

Marts 2022

Årsberetning

Forsvarsministeriets

Regnskabsstyrelse

2021

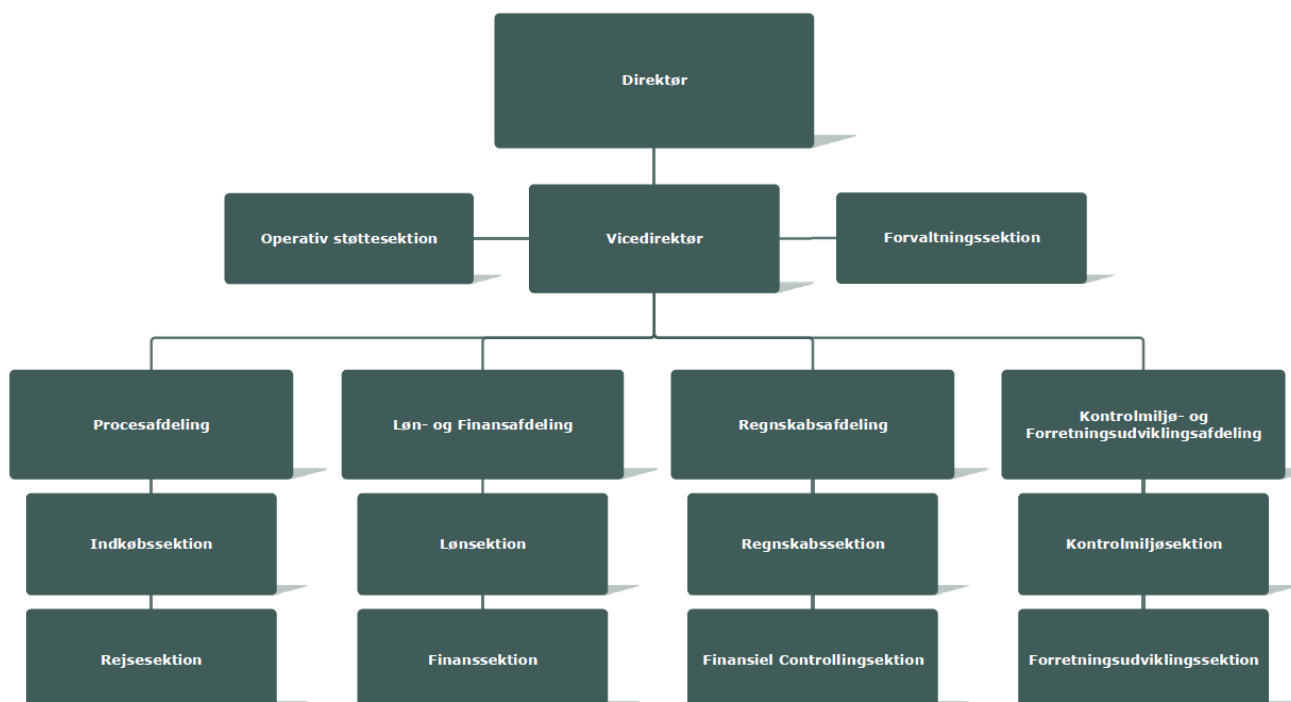
Indhold

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER	3
1. LEDELSESPÅTEGNING	2
1.1. Påtegning	3
2. BERETNING	4
2.1. Præsentation af styrelsen	4
2.2. Ledelsesberetning	5
2.4 Målrapportering	8
2.4 Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt	8
2.4. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger	12
2.5. Forventninger til det kommende år	13
3. REGNSKAB	14
3.1. Anvendt regnskabspraksis	14
3.7. Bevillingsregnskab	15

Virksomhedsoplysninger

Styrelsens navn	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
Styrelseschef	John Sørensen
Revision	Rigsrevisionen St. Kongensgade 45 1264 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. 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 2021:

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

1.1. Påtegning

Styrelsesdirektøren tilkendegiver hermed:

- For direktør Anders Bager Jensen, 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 målostillingen 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.

København, den 18. marts 2022



John Sørensen
Styrelsesdirektør

København, den 18. marts 2022



Anders Bager Jensen
Direktør

København, den 18. marts 2022



Morten Bæk
Departementschef

2. Beretning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er en styrelse inden for Forsvarsministeriets koncern. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse arbejder inden for Forsvarsministeriets koncernfælles mission og vision:

Mission
<ul style="list-style-type: none">•Sammen arbejder vi for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.
Vision
<ul style="list-style-type: none">•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.

De strategiske pejlemærker for 2021 er:

1. En stærk forvaltningskultur

Vi bidrager til, at ministerområdet i alle henseender praktiserer en stærk forvaltningskultur, og at vi udviser sikker dømmekraft. Når vi står vagt om god offentlig administration, styrker vi tilliden til vores arbejde for danskernes sikkerhed.

2. En videreudviklet krisestyringskapacitet

Vi understøtter, at der på tværs af ministerområdet og i samarbejde med andre myndigheder sikres en robust krisestyringskapacitet, så kriser håndteres relevant og rettidigt, så ministerområdet er effektiv, pålidelig og kompetent i krisesituationer.

3. En sammenhængende koncern

Vi understøtter en stærk samarbejdsånd og et helhedssyn på ministerområdet for at styrke koncernens evne til at udvikle og eksekvere det stærkeste mulige forsvar af Danmark.

2.1. Præsentation af styrelsen

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har fastlagt en forretningsstrategi, der skal bidrage til indfrielsen af Forsvarsministeriets mission og vision samt efterleve Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses finanslovsformål, der omfatter varetagelse af regnskabsopgaver, lønadministration samt administrativ og finansiell opgaveløsning.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse varetager og sikrer den samlede regnskabsvirksomhed i koncernen. Opgaverne spænder vidt – fra betaling af regninger, bogføring og lønadministration, til udvikling af regnskabsmodeller, regnskabssystemer og det interne finansielle kontrolmiljø. Vi bidrager 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, herunder regeloverholdelsen ift. regnskabskrav, i koncernen med vores høje faglige kompetencer. Vi sikrer udvikling og implementering af de regnskabsrelaterede modeller og principper, der er afstemt med lovgivningens krav. Som sparringspartner, samt styrende på dele af det interne finansielle kontrolmiljø, lægger vi vægt på at skabe værdi og sikkerhed i alt, hvad vi gør.

Vores primære kunder er øvrige styrelser og myndigheder inden for Forsvarsministeriet, som vi udarbejder regnskaber for. Vi sætter taktstokken for, hvordan alle skal levere et retvisende regnskab, ligesom vi rådgiver på området for at sikre, at det lever op til alle krav og retningslinjer. Vi revurderer og analyserer kontinuerligt på regnskabsprocesserne.

Vi er beliggende i Hjørring, og beskæftiger ca. 230 medarbejdere, primært med civil baggrund. Vi arbejder ud fra en kundevendt vinkel, hvor vi stræber efter at gøre det nemt og sikkert at være kunde hos os, og samtidig evner at dække kundens behov.

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 2.1.1. Styrelsens hovedkonti

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype
§ 12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Driftsbevilling 120,1 mio. kr.

2.2. Ledelsesberetning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses faglige resultater for 2021 har været tilfredsstillende.

Hovedopgaven for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern. Opgaven er løst tilfredsstillende. Regnskabet for 2020 er godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen.

I 2021 har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse anvendt væsentlige ressourcer på at understøtte koncernen i arbejdet med et styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb (benævnt program SØKI). Vi har deltaget i program- og projektarbejdet, der er pågået på tværs i koncernen.

Arbejdet med et styrket kontrolmiljø på indkøbsområdet betød, at vi i 2021 har fået tildelt nye opgaver i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. I marts 2021 blev driftsansvaret for udvalgte forretningsprocesser og etableringen af en central kontrolfunktion tildelt os, med virkning fra 2022.

For at understøtte arbejdet med et styrket kontrolmiljø blev der i begyndelsen af 2021 gennemført en større organisationsændring. Formålet med organisationsændringen var primært at sikre en opdeling i forhold til 1. og 2. forsvarslinje på det interne finansielle kontrolmiljø. Dermed har vi forbedret ansvarsfordelingen, herunder funktionsadskillelsen, og opdateret de relevante forretningsprocesser. I forbindelse med organisationsændringen blev der oprettet en ny afdeling "Kontrolmiljø- og Forretningsudviklingsafdeling" I denne afdeling er der blevet arbejdet med projektunderstøttelse til SØKI, procesansvaret for udvalgte processer og kapacitetsopbygningen af den centrale kontrolfunktion.

Vi har i 2021 haft stort fokus på at skabe en bevidsthed ved den enkelte medarbejder, om de metoder og processer, i hvilke deres opgaver indgår i. Der er skabt fokus på at opnå en forståelse for, hvordan den enkeltes opgaver har betydning for den samlede proces. Kompetenceniveauet er blevet udbygget i 2021, såvel gennem nyansættelser, som gennem eksterne uddannelsesforløb og internt vidensdeling i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Arbejdet i 2021 har igen været præget af COVID-19. Vi videreførte de gode erfaringer, som vi havde med fra 2020 i forhold til at anvende hjemmearbejdspladser, suppleret med virtuel mødeafholdelse. Vi har på trods af de udfordringer, dette har medført, haft et godt samarbejde med øvrige styrelser, og internt har vi også formået at skabe tætte og nære relationer trods afstand.

I mål- og resultatplanen for 2021 blev de koncernfælles strategiske pejlemærker udmøntet i syv konkrete faglige mål. Tabel 2.2.1. afspejler det samlede resultat af den faglige målopfyldelse for de enkelte mål.

Tabel 2.2.1. Årets faglige resultater

Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
1.1 Opdatering af forvaltningsgrundlaget	X	
1.2 Kompetenceudvikling indenfor økonomisk forvaltning	X	
1.3 Styrkelse af Cyber- og informationssikkerheden	X	
2.1 Beredskabsplan	X	
3.1 Udvikling og implementering af styrket kontrolmiljø		X
3.2 Opbygning af kompetencer til styrkelse af 2. forsvarslinje	X	
3.3 Kundetilfredshed	X	
I alt	6	1

Målopfyldelsen for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2021 betegnes som resultatmæssigt tilfredsstillende, idet langt hovedparten af mål er opfyldt tilfredsstillende.

Det økonomiske resultat for 2021

Det samlede økonomiske resultat for 2021 viser et mindre underskud på 0,2 mio. kr. Ved udgangen af 2021 var det samlede overskud til videreførelse på 3,4 mio. kr. Det samlede resultat fremgår af tabel 2.2.2. Resultatet er et udtryk for en økonomisk og ansvarsbevidst opgaveløsning.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har løst kerneopgaverne tilfredsstillende og inden for de tildelte rammer. Derudover har der i 2021 været et stort fokus på arbejdet med program SØKI, herunder kompetenceopbygning til varetagelse af driftsansvaret for udvalgte forretningsprocesser og varetagelse af den centrale kontrolfunktion fra 1. januar 2022. På denne baggrund er der også i året sket en tillægsbevilling til Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Tabel 2.2.2. Årets resultat (mio.kr.)

	2021
Bevilling	120,1
Regnskab	120,3
Årets underskud	-0,2
Tidligere års overførte overskud	3,6
Overskud herefter til videreførelse	3,4

Tabel 2.2.3. Økonomiske hovedtal (mio.kr.)

	Regnskab 2021		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0		
Ordinære driftsomkostninger	120,3		
- Heraf personaleomkostninger	118,3		
Andre driftsposter, netto	-0,1		
Finansielle poster, netto	0,1		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	120,3		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-0,1	Indtægter	0,0
Udgifter	120,4	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	120,3	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	120,1	Bevilling, indtægter inkl. Tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. Tillægsbevilling	0,0
Årets underskud	-0,2		0,0
Til videreførelse	-0,2		

2.4 Målrapportering

2.4 Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

Tabel 2.4.1. Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

Mål 1.1 Opdatering af forvaltningsgrundlaget	
<p>Det er målet, at vi sikrer en løbende ajourføring af forvaltningsgrundlaget inden for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses ansvarsområde. Ajourføringen skal ske i takt med implementering af de tiltag, der følger af arbejdet med styrket kontrolmiljø.</p> <p>For at nå målet vil vi løbende være i dialog med de ansvarlige for arbejdet med det interne kontrolmiljø, således det afstemmes om de tiltag, der skal implementeres har betydning for forvaltningsgrundlaget.</p> <p>Målet er nået, når ajourføringen af forvaltningsgrundlaget er iværksat og prioriteret i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse senest 14 dage efter et tiltag for styrket kontrolmiljø er godkendt til implementering.</p>	<p>Mål opfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2021 fastlagt proces for modtagelse af leverancer fra SØKI, etableret samarbejde med de ansvarlige for arbejdet med det interne kontrolmiljø og udpeget dedikerede ressourcer til ajourføring af forvaltningsgrundlaget.</p> <p>For at sikre løbende ajourføring af forvaltningsgrundlaget, har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse løbende deltaget i møder og workshops forud for godkendelse af tiltag til styrkelse af kontrolmiljøet. På baggrund heraf har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse bidraget til udarbejdelse af forvaltningsgrundlag for indkøb uden indkøbsordre.</p> <p>Det koncernfælles forvaltningsgrundlag for det interne finansielle kontrolmiljø blev endeligt godkendt i december 2021, hvilket Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har bidraget signifikant til. Der udestår videre arbejde med at opdatere regnskabs- og virksomhedsinstruks, hvilket forventes løst i 1. halvår 2022 og har ikke haft indvirkning på målopfyldelsen.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
Mål 1.2 Kompetenceudvikling inden for økonomisk forvaltning	
<p>Det er målet, at vi understøtter den kulturelle rejse, som forsvaret er i gennem i forhold til et stærkere økonomisk kontrolmiljø.</p> <p>For at nå målet, vil vi udvikle et koncept til kompetenceudvikling af Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere inden for forvaltningsgrundlaget og økonomisk forvaltning, herunder de fire kompetente øjnes princip og funktionsadskillelse.</p> <p>Målet er nået, når vi har knyttet kompetenceudviklingen op på vores strategi, og inden udgangen af 2021 har afholdt et seminar for alle Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere. Konceptet for</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>

<p>kompetenceudvikling inden for det økonomiske kontrolmiljø skal være præsenteret på det førnævnte seminar, og efterfølgende skal der være afholdt workshop i de enkelte afdelinger.</p>	
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2021 udarbejdet et koncept for kompetenceudvikling, som skal være med til at holde styrelsen fokuseret på den kulturrejse, som forsvaret er i gennem i forhold til et stærkere økonomisk kontrolmiljø.</p> <p>De overordnede principper for konceptet er vidensdeling, og det blev præsenteret på et seminar for alle Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere. På seminaret arbejdede de enkelte sektioner i grupper med afklaring og prioritering af de emner, som betyder mest for den enkelte gruppe. De prioriterede emner danner blandt andet baggrund for det videre arbejde med handleplanerne ud i de enkelte sektioner.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 1.3 Styrkelse af Cyber- og informationssikkerheden</p>	
<p>Det er målet, at vi styrker cyber- og informationssikkerheden i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.</p> <p>For at nå målet vil vi fortsætte arbejdet med:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikostyring, hvor vi med planlagte mellemrum gennemfører en vurdering af informationssikkerhedsrisici og implementerer planer til håndtering af disse. • Leverandørstyring, hvor vi sikrer, at outsourcete processer fastlægges og styres for at have tillid til, at de udføres som planlagt. • Beredskabsplaner, hvor vi i beredskabsplanlægningen tager afsæt i at understøtte retablering af normal drift, eller på hurtig genetablering til et lavere, men acceptabelt driftsniveau og begrænsning af følgerne af en hændelse, fx ved brug af planer for nøddrift. <p>Målet er nået, når vi har identificeret og risikovurderet alle forretningskritiske processer, har stillet cyber- og informationssikkerhedskrav til de øvrige styrelser i koncernen, der leverer service til disse processer, og at der foreligger en ledelsesgodkendt Beredskabsplan, der sikrer, at de forretningskritiske processer kan videreføres.</p>	<p>Målopfyldeelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2021 kontinuerligt arbejdet med risikostyring, leverandørstyring og IT-Beredskabsplaner med henblik på at styrke cyber- og informationssikkerheden. Der er udarbejdet og løbende foretaget opfølgning på milepælsplaner knyttet til alle tre fokusområder.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har identificeret alle forretningskritiske processer (i alt seks hovedprocesser), som milepælsplanerne tager udgangspunkt</p>	

<p>i. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har på den baggrund gennemført risikovurderinger af aktiver og opdateret risikohåndteringsplanen, hvilket kommunikativt har tydeliggjort risikohåndtering som disciplin til brug for ledelsen som styringsværktøj på kvartalsvise informationssikkerhedsmøder.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har sikret, at outsourcerede processer på leverandørstyringsområdet er fastlagt og styret gennem dialog omkring ansvarsafklaring med Økonomistyrelsen, afholdelse af halvårige statusmøder samt fremsendelse af krav til it-serviceydelser via relevante it-serviceudvalg. Sidstnævnte har medvirket til øget dialog mellem parterne. Endelig er der foretaget og gennemført en test (IT-Beredskabsøvelse) og efterfølgende opdatering af IT-beredskabsplanen (indeholdt plan for nøddrift), som er afsluttet og godkendt. Dette arbejde har genereret forslag til løsninger og nye tiltag.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 2.1 Beredskabsplan</p>	
<p>Det er målet, at der foreligger en beredskabsplan til håndtering af trusler, således vi altid kan understøtte koncernen med samfundsvigtige funktioner specielt i form af betalingsformidling og lønudbetaling.</p> <p>For at nå målet skal der udarbejdes en konkret og anvendelig beredskabsplan med tilhørende kommunikationsplan for håndtering af krisesituationer i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.</p> <p>Målet er nået, når der foreligger en konkret beredskabsplan, og når der er gennemført en skrivebordsøvelse på baggrund af beredskabsplanen.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har fokus på håndteringen af trusler, så vi som styrelse altid kan understøtte koncernen med samfundsvigtige funktioner, specielt i form af betalingsformidling og lønudbetaling.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har udarbejdet en beredskabsplan, som er testet og efterfølgende godkendt i oktober 2021.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 3.1 Udvikling og implementering af styrket kontrolmiljø</p>	
<p>Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse bidrager til at udvikle og implementere det fremadrettede kontrolmiljø for indkøbs- og betalingsprocesser på ministerområdet gennem SØKI-programmet.</p> <p>For at nå målet vil vi drive en række projekter i SØKI, herunder projekt 2, 3 og 5, samt bidrage til de tværgående leverancer i programmet via programsekretariatet. Vi vil desuden aktivt bidrage til det samlede programs gennemførelse gennem deltagelse i de øvrige projekter i programmet og i koordinationen mellem projekterne.</p> <p>Målet er nået, når de projekter, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ansvarlig for, er gennemført og implementeret i henhold til de godkendte projektplaner.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Mindre tilfredsstillende</p>

<p>Derved skal de fremadrettede processer være udviklet, og implementeringen skal være faciliteret hos de brugende styrelser i henhold til de godkendte projektplaner.</p>	
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ansvarlig og styrende for en række projekter i SØKI, herunder projekt 2, 3 og 5. Derudover bidrager Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse til de tværgående leverancer i programmet og deltager i de øvrige projekter og koordineringen mellem disse.</p> <p>Programbestyrelsen traf i 2021, ud fra et risiko- og væsentlighedsperspektiv, beslutning om at prioritere programressourcer til udrulningen af den fremtidige indkøbsproces med indkøbsordre, herunder implementering af systemunderstøttet funktionsadskillelse. Dette har haft betydning for dette resultatet, der på denne baggrund er mindre tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 3.2 Opbygning af kompetencer til styrkelse af 2. forsvarslinje</p>	
<p>Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse opbygger de rette kompetencer og den rette kapacitet til at varetage de fremadrettede krav til 2. forsvarslinje for de indkøbs- og betalingsprocesser, som styrelsen er ansvarlig for.</p> <p>For at nå målet vil vi i henhold til de godkendte projektplaner opbygge de rette kompetencer hos vores medarbejdere, og beskrive de grundlæggende tiltag, der er nødvendige for at sikre en styrket 2. forsvarslinje på procesansvar.</p> <p>Målet er nået, når styrelsen har etableret kompetencerne og kapaciteten til at fungere som 2. forsvarslinje i henhold til de krav og den ansvarsfordeling mellem forsvarslinjerne, der fastlægges i henhold til de godkendte projektplaner i SØKI.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har pr. 1. april 2021 gennemgået en organisationsændring, som skal tilvejebringe det rette snit i forhold til opbygningen af kontrolmiljøet og sikring af adskillelse mellem de enkelte forsvarslinjer.</p> <p>I forbindelse med organisationsændringen blev der oprettet en ny afdeling til varetagelse af opgaven med at fungere som 2. forsvarslinje i koncernen. Afdelingen er ved udgangen af 2021 i stand til at varetage opgaven i forhold til den oprindelige opgaveportefølje i 2. forsvarslinje i koncernen.</p> <p>Afdelingen fortsætter opbygningen i henhold til den udvidede opgaveportefølje, som blev besluttet i koncernledelsen i december 2021.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 3.3 Kundetilfredshed</p>	
<p>Det er målet, at vi har fokus på vores kunder, og at vi gør det sikkert at være kunde, og dermed forbedrer kundernes tilfredshed med vores service og ydelse.</p> <p>For at nå målet vil vi undersøge, hvordan tre udvalgte kunder oplever vores understøttelse i processen med aflæggelse af regnskabet. Vi vil efterspørge konkrete tilbagemeldinger, der kan danne baggrund for evt.</p>	<p>Målopfyldelse</p> <p>Tilfredsstillende</p>

<p>iværksættelse af tiltag eller aktiviteter, der medfører, at kunderne oplever, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er med til at sikre den bedst mulige måde at aflægge regnskab på.</p> <p>Målet er nået, når der opnås en samlet score på 3,5 på en 5'er skala i spørgeskemaundersøgelsen til tre udvalgte kunder, samt om der er iværksat eventuelle tiltag eller aktiviteter på baggrund af tilbagemeldingerne.</p>	
<p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har udsendt fem spørgeskemaer i januar 2022 til tre udvalgte kunder; Forsvarsministeriet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse og Beredskabsstyrelsen.</p> <p>Spørgeskemaet blev udarbejdet for at få kundernes vurdering af den understøttelse, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse yder i forbindelse med processen for regnskabsaflæggelse for 2021. Derudover var det en opfordring til kunderne, om at komme med ønsker til tiltag eller aktiviteter, som ville kunne øge tilfredsheden med Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses understøttelse.</p> <p>Bemærkningerne på spørgeskemaet bærer præg af, at kunderne er tilfredse med deres samarbejde med Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. En enkelt kunde foreslår kvartalsvise møder mellem Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse og styrelsen for i fællesskab at øge kvaliteten i regnskabsaflæggelsen. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vurderer dette forslag positivt, da vi gerne støtter op med sparring. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil medio marts 2022 tage initiativ til indkaldelse af kvartalsvise møder med styrelsen.</p> <p>Undersøgelsen gav et resultat med en gennemsnitlig score på 4,6, hvilket vurderes til at være tilfredsstillende, idet målsætningen var en gennemsnitscore på 3,5.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

2.4. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil i det følgende analysere og vurdere de opnåede resultater vedrørende mål 1.2 - Kompetenceudvikling inden for økonomisk forvaltning.

Mål 1.2 Kompetenceudvikling inden for økonomisk forvaltning

Forsvarsministeriet Regnskabsstyrelse har i 2021 udarbejdet et koncept for kompetenceudvikling. Konceptet skal holde styrelsen fokuseret på den kulturrejse, som forsvaret er i gennem i forhold til et stærkere økonomisk kontrolmiljø. Derfor bliver begreber som "risikostyring", "funktionsadskillelse", "fire øjnes princip" og "krav til dokumentation", en del af det kompetenceløft som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse gennemfører.

Den reelle værdi og styrke ligger i medarbejdernes samlede kompetencer, viden, erfaring og motivation. Det er det, der skal bidrage og understøtte Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses i kompetenceudvikling. Konceptet bygger således på vidensdeling, hvilket blev præsenteret på seminaret for alle Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere.

Inden selve konceptet blev præsenteret på seminaret, var arbejdet allerede i gang ude i de enkelte sektioner. Seminaret blev afholdt sent på året grundet COVID-19, og derfor pågik der et arbejde med udbredelsen af konceptet, inden det kunne præsenteres på seminaret.

Inden seminaret blev der afholdt et møde mellem direktionen og alle afdelings- og sektionschefer. Alle cheferne blev præsenteret for det fremadrettede arbejde, som de skulle udarbejde for at kortlægge, hvordan de ville arbejde strategisk med risikostyring i deres sektion, således deres medarbejdere kunne klædes ordentligt på til de nye fokus områder. På baggrund af dette møde udarbejdede alle sektioner handleplaner for deres sektioner, som de løbende har arbejdet ud fra i året.

Der er efterfølgende afholdt endnu et møde mellem direktionen og alle afdelings- og sektionschefer, hvor hver sektionschef præsenterede deres handleplan, herunder hvordan de vil arbejde med risikostyring.

Der har således pågået et løbende arbejde i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, der har sikret, at alle medarbejderne løbende er blevet klædt på til den kultur rejse som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er en del af inden for det et stærkere internt finansielt kontrolmiljø.

På seminaret blev der arbejdet videre ud fra de enkelte sektioners handleplaner i forhold til at prioritere emner og tiltag, som hver sektion fandt højst prioriteret. Her var medarbejderne inddraget, og de blev en del af denne prioritering for at tage ejerskab for den kompetenceudvikling, der skal ske løbende.

Arbejdet for at sikre et stærkt kontrolmiljø er ved at blive en del af vores hverdag, der samlet set skal bidrage til en stærk forvaltningsmæssig kultur i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

2.5. Forventninger til det kommende år

De økonomiske rammer, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er tildelt i 2022, indeholder både vores nuværende kerneopgaver og opgaver i relation til et styrket kontrolmiljø, herunder varetagelse af procesansvar og etablering af en central kontrolfunktion samt insourcing af Facility Management aftalen.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal varetage procesansvaret for udvalgte procesområder. Ansvar som procesansvarlig omfatter blandt andet udarbejdelse af forvaltningsgrundlag for 1. forsvarslinje, fastlæggelse og udvikling af selve forretningsprocessen, optimering af et afstemt kontrolniveau i processen og en løbende vurdering af kontrolniveauet i forhold til koncernens samlede risikoappetit.

Den centrale kontrolfunktion er overordnet ansvarlig for de faglige rammer for styringen af risici og interne kontroller, og skal efterse og vurdere processerne og det etablerede kontrolmiljø i koncernen. Den centrale kontrolfunktion skal endvidere rådgive, bistå og understøtte de procesansvarlige og brugende styrelser.

Koncernbeslutningen om insourcing af Facility Management området, medfører et stigende antal driftsopgaver ved Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, herunder eksempelvis flere fakturaer, flere lønrelaterede opgaver, kantineregnskaber, andre regnskabsfaglige opgaver samt rådgivning.

For at sikre en fortsat tilfredsstillende løsning af kerneopgaverne, og samtidig opbygge evnen til at løse de nye opgaver, skal Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2022 igennem en større rekrutteringsrunde. Vi vil i den forbindelse have fokus på vores opgaver, kompetencer, udvikling og promovning af Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. For at understøtte dette arbejde har vi valgt at fokus skal være på tre indsatsområder; fleksibilitet, samarbejde og kvalitet.

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, 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 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. 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 2021 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.7. Bevillingsregnskab

Tabel 3.7.1. Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio.kr.)

§12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Regnskab 2020	Budget 2021¹	Regnskab 2021	Afvigelse	Budget 2022²
Udgifter	104,8	120,2	120,4	-0,2	117,2
Indtægter	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Resultat, brutto	104,7	120,1	120,3	-0,2	117,1
Bevilling, netto	105,1	120,1	120,1	0,0	117,1
Resultat, netto	0,4	0,0	-0,2	0,2	0,0

Tabel 3.7.2. Regnskabs- og budgetspekifikation (mio.kr.)

§ 12.15.01	Regnskab 2021	Budget 2022
Nettoudgift	120,3	117,1
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,6	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	118,3	114,1
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	1,4	3,1
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. Internt 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

Note: Budget er lig grundbudget

¹ Budget 2021 er finanslov og tillægsbevilling

² Budget 2022 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet

Årsagen til det mindre budget i 2022 kan begrundes med, at der i 2021 var tillagt en lønbevilling til indfrielse af indefrosne feriepengeforpligtelser på 10,2 mio. kr. Lønbevillingen er udgiftsneutral. Derudover er der i 2022 sket en tillægsbevilling til varetagelse af opgaverne i forbindelse med Facility Management kontrakten.

Tabel 3.7.4. Akkumuleret resultat (mio.kr.)

Hovedkonti	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Resultat 2021	Ultimo 2021
Driftsbevilling § 12.15.01	2,3	3,2	3,6	-0,2	3,4
Samlet resultat	2,3	3,2	3,6	-0,2	3,4

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelser vurderer det regnskabsmæssige resultat som tilfredsstillende.



Arsenalvej 55
9800 Hjørring

Telefon: + 45 7281 0700
E-mail: FRS-MYN@mil.dk
www.regnskabsstyrelsen.dk

EAN: 5798000201439
CVR: 16287180