



FORSVARSMINISTERIET
REGNSKABSSTYRELSEN

Årsberetning

**Forsvarsministeriets
Regnskabsstyrelse**

2018

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
1. Beretning	3
1.1. Præsentation af styrelsen	3
1.2. Ledelsesberetning	4
1.3. Forventninger til det kommende år	7
2. Målrapportering	9
2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt	9
2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger	10
3. Regnskab	13
3.1. Anvendt regnskabspraksis	13
3.2. Bevillingsregnskab	13
3.3. Øvrige regnskabsoplysninger	15
4. Ledelsespåtegning	16
4.1. Påtegning	16

Virksomhedsoplysninger

Styrelsens navn Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

Styrelsesdirektør John Sørensen

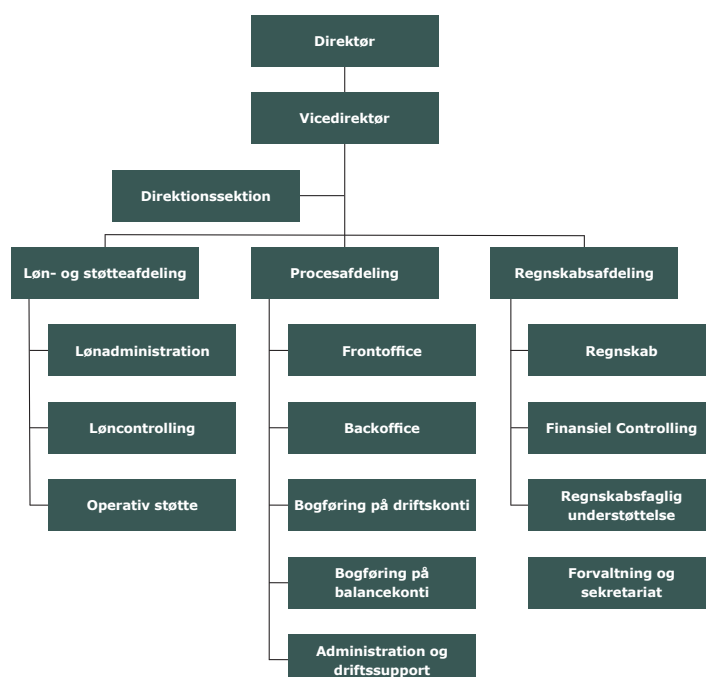
Revision Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K

Advokat Kammeradvokaten
Vester Farimagsgade 23
1606 København V

Banker Danske Bank
Holmens Kanal 2-12
1090 København K

Statens Koncern Betalinger
Girostrøget 1
0800 Høje Taastrup

Organisering af Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse



1. Beretning

1.1. Præsentation af styrelsen

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er en styrelse under Forsvarsministeriet og varetager som shared service center den samlede regnskabsvirksomhed for koncernen og afsikrer de forvaltningsmæssige risici gennem formelt etablerede kontrolmiljøer og prioriterede indsatsområder med henblik på at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern uden forbehold.

Regnskabsstyrelsen gennemfører betalinger, likviditetsstyring samt registrering og overvågning af regnskabsmæssige transaktioner inden for indkøb, salg og rejsevirksomhed samt vedligeholdelse af centrale registre, der anvendes i regnskabsvirksomheden. Regnskabsstyrelsen varetager ligeledes lønadministrationen inden for store dele af Forsvarsministeriets område.

Regnskabsstyrelsen løser kerneopgaverne gennem en struktureret og systematisk procestilgang og understøtter dermed en optimeret og effektiv ressourceudnyttelse i hele koncernen med et øget fokus på service.

Regnskabsstyrelsen arbejder inden for Forsvarsministeriets koncernfælles mission og vision:

Mission:

Sammen arbejder vi for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.

Vision:

- Vi driver og udvikler opgaveløsningen, så vi får mest mulig effekt ud af de ressourcer, vi sammen råder over.
- Vi er en professionel og bredt anerkendt samarbejdspartner.
- Vi skaber fælles handlekraft gennem loyalt og tillidsfuldt samarbejde.

Regnskabsstyrelsen har omsat den koncernfælles mission og vision til strategiske pejlemærker inden for tre områder med henblik på at understøtte og udvikle opgaveløsninger i samarbejde med kunderne i Forsvarsministeriets koncern:

Standardiserings- og effektiviseringsgevinster

Regnskabsstyrelsen understøtter den koncernfælles mission og vision gennem en professionel, helhedsorienteret og sikker varetagelse af vores kerneopgaver samt gennem et konstant fokus på løbende optimering og ressourcestyring.

Koncernfælles og kvalitativ opgaveløsning

Regnskabsstyrelsen bidrager til en opnåelse af en større kvalitet og fælles handlekraft i koncernen. Regnskabsstyrelsen bidrager til en udvikling af koncernfælles standarder, ligesom vi understøtter en øget regnskabsfaglig professionalisering af hele økonomistyringen i koncernen.

Kunderelationer og understøttelse

Regnskabsstyrelsen understøtter koncernen gennem dialog og kundeorienterede opgaveløsninger inden for styrelsens egne kerneområder funderet i en proces- og optimeringskultur. Regnskabsstyrelsen udvikler løbende produktporteføljen i en optimeret balance mellem kvalitet, effektivitet og kundeoplevelse.

Regnskabsstyrelsens samlede nettoudgiftsbevilling på finansloven (§ 12.15.01) udgjorde i 2018 100,2 mio. kr., fordelt på henholdsvis lønninger (93,9 mio. kr.) og andre ordinære driftsomkostninger (6,3 mio. kr.). Der er ved lov om tillægsbevilling foretaget en række reguleringer af styrelsens ramme, således den endeligt i 2018 udgjorde netto 91,2 mio. kr.

1.2. Ledelsesberetning

De faglige og økonomiske resultater for Regnskabsstyrelsen har været tilfredsstillende for 2018.

Hovedopgaven for Regnskabsstyrelsen er at aflægge årsregnskabet for størstedelen af Forsvarsministeriets koncern¹ uden forbehold. Opgaven er løst på tilfredsstillende vis, ved at fundamentet for opgaveløsningen, i form af kerneopgaverne omkring bogføring, fakturabehandling, rejseafregning, lønadministration og regnskabsudarbejdelse, fungerer optimalt.

Det seneste offentliggjorte regnskab er godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen. Rigsrevisionen baserer den finansielle revision af koncernen primært på revisionsbesøg hos Regnskabsstyrelsen, idet kvaliteten i de finansielle kontroller har en sådan styrke, at der udelukkende foretages stikprøvebesøg hos de øvrige styrelser i koncernen.

Herudover har Regnskabsstyrelsens strategiske fokus i 2018 været rettet mod at forfølge og indfri ambitionen om at understøtte koncernen med en effektiv administrativ og finansiell opgaveløsning med henblik på at frigøre ressourcer til Forsvarets kerneopgaver. Dette er blevet understøttet af en tilfredsstillende fremdrift på fortsat at optimere processer og ydelser, hvilket har givet et godt udgangspunkt for den fremadrettede udvikling af regnskabsmæssige og finansielle ydelser i dialog med kunderne. Sideløbende har Regnskabsstyrelsen fulgt op på ambitionen om at opnå tilfredse kunder i forhold til kvalitet, kommunikation og service, hvor der årligt gennemføres to kundetilfredshedsundersøgelser. Kundetilfredshedsundersøgelserne bidrager til, at Regnskabsstyrelsen via dialog med kunderne løbende afstemmer service og produkter med behovene.

Målene har været ambitiøse, da de afspejler vores funktion som et af koncernens shared service centre, hvor vi med afsæt i fx input fra styrelserne og andre samarbejdspartnere skal understøtte koncernen med sikre og effektive opgaveløsninger. I samarbejde med styrelserne har Regnskabsstyrelsen i 2018 inden for egne kerneopgaver understøttet med overtagelse af opgaver, hjælp til udvikling, rådgivning og integrering af nye produkter i de koncernfælles løsninger.

¹ Virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 omfatter følgende styrelser under Forsvarsministeriet: Værnsfælles Forsvarskommando, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse samt de centralt styrede konti.

Regnskabsstyrelsen har således fx understøttet øvrige styrelser i koncernen med regnskabsfaglige kompetencer til:

- løsninger inden for moms- og afgiftsområdet, der både har medført væsentlige besparelser for koncernen i kraft af afdækkede potentialer på miljø- og energiafgiftsområdet,
- rådgivning i forhold til den regnskabsmæssige udmøntning af den indgåede facility management-kontrakt mellem Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og ISS samt
- understøttelse af Forsvarets indkøb af nye kampfly, herunder fastlæggelse af regnskabsprincipper samt tegning af valutaterminsforsretninger i samarbejde med Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse og departementet.

Derudover blev der i 2018 oprettet et administrativt center for Hjemmeværnet hos Regnskabsstyrelsen i forbindelse med Hjemmeværnets forligsimplicitering og den løbende integration af opgaver i koncernfælles løsninger.

På den baggrund har Regnskabsstyrelsen i 2018 tilbudt sig som fleksibel og professionel samarbejdspartner med henblik på at understøtte styrelserne med at optimere og styrke både standardiserede processer og input samt mere komplekse ydelser. Regnskabsstyrelsen har på den måde bidraget til at udnytte ressourcerne mest effektivt, således at der frigøres tid til koncernens øvrige kerneopgaver. Til understøttelse af den operative virksomhed har Regnskabsstyrelsen desuden afgivet regnskabsmedarbejdere til udvalgte internationale operationer under Værnsfælles Forsvarskommando i løbet af året.

I mål- og resultatplanen for 2018 blev Regnskabsstyrelsens strategiske pejlemærker udmøntet i seks konkrete faglige resultatmål. Tabel 1.2.1. afspejler det samlede resultat af den faglige målopfyldelse for de enkelte resultatmål.

TABEL 1.2.1. / Årets faglige resultater

Mål	Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
A: Effektivisering af lønadministrationen	X		
B: Effektivisering af øvrige kerneopgaver			X
C: Sikker og solid understøttelse af Beredskabsstyrelsen	X		
D: Procesoptimering af egen opgaveløsning med automatisering		X	
E: Styrkede kunderelationer i koncernen	X		
F: Forligsimplicitering	X		
I alt	4	1	1

Samlet set må målopfyldelsen for Regnskabsstyrelsen i 2018 betegnes som resultatmæssigt tilfredsstillende, idet kun et enkelt af de faglige resultatmål ikke blev opfyldt, mens de øvrige fem mål enten blev opfyldt eller delvist opfyldt. Regnskabsstyrelsen har kunnet konstatere tilfredsstillende resultater i overtagelsen af regnskabsmæssige og finansielle opgaver for Beredskabsstyrelsen, kunderelationer og fortsat effektivisering af lønadministrationsopgaven.

Målopfyldelsen er således et udtryk for en prioriteret anvendelse af ressourcerne i retning af de strategiske pejlemærker. Der henvises til afsnit 2.2., hvor der er anført uddybende analyser.



Hos Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er tavler en stor og naturlig del af medarbejdernes hverdag. Det giver overblik og skaber grundlag for løbende driftsoptimering, prioritering og ressourcetildeling.

Det økonomiske resultat 2018

Regnskabsstyrelsens økonomiske resultat i 2018 blev et merforbrug på 0,2 mio. kr. Ved udgangen af 2018 var der et samlet overskud til videreførelse på 2,3 mio. kr. Det samlede resultat fremgår af tabel 1.2.2. Resultatet er udtryk for en økonomisk og ansvarsbevidst tilfredsstillende opgaveløsning.

TABEL 1.2.2. / Årets resultat (mio. kr.)

	2018
Bevilling	91,2
Regnskab	91,4
Årets overskud	-0,2
Tidligere års overførte overskud	2,6
Overskud herefter til videreførelse	2,3

TABEL 1.2.3. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2018		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-0,1		
Ordinære driftsomkostninger	91,4		
- Heraf personaleomkostninger	88,8		
Andre driftsposter, netto	0,1		
Finansielle poster, netto	0,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	91,4		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-0,2	Indtægter	0,0
Udgifter	91,6	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	91,4	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	91,2	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	
Årets overskud	-0,2		
Til videreførelse	-0,2		

1.3. Forventninger til det kommende år

På det faglige område vil Regnskabsstyrelsen fortsætte det kontinuerlige arbejde med at udvikle og implementere regnskabsrelaterede modeller og principper for koncernen med henblik på fortsat at kunne aflægge et rigtigt regnskab for koncernen. Regnskabsstyrelsen vil fortsat bidrage til udvikling og implementering af koncernfælles løsninger og understøtter samlet set en øget regnskabsfaglig professionalisering af hele økonomistyringen i koncernen.

Regnskabsstyrelsen vil i 2019 arbejde videre med strategien, der har fokus på kundeoplevelsen, og fortsætte en værdiskabende kundedialog, som bidrager til i højere grad at sikre kundefastemte ydelser. Regnskabsstyrelsen vil gøre det nemt og sikkert at dække kundens behov. Vi vil styrke vores tilgængelighed og formidling med et klart mål om at gøre det let at være kunde. Regnskabsstyrelsen ønsker dermed gennem strategien at styrke evnen til at understøtte koncernens mission og vision.

Regnskabsstyrelsen vil med baggrund i det strategiske arbejde afdække relevante kundevendte processer samt optimere og kvalitetssikre disse gennem et øget fokus på det rette niveau af kontrol, kvalitet og compliance i den enkelte proces.

Regnskabsstyrelsen vil i 2019 tage et større fagligt ansvar i koncernen og stille vores faglige kompetencer til rådighed med henblik på at understøtte koncernens behov bedst muligt. Dette vil stille nogle særlige krav til dedikerede ressourcer og kompetencer samt samarbejde med øvrige styrelser på prioriterede områder for koncernen.

Regnskabsstyrelsen har på denne baggrund identificeret tre områder, som vil have et særligt fokus i 2019.

For det første vil Regnskabsstyrelsen fortsat arbejde for en sikker, solid og serviceminded understøttelse af Hjemmeværnet som kunde.

For det andet vil Regnskabsstyrelsen stille ressourcer og kompetencer til rådighed for den regnskabsfaglige sikring og implementering af processer for den samlede økonomiske styring og drift af facility management-kontrakten.

For det tredje vil Regnskabsstyrelsen påtage sig et større fagligt ansvar til sikring af koncernen, styrelserne og den enkelte chef.



I 2018 har ledelsen og medarbejderne arbejdet videre på den nye strategi, som har fokus på at optimere den samlede kundeoplevelse. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil levere relevante og tidssvarende ydelser samt styrke tilgængeligheden og formidlingen.

2. Målrapportering

2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

TABEL 2.1.1. / Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

A: Effektivisering af lønadministration	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse effektiviserer ressourceforbruget på lønadministration med 30 pct. inden for 2 år fra overtagelse, svarende til en gennemsnitlig årlig effektivisering på ca. 15 pct. for henholdsvis 2017 og 2018. Målet er nået, når Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse samlet for 2017 og 2018 har opnået en effektiviseringsrealisering på 30 pct. på opgaven "lønadministration" målt i forhold til baseline for opgaven 1. august 2016.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater Det realiserede ressourceforbrug opnår en større effektivisering end målet på 30 pct. Den opnåede effektivisering er hovedsageligt sket via anvendelse af ressource- og kapacitetsstyring, optimering af kontrolregime ud fra blandt andet risiko og væsentlighed og systemunderstøttende kontroller. Endvidere er det sket ved hjælp af løbende procesoptimeringstiltag, herunder særligt hjælpeværktøjer samt standardiserede formularer og skabeloner. Målet for 2018 er opfyldt.	
B: Effektivisering af øvrige kerneopgaver	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse effektiviserer ressourceforbruget på egne øvrige kerneprocesser med 5 pct. årligt, der blandt andet omfatter processen for rejseafregning, fakturabehandling og regnskab samt finansiell controlling. Målet er nået, når Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har opnået en effektiviseringsrealisering på egne øvrige kerneopgaver i 2018 på 5 pct. målt i forhold til en baseline 1. januar 2018.	Målopfyldelse Ikke opfyldt
Opnåede resultater Ud fra en gennemsnitsbetragtning er der over året ca. 2 pct. flere medarbejdere i området i forhold til baseline. For at opnå en effektivisering på 5 pct. i 2018, hvor baseline pr. 1. januar 2018 var 109,6 medarbejdere, er målet for 2018 maksimalt 104,1 medarbejdere. Antallet af medarbejdere er pr. 31. december 2018 på 114,3. Den manglende målopfyldelse skyldes primært manglende automatisering af udvalgte processer relateret til mål D. Derudover ses en stigning i fejlbehæftede input til kreditorprocessen, som medfører et øget ressourceforbrug til manuel behandling af bilag, og udfordringer i forbindelse med den tekniske understøttelse af bilagssplit. Målet for 2018 er dermed ikke opfyldt.	
C: Sikker og solid understøttelse af Beredskabsstyrelsen	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse gennem et tillidsfuldt samarbejde tilsikrer en konceptuel beskrevet overdragelse af nye koncernfælles administrative opgaver fra Beredskabsstyrelsen. Målet er nået, når Beredskabsstyrelsens finansielle og administrative opgaver i 2018 håndteres af Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i lighed med opgavehåndtering for de øvrige styrelser og myndigheder. Samtidig skal regnskabet for Beredskabsstyrelsen for 2017 ikke af Rigsrevisionen give anledning til forbehold.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2018 understøttet og tilsikret overdragelsen af Beredskabsstyrelsens finansielle og administrative opgaver. Opgaverne for Beredskabsstyrelsen vedrørende regnskab og finansiell controlling er gennemført i lighed med de øvrige styrelser og myndigheder i koncernen. Rigsrevisionens påtegning af regnskabet for Beredskabsstyrelsen for 2017 har ikke givet anledning til forbehold. Målet for 2018 er opfyldt.	

D: Procesoptimering af egen opgaveløsning med automatisering	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse optimerer på egne administrative og regelbaserede processer med automatisering. Målet er nået, når Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har klargjort ti egne, udvalgte administrative og regelbaserede processer til automatisering som forudsætning for en efterfølgende implementering. Klargøringen omfatter for hver proces identificering, afgrænsning, beskrivelse af de enkelte aktiviteter og visualisering, herunder beskrivelse af slutprodukt og de anvendte IT-systemer.	Målopfyldelse Delvist opfyldt
Opnåede resultater Regnskabsstyrelsen har i samarbejde med Deloitte foretaget en overordnet procesanalyse og identificeret et antal potentielle processer, der kan have relevans i forhold til automatisering. Der er i årets løb i alt identificeret, afgrænset og beskrevet syv processer, der er klargjort til automatisering. Målet for 2018 er dermed delvist opfyldt.	

E: Styrkede kunderelationer i koncernen	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, gennem dialog og en styrket kunderelation, tilsikrer den løbende udvikling og tilpasning af produkter og services i forhold til koncernens krav og efterspørgsel. Målet er nået, når kunderne med baggrund i en kundetilfredshedsundersøgelse oplever en tilfredsstillende opgaveløsning på områderne lønadministration, finansiell controlling og rejseafregning fra Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2018.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater For at nå målet skal Regnskabsstyrelsen opnå en gennemsnitlig minimumsscore på 4, hvor der tages afsæt i en skala fra 1-5. Gennemsnitsscoren i 2018 for finansiell controlling er 4,2, lønadministration 4,0 og rejseafregning 4,1. Det svarer til en gennemsnitskarakter på 4,1 og dermed højere end tilfredsstillende. Der har i Regnskabsstyrelsen været fokus på at optimere kvaliteten og få afklaret tvivlsspørgsmål, der blev konstateret gennem undersøgelsen i første halvår 2018. Generelt har alle styrelserne haft en stigende tilfredshed i 2018. Det kan derfor konkluderes, at kundetilfredshedsundersøgelserne er med til at udvikle og levere afstemte administrative og finansielle ydelser. Målet for 2018 er opfyldt.	

F: Forligsimplementering	
Succeskriterium Det er målet, at koncernen samarbejder om at iværksætte opnåelsen af de politiske hensigter i forligets første år. Målet er nået, når der i løbet af 1. halvår 2018 er udarbejdet grundlag for forligsinitiativerne, som er koordineret mellem styrelserne.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater Regnskabsstyrelsen har samarbejdet med øvrige styrelser omkring udarbejdelse af grundlaget for forligsimplementeringen og har blandt andet bidraget med at understøtte, fremskaffe og kvalificere data som grundlag for de initiativansvarliges planlægning af udmøntningen af initiativer. Målet for 2018 er opfyldt.	

2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Regnskabsstyrelsen vil i det følgende analysere og vurdere de opnåede resultater vedrørende styrkede kunderelationer i koncernen samt på to mål, hvor målopfyldelsesgraden ikke eller kun delvist blev opfyldt.

Mål B: Effektivisering af øvrige kerneopgaver

Regnskabsstyrelsen havde i 2018 fokus på at opnå en effektiviseringsrealisering på 5 pct. på egne øvrige kerneopgaver, der blandt andet omfattede processen for rejseafregning, fakturabehandling, regnskab samt finansiell controlling. Målet for 2018 blev ikke opfyldt.

Ud fra en gennemsnitsbetragtning på antallet af medarbejdere ansat til udførelse af øvrige kerneopgaver, er der over året konstateret en stigning på ca. 2 pct. i forhold til baseline pr. 1. januar 2018. Antallet af medarbejdere

til øvrige kerneopgaver er således øget fra 109,6 medarbejdere til 114,3 medarbejdere ved udgangen af 2018, inkl. regulering af baseline for tilgåede medarbejdere til understøttelse af Beredskabsstyrelsen.

Den manglende målopfyldelse skyldes flere faktorer, herunder processuelle og tekniske udfordringer, den foreliggende beregningsmodel samt den manglende automatisering af udvalgte processer.

Regnskabsstyrelsen er grundet en høj automatiserings- og effektiviseringsgrad i processerne med højt volumen særligt sårbare overfor fejlbehæftede input. Regnskabsstyrelsen har i 2018 konstateret en markant stigning i fejlbehæftede input til kreditorprocessen, hvilket har medført et øget ressourceforbrug til den manuelle behandling af bilag. Ligeledes har den manglende tekniske understøttelse af bilagssplit efter indførelse af flere regnskabsprincipper i samme bogføringskreds medført et øget ressourceforbrug i 2018.

Regnskabsstyrelsen har endvidere konstateret, at den anvendte beregningsmodel ikke giver det reelle ressourceforbrug anvendt til øvrige kerneopgaver, idet modellen tager udgangspunkt i antallet af medarbejdernormer frem for den anvendte registrerede arbejdstid på opgaverne. Beregningen indeholder således et indirekte ressourceforbrug relateret til de medarbejdere, der har oppebåret fravær (udsendelser til Frontex, nedsat arbejdstid, ferie, orlov, barsel, sygdom mv.), ligesom deltidsansatte indgår som en fuld medarbejdernorm. Det kan dog konstateres, at den registrerede arbejdstid til øvrige kerneopgaver er faldet fra 2017 til 2018 til trods for en øget opgavetilgang, hvilket understøtter, at det reelle ressourceforbrug til øvrige kerneopgaver er lavere end den anvendte beregningsmodel giver udtryk for. Ovenstående udfordringer har givet anledning til ændring af beregningsmodellen fremadrettet.

Udgangspunktet for at opnå højere grad af optimering af Regnskabsstyrelsens egne administrative og regelbaserede processer var en øget automatisering, og effektiviseringsmålet for øvrige kerneopgaver i 2018 var således indbyrdes afhængigt af det opsatte mål D, hvorefter der skulle klargøres ti processer til automatisering som forudsætning for en efterfølgende implementering.

Mål D: Procesoptimering af egen opgaveløsning med automatisering

Regnskabsstyrelsen havde i 2018 fokus på at klargøre ti egne, udvalgte administrative og regelbaserede processer til automatisering som forudsætning for en efterfølgende implementering. Klargøringen omfattede for hver proces identificering, afgrænsning, beskrivelse af slutprodukt og de anvendte IT-systemer. Der er i løbet af 2018 i alt identificeret, afgrænset og beskrevet syv processer, der er klargjort til automatisering. Målet blev derfor kun delvist opfyldt.

Da der endnu ikke er etableret en koncernfælles implementerings- og driftsorganisation, og herunder en koncernfælles tilgang til valg af afviklingsplatform og implementeringsmiljø, har Regnskabsstyrelsen ikke prioriteret at anvende ressourcer til beskrivelse af de sidste tre processer, hvorfor målet for 2018 kun delvist kunne opfyldes.

På trods af den manglende målopfyldelse i forhold til effektivisering og automatisering, vurderes det samlede fokus og de opnåede resultater at være tilfredsstillende.

Mål E: Styrkede kunderelationer i koncernen

Regnskabsstyrelsen har i 2018 udsendt en kundetilfredshedsundersøgelse til seks styrelser i 1. og 2. halvår med det formål at undersøge styrelsernes holdninger til Regnskabsstyrelsens ydelser inden for områderne finansiel controlling, lønadministration og rejseafregning. Hjemmeværnet er ikke omfattet af undersøgelsen, da de ikke i samme omfang, som koncernens øvrige styrelser, er omfattet af Regnskabsstyrelsens standardiserede ydelser. Der blev i november 2018 etableret et servicecenter for Hjemmeværnet i Regnskabsstyrelsen med henblik på yderligere integration i de koncernfælles løsninger.

De enkelte afdelinger i Regnskabsstyrelsen har løbende dialog med styrelserne med henblik på at afstemme,

justere og udvikle ydelser for at optimere kvaliteten og få afklaret tvivlsspørgsmål, der blev konstateret i 1. halvår 2018. Resultatet i 2018 viste en gennemsnitlig score på 4,1, hvilket vurderes som et tilfredsstillende resultat sat op mod målet om en tilfredshedsscore på 4,0 ved udgangen af 2018.

Kundetilfredshedsundersøgelserne er med til at skabe en overordnet forståelse for kundernes ønsker og behov og er derfor et led i udviklingen om leveringen af afstemte administrative og finansielle ydelser, der understøtter styrelsernes behov og derved bidrager til, at styrelserne kan fokusere på løsning af egne kerneopgaver.

Styrkede og faktabaserede kunderelationer vurderes at være en forudsætning for til stadighed at kunne videreudvikle og levere tilfredsstillende opgaveløsninger, der samlet bidrager til den bedste kundeoplevelse.



Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse ønsker at levere relevante og tidssvarende ydelser til styrelserne. Dialog og opfølgning er derfor vigtige parametre for at udvikle og forbedre kvaliteten.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er regnskabsmæssigt ikke en selvstændig virksomhed, der skal aflægge selvstændig årsrapport. Regnskabet for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er således indeholdt i regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses aktiver og passiver indeholdes derfor i én samlet balance for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 og afrapporteres i den samlede årsrapport for denne virksomhed, der omfatter følgende styrelser: Værnfælles Forsvarskommando, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Regnskabet i denne årsberetning består alene af et udgiftsbaseret driftsregnskab og tilhørende noter og skal derfor ses som et uddrag af det samlede regnskab for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. I forhold til opgørelsen af generelle fællesomkostninger henvises der til den for styrelsen gældende regnskabsinstruks. Regnskabet omfatter alene de hovedkonti, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ansvarlig for, jf. ledelsespåtegningen.

Regnskabet for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er udarbejdet i overensstemmelse med statens udgiftsbaserede regnskabsprincipper, idet alle bevillinger er udgiftsbaserede, samt de nærmere retningslinjer herfor i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). De nævnte principper fraviges dog på et enkelt område, idet forskudsbetalinger til leverandører vedrørende levering af materiel mv. vedrørende flerårige kontrakter indregnes og udgiftsføres i bevillingsregnskabet på betalingstidspunktet i henhold til tekstanmærkning på finansloven. Den ved udarbejdelsen af regnskabet anvendte regnskabspraksis, herunder afvigelsen fra gældende regler, svarer til den praksis, der er anvendt ved udarbejdelsen af regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. For nærmere beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis henvises derfor til beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2018 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.2. Bevillingsregnskab

TABEL 3.2.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

§ 12.15.01	Regnskab 2017	Budget 2018 ²	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019 ³
Udgifter	90,2	91,4	91,6	-0,2	99,1
Indtægter	-0,1	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Resultat, brutto	90,1	91,2	91,4	-0,2	99,1
Bevilling, netto	90,9	91,2	91,2	0,0	99,1
Resultat, netto	0,8	0,0	-0,2	-0,2	0,0

Merforbruget på 0,2 mio. kr. kan i overvejende grad henføres til et øget fokus på kompetenceudvikling.

² Budget 2018 er finanslov og tillægsbevilling.

³ Budget 2019 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

TABEL 3.2.2. / Regnskabs- og budgetspekifikation (mio. kr.)

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Regnskab 2018	Budget 2019⁴
Nettoudgift	91,4	99,1
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,2	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	88,7	96,6
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	2,6	2,5
26. Finansielle omkostninger	0,0	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	0,0	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
Indtægt		
11. Salg af varer	0,0	0,0
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	-0,1	0,0
21. Andre driftsindtægter	0,0	0,0
25. Finansielle indtægter	0,0	0,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

Stigningen mellem regnskabet 2018 og budgettet 2019 skyldes tilbageholdenhed i 2018 med ansættelser med henblik på tilpasning af bemanning til kommende års bevillinger. Derudover er bevillingen i 2019 steget som følge af tilgang af nye opgaver, herunder blandt andet Hjemmeværnets Administrative Center samt opgave fra Udenrigsministeriet.

TABEL 3.2.3. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Driftsbevilling § 12.15.01					
Lønsum	88,9	88,8	0,1	0,0	1,7
Øvrig drift	2,3	2,7	-0,4	0,0	0,6
Driftsbevilling i alt	91,2	91,4	-0,2	0,0	2,3

TABEL 3.2.4. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Resultat 2018	Ultimo 2018
Driftsbevilling § 12.15.01	0,6	1,8	2,6	-0,2	2,3
Samlet resultat	0,6	1,8	2,6	-0,2	2,3

Der henvises til kommentar til tabel 3.2.1.

⁴ Budget er lig grundbudget. Grundbudgettet er ikke udspecificeret i samme grad som regnskabet.

3.3. Øvrige regnskabsoplysninger

TABEL 3.3.1. / Personaleomkostninger (antal årsværk)

Personalegrupper	2016	2017	2018	Budget 2019 ⁵
Officerer	3	3	2	
Stampersonel	5	5	4	
Civile	182	198	196	
I alt	190	206	202	204

I 2018 har der været tilbageholdenhed med ansættelser for at tilpasse bemanningen til kommende års bevilling.

TABEL 3.3.2. / Tilgang og afgang af medarbejdere (antal medarbejdere)

	2016	2017	2018
Tilgang af medarbejdere	71	19	29
Afgang af medarbejdere	27	32	26
I alt	44	-13	3

Den store stigning i tilgang i 2016 kan tilskrives opbygning af lønadministrationen. Se desuden kommentaren til tabel 3.3.1.

⁵ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2019.

4. Ledelsespåtegning

Årsberetningen er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen.

Årsberetningen omfatter de bevillinger på finansloven, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2018:

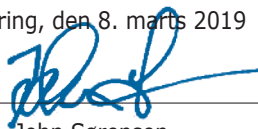
§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

4.1. Påtegning

Styrelsesdirektøren tilkendegiver hermed:

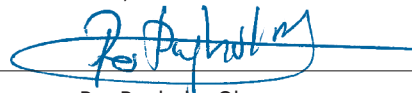
- For koncernstyringsdirektøren, at underskriveren ikke er bekendt med økonomiske forpligtelser udover de i regnskabet medtagne, eksempelvis retlige tvister, kautionsforpligtelser, hensættelser og eventualforpligtelser, og at det aflagte regnskab indeholder de udgifter/indtægter, der vedrører driften for pågældende styrelse i regnskabsåret. Underskriveren tilkendegiver endvidere, 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.
- For departementschefen, at målrapporteringen i årsberetningen er rigtig, dvs. at måloppstillingen og målrapporteringen på mål- og resultatplanen er fyldestgørende, at der er adgang til det grundmateriale, som målrapporteringen i årsberetningen bygger på, og at der ved styrelsen er arbejdsgange, som kvalitetssikrer de oplysninger og vurderinger, der indgår i årsrapporten.

Hjørring, den 8. marts 2019



John Sørensen
Styrelsesdirektør

København, den 8. marts 2019



Per Pugholm Olsen
Koncernstyringsdirektør

København, den 11. marts 2019



Thomas Ahrenkiel
Departementschef



Arsenalvej 55
9800 Hjørring

Telefon: +45 7281 0700
E-mail: frs@mil.dk