



FORSVARSMINISTERIET
REGNSKABSSTYRELSEN

Årsberetning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

2020

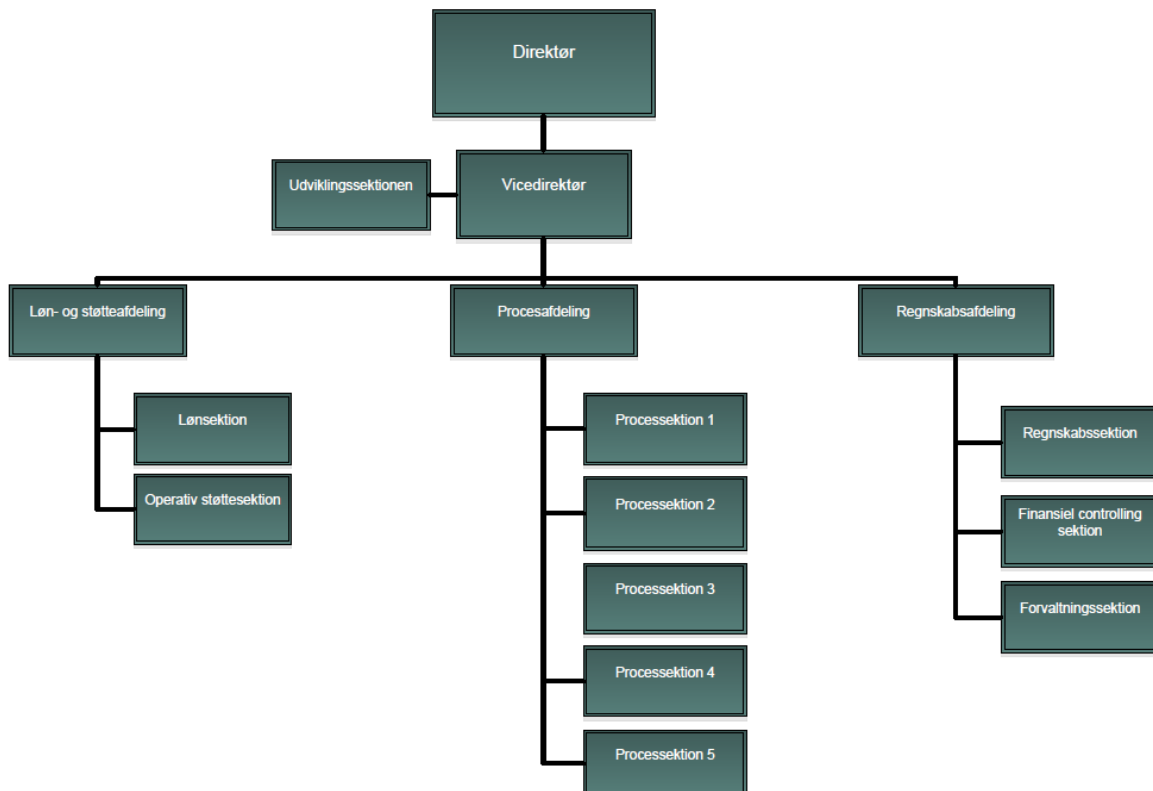
Indhold

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	12
3. Regnskab	15
3.1. Anvendt regnskabspraksis	15
3.2. Bevillingsregnskab	16
3.3. Øvrige regnskabsoplysninger	17
4. Ledespåtegning	19
4.1. Påtegning	19

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 indenfor Forsvarsministeriets koncern.

Regnskabsstyrelsen har fastlagt en forretningsstrategi, der skal bidrage til indfrielsen af Forsvarsministeriets mission og vision samt efterleve Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses finanslovsformål, der omfatter varetagelse af opgaver på økonomi- og lønområdet.

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 2020.

Vi vil agere med et højt fagligt ansvar

Vi vil med vores regnskabsmæssige kompetencer og et højt fagligt ansvar sikre, at der udarbejdes et retvisende regnskab for koncernen. Vi vil gennem dialog med de enkelte styrelser drøfte de regnskabsmæssige problemstillinger, der konstateres, således de synliggøres og håndteres i overensstemmelse med de regnskabsmæssige krav og regler.

Vi vil yde støtte med effektive og systemmæssige kontroller af de bogholderimæssige processer, herunder bl.a. lønadministration, rejseafregning og fakturabehandling.

Vi vil styrke kundeoplevelsen

Vi har særlig fokus på varetagelsen af vores opgaver som shared service center. Kunderne skal opleve, at det er **nemt, sikkert**, og at de får **dækket deres behov** ved kontakten til os.

Vi vil gennem faglig dialog med kunderne skabe en bedre forståelse af dem og af deres behov for vores faglige kompetencer og kommunikationen med os.

Vi skal forstærke cyber- og informationssikkerheden

Cybertruslen er meget høj, og det er hele ministerområdets 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 egen 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

Vi varetager og sikrer den samlede regnskabsvirksomhed i koncernen. Vores opgaver spænder vidt – fra betaling af regninger, bogføring, finansiel controlling og lønadministration - til udvikling af regnskabsmodeller og regnskabssystemer. Vi bidrager endvidere med uddannelse af medarbejdere, der varetager økonomi- og regnskabsopgaver hos kunderne. Det er samtidig vores opgave at bidrage til og understøtte den løbende forretningsmæssige udvikling i koncernen indenfor vores område.

Vi sikrer udvikling og implementering af de regnskabsrelaterede modeller og principper for koncernen, der er afstemt med lovgivningens og samfundets krav. Herudover bidrager vi til udvikling og implementering af de koncernfælles løsninger, og understøtter økonomistyringen i hele koncernen med vores høje faglige kompetencer.

Som sparringspartner lægger vi vægt på at skabe værdi og sikkerhed i alt, hvad vi gør. Som arbejdsplads har vi fokus på helhedsforståelse, medarbejderinvolvering og samarbejde på tværs i organisationen.

Vi løser vores kerneopgaver gennem en struktureret og systematisk indsats, og understøtter dermed en optimeret og effektiv ressourceudnyttelse i hele koncernen med et øget fokus på service.

Tabel 1.1.1. Styrelsens hovedkonti

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype
12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Driftskonto

1.2. Ledelsesberetning

Regnskabsstyrelsens faglige resultater for 2020 har været tilfredsstillende.

Hovedopgaven for Regnskabsstyrelsen er at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern¹. Opgaven er løst tilfredsstillende. Påtegningen af regnskabet for Forsvarsministeriets koncern blev i 2019 uddybet med 3 supplerende forklaringer. Disse har dog ikke haft betydning for den samlede godkendelse af regnskabet for 2019.

Regnskabet for 2019 er således godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen.

På baggrund af beretningen om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i december 2019 har vi i 2020 haft stort fokus på arbejdet med styrkelse af kontrolmiljøet i hele Forsvarsministeriets koncern. Arbejdet er sket i regi af programmet "Styrket Økonomisk

¹ 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.

Kontrolmiljø, Indkøb", dagligt omtalt SØKI, der er et koncernfælles program.

Arbejdet i SØKI har medført, at der er foretaget en end-to-end gennemgang af en række betalings- og indkøbsprocesser. Formålet har været at beskrive as-is processerne for at kunne foretage en risikovurdering, og efterfølgende beskrive en effektiv og styrket to-be proces. Dette arbejde vil resultere i tydelige processer med et klart procesejerskab og en klar funktionsadskillelse.

Vi har yderligere i 2020 haft en god dialog med de øvrige styrelser på ministerområdet om de regnskabsmæssige findings. Der udestår dermed ikke uafklarede regnskabsmæssige problematikker, som har betydning for regnskabet for 2020.

Vi har i 2020 fortsat haft fokus på nedbringelsen af sygefraværet. Der arbejdes struktureret med opfølgningen, og vi er i tæt dialog med de enkelte medarbejdere. Dette har medført, at sygefraværet er nedbragt med ca. 2,5 dage pr. medarbejder siden 2018, og ligger dermed under gennemsnittet for koncernen. Vi vil fortsætte det kontinuerlige arbejde med fortsat nedbringelse af sygefraværet i de kommende år.

Arbejdet i 2020 har været præget af COVID-19. Vi har som en stor del af samfundet indstillet os på den nye situation, og har dermed løst vores kerneopgaver under iagttagelse af diverse restriktioner og hjemmearbejde.

I mål- og resultatplanen for 2020 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
Mål A: Vi skal sikre godkendelsen af koncernens årsrapport uden væsentlige bemærkninger	X	
Mål B: Væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger afsluttes inden årsafslutningen	X	
Mål C: Vurdering af kontrolmiljø	X	
Mål D: Kvalitativ opgaveløsning kreditorprocessen		X
Mål E: Kvalitativ opgaveløsning lønadministration	X	
Mål F: Vi vil øge brugertilfredsheden	X	
Mål G: Styrket leverandørstyring	X	
I alt	6	1

Samlet set må målopfyldelsen for Regnskabsstyrelsen i 2020 betegnes som resultatmæssigt tilfredsstillende, idet kun et af de faglige mål er mindre tilfredsstillende, mens de øvrige seks mål er tilfredsstillende.

Det økonomiske resultat 2020

I 2020 har Regnskabsstyrelsen efter aftale med Forsvarsministeriets Departement haft et stort fokus på arbejdet med styrkelsen af det økonomiske kontrolmiljø i koncernen. Arbejdet har betydet, at der er sket en kompetence opbygning, hvilket har medført, at der har været et merforbrug på lønudgiften.

COVID-19 har modsat betydet, at Regnskabsstyrelsen har haft et mindre forbrug på øvrig drift, da der ikke har været samme rejse- eller kursusaktivitet i 2020 som forventet.

Det samlede økonomiske resultat for 2020 viser således et overskud på 0,4 mio. kr. Ved udgangen af 2020 var det samlede overskud til videreførelse på 3,6 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.)

	2020
Bevilling	105,1
Regnskab	104,7
Årets resultat	0,4
Tidligere års overførte overskud	3,2
Overskud herefter til videreførelse	3,6

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

	Regnskab 2020		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0		
Ordinære driftsomkostninger	104,7		
- Heraf personaleomkostninger	103,1		
Andre driftsposter, netto	-0,1		
Finansielle poster, netto	0,1		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	104,7		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-0,1	Indtægter	0,0
Udgifter	104,8	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	104,7	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	105,1	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets overskud	0,4		0,0
Til videreførelse	0,4		

1.3. Forventninger til det kommende år

De økonomiske rammer, som Regnskabsstyrelsen er tildelt i 2021, betyder, at vi kan løfte både vores kerneopgaver og de opgaver, der er afledt af behovet for et styrket økonomisk kontrolmiljø.

Regnskabsstyrelsen vil i 2021 have fokus på tre strategiske områder: udvikling, kvalitet og samarbejde. På det strategiske område vil Regnskabsstyrelsen fortsætte arbejdet med en styrkelse af det økonomiske kontrolmiljø i hele Forsvarsministeriets koncern, herunder særligt de processer, som Regnskabsstyrelsen er ansvarlige for. Det vil vi gøre ved at udvikle styrkede metoder og værktøjer til løsning af vores daglige driftsopgaver. Samtidig vil vi også udbygge vores kompetenceniveau, så vi bedre kan forstå og udfordre vores metoder og faglige valg.

For at kunne efterleve og imødegå behovet for et styrket økonomisk kontrolmiljø vil vi udarbejde regnskabsmæssige risikovurderinger af vores processer, og vi vil efterfølgende opbygge et styrket kvalitets- og kontrolniveau, der er afstemt med de koncernfælles løsninger. Det vil samtidig medføre, at vi vil have et øget fokus på at kunne dokumentere vores driftsmæssige handlinger og beslutninger.

Gennem et stærkt eksternt samarbejde, kan vi understøtte den koncernfælles implementering af de besluttede kontrolkrav. Vi vil derfor styrke vores eksterne samarbejde med øvrige styrelser. Vi vil med vores regnskabsfaglige kompetencer være drivkraften på den gode, forståelige og brugbare implementering på tværs af hele koncernen, og dermed bidrage til samarbejdet i Forsvarsministeriets koncern.

Regnskabsstyrelsen forventer at kunne gennemføre de planlagte tiltag og aktiviteter, men hvis udviklingen i COVID-19 ikke bliver forbedret, og vi fortsat må forvente en stor del af hjemmearbejde og forbud mod at mødes i større grupper, kan dette få en betydning for gennemførelsen af afgørende aktiviteter i løbet af 2021.

2. Målrapportering

2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

TABEL 2.1.1. / Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

A: Vi skal sikre godkendelsen af koncernens årsrapport uden væsentlige bemærkninger	
<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 væsentligste regnskabsmæssige risici for forsvaret såvel i balancen som udenfor balancen, med det formål at imødegå kritiske bemærkninger fra Rigsrevisionen til koncernens årsrapport.</p> <p>Opnåelsen af målet vil blive vurderet på baggrund af, om Rigsrevisionen godkender årsrapporten for 2019 uden væsentlige bemærkninger.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater</p> <p>Rigsrevisionen har godkendt årsrapporten for 2019 uden forbehold.</p> <p>Rigsrevisionen har i Management Letter af den 4. maj 2020 gjort ledelsen i Forsvarsministeriet opmærksomme på de væsentligste revisionsresultater fra den afsluttende finansielle revision for regnskabsåret 2019. Forsvarsministeriet forholder sig til revisionsresultaterne i et samarbejde styrelserne imellem, idet Rigsrevisionen rapporterer til Forsvarsministeriet og ikke de enkelte styrelser.</p> <p>Rigsrevisionen har efterfølgende i en erklæring af den 19. august 2020 til Forsvarsministeriet for hele § 12 for 2019 anført, at det er Rigsrevisionens vurdering at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • statsregnskabs § 12. Forsvarsministeriet i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bevillingslovene og de statslige regnskabsregler • Forsvarsministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne. <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

B: Væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger afsluttes inden årsafslutningen	
<p>Det er målet, at vi løbende identificerer, behandler og afslutter væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger i koncernen inden årsafslutningen.</p> <p>For at nå målet, vil vi som hidtil løbende rapportere på konstaterede regnskabsmæssige findings til de respektive styrelser. Afrapporteringen danner grundlag for en eventuel efterfølgende dialog og en fælles beslutning om iværksættelse af eventuelle nødvendige tiltag i de enkelte styrelser. Den strukturerede tilgang skal bl.a. tilsikre, at der ikke koncernmæssigt udestår uafklarede væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger ved årsafslutningen.</p> <p>Opnåelsen af målet vil blive vurderet på baggrund af vores dokumentation af, at alle væsentlige og konstaterede regnskabsmæssige problemstillinger er identificeret, afstemt på tværs af koncernen, og der er iværksat de nødvendige tiltag inden årsafslutningen.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater</p> <p>Regnskabsstyrelsen har gennem hele året haft stor fokus på den finansielle controlling, og hver måned er der sket en skriftlig afrapportering til hver styrelse. Denne skriftlige afrapportering har været et godt udgangspunkt for en god dialog med styrelserne om håndteringen af problemstillingerne. Alle problemstillingerne er løst ved dialog og møder på enten sagsbehandler- eller chefniveau. Der er således iværksat alle nødvendige tiltag de steder, hvor der har været konstateret problemstillinger.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

C: Vurdering af kontrolmiljø

Det er målet, at vi gennem et målrettet arbejde med vores fakturaprocesser på kreditorområdet vil optimere tilrettelæggelsen af processen fra fakturamodtagelse til fakturabetaling i forhold til risici og vurdering af kontrolmiljøet indenfor det valgte område.

For at nå målet, vil vi gennemgå fem processer, herunder processen for betalingskontroller, proces for automatisk bogføring og vurdering af stamdata. De øvrige to processer fastlægges ud fra analyser i forhold til risiko og væsentlighed. På baggrund af en kortlægning og beskrivelse af de nuværende processer, vurderes det, om der er et betryggende kontrolmiljø, og om der er muligheder for mere effektive kontroller.

Opnåelsen af målet vil blive vurderet ud fra, om der er udarbejdet beskrivelser og vurdering af processerne, samt at vi har behandlet disse på ledelsesniveau.

Målopfyldelse

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater

Regnskabsstyrelsen har i 2020 prioriteret det koncernfælles arbejde i projekt "Styrket Økonomisk Kontrolmiljø, Indkøb". I forbindelse med dette arbejde er der gennemgået og kortlagt en række end-to-end processer på kreditor- og betalingsområdet. Arbejdet har således medført en mere dybdegående gennemgang af processer på hele forsvarets område og ikke kun i relation til Regnskabsstyrelsen. Det bredere perspektiv har medført mulighed for opnåelse af et bedre resultat for hele koncernen.

De processer, der gennemgås og som knytter sig særligt til dette mål, er indkøb uden indkøbsordre, processen for elektronisk modtagelse af faktura, betalingsprocessen herunder betalingskontroller og vurdering af stamdata. Der gives en nærmere beskrivelse af de enkelte i nedenstående afsnit 2.2.

Resultat er på den baggrund tilfredsstillende.

D: Kvalitativ opgaveløsning kreditorprocessen

Det er målet, at vi sikrer rettidig betaling af kreditorfakturaer, der er færdigbehandlet og godkendt af styrelserne til betaling.

For at nå målet vil vi iværksætte yderligere dialog med styrelserne og leverandørerne, således vi sikrer, at modtagelsen af kreditorfakturaer sker i rette kvalitet og tid. Derudover vil vi i dialogen med styrelserne have fokus på vigtigheden af deres godkendelse af korrekte fakturaer inden betalingsfristen.

Opnåelsen af målet vil blive vurderet ud fra, om vi har betalt 95 % af færdigbehandlet og godkendte fakturaer til forfaldsdato.

Målopfyldelse

Mindre tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater

Regnskabsstyrelsen har i 2020 månedligt udarbejdet en Key Performance Indicator (KPI) på Forsvarets samlede andel af rettidig betaling af fakturaer, der er modtaget før forfaldsdato. Disse KPI'er har vist, at andelen af rettidigt betalte fakturaer er indenfor intervallet 77,3 %-90,9 %. Andelen var lavest i januar og højest i november.

Der angives en nærmere beskrivelse af de tiltag, Regnskabsstyrelsen har iværksat for at forberede andelen i nedenstående afsnit 2.2.

Resultatet er på den baggrund mindre tilfredsstillende.

E: Kvalitativ opgaveløsning lønadministration

Det er målet, at korrekte lønordrer, som er modtaget rettidigt, behandles inden førstkommande lønkørsel.

For at nå målet skal der sker en effektiv styring af drift og ressourcer gennem de daglige tavlemøder. Derudover skal der være tæt dialog med styrelserne om betydningen af korrekt og rettidig input.

Opnåelsen af målet vil blive vurderet ud fra, om andelen af behandlede lønordrer overstiger 95 %.

Målopfyldelse

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater

Regnskabsstyrelsen har i 2020 afholdt daglige tavlemøder for at følge op på opgaveløsningen i forbindelse med lønadministrationen. Tavlemøderne har understøttet driftsstyringen, således der løbende kunne foretages en prioritering af opgaverne. Endvidere er der sket en effektiv opfølgning på KPI tallene.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

F: Vi vil øge brugertilfredsheden

Det er målet, at vi fortsat har fokus på at gøre det nemt at være kunde, og dermed forbedre kundernes tilfredshed med vores service og ydelser.

For at nå målet vil vi løbende efterspørge formelle tilbagemeldinger på kvaliteten af vores service og ydelser.

Opnåelsen af målet vil blive vurderet ud fra, om der opnås en samlet score på 3,9 på en 5'er skala i en brugertilfredshedsundersøgelse på områderne lønadministration og rejseafregning.

Målopfyldelse

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater

Regnskabsstyrelsen har i 2020 udarbejdet og udsendt to brugerundersøgelser til medarbejdere indenfor koncernen via to spørgeskemaer opdelt på to prioriterede opgaveområder – lønadministrationen og rejseafregning. Der blev udsendt 1.004 spørgeskemaer på lønadministration med en svarprocent på 42 %, og 1.414 på rejseafregning med en svarprocent på 28 %.

Resultatet på brugerundersøgelserne viser et tilfredsstillende niveau. Lønområdet opnåede en score på 4,0, hvor rejseafregning opnåede en score på 3,8. Den samlede score er således ud fra simpelt gennemsnit 3,9 (alle score er målt på en 5'er skala).

Nærmere redegørelse for undersøgelsen på rejseområdet samt en præsentation af iværksatte tiltag på lønområdet beskrives kort i afsnit 2.2.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

G: Styrket leverandørstyring

Det er målet, at vi fortsætter arbejdet i forhold til efterlevelse af informationssikkerhedsstandard (ISO 27001), således leverandørstyringsområdet fortsat udvikles og forbedres.

Målopfyldeelse

Tilfredsstillende

For at nå målet vil vi løbende optimere niveauet af styringen af eksterne leverandørers informationsikkerhed gennem udarbejdelse af processer, regler, vejledningsmateriale og rammer i relation til vores standard-sikkerhedskrav. Der skal planlægges audit på leverandørstyringsområdet på mindst én leverandørydelse.

Opnåelsen af målet vil blive vurderet ud fra graden af implementering af processer, regler, vejledningsmateriale og rammer, samt om der foreligger auditrapport på leverandørydelser. Ydermere vil opnåelsen af målet blive vurderet ud fra en opnåelse af et gennemsnit på 4,0 på en 5'er skala i Digitaliseringsstyrelsens modenhedsmåling af ISO 27001.

Aktiviteter og resultater

Regnskabsstyrelsen har i 2020 fokuseret på ansvarsafklaring i forhold til de eksterne leverandører, som Økonomistyrelsen og Rigspolitiet er kontraktejer af, udviklingen af leverandørnotater som et nyt styringsredskab, gennemførelse af en leverandøraudit samt kravspecifikationer til vores interne IT-leverandør.

Der er opnået et gennemsnit på 4,0 på en 5'er skala i Digitaliseringsstyrelsens modenhedsmåling af ISO 27001 både for første og andet halvår af 2020. For fortsat at opretholde dette gennemsnit er der udarbejdet et årshjul og handleplaner for, hvordan kontrol/audit på leverandørerne skal ske fremadrettet.

I 2020 har Regnskabsstyrelsen endvidere opdateret sin politik for leverandørstyring samt plan for leverandørstyring for 2020. Disse dokumenter evalueres og opdateres på baggrund heraf årligt ud fra en risikobaseret tilgang, hvilket understøtter målet om at optimere niveauet af styringen af eksterne leverandørers informationsikkerhed gennem udarbejdelse af processer mv. Således er Regnskabsstyrelsen i stand til fremadrettet at opretholde den styrkede leverandørstyring.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

2.2. Målrapporingens 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Regnskabsstyrelsen vil i det følgende analysere og vurdere de opnåede resultater vedrørende mål C – vurdering af kontrolmiljøet, mål D – Kvalitativ opgaveløsning kreditorprocessen og mål F – øget brugertilfredshed.

Mål C: Vurdering af kontrolmiljøet

Regnskabsstyrelsen har løbende gennem 2020 arbejdet målrettet med kortlægning af processer samt vurdering af kontrolmiljø. Dette arbejde er udført på flere niveauer – ud fra overordnede end-to-end betragtninger samt på delproces-niveau.

Langt størstedelen af dette arbejde er afrapporteret løbende via as-is beskrivelserne i program Styrket Økonomisk Kontrolmiljø, Indkøb (SØKI). Regnskabsstyrelsens ledelse er løbende blevet forelagt konklusionerne fra kortlægningerne i as-is beskrivelser ved enten møder eller formelle høringsrunder. Derudover er der løbende foretaget vurderinger af kontrolmiljøet indenfor disse områder, hvilket bedst synliggøres ved, at der i 2020 er indført yderligere konkrete kontroller samt omplacering af medarbejdere som følger heraf.

Regnskabsstyrelsen havde ved beskrivelsen af målet en formodning om, at de tre navngivne delprocesser var mere risikofyldte end andre områder, men eftersom der løbende er tilgået Regnskabsstyrelsen mere viden om koncernens kontrolmiljø samt snitflader imellem hovedprocesserne for indkøb og betalinger, er det vurderet hensigtsmæssigt at udskyde

proces for automatisk bogføring til et senere tidspunkt, hvor også sammenhænge til de forventede to-be-processer på indkøbsområdet kan varetages mere hensigtsmæssigt/samtidigt.

Konkret er bl.a. følgende processer gennemgået og vurderet:

- Stamdataområdet
- Proces for betalingskontroller
- Proces for indkøb uden indkøbsordre
- Proces for indkøb via firmahæftende betalingskort, rejseafregning og udlæg.

Arbejdet i SØKI, herunder procesgennemgangene og vurderingerne af ovenstående processer, er af et langt større omfang end forudsat i målet. Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

Mål D:

Der er flere faktorer, der har betydning for vores vurdering af mål D. I vurderingen indgår blandt andet vores sagsbehandling, leverandørforhold og den systemmæssige understøttelse.

I forbindelse med vores egen sagsbehandling har vi haft fokus på at skabe en dialog med styrelsernes sagsbehandlere på indkøbet. Vi har dermed været i tættere dialog med sagsbehandlerne, om de "ikke behandlede" fakturaer, de har i workflow og vigtigheden af, at disse fakturaer behandles indenfor den fastsatte tidsfrist, således de kan betales rettidigt. I dialogen med den enkelte sagsbehandler har vi haft mulighed for at få deres forklaringer på de udfordringer, de har med at færdigbehandle og godkende fakturaerne indenfor tidsfristerne. Denne dialog, vurderer vi, har bidraget til at flere fakturaer bliver betalt rettidigt. Året har generelt været påvirket af udfordringer på fakturaprocesen for facility management.

Vi har iværksat et projekt, der har til formål at skabe et kvalitativt datagrundlag, der kan belyse, hvorfor bogføring ikke er mulig ved første berøring med fakturaen. Det undersøges, om det er forhold på selve fakturaen og dermed leverandørfæghængige forhold, eller om det er forhold hos sagsbehandleren, der er årsag til, at bogføring ikke er mulig. Datagrundlaget skal bidrage til, vi bedre kan målrette vores indsatsområde til der, hvor udfordringerne er størst, og belyse returløb i fakturaprocesen. Der er i 2020 indsamlet data, som er klar til analyse i starten af 2021.

Der arbejdes i hele koncernen på at styrke kontrolmiljøet på blandt andet indkøb, og i den forbindelse ses der også på den systemmæssige understøttelse, herunder om en ensartet standardproces kan bidrage til at sikre det rette systemmæssige kontrolmiljø.

Indfrielsen af målet har endvidere været påvirket af COVID-19. Det fysiske fravær har besværliggjort modtagelse af varer, da varemodtagelse kan kræve koordinering mellem flere parter og fysisk fremmøde.

Resultatet er på trods af ovenstående indsats vurderet mindre tilfredsstillende.

Mål F: Vi vil øge brugertilfredsheden

Der er gennemført en brugertilfredshedsundersøgelse på to områder: lønadministration og rejseafregning. Lønadministration er vurderet på to dimensioner, mens rejseafregning er undersøgt på fire dimensioner og en generel vurdering. Resultatet er udregnet som et simpelt gennemsnit indenfor hvert område og herefter et simpelt gennemsnit på tværs af områderne, og giver en samlet score på 3,9 på en 5'er skala.

Efter gennemgang af alle besvarelser på lønområdet er der særligt to punkter, der skiller sig ud, og som vil have vores fokus fremadrettet, det er lønguiden og lønsedlen.

Vi vil videreudvikle lønguiden og gå i yderligere dialog med relevante parter i forhold til lønsedlernes udformning.

Der er endvidere udarbejdet en række konkrete tiltag indenfor lønadministrationen for at gøre det lettere at være kunde. Eksempelvis er der udarbejdet online formular til hhv. ændring af trækprocent og 12 % ferieordning, der er udviklet en mere simpel måde at besvare henvendelser via e-boks samt et fokus på forbedret kvalitet i orienteringsskrivelser. Hertil kommer interne procesforbedringer og udvikling af værktøjer til internt brug, der ikke berører kunden direkte.

Regnskabsstyrelsen har i 2020 foretaget en kategorisering af de opkald, der modtages i frontoffice i Lønadministrationen. Denne kategorisering har skabt et overblik over typen af henvendelser, hvilket har skabt et fundament for iværksættelse af konkrete tiltag på de områder, hvor der sker flest henvendelser.

I undersøgelsen på rejseområdet er der opnået en svarprocent på 28 %. Trods denne kan anses som værende lav, betragtes den af Regnskabsstyrelsen som værende repræsentativ for ministerområdet ud fra en betragtning af, at der ikke er en systematik i de manglende svar. På baggrund heraf vurderes det, at besvarelserne repræsenterer et bredt segment af ministerområdet. Resultaterne af undersøgelsen vurderes derfor som valide af Regnskabsstyrelsen.

Det skal bemærkes, at resultaterne i forbindelse med rejseafregning med stor sandsynlighed er påvirket af et ændret rejsemønster som følge af COVID-19, hvilket kan have indflydelse på analysen og resultaterne.

Resultatet er på den baggrund vurderet tilfredsstillende.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er regnskabsmæssigt ikke en selvstændig virksomhed, der skal aflægge selvstændig årsrapport. Regnskabet for Regnskabsstyrelsen er således indeholdt i regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. Regnskabsstyrelsens 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, Hjemmeværnskommandoen, 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 Regnskabsstyrelsen er ansvarlig for, jf. ledelsespåtegningen.

Regnskabet for Regnskabsstyrelsen 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. på 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 2020 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 2019	Budget 2020 ²	Regnskab 2020	Afvigelse	Budget 2021 ³
Udgifter	99,4	105,2	104,8	0,4	112,1
Indtægter	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Resultat, brutto	99,4	105,1	104,7	0,4	112,0
Bevilling, netto	100,3	105,1	105,1	0,0	112,0
Resultat, netto	0,9	0,0	0,4	0,4	0,0

Regnskabsstyrelsen vurderer det regnskabsmæssige resultat som tilfredsstillende.

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

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Regnskab 2020	Budget 2021 ⁴
Nettoudgift	104,7	112,0
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,4	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	103,1	108,9
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	1,2	3,2
26. Finansielle omkostninger	0,1	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	-0,1
12. Intern statsligt salg af varer og tjenester	0,0	0,0
21. Andre driftsindtægter	-0,1	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

Årsagen til det større budget i 2021 skal henføres til den øgede lønudgift, som Regnskabsstyrelsen har som følge af arbejdet med styrkelsen af det økonomiske kontrolmiljø.

² Budget 2020 er finanslov og tillægsbevilling.

³ Budget 2021 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

⁴ Budget er lig grundbudget.

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	102,4	103,1	-0,7	0,0	2,3
Øvrig drift	2,7	1,5	1,2	0,0	1,3
Driftsbevilling i alt	105,1	104,7	0,4	0,0	3,6

Mindreforbruget kan primært henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovsforslaget, der skal sikre tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor kontoen er tilført bevilling, idet der også er taget hensyn til opsparingen på hovedkontoen primo året. Dertil kommer, at COVID-19 har medført, at der ikke har været samme rejse- eller kursusaktivitet i 2020 som forventet.

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

Hovedkonti	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Resultat 2020	Ultimo 2020
Driftsbevilling § 12.15.01	2,6	2,3	3,2	0,4	3,6
Samlet resultat	2,6	2,3	3,2	0,4	3,6

3.3. Øvrige regnskabsoplysninger

TABEL 3.3.1. / Personaleomkostninger (antal årsværk)

Personalegrupper	2017	2018	2019	2020	Budget 2021 ⁵
Officerer	3	2	2	2	2
Stampersonel	5	4	4	4	4
Civile	198	196	210	219	203
Kontraktansatte ⁶	0	0	3	3	5
I alt	206	202	219	229	214

De oplyste årsværk i budget 2021 er hentet fra Finansloven 2021. Finansloven er udarbejdet i februar 2020, og indeholder på den baggrund ikke den tilgang, Regnskabsstyrelsen er tildelt som følge af arbejdet med styrkelsen af det økonomiske kontrolmiljø. Budgettet fremstår på den baggrund mindre end antallet af medarbejdere i 2020. Det forventes, at budgettet for 2021 justeres i forbindelse med rebudgettering.

⁵ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2021.

⁶ 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)

	2017	2018	2019	2020
Tilgang af medarbejdere	19	29	21	30
Afgang af medarbejdere	32	26	19	13
I alt	-13	3	2	17

Den store tilgang af medarbejdere skyldes primært tilgangen af medarbejdere til arbejdet med styrkelsen af kontrolmiljøet i koncernen.

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 bevillings- kontrollen for finansåret 2020:

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

4.1. Påtegning

Styrelsesdirektøren tilkendegiver hermed:

- For direktøren for koncernøkonomi, 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 11. marts 2021



John Sørensen
Styrelsesdirektør

København, den 19. marts 2021



Peter Thiesen
fg. direktør
Koncernøkonomi

København, den 19. marts 2021



Morten Bæk
Departementschef



FORSVARSMINISTERIET
REGNSKABSSTYRELSEN

Arsenalvej 55
9800 Hjørring

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