
2005	16.461	53.641	11.054	8.156	3.151	4.488	96.951	135.194	232.145
2006	66.557	77.243	4.019	8.924	2.036	2.177	160.956	192.519	353.475

Note: Hjemmeværnets støtte til totalforsvaret er opgjort særskilt fra og med 2005.

De forholdsvis mange timer, som hjemmeværnet har ydet i hjælp til sportsstævner og ved trafikreguleringer i 2006, skyldes bl.a. hjemmeværnets deltagelse ved flere store koncerter og DGI landstævne i Haderslev.

Efterspørgslen på oplevelsesture synes at have nået sit klimaks i 2003 og 2004.

Katastrofehjælpens omfang er afhængig af, om samfundet rammes af større ulykker eller uheld. I 2006 har der alene været ydet støtte til de maritime opgaver, som er nævnt i afsnit 2.3.

Ud over hjælp til lokalsamfundet har hjemmeværnet støttet totalforsvaret med beregnet 192.519 mandtimer. Dette tal består af 61.052 mandtimer med bl.a. støtte til Forsvarets Basis Uddannelser og øvelser i forbindelse med udsendelse af enheder samt de 18.781 fartøjstimer, som er beskrevet nærmere i afsnit 2.3. Med en forudsætning om en gennemsnitlig besætning på 7 personer udgør de 18.781 fartøjstimer 131.467 mandtimer.

Samlet udgjorde hjemmeværnets eksterne hjælp og støtte 353.475 mandtimer i 2006.

Årsrapport 2006

1	Beretning.....	2
1.1	Præsentation af Beredskabsstyrelsen	2
1.2	Årets økonomiske resultat.....	3
1.3	Årets faglige resultater	4
1.4	Forventninger til det kommende år	4
1.5	Hovedkonti.....	5
2	Målrapportering.....	5
2.1	Målrapporteringens 1. del – Skematisk oversigt.....	5
2.2	Målrapporteringens 2. del – Uddybende analyser og vurderinger.....	8
3	Regnskab.....	12
3.1	Anvendt regnskabspraksis.....	12
3.2	Resultatopgørelse	12
3.3	Balance.....	13
3.4	Omregningstabel	13
3.5	Bevillingsregnskab.....	14
3.6	Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	14
4	Påtegning af det samlede regnskab	15
5	Bilag til regnskabet	16
5.1	Noter til resultatopgørelsen.....	16
5.2	Noter til Balancen	16
5.3	Indtægtsdækket virksomhed	19
5.4	Gebyrfinansieret virksomhed.....	19
5.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter	19
5.6	Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger	19
5.7	Anlægsregnskab	19
5.8	Bevillingsregnskab pr. hovedformål	21
5.9	Bevillingsafregning vedr. anlægsbevilling	21

1 Beretning

1.1 Præsentation af Beredskabsstyrelsen

Beredskabsstyrelsen er en myndighed under Forsvarsministeriet. Det er Beredskabsstyrelsens mission *at sikre samfundets robusthed over for følgerne af ulykker og katastrofer, herunder terror-handlinger, og samtidig undgå, at skader på personer, ejendom og miljø opstår.*

Beredskabsstyrelsens og redningsberedskabets opgaver er fastlagt i beredskabsloven, beskyttelsesloven samt loven om sikkerhedsmæssige og miljømæssige forhold ved atomanlæg.

Inden for rammen af Beredskabsstyrelsens mission er det for perioden 2003-2006 styrelsens vision, at det kommunale og det statslige redningsberedskab fungerer som et sammenhængende beredskab, samt at den tværgående koordination af den civile sektors beredskab styrkes.

Styrelsens vision og de strategiske udfordringer, som styrelsen skal håndtere for at realisere visionen, skal ses i lyset af de politiske intentioner for beredskabet, der er fastlagt i den politiske aftale af 21. juni 2002 om redningsberedskabet efter 2002, der omfatter perioden 2003-2006. Der forventes indgået en ny politisk aftale om redningsberedskabet for perioden 2007-2010.

Beredskabsstyrelsens virksomhed er opdelt på følgende tre eksternt rettede produkter:

Operativt beredskab. Produktet omfatter varetagelsen på styrelsens fem regionale beredskabscentre af det statslige assistanceberedskab (herunder internationale indsatser), uddannelsen af værnepligtige, styrelsens frivilligcenter, de kommunale støttepunkter, atomberedskabet og det kemiske beredskab.

Skolevirksomhed. Produktet omfatter Beredskabsstyrelsens gennemførelse af beredskabsfaglig skolevirksomhed på styrelsens tre skoler for alle eksterne aktører på beredskabsområdet, herunder de kommunale redningsberedskaber og politiet.

Myndighedsopgaver. Produktet omfatter Beredskabsstyrelsens varetagelse af opgaver vedrørende forebyggelse, beredskabsudvikling, tilsyn og rådgivning med de kommunale redningsberedskaber, beredskabsplanlægning, varslingsberedskabet og frivillige i redningsberedskabet.

Nærmere oplysninger om Beredskabsstyrelsens opgaver og organisation m.v. kan findes på styrelsens hjemmeside: www.beredskabsstyrelsen.dk.

1.2 Årets økonomiske resultat

Tabel 1: Beredskabsstyrelsens økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger) ¹	47,6		
Ordinære driftsomkostninger	492,3		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	257,6		
Andre driftsposter, netto	0,6		
Finansielle poster, netto	0,2		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	445,5		
	Drifts- bevilling	Anlægsbevilling	
Indtægter	47,6	Indtægter	-
Udgifter	472,5	Udgifter	23,5
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	424,9		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	424,0	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0,0
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	7,6
Årets overskud	-0,9		-15,9
Til videreførelse ²	-0,9		-15,9
			Status pr. 31.12. 2006
Anlægsaktiver i alt			444,5
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>			20,5
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>			424,0
Omsætningsaktiver i alt			41,3
Aktiver i alt			485,8
Egenkapital			383,8
Hensatte forpligtelser			2,9
Øvrige forpligtelser			99,2
Passiver i alt			485,8

Beredskabsstyrelsen har ingen administrerede udgifter eller indtægter.

Beredskabsstyrelsen har efter 2006 et akkumuleret videreførselsbeløb på 3,5 mio. kr., som er reserveret til ARGOS-projektet³, som Beredskabsstyrelsen udfører for Forsvarskommandoen. Forsvarskommandoen overførte via tillægsbevillingslov 5,4 mio. kr. til Beredskabsstyrelsen til ARGOS-projektet i perioden 2006-2009. Projektet har pr. 31.12.2006 en opsparing på 3,5 mio. kr., som forventes anvendt i 2007.

Årets resultat er et udtryk for, at opgaverne i henhold til den politiske aftale om redningsberedskabet efter 2002 gældende for 2003 – 2006 er gennemført inden for periodens samlede bevillinger.

I Rigsrevisionens rapport "Rapport om den afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005" af 28. august 2006 har Rigsrevisionen peget på forhold, der bevirkede, at regnskabet for 2005 ikke var opgjort korrekt. Dette har Beredskabsstyrelsen korrigeret i regnskabet for 2006 ved at foretage en række primokorrekktioner af Beredskabsstyrelsens balance. Der er i kapitel 3 og 5 redegjort nærmere herfor.

¹ I beløbet indgår 0,3 mio. kr., som vedrører nettoindtægter vedrørende internt salg.

² Se tabel 9. I forbindelse med bevillingsafregning 2005 varslede Finansministeriet en reduktion af videreførselsbeløbet fra 2005 til 2006 på 1,3 mio. kr. Reduktionen er ikke gennemført i 2006.

³ ARGOS er et beslutningsstøttesystem, der integrerer alle relevante data i forbindelse med spredning af radioaktiv forurening, og gør det muligt ikke bare at se spredningen, som den allerede er målt, men også at beregne prognoser ud fra de foretagne målinger allerede inden et eventuelt udslip måtte forekomme eller for den eventuelle videre spredning.

1.3 Årets faglige resultater

Tabel 2: Årets faglige resultater

Hovedformål	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourcer
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.
1. Operativt beredskab	13	11	2	0	269,7
2. Skolevirksomhed	4	4	0	0	36,3
3. Myndighedsopgaver	10	10	0	0	59,1
4. Støtteopgaver	5	3	2	0	61,9
I alt	32	28	4	0	426,9

Anm.: Ressourcer summerer til 426,9 mio. kr., idet underkonto 60, 77, 90 og 91 ikke medtælles, se tabel 12.

Den høje målopfyldelse af Beredskabsstyrelsens resultatkontrakt for 2006, som kan opgøres til 93,3 pct., er et udtryk for, at styrelsen ved udgangen af 2006 har gennemført den politiske aftale om redningsberedskabet efter 2002 og generelt har gennemført driftsopgaver effektivt med en høj brugertilfredshed. Beredskabsstyrelsen vurderer, at det samlede resultat er tilfredsstillende.

På det operative område har Beredskabsstyrelsen ydet over 1500 assistancer, hvilket er det markant største antal nogensinde. Det høje antal kan - foruden assistancer til det kommunale redningsberedskab - især henføres til udbruddet af fugleinfluenza, hvor befalingsmænd, værnepligtige og frivillige bl.a. rensede personer og køretøjer fra afspærrede områder og bemandede spørge-svarcentraler, men også årets storme har trukket på Beredskabsstyrelsens operative kapacitet.

Beredskabsstyrelsens ansatte, værnepligtige og frivillige ydede i et tæt samarbejde med de øvrige involverede myndigheder årets mest omfattende indsats på det internationale område i forbindelse med evakueringen af op imod 6.000 danskere fra Libanon. Evakueringen foregik så hurtigt og effektivt, at det vakte international opmærksomhed.

På skoleområdet er der opnået en høj kapacitetsudnyttelse af Beredskabsstyrelsens faciliteter. Der er samtidig en høj brugertilfredshed. Aktiviteterne på skoleområdet er løbende blevet tilpasset efterspørgslen og udviklingen på beredskabsområdet, hvor interne udviklingskontrakter med de tre skoler har medvirket til at målrette udviklingen. Beredskabsstyrelsen har gennemført en måling af effekten af styrelsens uddannelsesaktiviteter, som viser, at over 80 pct. af deltagerne på de beredskabsfaglige kurser var enige eller meget enige i, at de erhvervede beredskabsfaglige kompetencer bidrager til en mere effektiv og kvalificeret opgavevaretagelse i dagligdagen. Der er tilsvarende gennemført en effektundersøgelse på værnepligtområdet, som bl.a. viser, at langt hovedparten af de værnepligtige vurderer, at de efterfølgende kan bruge elementer af uddannelsen i deres civile liv, og at godt 20 pct. af de værnepligtige efterfølgende anvender deres kompetencer inden for beredskabet - enten som frivillige eller som ansatte.

I 2006 er der inden for myndighedsområdet fokuseret på udvikling, bl.a. videreudvikling af Beredskabsstyrelsens model for Risiko- Og Sårbarhedsanalyse af samfundets kritiske funktioner (ROS-modellen), udarbejdelse af den nationale beredskabsplan og den 2. nationale sårbarhedsrapport. Herved har styrelsen understøttet, at udviklingen af den civile sektors beredskab går i den rigtige retning. Styrelsen har endvidere fokuseret på de kommende års opgave med at vurdere de kommunale planforslag til risikobaseret dimensionering. Organisationer er justeret til denne opgave, hvor styrelsen allerede har modtaget og behandlet de første forslag.

1.4 Forventninger til det kommende år

Det kommende år forventes især at blive præget af implementeringen af en ny politisk aftale om redningsberedskabet, hvor rammerne for den fortsatte udvikling af Beredskabsstyrelsen og det samlede redningsberedskab vil blive fastlagt.

Endvidere forventes 2007 at blive præget af det fortsatte arbejde med at sikre størst mulige synergier gennem et øget samarbejde mellem forsvaret og det statslige redningsberedskab.

Endelig vil det i 2007 blive en central opgave for Beredskabsstyrelsen at fokusere på en yderligere optimering af driften gennem bl.a. et øget fokus på produktivitets- og effektmålinger.

1.5 Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti på Finanslov 2006:

§12.41.01. Redningsberedskabet (driftsbevilling)

§12.41.02. Redningsberedskabet (anlægsbevilling)

2 Målrapportering

2.1 Målrapporteringens 1. del – Skematisk oversigt

I økonomistyringen fordeles styrelsens omkostninger på de eksternt rettede produkter. Der er gennemført en omkostningsfordeling for første halvår af 2006, men der kan ikke foretages en omkostningsfordeling for hele 2006, da fordelingsmodellen ikke er ajourført pga. andre påtrængende opgaver. Der er til årsrapporten foretaget en omkostningsfordeling på hovedformålsniveau ved en manuel opregning af halvårstallene. I løbet af 2007 forventes mulighederne for fuld omkostningsfordeling genetableret. I nedenstående tabel henviser nummereringen til resultatkravene i resultatkontrakt 2006 indgået mellem Beredskabsstyrelsen og Forsvarsministeriet.

Tabel 3: Resultatkrav i Resultatkontrakt 2006

Mål	Resultatkrav I parentes angives måltypen: K = Kvalitet, E = Effekt, P = Produktion, Pr = Produktivitet, koncern = koncernmål.	Opnåede resultater
Operativt beredskab	Udgifter: 269,7 mio. kr.	89,4% vægtet målopfyldelse
Vedrørende det operative beredskab skal det statslige redningsberedskab – som en del af det niveaudelte beredskab – fremstå som en rettidig, kompetent deltager i samfundets beredskab ved større ulykker og katastrofer, herunder terrorhandlinger. Det statslige redningsberedskab vil være førende i udvikling af indsatskoncepter over	1.1 (K): Det statslige redningsberedskab skal ved alarmering til akutte assistancer afgå senest 5 minutter efter alarmens modtagelse.	Delvist opfyldt (75%), idet 94% af afgangene er sket inden for fem minutter.
	1.2 (K): Rekvirenterne skal være meget tilfredse med beredskabscentrenes assistancer – målt ud fra 4 hovedområder: Alarmering, responstid, mandskab og materiel. Andelen af meget tilfredse rekvirenter skal for hvert af de 4 hovedområder udgøre mindst 60 %.	Delvist opfyldt (25%), idet ét center opfylder kravet for alle hovedområder.
	1.3 (E): Med henblik på at måle effekten af de iværksatte initiativer til at øge kendskabet til LKM'en og MKM'erne, skal der ultimo 2006 gennemføres en måling af kendskabet til LKM'en og MKM'erne. Kendskabet til LKM'en og MKM'erne skal være henholdsvis 75 % og 65 %.	Opfyldt (100%), idet kendskabet til LKM og MKM er målt til henholdsvis 80% og 72%
	1.4 (P): Beredskabscentrene skal anvende frivillige ved mindst 20% af centrenes assistancer/forhøjet beredskab.	Opfyldt (100%), idet der er anvendt frivillige i 23,4% af assistancerne.

Mål	Resultatkrav I parentes angives måltypen: K = Kvalitet, E = Effekt, P = Produktion, Pr = Produktivitet, koncern = koncernmål.	Opnåede resultater
for større ulykker, katastrofer og terror-handlinger, såvel nationalt som internationalt. Som led heri skal styrelsen fortsat tilbyde en kompetencegivende værnepligtsuddannelse, der er nyttig for samfundet og redningsberedskabet, og som samtidig opleves som anvendelig, interessant og tidssvarende af den værnepligtige.	1.5 (K): Der afholdes i 2. halvdel af 2006 en fællesøvelse for Den Frivillige Indsatsstyrke, DFI, ved Beredskabsstyrelsen Midtjylland og Beredskabsstyrelsens Frivilligcenter, Hedehusene. Øvelsen har til formål at demonstrere samarbejde og indsatsduelighed.	Opfyldt (100%)
	1.6 (P): Måltallet om uddannelse af 750 værnepligtige til 6 måneders tjeneste skal afvige mindst muligt.	Opfyldt (100%), idet der er uddannet 738 værnepligtige, svarende til en manglende produktion på 1,6%.
	1.7 (K): Mindst 80 pct. af de værnepligtige, der gennemfører tjenesten, skal bestå den afsluttende prøve i den kompetencegivende brandmandsuddannelse.	Opfyldt (100%), idet 84,9% har bestået brandprøven.
	1.8 (K): Mindst 85 pct. af de værnepligtige, der gennemfører tjenesten, skal bestå den afsluttende prøve i funktionsuddannelsen i redningstjeneste.	Opfyldt (100%), idet 86,4% har bestået redningsprøven.
	1.9 (E): Mindst 65 % af de værnepligtige erklærer sig efter værnepligtsuddannelsen "enige"/"meget enige" i, at de vil kunne bruge elementer af uddannelsen i det civile liv og at værnepligtsuddannelsen har kvalificeret dem.	Opfyldt (100%), idet 80% er enige eller meget enige.
	1.10 (Pr): Enhedsprisen for værnepligtige (ekskl. materielanskaffelser) må ikke stige mere end pris- og lønudviklingen.	Opfyldt (100%), idet enhedsprisen er faldet i forhold til 2005.
	1.11 (P): Atomberedskabsplanens generelle del og aktiveringsplanen, skal inden udgangen af 2006 revideres.	Opfyldt (100%), idet kravet betragtes som opfyldt med fremsendelse af planen til foreløbig orientering for Forsvarsministeriet.
	1.12 (K): Mindst 70% af Kemisk Beredskabs brugere skal være "tilfredse" eller "meget tilfredse" med Kemisk Beredskabs rådgivning.	Opfyldt (100%), idet 98% af brugerne er meget tilfredse eller tilfredse med den ydede rådgivning.
Skolevirksomhed På skoleområdet skal styrelsen øge samfundets robusthed gennem udvikling og gennemførelse af uddannelser, temadage mv., der understøtter den beredskabsmæssige udvikling. Aktiviteterne skal bygge på formidling af ajourført viden fra ind- og udland. Formidlingen skal ske efter pædagogiske principper, der giver en effektiv læring og ressourceanvendelse.	Udgifter: 36,3 mio. kr.	
	2.1 (K): Brugertilfredsheden på Beredskabsstyrelsens skoler skal gennemsnitligt mindst være på 4 på en skala fra 1 til 5.	Opfyldt (100%), idet kravet er opfyldt for alle tre skoler.
	2.2 (Pr): 2005-niveauet for kapacitetsudnyttelsen af skolerne skal fastholdes.	Opfyldt (100%), idet kapacitetsudnyttelsen er 86%
	2.3 (E): Mindst 75 % af kursisterne giver udtryk for, at de erhvervede beredskabsfaglige kompetencer nyttiggøres i forbindelse med opgavevaretagelsen i beredskabet.	Opfyldt (100%), idet 80% af kursisterne udtrykker, at deres kompetencer nyttiggøres.
	2.4 (Pr): Antallet af timer, der bliver brugt på administration på Beredskabsstyrelsens skoler, skal reduceres med 5 pct. i forhold til 2005.	Opfyldt (100%), idet administrationstimerne er faldet 27%

Mål	Resultatkrav I parentes angives måltypen: K = Kvalitet, E = Effekt, P = Produktion, Pr = Produktivitet, koncern = koncernmål.	Opnåede resultater
Myndighedsopgaver På tilsyns- og rådgivningsområdet skal styrelsen udvikle og målrette rådgivnings- og forebyggelsesindsatsen samt koordineringen af beredskabsplanlægningen inden for den civile sektor på alle niveauer gennem en systematisk indsamling, bearbejdning og formidling af viden.	Udgifter: 59,1 mio. kr.	
	3.1 (E): Der gennemføres en effektmåling af undervisningsmateriale "Dit Brandblad" (rettet mod børnehave- og 1. klasse) og "Ild – en farlig ven" (rettet mod 4. til 5. klasse.).	Opfyldt (100%)
	3.2 (K): Sagsbehandlingstiderne for konkrete sager vedrørende godkendelser og rådgivning i relation til beredskabsloven med hertil hørende administrative forskrifter skal overholde følgende mål: • 80% af de indgående henvendelser i sagerne skal være behandlet på en af følgende måder inden for 14 dage. • Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle indgående henvendelser i sagerne overstiger ikke 21 dage.	Opfyldt (100%), idet 85,7% af sagerne er behandlet inden for 14 dage, og den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er 9,2 dage.
	3.3 (P): Der skal udarbejdes udkast til reviderede tekniske forskrifter for brandfarlige væsker og for sprøjtemaling og lakering med brandfarlige væsker med tilhørende bekendtgørelse(r).	Opfyldt (100%), idet udkast til tekniske forskrifter med tilhørende bekendtgørelse er sendt 22. december.
	3.4 (P): Som led i processen med en løbende sårbarhedsvurdering gennemføres i 2006: • En scenariebaseret workshop om modellen for risiko- og sårbarhedsanalyse. • Evaluering af arbejdet i de faglige koordinationsfora. •	Opfyldt (100%)
	3.5 (P): Der skal inden udgangen af 2006 udgives en national sårbarhedsrapport for 2006.	Opfyldt (100%)
	3.6 (Pr): Distriktsbrandinspektørerne skal i 2006 gennemføre 152 besøg (rådgivning/tilsyn) i kommunerne. Det vil sige 38 besøg pr. årsværk i 2006.	Opfyldt (100%), idet der er gennemført 158 besøg, dvs. 39,5 besøg pr. årsværk.
	3.7 (P): Der skal udarbejdes en rapport om erfaringerne i forbindelse med indførelse af risikobaseret dimensionering.	Opfyldt (100%)
	3.8 (P): Der skal etableres en arbejdsgruppe med deltagelse af bl.a. KL og Foreningen af Kommunale Beredskabschefer, der skal belyse kommunernes ønsker til Beredskabsstyrelsens rådgivningsvirksomhed.	Opfyldt (100%)
	3.9 (P): Udvikling af styrelsens statistik vedrørende redningsberedskabet, baseret på data i ODIN. Der skal således i 2006: • Udvikles et system til at udarbejde opgørelser i udviklingen af redningsberedskabets afgangs- og udrykningstider. • Udarbejdes et system (OLAP-værktøj), som muliggør hurtigere og mere effektiv besvarelse af ad-hoc statistikforespørgsler fra ODIN.	Opfyldt (100%), idet prototype er udviklet til opgørelse af udviklingen af redningsberedskabets afgangs- og udrykningstider. Systemet benyttes til besvarelse af ad-hoc statistikforespørgsler fra ODIN.
	3.10 (P): Formidling af styrelsens statistik vedrørende redningsberedskabet, baseret på data fra ODIN. Der skal i 2006: • Udvikles et system med henblik på at kunne formidle udvalgte statistikker og faktuelle oplysninger på geografiske kort. • Udgives mindst 4 nyhedsbreve eller lignende med henblik på løbende formidling af statistik baseret på ODIN. Etableres en portal på Beredskabsstyrelsens hjemmeside med bedre søgemuligheder til det relevante statistiske materiale i BRS.	Opfyldt (100%)

Støtteopgaver Beredskabsstyrelsen skal fremme sin mission og efterleve sine værdier med en resourcebevidst effektivitet. Organisationen skal være let at overskue og fleksibel i forhold til opgaverne. Den skal være fremadrettet og tiltrækkende for engagerede, dygtige og ansvarsbevidste medarbejdere, der kan lide at skabe resultater, og som ønsker en konstant og målrettet kompetenceudvikling.	Udgifter: 61,9 mio. kr.	75% vægtet Målopfylldelse
	4.1 (Koncern): Der skal foreligge en handlingsplan for kompetenceudvikling af kortuddannede og erfarne medarbejdere.	Opfyldt (100%), idet behov for kompetenceudvikling er analyseret og handlingsplan udsendt. Der er gennemført et projekt for erfarne medarbejdere.
	4.2 (Koncern): Beredskabsstyrelsen skal have 3,5 pct. medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk.	Delvist opfyldt (25%) jf. Personalestyrelsens seneste opgørelse (opgjort medio august for tredje kvartal), som viser 1,9%.
	4.3 (Koncern): Beredskabsstyrelsen skal som minimum opretholde 25 ansættelser på det rummelige arbejdsmarked.	Opfyldt (100%), idet der ultimo 2006 er 32 ansættelser.
	4.4 (Koncern): Det gennemsnitlige sygefravær for medarbejdere i Beredskabsstyrelsen må maksimalt udgøre 5 sygedage ekskl. langtidssygefravær.	Opfyldt (100%), idet sygefraværet for 2006 er 4,7 dage
	4.5 (Koncern): Ved udgangen af 2006 skal udliciteringsgraden i det statslige redningsberedskab være 19,5 %.	Delvist opfyldt (50%), idet udliciteringsgraden er 19,0%
Samlet		93,3% vægtet Målopfylldelse

2.2 Målrapporteringens 2. del – Uddybende analyser og vurderinger

Der redegøres først for mål, der udgør et væsentligt element for Beredskabsstyrelsens videre udvikling. Dernæst redegøres for indsatsområder i Forsvarsministeriets effektiviseringsstrategi, der er særligt vigtige for Beredskabsstyrelsen. Endelig redegøres for de mål der ikke har opnået fuld målopfylldelse. Den præcise målformulering fremgår af skemaet i afsnit 2.1.

Mål, der udgør et væsentligt element for Beredskabsstyrelsens videre udvikling

Resultatkrav 1.4: Anvendelse af frivillige

Mål og baggrund: Beredskabscentrene skal anvende frivillige ved mindst 20% af centrenes assistancer/forhøjet beredskab. Anvendelsen af statslige frivillige i det daglige beredskab sikrer en udnyttelse af erhvervede faglige kompetencer på beredskabsområdet samt et kvalificeret supplement til det daglige beredskab i forbindelse med løsning af mandskabskrævende opgaver.

Resultater: Resultatkravet er fuldt opfyldt, idet der er anvendt frivillige i 23,4% af assistancerne.

Analyse: Frivilligcentret i Hedehusene anvender frivillige ved alle assistancer, dog har centret ved to indsatser ud af 169 udelukkende brugt befalingsmænd. Øvrige centre svinger mellem anvendelse af frivillige i 8% til 26% af assistancerne. Lavest ligger beredskabscentret i Næstved, da frivilligcentret i Hedehusene har tilknyttet frivillige fra en stor del af Næstveds dækningsområde. I forhold til 2005 er andelen af frivilligassistancer steget med 1,2 procentpoint, hvilket skal ses i lyset af, at antallet af assistancer er steget kraftigt grundet de mange fugleinfluenzaindsatser. Centrene har derfor haft øget behov samt øget mulighed for anvendelse af de frivillige.

Vurdering: Målopfylldelsen på 100% vurderes som meget tilfredsstillende. Målet om et kompetent beredskab er søgt opnået ved at have frivillige, der nyttiggør deres beredskabskompetencer.

Resultatkrav 1.6: Antal værnepligtuddannede

Mål og baggrund: Måltallet om uddannelse af 750 værnepligtige til seks måneders tjeneste skal afvige mindst muligt. Den fulde målopfyldelse nås, når afvigelsen maksimalt er 2%. Beredskabsstyrelsens bevilling samt indretningen af det statslige redningsberedskab er fastlagt i sammenhæng med, at der hvert år skal uddannes 750 værnepligtige. På den baggrund tillægges det stor betydning, at såvel beregningen af indkaldelsesholdenes størrelse som den praktiske gennemførelse af værnepligtsuddannelsen, herunder minimering af skader og frafald, understøtter, at antallet rammes så præcist som muligt.

Resultater: Resultatkravet opgøres trinvist, hvor fuld målopfyldelse opnås ved en maksimal afvigelse på 2% fra 750 uddannede. Resultatkravet er i modsætning til 2005 fuldt opfyldt, idet der er uddannet 738 værnepligtige svarende til en afvigelse på -1,6%.

Økonomi: Udgiften til uddannelse af en værnepligtig er for 2006 opgjort til ca. 0,19 mio. kr. (beregnet for første halvår). Udgiften er faldet i forhold til 2005, da de mange fugleinfluenzainsatser har trukket ressourcer væk fra undervisningen. Der har været færre timer til at forberede, udvikle og planlægge uddannelsen. De mange indsatser har - i det aktuelle tilfælde - ikke påvirket kvaliteten af uddannelsen, men derimod givet de værnepligtige en større operativ indsats erfaring.

Analyse og vurdering: Målopfyldelsen på 100% vurderes som meget tilfredsstillende og et udtryk for, at det er lykkedes at optimere indkaldelsesstørrelser og gennemførelse.

Resultatkrav 1.9: Værnepligtiges udbytte af uddannelsen

Mål og baggrund: Målet er, at mindst 65% af værnepligtuddannede erklærer sig "enige"/"meget enige" i, at de vil kunne bruge elementer af uddannelsen i det civile liv, og at værnepligtsuddannelsen har øget deres kvalifikationer til at kunne håndtere aktuelle og fremtidige situationer og opgaver. Effektmålingen i 2006, der er den første af sin art, gennemføres for at sikre, at der tilbydes en kompetencegivende uddannelse, der er nyttig for den enkelte, samfundet og redningsberedskabet.

Resultater: Resultatkravet opgøres forholdsmæssigt inden for intervaller, hvor fuld målopfyldelse opnås ved mindst 65% enige. Resultatkravet er fuldt ud opfyldt, da 80% af de værnepligtige er enige eller meget enige.

Analyse: Af rapporten *EFFEKTUNDERSØGELSE Baggrund, metode og resultater* fremgår det, at 325 tidligere værnepligtige har besvaret spørgeskemaet, hvilket giver en svarprocent på 39%. Størstedelen af respondenterne var enten i arbejde eller under uddannelse på undersøgelsestidspunktet. Knap 20% af respondenterne indgik i beredskabet, enten som frivillige eller som ansatte, og yderligere 21% overvejede at indgå i det frivillige beredskab. Det fremgår ligeledes, at knap halvdelen af respondenterne i forbindelse med jobsøgning har henvist til kompetencer tilegnet under værnepligten, og at godt 20% har anvendt det til at søge job inden for brand/rednings-området.

Vurdering: Resultatet vurderes at være tilfredsstillende. Svarprocenten på 39% er tilfredsstillende, og fordelingen på centrene er jævn. Det skal pointeres, at værnepligtuddannelsen er kompetencegivende og kvalificerer til job i de kommunale beredskaber/Falck.

Ikke-opfyldte mål**Resultatkrav 1.1: Afgangstid ved alarmering**

Mål og baggrund: Det statslige redningsberedskab skal ved alarmering til akutte niveau 2- og 3-assistancer vedr. brand, redning og akutte uheld med farlige stoffer afgå senest fem minutter efter alarmens modtagelse. Det er således - ikke mindst til brug for kommunernes risikobaserede dimensionering af de kommunale redningsberedskaber - vigtigt, at styrelsen kan leve op til på forhånd fastsatte afgangstider. Hertil kommer, at resultatkravet mere generelt skal medvirke til, at styrelsen hele tiden optimerer sin evne til at rykke hurtigst muligt ud ved alarmeringer.

Resultater og vurdering: Målet omhandler udelukkende akutte assistancer med standardmateriel kørt fra egen grund. Bl.a. indsatserne vedrørende fugleinfluenza ikke er akutte. Derfor omhandler kravet alene 98 indsatser. 94% af de relevante assistancer opfylder kravet. Da 95% rettidige assistancer giver fuld målopfyldelse, er der ikke langt til fuld målopfyldelse. Resultatkravet er imidlertid kun opfyldt 75%.

Resultatkrav 1.2: Rekvirenttilfredshed

Mål og baggrund: Beredskabsstyrelsen har gennem flere år ved hjælp af tilfredshedsmålinger sat fokus på rekvirenternes (kommunale redningsberedskaber, politi m.fl.) samlede oplevelse af beredskabscentrenes assistancer. Siden 2003 er rekvirenternes tilfredshed målt særskilt på fire områder: Alarmering, responstid, mandskab og materiel. Kravet er en rekvirenttilfredshed, hvor andelen af meget tilfredse rekvirenter for hvert af de fire hovedområder mindst udgør 60%. Målingen foretages, når rekvirenten har haft mulighed for at vurdere indsatsen, hvilket betyder, at rekvirenten skal have været til stede under indsatsen. Da rekvirenten f.eks. ikke er til stede under indsatser vedrørende fugleinfluenza eller opsamling af tønder med sennepsgas, kan disse ikke vurderes.

Resultater og analyse: 98% af respondenterne vurderer samlet set assistancen som tilfredsstillende eller meget tilfredsstillende. Resultatkrav 1.2 er imidlertid kun opfyldt 25%, idet kun ét center opfylder kravet på alle fire områder. Ét center er tæt på målopfyldelse, mens de øvrige er noget fra målopfyldelse. Rekvirenternes tilfredshed er lidt mindre med transporttid, mandskab og materiel. Når rekvirenten giver tilbagemeldinger lavere end "tilfredsstillende" udvides analysen, og ofte kontaktes rekvirenten for at klarlægge, hvordan procedurer kan forbedres.

Vurdering: Undersøgelsen har få indkomne skemaer i forhold til antallet af kategorier og centre, til at brugertilfredsheden kan bedømmes. Herudover skal det bemærkes, at rekvirenter de første gange er "imponerede" over Beredskabsstyrelsens formåen, men at de efter et par rekvireringer betragter niveauet som en "standardvare" og dermed efterfølgende giver lavere vurdering. Spørgeskemaerne har nu været en integreret del af Beredskabsstyrelsens indsatser så længe, at rekvirenterne udelukkende føler anledning til at besvare skemaet ved fejl og mangler, eller hvis noget har været langt over forventning. Dermed forventes en stadig faldende svarprocent og formentlig også tilfredshed. Der indføres i 2007 en ny målemetode.

Resultatkrav 4.2 (koncernkrav): Andel af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk.

Mål og baggrund: Andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk skal udgøre mindst 3,5%. Kravet er i overensstemmelse med statens krav.

Resultater: Resultatkravet opgøres trinvist og er kun opfyldt 25%, idet Personalestyrelsens nyeste tal (opgjort medio august 2006) viser en andel på 1,9%. Beredskabsstyrelsens egen vurdering er, at andelen grundet efterfølgende ansættelser kan opgøres til 2,4% ultimo 2006, hvilket svarer til en målopfyldelse på 50%. Under alle omstændigheder er andelen steget i forhold til 1. kvartal, hvor andelen var 1,5%.

Analyse: Beredskabsstyrelsen arbejder aktivt med statens krav om ansættelse af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk. Indsatserne omhandler både intern organisationsudvikling og konkrete tiltag i forbindelse med rekruttering. Beredskabsstyrelsen har bl.a. A) deltaget i Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations kampagne "Brug for alle unge", B) udarbejdet en Mangfoldighedspolitik og –strategi med tilhørende handlingsplan, C) indgået medlemskab af Foreningen Nydansker, D) via SMS opfordret kvalificerede personer hos "Job-Index" (som alene omfatter arbejdssøgende nydanskere) til at søge Beredskabsstyrelsens ledige stillinger, E) videreformidlet ledige stillinger til en række nydanske minoritetsforeninger og netværk, F) udarbejdet et statistisk arbejdsværktøj til evaluering af integrationsindsatser, G) gennemført en kulturanalyse vedrø-

rende muligheder og barrierer for rekruttering og fastholdelse af etniske minoriteter til styrelsens uniformerede stillinger og efterfølgende udarbejdet en handlingsplan, H) afholdt workshop med det formål at forankre mangfoldighedsarbejdet i styrelsens decentrale enheder, I) afholdt personalepolitisk temadag med oplægsholdere fra Forsvarets Personeltjeneste og Institut for Menneskerettigheder og J) taget tiltag til at etablere et lokalt netværk i styrelsen for etniske minoriteter.

Vurdering: Resultatet er i forhold til niveauet mindre tilfredsstillende. Udviklingen i løbet af 2006 må dog betegnes som tilfredsstillende, og er sandsynligvis resultatet af Beredskabsstyrelsens mange initiativer med henblik på målopfyldelse. Beredskabsstyrelsen søgte i første kvartal 2006 MIA-prisen (Mangfoldighed I Arbejdslivet) og modtog "Hædrende omtale". Dette har bl.a. bidraget til øget intern opmærksomhed og initiativer på mangfoldighedsområdet og har endvidere medført, at Beredskabsstyrelsen blandt samarbejdspartener opleves som en "foregangsinstitution" på dette område. Således har styrelsen været inviteret som oplægsholder i "Netværket om integration på offentlige arbejdspladser", ligesom styrelsen efter anmodning fra Personalestyrelsen var vært ved et besøg fra Norge vedrørende erfaringer med rekruttering af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk. Styrelsen var endvidere inviteret af Institut for Menneskerettigheder som oplægsholder ved en konference i januar 2007 vedrørende MIA-prisen.

Resultatkrav 4.5: Udliciteringsgrad

Mål og baggrund: Ved udgangen af 2006 skal udliciteringsgraden i det statslige redningsberedskab være 19,5% (svarende til en stigning på 1,5%-point i forhold til 2004). Resultatkravet relaterer sig til Forsvarsministeriets effektiviseringsstrategi, hvor de enkelte myndigheder skal arbejde effektivt med udlicitering for egnede driftsopgaver. I 2005 iværksatte Beredskabsstyrelsen på den baggrund udbud af forplejningsvirksomheden ved fire centre og udbud af rengøringsydelsen ved tre centre.

Resultater: Resultatkravet opgøres trinvist og er opfyldt 50%, idet udliciteringsgraden er opgjort til 19,0%.

Analyse og vurdering: Udliciteringsgraden er defineret som en brøk med udgifterne til ekstern opgavevaretagelse i tælleren og de samlede bruttodriftsudgifter i nævneren. Som ekstern opgavevaretagelse medtages udgifter til tjenesteydelser i henhold til følgende SKS-konti i regnskabet: 14.69. Køb af IT-tjenesteydelser, 14.70. Køb af tjenesteydelser i øvrigt og 16.50. Reparations- og vedligeholdelsesudgifter.

Beredskabsstyrelsen har i 2005 og 2006 gennemført udbud af såvel cafeterier som rengøring i overensstemmelse med effektiviseringen af opgavevaretagelsen i staten i henhold til regeringens moderniseringsprogram. Disse udbud ved beredskabscentre og skoler er forløbet planmæssigt, og det var ventet, at udbudene ville øge Beredskabsstyrelsens udliciteringsgrad til 19,5% i 2006.

Udliciteringsgraden kan imidlertid opgøres til 19,0% for 2006. Det bevirker, at Beredskabsstyrelsen ikke fuldt ud opfylder resultatkravet vedrørende udliciteringsgraden i resultatkontrakten for 2006.

Den lavere målopfyldelse end forventet skyldes, at styrelsen af økonomiske årsager har reduceret udgifterne til andre opgaver, der medregnes i udliciteringsgraden som ekstern opgavevaretagelse, særlig reparation og bygningsvedligeholdelse.

Beredskabsstyrelsens eksterne udgifter har imidlertid samlet set været relativt høje i 2006 pga. investeringer i materiel i henhold til aftale om Redningsberedskabet efter 2002. Investeringsudgifterne medregnes imidlertid ikke i udliciteringsgraden, da det udelukkende er ekstern opgavevaretagelse i form af tjenesteydelser og ikke anskaffelser, der indgår i udliciteringsgraden.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet i henhold til Akt 163 24/6 2004 og Økonomistyrelsens procesvejledninger nr. 1 – 5. Der henvises for en uddybning af regnskabspraksis til den af Rigsrevisionen godkendte åbningsbalance for Beredskabsstyrelsen primo 2005.

I 2005-regnskabet indgik værdien af beredskabslagre i balancen. Der er i overensstemmelse med Forsvarsministeriet og Finansministeriet truffet beslutning om, at beredskabslagrene ikke længere skal medregnes.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 4: Resultatopgørelse (mio. kr.)

		R-året 2006	Året før R-året 2005*	B-året 2007
	Resultatopgørelse			
Note 1	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af varer og tjenesteydelser	42,4	54,5	
	Tilskud til egen drift	0,8	0,2	
	Øvrige driftsindtægter	4,4	39,4	
	Gebyrer			
	Ordinære driftsindtægter i alt	47,6	94,1	31,5
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	1,8	0,1	
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	10,4	9,9	
	Andre forbrugsomkostninger	91,4	132,5	
	Forbrugsomkostninger i alt	101,8	142,4	
2 3	Personaleomkostninger			
	Lønninger	243,5	271,6	
	Pension	24,5	24,1	
	Lønrefusion	-12,4	-15,3	
	Andre personaleomkostninger	2,0	2,4	
	Personaleomkostninger i alt	257,6	282,8	
	Andre ordinære driftsomkostninger**	79,0	91,3	
	Af- og nedskrivninger	52,2	52,7	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	492,3	569,4	492,7
	Resultat af ordinær drift	444,7	475,2	461,2
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,2	-0,8	
	Andre driftsomkostninger	0,8	0,0	
	Resultat før finansielle poster	445,2	474,4	461,2
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,1	-0,0	
	Finansielle omkostninger	0,3	1,1	
	Resultat før ekstraordinære poster	445,5	475,5	461,2
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	
	Årets resultat	445,5	475,5	461,2

* Tal er fra årsrapport 2005.

** Beløbet er korrigeret for 11,2 mio. kr., der er betalt over 12.41.02, men som vedrører 12.41.03 Beredskabsforbundet. Beløbet vedrører Beredskabsforbundets tolvtedelsrater, der udbetales af Beredskabsstyrelsen via hovedkonto 12.41.02 Anlægsprogram. Beløbet konteres derfor i Navision, men beløbet indgår ikke i Beredskabsstyrelsens bevillingsafregning og skal derfor ikke medregnes i Beredskabsstyrelsens udgifter. I Navision modsvares udgiften af en tilsvarende likviditetstildeling på finanskonto 912600.

Årets resultat på 445,5 mio. kr. og et merforbrug på 0,9 mio. kr. er tilfredsstillende og afspejler, at Beredskabsstyrelsen har udmøntet den politiske aftale inden for aftalens økonomiske rammer, jf. tabel 9.

3.3 Balance

Tabel 5: Balance (mio. kr.)

Note	Aktiver	R-året 2006	Året før R-året 2005*	Note	Passiver	R-året 2006	Året før R-året 2005*
4	Anlægsaktiver			8	Egenkapital i alt	383,8	368,7
	Immaterielle anlægsaktiver						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	19,5	15,2				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,1	0	9	Hensættelser	2,9	0,8
5	Udviklingsprojekter under opførelse	0,9	1,8				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	20,5	17,0		Langfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	-	-
	Grunde, arealer og bygninger	201,6	177,3		Anden langfristet gæld	-	-
6	Infrastruktur	-	-		Statsgæld	-	-
	Produktionsanlæg og Maskiner	181,0	193,3		Langfristet gæld i alt	-	-
	Transportmateriel	13,3	16,9				
	Inventar og IT-udstyr	6,2	5,9		Kortfristede gældsposter		
7	Igangværende arbejder for egen regning	21,9	20,5		Leverandører af varer og tjenesteydelser	50,3	53,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	424,0	413,9		Anden kortfristet gæld	9,2	20,9
	Finansielle anlægsaktiver				Skyldige feriepenge	39,7	37,7
	Anlægsaktiver i alt	444,5	430,9		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	1,9
10	Omsætningsaktiver				Periodeafgrænsningsposter		
	Varebeholdninger	9,5	24,2		Kortfristet gæld i alt	99,2	113,5
	Tilgodehavender	41,2	51,9				
	Værdipapirer	-	-		Gæld i alt	99,2	114,3
11	Likvide beholdninger	-9,4	-24,0		PASSIVER I ALT	485,8	483,0
	Omsætningsaktiver i alt	41,3	52,1		Eventualforpligtelser	9,3	9,0
	AKTIVER I ALT	485,8	483,0				

* Tal er fra årsrapport 2005.

3.4 Omregningstabel

Tabel 6: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter (1.000 kr.)

Årets resultat (omkostningsbaseret)	445.472
- Afskrivninger	-52.195
- Nedskrivninger	0
+/- Ændring i hensættelser	-2.122
+ Anskaffelser	60.532
+/- Lagerregulering	-1.392
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	487
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	9.892
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Primokorrektion af igangværende arbejder vedrørende 2005*	-11.427
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	-832
Årets nettoudgifter (udgiftsbaseret)	448.415

* Primokorrektionen vedrører 2005, jævnfør rapport af 28. august 2006 om den afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005.

3.5 Bevillingsregnskab

Tabel 7: Bevillingsregnskab (§12.41.01), Drift (mio. kr.)

	2005	2006			2007
	Regnskab Året før R-året	Budget	Regnskab	Difference	Budget Året efter R-året
Udgifter	574,5	446,4	472,5	26,1	492,9
Indtægter	123,2	22,4	47,6	25,2	31,5
Resultat, brutto	451,3	424,0	424,9	0,9	461,4
Bevilling, netto	428,8	424,0	424,0	0,0	461,2
Resultat, netto	-22,5	0,0	-0,9	-0,9	-0,2*

* Beløbet finansieres ved forbrug af reserveret bevilling fra tidligere år på 0,2 mio. kr.

3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 8: Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponeret overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Anlæg					
- udgifter	7,6	23,5	-15,9	0,0	0,0
- indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling					
- lønsum	259,0	254,9	4,1	0,0	3,5
- øvrig drift	165,0	170,0	-5,0	0,0	0,0
- i alt	424,0	424,9	-0,9	0,0	3,5

Anm. På Akt 133 21/4 2004 fik Beredskabsstyrelsen mulighed for at disponere 4,8 mio. kr. til merudgifter i forbindelse med udskydelse af afvikling af Beredskab Storkøbenhavn. Af beløbet har Beredskabsstyrelsen brugt 3,0 mio. kr., der er overført til Beredskab Storkøbenhavn. De resterende 1,8 mio. kr. er ikke blevet overført til Beredskabsstyrelsen. Med udgangen af 2006 forventes de samlede udgifter ved udskydelsen af afviklingen at udgøre 3,2 mio. kr., hvorfor Beredskabsstyrelsen skal have overført yderligere 0,2 mio. kr. fra Forsvarskommandoen på TB 2007. Den endelige afregning med Københavns Kommune er endnu ikke foretaget.

Tabel 9: Akkumuleret resultat (mio. kr., løbende priser)

Hovedkonto	2003	2004	2005	2006	
	Ultimo	Ultimo	Ultimo	Årets resultat	Ultimo
12.41.01. Redningsberedskabet, Drift	27,4	26,9	4,4	-0,9	3,5
12.41.02. Redningsberedskabet, Anlægsbevilling	15,6	18,9	16,0	-15,9*	0,0

* Se afsnit 5.9 tabel 13.

4 Påtegning af det samlede regnskab

Fremlæggelse

Årsrapporten påtegnes i overensstemmelse med §39, stk. 4 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 (Regnskabsbekendtgørelsen). Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapporter af 14. december 2005.

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Beredskabsstyrelsen, CVR-nr. 52990319 er ansvarlig for: §12.41.01. Redningsberedskabet (driftsbevilling) og §12.41.02. Redningsberedskabet (anlægsbevilling), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Birkerød, den 4. april 2007

Frederik Schydt
Direktør

København, den 11. april 2007

Anders Trøldborg
Departementschef

Redningsberedskabets virksomhed er fastlagt i beredskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 137 af 1. marts 2004. Hovedkontoen vedrører desuden opgaver i henhold til beskyttelsesrumsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 732 af 20. august 2003, lov nr. 170 16/5 1962 om nukleare anlæg med senere ændringer samt lov nr. 244 12/5 1976 om sikkerhedsmæssige og miljømæssige forhold ved atomanlæg m.v. Fra hovedkontoen afholdes desuden, jf. bekendtgørelse 41 21/1 1998 og beredskabsloven, udgifter i forbindelse med uddannelse af personel fra det kommunale udrykningsberedskab og udgifter til refusion af kommunale udgifter til uddannelse af frivillige.

5 Bilag til regnskabet

5.1 Noter til resultatopgørelsen

Note 1: Salg af varer og tjenesteydelser

I beløbet indgår 0,3 mio. kr., som vedrører nettoindtægter vedrørende internt salg.

Note 2: Personaleomkostninger

	2003	2004	2005	2006 R-året	2007 B-året
Antal årsværk	638	624	633	601	612
Antal årsværk, indtægtsdækket virksomhed	5	8	14	35	25
Tilgang af medarbejdere	73	73	94	94	
Afgang af medarbejdere	111	91	106	138	

Anm. Årsværk omfatter ikke underkonto 12.01.41.91. Indkvarteringscentre.

Note 3: Indkvarteringscenter Fyn

Beredskabsstyrelsen lukkede med udgangen af 2005 driften af indkvarteringscenter Fyn. Regnskabsmæssig er indkvarteringscentret lukket og delregnskabet for drift af indkvarteringscentret er nulstillet i 2006 og lukket ultimo 2006. Underkonto 12.41.01.91. Indtægtsdækket virksomhed, Indkvarteringscentre indgår i den samlede regnskabsaflæggelse.

5.2 Noter til Balancen

Note 4: Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	19.376	0	19.376
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	386	0	386
Tilgang	6.844	496	7.340
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2006	26.606	496	27.102
Akkumulerede afskrivninger	-7.148	-358	-7.506
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	-7.148	-358	-7.506
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	19.458	138	19.596
Årets afskrivninger	2.805	165	2.971
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	2.805	165	2.971
Afskrivningsperiode (år)	8	3	- 8

Primo saldo pr. 1. januar 2006	1.804
Tilgang*	-922
Nedskrivninger	0
Primokorrektion	1.804
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1.804
Kostpris pr. 31.12.2006	882

* Tilgangen er negativ grundet en primokorrektion af egenkapitalen som en konsekvens af Rigsrevisionens rapport *Rapport om den afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005* af 28. august 2006. Der er korrigeret for 1,8 mio. kr. vedrørende for meget udgiftsført i 2005. Korrektionen er foretaget i overensstemmelse med Økonomistyrelsen.

Note 5: Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

Kostpris	433.731	0	424.277	81.486	9.009	948.503
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse*	-241.799	0	3.932	2.394	39	-235.434
Tilgang	23.359	0	24.268	1.961	3.604	53.192
Afgang	0	0	-1.442	-64	2	-1.504
Kostpris pr. 31.12.2006	215.291	0	451.035	85.778	12.654	764.758
Akkumulerede afskrivninger	-13.695	0	-270.002	-72.452	-6.472	-362.620
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2006	-13.695	0	-270.002	-72.452	-6.472	-362.620
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	201.596	0	181.032	13.326	6.183	402.138
Årets afskrivninger	4.585	0	35.768	5.547	3.326	49.225
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	4.585	0	35.768	5.547	3.326	49.225
Afskrivningsperiode (år)	10 – 50		3 – 20	5 – 8	3 – 4	3 – 50

* Der er foretaget en række primokorrektioner af egenkapitalen som en konsekvens af Rigsrevisionens rapport *Rapport om den afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005* af 28. august 2006. I 2005-regnskabet var eksempelvis værdien af bygninger ved en fejl indregnet to gange. Der blev manuelt korrigeret herfor i årsrapport 2005. I 2006 er dette korrigeret, og der er foretaget en primokorrektion på 253,0 mio. kr. på anlægsgruppen Grunde, arealer og bygninger.

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	20.479
Tilgang	29.950
Nedskrivninger	0
Primokorrektion, igangværende arbejde*	9.623
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-38.163
Kostpris pr. 31.12.2006	21.889

* Der er foretaget en primokorrektion af egenkapitalen som en konsekvens af Rigsrevisionens rapport *Rapport om den afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005* af 28. august 2006. Der er korrigeret for 9,6 mio. kr. vedrørende for meget udgiftsført i 2005. Korrektionen er foretaget i overensstemmelse med Økonomistyrelsen.

Note 6: Varebeholdninger

Reservedelslager: Reservedelsbeholdninger der anskaffes til drift og vedligehold af køretøjer og materiel, der anvendes til daglig drift. Værdien af varebeholdninger er faldet i forhold til 2005, da beredskabslagre ikke længere indgår med værdi i aktivmassen.

Note 7: Tilgodehavender

Tilgodehavender er korrigeret for konto 788800 (Afstemningsdifference, LØS), hvorfor beløbet er øget med 0,2 mio. kr. I forbindelse med olieforurening fra skibet Fu Shan Hai ved Bornholm i 2003 afholdt Beredskabsstyrelsen udgifter for i alt 8,5 mio. kr., som skal dækkes af skibets forsikrings-selskab. Af de samlede udgifter på 8,5 mio. kr., er de direkte udgifter til forplejning og oprydning på 5,6 mio. kr. ført på en beholdningskonto. Udgifterne er således hensat på balancen som tilgodehavender. Forsvarskommandoen forestår sagsbehandlingen vedrørende dækning af statens udgifter fra skibets forsikringsselskab. Beredskabsstyrelsen har endnu ikke modtaget dækning. Når forsikringsdækningen er afklaret, vil tilgodehavendet blive udlignet efter forelæggelse for Forsvarsministeriet.

Note 8: Egenkapital (1.000 kr.)

Egenkapital 2006	
Egenkapital Årsrapport 2005 incl. hensættelser	369.501
Primoregulering*	243.520
Startkapital	613.021
Primobeholdning 01.01.2006	350.430
Startkapital	613.021
Primoregulering*	-262.591
Bevægelser i året	481.728
Likviditetstildeling	479.294
Mellemregning (konto 916000 og 916100)	99
Ændring i hensættelser	2.122
Afstemningsdifferencer (LØS)	213
Overført resultat	445.474
Årets resultat	445.471
Afrunding	3
Egenkapital incl. hensættelser	386.684

* Egenkapitalen er korrigeret som en konsekvens af Rigsrevisionens bemærkninger af 28. august 2006 vedrørende afsluttende revision af Beredskabsstyrelsens regnskab for 2005. Der er foretaget en række primokorrektioner, der bl.a. skyldes for stor værdi på bygninger og grunde (253,0 mio. kr.) og for lille værdi på indretning af lejede lokaler (5,6 mio. kr.) Endelig er der foretaget en primokorrektion vedrørende beredskabslagre (13,4 mio. kr.).

Note 9: Hensættelser

Der er hensat 365.262 kr. til løbende ydelser/erstatninger, 142.500 kr. til resultatløn og 2.400.000 kr. til forhandlingsrunde.

Note 10: Ny viden efter balancedatoen

Beredskabsstyrelsen har ingen bemærkninger.

Note 11: Eventualforpligtelser

Beredskabsstyrelsen lejer etablissementer, hvor der til lejemålet er knyttet en oprydningsforpligtelse. Eftersom Beredskabsstyrelsens aktiviteter kan medføre forurening, skønnes eventualforpligtelse.

serne at udgøre 9,3 mio. kr., udregnet som en pris pr. kvadratmeter. Beløbet medtælles ikke i balancen.

5.3 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 10: Udgiftsbaseret resultat for indtægtsdækket virksomhed (kr.)

Ordninger med indtægtsdækket virksomhed	Ultimo (2006-priser)			
	2003	2004	2005	2006
Kursusvirksomhed	1.677.033	922.419	3.732.390	2.127.485
Assistancer	68.139	521.721	267.471	126.332
Udlejning (faciliteter)	540.027	684.441	-37.629	-89.202
Udlejning (materiel/mundering)	-	-	-	166.431
Cafeteriadrift IV/Udbud	-	-	-	2.058.152
Øvrige	545.112	663.084	1.566.180	403.920
Nettoindtægt	2.830.311	2.791.665	5.528.412	4.793.118

5.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Beredskabsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed.

5.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Der har ikke været bevægelser i 2006 på konto 12.41.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter.

5.6 Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Beredskabsstyrelsen administrerer ikke tilskudsordninger eller lovbundne ordninger.

5.7 Anlægsregnskab

Tabel 11: Afsluttede anlægsprojekter (mio. kr.)

Afsluttede anlægsprojekter	Bygge-start	Forventet afslutning ved bygge-start	Faktisk afslutnings-tids-punkt	Oprindeligt budgetteret total-udgift	Total-udgift	Bevilling modtaget
Etablering af garageforplads, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2004	2006	4,0	2,9	2003
Depotkapacitet, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2005	2006	4,0	4,3	2003
Garagekapacitet, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2005	2006	4,0	4,3	2003
Etablering af autoværksted, Beredskabsstyrelsen Nordjylland	2004	2006	2006	6,4	6,1	2004
Udbygning af øvelsespladser	2004	2006	2006	7,0	6,1	2004
Garagekapacitet, Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter Hedehusene	2005	2006	2006	1,8	1,8	2005
Renovering indkvartering BRSB	2005	2006	2006	2,5	4,2*	2005

* I beløbet indgår udgifter til såvel renovering af indkvarteringsfaciliteter som øvelsesplads.

Etablering af garageforplads, Beredskabsstyrelsen Sjælland:

Projektet vedrørte renovering af kloak m.v. samt total genopretning af arealet foran garagen. Projektet blev senere afsluttet end forventet, fordi projektet blev udført i sammenhæng med projekterne depot- og garagekapacitet. Derved blev der opnået en besparelse på projektet. Der er med projektet tilvejebragt en kraftig forbedring af såvel miljø- som driftsforhold på forpladsen.

Etablering af depot- og garagekapacitet, Beredskabsstyrelsen Sjælland:

Ved Akt 193 12/8 2003 vedrørende salg af beredskabscentret i Hillerød m.v. fik Beredskabsstyrelsen en indtægtsbevilling, hvoraf 15 mio. kr. skulle anvendes til udbygning af garage- og depotkapaciteten og øvelsespladsen ved Beredskabsstyrelsen Sjælland samt afvikling af et øvelsesanlæg i Nordsjælland. Udbygningen af øvelsespladsen (recirkulationsanlæg m.v.) og afvikling af øvelsesanlægget i Nordsjælland blev afsluttet i 2004. Udbygningen af depot- og garagekapaciteten har baggrund i øget behov for kapacitet til bl.a. udrykningskøretøjer.

Etablering af autoværksted, Beredskabsstyrelsen Nordjylland:

Det eksisterende autoværksted opfyldte ikke kravene til et tidssvarende værksted bl.a. fordi køretøjerne er blevet væsentligt større. Det eksisterende værksted er ombygget og udvidet, så det nu opfylder behovet. Ombygningen har medført en samlet miljømæssig forbedring.

Udbygning af øvelsespladser:

I takt med den stigende vægt på, at der i uddannelsen af såvel værnepligtige som ledere m.fl. indgår så realistiske og relevante øvelsesmuligheder som muligt, er der gennemført en udbygning af øvelsespladserne med særlig vægt på redningsfaciliteter.

Garagekapacitet, Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter Hedehusene:

Beredskabsstyrelsen erhvervede i 2005 det nedlagte Beredskab Storkøbenhavns ejendom i Hedehusene. Etablering af Frivilligcentret medførte behov for tilvejebringelse af yderligere kapacitet til køretøjer og materiel.

Renovering af indkvartering Beredskabsstyrelsen Bornholm:

I 2004 - 2006 er der gennemført en total renovering af indkvarteringsforholdene (herunder fritidsfaciliteterne) for de værnepligtige.

Beredskabsstyrelsen har ingen igangværende bygningsprojekter.

5.8 Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tabel 12: Årets resultat opdelt efter hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
1. Operativt beredskab	11,2	280,9	-269,7
2. Skolevirksomhed	10,1	46,3	-36,3
3. Myndighedsopgaver	0,0	59,1	-59,1
4. Støtteopgaver	1,2	63,1	-61,9
4.1. Hjælpefunktioner	0,0	4,7	-4,7
4.2. Generel ledelse og administration	1,2	58,4	-57,2
Underkonto 10 og 50	22,5	449,4	-426,9
Underkonto 60	-	2,6	-2,6
Underkonto 77	-	0,1	-0,1
Underkonto 90	25,1	20,3	4,8
Underkonto 91	-	-0,0	0,0
Total	47,6	472,5	-424,9
Bevilling (nettotal)	22,4	446,4	424,0
Resultat, netto	25,2	26,1	-0,9

Anm.: I økonomistyringen fordeles styrelsens omkostninger på de eksternt rettede produkter. Der er gennemført en omkostningsfordeling for første halvår af 2006, men der kan ikke foretages en omkostningsfordeling for hele 2006, da fordelingsmodellen ikke er ajourført pga. andre påtrængende opgaver. Der er til årsrapporten foretaget en omkostningsfordeling på hovedformålsniveau ved en manuel opregning af halvårstallene. I løbet af 2007 forventes mulighederne for fuld omkostningsfordeling genetableret.

5.9 Bevillingsafregning vedr. anlægsbevilling

Tabel 13: Bevillingsregnskab (§12.41.02), Anlæg (mio. kr., årets priser)

	2005	2006			2007
	Regnskab Året før R-året	Budget	Regnskab	Difference	Budget Året efter R-året
Udgifter	7,1	7,6	23,5	15,9	
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Resultat, brutto	7,1	7,6	23,5	15,9	
Bevilling, netto	4,2	7,6	7,6	0,0	
Resultat, netto	-2,9	0,0	15,9	15,9	

Farvandsvæsenet

Årsrapport 2006

april 2007

1. Beretning

1.1. Præsentation af Farvandsvæsenet

Farvandsvæsenet er en civil styrelse under Forsvarsministeriet.

Mission

Farvandsvæsenets mission er

At sikre sejladsen

Vision

Farvandsvæsenets vision er

At vore farvande er de sikreste at besejle i verden

Farvandsvæsenets vision søges indfriet gennem fortsat løsning af **hovedopgaverne**¹, der omfatter sejladsinformation, herunder hydrografi og oceanografi samt myndighedsopgaver, afmærkning og navigation, kystredning og lodsning.

1.2. Årets faglige resultater

I vurderingen af årets faglige resultater er der primært taget udgangspunkt i opfyldelsen af resultatkravene i Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2006 - 2009. Resultatkravene i kontrakten dækker over såvel "Farvandsvæsenets almindelige driftsopgaver" (kerneopgaverne) som enkeltstående udviklingsopgaver.

Tabel 1: Beretning om årets faglige resultater

Produkter (hovedformål)	Omkostninger, netto Mio. kr.	Opfyldte resultatkrav antal	Delvist opfyldte resultatkrav antal	Ikke opfyldte resultatkrav antal
Sejladsinformation	21,5	3		2
Afmærkning/navigation	101,1	4	1	1
Kystredningstjenesten	53,8	4		1
Lodsning	1,5	6		
Myndighedsopgaver	5,5	1	1	
Støttefunktioner	65,3	2	1	2
Produkter i alt	248,6	20	3	6

Der henvises til resultatanalysen for analyse af målopfyldelsen. Samlet set vurderes årets faglige resultater at være tilfredsstillende. I alt er 69 % af resultatkravene opfyldt, og her til kommer, at 2 af de i alt 6 resultatkrav, der ikke er opfyldt, er tæt på at være opfyldte (c.5 og g.4.1). Det tilfredsstillende faglige resultat afspejles i årets økonomiske resultat. Det økonomiske resultat viser et merforbrug for 2006 på 4,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 2 % i forhold til årets bevilling på 244,1 mio. kr. Merforbruget dækkes primært af overførsel fra foregående år.

1.3. Årets økonomiske resultat

Med en bevilling på 244,1 mio. kr., indtægter på 17,3 mio. kr. og omkostninger på 265,9 mio. kr. kom Farvandsvæsenet ud af 2006 med et merforbrug på 4,5 mio. kr., hvilket er tilfredsstillende.

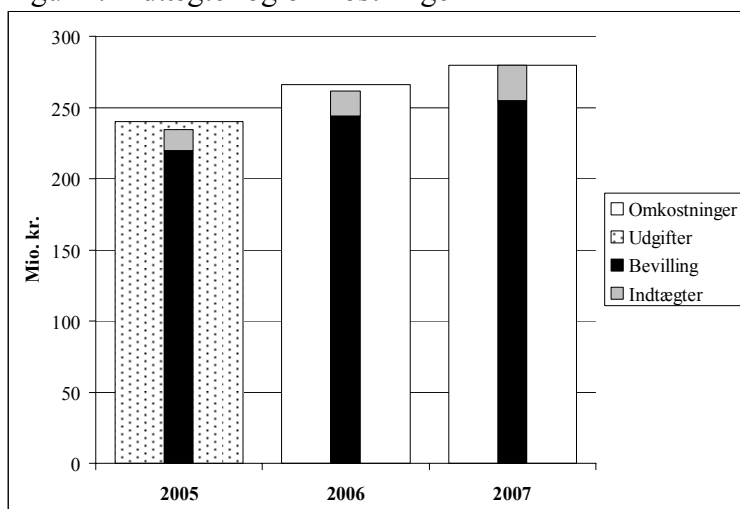
¹ Der henvises til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2006 – 2009 for præsentation af målsætningerne bag Farvandsvæsenets hovedopgaver.

Merforbruget finansieres delvist via overførsel fra foregående år på 3,6 mio. kr. De resterende 0,9 mio. kr. videreføres til 2007.

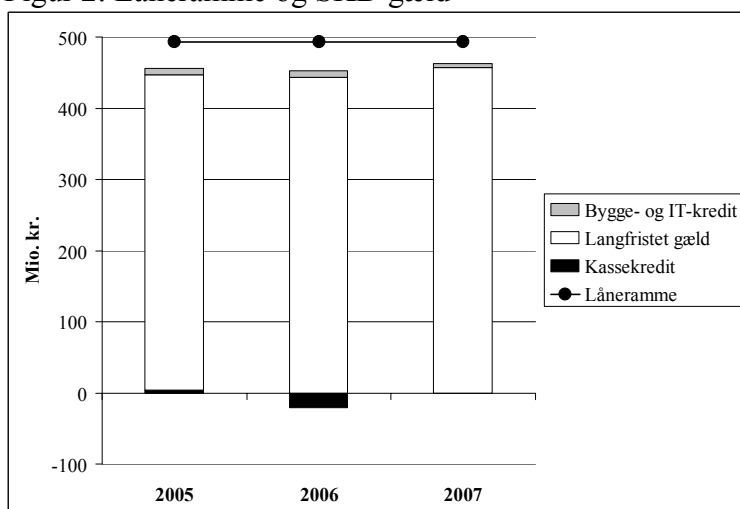
Farvandsvæsenet har i store træk haft de omkostninger (udgifter), som blev forventet i 2006. Personaleomkostningerne (134,2 mio. kr.) viser en behersket lønsumsudvikling. Alligevel kan det ordinære driftsresultat ikke dække de finansielle poster. Det skyldes i høj grad en merudgift på cirka 3,5 mio. kr. på grund af stigende rentesatser. På grund af den store aktivmasse og deraf følgende store langfristede gæld har Farvandsvæsenet en vis finansiell sårbarhed. Hvert år afskrives 25-30 mio. kr., og kapitalapparatet nedslides, hvis ikke der investeres i kommende år. Denne problemstilling vil der blive arbejdet videre med i de kommende år. Der er plads på lånerammen, som er udnyttet 85 %, så udviklingen er ikke i sig selv bekymrende.

I forhold til forventningerne sidste år er det lykkedes at holde de stramme rammer, i og med at merforbruget skyldes planlagt anvendelse af videreførsler og til dels eksterne forhold (renteudviklingen).

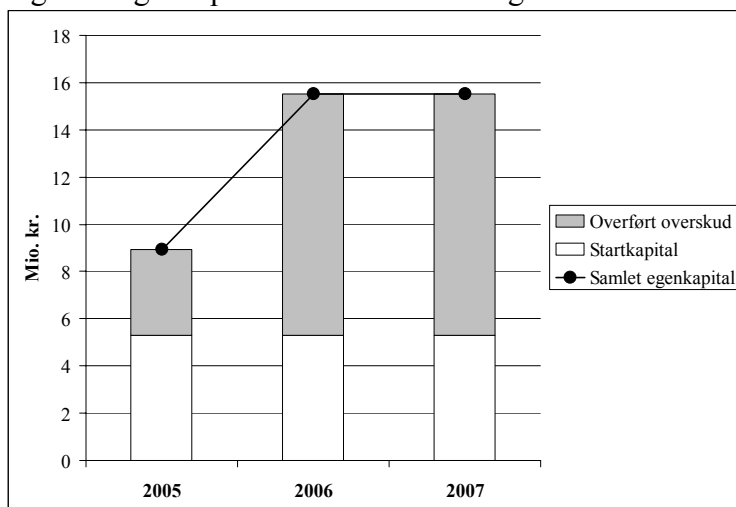
Figur 1: Indtægter og omkostninger



Figur 2: Låneramme og SKB-gæld

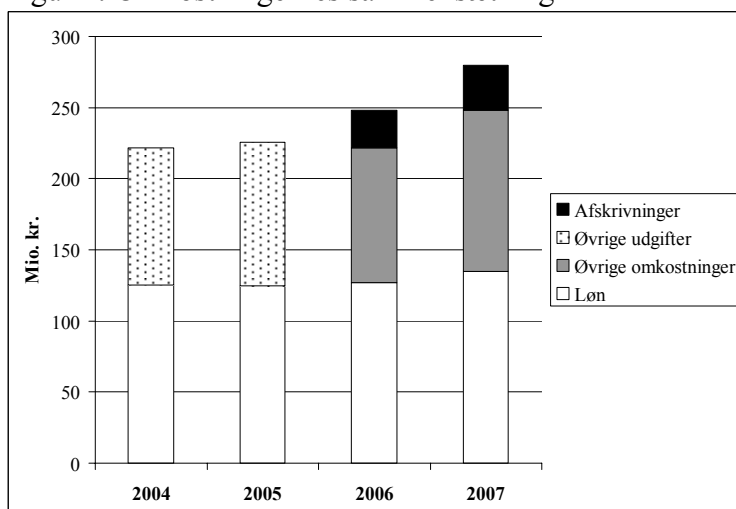


Figur 3: Egenkapitalens sammensætning



Stigningen i egenkapital fra 2005 til 2006 skyldes primokorrektioner af overførte mindreforbrug, jf. bilag 6.

Figur 4: Omkostningernes sammensætning



Note: Lønomkostningerne er i denne forbindelse den anvendte lønsum, der fremgår af bevillingsafregningen. Lønomkostninger i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed er medtaget som øvrige omkostninger.

Farvandsvæsenet har ikke administrerede udgifter og indtægter, hvorfor tabellen ikke er medtaget.

1.4. Finansielle nøgletal

Farvandsvæsenets finansielle nøgletal er vist i bilag 5. Farvandsvæsenet er en bevillingsfinansieret aktivitet med en høj bevillingsandel og tilsvarende lav overskudsgrad. Det store kapitalapparat giver sårbarhed overfor renteændringer, hvilket kan ses af soliditetsgraden og kapitalandelen. Opretholdelse af kapitalapparatet vil ikke mindske denne følsomhed. Samtidigt giver kapitalapparatet betydelige faste udgifter – 16 % af de ordinære driftsindtægter går til renter og afskrivninger. Den høje negative udsvingsrate skyldes korrektioner, jfr. bilag 6.

1.5. *Forventninger til det kommende år*

Væsentlige påvirkninger fra eksterne kilder

Den øgede trafik med større skibe i de danske farvande medfører øget behov for forebyggelse af større søulykker. Sammen med regeringens handlingsplan om øget anvendelse af lodser og styrket overvågning af sejladsikkerheden stiller det på en række områder krav om styrket indsats. Der vil generelt være stigende behov for såvel national som international koordinering og samarbejde, hvorfor dansk engagement i aktiviteterne i HELCOM²-, IMO³-, IALA⁴- og EU-sammenhæng fortsat ventes at blive trappet op – både af hensyn til Danmarks interesser som kyststat og som søfartsnation.

Faglige krav

De nævnte påvirkninger stiller konkrete krav til Farvandsvæsenets faglige indsats. Dette gælder ikke mindst i forhold til Farvandsvæsenets generelle kerneydelse – bidrag til sejladsikkerheden i farvandene omkring Danmark, Færøerne og Grønland – men også specifikt i forhold til udvikling og videreudvikling af nyere produkter og ydelser som etablering og drift af landbaseret AIS, HELCOM-server og deltagelse i en række EU-projekter, herunder Safety@Sea. I den sammenhæng vil udfordringerne også i 2007 ikke mindst vedrøre videreudviklingen af pilotprojektet vedrørende Vessel Traffic Service i Øresund i samarbejde med Sverige. Også Farvandsvæsenets støttefunktioner oplever stigende faglige krav. Der bliver fortsat fokus på videreudvikling af omkostningsstyringen samt projektorganisering og -styring. I løbet af 2007 undersøges mulighederne for at integrere Farvandsvæsenets støttefunktioner i ministerområdets administrative servicefællesskaber fra og med 2008. Generelt forventes et fortsat faldende behov for ufaglærte og personale med kortere uddannelser, men heroverfor et stigende behov for personale med længerevarende nautiske, naturvidenskabelige og tekniske uddannelser.

Økonomiske rammer

Udfordringerne næste år bliver at fortsætte en stabil udvikling, samtidigt med at der skabes det rum på 2 % af nettobevillingen til effektivisering, som Forsvarsministeriets departement har udmeldt. Farvandsvæsenets økonomiske rammer for 2006 tilsiger således fortsat stram økonomistyring blandt andet gennem omkostningsminimering og effektivisering inden for de hidtidige driftsområder og prioritering af opgaver med henblik på frigørelse af ressourcer til udviklingsopgaver og nye initiativer.

² The Helsinki Commission

³ International Maritime Organization

⁴ International Association of marine aids to Navigation and Lighthouse Authorities

2. Resultatanalyse

2.1. Resultatanalysens første del, skematisk oversigt

Tabel 2: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter/ydelser

Produkt/ Ydelse (mio. kr.)	Budgetteret andel af bevilling	Indtægter	Nettorereservation	Omkostninger	Årsværk	Andel af årets overskud
Sejladsinformation	24,4	0,3	-	21,8	46	2,9
Afmærkning og navigation	96,7	13,1	-	114,2	82	-4,4
Kystredningstjenesten	51,3	1,8	-	55,6	75	-2,5
Lodsning	1,6	-	-	1,5	-	0,1
Myndighedsopgaver	7,5	0,7	-	6,2	12	2,0
Hjælpfunktioner/Generel ledelse og administration	62,6	1,3	-	66,6	115	-2,7
I alt	244,1	17,3	-	265,9	330	-4,5

Overordnet set er der god overensstemmelse imellem bevilling og årets økonomiske resultat, der viser et merforbrug for 2006 på 4,5 mio. kr. i forhold til bevillingen. Merforbruget finansieres primært via overførsel fra foregående år på 3,6 mio. kr.

Merforbrug på *Afmærkning og navigation* samt *Kystredningstjenesten* kan til dels relateres til stigende energipriser, mens mindreforbruget på *myndighedsopgaver* i nogen grad kan sammenkædes med målopfyldelsen. På dette område har der i hele 2006 manglet en nautisk sagsbehandler, jf. tabel 3 nedenfor.

En del af time-omkostningerne vedrørende VTS Øresund projektet (som ligger under *Sejladsinformation*) har desuden af tekniske årsager ikke kunnet allokeres dertil, men er afholdt på andre hovedopgaver (primært *Generel ledelse og administration*). Dette præger i nogen grad fordelingen af årets over-/underskud.

Der er ikke sket reservationer på nogen af hovedopgaverne i 2006, og der var ingen reservationer ved årets begyndelse.

Tabel 3: Samlet oversigt over målopfyldelse i forhold til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2006-2009

Mål med tilhørende resultatkrav	Målopfyldelse	Opnåede resultater
a. Sejladsinformation		
a.1. I samarbejde med nationale maritime aktører og Sverige gennemfører Farvandsvæsenet et pilotprojekt vedrørende tilbud om landbaseret sejladsvejledning i Øresund senest per 1. oktober 2006.	Ikke opfyldt	Det bilaterale pilotprojekt vedrørende landbaseret sejladsvejledning i Øresund blev ikke gennemført i henhold til den lagte tidsplan. Imidlertid opnåede Farvandsvæsenet i løbet af 2006 en række væsentlige delresultater i projektet, herunder som det væsentligste: Ansættelse af dansk/svensk VTS personale i maj (chefniveau) og august (VTS operatører) 2006 med efterfølgende uddannelse; godkendelse af ansøgning om EU finansiel støtte til projektet i oktober 2006; godkendelse ved danske og svenske maritime myndigheder den 25. oktober af den nautiske specifikation, indeholdende beskrivelse af skibsrapporteringssystemet, serviceområde og serviceniveau; den 1. december blev det aftalemæssige grundlag etableret ved underskrivelse i begge lande af <i>Letter of Intent</i> ; VTS centeret åbnede i midlertidige lokaler i Øresundshuset i Malmø den 4. december med overvågning via AIS og <i>Silent VTS</i> ⁵ og endelig blev udbudsforretning gennemført og kontrakt underskrevet i forhold til den permanente infrastruktur til det fulde skibsrapporteringssystem den 27. december 2006. Se i øvrigt uddybende analyse på dette område nedenfor.

⁵ *Silent VTS* betyder, at VTS overvågningen gennemføres uden kommunikation med skibene (ingen opkald).

a.2. Farvandsvæsenet vil i løbet af 2006 gennemføre en undersøgelse (eventuelt ved brug af fokusgrupper) af hjemmesiden, der skal afdække blandt andet hjemmesidens brugere, potentielle brugere, brugerbehov mv. Undersøgelsen skal være afsluttet 1. september 2006 med henblik på senest i oktober 2007 at lancere en revideret hjemmeside.	Opfyldt	Resultatkravet er med til at understøtte Farvandsvæsenets mission ved at sikre, at Farvandsvæsenet mest optimalt målretter ydelserne på hjemmesiden til brugerne med den effekt, at disse i højere grad benyttes til gavn for sejladsikkerheden. Undersøgelsen blev leveret inden tidsfristens udløb, og den kostede 155.000 kr. Konklusionen i undersøgelsen er, at Farvandsvæsenet i højere grad skal målrette hjemmesiden til fritidssejlere, som i meget høj grad er den brugergruppe, der anvender hjemmesiden. Undersøgelsen har givet et godt grundlag at arbejde videre på, og konklusionerne danner grundlag for det efterfølgende projekt med at revidere Farvandsvæsenets hjemmeside, som blev startet op i 4. kvartal 2006.
a.3. Oppetid for vandstandsdatadækning på mindst 98 % Oppetid for real time datadækning – vandstandsdata mindst 90 % Farvandsvæsenets hjemmeside skal have en opetid på mindst 99,5 %	Ikke opfyldt	Oppetiden for vandstandsmålere var i 2006 70,3 %. Ud af i alt ni vandstandsmålere har der været problemer af teknisk art med de fire. Ligesom i 2005 har måleren ved Ndr. Røse været ude af drift hele 2006 på grund af problemer med dataopsamlingen, og måleren i Bagenkop, som skulle erstatte Spodsbjerg måleren, kom først i drift den 27. november 2006. Oppetiden for real time vandstandsdata var i 2006 66,7 %. Årsagerne er parallelle til ovenstående. I løbet af 2. kvartal 2007 forventes kommunikation til Ndr. Røse etableret, så dataopsamlingen herfra kan fungere stabilt. Målestationerne i Bagenkop, Juelsminde og Skagen forventes at køre stabilt hele 2007, og på den baggrund forventes opetiderne og realtime opetiderne for 2007 at blive væsentligt bedre end i 2006. Oppetiden for Farvandsvæsenets hjemmeside var i 2006 på 99,91 %.
a.4. Telefonservice for maritime oplysninger skal have en funktionstid på mindst 99 %	Opfyldt	Funktionstiden for Farvandsvæsenets telefonservice for maritime oplysninger var i 2006 på 99,7 %.
a.5. Omkostninger pr. vandstandsmåler og pr. oceanografistation måles fra 2007. I 2006 vil grundlaget for målingen blive etableret, således at 2006 udgør basisåret for fremtidige målinger.	Opfyldt	Driftsomkostningsregnskab for såvel vandstandsmålere som oceanografistationer 2006: Driftsomkostninger pr. vandstandsmåler: 75.000 kr. pr. år (gennemsnit for i alt 9 målere) Driftsomkostninger pr. oceanografistation: 412.000 kr. pr. år (gennemsnit for i alt 5 målere) Driftsomkostningerne omfatter forbrug af personaleressourcer, herunder udgifter i forbindelse med tjenesterejser, udgifter til kommunikation, reparationer, service og vedligehold, reservedele og forsendelser.
b. Afmærkning og navigation		
b.1. $SU^6 = \frac{\text{Antal sejladsrelaterede uheld som skyldes forhold udenfor skibet}}{\text{Antal SOLAS skibe som har besejlet dansk farvand}}$	Opfyldt	SU-indekset er et forsøg på at måle den effekt, Farvandsvæsenets virksomhed har på sejladsikkerheden. Resultatkravet blev indført første gang i 2006, og det foreliggende resultat er således første generations tal. Resultatkravet for 2006 var, at SU-indekset ikke måtte overstige 0,00003, og det opnåede resultat var 0,000019 (middeltal over de seneste 4 år). I 2006 passerende 79.820 skibe en passagelinje mellem Nordjylland og den svenske kyst. Denne trafikintensitet medførte to grundstødninger, der iflg. Søfartsstyrelsens Opklaringsenhed skyldtes ”forhold udenfor skibet”. Da skibets omgivelser omfatter mange forhold, som eksempelvis vind og vejr, sigtbarhed, strømforhold samt bidrag fra andre aktører, bør resultatet tolkes med forsigtighed.
b.2. Færdiggørelse af AIS statistikdelen vil være et bidrag til udarbejdelse af risiko- og trafikanalyser, der overordnede set skal være med til at optimere afmærkningens udformning, udstyr og placering. Statistikdelen skal være klar til brug senest 1. maj 2006	Opfyldt	AIS Statistik-delen var operativ i foråret 2006, og har været anvendt aktivt i Farvandsvæsenet i løbet af året i forbindelse med risiko- og trafikanalyser. Systemet udvikles løbende i samarbejde med GateHouse. De nye statistiske værktøjer til det Landbaserede AIS system, har givet hidtil usete muligheder for at udarbejde statistikker over skibstrafikken. Således har Farvandsvæsenet nu mulighed for at udarbejde detaljerede analyser af både trafikintensitet og sejladsmønstre, som giver dyb indsigt i de enkelte farvandes sejladsikkerhedsmæssige problemstillinger og forbedrer Farvandsvæsenet evne til at gennemskue, hvorledes søafmærkningen i et givet område videreudvikles bedst muligt. Historiske AIS data har vist sig at være meget værdifulde i forbindelse med undersøgelser af grundstødninger og skibskollisioner samt som input til maritime risikoanalyser. Farvandsvæsenets deltagelse i HELCOM samarbejdet og en række EU-projekter, har medført aftaler om gensidig udveksling af AIS data med en lang række af vore nabolande, hvilket gør, at det er muligt at arbejde med data, ikke alene fra danske farvande, men fra hele Skandinavien og Baltikum.
b.3. Farvandsvæsenet opretter Center for Sejladsikkerhed inden den 1. oktober 2006. Centeret publicerer en rapport over skibstrafikkens sammensætning og sejladsmæssig adfærd, baseret på indsamlede AIS-data inden den 1. december 2006. Centeret publicerer en rapport over sejladsikkerheden i de danske farvande inden 1. oktober 2007	Ikke opfyldt	I forbindelse med en organisationsændring i Farvandsvæsenet nedsatte Farvandsdirektøren i juni 2006 en analysegruppe (projektgruppe), som på baggrund af AIS data skal udarbejde en årsberetning (skal rullles fremover) om udviklingen i sejladsmønstret i de danske – og andre relevante - farvandsafsnit. Analysen skal såvel være bagudrettet i form af en kortlægning af det faktiske sejladsmønster primært på baggrund af AIS data som fremadrettet i form af en prognose med kortere tidshorisont. Gruppen repræsenterer de planer, Farvandsvæsenet havde i relation til Center for Sejladsikkerhed. Årsberetningen er planlagt færdiggjort senest ved udgangen af marts 2007. Vedrørende den fremtidige anvendelse af AIS data i øvrigt henvises til resultatkrav b.2 ovenfor samt den uddybende analyse om ”afmærkning og navigation”.

⁶ SU = SOLAS uheld. Ved *antal sejladsrelaterede uheld* forstås samtlige kendte grundstødninger og skibskollisioner, hvor det kan konstateres, at disse skyldes forhold udenfor selve skibet, herunder fejl eller mangler ved søafmærkningen. Opgørelsen af dette tal baseres dels på data fra Søfartsstyrelsens opklaringsenhed og dels af Farvandsvæsenets egne analyser af de pågældende hændelser. Ved *antal SOLAS skibe som har besejlet dansk farvand* forstås summen af det antal SOLAS skibe (skibe over 300BT) som passerer et antal nærmere definerede passagelinjer i begge retninger. Opgørelsen af dette tal sker ved hjælp af Farvandsvæsenets AIS database.

b.4. Funktionstider (%): - Fyr i Danmark 99,8 Funktionstiderne for fyr i Danmark skal kunne opfyldes med en omkostningsreducering på 2,6 procent pr. år i denne resultatkontrakts løbetid i forhold til basisåret 2003, hvor der blev anvendt 39.555.084 kr. Vedligeholdelse af fredede fyr indgår ikke i dette regnestykke, og udgifterne her til forløb sig i 2003 til 1,55 mio. kr.	Opfyldt	Funktionstiden for fyr Danmark var på 99,94 %. Den krævede omkostningsreduktion svarer til en årlig reduktion på lige godt 1 mio. kr. Kravet indebærer, at omkostningerne i 2006 ikke måtte overstige 36,47 mio. kr. Resultatet for 2006 er 28,9 mio. kr. Resultatet er tilfredsstillende og har først og fremmest baggrund i en hurtigere personaleafgang end forventet. I 2003 (basisåret) var der 21 fyrpassere imod kun to fyrpassere ved udgangen af 2006. Herved reduceres ikke alene lønomkostningerne, men også omkostninger til drift af fyrstationerne (blandt andet el og varme). Her til kommer, at fyrområdet i de senere år har været igennem omfattende moderniseringer, der blandt andet har nedsat energiforbruget.
b.5. På inspektionsfartøjsområdet effektiviseres gennem en reduktion af årsværk, således at årsværksforbruget går fra 44 i 2004 til 36 i 2008. Reduktionen vil foregå ved naturlig afgang og med to pr. år frem til 2008. Et årsværk koster i gennemsnit 330.000 kr. pr. år.	Delvist opfyldt	Resultatkravet er delvist opfyldt, idet der kun har været afgang af et årsværk i 2006. Det samlede antal årsværk i skibssektoren var ved udgangen af året nede på 41 årsværk. Det forventes til gengæld, at der i 2007 vil være en afgang på tre årsværk, således at den samlede reduktion frem til og med 2008 (36 årsværk er målet) kan opnås. Personalereduktionen i skibssektoren er et led i en længerevarende proces, hvor Farvandsvæsenet, bl.a. igennem kompetenceudvikling, sigter mod, at personalet i højere grad kan udføre duale funktioner, hvorved skibsdriften kan effektiviseres mest muligt. Reduktionen i årsværk har været medvirkende til, at de samlede omkostninger ved skibsdriften har kunnet holdes næsten uændrede de sidste tre år, selvom udgiften til olie er steget betydeligt.
b.6. En effektivisering på 2 % årligt på den gennemsnitlige omkostning (= afskrivninger på lystønder og vagere) ⁷ pr. sømærke set i forhold til basisåret 2005, hvor omkostningen var 19.378 ⁸ kr. pr. sømærke.	Opfyldt	Den gennemsnitlige omkostning pr. sømærke var i 2006 på kr. 18.400 kr., imod krav om maks. 18.990 kr. Resultatet er opnået ved generel omkostningsoptimering. Specielt ved driftscentrene er besparelsen slået igennem, hvor omkostningen fra 2005 til 2006 er faldet med cirka 850.000 kr. Derudover er antallet af udlagte sømærker i 2006 steget med 26 i forhold til 2005. Stigningen skyldes bl.a. en ekstra indsats med at sikre rute T, hvor der alene blev udlagt syv sømærker som ”stakit” ved Hatter Barn.
c. Kystredning		
c.1. <u>Antal redningsaktioner med redning</u> Antal redningsaktioner ⁹	Opfyldt	I 2006 var der 379 kategori 1 redningsaktioner. Antallet af aktioner hvor Farvandsvæsenets indsats har haft en positiv påvirkning af redningsaktionens udfald var 201. Det giver en samlet effekt på 53 % (kravet var mindst 35 %). Aktioner hvor Farvandsvæsenets indsats ikke har positiv påvirkning er f.eks. situationer hvor de forulykkede er reddet i land af en helikopter eller af andre redningsenheder. Det kan også være situationer, hvor de forulykkede selv har reddet sig i land eller fri af f.eks. en grundstødning.
c.2. Kystredningstjenesten har en reaktionstid på maksimum 20 min. Samtidigt er det målsætningen, at redningsstationernes gennemsnitlige reaktionstid højst må være på 15 minutter.	Opfyldt	I 2006 var den gennemsnitlige reaktionstid på 8,31 min. Ingen reaktionstid var over 20 min. Resultatet er meget tilfredsstillende og ressourceindsatsen vurderes at være effektiv. Redningsstationerne drives således for en gennemsnitlig omkostning på ca. 2 mio. kr. pr. station.
c.3. Ved redningsstationerne skal redningsmateriel være operativt: Motorredningsbåde minimum 95 % Lette redningsbåde minimum 98 % Redningskøretøjer minimum 98 %	Opfyldt	<u>Funktionstider 2006:</u> Motorredningsbåde: 96,21 % Lette redningsbåde: 98,57 % Redningskøretøjer: 99,77 % På trods af flere større og mindre havarier i løbet af året lykkedes det at opfylde resultatkravet ved hjælp af fornuftig disponering af reservemateriellet.
c.4. Farvandsvæsenet udarbejder i 2006 i samarbejde med Forsvarskommandoen en foranalyse, der skal danne baggrund for Redningsrådets beslutning om, hvorvidt der skal udarbejdes en risikoanalyse (costbenefit-analyse) for det samlede søredningsområde.	Opfyldt	Foranalysen blev udarbejdet, så den kunne behandles på et møde i Redningsrådet i juni 2006. Redningsrådet besluttede, at Forsvarskommandoen skulle udarbejde en formålsbeskrivelse og et operativt grundlag for en risikoanalyse for Søredningstjenesten i danske farvande. På møde i Redningsrådet den 30. november 2006 blev Farvandsvæsenet pålagt at undersøge, hvilke muligheder der var med hensyn til udbud af arbejdet med gennemførelse af risikoanalysen.. Kravspecifikationen er efterfølgende gennemgået og revideret af Farvandsvæsenet, Fiskeridirektoratet og Forsvarskommandoen i fællesskab.
c.5. I 2004 var driftsomkostningerne pr. redningsstation 1.095.089 (heraf udgør afskrivninger 485.865 kr.) og mandskab (løn) pr. redningsstation 909.528 kr. I 2006 skal 2004-niveauet holdes ¹⁰ .	Ikke opfyldt	Driftsomkostninger 2006 pr. redningsstation: 926.667 kr. (svarende til 899.488 kr. i 2004-niveau). Lønomkostninger i 2006 pr. redningsstation: 1.002.276 kr. (svarende til 972.879 kr. i 2004-niveau). Ser man på det samlede omkostninger pr. redningsstation (løn + driftsomkostninger) ligger disse under 2004 niveau. At lønomkostningerne ikke har kunnet holdes på 2004 niveau har primært årsag i efterbetaling i forbindelse med ikke afholdt ferie og nye løn aftaler.

⁷ Afskrivninger vil blive medtaget fra 2007

⁸ Tallet er baseret på faktiske omkostninger i årets tre første kvartaler og et skøn for fjerde.

⁹ Redningsaktion: SOK (eller andre) kalder ud til redningsaktion (kategori 1 aktion). Farvandsvæsenet er kun én del af den samlede søredningstjenesten og bliver således oftest kaldt ud sammen med andre enheder, blandt andet Søværnets redningshelikoptere. Redningsaktion med redning: De kategori 1 aktioner, hvor det er Farvandsvæsenets enheder der har en positiv påvirkning på udfaldet af redningsaktionen. Det vil sige, hvor Farvandsvæsenet ikke møder forgæves, de nødstedte er døde eller eftersøgningen ender uden resultat, fordi de nødstedte enten har reddet sig selv eller andre har reddet dem.

¹⁰ Fra 2007 vil omkostninger per redningsstation sammenholdes med antallet af redningsaktioner

d. Lodsning		
d.1. Farvandsvæsenet gennemfører målinger i Storebælt, der skal vise, hvorvidt andelen af skibe, omfattet af IMOs lodsanbefalinger, der tager lods, er stigende. Det er forventningen, at mindst 94 % af de omfattede skibe vil tage lods om bord i 2006.	Opfyldt	<u>Data for passager er indhentet ved VTS Storebælt:</u> I alt var der 2096 skibspassager i 2006, som ud fra dybgangskriteriet (skibe med en dybgang på eller over 11 meter) anses som lodspligtige iht. IMOs lodsanbefaling for Rute T, herunder Storebælt. Af de nævnte 2096 skibspassager registreret ved VTS Storebælt skete de 1918 med lods, svarende til at 91,5 % af de omfattede skibe tog lods ombord i 2006. Imidlertid har det været dansk praksis, at indberetninger til flagstaten (manglende efterlevelse af lodsanbefalingerne) sker i henhold til 5/6 reglen ¹¹ . I alt var der 96 skibspassager i 2006, som ikke opfyldte IMOs lodsanbefaling <u>eller</u> var omfattet af 5/6 reglen, svarende til, at 95,4 % af de omfattede skibe tog lods ombord i 2006 eller passerede uden lods, men i overensstemmelse med 5/6 reglen.
d.2. Farvandsvæsenet etablerer et brugerpanel med det formål, at: • få en formaliseret mulighed for feedback, når Farvandsvæsenet iværksætter nye tiltag på lodsområdet • drøfte nye sejladsikkerhedsmæssige tiltag • monitorere brugen af lods i henhold til IMOs anbefalinger • finde og udvikle måder at øge sejladsikkerheden på ved hjælp af brugen af lodser	Opfyldt	<i>Joint Pilotage User Group</i> (JPUG) blev etableret i 2006 med deltagere fra de vigtigste skibsfartsorganisationer (BIMCO, ICS, OCIMF, INTERTANKO og INTERCARGO). Gruppens formål er at bidrage til at påvirke organisationernes medlemmer til at overholde IMOs lodsanbefalinger (IMO 138(76)) i gennemsejlingsfarvande. Gruppen skal desuden drøfte nye muligheder for at sikre sejladsen yderligere. I 2006, hvor der blev holdt møde den 4. maj samt den 5. - 6. september, blev gruppen enig om, at medlemmerne skulle sætte fokus på de skibe, der ikke overholder IMOs lodsbeholdninger. Udviklingen tyder på, at dette er et effektivt middel, idet antallet af ”syndere” ¹² i 2006 var 96, mens det i 2005 var 157. Indberetning til flagstaten er sidste led i sanktionsmulighederne over for skibe, der ikke efterlever anbefalingerne. Skabelsen af JPUG har hermed givet en mere direkte kontakt til skibene, og hermed et større incitament til at anvende lods til gavn for sejladsikkerheden.
d.3. Der sker ingen utilsigtede ¹³ grundstødninger med en af Lods-væsenets lods ombord	Opfyldt	Der har i 2006 ikke været grundstødninger i gennemsejlingsfarvande med lods ombord.
d.4. Lods om bord til det bestilte mødetidspunkt i 98 % af tilfældene	Opfyldt	Kravet er opfyldt ved 98,74 % af lodsbestillingerne i 2006. Det bemærkes, at de klimatiske forhold, herunder issituationen, generelt har været favorable i forbindelse med leverancer af lodser pr. lodsbad.
d.5. Måling af lodsningseffektivitet $\frac{\text{Samlet lodsningstid}}{\text{Samlet rejsetid} + \text{samlet rådighedstid} + \text{andet}} * 100$ Målet er opfyldt ved en effektivitet på 22 % eller derover	Opfyldt	Målet er at sikre, at en væsentlig del af lodsernes samlede arbejdstid anvendes på lodsvæsenets kerneydelse, dvs. lodsning, med henblik på at sikre effektiviteten i erhvervet til gavn for sejladsikkerheden i danske farvande. Målet er opnået ved en andel på 34,41 % af lodsernes arbejdstid. Det bemærkes, at den aktuelle højkonjunktur i skibsfartserhvervet og den heraf afledte høje aktivitet i danske farvande spiller en positiv rolle for den høje andel i 2006. Det bemærkes også, at traditionen for at tidsregistrere fortsat er kort i Lods-væsenet. Der kan derfor forekomme statistiske udsving, som er resultatet af en begrænset registreringsdisciplin. Uanset dette forbehold må udviklingen anses for tilfredsstillende.
d.6. Måling af lodsningens produktivitet $\frac{\text{Samlet lodsningstid}}{\text{årsværk}} = 800 \text{ timer}^{14}$ Målet er opfyldt ved en produktivitet på 800 timer eller derover	Opfyldt	Målet er at sikre, at en væsentlig del af lodsernes samlede arbejdstid anvendes på lodsvæsenets kerneydelse, dvs. lodsning, med henblik på at skabe en høj grad af sejladsikkerhed i danske farvande. Målet er opnået med 902,51 timer pr. årsværk i 2006. I øvrigt gælder som anført ovenfor, at situationen i 2006 var præget af højkonjunktur i skibsfartserhvervet, samt at tidsregistreringen i Lods-væsenet skal udvikles og forbedres. Resultatet er tilfredsstillende.
f. Myndighedsopgaver		
f.1. 97 % af modtagne henvendelser er besvaret inden for tre uger	Delvist opfyldt	På myndighedsområdet har Farvandsvæsenet i 2006 modtaget 4930 indgående skrivelser. Af disse blev 96,8 % besvaret inden for tre uger. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende, når det tages i betragtning, at der i november, hvor hele afdelingen flyttede til nye lokaler, var betydeligt flere indgående skrivelser end normalt. Her til kommer, at der i hele 2006 har manglet en nautisk sagsbehandler.
f.2. Inspektoratet skal behandle 840 antal akter pr. årsværk	Opfyldt	Der blev i 2006 behandlet 986 akter pr. årsværk (4930 akter fordelt på fem navigatører/jurister).
g. Støttefunktioner		
g.1.1. Kompetenceudvikling af medarbejdere med kort uddannelse og erfarne medarbejdere indgår i kompetenceudviklingen	Opfyldt	g.1.1. Farvandsvæsenet har fokus på videre- og efteruddannelse af specielt skibs og –redningspersonalet, og der er gennemført kurser, som giver de pågældende kompetencer til at varetage funktioner på navigatør- og maskinmesterområdet i inspektionsskibssektoren.

¹¹ Skibe, som inden for de seneste seks måneder har passeret mindst fem gange gennem Rute T, fritages for lodspligt.

¹² Skibspassager hvor IMO's lodsanbefalinger ikke blev fulgt og hvor 5/6 reglen ikke blev efterfulgt.

¹³ Lods kan for at undgå en endnu større katastrofe vælge at lade det skib, der lodses, gå på grund.

¹⁴ Produktiviteten er de timer, hvor lods er ombord på skibet med henblik på at lodse.

tencestrategien, og anvendelse af AMU-uddannelser fremgår heraf.		For redningsmændene er der aftalt et længerevarende og obligatorisk uddannelsesforløb. Begge udviklingsforløb relaterer sig til Farvandsvæsenets kompetencestrategi vedrørende spydspidskompetencer. Kompetencestrategien indeholder også et indsatsområde vedrørende udvikling af basiskompetencer, som går på tværs af de fagspecifikke områder.
g.2.1. Minimum 3,5 % af de ansatte i Farvandsvæsenet skal have anden etnisk baggrund end dansk	Ikke opfyldt	g.2.1. Farvandsvæsenet har seks ansatte med anden etnisk baggrund end dansk. I forhold til et årsværksforbrug i 2006 på 330 betyder det, at 1,8 % af de ansatte havde en anden etnisk baggrund end dansk. Farvandsvæsenet gør ikke noget aktivt for at rekruttere medarbejdere med anden etnisk baggrund, men i tilfælde af, at to ansøgere står – næsten – lige, så foretrækkes medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk.
g.2.2. Farvandsvæsenet skal som minimum have 13 ansættelser på det rummelige arbejdsmarked.	Opfyldt	g.2.2. Farvandsvæsenet har 15 ansættelser på det rummelige arbejdsmarked.
g.3.1. Farvandsvæsenets sygefravær overstiger ikke fem dage, eksklusiv langtidssyge	Delvist opfyldt	g.3.1. Ved udgangen af 2006 var det gennemsnitlige sygefravær i Farvandsvæsenet seks dage pr. medarbejder, ekskl. langtidssyge. Ses på sygefraværet ekskl. både langtidssyge og medarbejdere på det rummelige arbejdsmarked, var det gennemsnitlige sygefravær i Farvandsvæsenet 5,4 dage pr. medarbejder i 2006. Farvandsvæsenet har indført omsorgssamtaler. Denne nye type samtale gennemføres før en evt. efterfølgende sygesamtale. Omsorgssamtalen afholdes af nærmeste chef efter opfordring fra personaleafdelingen og formålet er at bringe chef og medarbejder i dialog med henblik på at afhjælpe evt. arbejdsrelaterede problemer. Omsorgssamtalerne skal munde ud i en handlingsplan for medarbejder, chef og personalekontorkontor der skal medvirke til at fjerne eller mindske fravær fra arbejdspladsen.
g.4.1. I 2006 har Farvandsvæsenet en udliciteringsgrad på 20,55 %	Ikke opfyldt	g.4.1. Farvandsvæsenet havde i 2006 en udliciteringsgrad på 19,98 %, hvilket stort set er uændret i forhold til året før, hvor udliciteringsgraden var 20,49 %. Udsvinget i forhold til sidste år og i forhold til resultatkravet for 2006 er så marginalt, at det ligger indenfor hvad man må kalde det naturlige udsving fra år til år. Farvandsvæsenet har i 2006 ikke gennemført udbud, som har ført til større udlicitering af opgaver.

2.2. *Uddybende analyser og vurderinger*

Indenfor ”**sejladsinformation**” er det Farvandsvæsenets mål at tilvejebringe og udsende oplysninger af såvel akut som varig sikkerhedsmæssig betydning på en tidssvarende, effektiv og brugervenlig måde. Ligeledes er det Farvandsvæsenets mål at stille bearbejdede oceanografiske og hydrografiske data til rådighed til brug for sejladsvejledning. I 2006 var der på dette område særlig fokus på resultatkrav vedr. et bilateralt pilotprojekt vedrørende landbaseret sejladsvejledning i Øresund. Pilotprojektet havde som overordnet mål at etablere et skibsrapporteringssystem og tilhørende VTS center i Øresund. Etableringen gennemføres i et samarbejde med Søværnets Operative Kommando (SOK), Søfartsstyrelsen (SFS) samt de svenske maritime myndigheder, Sjöfartsverket (SjöV).

Resultater

Tre ud af fem resultatkrav i 2006 blev opfyldt. Således blev der udarbejdet en kanalstrategianalyse i relation til Farvandsvæsenets hjemmeside. Krav om funktionstid for telefonservice og etablering af grundlag for fremtidige omkostningsberegninger vedrørende vandstands- og oceanografimålestationer blev ligeledes opfyldt. Krav vedr. funktionstid for vandstandsmålinger blev ikke opfyldt (se tabel 3), hvilket også gjaldt krav i relation til det væsentligste resultatkrav på dette område i 2006, nemlig det bilaterale pilotprojekt vedrørende landbaseret sejladsvejledning i Øresund. Selvom Farvandsvæsenet i løbet af 2006 opnåede en række væsentlige delresultater i projektet, jf. tabel 3, afsnit a.1, blev projektet ikke gennemført i henhold til den lagte tidsplan, som er blevet forrykket. Udskydelsen betød, at VTS centeret i Malmø ikke blev sat i drift pr. 1. oktober 2006. Det betyder ligeledes, at afsendelse af ansøgning til IMO om godkendelse af et *mandatory* skibsrapporteringssystem foreløbigt er blevet udskudt fra marts 2007 til marts 2008. Organisatorisk blev der i december 2006 fra Forsvarsministeriets side truffet afgørelse om, at SOK fremover skal være national operativ VTS myndighed i Danmark, men det er fortsat Farvandsvæsenets opgave at fuldføre pilotprojektet og dermed at etablere VTS centeret.

Økonomi

Farvandsvæsenet anvendte 21,8 mio. kr. (efter omkostningsfordeling) på ”sejladsinformation” i 2006. Særskilt til VTS projektet blev anvendt ca. 6,33 mio. kr., heraf ca. 4,45 mio. kr. til løn (Farvandsvæsenets projektmedarbejdere og VTS personalet).

Analyse og vurdering

Arbejdet med at etablere et skibsrapporteringssystem med tilhørende VTS center og infrastruktur har vist sig at være en mere kompleks opgave end først antaget. Således har det organisatorisk været kompliceret at finde samarbejdsmodeller mellem de involverede aktører, hvilket fik afgørende og opsættende indflydelse på datoen for opstart af driften af centeret. Også teknisk er det et komplekst projekt, hvilket i 2006 særligt blev tydeligt i forhold til opsætning af radarmaster på Farvandsvæsenets søbaserede fyr på Drogden og Ndr. Røse.

Resultatet af indsatsen i 2006 nåede ikke forventningerne, men på trods heraf gav projektet flere gode delresultater. Etableringen af VTS centeret og den permanente infrastruktur vil være færdigimplementeret og klar til operativ drift ca. 18 måneder efter projektopstart¹⁵, hvilket er meget hurtigt set i forhold til tilsvarende initiativer internationalt. Omkostningerne til etableringen og driften af centeret og dets infrastruktur er meget lave set i forhold til andre centre både nationalt og internationalt. For 2007 lyder det samlede budget på 16,6 mio. kr. (fratrukket 4 mio. kr. i EU tilskud), hvor

¹⁵ Beslutning om iværksættelse af projektet kom i december 2005, og medio juni 2007 forventes den endelige VTS infrastruktur færdig etableret.

af de 8 mio. kr. er afsat til investering i infrastruktur (skal afskrives) og de 4,8 mio. kr. er afsat til drift og løn af selve centeret i Malmø.

Der er opnået EU støtte til projektet og til en harmonisering af VTS i det baltiske område. Danmark får ca. 6 mio. kr. ud af en samlet støtte fra EU på i alt ca. 11,5 mio. kr. VTS operatørerne har gennemført VTS uddannelse både i Danmark og Sverige og vurderes på den baggrund at være de bedst uddannede operatører i de to lande og endelig skal det understreges, at projektet er gennemført i et meget positivt samarbejde med det svenske SjöV, som kan videreudvikles i de kommende år generelt til gavn for sejladsikkerheden.

Inden for ”**Afmærkning og navigation**” er det Farvandsvæsenets mål at opretholde og vedligeholde en række systemer, herunder fyrbelysning og søafmærkning samt radionavigationssystemer til hjælp for pladsbestemmelse og sejlads i hoved- og gennemsejlingsfarvande samt til sikker ankerplads. I denne analyse fokuseres på *Automatic Identification System*, AIS og Farvandsvæsenets anvendelse af AIS-data. Der fokuseres på resultatkravene b.1-b.3, jf. tabel 3.

Resultater

To ud af tre resultatkrav blev opfyldt, mens Center for sejladsikkerhed ikke formelt blev etableret i 2006. Til gengæld blev der nedsat en analysegruppe, som med udgangspunkt i AIS-data er ved at udarbejde en årsberetning over sejladsikkerheden i de danske farvande. AIS statistikdelen blev færdiggjort og målet for det såkaldte SU indeks blev opfyldt. Farvandsvæsenet gennemførte, i samarbejde med SFS og SjöV en gennemgribende risikoanalyse vedrørende sejladsikkerheden i Øresund, ligesom Farvandsvæsenet forestod en IALA workshop vedrørende analyse af sejladsikkerheden i Øresund. I begge tilfælde blev detaljerede oplysninger om sejladsmønstre, trafikintensitet og skibstrafikkens sammensætning hentet fra det landbaserede AIS netværk.

Analyse og vurdering

Fremadrettede tiltag på afmærknings- og navigationsområdet handler i høj grad om at forbedre Farvandsvæsenets indsigt i de sejladsikkerhedsmæssige årsagssammenhænge. De nye statistiske værktøjer til det landbaserede AIS netværk, har givet Farvandsvæsenet hidtil usete muligheder for at udarbejde statistikker over skibstrafikken, jf. tabel 3, afsnit b.2.

Det nyudviklede AIS statistikværktøj har vist sig at være værdifuldt til vurdering af effekten af at ændre afmærkningen, idet man ved hjælp af dette værktøj kan danne et billede af sejladsmønstre både før og efter ændringen, til nærmere belysning af hvorledes de risikomæssige forhold ændres. Dette blev i 2006 brugt med succes i forbindelse med etablering af en trafikseparation i Bornholms Gat (før og efter billedet af sejladsmønstret kan ses på Farvandsvæsenets hjemmeside).

Fremtidsperspektivet for AIS handler i øvrigt om, at Farvandsvæsenet ved hjælp af det landbaserede AIS netværk kan sende sikkerhedsrelaterede meddelelser til skibsfarten. Systemet kan også anvendes til hurtig udlægning af ”virtuel afmærkning”, dvs. elektronisk afmærkning, der kan ses i elektroniske søkort. Dette er meget nyttigt til afmærkning af vrage eller andre pludseligt opståede sejladshindringer.

Det vurderes at være tilfredsstillende, at de fleste af resultatkravene på området er opfyldt, herunder kravet vedrørende SU indekset, men da indekset som nævnt i tabel 3, afsnit b.1 også medtager en lang række forhold, som er udenfor Farvandsvæsenets indflydelse søger Farvandsvæsenet et eller flere yderligere indeks, der i højere grad afspejler effekten af Farvandsvæsenets egen virksomhed. Farvandsvæsenet er dog godt på vej med at udvikle værktøjer og måleinstrumenter til vurdering af og optimering af effekten af virksomheden. Det landbaserede AIS netværk og det tilhørende statistikværktøj har vist sig at være meget værdifuldt i denne forbindelse.

2.3. Redegørelse for reservation og bortfald af bevilling

Farvandsvæsenet har ikke reserveret bevilling og har ikke ladet bevilling bortfalde ved afslutning af regnskab 2006, hvorfor tabellen ikke er medtaget.

3. Regnskab

Farvandsvæsenets regnskab for 2006 og nøgletallene, som vises i Bilag 6, vurderes samlet set at være tilfredsstillende. Regnskabsresultatet er præget af, at det ordinære driftsresultat ikke kan finansiere de stigende udgifter til rentebetalinger.

Farvandsvæsenets regnskab er blevet belastet med en merudgift på cirka 3,5 mio. kr. på grund af stigende rentesatser. Samtidig har særlige forhold i forbindelse med en lejeaftale på Færøerne medført et mindre tab i indtægter. Det trækker også ned, at Farvandsvæsenets støtte til Lodsvæsenet ikke har medført så store indtægter som budgetteret. De lavere indtægter medfører en stigning i kapitalandelen fra 10,9 % til 16,3 %, som i sig selv er bekymrende og understreger, at Farvandsvæsenet under omkostningsbevillinger har en vis finansiell sårbarhed. Det ses også af soliditetsgraden, som trods en pæn negativ udsvingsrate kun er 2,9 %.

Personaleomkostningerne viser en behersket lønsumsudvikling, hvilket skyldes fortsatte effektiviseringer.

Udviklingen i afskrivningsratioen er ikke helt tilfredsstillende – stigningen fra 32,1 til 35,3 % antyder, at Farvandsvæsenets kapitalapparat nedslides. På den anden side er investeringsniveauet veksellende fra år til år, og der er plads på lånerammen, så udviklingen er ikke i sig selv bekymrende.

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de regnskabsprincipper og procesvejledninger, som Økonomistyrelsen har udarbejdet. Se i øvrigt bilag 4 vedr. anvendt regnskabspraksis.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 4: Resultatopgørelse (1.000 kr.)

		2006	2005	2007
1a	Note			
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling:			
	Bevilling	-244.100	-219.600	-254.700
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-244.100	-219.600	-254.700
	Salg af varer og tjenesteydelser	-18.893	-16.894	-24.800
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Øvrige driftsindtægter	-566	-1.658	-
1b	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-263.559	-238.152	-279.500
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	4.232	-980	-
	Forbrugsomkostninger:			
	Husleje	1.964	2.165	2.000
	Andre forbrugsomkostninger	49.130	50.163	44.400
	Forbrugsomkostninger i alt	55.326	51.347	46.400
	Personaleomkostninger:			
	Lønninger	119.614	118.864	119.503
	Pension	13.931	12.318	14.097
	Lønrefusion	-5.025	-4.207	-3.750
	Andre personaleomkostninger	5.630	6.259	4.750
	Personaleomkostninger i alt	134.150	133.235	134.600
	Andre ordinære driftsomkostninger	36.477	29.342	53.500

Af- og nedskrivninger	26.977	25.408	31.300
Ordinære driftsomkostninger i alt	252.930	239.332	265.800
Resultat af ordinær drift	-10.629	1.180	-13.700
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-753	-	-
Andre driftsomkostninger	32	910	-
Resultat før finansielle poster	-11.350	2.090	-13.700
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-475	-113	-
Finansielle omkostninger	16.330	565	13.700
Resultat før ekstraordinære poster	4.504	2.542	0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-6.688	-
Ekstraordinære omkostninger	-	6.686	-
Årets resultat	4.504	2.540	0

Timeafregninger med Lodsvæsenet figurerer her som sag af varer og tjenester. I bevillingsafregningen indgår denne afregning som interne statslige overførsler.

Tabel 5: Resultatdisponering 2006

Omflytninger, disponeringsmæssige	-
Bortfald	-
Resultat til videreførelse	4.504

3.3. Balancen

Tabel 6: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2005	2006	Note	Passiver (mio. kr.)	2005	2006
	Anlægsaktiver			A, B	Egenkapital		
2	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	5,3	5,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	9,2	15,9		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Overført overskud	3,6	10,2
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	9,2	15,9		Egenkapital i alt	8,9	15,5
3	Materielle anlægsaktiver						
	Grunde, arealer og bygninger	96,9	95,7				
	Infrastruktur	84,6	-	B	Hensatte forpligtelser	11,0	21,0
	Produktionsanlæg og maskiner	0,3	80,7				
	Transportmateriel	247,1	238,0				
	Inventar og IT-udstyr	4,9	4,1		Langfristede gældsposter		
	Igangværende arbejder for egen regning	9,2	5,5	A	FF4 Langfristet gæld	443,0	442,9
	Materielle anlægsaktiver i alt	442,9	424,0	A	FF6 Bygge- og IT-kredit	9,2	9,7
A	Finansielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	-	-
	Statsforskrivning	5,3	5,3		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5,3	5,3		Langfristet gæld i alt	452,1	452,7
	Anlægsaktiver i alt	457,4	445,2				
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Varebeholdninger	5,8	6,0				
A, B	Tilgodehavender	5,5	7,4	A	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17,0	22,4
	Værdipapirer	-	-	A	Anden kortfristet gæld	13,4	-2,2

	Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge	15,4	14,8
A	FF5 Uforrentet konto	46,2	46,2	1a	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
A	FF7 Finansieringskonto	3,6	20,4		Reserveret bevilling	-	-
	Andre likvider	0,9	0,7		Periodeafgrænsningsposter	1,5	1,7
	Likvide beholdninger i alt	50,6	67,2		Kortfristet gæld i alt	47,3	36,6
	Omsætningsaktiver i alt	61,9	80,6		Gæld i alt	499,4	489,3
	Aktiver i alt	519,3	525,8		Passiver i alt	519,3	525,8

Note A: 2005 tal ændret i forhold til årsrapport 2005, jf. bilag 6.

Note B: 2006 tal korrigeret i forhold til bogføring ultimo 2006.

Øvrige noter forklares i bilag 2.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 7: Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

Egenkapital primo 2006	
Startkapital primo	5,3
Ændring i startkapital	-
Startkapital ultimo	5,3
Opskrivninger primo	-
Ændring i opskrivninger	-
Opskrivninger	-
Reserveret egenkapital primo	-
Ændring i reserveret egenkapital	-
Reserveret egenkapital ultimo	-
1a Overført overskud primo	3,6
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	11,1
Mellemregning med andre statsinstitutioner	-
Regulering af det overførte overskud	-
Overført fra årets resultat	-4,5
Bortfald af årets resultat	-
Overført overskud ultimo	10,2
Egenkapital ultimo 2006	15,5

3.5. Pengestrømsopgørelse

Tabel 8: Pengestrømsopgørelse (mio. kr.)

	Se note 1	2006
Resultat før ekstraordinære poster		-4,5
+ Udgiftsførelse af af- og nedskrivninger		27,0
+ Udgiftsførelse af hensatte forpligtelser		-0,7
+/- Tilbageførsel af gevinst eller tab ved afhændelse af anlæg		-
Ændring i driftskapital:		21,8
+/- Ændring i tilgodehavender og varebeholdninger		3,4
+/- Ændring i kortsigtede gældsforpligtelser		10,8
Pengestrømme fra driftsaktivitet		14,1
		35,9
+/- Køb og salg af anlægsaktiver, netto	-19,9	

+/- Køb og salg af værdipapirer, netto	-	
+/- Betalt vedrørende ekstraordinære poster, netto	-	
<u>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</u>		<u>-19,9</u>
- Afdrag på Langfristet gæld	-	
+/- Forøgelse af Langfristet gæld og Bygge- og IT- kredit	0,6	
+/- Forøgelse i prioritetsgæld	-	
+/- Forøgelse i anden langfristet gæld	-	
<u>Tildeling af primolikviditet i alt</u>	-	
<u>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</u>		<u>0,6</u>
<u>Årets pengestrøm</u>		<u>16,6</u>
Årets pengestrøm fordelt på:		
+/- Ændring i Uforrentet konto (FF5)	-	
+/- Ændring i Finansieringskonto (FF7)	16,8	
+/- Ændring i andre likvider	-0,2	
Ændring i likvider i alt		16,6
Likvide beholdninger 1. januar 2006		50,6
<u>Likvide beholdninger 31. december 2006</u>		<u>67,2</u>

Note 1: Tallene i denne kolonne bliver summeret og overført til den højerestående kolonne. Denne kolonne har således ikke en selvstændig benævnelse.

3.6. *Opfølgning på likviditetsordningen*

Farvandsvæsenet har ikke fulgt op på likviditetsordningen i 2006, således at der trækkes på finansieringskontiene i takt med ændringer i den bogførte værdi af anlægsaktiverne m.v. Forholdet berigtiges ved først givne lejlighed i 2007.

3.7. *Bevillingsregnskabet*

Tabel 9: Bevillingsregnskab (§12.31.01) (mio. kr.)

	Regnskab 2005*	Budget 2006 (FL2006)	Regnskab 2006	Difference	Budget 2007 (FL2007)
Nettoudgiftsbevilling	219,6	244,8	244,1	- 0,7	254,7
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-	-
Indtægter	14,7	20,1	17,3	- 2,8	24,8
Udgifter	240,0	264,9	265,9	1,0	279,5
Årets resultat	-5,7	-	- 4,5	-4,5	-

* Farvandsvæsenets bevilling for 2005 var udgiftsbaseret.

Farvandsvæsenet modtog en nettobevilling på Finansloven for 2006 på 244,8 mio. kr. Ved tillægsbevillingslov for 2006 blev bevillingen sænket med 0,7 mio. kr. vedrørende salg af ejendomme.

Bilag til regnskabet omfatter følgende:

1. Regnskab for Lodsreguleringsfonden, herunder personale, Lodsvæsenet
2. Noter til resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse
3. Regnskabsaflæggelse for og regnskabsmæssige forklaringer vedrørende:
 - 3.1. Indtægtsdækket virksomhed
 - 3.2. Bevillingsregnskab fordelt pr. hovedformål
4. Redegørelse for anvendt regnskabspraksis og metode til omkostningsfordelinger
5. Oversigt over nøgletal
6. Redegørelse for handleplan i forbindelse med Farvandsvæsenets regnskab for 2005 m.v.

Påtegning

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Farvandsvæsenet, CVR nummer 53313116, er ansvarlig for: § 12.31.01 Farvandsvæsenet, driftsbevilling og § 12.31.11 Lodsreguleringsfonden, driftsbevilling, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

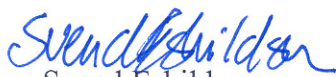
I forbindelse med årsrapporten foreligger endvidere en række oversigter og korrektioner i forlængelse af Farvandsvæsenets åbningsbalance og årsrapporter for 2004 og 2005 samt den tilpassede balance primo 2006. De nævnte korrektioner følger af Farvandsvæsenets implementering af handleplan vedrørende regnskabet for 2005.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København den 30.marts 2007


Svend Eskildsen
Farvandsdirektør

København den 12/4 2007


Anders Troldborg
Departementschef

Bilag 1

Regnskaber for Lodsreguleringsfonden (2006)/Det Statslige Lodsvæsen (2007)

1.1. Anvendt regnskabspraksis

Ved den nye lodslovs (lov nr. 567 af 9. juni 2006) ikrafttræden den 1. december 2006 er det forudsat, at de tre hidtidige lodserier sammenlægges til ét lodseri. Efter aftale med Forsvarsministeriets Interne Revision dækker nærværende regnskab fra og med måned 1 til og med måned 12 i 2006, selv om den nye lodslov ændrede Lodsvæsenet til Det Statslige Lodsvæsen pr. 1. december 2006.

Lodsvæsenets samlede regnskab består af i alt 6 selvstændige regnskaber for 1) Farvandslodseriet, 2) Bælt- og Fjordlodseriet, 3) Sundet Lodseri, 4) Samtlige lodserier, 5) Lodsreguleringsfonden samt 6) Lodsvæsenet.

Farvandsdirektøren har ansvaret for Lodsvæsenets og Lodsreguleringsfondens samlede regnskabsaflæggelse. Lodsformanden for et lodseri har ansvaret for et lodseris bogføring og regnskabsaflæggelse.

Indtægterne opgøres som lodsningssindtægter og øvrige indtægter. I 2006 udgjorde lodsningssindtægterne ca. 99,2 pct. af indtægter i alt. Udgifterne til driften svarer til omkostningerne ved driften og vises i hovedkategorierne 1) løn inkl. pension, 2) varer og tjenesteydelser, 3) vedligeholdelse, leje og skatter, 4) afskrivninger på debitorer, 5) diverse udgifter, 6) renteudgifter og 7) afskrivninger, jf. nedenstående tabel 11. Lodsvæsenet har i årsregnskabet for 2002 skiftet regnskabsprincip således, at der nu anvendes lineær afskrivning.

Aktiver: Debitorer, udestående lodsregninger, forskud til leverandører og tilgodehavender optages til fuld værdi. Lods fartøjer, ejendomme, inventar, edb og biler optages til bogført værdi.

Passiver: Alle poster er optaget til fuld værdi.

Egenkapital: Heri indgår en pulje på 5,0 mio. kr. til dækning af omkostninger i forbindelse med isvintre.

Tabel 11 nedenfor er opstillet som de foregående år og er baseret på Lodsvæsenets interne kontoplan indtil og med 2006.

Fra og med 2007 består regnskabet for det nye Lodsvæsen med betegnelsen Det statslige Lodsvæsen af ét regnskab. Efter vedtagelse af L567 af 9. juni 2006, foretog Farvandsvæsenet efter aftale med Forsvarsministeriet en hurtig tilpasning af Lodsvæsenets oprindelige udkast til Forslag til Finanslov (FFL) 2007 uden at indkalde nye bidrag fra lodserierne og Lodsreguleringsfonden. Proceduren fjernede forbindelsen mellem FFL 2007 og Lodsvæsenets interne kontoplan og dermed muligheden for at rapportere FFL 2007 i det format, som er anvendt i tabel 11. I tabel 12 nedenfor, som viser budgettet for 2007, anvendes i stedet formatet i finanslovens kontoplan. Dette format kan evt. udbygges i kommende årsrapporter, når Det statslige Lodsvæsen har etableret ny ledelse samt et nyt økonomisystem med en ny intern kontoplan. Det bemærkes, at konto 28 Ekstraordinære indtægter i finanslovens kontoplan (tabel 12) viser Det statslige Lodsvæsens overskud efter afskrivninger.

1.2. Sammendrag af regnskab 2006 for Lodsreguleringsfonden

Tabel 10: Sammendrag af regnskab 2006 for Lodsreguleringsfonden, hovedkonto 12.31.11

Mio. kr.	
Indtægter	264,1
Omkostninger, inkl. afskrivninger	266,0
Driftsoverskud	-1,9
Nettobevilling	0,0

Lodsreguleringsfonden i tabel 10 er identisk med Lodsvæsenet i tabel 11. Tabel 10 er således en forenklet udgave af søjlen "Regnskab 2006" i tabel 11.

1.3. Driftsregnskab for Lodsvæsenet, drift

Tabel 11: Driftsregnskab for Lodsvæsenet*, hovedkonto 12.31.11

Mio. kr./ 2006 niveau	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference (R06 – B06)
Indtægter:				
Lodsningsindtægter	248.005	240.857	262.012	21.155
Diverse indtægter	1.166	1.227	1.131	- 96
Renteindtægter	727	784	971	187
Indtægter i alt	249.898	242.868	264.114	21.246
Udgifter:				
Løn	171.101	165.933	181.719	15.786
Varer og tjenesteydelser	46.010	44.341	62.231	17.890
Vedligeholdelse, leje og skatter	14.985	15.236	15.976	740
Afskrivninger på debitorer	- 172	100	- 35	- 135
Diverse udgifter	2.066	985	785	- 200
Renteudgifter	8	2	14	12
Udgifter i alt	233.998	226.597	260.690	34.093
Overskud inkl. ispulje og rejsepulje, netto	15.900	16.271	3.424	- 12.847
Afskrivninger	4.674	6.518	5.329	- 1.189
Overskud efter afskrivninger	11.226	9.753	- 1.905	- 11.658
Isafgift, netto	0	- 51	- 365	- 314
Rejsepenge/-godtgørelse, netto	- 5.573	- 5.567	- 6.128	- 561
Overskud ekskl. Isafgift og rejsepenge/-godtgørelse	16.799	15.371	4.588	- 10.783

* Regnskabet er et internt regnskab og kan ikke genfindes i finansloven.

Det statslige Lodsvæsen, 2007

Tabel 12: Forslag til finanslov 2007, hovedkonto 12.31.11

	Finanslov					
	R 2005	B 2006	F 2007	BO 1 2008	BO 2 2009	BO 3 2010
123111 Det statslige lodsvæsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12311110 Almindelig virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer	-247,4	-242,1	-276,1	-277,7	-279,9	-281,9
16 Husleje, leje arealer,leasing	0,0	15,3	14,7	14,6	14,6	14,4
18 Lønninger / personaleomkostninger	0,0	165,9	189,5	191,1	192,0	192,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	50,2	58,8	59,2	59,5	59,5
25 Finansielle indtægter	0,0	-0,8	-0,8	-1,0	-1,0	-1,0
28 Ekstraordinære indtægter*	11,1	9,8	6,9	6,8	7,6	9,5
29 Ekstraordinære omkostninger	236,3	1,0	1,6	1,5	1,6	1,6
43 Interne statslige overførselsudgifter	0,0	0,7	5,4	5,5	5,6	5,7
I alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Konto 28 Ekstraordinære indtægter i finanslovens kontoplan viser overskud efter afskrivninger for Det statslige Lodsvæsen.

Årets resultat

Renset for inflation er Lodsvæsenets samlede indtægter steget fra 249,9 mio. kr. i 2005 til 264,1 mio. kr. i 2006. Det svarer til en stigning på 14,2 mio. kr. eller 5,7 %. Forhøjelsen skyldes primært en stigning i antallet af lodsninger fra 20.892 i 2005 til 22.307 i 2006, hvilket svarer til en fremgang på 6,8 %. Øget fokus på sikkerhed og dermed stigende velvilje hos aktørerne i den internationale skibsfart til at følge en anbefaling fra IMO om at anvende lods i rute T gennem Storebælt spiller en væsentlig rolle for udviklingen. Det samme gør den aktuelle højkonjunktur i den internationale skibsfart. Endelig kan der spores en positiv effekt af etableringen af en procedure, hvorefter Søvær-

net anråber alle større skibe på vej ind i dansk farvand for bl.a. at orientere dem om anvendelse af lods, sejladsikkerhed og havmiljø.

Renset for inflation er Lodsvæsenets samlede omkostninger inkl. afskrivninger steget fra 238,7 mio. kr. i 2005 til 266,0 mio. kr. i 2006. Det svarer til en stigning på 27,3 mio. kr. eller 11,5 %. Omkostningerne er således vokset hurtigere end indtægterne. Nettoeffekten af indtægternes og omkostningernes uens udviklingstakt afspejler sig i overskuddet efter afskrivninger, som er faldet fra 11,2 mio. kr. i 2005 til -1,9 mio. kr. i 2006.

Udviklingen må betragtes som mindre tilfredsstillende. Således kan Lodsvæsenet trods fremgang i omsætningen fra 2005 til 2006 konstatere en vending fra overskud efter afskrivninger i 2005 til underskud efter afskrivninger i 2006. Det bemærkes, at Lodsvæsenet i forbindelse med vedtagelsen af en ny lodslov med ikrafttræden den 1. december 2006 har påbegyndt en omstillingsproces med henblik på at øge konkurrenceevnen. Omstillingsprocessen har dog indtil videre bl.a. medført større udgifter end forudset til investeringer i et nyt lodsbestillingssystem, IT til lodser og et nyt økonomistyringssystem.

Lodsvæsenet har i 2006 været økonomisk selv bærende og selvfinansierende i den forstand, at Lodsvæsenet har præsteret et overskud før afskrivninger på 3,4 mio. kr. Denne udvikling giver ikke anledning til problemer på kort sigt. På langt sigt skønnes et overskud før afskrivninger i denne størrelsesorden at være for beskedent til at opretholde Lodsvæsenets aktuelle kapitalapparat og dermed til at garantere forsyningssikkerheden med lodsning i danske farvande.

Afvielser mellem budget og regnskab

De samlede indtægter oversteg i 2006 budgettet i FFL 2006 med 21,2 mio. kr. eller 8,7 %. Overskridelsen kan helt overvejende henføres til lodsningens indtægter, som oversteg budgettet med 21,2 mio. kr. eller 8,7 %. Det skyldes først og fremmest, at det på budgetteringsstidspunktet var usikkert, om det internationale skibsfartserhvervs interesse for sikkerhed, miljø og godt image – og dermed for lodsning – ville fortsætte. Desuden var det vanskeligt at forudse, om skibsfartens højkonjunktur ville fortsætte i danske farvande. Ved udarbejdelsen af FFL 2006 anlagde Farvandsvæsenet derfor et forsigtigt skøn, som løbende er blevet rettet op i årets rammerede gørelser.

De samlede udgifter oversteg i 2006 budgettet i FFL 2006 med 34,1 mio. kr. eller 15,0 %. En væsentlig del af overskridelsen kan henføres til årets stigende lodsningens aktivitet, idet Lodsvæsenet lov-mæssigt er forpligtet til at stille lods til rådighed og dermed til at afholde flere udgifter i forbindelse med stigende efterspørgsel. På lønområdet gælder det især den delvis indtægtsafhængige løn til lodser og hjælperlodser, hvor budgettet er overskredet med 10,0 mio. kr. eller 10,8 %. Samme tendens ses tydeligt med hensyn til overarbejdsbetalingen, hvor overskridelsen på budgettet er på 2,5 mio. kr. eller 55,7 %. Der kan også konstateres en delvis aktivitetsafhængig overskridelse af lønnen til bådmænd og afløserbådmænd på 1,7 mio. kr. eller 4,9 %.

Budgettet for varer og tjenesteydelser er overskredet med 17,9 mio. kr. eller 40,3 %. Heraf stammer 3,9 mio. kr. fra et aktivitets- og prisdrevet merforbrug til energi, herunder især til drivmidler til lods bådene. Videre kan der konstateres et aktivitetsbaseret merforbrug på rejsegodtgørelser på 3,0 mio. kr. samt mindre overskridelser af budgetterne til kommunikation og isbrydning på hver 0,3 mio. kr. Den væsentligste overskridelse på 10,7 mio. kr. ligger i kategorien øvrige varer og tjenesteydelser og er især forbundet med Lodsvæsenets projekter for omstilling og forbedring af konkur-

renceevnen som opfølgning på den nye lodslov. Det drejer sig bl.a. om projekter for IT til lodser, et nyt lodsbestillingssystem samt et nyt økonomistyringssystem.

På budgettet for vedligehold, leje og skatter kan der konstateres et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr. eller 4,9 %. Denne udvikling er resultatet af mer- og mindreforbrug på flere underkonti. Det største merforbrug ses på kontoen for vedligehold af både, idet budgettet er overskredet med 2,3 mio. kr. eller 24,4 %. Det skyldes dels, at den større aktivitet har slidt ekstra på bådene, dels at kontoen traditionelt har været noget underbudgetteret. Det største mindreforbrug ses på kontoen for vedligeholdelse i øvrigt, idet forbruget ligger 1,4 mio. kr. lavere end budgetteret.

Det bemærkes, at det i 2006 mod forventning lykkedes at inddrive en række restancer. Af samme årsag optræder posten for afskrivninger på debitorer i regnskabet for 2006 med en negativ udgift, dvs. en indtægt, på 35.000 kr., mens der på budgetteringstidspunktet var forventet en udgift på 0,1 mio. kr.

1.4. Personale, Lodsvæsenet (2003-2006)/Det Statslige Lodsvæsen (2007)

Tabel 13: Personaleregnskab, Lodsvæsenet (2003-2006)/Det statslige Lodsvæsen (2007)

	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Budget 2007
Antal årsværk	236	237	254	271	272
Tilgang af medarbejdere	10	21	38	32	
Afgang af medarbejdere	12	17	12	25	

På grund af forventet afgang fra et stort antal lodser (pension) og den lange oplæringstid samtidig med at aktivitetsniveauet er steget, er der ansat et stort antal lodser i årene 2005 og 2006.

Bilag 2

Noter til resultatopgørelse og balance, Farvandsvæsenet

2.1. Note til resultatopgørelsen

Note 1a: Reserverede bevillinger

Ved starten af regnskabsåret 2005 var der en akkumuleret reserveret bevilling på 9,7 mio. kr. Ved udgangen af 2005 resterede 3,9 mio. kr. heraf. Der var således anvendt 5,8 mio. kr. af den akkumulerede reserverede bevilling. I forbindelse med overgangen til omkostningsbevillinger skete dels en omlægning, således at den reserverede bevilling fra starten af 2006 stod som videreført overskud, dels en række korrektioner, således at der i alt videreførtes 3,6 mio. kr. som videreført overskud.

Note 1b: Personaleomkostninger

	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Budget 2007
Antal årsværk	364	348	330	330	330
Tilgang af medarbejdere	19	20	25	39	
Afgang af medarbejdere	34	20	38	51	

* Ekskl. Lodsvæsenet.

2.2. Noter til balancen

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	-	12.388	12.388
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	9.695	9.695
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2006	-	22.083	22.083
Akkumulerede afskrivninger	-	- 6.192	- 6.192
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	-	- 6.192	- 6.192
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	-	15.891	15.891
Årets afskrivninger	-	- 2.958	- 2.958
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	- 2.958	- 2.958
Afskrivningsperiode/år	-	3 – 5 år	

	Udviklings-projekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2006	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2006	-

Note 3: Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	98.358	144.513	415	381.544	14.431*	639.262
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	1.502	-144.513	144.513	638	5.964	8.104
Tilgang	494		2.348	2.253	1.723	6.818
Afgang	-900			-260		-1.160
<i>Kostpris pr. 31.12.2006</i>	99.454	0	147.277	384.175	22.117	653.023
Akkumulerede afskrivninger	-1.462	-59.928	-104	-134.447	-9.527	-205.468
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-125	65.872	-65.872	-53	-5.218	-5.397
Akkumulerede nedskrivninger	32	-	-	260	-	292
<i>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006</i>	-3.763	-	-65.567	--146.210	-18.052	-234.592
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	95.690	0	80.709	237.966	4.066	418.431
Årets afskrivninger	-2.208	-5.943	-592	-11.969	-3.307	-24.020
Årets nedskrivninger	32	-	-	260	-	292
Årets af- og nedskrivninger	-2.176	-5.943	-592	-11.709	-3.307	-23.727
Afskrivningsperiode/år	0-50 år	-	5-30 år	5-30 år	3-8 år/50%	-

* På grund af fejl i note 3 i årsrapport 2005 kan denne kostpris ikke genfindes i årsrapport 2005.

	Igangværende arbejder for
Primo saldo pr. 1. januar 2006	9.152
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-241
Tilgang	5.531
Nedskrivninger	-
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-8.911
Kostpris pr. 31.12.2006	5.531

Bilag 3

Regnskabsaflæggelse for og regnskabsmæssige forklaringer vedrørende:

3.1. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 14: Akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed (1.000 kr.)

*	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006
§ 12.31.01.90	2.188	1.606	0	- 260

* I kommende årsrapporter vil resultatet af indtægtsdækket virksomhed blive vist med opdeling på ordninger.

Indtægtsdækket virksomhed omfatter Farvandsvæsenets kontrakter med private og kommuner om udlægning og vedligeholdelse af afmærkning, udchartring af inspektionsskibet ARGUS. Merforbruget i 2006 vedrører alene afmærkning i kontrakt.

Farvandsvæsenet har ikke haft nogen forelagte investeringer, hvorfor tabellen ikke er medtaget.

3.2. Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tabel 18: Årets resultat opdelt på hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	1,3	66,6	65,3
1. Sejladsinformation	0,3	21,8	21,5
2. Afmærkning og navigation	13,1	114,2	101,1
3. Kystredning	1,8	55,6	53,8
4. Lodsning	-	1,5	1,5
5. Myndighedsopgaver	0,7	6,2	5,5
Total	17,3	265,9	248,6
Bevilling (nettotal)			244,1
Resultat, netto			- 4,5

Bilag 4

Anvendt regnskabspraksis og metode til omkostningsfordeling

Anvendt regnskabspraksis

Farvandsvæsenets regnskabspraksis følger Økonomistyrelsens vejledninger. Der er ikke anvendt dispensationer fra gældende regler (regelsættet er det gældende for regnskabs- og bevillingspilotinstitutioner).

Der foretages i medfør af omkostningsregnskabets principper skøn i forbindelse med ansættelse af værdi og afskrivningsperiode for aktiver, ved optagelse af hensættelser og forpligtelser og ved fordeling af omkostninger på baggrund af registreret timeforbrug.

Afvielser mellem årsrapport og bogføring

På enkelte punkter afviger de rapporterede tal (af hensyn til aflæggelse af et retvisende regnskab) fra bogføringerne. I disse tilfælde vil der ved først givne lejlighed i 2007 blive bogført de nødvendige korrektioner. De nævnte tilfælde omfatter:

- Ompostering af uvæsentlige fejlposter (70.000 kr.) fra ekstraordinære omkostninger til andre forbrugsomkostninger.
- Tilbageføring af udsalderinger (0,7 mio. kr.) ultimo 2006
- Bogføring af hensættelser (21,0 mio. kr.)
- Bogføring af statsforskrivning (5,3 mio. kr.)
- Rettelser vedr. kortfristede tilgodehavender (5,5 mio. kr.)

Anvendelse af tilpasset balance 2006 som udgangspunkt for årsrapporten

I årsrapporten er den tilpassede balance primo 2006 anvendt som udgangspunkt for at sikre et retvisende regnskab for omkostningsbevillingen. Den tilpassede balance (som blev dannet i forbindelse med overgangen til omkostningsbevillinger) adskiller sig fra balancen i årsrapporten 2005 på flere punkter, som er beskrevet i bilag 6.

For øvrige specifikke forhold henvises til regnskabets noter og de øvrige bilag.

Metode til omkostningsfordeling

Farvandsvæsenet registrerer – via ordrenumre – medgået tid til de forskellige ydelser og produkter. På baggrund af disse registreringer fordeles lønomkostninger imellem ydelser og produkter. Endvidere sker en række fordelinger via opgørelse af skibs- og værkstedstimepriser. Dette gælder primært anvendelse af skibene ”Poul Løwenørn” og ”Jens Sørensen” samt de to driftscentre i Korsør og Grenå.

Bilag 5 Oversigt over nøgletal

Nøgletal	2005	2006
1. Negativ udsvingsrate* (overført overskud/startkapital)	68,5 %	192,8 %
2. Akkumuleret udsvingsandel* (overført overskud i pct. af bruttoudgiftsbevillingen)	1,5 %	3,9 %
3. Udnyttelsesgrad af låneramme* (træk på låneramme/låneramme)	92,5 %	85,0 %
4. Overskudsgrad (årets resultat i pct. af ord. driftsindtægter i alt)	-0,5 %	1,7 %
5. Bevillingsandel (Indtægtsført bevilling i pct. af ord. driftsindtægter i alt)	92,2 %	92,6 %
6. Ekstraordinære poster (indtægter i procent af samlede indtægter)	2,7 %	-
(omkostninger i procent af samlede omkostninger)	2,7 %	-
7. Tab på debitorer (tab på debitorer i pct. af tilgodehavender)	0,9 %	0,3 %
8. Kapitalandel (renter+afskrivninger i pct. af ordinære driftsindtægter)	10,9 %	16,3 %
9. Nedskrivningsratio (akk. nedskrivninger ultimo i pct. af samlede kostpriser ultimo)	-	0,1 %
10. Afskrivningsratio (af- og nedskrivninger ultimo i pct. af samlede kostpriser ultimo)	32,1 %	35,3 %
11. Opretholdelsesgrad (tilgang i pct. af årets afskrivninger)	157,3 %	81,7 %
12. Årsværkspris (Personaleudgifter i alt / årsværk)	403.742	406.515
13. Soliditetsgrad* (egenkapital i pct. af passiver i alt)	1,7 %	2,9 %

*) For disse nøgletal er den tilpassede balance primo 2006 anvendt som beregningsgrundlag.

Bilag 6

Redegørelse for handleplan i forbindelse med Farvandsvæsenets regnskab for 2005 m.v.

Indledning

I forbindelse med Farvandsvæsenets regnskab for 2005 blev der rejst en del spørgsmål, som også vedrørte forhold tilbage til åbningsbalance og årsrapport 2004. Farvandsvæsenet iværksatte over sommeren 2005 en handleplan for at afklare spørgsmålene. Hovedparten blev afrapporteret i slutningen af september 2006. De sidste udeståender – samt enkelte nytilkomne korrektioner - er afklaret i perioden frem til marts 2007.

Årsrapport 2006 og senere bogføringer

Som det fremgår af bilag 4 er en række forhold endnu ikke bogført. Dette sker ved først givne lejlighed i 2007. For at årsrapporten skal være retvisende, er der afvejet fra de bogførte tal. En forklaring vises i dette bilag.

Tilpasset balance og omkostningsbevillinger

Balancen i årsrapport 2005 er anvendt som grundlag for Farvandsvæsenets overgang til omkostningsbevillinger. Der vil derfor skulle ske en række tilpasninger som følge af de viste korrektioner.

De enkelte poster

Transportmidler

Farvandsvæsenet har ændret praksis, således at nye anskaffelser aktiveres fra ibrugtagningstidspunktet i stedet for en gang årligt.

Derudover er der sket en korrektion vedrørende aktivering af sidste ratebetaling på 0,6 mio. kr. vedr. en redningsbåd, som ikke var medtaget i åbningsbalancen 2004 og dermed heller ikke i senere opgørelser.

Offentlige vurderinger af fast ejendom m.v.

Farvandsvæsenet har foranstaltet en nærmere gennemgang af grunde og bygninger. Der blev konstateret enkelte fejl og mangler i åbningsbalancen og dermed også i senere opgørelser, som nu er rettet op. Det medfører en øget bogført værdi på 1,4 mio. kr. vedr. grunde, arealer og bygninger. Posterne er bogført i 2006.

Hensættelser og eventualforpligtelser

Sammen med gennemgangen af grunde og bygninger blev eventualforpligtelser m.v. gennemgået. Det medførte en korrektion vedrørende hensættelser på 10 mio. kr. i forhold til årsrapport 2005. Det blev konstateret, at hensættelserne (hverken de tidligere eller senest opgjorte) endnu ikke er bogført, hvilket sker ved først givne lejlighed i 2007. I alt udgør hensættelserne 20,99 mio. kr.

Værdiansættelse af IT-aktiver

En række anlæg har ikke været aktiveret korrekt. Der er ultimo 2006 sket en korrektion af den bogførte værdi med 0,8 mio. kr.

Placering af mer- og overarbejde i balancen

I åbningsbalance og årsrapport 2004 og 2005 er skyldigt overarbejde og flextid registreret under hensættelser. Posten er nu flyttet til at stå under anden kortfristet gæld.

Omplaceringer i anlægsregister

Farvandsvæsenet har rettet fejl i forbindelse med bogføring af en større del af anlæggene, således at 456 anlæg med en samlet bogført værdi på 84,6 mio. kr. i år 2006 flyttet fra infrastruktur til produktionsanlæg og maskiner. Samtidig er 61 fyr flyttet fra bygninger til infrastruktur.

Egenkapitalforklaring

Der har – blandt andet som følge af de øvrige spørgsmål vedr. årsrapporterne – været tvivl om, hvorvidt Farvandsvæsenets egenkapital er opgjort og bogført korrekt. Forholdet kan (jfr. senere i dette bilag) nu berigtiges. De sidste bogføringer sker ved først givne lejlighed i 2007.

Fejlkonti i forbindelse med bogføring af åbningsbalance

I forbindelse med indlæggelsen af åbningsbalancen og senere bogføringer i efteråret 2005 er der sket en række fejl, som efter Farvandsvæsenets skøn beløber sig til 6,5 mio. kr. Det har ikke været muligt – selv efter en betydelig ressourceindsats – at oplyse forholdet.

Det er dog forventningen, at der med de øvrige skærpede afstemningsrutiner etc. vil ske en gradvis oplysning i de kommende år. Således er der i forbindelse med aflæggelsen af årsrapport 2006 ”fundet” poster på knapt 5,5 mio. kr. i alt under kortfristede tilgodehavender, som har forbindelse til dette forhold. Disse poster rettes ved først givne lejlighed i 2007.

Igangværende arbejder

I forbindelse med revisionen for 2005 blev det konstateret, at et adgangskontrolanlæg fra 2003-2004 til 0,2 mio. kr. fortsat var opført som igangværende arbejde. Det burde rettelig være bogført som vedligeholdsudgifter og ikke have været aktiveret. Forholdet er berigtiget med udgangen af 2006.

Finansielle aktiver

I Farvandsvæsenets årsrapport 2005 forekommer en post på 2,77 mio. kr. vedr. finansielle aktiver, hvilket er en fejl. Posten vedrører legat-midler og skal ikke medtages i Farvandsvæsenets balance.

Statsforskrivning

Det er konstateret, at statsforskrivningen, som Farvandsvæsenet fik i forbindelse med overgangen til omkostningsbevillinger, endnu ikke er bogført. Forholdet berigtiges ved først givne lejlighed i 2007.

Sammenhængen mellem bogføringer, årsrapport 2005-2006 og tilpasset balance

Fra bogført regnskab ultimo 2005 til årsrapport 2005

Balance (mio. kr.)	Bogført ultimo 2005	Ændringer	Årsrapport 2005	
Immaterielle anlægsaktiver i alt	9,2		9,2	
Materielle anlægsaktiver i alt	442,9		442,9	
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	2,8	2,8	b
Anlægsaktiver i alt	452,1	2,8	454,9	
Omsætningsaktiver i alt	-4,2	16,3	12,1	d, e
Aktiver i alt	447,9	19,1	467,0	
Egenkapital i alt	-388,1	-7,7	-396,0	a, b, c
Hensatte forpligtigelser i alt	0,0	-11,0	-11,0	a

Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,0		0,0	
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-59,7	-0,4	-60,0	c, d, e
Gældsforpligtelser i alt	-59,7	-0,4	-60,0	
Passiver i alt	-447,9	-19,1	-467,0	

I forhold til den bogførte balance indgår følgende ændringer i balancen i årsrapport 2005

- a) Hensættelser (10,97 mio. kr. med modpost på egenkapitalen).
b) Legater er (som nævnt ovenfor) indregnet som finansielle anlægsaktiver med 2,77 mio. kr. (med modpost på egenkapitalen).
c) En bogføringsfejl vedr. feriepenge medførte, at kortfristet gæld var bogført 15,93 mio. kr. for højt – det er rettet i årsrapporten (med modpost på egenkapitalen). Bogføringen af rettelsen skete først i 2006.
d) Farvandsvæsenets kassekredit på -9,93 mio. kr. er indregnet som kortfristet gæld i stedet for som likvider (som er under omsætningsaktiver). Dette er ikke som sådan en fejl, men posten præsenteres anderledes her.
e) En række poster vedr. kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld er flyttet rundt – netto er tilgodehavender (under omsætningsaktiver) og kortfristet gæld forøget med 6,4 mio. kr.

Fra årsrapport 2005 til tilpasset balance primo 2006

Balance (mio. kr.)	Årsrapport 2005	Ændringer	Tilpasset balance 2006	
Immaterielle anlægsaktiver i alt	9,2		9,2	
Materielle anlægsaktiver i alt	442,9		442,9	
Finansielle anlægsaktiver i alt	2,8	2,5	5,3	a, b
Anlægsaktiver i alt	454,9	2,5	457,4	
Omsætningsaktiver i alt	12,1	49,8	61,9	e, f
Aktiver i alt	467,0	52,3	519,3	
Egenkapital i alt	-396,0	387,1	-8,9	a, c, d, e, f
Hensatte forpligtigelser i alt	-11,0		-11,0	
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,0	-452,1	-452,1	c
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-60,0	12,7	-47,3	b, d
Gældsforpligtelser i alt	-60,0	-439,4	-499,4	
Passiver i alt	-467,0	-52,3	-519,3	

I forhold til årsrapporten er der sket følgende ændringer i forbindelse med den tilpassede balance:

- a) Farvandsvæsenet modtager en statsforskrivning på 5,298 mio. kr. Modkonto er egenkapitalen.
b) Posten legater under finansielle anlægsaktiver fjernes og modregnes i kortfristet gæld.
c) Farvandsvæsenets anlægsaktiver modsvares af langfristet gæld. Modkonto er egenkapitalen.
d) Den tidligere kassekredit flyttes tilbage til likvider og nulstilles. Modkonto er egenkapitalen.
e) Der oprettes en uforrentet konto til hensættelser mv. (FF5-konto). Modkonto er egenkapitalen.
f) Det videreførte overskud udbetales på en ny likvid-konto (FF7-konto). Modkonto er egenkapitalen.

Fra bogført regnskab ultimo 2006 til årsrapport 2006

Balance (mio. kr.)	Bogført ultimo 2006	Ændringer	Årsrapport 2006	
Immaterielle anlægsaktiver i alt	15,9		15,9	
Materielle anlægsaktiver i alt	424,0		424,0	
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	5,3	5,3	a
Anlægsaktiver i alt	439,9	5,3	445,2	
Omsætningsaktiver i alt	75,2	5,5	80,6	c
Aktiver i alt	515,0	10,8	525,8	
Egenkapital i alt	-25,7	10,2	-15,5	a, b, c
Hensatte forpligtelser i alt	0,0	-21,0	-21,0	b
Langfristede gældsforpligtelser i alt	-452,7		-452,7	
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-36,6		-36,6	
Gældsforpligtelser i alt	-489,3		-489,3	
Passiver i alt	-515,0	-10,8	-525,8	

I forhold til den bogførte balance ultimo 2006 er der sket følgende ændringer:

- a) Statsforskrivningen er endnu ikke bogført. Modkonto er egenkapitalen.
- b) Hensatte forpligtelser er endnu ikke bogført. Modkonto er egenkapitalen.
- c) Fejlkonteringer på 5,5 mio. kr. rettes i 2007. Modkonto er egenkapitalen.

**Årsrapport 2006
for
Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste**

1. Beretning

1.1. Beskrivelse af Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste

Som følge af politisk beslutning af 20. juni 2006 blandt forligskredsens medlemmer blev Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste (FOV) nedlukket pr. 31. december 2006. Det blev besluttet at overføre FOVs opgaver til andre organisatoriske rammer under Forsvarsministeriets paraply. Oplysningstjenesten blev overført til Forsvarets Mediecenter (FMC) den 1. september 2006 og Socialrådgivertjenesten blev overført til Forsvarsakademiet (FAK) den 1. januar 2007.

Da opsplitningen af FOV allerede er påbegyndt i løbet af 2006, vil denne årsrapport udelukkende redegøre for målopfyldelse for perioden 1. januar – 30. juni 2006, dette sker efter aftale med Forsvarsministeriet. Redegørelse for virksomhedens økonomi vil ske for hele 2006. Myndigheden er optaget på finansloven 2006 under hovedkonto § 12.25.21.

1.2. Mission og vision

Mission for oplysningsvirksomheden: FOV formidler viden om forsvaret. FOV bidrager til forståelse og accept i befolkningen af forsvarets formål og særlige opgaver.

Vision: FOV vil gennem direkte kontakt med målgrupperne formidle viden om det nye forsvar og dets ændrede opgaver. Der skal fortsat gøres en særlig indsats for at ramme målgrupper, der kun har beskedent forhåndskendskab til forsvaret, eksempelvis uddannelsessøgende og etniske minoriteter.

Mission for velfærdstjenesten: FOV støtter gennem oplysning, rådgivning og forebyggende virksomhed forsvarets ansatte og deres pårørende i sager af social karakter.

Vision: Socialrådgiverne medvirker til at skabe en god arbejdsplads for forsvarets ansatte ved synlig og dynamisk deltagelse i forsvarets forandringsprocesser. Indsatsen målrettes specielt mod grupper eller personer, hvis problemer er en følge af tjenestens særlige karakter.

1.3. Hovedopgaver

FOVs mål og resultatkrav udspringer af missionen og visionen og er baseret på henholdsvis produkt- og ydelsesniveauet i følgende opgavehierarki for FOV:

Opgavehierarki for FOV

Opgaver og temaer for 2011

	Oplysningsvirksomheden	Velfærdstjenesten							
Produkter	Information og oplysning	Socialrådgivning							
Ydelser	<table> <tr><td>Undervisning</td></tr> <tr><td>Forsvarsfokus</td></tr> <tr><td>Publikationer</td></tr> <tr><td>Udstillinger</td></tr> </table>	Undervisning	Forsvarsfokus	Publikationer	Udstillinger	<table> <tr><td>Klientbehandling</td></tr> <tr><td>Orientering</td></tr> <tr><td>Faglig støtte</td></tr> </table>	Klientbehandling	Orientering	Faglig støtte
Undervisning									
Forsvarsfokus									
Publikationer									
Udstillinger									
Klientbehandling									
Orientering									
Faglig støtte									

Ud over kerneopgaverne har FOV ydet sekretariatsbistand til Værnepligtsrådet, herunder personaleadministration og økonomisk forvaltning. (Administration af Værnepligtsrådet varetages fremover af Forsvarets Personeltjeneste, FPT). FOV har derudover i årets første 8 måneder varetaget feltunderholdningen for forsvarrets ansatte udsendt i internationale operationer. Endelig administrerer FOV Forsvarets Velfærdsfond og Den Overordentlige Invalidefonds Legat.

1.4. Årets økonomiske resultat

FOVs bevilling inkl. TB udgjorde i alt 19,3 mio. kr. De samlede udgifter i 2006 beløb sig til 18,8 mio. kr. samt indtægter på 0,4 mio. kr. herved opstår årets overskud som beløber sig til 0,8 mio. kr.

I forbindelse med informationsvirksomhedens overflytning til FMC pr. 1. september 2006, blev der på rammeredegørelse II overført 2,6 mio. kr. til Forsvarskommandoen. Ved årets afslutning var FOVs bevilling således reduceret med 2,6 mio. kr., hvorfor nettobevillingen var reduceret til 19,3 mio. kr.

Årets finansielle resultat anses for at være tilfredsstillende. Resultatet er opnået på baggrund af en stram økonomisk styring, hvorved der er opnået en styrket sammenhæng mellem virksomhedens økonomi, produkter og ydelser.

Årets samlede mindreforbrug på 0,8 mio. kr. videreføres til Forsvarskommandoen.

Tabel 1: FOVs økonomiske hovedtal.

i 1.000 kr.	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	373,0		
Ordinære driftsomkostninger	17.088,4		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	11.750,1		
Andre driftsposter, netto	24,3		
Finansielle poster, netto	5,6		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	16.745,3		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	373,0	Indtægter	0
Udgifter	18.836,1	Udgifter	0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	18.463,1		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	19.300,0	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	0
Årets overskud	836,9		
Til videreførelse	836,9		0

1.000 kr.	Status pr. 31.12. 2006
Anlægsaktiver i alt	78
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	78
Omsætningsaktiver i alt	71
Aktiver i alt	149
Egenkapital	-2.566
Hensatte forpligtelser	
Øvrige forpligtelser	2.715
Passiver i alt	149

FOV har ikke administrerede udgifter og indtægter hvorfor tabellen ikke er medtaget.

1.5. Faglige resultater

Redegørelsen for årets faglige resultater er opgjort for perioden 1. januar – 30. juni 2006.

FOV finder, at der er god overensstemmelse mellem den strategiske målsætning for 1. halvår 2006 og årets resultat for perioden. Styrkelsen af sammenhængen mellem økonomi, produkter og ydelser var tilfredsstillende. Ud af i alt 31 resultatkrav er i alt 22 opfyldt, 5 delvis opfyldt og i alt 4 resultatkrav er ikke opfyldt. F.s.v.a. de 5 delvis samt de 4 resultatkrav, som ikke er opfyldt, skyldes det for begge forhold i relation til FOVs nedlukning.

FOV finder årets samlede resultat tilfredsstillende, eftersom det kun er en ½ årsopgørelse, så vil målopfyldelsen blive målt i relation hertil. Således at ½ målopfyldelse på ½ år vil anses som værende opfyldt.

Hovedområder	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav
	Antal	Antal	Antal	Antal
1.1.-30.6.2006				
Informationsvirksomhed	14	8	2	4
Velfærdstjenesten	10	8	2	
Feltunderholdning	1	1		
Personale	5	4	1	
Økonomi	1	1		
I alt	31	22	5	4

Da FOV blev nedlagt pr. 31.12.2007 er forventninger til kommende år udeladt.

2. Målrapportering

2.1. Målrapportering generelt

Målopfyldelsen af FOVs resultatkontrakt for 2006 opsummeres kort i nedenstående skema: (Der afrapporterés for perioden 1. januar – 30. juni 2006)

Resultatkrav	Målopfyldelse (1.1. – 30.6. 2006)	Omkostninger i hele kr.	Årsværk
Resultatkrav 1: Oplysningsvirksomheden			
Resultatkrav A: Undervisning Produktion, pind 1 Der afvikles 65 Freds- og Konfliktspil af FOV for i alt ca. 1.250 elever. (FOV afholder derudover et seminar for henholdsvis erfarne, eksterne spillere og for nye eksterne spillere. Eksterne spillere serviceres med materialer til gennemførelse af spil).	Delvis Opfyldt Der er i første halvår afviklet 31 Freds- og Konfliktspil for 710 elever.	341.531 kr.	1
Resultatkrav A: Undervisning Produktion, pind 2 6.000 elever undervises ved det mobile undervisningscenter "Check Point One" (CPO).	Opfyldt Der er i første halvår undervist 3.245 elever i CPO.	800.202 kr.	3
Resultatkrav A: Undervisning Produktion, pind 3 Der gennemføres et udviklingsprojekt med henblik på at afdække, hvordan dialogen med elever med anden etnisk baggrund end dansk bedst udbygges.	Ikke opfyldt Årsag : Nedlukning af FOV		
Resultatkrav A: Undervisning Kvalitet, pind 1 Brugernes (lærernes) tilbagemeldinger om tilfredsheden med de afholdte Freds- og Konfliktspil ligger på et karaktergennemsnit på 10,0 eller højere.	Delvis opfyldt Karaktergennemsnittet for 1. halvår er 9,8		
Resultatkrav A: Undervisning Kvalitet, pind 2 Brugernes (lærernes) tilbagemeldinger om tilfredsheden med Check Point One ligger på et karaktergennemsnit på 10,0 eller højere.	Opfyldt Karaktergennemsnittet for 1. halvår er 10,1.		
Resultatkrav A: Undervisning Produktivitet, pind 1 Enhedsudgifterne for de internt afholdte Freds- og Konfliktspil (pr. afholdt spil) samt for Check Point One (pr. afholdt skolebesøg) ligger på niveau med eller under de tilsvarende enhedsudgifter for 2005.	Opfyldt Enhedsomkostninger for Freds og Konfliktspil: (pr. afholdte spil) 2005: 11.878 kr. 2006: 11.017 kr. Enhedsomkostninger for Check Point One: (pr. skolebesøg) 2005: 14.135 kr. 2006: 14.039 kr.		

Resultatkrav B: Publikationer Produktion, pind 1 Der udgives 3-4 publikationer.	Ikke opfyldt Årsag: Nedlukning af FOV Oplysningsvirksomheden overflyttes til Forsvarets Medie Center pr. 1. september 2006		
Resultatkrav B: Publikationer Produktion, pind 2 Der afsættes 10.000 publikationer til de prioriterede målgrupper.	Opfyldt Der er udleveret 5.520 bøger som klassesæt fra "Check Point One" og sendt i alt 3.907 bøger ud fra FOV. I alt 9.427 bøger.	2006 437.929 2005 169.563	2006 1 2005 0,5
Resultatkrav B: Publikationer Produktion, pind 3 Der produceres to mindre hæfter, som evt. også kan anvendes som udstillingskatalog med supplerende information.	Opfyldt Der er produceret et "hand-out" om lynx-helikopteren, som blev delt ud ved "Boat Show" i Bella Centeret. Derudover er produceret et klip-ark "fold din egen Eagle", som uddeles på udstillinger.		
Resultatkrav B: Publikationer Produktion, pind 4 Hæfterne distribueres i mindst 20.000 eksemplarer i alt.	Opfyldt FOV har distribueret i alt ca. 21.000 hæfter i 1. halvår (heri er medregnet distribution af hæfter, som blev produceret i 2005).		
Resultatkrav B: Publikationer Produktivitet, pind 1 Enhedsudgifterne (pr. afsat bog) ligger på niveau med eller under de tilsvarende enhedsudgifter for 2005.	Ikke Opfyldt Enhedsomkostninger pr. bog: 2005: 35 kr. 2006: 46 kr.		
Resultatkrav C: Udstillinger Produktion, pind 1 Der produceres 3 nye udstillinger målrettet de prioriterede målgrupper.	Ikke opfyldt Årsag: Nedlukning af FOV Oplysningsvirksomheden overflyttes til forsvarrets Mediecenter 1. september 2006		
Resultatkrav D: Udstillinger Produktion, pind 2 Der opstilles mindst 20 udstillinger på steder, som er egnede til at nå de prioriterede målgrupper, og hvor i alt 200.000 helt eller delvist har mulighed for at se udstillingen.	Opfyldt Der har været opstillet 18 udstillinger ved forskellige arrangementer. Besøgstallet ved arrangementerne er opgjort til 368.350. Opgørelsen bygger på en kombination af egentlige opgørelser (via billetsalg) og skøn.	2006 590.524 kr. 2005 741.910 kr.	2006 2 2005 2
Resultatkrav D: Udstillinger Produktivitet, pind 1 Enhedsudgifterne (pr. eksponering af udstillingerne) ligger på niveau med eller under de tilsvarende enhedsudgifter for 2005.	Opfyldt Enhedsomkostning pr. eksponering: 2005: 74.191 kr. 2006: 32.807 kr. Enhedsomkostning pr. udstillingsgæst: 2005: 2 kr. 2006: 2 kr.		

Mål 2: Velfærdstjenesten			
Resultatkrav A: Klientbehandling Produktion, pind 1 Der ventes udarbejdet ca. 250 skriftlige socialrapporter samt 150 skriftlige udtalelser	Delvis Opfyldt Der er i første halvår udarbejdet 94 socialrapporter samt 30 skriftlige udtalelser. Der er ingen umiddelbar forklaring på nedgangen i antallet af skriftlige udtalelser.		
Resultatkrav A: Klientbehandling Produktion, pind 2 Der ventes givet 500 mundtlige udtalelser til chefer.	Opfyldt Der er i første halvår afgivet 231 mundtlige udtalelser til chefer		
Resultatkrav A: Klientbehandling Produktion, pind 3 Der er i alt ca. 100 "tungere" sager. De tungere sager vil blive opgjort i kategoriene: udsendte, deres pårørende, forligsramte og andre.	Opfyldt Der er overført 56 tunge sager fra 2005. Hertil kommer 44 nye sager i 2006. I alt 100 tunge sager i første halvår. Der er afsluttet 49 sager, og der er således 51 løbende sager pr. 30.06.06. De 100 sager er fordelt på følgende kategorier: Udsendte: 17 sager Pårørende til udsendte: 2 sager Forligsramte: 13 sager Andre: 68 sager	2006 755.727 kr. 2005 867.469 kr.	2006 3 2005 3
Resultatkrav A: Klientbehandling Produktion, pind 4 Henvendelser fra udsendte og deres pårørende udgjorde i 2005 ca. 700. Dette tal tilstræbes forøget med ca. 10 % i 2006.	Opfyldt I første halvår 2005 var der 389 henvendelser fra udsendte og deres pårørende. I første halvår 2006 var antallet af henvendelser 431. En stigning på ca. 11 %.		
Resultatkrav A: Klientbehandling Produktion, pind 5 Der forventes 600 henvendelser fra forligsramte.	Opfyldt I første halvår 2006 var der 424 henvendelser fra forligsramte.		
Resultatkrav B: Orientering Produktion, pind 1 Der deltages i ca. 130 afholdte orienteringer for personale og pårørende før og under udsendelse og ved hjemkomst (forudsat at antallet af missioner ikke ændrer sig).	Opfyldt I første halvår 2006 har der været afholdt 86 orienteringer i forbindelse med udsendelse.	2006 352.673 kr. 2005 433.735 kr.	2006 1 2005 1
Resultatkrav B: Orientering Produktion, pind 2 Socialrådgiverne skal deltage i eller være til stede ved 95 % af samtlige afholdte orienteringer for personale og pårørende før og under udsendelse og ved hjemkomst.	Opfyldt Der har været 100 % deltagelse i orienteringer i forbindelse med udsendelse.		
Resultatkrav B: Orientering Produktion, pind 3 Der deltages i ca. 200 andre orienteringer (værnepligtige m.m.).	Opfyldt I første halvår 2006 har der været afholdt 109 andre orienteringer.		

Resultatkrav C: Faglig støtte til Chefer Produktion, pind 1 Den lokale socialrådgiver skal aftale et personligt møde med nye tjenestestedschefer samt samarbejdspartnere på chefniveau senest én måned efter disses tiltrædelse - med henblik på at fremme chefens kendskab til muligheden for støtte i forbindelse med socialfaglige problemer hos personalet.	Delvis Opfyldt Første halvår 2006 er modtaget 23 nye tjenestestedschefer. Hvor der inden for den første måned været aftalt møde med 22 af de nye tjenestestedschefer.		
Resultatkrav D: Produktivitet for den samlede socialrådgivning, pind 1 Enhedsudgifterne ved En "let" sag En "tung" sag En orientering Faglig støtte ligger på niveau med eller under de tilsvarende udgifter for 2005.	Opfyldt Enhedsomkostninger pr. let sag: 2005: 1.551 kr. 2006: 1.217 kr. Enhedsomkostning pr. tung sag: 2005: 10.087 kr. 2006: 7.557 kr. Enhedsomkostning pr. orientering: 2005: 2.137 kr. 2006: 2.015 kr. Enhedsomkostning for Faglig støtte: 2005: 596.385 kr. 2006: 403.055 kr.		
Resultatkrav 3: Feltunderholdning			
Produktion, pind 1 Der afholdes to feltunderholdningsarrangementer for hvert større hold (af underafdelingsstørrelse) af udsendte soldater, såfremt de operative forhold tillader det. Herudover vil arrangementer ved mindre missioner finde sted, hvis isolation, psykiske belastninger eller andre forhold i missionsområdet gør det særligt påkrævet.	Opfyldt Der har været planlagt 8 feltunderholdningsarrangementer i første halvår 2006, svarende til 2 pr. større hold heraf er 7 afholdt. Et planlagt arrangement i juni blev aflyst pga. de operative forhold i Afghanistan.		
Resultatkrav 4: Personale			
A. 3,5 % af de ansatte skal have anden etnisk baggrund end dansk (svarende til 1,4 medarbejdere ved FOV), jf. opgørelse fra Personalestyrelsen fra 3. kvartal 2006.	Ikke opfyldt FOV har ansat en medarbejder med anden etnisk baggrund end dansk. svarende til 2,5 %		
B. Der skal med udgangen af 2006 som minimum være én ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked.	Opfyldt FOV har p.t. to medarbejdere, der er ansat i henhold til det sociale kapitel (fleksjob). Derudover har der i første halvår 2006 været ansat en medarbejder med løntilskud.		
C. Det gennemsnitlige antal sygedage pr. ansat - reduceret for langtidsfravær - skal maksimalt være 5 dage i 2006. Ved opgørelsen skal Økonomistyrelsens statistik anvendes.	Opfyldt Det gennemsnitlige antal sygedage (reduceret for evt. langtidsfravær) for første kvartal pr. ansat ifølge ISOLA: 2 dage.		

D. Der skal foreligge en kompetenceudviklingsstrategi. Behovet for og prioriteringen af kompetenceudvikling af kortuddannede medarbejdere og erfarne medarbejdere skal være beskrevet i kompetenceudviklingsstrategien, og anvendelsen af AMU-uddannelser skal fremgå heraf.	Opfyldt FOV har en ambitiøs kompetence udviklingsstrategi, men anvendelsen af AMU-uddannelser er ikke konkret beskrevet heri. Som følge af den politiske beslutning om afvikling af FOV vil FOV ikke udvikle kompetencestrategien yderligere.		
E. Der skal foreligge individuelle handlingsplaner for alle medarbejdere, som har haft ansættelse ved FOV mere end 12 mdr.	Delvist opfyldt Der er påbegyndt handlingsplaner for hovedparten af medarbejderne, som en del af deres årlige medarbejderudviklingssamtaler. Arbejdet hermed blev imidlertid stillet i bero pga. FOV nedlukning, hvorefter personalet blev overflyttet til andre myndigheder under Forsvarsministeriets område.		
Resultatkrav 5: Andet			
Udlisteringsgraden skal være ca. 20 % af driftsbudgettet ved udgangen af 2006. FOV har udlisteret trykkeriopgaverne og har ikke yderligere udlisteringsegne opgaver. Udlisteringsgraden er fastsat under hensyntagen til, at FOV låner FOVs bygninger af Svanemøllens Kaserne, og at en række udlisteringsegne driftsopgaver varetages af Svanemøllens Kaserne (rengøring, kantinedrift, udvendig vedligehold).	Opfyldt Udlisteringsgraden for 1. halvår er ca. 27 %		

Målopfyldelsen og enhedsomkostningerne for oplysningsvirksomheden i løbet af første halvår 2006 vurderes tilfredsstillende. Ligeledes vurderes målopfyldelsen og enhedsomkostningerne for socialrådgivervirksomheden i perioden tilfredsstillende. Resultatet er specielt tilfredsstillende med baggrund i, at der ses en stigning i henvendelser fra grupper, hvis problemer er en følge af tjenestens særlige karakter, herunder særligt udsendt personel og deres pårørende samt personel berørt af forliget. Netop disse grupper har været og er prioriterede grupper.

Da FOV ved udarbejdelse af årsrapport for 2006 var lukket og medarbejderne ikke længere var ansat har det ikke været muligt at foretage uddybende analyser samt gennemgang af ikke opfyldte mål. Disse afsnit er derfor udeladt.

3. Regnskab

3.1. Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis

FOVs regnskabspraksis følger regnskabsreglerne og principperne som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinier i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 4
1.000 kr.

		2006 R-året	2005 Året før R- året	2007 B-året
	Resultatopgørelse			
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af vare og tjenesteydelser			
	Tilskud til egen drift			
	Øvrige driftsindtægter	-373	-276	0
	Gebyrer			
	Ordinære driftsindtægter i alt	-373	-276	0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	117	103	0
	Andre forbrugsomkostninger	3.252	3.046	0
	Forbrugsomkostninger i alt	3.370	3.149	0
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	10.848	15.321	0
	Pension	1.744	1.889	0
	Lønrefusion	-915	-989	0
	Andre personaleomkostninger	74	104	0
	Personaleomkostninger i alt	11.750	16.325	0
	Andre ordinære driftsomkostninger	1.933	2.233	0
	Af- og nedskrivninger	35	104	0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	17.088	21.811	0
	Resultat af ordinær drift	16.715	21.535	0
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter			
	Andre driftsomkostninger	24	0	0
	Resultat for finansielle poster	16.740	21.535	0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter			
	Finansielle omkostninger	6	14	0
	Resultat for ekstraordinære poster	16.745	21.549	0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter			
	Ekstraordinære omkostninger			
	Årets resultat	16.745	21.549	0

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende. Resultatet er opnået på baggrund af en stram økonomisk styring, hvorved der er opnået en styrket sammenhæng mellem virksomhedens økonomi, produkter og ydelser.

I perioden 1. september – 31. december 2006 sker der et væsentligt mindreforbrug af personaleomkostninger, idet oplysningsvirksomhedens medarbejdere overføres til Forsvarskommandoen samtidigt med, at der sker en udfasning af administrationssektionens medarbejdere i løbet af årets sidste måneder. Således er årets resultat mindre end det budgettede.

3.3. Balance

Tabel 5.

Note	Aktiver i 1.000 kr.	2006 R-året	2005 Året før R-året	Note	Passiver i 1.000 kr.	2006 R-året	2005 Året før R-året
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	-2.566	-3.253
2	Immaterielle anlægsaktiver	0	0				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0	0		Hensættelser	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0	0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0				
3	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter	0	
	Grunde, arealer og bygninger	45	48		Prioritets gæld	0	
	Infrastruktur	0	0		Anden langfristet gæld	0	
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0		Statsgæld	0	
	Transportmateriel	0	0		Langfristet gæld i alt	0	0
	Inventar og IT-udstyr	33	66				
	Igangværende arbejder for egen regning				Kortfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt	78	114		Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.029	1.165
	Finansielle anlægsaktiver				Anden kortfristet gæld	768	297
	Anlægsaktiver i alt	78	114		Skyldige feriepenge	918	2.648
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder for fremmed regning		
	Varebeholdninger				Periodeafgrænsningsposter	0	37
	Tilgodehavender	71	734		Kortfristet gæld i alt	2.715	4.117
	Værdipapirer						
	Likvide beholdninger	0	16		Gæld i alt	2.715	4.117
	Omsætningsaktiver i alt	71	750				
	Aktiver i alt	149	864		Passiver i alt	149	864

Efter af have gennemgået tallene i balancen påny, har FOV ikke yderligere bemærkninger

3.4. Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

Tabel 6

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat	16.745
- Afskrivninger	-35
- Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	0
+ Anskaffelser	0
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	1.753
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	
Årets nettoudgifter	18.463

3.5. Bevillingsregnskab.

Bevillingsregnskabet viser, at FOV ultimo 2006 havde et samlet overskud på 1,3 mio. kr.

Mindreforbruget opstår vedrørende løn jfr. ovenfor, ligesom der i løbet af året er indhentet et stort beløb i relation til lønrefusioner (0,9 mio. kr.), hvorved der opstår et samlet mindreforbrug svarende til 1,3 mio. kr. Der har været et merforbrug vedrørende øvrig drift på 0,7 mio. kr. En del af mindreforbruget på løn er anvendt til at dække merforbruget på øvrig drift.

Resultatet anses som positivt og afspejler en stram økonomisk styring i FOV i løbet af 2006.

Tabel 8

	2005 Regnskab Året før R-året	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference	2007 Budget Året efter R-året*
Udgifter	21,6	19,4	18,8	0,6	0
Indtægter	0,3	0,1	0,4	- 0,3	0
Resultat, brutto	21,4	19,3	18,5	0,8	0
Bevilling, netto	20,9	19,3	19,3	0,0	0
Resultat, netto	-0,5	0,0	0,8	0,8	0

* Indgår i 2007 i konto 12.21.01 Forsvarskommandoen

3.6. Bevillingsafregning

Tabel 9

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (netto)					
Anlæg					
- udgifter					
- indtægter					
Driftsbevilling					
- lønsum	15,0	13,5	1,5		1,3
- øvrig drift	4,3	5,0	-0,7		0,0
- i alt	19,3	18,5	0,8		1,3

3. 7 Akkumuleret resultat

Tabel 10: Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	2006 R-årets resultat	2006 Ultimo R- året
12.25.21	-1,3	1,0	0,5	0,8	1,3

4. Påtegning

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste 15777192 er ansvarlig for: §12.25.21 Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

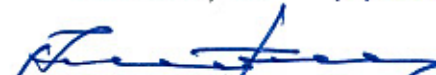
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, dato 30/3-07



Kay Søren Nielsen
Direktør

København, dato 12/42007



Anders Troldborg
Departementschef

5. Bilag

Note 1: Personaleomkostninger

	2003	2004	2005	2006 R-året	2007 B-året
Antal Årsværk	38	37	39	39	0
Tilgang af medarbejdere	3	4	4	3	0
Afgang af medarbejdere	3	3	6	39	0

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
I 1.000 kr.			
Kostpris	0	84	84
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0	84	84
Akkumulerede afskrivninger	0	-84	-84
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	0	-84	-84
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0
Afskrivningsperiode/år	0	0	0

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver

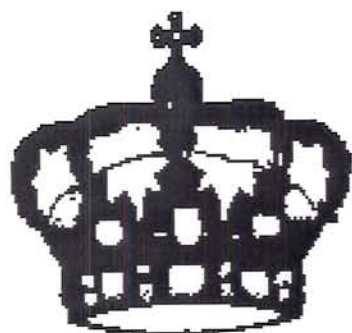
	Grund- arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions- anlæg og maskiner	Transportmat- erial	Inventar og IT-udstyr	I alt
I 1.000 kr.						
Kostpris	50				933	983
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse						
Tilgang						
Afgang						
Kostpris pr. 31.12.2006	50				933	983
Akkumulerede afskrivninger	3				867	870
Akkumulerede nedskrivninger						
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	5				900	905
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	45				33	78
Årets afskrivninger	3				33	35
Årets nedskrivninger						
Årets af- og nedskrivninger	3				33	35
Afskrivningsperiode/år						

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2006 i 1.000 kr.	
Primobeholdning 01.01.2006	
Startkapital	-3.253
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	17.433
Mellemregning med andre statsinstitutioner	
Afstemningsdifferencer	
Overført resultat	
Årets resultat	-16.745
Egenkapital pr. 31.12.2006	-2.566

FOV har ikke indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter, administrerede tilskudsordninger eller anlægsbevilling hvorfor disse tabeller er udeladt.



Årsrapport

2006

Forsvarsministeriets Interne Revision

Indholdsfortegnelse

Afsnit	Side
1. Beretning	3
1.1 Præsentation af Forsvarsministeriets Interne Revision	3
1.1.1 Mission	3
1.1.2 Vision	3
1.1.3 Hovedopgaver	3
1.2 Generel Beskrivelse af det økonomiske resultat for 2006	4
1.3 Årets faglige resultater	5
1.4 Forventninger til det kommende år	6
2. Målrapportering	6
2.1. Gennemgang af de opstillede mål og resultatkrav for 2006	6
2.2. Analyse af udvalgte resultatmål	8
2.2.1 Årsregnskabsrevisionen samt FIRs hertil relaterede revisionsarbejde i 2006	8
2.2.2 Det fortsatte arbejde vedrørende lagerproblematik	9
2.2.3 IT-revision	10
2.3 Ikke opfyldte mål	11
2.3.1. Revision generelt	11
2.3.2 IT-revision	11
2.3.3 Projektrevision, opbygning af FMT	11
2.3.4 Anden revision	11
2.3.5 Forvaltningsrevision	12
3. Regnskab	13
3.1 Anvendt regnskabspraksis	13
3.2 Resultatopgørelse	13
3.3 Balancen	14
3.4 Omregningstabel	15
3.5 Bevillingsregnskabet	15
3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	16
4. Påtegning af det samlede regnskab	17
Bilag.	18

1. Beretning

1.1 Præsentation af Forsvarsministeriets Interne Revision.

Forsvarsministeriets Interne Revision (FIR) er en selvstændig myndighed under Forsvarsministeriet. Hovedopgaven for FIR er revision af en række institutioner under Forsvarsministeriet, jf. nedenfor.

FIR indgår i Forsvarsministeriets overordnede økonomistyring og samarbejder med Rigsrevisionen om revision af regnskaber for institutioner under Forsvarsministeriet.

1.1.1 Mission

FIR bidrager vha. revision og rådgivning til at optimere koncernens overordnede regnskabsaflægelse og styring.

1.1.2 Vision

FIR konsoliderer det opnåede kvalitativt høje niveau i løsningen af § 9 aftalen, og øger samtidig prioriteringen af forvaltningsrevision. FIR er Rigsrevisionens samarbejdspartner omkring revisionen af regnskaber for institutioner under Forsvarsministeriet, Forsvarsministeriets sparringspartner i forbindelse med økonomistyringen i koncernen og institutionschefernes fortrolige rådgiver.

1.1.3 Hovedopgaver

FIR arbejdsområde omfatter alle myndigheder inden for Forsvarskommandoens (FKO) område, Forsvarets Auditørkorps (FAUK) og Hjemmeværnet (HJV) samt Farvandsvæsenet (FRV) inklusive Lodsvæsenet.

FIR skal endvidere påtage sig opgaver af revisionsmæssig karakter for de reviderede institutioners chefer samt bidrage til den samlede økonomistyring på Forsvarsministeriets område.

Udover løsningen af de opgaver der er skitseret i § 9 aftalen mellem rigsrevisor og forsvarsministeren om rammerne for den interne revision under Forsvarsministeriet, fremgår det af resultatkontrakten for 2006, at FIR endvidere skal have fokus på nedenstående strategiske områder i 2006:

- Udvidet revision af områder der følger af implementering af Aftale om Forsvarets ordning 2005-2009 (Forsvarsforliget) (delmål 1.6)
- To forvaltningsrevisioner (mål 2)
- Revision af forsvarets lagerområder (delmål 1.7 og 1.8)
- Rådgivning omkring den regnskabsmæssige balance (mål 3).

FIR operationelle arbejdsopgaver omfatter:

- Finansiell revision
- Projektrevision og revision af større anskaffelser
- IT- og forvaltningsrevision
- Rådgivning om økonomistyring og regnskab.

1.2 Generel beskrivelse og vurdering af det økonomiske resultat for 2006.

Tabel 1: FIR økonomiske hovedtal (i 1000 kr.)

Regnskab 2006			
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	1		
Ordinære driftsomkostninger	8.007		
Heraf personaleomkostninger	6.744		
Andre driftsposter, netto	0		
Finansielle poster, netto	0		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	8.006		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	1	Indtægter	0
Udgifter	8.144	Udgifter	0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	8.143		
Bevilling (netto tal) inkl. TB	9.700	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	0
Årets overskud	1.557		
Til videreførelse	1.557		

	Status pr. 31. 12. 2006
Anlægsaktiver i alt	20
• Heraf immaterielle anlægsaktiver	0
• Heraf materielle anlægsaktiver	20
Omsætningsaktiver i alt	46
Aktiver i alt	66
Egenkapital	-1.526
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	1.592
Passiver i alt	66

Vedrørende hensatte forpligtelser se bilag note 3.

FIR har ikke administrerede udgifter og indtægter, hvorfor den tiltænkte tabel er udeladt.

I forhold til bevillingen for 2006 på i alt 9,7 mio. kr., hvoraf lønsummen udgør 7,5 mio. kr. har der i 2006 været et mindreforbrug på såvel drift som lønmidler.

Mindreforbruget på lønsum skyldes bl.a., at flere stillinger har været ledige i længere perioder i 2006, bl.a. vedr. projektrevision, hvor den ledige revisionsstilling først blev besat 1. september 2006.

Mindreforbruget på øvrig drift skyldes primært, at den planlagte flytning fra Vedbæk først blev gennemført i januar 2007. Det forventede forbrug til indretning og indkøb af inventar mv. er derfor først blevet afholdt i regnskabsåret 2007.

Endvidere har der løbende været et mindreforbrug på driften som følge af de manglende stillingsbesættelser, idet der ikke i forventet omfang har kunnet igangsættes efteruddannelse mv.

Endelig er en relativt stor andel af revisionerne i 2006 gennemført som hjemmerevisioner, hvorfor rejseudgifter mv. har været mindre end forventet.

Videreførselsbeløbet fra 2006 er planlagt anvendt i løbet af 2007-2008, bl.a. til en lang række uddannelsesaktiviteter, og endvidere til oprettelse af en tidsbegrænset AC-stilling i perioden 2007-2010 som revisor i forbindelse med FKO handleplan vedr. åbningsbalancen og kommende overgang til omkostningsbaserede bevillinger.

1.3 ÅRETS FAGLIGE RESULTATER

Tabel 2: Opfyldelsesgrad af mål og resultatkrav

Produkt	Resultatkrav i alt	Heraf opfyldte	Heraf delvist opfyldte	Heraf ikke opfyldte
	Antal	Antal	Antal	Antal
1. Finansiell revision	3	1	1	1
1.1 Årsregnskabsrevision	3	3		
1.2 Forretningsgangsrevision	1	1		
1.3 Beholdningseftersyn	1	1		
1.4 IT - revision	1	0	0	1
1.5 Projektrevision	2	2	0	0
1.6 Anden revision	6	5	1	0
2. Forvaltningsrevision	2	1	0	1
3. Rådgivning	1	1	0	0
4. Interne mål	2	2	0	0

Tabel 2 anfører resultatkravene for FIR, og som det fremgår, er langt hovedparten af målene opfyldt, kun 2 er delvis opfyldt, og 3 er ikke opfyldt.

Indenfor FIR kerneområder er den finansielle revision det største område, hvilket også afspejles i ressourceforbruget på revisionsopgaver. Ikke mindst har arbejdet med årsregnskabsrevisionen og det fortsatte arbejde vedr. åbningsbalancen været meget omfattende og ressourcekrævende i 2006.

Anden revision (pkt.1.6. i resultatkontrakten) omfatter den samlede indsats vedr. forsvarets lagre mv.

For forvaltningsrevisionens vedkommende er der dog kun gennemført 1 ud af 2 planlagte revisioner, og indenfor IT-revision var processen vedr. planlægning og godkendelse af revisionsplanen meget langvarig, hvorfor der ultimo 2006 var 6 revisioner, som var igangsat men ikke færdigbearbejdet. Dette er dog også begrundet i manglende rettidige tilbagemeldinger til FIR.

Kravene til FIR arbejde i 2006 har også betydet, at den interne ressourceallokering i FIR har måttet tilgode den finansielle revision, hvorved såvel forvaltningsrevision som IT-revision i perioder ikke har haft de nødvendige ressourcer til rådighed.

Behovene for at tilgode den finansielle revision har bl.a. været begrundet i den ikke planlagte fornyede gennemgang af årsregnskab 2005 på et myndighedsområde. Dette ekstra arbejde betød, at FIR i en periode på ca. 3 måneder måtte allokere næsten alle ressourcer til denne ekstraordinære opgave.

1.4. Forventninger til det kommende år.

På grund af en vis afgang af revisionsfagligt personale med udgangen af 2006 vil årets første del være præget af en prioritering af opgaverne, idet de ledige stillinger første er blevet besat pr. 1. marts 2007 og i et tilfælde pr. 1. maj 2007.

Ikke desto mindre forventer FIR, at 2007 vil være præget af løsning af opgaver relateret til udviklingen af det omkostningsbaserede regnskab, herunder handleplanerne for FRV og FKO åbningsbalancer, samt tilpasning af den eksisterende opgaveportefølje til den struktur, forsvaret er i færd med at implementere i indeværende forsvarsforlig.

2. Målrapportering.

2.1. Gennemgang af samtlige opstillede mål og resultatkrav for 2006.

Omkostningsbeløbene fremkommer som de direkte henførbare omkostninger, tillagt en relativ andel af administrationsomkostningerne. Fordelingsnøglen hertil er de faktisk registrerede timer på revisionsopgaverne. Generelt er andelen af administrationsomkostninger indeholdt i det anført beløb, men på enkelte punkter er det anført som "overhead".

Hertil kommer omkostninger og årsværk på "revision, generelt", som er revisionsrelateret, men ikke fordelt på de enkelte opgaver. Der er i alt anvendt 2,08 årsværk og 2.787.277 kr. til "revision, generelt", inkl. andel af administrationsomkostninger.

Punktopstillingen i skemaet refererer til punktopstillingen i resultatkontrakten for 2006 for FIR.

Skema 1. Oversigt over mål og krav jf. resultatkontrakt 2006.

Resultatmål	Resultatkrav	Resultat	Omkostning i kr.	Årsværk
1. Finansiell revision	• Rapport senest 21 dage efter det stedlige besøg	• Ikke opfyldt.	n/a	
	• En aktiv revisionsprocent på 60 %	• Opfyldt med en revisionsprocent på 61	n/a	
	• Måling af effekten af finansiell- og forvaltningsrevision.	• Delvis opfyldt, idet der ved løbende revisioner fulgt op på tidligere revisionsbemærkninger	n/a	
1.1 Årsregnskabsrevision	• Udarbejde 3 årsberetninger senest i maj 2006	• Opfyldt, idet årsberetningerne blev afsendt ultimo maj	3.020.043 ¹	2,11
	• Februar/marts afgives erklæring til Rigsrevisionen	• Opfyldt idet der er fremsendt erklæring til Rigsrevisionen ultimo februar 2006.		
	• Årsregnskabsrevision af 4 fonde/legater	• Opfyldt. Der er foretaget afrapportering af revision af 4 fonde/legater.	142.891	0,10

¹ Beløb og årsværk omfatter ressourceforbruget ved årsregnskabsrevisionsopgaven samlet, ikke blot udarbejdelsen af årsberetningerne.

Resultatmål	Resultatkrav	Resultat	Omkostning i kr.	Årsværk
1.2 Forretningsgangsrevision	FIR skal gennemføre 22 forretningsgangsrevisioner	Opfyldt, idet der er foretaget 22 forvaltningsrevisioner	1.432.867	0,96
1.3 Beholdnings eftersyn	FIR skal gennemføre 15 beholdningseftersyn, heraf - FKO 12 stk. - HJV 2 stk. - FRV 1 stk.	Opfyldt (der er gennemført 14 beholdningseftersyn ved FKO, 2 ved HJV og 1 ved FRV)	230.058	0,16
1.4 IT-revision	FIR skal gennemføre mindst 10 IT-revisioner	Ikke opfyldt, idet der er afrapporteret på 4 IT-revisioner. Øvrige er i gang.	786.376	0,49
1.5 Projektrevision	FIR skal gennemføre mindst 6 projektrevisioner vedr. materielanskaffelsesprojekter FIR skal gennemføre projektrevision af 3 bygge-/anlægsprojekter	- Opfyldt, idet der er afrapporteret på 6 anskaffelsesprojekter - Opfyldt, idet der er afrapporteret på 3 bygge-/anlægsprojekter.	Materiel 213.090 Bygge/anlæg 47.846 Overhead 338.645	0,40
1.6 Anden revision	Revision vedr. FSV lagre - FIR skal gennemføre 2 revisioner vedr. strukturændringer som følge af Aftale om forsvarets ordning 2005-2009 - FIR skal gennemføre revision vedr. fysiske mængder på FSV lagre – udmøntende sig i 3 inspektioner og en samlet rapport - FIR skal foretage mindst 6 andre lagerkontroller vedr. FSV lagre - FIR udarbejder rapport vedr. problemstilling om dobbeltregistrering af aktiver - FIR foretager opfølgning på tidligere revisioner vedr. transitbeholdninger - FIR skal udarbejde en rapport vedr. værdiansættelse af FSV lagre – opfølgning på tidligere arbejde samt forslag til mulige forbedringer	- Delvis opfyldt. 1 revisionsnotat er udarbejdet vedr. FRK. - Opfyldt. Afrapportering samlet i juni 2006. - Opfyldt. Kontroller foretaget i 1. halvår 2006. - Opfyldt. Rapport afsendt juni 2006 - Opfyldt. Rapport afsendt juni 2006. - Opfyldt. Rapport afsendt juni 2006.	243.615	0,16

Resultatmål	Resultatkrav	Resultat	Omkostning i kr.	Årsværk
2. Forvaltningsrevision	FIR skal foretage to forvaltningsrevisioner: - FSV arbejdstidsadministration fra NIV III til ANSV 4/5 - Kassationsprocedurer	Delvis opfyldt - Ikke opfyldt. Forvaltningsrevision vedr. arbejdstidsadministration er ikke gennemført. - Opfyldt. Rapport vedr. kassationsprocedurer afsendt juni 2006.	61.094	0,04
3. Rådgivning	FIR skal udføre rådgivning om og opfølgning på implementeringen af det omkostningsbaserede regnskab.	Opfyldt.	689.906	0,47
4. Effektiv og attraktiv arbejdsplads	- FIR skal udarbejde en kompetencestrategi inden udgangen af 2006 - Der skal være udarbejdet individuelle kompetenceudviklingsplaner for den enkelte medarbejder	- Opfyldt - Opfyldt. Der er udarbejdet kompetenceudviklingsplaner efter afholdelse af medarbejderudviklingssamtaler.	n/a	

2.2. Analyse af udvalgte resultatmål.

FIR har i 2006 udvalgt 3 områder til nærmere analyse. Årsregnskabsrevisionen er et af FIRs væsentligste arbejdsområder, og har i 2006 krævet en betydelig arbejdsindsats i FIR.

FIR har fortsat arbejdet vedr. forsvarets lagre og beholdninger, således at der er en løbende kontrol med udviklingen på området, samtidig med de tiltag, som bliver igangsat i forbindelse med handleplanen vedr. åbningsbalancen i FKO regi.

Endelig har IT-revision efter en periode med manglende medarbejderressourcer fået igangsat en række revisioner, og allerede opnået et godt kendskab til FKO m.fl. processer på området.

2.2.1. Årsregnskabsrevisionen samt FIR hertil relaterede revisionsarbejde i 2006

FIR samlede revisionsarbejde er koncentreret om **Finansiel-, Projekt- og IT- revision**, og i 2006 har der fra FIR side – som tidligere - været fokus på resultaterne af den løbende revision, der danner grundlag for den endelige revision af årsregnskab 2006. Samlet har FIR anvendt 2,4 mio. kr. (inkl. administrationsomkostninger) og 1,6 årsværk på opgaver vedr. årsregnskabsrevision.

I lighed med år 2005 har FIR også i 2006 anvendt betydelige ressourcer i forbindelse med overgangen til det omkostningsbaserede regnskab for myndigheder i Forsvarsministeriets område. Farvandsvæsenet overgik pr. 1. januar 2005 til det omkostningsbaserede regnskab, og arbejdet med at implementere det omkostningsbaserede regnskab i Hjemmeværnet og i Forsvarskommandoen har været et væsentligt fokusområde for FIR.

I forlængelse af myndighedernes åbningsbalancer pr. 1. januar 2005 er der ved de enkelte myndigheder udarbejdet en konkret handleplan der skal sikre, at regnskabsprincipperne bag det omkostningsbaserede regnskab implementeres i sin helhed, og at det sker i henhold til gældende fastlagte principper.

FIR samlede specifikke revisionshandlinger fremgår ovenfor, men i forhold til de af FIR foretagne revisionshandlinger tilknyttet forsvarets beholdninger fremføres efterfølgende nedenstående specifikke bemærkninger.

Det generelle revisionsmæssige billede af 2006 har været, at FIR primært har koncentreret sig om årsregnskabsrevision 2005 samt den løbende planlagte revision i årets løb 2006.

Årsregnskabsrevisionen for 2005 var et omfattende projekt, som dels på grund af opgavernes kompleksitet og dels på grund af problemstillinger med indsamling af revisionsmateriale blev strakt over flere perioder i løbet af 2006. Den generelle årsregnskabsrevision blev gennemført i løbet af foråret 2006, men det blev endvidere nødvendigt i løbet af efteråret 2006 med et fornyet revisionsarbejde vedrørende afslutningen af 2005.

FIR arbejdede således intensivt med årsregnskabsrevision 2005, og den samlede ressourcedisponering i forbindelse hermed oversteg i betydeligt omfang det planlagte, hvilket har betydet, at det for FIR i efteråret 2006 var nødvendigt at "omtænke" ressourceforbruget i resten af 2006, således at den løbende planlagte revision i 2006 kunne gennemføres.

Den løbende revision i 2006 blev gennemført som planlagt, jfr. ovenfor, og erfaringerne gennem dette arbejde har bl.a. medført, at FIR påbegyndte et egentligt strategiarbejde med henblik på at sikre den fortsatte revisionsmæssige udvikling i FIR, hvor helhedsrevision, væsentlighed og risikovurdering vil være styrende for de fremtidige revisionshandlinger.

2.2.2. Det fortsatte arbejde vedrørende lagerproblematik.

FKO igangsatte primo 2006 et arbejde vedr. åbningsbalancen, herunder lagre mv., med forskellige delprojekter knyttet op i en samlet handleplan, og FIR har i denne forbindelse deltaget i enkelte arbejdsgrupper samt styregruppen for det samlede projekt. FIR arbejde i denne forbindelse udgør såvel rådgivning som konkrete revisioner, bl.a. i forbindelse med årsregnskabsrevisionen.

I 2005 gennemførte FIR beholdningseftersyn og forretningsgangsrevisioner af forsvarets lagerbeholdninger og visse anlægsbeholdninger. Konklusionerne herfra medførte, at der også i 2006 var fokus på dette område, og FIR gennemførte dels opfølgning på resultaterne fra 2005, dels yderligere revisioner vedr. lagerområdet.

FIR deltog bl.a. i 3 af forsvarets egne inspektioner, dels for at få indblik i inspektionsteamenes funktion og muligheder for at finde og give tilbagemelding på forvaltningsprocesser mv., dels for at indhente egen erfaring med håndteringen af området på forskellige niveauer i organisationen.

Målet med det fortsatte arbejde var bl.a., at understøtte den samlede revision af FKO åbningsbalance samt årsregnskab for 2005 og halvårsregnskab for 2006, ligesom det også har været væsentligt for FIR at få udbygget sit kendskab til de faktisk anvendte procedurer på alle niveauer i forsvaret.

Det fortsatte arbejde med revisioner vedr. lagre og beholdninger har krævet en væsentlig arbejdsindsats især i 1. halvår af 2006. Samlet set har der i løbet af 2006 været anvendt 0,2 mio. kr. (inkl. administrationsomkostninger) og 0,16 årsværk til disse opgaver. Alle planlagte revisionsopgaver er blevet gennemført og afrapporteret. Den viden, FIR har erhvervet sig i dette arbejde, har også i betydeligt omfang understøttet arbejdet med årsregnskabsrevisionerne.

2.2.3 – IT-revision

Resourceforbruget på IT-revisioner i 2006 er samlet opgjort til 0,8 mio. kr. (inkl. administrationsomkostninger), og har i alt forbrugt 0,5 årsværk.

I dette ligger også en række mere udviklingsprægede opgaver, som har haft betydning for den endelige grad af målopfyldelse, idet udviklings- og kontaktarbejdet har været mere ressourcekrævende end forventet.

Endvidere har der været brugt ressourcer fra IT-revisionen på rådgivningsopgaver i forbindelse med "compliance" forberedelser overfor Dansk Standard 484.

Forsvarsministeriets Interne Revision havde i 2006 fokus på at få etableret et nyt konceptuelt grundlag for IT-revisionen, og det forudgående udviklingsarbejde omfattede alle IT-revisionens faser og herunder ikke mindst det operationelle planlægningsgrundlag. En stor del af dette arbejde er foregået i 1. halvår af 2006.

Det har været en væsentlig udfordring at få koordineret dette arbejde med de myndigheder, som varetager den koncernfælles IT-drift og -udvikling, men trods forsinkelser undervejs er det FIRs vurdering, at samarbejdet nu tegner sig godt og konstruktivt.

IT Revisionen fik i 2006 tilført en ny AC medarbejder med henblik på at styrke udviklingen af nye procesrevisioner, hvor der særligt fokuseres på DeMars og den koncernfælles IT drift.

IT-revisionen har arbejdet med udvikling af DeMars-relaterede procesrevisioner. For denne type opgaves vedkommende er samarbejdet med både den finansielle revisionssektion i FIR og Forsvarskommandoen meget væsentligt.

FIR udfordring har især været at afsætte de nødvendige ressourcer fra den finansielle revision, som har haft en række andre tunge opgaver, herunder ikke mindst gennemgang og revision af åbningsbalance m.m.

FIR planlagde samlet 10 IT revisioner til udførelse i 2006. Det operationelle planlægningsgrundlag for IT Revisionen forelå imidlertid først i godkendt udgave den 5. september 2006. Baggrunden herfor kan tilskrives flere faktorer, herunder tiltrædelse af ny revisionschef primo 2006, forømtalte konceptuelle udviklingsarbejde samt ikke mindst en prioriteret rådgivningsindsats i forbindelse med Forsvarsministeriets compliance forberedelser overfor Dansk Standard 484 i andet halvår af 2006.

De IT-revisioner, som blev endeligt afrapporterede i 2006 har alle omhandlet DeMars, brugeradgang, autorisationsstyring, interfaces mv.

Resultatet af IT-revisionen i 2006 afspejler således et meget intensivt andet halvår, hvor specielt udførelsen af IT-revisionen har været underlagt et stort tidspres for alle involverede parter.

2.3 Ikke opfyldte mål.

I forhold til resultatkontrakten for 2006 er der visse mål, som ikke eller kun delvist er blevet opfyldt.

2.3.1. Revision, generelt.

FIR skal afrapportere på revisionsbesøg senest 21 dage efter det stedlige besøg. Dette er ikke i sin helhed blevet opfyldt, bl.a. på grund af, at der i perioder har været foretaget mange revisionsbesøg, og afrapporteringen ikke har kunnet afvikles successivt efterfølgende. I nogle situationer har der også været behov for at få uddybende materialer, hvilket har forsinket processen.

FIR skal være i stand til at opgøre effekten af den finansielle revision og forvaltningsrevisionen. FIR vurderer, at effektmålingen foretaget som opfølgning på tidligere revisioner giver en god indikation af effekterne af FIR arbejde.

Som supplement hertil blev der i november 2006 udsendt et spørgeskema til FKO, HJK og FRV vedr. samarbejdet med FIR og nytten af FIR anbefalinger mv. På trods af flere henvendelser har FIR kun fået svar fra en af myndighederne.

2.3.2. IT-revision

Resultatkravet vedr. IT-revision er ikke opfyldt i sin helhed, idet 4 ud af de planlagte 10 IT-revisioner er blevet færdigbehandlet og afrapporteret i 2006.

Det drejer sig primært om systemspecifik IT, hvor revisioner vedrørende DeMars brugeradministration alle blev gennemført.

Revisionerne vedrørende Generel IT viste sig imidlertid meget omfattende og gav anledning en del drøftelse i forbindelse med indledende høringsrunder i FKO. I praksis indebærer disse høringsrunder yderligere forsinkelser. Det er dog FIR vurdering, at disse drøftelser var nødvendige for at kunne gennemføre revisionerne i samarbejde med FKO som den primære koncernfælles IT driftsmyndighed.

2.3.3. Projektrevision, opbygning af FMT

FIR skal følge opbygningen af FMT og udarbejde procesbeskrivelser løbende under FMT opbygning. Der er ikke på nuværende tidspunkt udarbejdet egentlige procesbeskrivelser.

FIR har deltaget i møder vedr. FMT opbygning og passivt monitoreret arbejdet, men har ikke prioriteret at skrive de forventede procesbeskrivelser, idet færdiggørelsen af de planlagte projektrevisioner blev tillagt større vægt og trak på samme medarbejderressourcer i FIR.

FMT er fortsat under opbygning i 2008-09.

2.3.4 Anden revision.

Punktet er delvis opfyldt, idet der ud af 2 planlagte revisionsnotater vedr. op- og nedbygning i forbindelse med de forligsbestemte strukturændringer er udarbejdet et notat vedr. Færøernes Kommando. Det planlagte notat vedr. Forsvarets Regnskabstjeneste er ikke blevet udarbejdet, idet det var nødvendigt at prioritere arbejdet med årsregnskab og halvårsregnskab.

2.3.5, Forvaltningsrevision

For forvaltningsrevision gælder, at der ikke har været en fuldstændig målopfyldelse, idet der ud af to planlagte revisioner kun er blevet gennemført en. Det er således den planlagte revision af arbejdstidsadministration ved niveau III og niveau IV-myndigheder, der ikke er blevet gennemført på grund af prioritering af årsregnskabsrevisionsopgaver mv.

FIR arbejde i forbindelse med forretningsgangsrevisionerne har dog medført, at der udover de enkeltstående forretningsgangsrevisioner også er blevet udarbejdet 2 tværgående analyser på de indhentede materialer.

Det drejer sig om forswarets kraftvarmeværker, samt en samlet analyse vedr. anvendelsen af indkøbsordrer ved anskaffelser på niveau III.

Den sidstnævnte er tillige et element i de samlede analyser vedr. det logistiske område, idet der bl.a. er fokuseret på, om retningslinjer fra niveau I og II for eksempel vedr. opdatering af priser på lagervarer i DeMars er blevet fulgt på niveau III.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis.

FIR følger Økonomistyrelsens regelsæt, og der forekommer ikke afvigelser herfra. Der henvises til afsnittet om anvendt regnskabspraksis i FIR åbningsbalance pr. 1. januar 2005.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 3: Resultatopgørelse 2006

	Resultatopgørelse, beløb i kr.	2006 R – året	2005 Året før R – året	2007 B - året
Note	Ordinære driftsindtægter:			
	Tilskud til egen drift	0	0	0
	Øvrige driftsindtægter	1.364	739	0
	Gebyrer		0	0
	Ordinære driftsindtægter i alt	1.364	739	0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændringer i lagre	0	0	0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	412.150	386.887	600.000
	Andre forbrugsomkostninger	627.627	655.779	2.000.000
	Forbrugsomkostninger i alt	1.039.777	1.042.666	2.975.000
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	6.050.276	5.795.718	7.700.000
	Pension	828.614	841.678	
	Lønrefusion	-134.521	-90.041	
	Andre personaleomkostninger	0	90.835	
1	Personaleomkostninger i alt	6.744.369	6.638.190	7.700.000
	Andre ordinære driftsomkostninger	202.786	45.659	375.000
	Af- og nedskrivninger	20.357	40.714	25.000
	Ordinære driftsomkostninger i alt	8.007.289	7.767.229	10.700.000
	Resultat af ordinær drift	8.005.926	7.766.490	10.700.000
	Andre driftsposter:			
	Andre driftsindtægter	0	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	29.823	0
	Resultat før finansielle poster	8.005.926	7.796.313	10.700.000
	Finansielle poster:			
	Finansielle indtægter		0	0
	Finansielle omkostninger		0	0
	Resultat før ekstraordinære poster	8.005.926	7.796.313	10.700.000
	Ekstraordinære poster:			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
	Årets resultat	8.005.926	7.796.313	10.700.000

3.3 Balancen

Tabel 4: Balancen

Note	Aktiver beløb i kr.	2006 R - året	2005 Året før R - året	Note	Passiver beløb i kr.	2006 R - året	2005 Året før R - året
	Immaterielle anlægsaktiver:			4	Egenkapital i alt	-1.526.317	-2.039.103
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.m.	0		3	Hensættelser	0	248.900
	Udviklingsprojekter under opførelse	0					
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0				
	Materielle anlægsaktiver:				Langfristede gældsposter:		
	Grunde, arealer og bygninger	0			Prioritetsgæld	0	0
	Infrastruktur	0			Anden langfristet gæld	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	0			Statsgæld	0	0
	Transportmateriel	0			Langfristet gæld i alt	0	0
	Inventar og IT udstyr	20.357	40.714				
	Igangværende arbejder for egen regning	0					
2	Materielle anlægsaktiver i alt	20.357	40.714				
	Finansielle anlægsaktiver	0	0				
	Anlægsaktiver i alt	20.357	40.714				
	Omsætningsaktiver:				Kortfristede gældsposter:		
	Varebeholdninger	0	0		Leverandører af varer og tjeneste- ydelser	409.956	584.297
	Tilgodehavender	45.501	103.757		Anden kortfristet gæld	312.559	335.732
	Værdipapirer	0	0		Skyldige feriepenge	724.963	661.946
	Likvide beholdninger	0	0		Periode- afgrænsningsposter	144.696	352.699
	Omsætningsaktiver i alt	45.501	103.757		Kortfristet gæld i alt	1.592.175	1.934.674
					Gæld i alt	1.592.175	2.183.574
	Aktiver i alt	65.858	144.471		Passiver i alt	65.858	144.471

3.4. Omregningstabel

Omregningstabel mellem resultatopgørelse og årets nettoudgifter

Omregningstabel		Beløb i kr.
Årets resultat		8.005.926
-	Afskrivninger	20.357
-	Nedskrivninger	0
-	Ændring i hensættelser	0
+	Anskaffelser	0
+ / -	Lagerregulering	0
+	Igangværende arbejder / udviklingsprojekter	0
+ / -	Regulering af personalomkostninger (skyldige feriepenge og overarbejde)	157.120
+ / -	Periodiseringer	0
-	Tab på debitorer	0
+ / -	Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter		8.142.689

3.5 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskab (§ 12.11.10)

Mio. kr. - (løbende priser)	2005	2006			2007
	Regnskab	Budget	Regnskab	Difference	Budget
Udgifter	8,0	9,7	8,1	1,6	10,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	8,0	9,7	8,1	1,6	10,7
Bevilling, netto	9,5	9,7	9,7	0,0	10,1
Resultat, netto	1,5	0	1,6	-1,6	0,6 ¹

¹ Beløbet 0,6 mio. kr. består af årets resultat 0,2 mio. kr. og forbrug af videreførsel 0,4 mio. kr.

I forhold til bevillingen for 2006 på i alt 9,7 mio. kr., hvoraf lønsummen udgør 7,5 mio. kr. har der i 2006 været et mindreforbrug på såvel drift som lønmidler.

Mindreforbruget på lønsum skyldes bl.a., at flere stillinger har været ledige i længere perioder i 2006, bl.a. vedr. projektrevision, hvor den ledige revisionsstilling først blev besat 1. september 2006.

Mindreforbruget på øvrig drift skyldes primært, at den planlagte flytning fra Vedbæk først blev gennemført i januar 2007. Det forventede forbrug til indretning og indkøb af inventar mv. er derfor først blevet afholdt i regnskabsåret 2007.

Endvidere har der løbende været et mindreforbrug på driften som følge af de manglende stillingsbesættelser, idet der ikke i forventet omfang har kunnet igangsættes efteruddannelse mv.

3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Bevillingsafregning (mio. kr.)

§ 12.11.10 Driftsbevilling	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponeret overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Anlæg:	0	0	0	0	0
• udgifter					
• indtægter					
Driftsbevilling:					
• lønsum	7,5	6,9	0,6	0	1,8
• øvrig drift	2,2	1,2	1,0	0	1,8
• i alt	9,7	8,1	1,6	0	3,5

Tabel 10. Akkumuleret resultat (mio.kr.)

Hovedkonto	2003	2004	2005	2006	Ultimo 2006
12.11.10	2,1	3,8	2,0	1,6	3,5

4. Påtegning af det samlede regnskab.

4.1. Fremlæggelse

Årsrapporten omfatter Forsvarsministeriets Interne Revision, CVR-nummer 25 86 54 80, og indeholder de regnskabsmæssige forklaringer for §12.11.10 Forsvarsministeriets Interne Revision, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontroller for 2006.

4.2. Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
2. 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, og
3. At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København den

30/03-2007

København, den

12/4 2007



Forsvarsministeriets Interne Revision
Revisionschef Carsten Kyhnau



Forsvarsministeriet
Departementschef Anders Trolborg

Bilag.

Da FIR ikke har indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, anlægsbevilling eller andre områder, der specifikt kræver, at der udarbejdes bilag, er det kun relevant med bilag indeholdende noter til resultatopgørelse og balance.

NOTER TIL RESULTATOPGØRELSEN 2006 OG BALANCEN PR. 31. DECEMBER 2006

Note 1: Resultatopgørelsen - Oversigt over personalebevægelser i FIR

Årsværk	2003	2004	2005	2006 R-året	2007 (forventet) B-året
Antal Årsværk	17	14	13	16	18
Tilgang af medarbejdere	2	0	0	4	5
Afgang af medarbejdere	2	3	1	3	1
Akademikere	7	5	5	8	9
HK /anden baggrund	10	9	8	8	9

Immaterielle anlægsaktiver.

FIR har ikke immaterielle aktiver, hvorfor tabel vedrørende dette er udeladt.

Note 2: Balancen - Materielle anlægsaktiver

Beløb i kr.	Produktions-anlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo			546.810	546.810
Primo korrektioner/ ml. bogføringskredse				
Tilgang				
Afgang				
Kostpris pr. 31. december 2005			546.810	546.810
Akkumulerede afskrivninger			526.453	526.453
Akkumulerede nedskrivninger			0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2006			526.453	526.453
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2006			20.357	20.357
Årets afskrivninger			20.357	20.357
Årets nedskrivninger			0	0
Årets af- og nedskrivning			20.357	20.357
Afskrivningsperiode/år			Saldometoden 33% pr. år	

Igangværende arbejder for egen regning.

FIR har ikke igangværende arbejder for egen regning, hvorfor tabel er udeladt.

Note 3 – Balancen – Hensættelse/Eventualforpligtelse.

FIR har i forbindelse med en afskedigelsessag tidligere modtaget krav om pensionsforpligtelser, men dette krav er afvist, og senest ved en administrativ afgørelse i FPT.

Beløbet blev i årsrapporten for 2005 medtaget som en hensættelse, men er reelt en eventualforpligtelse, og er ikke blevet bogført i statsregnskabet. På baggrund af den administrative afgørelse er det vurderet, at sandsynligheden er meget lille for at der vil komme et krav på beløbet, hvorfor det ikke er medtaget i regnskabet for 2006.

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2006	1.000 kr.
Primo beholdning 1. januar 2006:	
Startkapital	-2.039
Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	0
Bevægelser i året:	
Likviditetstildeling	8.519
Mellemregning med andre statsinstitutioner	
Afstemningsdifferencer	
Overført resultat:	
Årets resultat	-8.006
Egenkapital pr. 31. december 2006	-1.526



**Årsrapport 2006
for
Militærnægteradministrationen**

1. Beretning

1.1. Præsentation af Militærnægteradministrationen

Militærnægteradministrationen er en myndighed under Forsvarsministeriet. Myndigheden står for den samlede administration af civil værnepligt (militærnægtertjeneste), som er myndighedens ”produkt”.

Opgavevaretagelsen er opdelt i følgende elementer eller hovedopgaver:

- Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste.
- Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.
- Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste

Myndighedens mission er at overføre værnepligtige til militærnægtertjeneste og indkalde dem til en værnepligtstjeneste til erstatning for den tjeneste i forsvaret og Beredskabsstyrelsen, som de af samvittighedsgrunde søger sig fritaget for.

Myndighedens vision er at repræsentere en brugervenlig og åben administration samt en økonomisk og effektiv drift.

For nærmere oplysninger om Militærnægteradministrationens virksomhed og militærnægterordningen henvises til finanslovens § 12.51.01. og til myndighedens hjemmeside www.militaernaegter.dk, hvor myndighedens resultatkontrakt findes.

1.2. Årets økonomiske resultat

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)

Mio. kr.	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	1,3		
Ordinære driftsomkostninger	27,4		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	4,5		
Andre driftsposter, netto	0		
Finansielle poster, netto	0		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. Bevillinger)	26,1		
	Driftsbevilling-/Statsvirksomhed		Anlægsbevilling
Indtægter	1,3	Indtægter	0
Udgifter	27,5	Udgifter	0
Årets nettoudgifter (ekskl. Bevillinger)	26,2		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	26,1	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	0
Årets overskud	-0,1		
Til videreførelse	-0,1		0

Mio. kr.	Status pr. 31.12. 2006
Anlægsaktiver i alt	0,6
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0,6
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	0,0
Omsætningsaktiver i alt	0,4
Egenkapital	-0,1
Hensatte forpligtelser	0,0
Øvrige forpligtelser	2,0

Militærnægteradministrationen kom ud af året med et resultat på -0,1 mio. kr., idet resultatopgørelsen udgiftsbaseret udviste 26,2 mio. kr. og bevillingen for året 26,1 mio. kr.

De aktivitetsbestemte udgifter for militærnægterne blev 0,6 mio. kr. højere end budgetteret. Denne merudgift blev inddækket ved en reduktion på 0,5 mio. kr. på de administrative omkostninger samt en merindtjening på salg af tjenesteydelser på i alt 0,1 mio. kr. i forhold til det budgetterede.

Årets akkumulerede resultat udgjorde pr. 31.12.2006 i alt 0,7 mio. kr., hvoraf 0,2 mio. kr. i 2007 afsættes til udgifter i forbindelse med indførelse af elektronisk sags- og dokumenthåndtering (ESDH) i myndigheden.

De væsentligste forskelle mellem resultatopgørelsen og nettoudgiften er afskrivninger med i alt 0,25 mio. kr., anskaffelser på anlægsaktiver på 0,21 mio. kr. samt regulering af skyldige feriepenge med 0,1 mio. kr., jf. specifikationen i tabel 7 (omregningstabel).

Myndigheden har ikke administrerede tilskud og lovbundne ordninger samt øvrige administrerede udgifter og indtægter, der skal redegøres for, hvorfor tabel herfor er udeladt.

1.3. Årets faglige resultater

Tabel 2. Årets faglige resultater

	Antal	Antal	Antal	Antal
Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste	2	1	0	1
Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	4	2	0	2
Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste	3	1	1	1
Ressourceanvendelse	4	3	0	1
Kompetenceudvikling	3	3	0	0
I alt	16	10	1	5

Tabel 3. Ressourcer anvendt for at nå målene på hovedområderne

Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste	Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste	Ressourceanvendelse	Kompetenceudvikling
1.589.204	2.659.580	3.459.064	311.301	62.260

10 af kontraktens 16 resultatkrav blev opfyldt, og 1 resultatkrav blev delvist opfyldt. Herved blev kontraktens samlede målopfyldelse 67 %. Se nærmere under 2.2. Uddybende analyser og vurderinger. At den samlede målopfyldelse kun blev 67 % skyldes hovedsageligt at bevillingen blev fuldt opbrugt, så de højt vægtede resultatkrav 4, 6 og 11 (samlet vægt: 23 %) ikke har kunnet opfyldes. På den baggrund må den samlede målopfyldelse stort set anses for acceptabel.

Myndigheden iværksatte effektiviserings- og rationaliseringstiltag for at tilpasse myndigheden til det faldende antal militærnægtere, men tiltagene nåede imidlertid ikke at få fuld virkning i 2006.

Udover de faglige resultater som indgår i resultatkontrakten finder myndigheden anledning til at nævne, at der i året har været anvendt mange personalemæssige ressourcer på et projekt om indførelse af elektronisk sags- og dokumenthåndtering (ESDH) i myndigheden.

1.4. Forventninger til det kommende år

Bruttoudgiftsrammen på finansloven til militærnægterordningen vil i 2007 falde til 22,8 mio. kr., hvilket i det væsentligste skyldes, at færre værnepligtige end tidligere år har søgt sig overført til tjenesten, hvorfor der skal afsættes færre midler til aflønning m.v. af tjenstgørende militærnægtere.

Myndigheden har endvidere tilpasset organisationen til det faldende aktivitetsniveau, så de administrative omkostninger til ordningen kan holdes på et lavt niveau. Omkostningerne falder således fra 7,7 mio. kr. i 2006 til 6,9 mio. kr. i 2007, og omkostningerne vil kunne reduceres yderligere i 2008, hvis der indgås lejekontrakt om et mindre og billigere lejemål. For at høste maksimal besparelse i 2008 som følge af en eventuel flytning skal opsigelse af den nuværende lejekontrakt med Slots- og Ejendomsstyrelsen ske inden udgangen af 1. halvår 2007.

Antallet af militærnægtere faldt fra 547 i 2005 til 349 i 2006 og tendensen ventes at fortsætte i 2007. Det skyldes, at et stigende antal unge efter Forsvarets Dag indgår aftale om aftjening af værnepligt. Det kan gøre det vanskeligt for Militærnægteradministrationen at opfylde resultatkrav om antal af mødte militærnægtere, om maksimale enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter og om antal helårsværnepligtige i tjeneste.

2. Målrapportering

2.1. Oversigt over målopfyldelse

Tabel 4. Oversigt over målopfyldelse

	Resultatkrav	Opnåede resultater	Indtægter	Omkostninger	Årsværk
Mål 1 Sagsbehandlingstid m.v. før møde til militærnægtertjeneste	Sagsbehandlingstiden for overførelse til militærnægtertjeneste fastsættes til gennemsnitligt maksimalt 2 uger (14 dage)	Opfyldt. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 9 dage.		1.589.204 kr.	3,10
	Ved behandling af 500 ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 422 kr.	Ikke opfyldt. Omkostningerne udgjorde i alt 311.301 kr., hvilket ved en behandling af 388 sager svarer til 802 kr. pr. sag.		311.301 kr. af 1.589.204 kr. medgik hertil.	0,60

Mål 2 Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	Det tidsrum, der opgjort pr. 31.12. går fra overførelse til militærnægtertjeneste af værnepligtige, der er fordelt til forsvaret eller Beredskabsstyrelsen til deres møde til militærnægtertjeneste skal – bortset fra tilfælde, hvor de værnepligtige får udsat værnepligtstjenesten – højst være 8 måneder	Opfyldt. Det maksimale tidsrum værnepligtige skulle vente fra overførelse til militærnægtertjeneste pr. 31.12. til deres møde til tjeneste blev 8 måneder.		2.659.580 kr.	3,24
	550 militærnægtere skal møde til militærnægtertjeneste	Ikke opfyldt. 494 militærnægtere mødte til tjeneste.			
	90 % af de mødte og umiddelbart udstationerede militærnægtere skal have indgået aftale om udstationering efter afslutning af introduktionsperioden (5 hverdage efter mødedagen)	Opfyldt. 93,75 % af gruppen begyndte tjenesten på et udstationeringssted efter introduktionsperiodens afslutning.			
	Ved indtag af 550 militærnægtere vil omkostningerne til gennemførelse af introduktionsperioden andrage maksimalt 3.696 kr. pr. mødt militærnægter.	Ikke opfyldt. Omkostningerne udgjorde i alt 2.659.580 ved indtag af 494 militærnægtere var dette 5.384 kr. pr. mødt værnepligtig.			
Mål 3 Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste	Mere end 75 % af de tjenstgørende militærnægtere skal i en brugerundersøgelse erklære sig tilfredse med det samlede værnepligtsforløb.	Opfyldt. 92,4 % af militærnægterne, der deltog i en brugerundersøgelse erklærede sig "tilfredse" eller "meget tilfredse" med det samlede værnepligtsforløb.		3.459.064 kr.	5,70
	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for godkendelse af et udstationeringssted fastsættes til maksimalt 2 uger (14 dage).	Delvist opfyldt. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 18 dage.			
	Ved behandling af 70 ansøgninger om godkendelse som udstationeringssted for militærnægtere vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 429 kr.	Ikke opfyldt. Omkostningerne blev i alt 62.260 kr., hvilket ved behandling af 51 sager svarer til 1.221 kr. pr. sag.		62.260 kr. af 3.459.064 kr. medgik hertil.	0,12
Mål 4 Ressourceanvendelse	Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventes at skulle svare til 177 helårsværnepligtige.	Opfyldt. Antal løndage svarede til 186 helårsværnepligtige.			
	De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsættes til 14.000 kr. ud fra en forudsætning om 550 mødte værnepligtige.	Ikke opfyldt. De administrative enhedsomkostninger blev 7.707.848 kr., hvilket var 15.603 kr. pr. mødt militærnægter ved 494 mødte.			

	Der udfærdiges en effektiviserings- og rationaliseringsstrategi, der har til formål at reducere MNAs administrative omkostninger til maksimalt 7,7 mio. kr. i 2006.	Opfyldt. Effektiviserings- og rationaliseringsstrategien blev udfærdiget i 1. kvartal og førte til at de administrative omkostninger kunne reduceres til 7,7 mio. kr. i 2006.			
	Der udfærdiges en effektiviserings- og rationaliseringsstrategi, der har til formål at reducere MNAs administrative omkostninger til maksimalt 6,9 mio. kr. i 2007.	Opfyldt. Effektiviserings- og rationaliseringsstrategien blev udfærdiget i 1. kvartal og førte til at de administrative omkostninger vil kunne reduceres til 6,9 mio. kr. i 2007.			
Mål 5 Koncernfælles	Inden udgangen af 2006 skal MNA udarbejde en kompetence udviklingsstrategi, som omfatter samtlige medarbejdere i administrationen.	Opfyldt. Kompetenceudviklingsstrategien, der omfattede samtlige medarbejdere i administrationen var udarbejdet i november 2006			
	Behovet for og prioritering af kompetenceudvikling af kortuddannede og erfarne medarbejdere skal være beskrevet i kompetenceudviklingsstrategien, ligesom anvendelsen af AMU-uddannelser skal fremgå af denne.	Opfyldt. Behovene som anført i resultatkravet var beskrevet i kompetenceudviklingsstrategien.			
	Inden udgangen af 2006 skal der foreligge individuelle udviklingsplaner for alle medarbejdere, som har haft ansættelse ved MNA i mere end 12 mdr.	Opfyldt. Ved udgangen af november 2006 forelå individuelle udviklingsplaner for alle medarbejdere.			

2.2. Uddybende analyser og vurderinger af væsentlige resultatkrav (1 og 10), og ikke-opfyldte resultatkrav (4, 6, 8, 9 og 11)

Væsentlige resultatkrav

2.2.1. Resultatkrav 1: Sagsbehandlingstid for overførelse til militærnægtertjeneste fastsættes til gennemsnitligt maksimalt 14 dage.

Resultatkravet blev opfyldt. Ressourceforbruget til sagsbehandling af overførelsessager blev omkostninger på 311.301 kr., heri inkluderet personaleforbrug på 0,60 årsværk.

Kortest mulige sagsbehandlingstider er et væsentligt led i myndighedens strategi for at nå visionen om at repræsentere en brugervenlig og åben administration og en økonomisk og effektiv drift.

Målet om korte sagsbehandlingstider med hensyn til overførelsessager, som kvantitativt er myndighedens største enkeltsagsområde, blev nået, idet den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 9 dage. Målopfylelsesgraden blev på dette punkt 100 % og det er meget tilfredsstillende, da medarbejderne på området i året har fået udvidet deres funktionsområder betragteligt.

Tabel A. Antal ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste

År	2003	2004	2005	2006
Ansøgninger	996	588	576	388
Overførelser *)	927	550	547	357
Afslag	41	24	19	17
Bortfald	28	14	10	14

*) Opgørelsen omfatter alle værnepligtige med endnu ikke påbegyndt eller gennemført førstegangstjeneste, værnepligtige med aftjent førstegangstjeneste uden mulighed for genindkaldelse til forsvaret samt værnepligtige fra Beredskabsstyrelsens personelreserve

2.2.2. Resultatkrav 10: Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventes at skulle svare til 177 helårsværnepligtige.

Resultatkravet blev opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

Myndigheden har haft særligt fokus på at udnytte bevillingen bedst muligt ved optimering af antal aftjente tjenstedage. Resultatet blev et samlet antal løndage for de tjenstgørende militærnægtere på 67.716 dage svarende til 186 helårsværnepligtige. Det er en overopfyldelse af resultatkravet på 177 helårsværnepligtige. Målopfyldelsesgraden blev dermed 100 %. Bevillingen blev udnyttet fuldt ud og de ekstra løndage svarende til 9 årsværk blev finansieret ved at udgifterne til militærnægternes aflønning og frirejsekort steg mindre end budgetteret, at myndigheden sparede på driften i øvrigt og anvendte de sparede midler til aflønning af tjenstgørende militærnægtere, og at myndigheden fik højere indtægter end budgetteret. Resultatet findes meget tilfredsstillende.

Tabel B. Antal løndage omregnet til helårsværnepligtige

År	2003	2004	2005	2006
Mål for antal helårsværnepligtige	465	414	292	177
Resultat for antal helårsværnepligtige	476	351	235	186

Ikke-opfyldte resultatkrav

2.2.3. Resultatkrav 2: Ved behandling af 500 ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 422 kr.

Resultatkravet blev ikke opfyldt, idet omkostningerne svarede til 802 kr. pr. sag. Ressourceforbruget til sagsbehandling af overførelsessager blev omkostninger på 311.301 kr., heri inkluderet personaleforbrug på 0,6 årsværk.

Ved resultatkontraktens indgåelse blev omkostningsfordelingen fastsat på et delvist skønsmæssigt grundlag, idet der ikke forud havde været foretaget en fuldt specificeret tidsregistrering i myndigheden. Skønnet var for optimistisk og hertil kom et fald i antal behandlede sager. Alt-andet-lige burde dette føre til lavere tidsforbrug og omkostninger, men på grund af skaleringsproblemer er en forholdsmæssig omkostningsreduktion ikke mulig, idet der er nogle basisfunktioner, der skal vedligeholdes uanset hvor mange sager, der behandles. Resultatet er imidlertid ikke tilfredsstillende, idet målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten blev 0 %.

2.2.4. Resultatkrav 4: 550 militærnægtere skal møde til militærnægtertjeneste.

Resultatkravet blev ikke opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

Den gennemsnitlige tjenestetid for overførte militærnægtere steg fra 3,9 måneder i 2005 til 4,5 måneder i 2006, det førte til, at myndigheden – for ikke at overskride de bevillingsmæssige rammer for, hvad der var til rådighed til aflønning af tjenstgørende – måtte nedjustere antallet af indkaldelser i forhold til det efter resultatkontrakten planlagte. Resultatet blev at 494 militærnægtere mødte til tjeneste. Det er efter resultatkontrak-

ten en målopfyldelsesgrad på 0 % og er ikke tilfredsstillende, men skal dog ses i sammenhæng med, at myndigheden indkaldte flest mulige indenfor de bevillingsmæssige rammer og at militærnægterne har forskellige tjenestetidslængder afhængig af, hvilken værnepligtstjeneste i forsvaret eller Beredskabskorpset de oprindeligt var indkaldt til. Der henvises i øvrigt til nedenfor under 2.2.6. Resultatkrav 10.

Tabel C. Antal mødte militærnægtere i årene 2003 – 2006

Antal mødte værnepligtige til militærnægtertjeneste	627	478	726	494

2.2.5. Resultatkrav 6: Ved indtag af 550 militærnægtere vil omkostningerne til gennemførelse af introduktionsperioden andrage maksimalt 3.696 kr. pr. mødt militærnægter.

Resultatkravet blev ikke opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

Til trods for, at myndigheden holder sig inden for resultatkontraktens forudsætninger om at anvende maksimalt 7,7 mio. kr. til driften af militærnægterordningen er udgiften pr. mødt militærnægter til introduktionsperioden blevet højere end forudsat. Også her kan der som under resultatkrav 2 anføres skaleringsproblemer som begrundelse for, at resultatkravet ikke blev nået samt i øvrigt de forhold, der er nævnt nedenfor under redegørelsen vedrørende resultatkrav 11. Militærnægteradministrationen skal dog ikke lægge skjul på, at man finder, at målopfyldelsesgraden, der blev 0 %, ikke er tilfredsstillende.

Det er imidlertid værd at være opmærksom på, at resultatkravet har en sådan sammenhæng med resultatkrav 4, at ”falder” det ene resultatkrav, må det andet nødvendigvis også ”falde”.

2.2.6. Resultatkrav 8: Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for godkendelse af et udstationeringssted fastsættes til maksimalt 14 dage.

Resultatkravet blev delvist opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

Fokus på kortest mulige sagsbehandlingstider er også på dette område et væsentligt led i myndighedens strategi for at nå sin vision. Resultatet blev 18 dage, hvilket efter resultatkontrakten svarer til en målopfyldelsesgrad på 50 %.

Det bemærkes, at der er tale om bruttosagsbehandlingstider – det vil sige, at den tid der eventuelt medgår til at indhente supplerende oplysninger hos ansøgerne medgår i sagsbehandlingstiden. En gennemgang af samtlige sager, der har været behandlet i året har vist, at myndigheden i nogle sager har afventet supplerende materiale fra ikke-offentligt ejede organisationer, før der kunne træffes afgørelse i sagerne. Disse sager har trukket den gennemsnitlige sagsbehandlingstid op. Under henvisning hertil finder myndigheden resultatet acceptabelt.

Tabel D. Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for godkendelse af udstationeringssteder i 2003 - 2006

2003	21 dage	29 dage
2004	21 dage	28 dage
2005	21 dage	16 dage
2006	14 dage	18 dage

2.2.7. Resultatkrav 9: Ved behandling af 70 ansøgninger om godkendelse som udstationeringssted for militærnægtere vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 429 kr.

Resultatkravet blev ikke opfyldt, idet omkostningerne svarede til 1.221 kr. pr. sag. Ressourceforbruget til sagsbehandling af sager om nye udstationeringssteder blev omkostninger på 62.260 kr., heri inkluderet personaleforbrug på 0,12 årsværk.

Ved resultatkontraktens indgåelse blev omkostningsfordelingen fastsat på et delvist skønsmæssigt grundlag, idet der ikke forud havde været foretaget en fuldt specificeret tidsregistrering i myndigheden. Skønnet var for optimistisk og hertil kom et fald i antal behandlede sager. Resultatet er ikke tilfredsstillende, idet målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten blev 0 %. Det bemærkes dog, at myndigheden fremadrettet forventer at omkostningerne til sagsområdet vil blive bragt betydeligt ned, da de organisations- og personaletilpasninger, der er foretaget i myndigheden bl.a. knytter sig til hovedområdet "administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste", som dette resultatkrav er knyttet til.

2.2.8. Resultatkrav 11: De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsættes til 14.000 kr. ud fra en forudsætning om 550 mødte værnepligtige.

Resultatkravet blev ikke opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

De administrative enhedsomkostninger blev 7.707.848 kr. Ved det realiserede aktivitetsniveau på 494 mødte militærnægtere blev de administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 15.603 kr. Målet blev således ikke nået, og målopfyldelsesgraden blev 0 %.

Resultatet er efter myndighedens vurdering væsentligt som styringsredskab, idet en lavere aktivitet end forudsat må medføre, at ekstraordinære besparelser søges iværksat. Myndigheden har ganske vist i 2006 sparet 500.000 kr. på de administrative omkostninger i forhold til finanslovsbudgettet, men har imidlertid ikke været i stand til at iværksætte yderligere ekstraordinære besparelser, der har kunnet få effekt allerede i finansåret 2006 på grund af opsigelsesfrister. Endvidere er en stor del af myndighedens driftsudgifter konstante – det drejer sig eksempelvis om udgifter til husleje, it-driftssupportudgifter og udgifter til den del af regnskabsvaretagelsen, der efter kontrakt udføres af Beredskabsstyrelsen.

Tabel E. Administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 2003 – 2006

	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Budget 2006
Antal mødte	627	478	726	494	550 **) 500 ***)
Udgifter i alt (mio. kr., faste priser *)	8.846	8.744	7.903	7.708	7.700 **) 8.200 ***)
Administrative udgifter pr. mødt værnepligtig (hele kr.)	14.108	18.291	10.886	15.603	14.000 **) 16.400 ***)

*) Regnskabsallene er PL-reguleret således: 2003 med 6,1 %, 2004 med 4 %, 2005 med 1,7 %.

) Resultatkontrakt 2006. *) Finanslov 2006.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Militærnægteradministrationen har egen selvstændig hovedkonto på finansloven for 2004, § 12.51.01. Militærnægteradministrationen. Der er tale om en driftsbevilling. Udarbejdelsen af administrationens regnskab sker på grundlag af de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i forbindelse med statsregnskabet, og indenfor disse rammer er Militærnægteradministrationens regnskabspraksis tilrettelagt.

I 2006 er der ændret metode for beregningen af skyldige feriepenge, således at skyldige feriepenge beregnes ud fra de præcise skyldige feriedage. Beregningsmetoden giver en nøjagtig opgørelse over de skyldige feriepenge, hvorimod den tidligere anvendte metode byggede på en gennemsnitsbetragtning.

Der er taget udgangspunkt i de regnskabsregler og principper som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinier i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 5: Resultatopgørelse

Mio. kr.	Resultatopgørelse	2006 R-året	2005 Året før R-året	2007 B-året
1	Note			
	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af vare og tjenesteydelser	1,3	1,7	0,9
	Tilskud til egen drift	0	0	0
	Øvrige driftsindtægter	0	0	0
	Gebyrer	0	0	0
	Ordinære driftsindtægter i alt	1,3	1,7	0,9
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0	0	0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1,3	1,1	1,2
	Andre forbrugsomkostninger	1,5	1,7	1,7
	Forbrugsomkostninger i alt	2,8	2,8	2,9
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	4,0	4,0	3,5
	Pension	0,5	0,6	0,3
	Lønrefusion	0	0	0
	Andre personaleomkostninger	0	0	0
	Personaleomkostninger i alt	4,5	4,6	3,8
	Andre ordinære driftsomkostninger	19,8	24,7	15,7
	Af- og nedskrivninger	0,2	0,3	0,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	27,4	32,4	22,8
	Resultat af ordinær drift	26,2	30,7	21,9
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	0	0
	Resultat før finansielle poster	0	0	0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	0	0	0
	Finansielle omkostninger	0	0	0
	Resultat før ekstraordinære poster	0	0	0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
	Årets resultat	26,2	30,7	21,9

Balance

Tabel 6: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2006 R-året	2005 Året før R- året	Note	Passiver (mio. kr.)	2006 R-året	2005 Året før R- året
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	- 1,0	1,4
2	Immaterielle anlægsaktiver						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,6	0,6				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0	0		Hensættelser	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0	0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,6		Langfristede gældsposter		
3	Materielle anlægsaktiver				Prioritets gæld	0	0
	Grunde, arealer og bygninger	0	0		Anden langfristet gæld	0	0
	Infrastruktur	0	0		Statsgæld	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0		Langfristet gæld i alt	0	0
	Transportmateriel	0	0				
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,1		Kortfristede gældsposter		
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	0,9	0,3
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1		Anden kortfristet gæld	0	0,1
	Finansielle anlægsaktiver	0	0		Skyldige feriepenge	0,6	0,7
	Anlægsaktiver i alt	0,7	0,7		Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Omsætningsaktiver				Periodeafgrænsningsposter	0,5	0
	Varebeholdninger	0	0		Kortfristet gæld i alt	2,0	1,1
	Tilgodehavender	0,3	1,7				
	Værdipapirer	0	0		Gæld i alt	2,0	1,1
	Likvide beholdninger	0,1	0,1		Passiver i alt	1,0	2,5
	Omsætningsaktiver i alt	0,3	1,8				
	Aktiver i alt	1,0	2,5				

3.3. Omregningstabel

Tabel 7: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat	26.156
- Afskrivninger	246
- Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	0
+ Anskaffelser	208
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	80
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	26.198

3.4. Bevillingsregnskabet

Tabel 9: Bevillingsregnskab (§ 12.51.01.)

	Regnskab 2005 Året før R-året	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference 2006	Budget 2007 Året efter R-året
Udgifter	32,3	27,3	27,5	- 0,2	22,8
Indtægter	1,7	1,2	1,3	0,1	0,9
Resultat, brutto	30,6	26,1	26,2	- 0,1	21,9
Bevilling, netto	37,4	26,1	26,1	0	21,7
Resultat, netto	6,8	0	- 0,1	- 0,1	0,2

Årsagen til afvigelse mellem budget og regnskab skyldes, at myndigheden anvendte lidt flere midler til aflønning af tjenstgørende militærnægtere end forudsat ved budgetlægningen, da de indkaldtes tjenestetid viste sig længere end året før. Se nærmere herom under 2.2.4. resultatkrav 4.

3.5. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat for driftsbevilling

Bevillingsafregning

Tabel 10: Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonto 12.51.01.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (netto)	-	-	-	-	-
Anlæg	-	-	-	-	-
- udgifter					
- indtægter					
Driftsbevilling					
- lønsum	4,6	4,5	0,1	0	0,4
- øvrig drift	21,5	21,7	- 0,2	0	0,2
- i alt	26,1	26,2	- 0,1	0	0,6

Akkumuleret resultat

Tabel 11: Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	R-årets resultat	Ultimo R- året
12.51.01.	0,5	0,7	0,7	- 0,1	0,6

4. Påtegning af det samlede regnskab

Påtegning i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006.

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven som Militærnægteradministrationen, CVR.nr. 11868215, er ansvarlig for: 12.51.01. Militærnægteradministrationen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

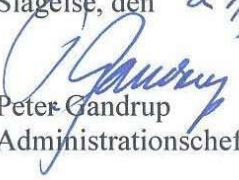
Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, d.v.s. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af rapporten.

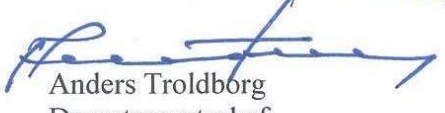
Slagelse, den

29/3 - 2007


Peter Gandrup
Administrationschef

København, den

12/4 2007


Anders Troldborg
Departementschef

4. Bilag til regnskabet

Note 1: Personaleomkostninger

	2003	2004	2005	2006 R-året	2007 B-året
Antal Årsværk	15	14	12	12	9
Tilgang af medarbejdere	0	0	1	0	2
Afgang af medarbejdere	0	2	2	4	1

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

(1.000 kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	1.021	-	1.021
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0	-	0
Tilgang	146	-	146
Afgang	0	-	0
Kostpris pr. 31.12.2006	1.167	-	1.167
Akkumulerede afskrivninger	592	-	592
Akkumulerede nedskrivninger	0	-	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	592	-	592
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	575	-	575
Årets afskrivninger	174	-	174
Årets nedskrivninger	0	-	0
Årets af- og nedskrivninger	174	-	174
Afskrivningsperiode/år	2006	2006	2006

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver

(1.000 kr.)	Grund-, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	329	493	822
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	0	0
Tilgang	-	-	-	-	62	62
Afgang	-	-	-	-	6	6
Kostpris pr. 31.12.2006	-	-	-	329	548	877
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	329	454	783
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2006	-	-	-	329	454	783
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	-	-	-	0	94	94
Årets afskrivninger	-	-	-	-	62	62
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	62	62
Afskrivningsperiode/år	-	-	-	-	2006	2006

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2006 (1.000 kr.)	
Primobeholdning 01.01.2006	+ 1.395
Startkapital	0
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	+ 23.768
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat	- 26.155
Egenkapital pr. 31.12.2006	- 992

Det bemærkes at egenkapitalen er udtrykt som egenkapital primo, fratrasket årets resultat tillagt likviditetsdækningen. Bevillingen udgjorde for 2006 26,1 mio. kr. mens likviditetsdækningen udgjorde 23,768 mio. kr. I alt en forskel på 2,332 mio. kr.



AWGiff 1977

Forsvarsministeriets særstatusområder

Christiansø

Årsrapport 2006

Indholdsfortegnelse

1. Beretning	3
1.1 Præsentation	3
1.2 Årets økonomiske hovedtal.....	4
1.3 Årets faglige resultater	5
2. Målrapportering.....	6
3. Regnskab.....	6
3.1 Resultatopgørelse	6
3.2 Balancen	8
3.3 Omregningstabel.....	9
3.4 Bevillingsregnskabet 2006.....	10
3.5 Bevillingsafregning 2006.....	10
4. Påtegning af det samlede regnskab.....	12
4.1 Fremlæggelse.....	12
4.2 Påtegning.....	12
Bilag I til Regnskab	13
Bilag II til Regnskab.....	16

1. Beretning

1.1 Præsentation

Christiansø er en selvstændig hovedkonto under Forsvarsministeriets særstatusområder.

Hovedopgaven med Christiansø er at bevare de fredede bygninger og anlæg fra år 1684, hvor fæstningen blev påbegyndt opført som fremskudt forsvarsfæstning, den første af sin art i verden, der i dag står som et af Nordeuropas bedst bevarede forsvarsværker. Endvidere er det målet at bevare og udbygge det helt unikke og levende samfund, der er udviklet gennem årene efter fæstningens nedlæggelse i 1855.

Der har i Christiansø Administration været ansat 15 fuldtidsansatte inkl. lærer, læge og administrator. Administrationen råder over samtlige håndværksdiscipliner og foretager vicevært opgaver samt reparations-, restaurerings- og vedligeholdelsesopgaver på hele etablissementet.

Der er ved administrationen 16 deltidsansatte, som varetager opgaver som sekretær for administrationen, havnefoged, hjemmepleje, rengøring, kirkebetjening, brandberedskab og fyrvæsen mv. Christiansø kirke betjenes af sognepræsten fra Rø sogn på Bornholm, og der er kirkebetjening to gange om måneden. Christiansø sogn har eget menighedsråd, og der er endvidere tilknyttet organist til kirken.

Erhvervslivet består pt. af to fuldtidsfiskere og to bierhvervsfiskere. Hertil kommer sildeforædlingsvirksomheden "Ruths Sild", som i sæsonen beskæftiger 4-5 personer. Købmand, Kro og Hotel, der beskæftiger op til 30 personer i højsæsonen fra juni til medio august. Indbyggertallet har i de senere år fast ligget på ca. 100 personer.

Yderligere oplysninger om Christiansø kan findes på www.christiansoe.dk.

1.2 Årets økonomiske hovedtal

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal § 12.39.19 (kr.)

Mio.kr.	Regnskab 2006		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. Bevillinger)	3,5		
Ordinære driftsomkostninger	12,6		
- Heraf personaleomkostninger	5,7		
Andre driftsposter, netto	0,0		
Finansielle poster, netto	0,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. Bevillinger)	9,1		

	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	3,5	Indtægter	0,0
Udgifter	13,4	Udgifter	-0,1
Årets nettoudgifter (ekskl. Bevillinger)	9,8		
Bevillinger (nettotal) inkl. TB	13,7	Bevilling indtægter inkl. TB	0,1
		Bevilling udgifter inkl. TB	-3,3
Årets overskud	3,8		-3,3
Til videreførelse	3,8		-3,3

Mio.kr	Status pr. 31.12.2006
Anlægsaktiver i alt	0,9
- Heraf immaterielle anlægsaktiver	0,0
- Heraf materielle anlægsaktiver	0,9
Omsætningsaktiver i alt	2,3
Aktiver i alt	3,2
Egenkapital	0,5
Hensatte forpligtelser	0,0
Øvrige forpligtelser	2,6
Passiver i alt	3,2

Afvigelsen på driftsbevillingen vedrører især almindelige vedligeholdelsesopgaver og større reparationer, som ikke har kunnet færdiggøres på grund af manglende mate-

rialer og håndværksmæssig bistand fra Bornholm, bl.a. som følge af mangel på ledig bygningshåndværksmæssig kapacitet. Af driftsbevillingens overskud på 3,8 mio. kr. anvendes 1,6 mio. kr. til inddækning af akkumuleret underskud fra tidligere år, 1,7 mio. kr. påregnes anvendt i overensstemmelse med tidligere reservationsbevilling, mens de resterende 0,5 mio. kr. anvendes til færdiggørelse af igangværende reparationsopgaver. Afvigelsen på anlægsbevillingen er forårsaget af, at videreførselsbeløbet sammen med anlægsbevillingen overført til driftsbevillingen med henblik på anvendelse her. Det er ikke muligt at opgøre årets resultat på hovedformål, da Christiansø ikke har hovedformål, jf. afsnit 2 nedenfor: Målrapportering.

1.3 Årets faglige resultater

Christiansø Administration har ud over almindelige viceværtopgaver og sikring af produktionen af elektricitet, vand og varme samt udførelse af dagrenovation og vedligeholdelse af hele "etablissementet" i regnskabsåret 2006 udført følgende større reparationer, vedligeholdelser og renoveringer, hvis gennemførelse har krævet omhyggelig logistik og planlægning:

- Fortsættelse af den i 2005 påbegyndte renovering af Store Krudtmagasin efter Nationalmuseets anvisninger.
- Renovering af lejlighed 31 i østre længe på Christiansø.
- Påbegyndt renovering af lejlighed 51 på Frederiksbø.
- Indvendig renovering af skolelederbolig.
- Udskiftning/renovering af trægavle, vinduer og døre på hytter.
- Dokning af tjenestekutter "Elefanten".
- Fortsættelse af påbegyndt renovering af fæstningsværket på Christiansø i samarbejde med Nationalmuseet, herunder renovering af brostensbelæggninger.
- Udbygning af fjernvarmenettet på Frederiksbø til Det Gamle Sygehus og videre til Tømrerværkstedet og Bødlens hus samt til Smedens bolig.
- Udskiftning af tag på vandværket.
- Påbegyndt totalrenovering af Svingbroen fra 1912 mellem Christiansø og Frederiksbø, og i forbindelse hermed konstruktion og bygning af midlertidig flydebro mellem øerne.
- Indvendig ombygning af klokketårn og montering af automatisk klokkeringning.
- Totalrenovering af Beddingshuset og installation af nyt ophalerspil.
- Renovering af molen ved Søndre Havneindløb.
- Påbegyndt tagrenovering af kirken på Christiansø.
- Projekt Klippevand. Boring efter vand i undergrunden. Resultat 8 brønde, hvorfra der kan oppumpes ferskvand som supplement til opsamlet regnvand til vandforsyning af Christiansø.

Christiansø Administration er en meget alsidig "virksomhed", som varetager løsning af alle de forskelligartede opgaver, som kræves for at et levende samfund kan fungere optimalt. I den forbindelse skal det fremhæves, at driften til stadighed skal foregå i overensstemmelse med fredningsbestemmelserne af 1984, at bygningsvedligeholdelsen sker i overensstemmelse med bygningsfredningsloven, og at øen

som helhed drives og plejes i overensstemmelse med reglerne i naturbeskyttelseslovens regler om fortidsminder. Dette skal ske inden for de økonomiske rammer, som stilles til rådighed via finansloven og Forsvarsministeriets departement.

Christiansø Administration er endvidere ansvarlig for varetagelsen af det sociale område og i denne forbindelse budgetansvarlig med reference til Socialministeriet. Endvidere varetages politimyndigheden på øen på vegne af politidirektøren ved Bornholms Politi.

Det mest interessante af projekterne har været vandprojektet. Det har til alle tider været et stort problem at kunne opsamle tilstrækkelige mængder regnvand til forsyning af såvel turister som fastboende, og i særdeleshed har det været problematisk i tørre somre, efterår og vintre, hvor de eksisterende reservoirer ikke er blevet fyldt op. Vandmængden i de 8 borer/brønde kendes ikke med sikkerhed, men der er en begrundet formodning for, at de vandførende lommer indeholder indtil 40.000 m³ om året ved normal nedbør. Da "Grundvandet" udelukkende skal anvendes som supplement, påregnes det, at Christiansø for fremtiden vil være selvforsynende med ferskvand.

Det er opfattelsen, at Christiansø Administration med sin medarbejderstab, som på alle niveauer har været involveret i de gennemførte arbejder og bidraget til gennemførelsen med engagement og loyalitet, og de respektive samarbejdspartnere, herunder Forsvarsministeriets departement og Farvandsvæsenet, kan erklære, at året 2006 er forløbet tilfredsstillende.

2. Målrapportering

Da Christiansø ikke har indgået nogen resultatkontrakt med Forsvarsministeriets departement, vil der ikke blive opgjort nogen målrapportering i årsrapporten. Der er dog foretaget en vurdering af, at de udførte opgaver har været løst i overensstemmelse med de overordnede mål for Christiansø, hvilket har været tilfældet.

3. Regnskab

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledninger.

3.1 Resultatopgørelse

Christiansø har i 2006 haft omkostninger på 12,6 mio. kr. og indtægter på 3,5 mio. kr., hvilket giver et samlet nettoforbrug på 9,1 mio. kr. Den største omkostningspost udgør personaleomkostninger på 5,7 mio. kr.

Tabel 5: Resultatopgørelse § 12.39.19

Note	Resultatopgørelse	Regnskab 2006	Regnskab 2005	Budget 2007
A	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af vare og tjenesteydelser	2.989.813	2.429.254	
	Tilskud til egen drift	0	0	
	Øvrige driftsindtægter	548.765	196.990	
	Gebyrer	0	0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	3.538.578	2.626.244	3.000.000
1 E B,D	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0	0	
	Forbrugsomkostninger			
	- Husleje	36.668	35.052	
	- Andre forbrugsomkostninger	5.000.254	4.298.102	
	Forbrugsomkostninger i alt	5.036.922	4.333.154	
	Personaleomkostninger			
	- Lønninger	5.760.576	6.812.160	
	- Pension	611.401	626.983	
	- Lønrefusion	-728.475	-128.984	
	- Andre personaleomkostninger	22.406	229.615	
	Personaleomkostninger i alt	5.665.908	7.539.772	
	Andre ordinære driftsomkostninger	1.844.541	997.883	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	12.602.391	12.925.829	12.900.000
	Resultat af ordinær drift	-9.063.813	-10.299.585	-9.900.000
	Andre driftsposter			
	- Andre driftsindtægter	0	0	
	- Andre driftsomkostninger	-2.392	0	
	Resultat før finansielle poster	-9.061.422	-10.299.585	-9.900.000
	Finansielle Poster			
	- Finansielle indtægter	110	220	
	- Finansielle driftsomkostninger	1.883	5.062	
	Resultat før ekstraordinære poster	-9.063.415	-10.304.427	-9.900.000
	Ekstraordinære poster			
	- Ekstraordinære indtægter	0	0	
	- Ekstraordinære omkostninger	0	0	
	Årets resultat	-9.063.415	-10.304.427	-9.900.000

Noter findes i bilag

3.2 Balancen

Tabel 6: Balancen \$ 12.39.19

Note	Aktiver (mio.kr.)	2006	2005	Note	Passiver (mio.kr.)	2006	2005
	Anlægsaktiver				Egenkapital i alt	0,5	-1,7
2	Immaterielle anlægsaktiver			4, G			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0				
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Hensættelser	0,0	0,0
3	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsforpligtelser		
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Infrastruktur	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,2		Statsgæld	0,0	0,0
	Transportmateriel	0,0	0,0		Langfristet gældsforpligtelser i alt	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0		Kortfristede gældsforpligtelser		
	Igangværende arbejder for egen regning	0,8	0,0	D, E	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2,2	1,3
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,9	0,2	B	Anden kortfristet gæld	0,3	0,3
	Finansielle anlægsaktiver				Skyldige feriepenge	0,6	1,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	5, A	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Anlægsaktiver i alt	0,9	0,2		Periodeafgrænsningsposter	-0,5	0,0
					Kortfristet gældsforpligtelser i alt	2,6	2,6
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	0,0	0,0				
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	2,1	0,6				
	Andre tilgodehavender	0,0	0,1				
5	Periodeafgrænsningsposter	0,0	-0,2				
G	Likvide beholdninger	0,2	0,4				
	Omsætningsaktiver i alt	2,3	0,8		Gældsforpligtelser i alt	2,6	2,6
	Aktiver i alt	3,2	1,0		Passiver i alt	3,2	1,0

3.3 Omregningstabel

Tabel 7: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter

Omregningstabel	1000 kr.
Årets resultat fra omkostningsregnskab	9.063
- Afskrivning	-55
- Nedskrivning	0
- Ændringer i hensættelser	0
+ Anskaffelser	0
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under egen udførelse	812
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og overarbejde)	24
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	9.844

3.4 Bevillingsregnskabet 2006

Tabel 8: Bevillingsregnskab § 12.39.19 og 12.39.20 (mio.kr.)

§ 12.39.19. (Driftsbev.)	Regnskab 2005	Budget 2006	Regnskab 2006	Difference	Budget 2007
Udgifter	11,9	16,7	13,4	3,2	0,0
Indtægter	2,9	3,0	3,5	-0,5	0,0
Resultat, brutto	9,0	13,7	9,8	3,8	0,0
Bevilling, netto	9,2	13,7	13,7	0,0	0,0
Resultat, netto	0,2	0,0	3,8	-3,8	0,0

Note: Budget 2007 indgår som underkonto under

§ 12.11.01. Departementet, hvorfor dette ikke behandles nærmere her.

3.5 Bevillingsafregning 2006

Tabel 9: Bevillingsafregning § 12.39.19 og 12.39.20 (mio.kr.)

Forsvarsministeriets særstatusområder	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. Overskud der bortfalder	Akk. Overskud til videreførelse ultimo året
Anlæg					
- Udgifter	-3,3	-0,1	-3,2	0,0	-3,2
- Indtægter	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling					
- Lønsum	6,7	5,7	0,5	0,0	0,5
- Øvrig drift	7,0	4,2	1,7	0,0	1,7
- I alt	13,7	9,9	2,2	0,0	2,2

Afvigelsen på anlægsbevillingen skyldes, at videreførselsbeløbet er overført til driftsbevillingen med henblik på at anvendes her. Mindreforbruget vedrørende lønsummen er bl.a. forårsaget af, at en planlagt ansættelse af en medarbejder til opretning og renovering af fæstningsværket ikke har kunnet udnyttes som følge af begrænsede boligmuligheder. I stedet er anvendt fremmed arbejdskraft. En bibliotekar ansættes først i 2007, idet Bornholms Regionskommune har varetaget biblioteksdriften i 2006 i henhold til kontrakt. Endeligt har der midlertidigt været ledighed i to faste årsværksnormeringer. Afvigelsen på øvrig drift vedrører især almindelige vedligeholdelsesopgaver og større reparationer, som ikke har kunnet færdiggøres på grund af manglende materialer og håndværksmæssig bistand, bl.a. som følge af mangel på ledig bygningshåndværksmæssig kapacitet på Bornholm. En større broreparation har således ikke kunnet gøres færdig i 2006. Endvidere har planlagte udgifter til istandsættelse af kirken ikke kunnet afholdes i 2006. Af driftsbevillingens overskud på 3,8 mio. kr. anvendes 1,6 mio. kr. til inddækning af akkumuleret underskud fra tidligere år, 1,7 mio. kr. påregnes anvendt i overensstemmelse med tidligere reservationsbevilling, mens de resterende 0,5 mio. kr. anvendes til færdiggørelse af igangværende anlægsarbejder.

Tabel 10: Akkumuleret resultat (mio. kr.) (§ 12.39.19 og § 12.39.20)

Hovedkonto	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Resultat 2006	Ultimo 2006
12.39.19	0,4	-1,7	-1,6	3,8	2,2
12.39.20	1,7	2,3	3,4	-3,3	0,1

Note til tabel 2.4 og 2.5: 2003 og 2004 vedrører kun hovedkonto 12.39.19.50

4. Påtegning af det samlede regnskab

4.1 Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter hovedkontiene 12.39.19. Forsvarsministeriets Særstatusområder (Driftsbev.) og 12.39.20. Forsvarsministeriets Særstatusområder (Anlægsbev.), som Christiansø Administration er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, der skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2006.

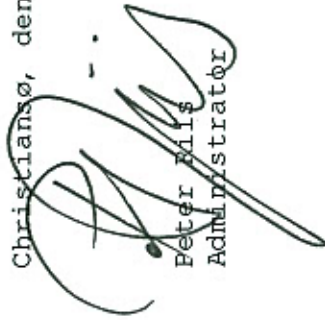
4.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
2. 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler ved driften af Forsvarsministeriets Særstatusområder.

Christiansø, den 10. april 2007

København, den 12. april 2007



Peter Riis
Administrator



Anders Troldborg
Departementschef

Bilag I til Regnskab

Note 1: Personaleomsætning

	2003	2004	2005	Regnskab 2006	Budget 2007
Antal Årsværk	17,4	19,1	19,5	18,6	19,0
Tilgang af medarbejdere	3	4	6	7	
Afgang af medarbejdere	8	14	8	10	

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver § 12.39.19

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0	0	0
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0	0	0
Akkumulerede afskrivninger	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2006	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0
Afskrivningsperiode/år	5 - 8 år	3 år	

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver § 12.39.19

I 1.000 kr.	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions- anlæg og maskiner	Transport- materiel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris pr. 1.1.2006	0	0	550.193	0	0	550.193
Primokorrektioner og flytning ml.	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	0	0	0	0
Afgang	-	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0	0	550.193	0	0	550.193
Akkumulerede afskrivninger	0	0	420.012	0	0	420.012
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	0	0	0	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2006	0	0	420.012	0	0	420.012
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2006	0	0	130.181	0	0	130.181
Årets afskrivninger	0	0	55.019	0	0	55.019
Årets nedskrivninger	-	-	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	55.019	0	0	55.019
Afskrivningsperiode/år	20-100 år	20-100 år	10 år	5 - 8 år	50%	

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	812.168
Nedskrivninger	0
Overført til materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2006	812.168

Note 4: Egenkapital 2006

I 1.000 kr.	
Primobeholdning 1. januar 2006	-1.814
Startkapital	
Primoregulering	324
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	11.095
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	2
Overført resultat	
Årets resultat	-9.063
Egenkapital pr. 31. december 2005	544

Note 5: Tabel 6: Periodeafgrænsningsposter er anført under Passiver i balancen.

Christiansø har ikke indtægtsdækket virksomhed, Gebyrfinansieret virksomhed, Tilskudsfinansierede aktiviteter, Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger eller Anlægsregnskab.

Bilag II til Regnskab

I forbindelse med regnskabet for 2005 er der blevet rejst nogle spørgsmål af Rigsrevisionen vedrørende afstemningen af årsrapport og regnskab for 2005, som efterfølgende er blevet udredet og har påvirket det endelige regnskab for 2005 som forklaret nedenfor:

	R-2005 tal i Årsrapport 2005	Primo korrektio n	R-2005 tal i Årsrapport 2006	Forklaring
A	Salg af varer og tjenesteydels er: 2.696.432	267.178	2.429.254	Rigsrevisionen bemærkede, at der var i 2005 var blevet bogført 267.178 kr. på kontoen for periodeafgrænsninger, som ikke vedrørte finansåret 2005. Disse er fjernet fra periodeafgrænsningskontoen samt i resultatopgørelsen konto "Salg af vare og tjenesteydelser". Denne korrektion påvirker egenkapitalen via årets resultat.
A	Periodeaf- grænsning, gæld: 0,3	-0,3	0,0	Se A ovenfor.
B	Andre personaleom- kostninger: 28.258	92.000	120.258, jf. D	Rigsrevisionen bemærkede, at der var lavet en beregningsfejl i forbindelse med beregningen af ferieforpligtigelser i 2005. Denne fejl udgjorde 92.000 kr. Fejlen er rettet ved at forøge resultatopgørelsens post "Andre personaleomkostninger" samt på balancen under "Skyldige feriepenge". Denne korrektion påvirker egenkapitalen via årets resultat.
B	Skyldige feriepenge: 0,9	0,1	1,0	Se B ovenfor.
C				Rigsrevisionen bemærker, at primosaldo på 712.409 kr. vedrørende skyldige feriepenge fejlagtigt blev udgiftsført i resultatopgørelsen. Denne fejl var opdaget inden udarbejdelsen af årsrapporten og udeladt af denne. Fejlen er bogføringsmæssigt rettet i 2006.

D	Andre personaleomkostninger: 120.258, jf. B	109.357	229.615	Rigsrevisionen bemærker, at der mangler en udgiftsføring af fejlagtigt bogført løn på 109.357 kr. Denne fejl er rettet ved at udgiftsføre beløbet på resultatopgørelsen på posten "Andre personaleomkostninger" samt på balancen under "Anden kortfristet gæld". Bogføringsmæssigt er fejlen rettet i finansåret 2006.
D	Anden kortfristet gæld: 0,3	0,1	0,4, jf. E	Se D ovenfor.
E	Lønninger: 6.908.924	-96.764	6.812.160	Rigsrevisionen bemærker, at der fejlagtigt er blevet udgiftsført primosaldo vedrørende skyldig overarbejde på i alt 96.764 kr. Dette er blevet rettet ved at fratrække beløbet i resultatopgørelsen under "Lønninger" samt på balancen under "Anden kortfristet gæld". Bogføringsmæssig rettelse er foretaget i 2006.
E	Anden kortfristet gæld: 0,4, jf. D	-0,1	0,3	Se E ovenfor.
F				For 2004 og 2005 er lønudgiften til personalet ved Christiansø Museum, som årligt har været ca. 0,1 mio.kr., regnskabs teknisk ikke blevet henført til museet. Korrektion er gennemført i regnskabsåret 2006.
G	Likvide beholdninger: 0,3	0,1	0,4	I resultatopgørelsen for 2005 er de likvide beholdninger på balancen fejlagtigt opgjort til 0,3 mio.kr. Det korrekte beløb er 0,423 mio.kr. Rettelsen er alene fremkommet ved en fejltastning i årsrapporten.
G	Egenkapital: -1,8	0,1	-1,7	Se G ovenfor.