



**FORSVARSMINISTERIET**  
**REGNSKABSSTYRELSEN**

# Årsberetning

**Forsvarsministeriets  
Regnskabsstyrelse**

**2019**

---

# Indhold

---

Virksomhedsoplysninger	<b>2</b>
<b>1. Beretning</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Præsentation af styrelsen</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Ledelsesberetning</b>	<b>5</b>
<b>1.3. Forventninger til det kommende år</b>	<b>7</b>
<b>2. Målrapportering</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger</b>	<b>10</b>
<b>3. Regnskab</b>	<b>12</b>
<b>3.1. Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>12</b>
<b>3.2. Bevillingsregnskab</b>	<b>12</b>
<b>3.3. Øvrige regnskabsoplysninger</b>	<b>13</b>
<b>4. Ledelsespåtegning</b>	<b>15</b>
<b>4.1. Påtegning</b>	<b>15</b>

---

# Virksomhedsoplysninger

**Styrelsens navn** Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

**Styrelsesdirektør** John Sørensen

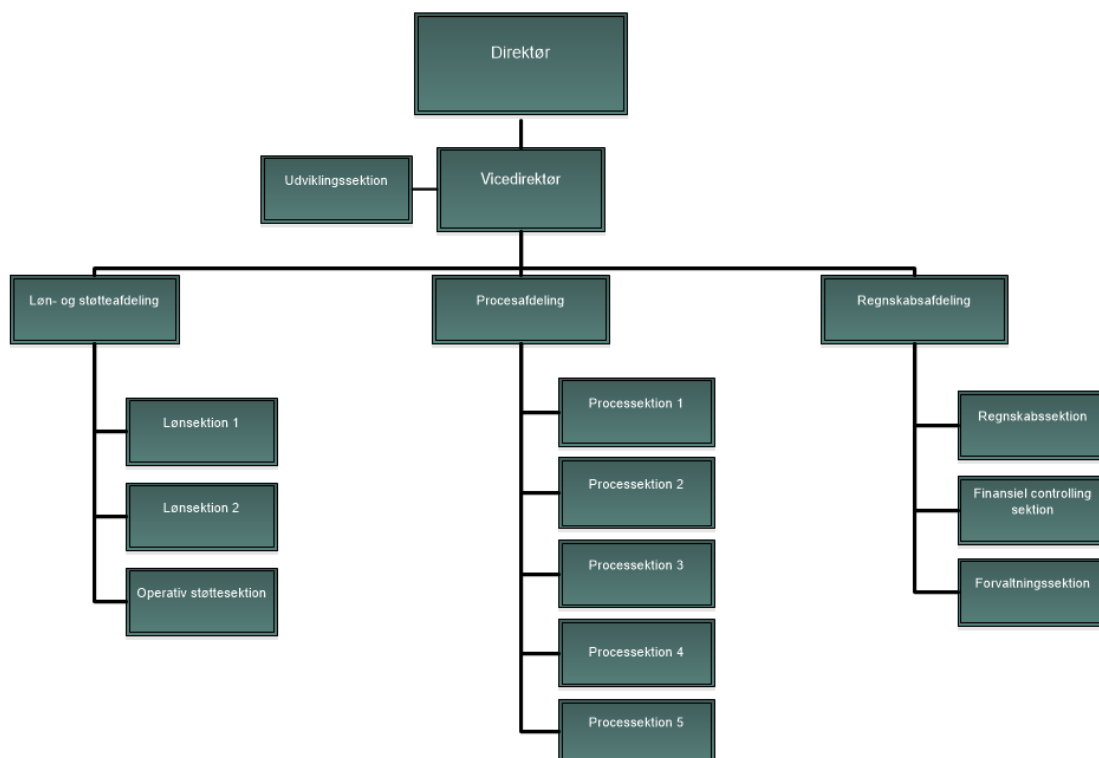
Revision Rigsrevisionen  
Landgreven 4  
1301 København K

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 inden for Forsvarsministeriets koncern. 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 seks strategiske pejlemærker for 2019.

### Vi sikrer en kvalitativ løsning af kerneopgaverne

Vi vil levere relevante og tidssvarende løsninger med høj leverancemæssig kvalitet og effektivitet. Vores processer skal løbende udvikles i en optimeret balance mellem kvalitet, effektivitet og kundeoplevelse.

### Vi sikrer udviklingen af de regnskabsfaglige principper, modeller og værktøjer

Vi vil sikre udvikling indenfor eget kompetenceområde gennem udvikling af løsninger, der minimerer koncernens risiko. De teknologiske muligheder vil løbende blive afdækket og anvendt i vores løsninger.

### Vi understøtter koncernen med en prioriteret indsats

Vi vil proaktivt understøtte koncernen indenfor vores kompetenceområder. Vi vil styrke vores evne til at agere, udvikle og levere de faglige korrekte løsninger. Vi vil aktivt deltage i udvalgte og prioriterede koncernfælles projekter.

### Vi styrker vores kunderelationer

Vi vil gennem styrkede kunderelationer øge vores forståelse for kunderne og deres behov. Gennem kortlægning af kunderejserne etableres nødvendige relationer og netværk, der samlet styrker vores evne til at tage den faglige dialog med kunderne.

### Vi styrker vores evne til formidling

Vi vil sikre en lettere tilgang og en bedre forståelse af vores ydelser. Vi skal forbedre formidlingsevnen ved at tilpasse vores kommunikation til de relevante målgrupper. Derudover skal vi afdække og tilpasse vores tilgængelighed i forhold til vores kunders behov.

### **Vi skal forstærke cyber- og informationssikkerheden**

Cybertruslen er meget høj, og det er hele ministerområdet ansvar at gå forrest på cyber- og informationssikkerhedsområdet. Forsvarsforliget vil styrke robustheden af det danske samfunds forsvar mod cyberangreb, og dette vil også have prioritet i vores opgaveløsning og drift.

Vi vil have særligt fokus på at øge cyber- og informationssikkerheden gennem implementering af ledelsesstandarden for informationssikkerhed (ISO 27001). Standarden skal bidrage til etablering af kontrol og sikkerhedsforanstaltninger i forhold til vores risikoprofil.

### **Regnskabsstyrelsens kerneopgaver**

Regnskabsstyrelsen varetager som shared service center den samlede regnskabsvirksomhed for Forsvarsministeriets koncern. Gennem formelt etablerede kontrolmiljøer og prioriterede indsatsområder, afsikres de forvaltningsmæssige risici med henblik på at kunne aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern uden forbehold.

Regnskabsstyrelsen gennemfører betalinger, likviditetsstyring samt registrering og overvågning af regnskabsmæssige transaktioner inden for indkøb, salg og rejseaktivitet 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 procesgang og understøtter dermed en optimeret og effektiv ressourceudnyttelse i hele koncernen med et øget fokus på service.



Tavlemøder og driftsstyring er en naturlig del af medarbejdernes hverdag hos Regnskabsstyrelsen. Det er et effektivt redskab til videndeling, driftsoptimering og prioritering af arbejdsopgaver.

## 1.2. Ledelsesberetning

Regnskabsstyrelsens faglige resultater har for 2019 været tilfredsstillende.

Hovedopgaven for Regnskabsstyrelsen er at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern<sup>1</sup>. Opgaven er løst tilfredsstillende. Det seneste offentliggjorte regnskab for 2018 er godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen. Rigsrevisionen har udtalt, at de primært baserer den finansielle revision af koncernen på revisionsbesøg hos Regnskabsstyrelsen, idet kvaliteten i de finansielle kontroller, udført af Regnskabsstyrelsen, har en sådan styrke, at der udelukkende foretages stikprøvebesøg hos de øvrige styrelser i koncernen.

Regnskabsstyrelsen har i 2019 haft fokus på at skabe den bedste kundeoplevelse og understøttelse af koncernen indenfor vores kompetenceområde. Regnskabsstyrelsen har i forhold til dette arbejde oplevet en stor efterspørgsel på vores kerneopgaver og kompetencer.

En række udefrakommende opgaver har derfor haft betydning for de ressourcer, som kan anvendes til vores kerneproduktion. Regnskabsstyrelsen kan bl.a. konstatere et stigende ressourceforbrug til manuel modtagerkontrol, justeringer og korrektioner af input til vores kerneproduktion, særligt på områderne for lønadministration og rejseafregning. Derudover kan der bredt i Regnskabsstyrelsen konstateres et stigende antal forespørgsler fra styrelser, myndigheder, chefer og medarbejdere, der skal sagsbehandles og besvares.

Den store efterspørgsel på Regnskabsstyrelsens kompetencer sker således på hele vores kompetence område. Bl.a. på rejseområdet opleves markant flere henvendelser, som ikke kun sker i relation til de daglige processer, men også på baggrund af et behov for yderligere rådgivning og vejledning indenfor de formelle rejseregler.

Derudover har Regnskabsstyrelsen ydet bistand til Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse vedr. den regnskabsmæssige håndtering af Facility Management kontrakten. Regnskabsstyrelsen har særligt bidraget med kortlægning af processer og risici knyttet til udførelsen af de regnskabsmæssige og økonomiske processer samt styringen af de økonomiske risici. Regnskabsstyrelsen har endvidere været medvirkende til at understøtte fokus på de afledte krav til Facility Management leverandøren, herunder validering af datagrundlag og økonomiske rapporteringer.

I 2019 har der fortsat været fokus på egne effektiviseringer, men indsatsen har ikke haft den forventede effekt bl.a. på grund af den manglende implementering af initiativer vedr. robotsoftware. Konsekvensen er en binding af ressourcer til en række manuelle opgaver, som har en betydning for vores kerneopgaver.

I mål- og resultatplanen for 2019 blev Regnskabsstyrelsens strategiske pejlemærker udmøntet i syv konkrete faglige mål. Tabel 1.2.1. afspejler det samlede resultat af den faglige målopfyldelse for de enkelte mål.

**TABEL 1.2.1. / Årets faglige resultater**

Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
A: Vi skal sikre godkendelse af koncernens årsrapport 2018 uden væsentlige bemærkninger	X	
B: Vi skal løbende optimere egen opgaveløsning		X
C: Vi skal udvikle og implementere faglige ydelser	X	
D: Vi skal styrke vores evne som professionel sparringspartner	X	
E: Vi skal bidrage til at gøre det lettere at være lokal chef, leder eller medarbejdere	X	
F: Styrket evne til at kommunikere		X
G: Vi skal forstærke cyber- og informationssikkerheden	X	
<b>I alt</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

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

Samlet set må målopfyldelsen for Regnskabsstyrelsen i 2019 betegnes som resultatmæssigt tilfredsstillende, idet kun to af de faglige mål er mindre tilfredsstillende, mens de øvrige fem mål er tilfredsstillende.

### Det økonomiske resultat 2019

Der har igennem 2019 været en stor efterspørgsel på Regnskabsstyrelsens ressourcer, og der er tilkommet nye opgaver, hvilket har betydet, at der sidst på året er sket en rebudgettering, som medførte, at der bevillingsmæssigt blev tilført 0,7 mio. kr. fordelt med +1,3 mio. kr. til løn og -0,6 mio. kr. til øvrig drift. Regnskabsstyrelsen har været tilbageholden med ansættelse af nye medarbejdere og de nye fastansættelser, der er gennemført, er etableret sent på året og har dermed ikke haft fuld gennemslagskraft.

Det økonomiske resultat for 2019 viser på den baggrund et overskud på 0,9 mio. kr. Ved udgangen af 2019 var det samlede overskud til videreførelse på 3,2 mio. kr. Det samlede resultat fremgår af tabel 1.2.2. Resultatet er udtryk for en økonomisk og ansvarsbevidst opgaveløsning.

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

	2019
Bevilling	100,3
Regnskab	99,4
<b>Årets overskud</b>	<b>0,9</b>
Tidligere års overførte overskud	2,3
<b>Overskud herefter til videreførelse</b>	<b>3,2</b>

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

	Regnskab 2019	
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0	
Ordinære driftsomkostninger	99,4	
- Heraf personaleomkostninger	96,8	
Andre driftsposter, netto	0,0	
Finansielle poster, netto	0,0	
Ekstraordinære poster, netto	0,0	
<b>Årets resultat (ekskl. bevillinger)</b>	<b>99,4</b>	
	<b>Driftsbevilling</b>	<b>Anlægsbevilling</b>
Indtægter	0,0	Indtægter 0,0
Udgifter	99,4	Udgifter 0,0
<b>Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)</b>	<b>99,4</b>	<b>Netto 0,0</b>
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	100,3	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling 0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling 0,0
<b>Årets overskud</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>
<b>Til videreførelse</b>	<b>0,9</b>	

### 1.3. Forventninger til det kommende år

På det faglige område vil Regnskabsstyrelsen fortsætte det kontinuerlige arbejde med at udvikle og implementere regnskabsmæssige modeller og principper for koncernen med henblik på fortsat at kunne aflægge et retvisende regnskab for koncernen.

På baggrund af Rigsrevisionens beretning om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse fra december 2019 vil Regnskabsstyrelsen i 2020 have særligt fokus på det koncernunderstøttende arbejde med en styrkelse af det økonomiske kontrolmiljø for indkøb. Dette arbejde tager udgangspunkt i konkret understøttelse af Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses forbedring af kontrolmiljøet og endvidere i et tværgående program på ministerområdet for styrkelse af det økonomiske kontrolmiljø for indkøb.

Den faglige dialog med de øvrige styrelser og myndigheder i Forsvarsministeriets koncern vil også have et stort fokus i 2020. Regnskabsstyrelsen vil i direkte dialog med de øvrige styrelser og myndigheder afrapportere på eventuelle regnskabsmæssige findings og i samarbejde med dem afstemme, hvilke eventuelle nødvendige tiltag, der skal iværksættes.

Regnskabsstyrelsen vil endvidere i 2020 have fokus på de tre strategiske områder, udvikling, kvalitet og samarbejde.



Regnskabsstyrelsen har i 2019 haft fokus på at skabe den bedste kundeoplevelse. Vi vil gøre det nemt, sikkert og dække kundens behov, ved løbende at være i dialog og lave opfølgning.



# 2. Målrapportering

## 2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

**TABEL 2.1.1.** / Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

<b>A: Vi skal sikre godkendelse af koncernens årsrapport uden væsentlige bemærkninger</b>	
<p>Det er målet, at vi sikrer godkendelse af koncernens årsrapport uden væsentlige bemærkninger.</p> <p>For at nå målet vil vi løbende sikre afdækningen af de væsentlige regnskabsmæssige risici og tilsikre implementering af de nødvendige regnskabsrelaterede tiltag til imødegåelse af væsentlige bemærkninger fra Rigsrevisionen til koncernens årsrapport.</p> <p>Målet er nået, når koncernens årsrapport for 2018 godkendes af Rigsrevisionen uden væsentlige bemærkninger.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Rigsrevisionen har godkendt årsrapporten for 2018 uden forbehold.</p> <p>Rigsrevisionen har i Management Lettet af 12. juni 2019 gjort ledelsen i Forsvarsministeriet opmærksom på de væsentligste revisionsresultater fra den afsluttede finansielle revision for regnskabsåret 2018. Forsvarsministeriet forholder sig til revisionsresultaterne i et samarbejde styrelserne imellem, idet Rigsrevisionen rapporterer til Forsvarsministeriet og ikke til de enkelte styrelser. De omtalte væsentligste revisionsresultater er ikke af et omfang, der bevirker, at regnskabet ikke kan godkendes.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<b>B: Vi skal løbende optimere opgaveløsning</b>	
<p>Det er målet, at vi løbende optimerer egen opgaveløsning.</p> <p>For at nå målet vil vi fortsætte udviklingen af en systematisk driftsstyring og procesoptimering på egne kerneprocesser. Det sker i form af løbende procesforbedringer, optimering af kontrolregime samt forbedring af inputkvalitet til egne processer. Indsatsen skal blandt andet imødekomme de forligsrelaterede effektiviseringer, der udmøntes i en årlig reduktion i økonomirammen med et nettoprovenu på 2 mio. kr. frem til udgangen af 2021. Samtidig vil vi skabe råderum til videreudvikling af løsninger målrettet den samlede kundeoplevelse.</p> <p>Målet er nået, når vi kan optimere ressourceforbruget på egne kerneopgaver med en effektivisering af omkostninger svarende til 2 mio. kr. i 2019.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Mindre tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i 2019 udarbejdet og implementeret en række effektiviseringsinitiativer på vores kerneprocesser bl.a. indenfor faktura-, rejse- og uddannelsesområdet. Der er på den baggrund opnået en effektivisering på disse kerneopgaver, men effektivisering har ikke haft det forventede omfang på 2 mio. kr. i 2019.</p> <p>Den samlede besparelse er opgjort til 1,3 mio. kr. For uddybende forklaring se afsnit 2.2.</p> <p>Resultatet er på den baggrund mindre tilfredsstillende.</p>	

<b>C: Vi skal udvikle og implementere faglige ydelser</b>	
<p>Det er målet, at vi løbende udvikler og leverer nye faglige ydelser, som skal bidrage til lettere arbejdsgange, bedre risikoafdækning og et styrket grundlag for, at styrelser kan varetage deres ansvar.</p> <p>For at nå målet vil vi gennem en øget udnyttelse af digitale løsninger udvikle de regnskabsfaglige ydelser. Det kan være i form af forbedret rapportering eller digitale løsninger, der bidrager til en optimeret ressourceanvendelse.</p> <p>Målet er nået, når vi har prioriteret, udviklet og leveret 4 nye løsninger.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i 2019 udviklet regnskabsfaglige ydelser gennem en øget udnyttelse af digitale løsninger. Det er sket gennem en forbedret rapportering og udvikling af digitale løsninger indenfor følgende områderne:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kvartalsvis rapportering på forsvarsforligsinitiativ F76: øget anvendelse af VTC (dagsrejser) F77: optimeret planlægning og reduktion af seminarer (2-dages rejser) og F78: øget anvendelse af egne etablerementser.</li> <li>2. Lønguide, som er et værktøj, der gør det nemmere for medarbejderne at "blive klogere på din lønseddel" samt opslagsværktøj på lønkoder for uddybende forklaring.</li> <li>3. Rejsegodkendelsesprocessen, hvor der er foretaget tilretninger, som gør tilgangen mere kundevenlig.</li> <li>4. Svareboks i e-boks, hvor der nu er foruddefinerede svarmuligheder i forbindelse med tilbagebetalingssager og fuldmagter. Det er på den måde blevet nemmere at oplyse om sine ønsker.</li> </ol> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

<b>D: Vi skal styrke vores evne som professionel sparringspartner</b>	
<p>Det er målet, at vi skal være en naturlig og professionel sparringspartner for departement og styrelser.</p> <p>For at nå målet vil vi levere faglige korrekte løsninger, bidrage med vores faglige kompetencer og ekspertise, ligesom vi aktivt vil understøtte de koncernfælles projekter og initiativer. Det drejer sig om tværorganisatoriske økonomi- og regnskabsområder, hvor vi kan bidrage med faglige kompetencer og derigennem understøtte en professionalisering af koncernens økonomistyring og risikoafdækning.</p> <p>Målet er nået, når vi opnår en kundetilfredshed på mindst 3,5 i en kundetilfredshedsundersøgelse (på en 5'er skala) fra 5 udvalgte styrelser.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i 2019 udsendt kundetilfredshedsundersøgelser til udvalgte styrelser i koncernen, med henblik på at afgøre, om vores evne som professionel sparringspartner lever op til kundernes forventning.</p> <p>Regnskabsstyrelsen modtog i første halvår besvarelse fra to styrelser. Forsvarsministeriets Personalestyrelse i forhold til refusionsproces, og fra Hjemmeværnet i forhold til Hjemmeværnets IT løsning. I andet halvår fik Regnskabsstyrelsen svar på tre undersøgelser. Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i forhold til Facility Management kontakten, og fra Forsvarsministeriets Departement i forhold til den generelle understøttelse og understøttelse af projekt.</p> <p>Tilbagemeldingerne er gennemgået og vurderet, og forbedringstiltag er taget med i det videre arbejde for at styrke vores evne som professionel sparringspartner.</p> <p>Resultatet af undersøgelsen for 2019 viser en tilfredshedsgrad på 4,6 (på en 5'er skala) med besvarelse fra fem styrelser.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

<b>E: Vi skal bidrage til at gøre det nemmere at være chef, leder eller medarbejder</b>	
<p>Det er målet, at vi vil gøre det lettere at være kunde og tilgå vores ydelser og services.</p> <p>For at nå målet vil vi systematisk gennemgå vores ydelser og services med henblik på at skabe let og logisk tilgængelighed med udgangspunkt i lokale chefers, leders eller medarbejders behov. Det skal ske gennem udviklingen af bedre intranetstruktur og hjælpeværktøjer samt forbedre tilgængeligheden til vores ydelser.</p> <p>Målet er nået, når vi opnår en samlet score på 3,5 i en brugerundersøgelse (på en 5'er skala) på oplevelsen af vores produkter og services. Brugerundersøgelsen opdeles i prioriterede opgaveområder.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i 2019 udarbejdet og udsendt to brugerundersøgelser til i alt 2.100 medarbejdere indenfor koncernen via to spørgeskemaer opdelt på to prioriterede opgaveområder – lønadministrationen og rejseprocessen. Den samlede svarprocent på undersøgelserne var 32 %.</p> <p>Resultaterne på brugerundersøgelserne viser et tilfredsstillende niveau. Lønområdet opnåede en score på 4,2, hvor rejseområdet, fordelt på booking, rejseafregning og Regnskabsstyrelsens rejsehjemmeside fik scorer på henholdsvis 3,9; 3,9 og 3,7 (alle score er målt på en 5'er skala)</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

<b>F: Styrket evne til at kommunikere</b>	
<p>Det er målet, at vi kommunikerer letforståeligt og i øjenhøjde med vores kunder. Den forståelige kommunikation skal bidrage til en bedre udnyttelse af kundens ressourcer gennem en øget selvbetjeningsgrad og samtidig reducere behovet for personlig henvendelse.</p> <p>For at nå målet vil vi løbende optimere vores kommunikation i forhold til kundens behov. Det skal ske gennem involvering af kunden, udvikling af bedre intranetstruktur, metoder og hjælpeværktøjer samt en forbedret tilgængelighed til vores ydelser. Optimeringen omfatter derfor både form, indhold, mængde, tid og sted for kommunikationen.</p> <p>Målet er nået, når vi har reduceret andelen af henvendelser på telefon i vores hotline med 10 % baseret på en baseline udregnet pr. 1. juli 2019.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Mindre tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i første halvår 2019 målt på antal opkald på hotline, hvilket har givet en baseline, som vil være udgangspunktet for målingerne i andet halvår 2019. Gennemsnittet for første halvår 2019 skal reduceres med 10 % i forhold til gennemsnittet i andet halvår 2019.</p> <p>Det kan konstateres, at der er sket en stigning i antallet af henvendelser i andet halvår 2019 i forhold til første halvår 2019. For uddybende forklaring, se afsnit 2.2.</p> <p>Resultatet er på den baggrund mindre tilfredsstillende.</p>	

<b>G: Vi skal forstærke cyber- og informationssikkerheden</b>	
<p>Det er målet, at vi efterlever ledelsesstandarden for informationssikkerhed (ISO 27001).</p> <p>For at nå målet vil vi fokusere på gennemførelse af de periodevise planlagte risikovurderinger af vores informationsaktiver i form af definerede processer, it-systemer, it-leverandører m.fl. Ved risikovurderingerne vurderes forretningsmæssig konsekvens, sårbarhed og sandsynlighed ved fortrolighedsbrud, integritetsbrud og manglende tilgængelighed.</p> <p>Målet er nået, når vi har gennemført mindst 95 % af de planlagte årlige risikovurderinger af vores informationsaktiver.</p>	<p><b>Målopfyldelse</b></p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><b>Aktiviteter og resultater</b></p> <p>Regnskabsstyrelsen har i andet halvår 2019 fokuseret på gennemførelse af de periodevise planlagte risikovurderinger af vores informationsaktiver i form af definerede processer, it-systemer, it-leverandører m.fl. Ved risikovurderingerne vurderes forretningsmæssig konsekvens, sårbarhed og sandsynlighed ved fortrolighedsbrud, integritetsbrud og manglende tilgængelighed. Regnskabsstyrelsen har gennemført 100 % af de planlagte årlige risikovurderinger af vores informationsaktiver.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

## 2.2. Målrappoterings 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Regnskabsstyrelsen vil i det følgende analysere og vurdere de opnåede resultater vedrørende Mål B: optimering af egen opgaveløsning og Mål F: styrket evne til at kommunikere. Disse mål vurderer Regnskabsstyrelsen mindre tilfredsstillende.

### Mål B: Vi skal løbende optimere egen opgaveløsning

Der er flere faktorer, der har betydning for vores vurdering af mål B. I vurderingen indgår bl.a. vores egne effektiviseringer, inputkvalitet samt implementeringen af robotsoftware på udvalgte og standardiserede procesområder, hvor Regnskabsstyrelsen i de senere år har klargjort processer til robotsoftware.

Regnskabsstyrelsen har opgjort effektiviseringen af kerneprocesserne til 1,3 mio. kr. i 2019. Vurderingen er foretaget på baggrund af effektiviseringer, som følge af det løbende systematiske fokus på udvikling og optimering af egne kerneprocesser. I 2019 er der således sket en løbende procesforbedring bl.a. ved brug af lean, praktiske it-understøttende løsninger, optimering af kontrolmatrix og udarbejdelse af vejledninger på flere områder.

Ovenstående har alt sammen betydning for den effektivisering, som vi har nået i 2019. Vores forventning var en effektivisering på 2 mio. kr. Dette er ikke opfyldt på trods af flere effektiviseringstiltag. På den baggrund vurderes målet som mindre tilfredsstillende.

Vi vil i Regnskabsstyrelsen fremadrettet have fokus på den løbende effektivisering på de områder, hvor vi har den fulde kontrol over de tiltag, der skal iværksættes. Derudover vil vi fortsætte samarbejdet med de øvrige styrelser om implementeringen af robotsoftware, da vi tror på, at det vil medføre effektiviseringer på sigt.

#### **Mål F: Styrket evne til at kommunikere**

Der har i Regnskabsstyrelsen været fokus på at optimere vores kommunikation i forhold til kundernes behov. Derfor er der etableret én hotline i Lønadministrationen, som førhen var opdelt i forhold til forskellige personalekategorier. Derudover er der også i Procesafdelingen oprettet én samlet hotline, for at gøre det nemmere at komme i kontakt med Regnskabsstyrelsen.

For at imødegå kundernes behov og nedbringe antallet af henvendelser til Regnskabsstyrelsen er der udarbejdet en Rejseguide for tjenesterejser til de rejsende. Rejseguiden er bygget op, som et intuitivt og brugervenligt hjælpeværktøj, så de rejsende bliver guidet i, hvad de skal gøre før, under og efter en rejse.

Derudover er der sket forbedringer i forhold til opdatering af links m.m., for at gøre det nemmere at være kunde hos Regnskabsstyrelsen.

På trods af disse tiltag kan der konstateres en stigning i antallet af henvendelser til Regnskabsstyrelsen. Vi vil dog være tilbageholdende med at konkludere, at dette er ensbetydende med, at evnen til vores kommunikation ikke er styrket, da målingen alene bygger på antallet af henvendelser og ikke effekten af de tiltag, der er iværksat. Vi vurderer, at det stigende antal henvendelser skyldes et øget fokus hos vores kunder på at inddrage os både i forhold til spørgsmål vedr. løn, men særligt på rejseområdet, hvor der er sket en markant stigning. Rejseområdet har haft et stort fokus i 2019 og som en naturlig del deraf kommer der flere henvendelser til os.

På baggrund af ovenstående vurderer vi opfyldelsen af målet som mindre tilfredsstillende. Vi vil derfor fortsat have fokus på kommunikationen med vores kunder, så de oplever, at det er nemt, sikkert og at de får dækket deres behov, ved kommunikation med os.

# 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: Forsvarskommandoen, 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 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 2019 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 2018	Budget 2019 <sup>2</sup>	Regnskab 2019	Afvigelse	Budget 2020 <sup>3</sup>
Udgifter	91,6	100,4	99,4	1,0	97,9
Indtægter	-0,2	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Resultat, brutto	91,4	100,3	99,4	0,9	97,8
Bevilling, netto	91,2	100,3	100,3	0,0	97,8
<b>Resultat, netto</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>

Regnskabsstyrelsen vurderer det regnskabsmæssige resultat som tilfredsstillende.

<sup>2</sup> Budget 2019 er finanslov og tillægsbevilling.

<sup>3</sup> Budget 2020 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

**TABEL 3.2.2. / Regnskabs- og budgetspecifikation (mio. kr.)**

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Regnskab 2019	Budget 2020 <sup>4</sup>
Nettoudgift	99,4	97,8
<b>Udgift</b>		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,5	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	96,8	95,7
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	2,1	2,2
26. Finansielle omkostninger	0,0	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	0,0	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
<b>Indtægt</b>		
11. Salg af varer	0,0	-0,1
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	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

**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	98,2	96,8	1,4	0,0	3,1
Øvrig drift	2,1	2,6	-0,5	0,0	0,1
<b>Driftsbevilling i alt</b>	<b>100,3</b>	<b>99,4</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>

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

Hovedkonti	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Resultat 2019	Ultimo 2019
Driftsbevilling § 12.15.01	1,8	2,6	2,3	0,9	3,2
<b>Samlet resultat</b>	<b>1,8</b>	<b>2,6</b>	<b>2,3</b>	<b>0,9</b>	<b>3,2</b>

### 3.3. Øvrige regnskabsoplysninger

**TABEL 3.3.1. / Personaleomkostninger (antal årsværk)**

Personalegrupper	2016	2017	2018	2019	Budget 2020 <sup>5</sup>
Officerer	3	3	2	2	
Stampersonel	5	5	4	4	
Civile	182	198	196	210 <sup>6</sup>	
<b>I alt</b>	<b>190</b>	<b>206</b>	<b>202</b>	<b>220</b>	<b>213</b>

<sup>4</sup> Budget er lig grundbudget. Grundbudgettet er ikke udspecificeret i samme grad som regnskabet.

<sup>5</sup> De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2020.

<sup>6</sup> I 2019 indgår medarbejdere ansat under socialt kapitel i styrelsernes årsberetninger under kontraktansatte og ikke i Forsvarsministeriets Personalestyrelses årsberetning tabel 3.3.1B Funktionelle Virksomhed

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

	2016	2017	2018	2019
Tilgang af medarbejdere	71	19	29	21
Afgang af medarbejdere	27	32	26	19
<b>I alt</b>	<b>44</b>	<b>-13</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

Opgørelsen over personaleomsætningen er et udtryk for den tilbageholdenhed som Regnskabsstyrelsen har udvist i forhold til fastansættelse af nye medarbejdere.

# 4. Ledespåtegning

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 2019:


§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

## 4.1. Påtegning


Styrelsesdirektøren tilkendegiver hermed:

- For direktøren for koncernøkonomi og drift, 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 målopstillingen 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 12. marts 2020

  
John Sørensen  
Styrelsesdirektør

København, den 16. marts 2020

  
\_\_\_\_\_

Mads Kvist Eriksen  
Direktør for Koncernøkonomi og Drift

København, den 16. marts 2020

  
\_\_\_\_\_

Thomas Ahrenkiel  
Departementschef





**FORSVARSMINISTERIET**  
**REGNSKABSSTYRELSEN**

Arsenalvej 55  
9800 Hjørring

Telefon: +45 7281 0700  
E-mail: [frs@mil.dk](mailto:frs@mil.dk)