



FORSVARSMINISTERIET
REGNSKABSSTYRELSEN

Marts

Årsberetning

Forsvarsministeriets

Regnskabsstyrelse

2022

Indhold

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

1. LEDELSESPÅTEGNING

1.1. Påtegning	2
----------------	---

2. BERETNING

2.1. Præsentation af styrelsen	3
--------------------------------	---

2.2. Ledelsesberetning	4
------------------------	---

2.4 Målrapportering	6
---------------------	---

2.4. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt	6
--	---

2.4. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger	11
---	----

2.5. Forventninger til det kommende år	12
--	----

3. REGNSKAB

3.1. Anvendt regnskabspraksis	13
-------------------------------	----

3.7. Bevillingsregnskab	14
-------------------------	----

Virksomhedsoplysninger

Styrelsens navn Forsvarsministeriets
Regnskabsstyrelse

Styrelsesdirektør John Sørensen

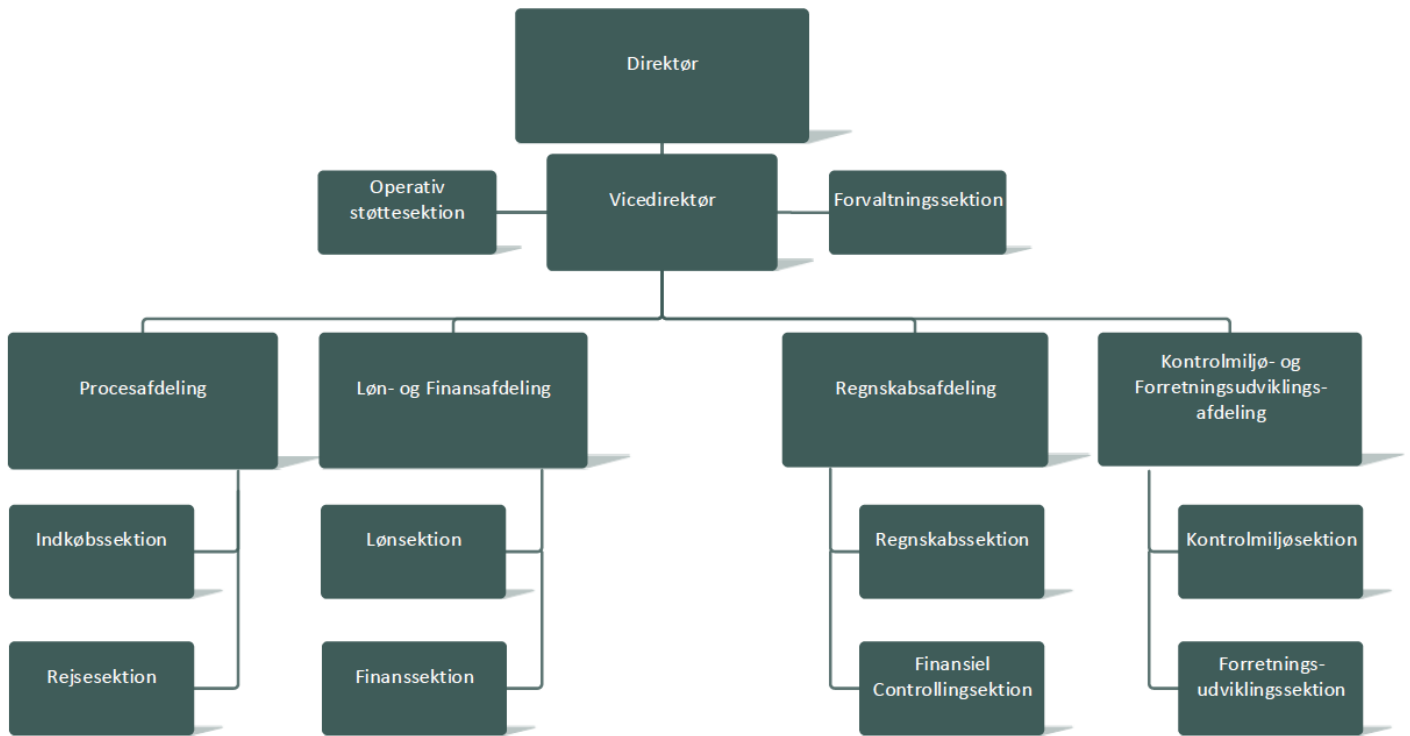
Revision Rigsrevisionen
St. Kongensgade 45
1264 København K

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 2022:

§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

1.1. Påtegning

Styrelsesdirektøren tilkendegiver hermed:

- For direktøren for Center for Strategi, Økonomi og Styring, at underskriveren ikke er bekendt med økonomiske forpligtelser ud over 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 8. marts 2023



John Sørensen
Styrelsesdirektør

København, den 30. marts 2023



Anders Bager Jensen
Direktør

København, den 31. marts 2023



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 2022 er:

En innovativ drivkraft

Vi har fokus på at være innovative i vores opgaveløsning og udviklingen af det danske forsvar og beredskab ved at anvende nye indsigter og udfordre det eksisterende, så vi kan være på forkant med samfundets udvikling og det militære og nationale trussels- og risikobillede.

En solid eksekveringsevne

Vi understøtter en solid eksekveringskraft på ministerområdet igennem en koordinerende, effektiv og inddragende implementering af de politiske beslutninger, således at vi evner at skabe det stærkest mulige forsvar og beredskab.

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.

2.1. 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 de 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 cirka 240 medarbejdere, primært med civil baggrund. Vi arbejder ud fra en kundeendt 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 115,7 mio. kr.

2.2. Ledelsesberetning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses faglige resultater for 2022 har været tilfredsstillende. Hovedopgaven for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern. Opgaven er løst tilfredsstillende. Regnskabet for 2021 er godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen.

Det er samtidig lykkedes at fasholde det kvalitative niveau i den samlede opgavevaretagelse af vores kerneopgaver.

I 2022 har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse anvendt væsentlige ressourcer på at understøtte koncernen i arbejdet med, og implementering af beslutninger fra, et styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb (benævnt program SØKI). Vi har deltaget i program- og projektarbejdet, der er pågået på tværs af koncernen.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er således i 2022 overgået til at varetage driftsansvaret for udvalgte forretningsprocesser, baseret på direktiv og bestemmelse implementeret som del af et styrket finansielt kontrolmiljø. Øvrige procesområder under Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse varetages ligeledes med et øget fokus på, og med en faglig reference til, nævnte direktiv og bestemmelse.

Som den centrale kontrolfunktion i koncernen, har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2022 begyndt det forberedende arbejde med at efterse og vurderer de finansielle forretningsprocesser, baseret på risiko- og kontrolrammeverket, herunder risiko og væsentlighed. Vi har endvidere bistået udvalgte styrelser, med rådgivning og sparring i relation til et styrket kontrolmiljø.

Insourcing af Facility Management i koncernen, har ligeledes medført en øget driftsmæssig belastning i bred forstand ved Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2022.

Tabel 2.2.1. Årets faglige resultater

Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
1.1 Udvikling af styrket kontrolmiljø	X	
2.1 Gennemgang af finansielle forretningsprocesser	X	
2.2 Afklaring af procesansvar på betalingsområdet og implementering af procesansvar på to betalingsområder	X	
2.3 Regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing eller outsourcing	X	
2.4 Egenkontrol på informationssikkerhedsområdet	X	
3.1 Proces for indkøb i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	X	
3.2 Opdatering af forvaltningsgrundlaget	X	
I alt	7	0

Målopfyldelsen for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2022 betegnes som resultatmæssigt tilfredsstillende, idet alle styrelsens mål for året vurderes at være opfyldt tilfredsstillende.

Det økonomiske resultat for 2022

Det samlede økonomiske resultat for 2022 viser et mindre underskud på 0,1 mio. kr. Ved udgangen af 2022 var det samlede overskud til videreførelse på 3,3 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 2022 været et stort fokus på arbejdet med det finansielle kontrolmiljø, herunder driftsansvaret for udvalgte forretningsprocesser samt insourcing af Facility Management. På denne baggrund er der også i året sket en tillægsbevilling til Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Tabel 2.2.2. Årets resultat (mio.kr.)

	2022
Bevilling	115,7
Regnskab	115,8
Årets resultat	-0,1
Tidligere års overførte resultater	3,4
Resultat herefter til videreførelse	3,3

Tabel 2.2.3. Økonomiske hovedtal (mio.kr.)

	Regnskab 2022		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0		
Ordinære driftsomkostninger	115,4		
- Heraf personaleomkostninger	113,7		
Andre driftsposter, netto	0,2		
Finansielle poster, netto	0,3		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	115,8		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-0,1	Indtægter	0,0
Udgifter	115,9	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	115,8	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	115,7	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets resultat	-0,1		0,0
Til videreførelse	-0,1		

2.4 Målrapportering

2.4. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

Tabel 2.4.1. Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

Mål 1.1 Udvikling af styrket kontrolmiljø	
<p>Det er målet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse bidrager til at udvikle og implementere det fremadrettede systemunderstøttede finansielle kontrolmiljø for indkøbs- og betalingsprocesserne på ministerområdet.</p> <p>For at nå målet vil vi drive SØKI projekt 8 – Systemunderstøttelse af det finansielle kontrolmiljø</p>	<p>Målopfyldelse: Tilfredsstillende</p>

<p>– i henhold til godkendt kommissorium for projektet, herunder den alternative understøttelse, samt bidrage til de tværgående leverancer i programmet via programsekretariatet. Vi vil desuden aktivt bidrage til opbygning af et samlet finansielt kontrolmiljø for ministerområdet.</p> <p>Målet er nået, når SØKI projekt 8 – Systemunderstøttelse af det finansielle kontrolmiljø, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ansvarlig for, har udarbejdet foranalysen samt implementeret den alternative løsning. Derudover vil Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse understøtte udarbejdelsen af udbudsmateriale ifm. projektet.</p> <p>Leverancerne følger af projektkommissoriet. Den alternative understøttelse har til formål at understøtte forretningen i det interne finansielle kontrolmiljø, indtil den fulde systemunderstøttelse er på plads.</p>	
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 drevet SØKI projekt 8 – Systemunderstøttelse af det finansielle kontrolmiljø i henhold til projektkommissoriet. Projektet er fortsat i en forretningsmæssig modningsfase med henblik på at kunne gennemføres som et IT-projekt. Scope for projektet er blevet tilpasset, og der er taget højde for, at projektets forretningsmæssige modning skal gå forud for den tekniske implementering, og dermed også forud for et udbud.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har understøttet udarbejdelsen af kommende udbudsmateriale i forbindelse med projektet ved at forestå de gennemførte leverancer i 2022, i henhold til projektkommissoriet. Der er endvidere udarbejdet en prototype til en midlertidig systemunderstøttelse, som vil indgå i den tekniske implementering, og dermed indgå som en del af projektets udbudsmateriale.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 2.1 Gennemgang af finansielle forretningsprocesser</p>	
<p>Det er målet, at den centrale kontrolfunktion efterser og vurderer finansielle forretningsprocesser omfattet af FMNDIR 581-01. Den centrale kontrolfunktion efterser og vurderer baseret på risiko- og kontrolrammeverket, herunder risiko og væsentlighed. Derudover kan den centrale kontrolfunktion yde rådgivning.</p> <p>For at nå målet skal tre forretningsprocesser, ud fra risiko og væsentlighed, hver efterses og vurderes i en eller flere udvalgte styrelser. Der skal i forbindelse med eftersyn og vurdering af processerne udarbejdes en rapport, som omtaler de væsentligste identificerede forbedringsforslag, der skal tilsikres af styrelserne eller de procesansvarlige styrelser. Derudover vil den centrale kontrolfunktion bl.a. yde rådgivning til Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse på indkøbsprocessen med indkøbsordre.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>

<p>Målet er nået, når den centrale kontrolfunktion har eftersat og vurderet tre udvalgte processer inden for FMNDIR 581-01 gyldighedsområde. Der skal endvidere være udarbejdet afrapportering.</p>	
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 eftersat og vurderet tre forretningsprocesser inden for FMNDIR 581-01 gyldighedsområde. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har udarbejdet afrapporteringer i forbindelse med disse eftersyn og vurderinger, som indeholder de væsentligste identificerede forbedringsforslag. Afrapporteringerne er blevet forelagt Forsvarsministeriet samt de procesansvarlige styrelser.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har desuden ydet rådgivning til blandt andre Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse på indkøbsprocessen med indkøbsordre.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 2.2 Afklaring af procesansvar på betalingsområdet og implementering af procesansvar på to betalingsområder</p>	
<p>Det er målet, at der udarbejdes en screening, analyse og afklaring af procesansvaret på betalingsområdet i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, ud over det allerede behandlede område for indenlandske SKB betalinger.</p> <p>For at nå målet skal der foretages en screening og analyse af betalingsområdet. Der skal efterfølgende afklares procesansvar for øvrige områder end indenlandske SKB betalinger. Med udgangspunkt i det afklarede procesansvar og på baggrund af en overordnet risikovurdering af betalingsområdet igangsættes implementering af procesansvar på to betalingsområder.</p> <p>Målet er nået, når der er udarbejdet en screening og analyse af betalingsområdet, og når der er opnået afklaring af procesansvar samt implementering af procesansvar med dertilhørende optegninger af processer, som indeholder risikovurderinger og afdækning af interne kontroller, herunder også forbedringstiltag på to betalingsområder.</p>	<p>Målopfyldeelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 afdækket procesansvaret på betalingsområdet, som beskrevet i <i>Notat: Afdækning af det samlede betalingsområde</i> af den 25. marts 2022, hvori der indgår en ansvarsplacering for betalingsprocesserne i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. Procesansvaret er derefter blevet indarbejdet i den tilrettede Regnskabsinstruks, som er udgivet den 7. juli 2022.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har desuden udarbejdet en screening og overordnet risikovurdering af delprocesserne på betalingsområdet. På baggrund af den overordnede risikovurdering er der foretaget en prioritering af det videre arbejde med delprocesserne ud fra væsentlighed. Med udgangspunkt i denne prioritering er der følgelig foretaget optegning og risikovurdering af to højt prioriterede processer, samt udarbejdet forbedringstiltag dertil.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

Mål 2.3 Regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing eller outsourcing	
<p>Det er målet, at vi tilsikrer, at der sker en risikovurdering af de afledte regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing eller outsourcing af opgaverne på ministeriets område, f.eks. facility management området. Der skal efterfølgende udarbejdes et kontrolskema for risikovurdering af de regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing eller outsourcing af opgaver, så kontrolskemaet understøtter et fortsat retvisende regnskab for koncernen.</p> <p>For at nå målet vil vi udarbejde risikovurderinger og kontrolskemaer for håndtering af de regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing eller outsourcing af opgaver på ministeriets område. Risikovurderingerne og procesbeskrivelserne skal forelægges de styrelser, der er ansvarlige for de insourcete eller outsourcete opgaver.</p> <p>Målet er nået, når kontrolskemaer og risikovurderinger er udarbejdet og forelagt Forsvarsministeriets Interne Revision.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 foretaget en risikovurdering af de afledte regnskabsmæssige konsekvenser ved insourcing og outsourcing af opgaver, på baggrund af de allerede insourcete og outsourcete opgaver på ministeriets område.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har på baggrund af risikovurderingerne udarbejdet et kontrolskema med udvalgte faktorer, såsom feriepengeforpligtelser, immaterielle anlægsaktiver og varebeholdninger. Kontrolskemaet for de afledte regnskabsmæssige konsekvenser skal fremadrettet anvendes til dialog og forelægges de styrelser på ministerområdet som får ansvar for in- eller outsource opgaver fremover, med det formål at understøtte et fortsat retvisende regnskab for koncernen.</p> <p>Kontrolskemaet er blevet forelagt Forsvarsministeriets Interne Revision, som efterfølgende også har bidraget med faglig sparring til kontrolskemaets indhold.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
Mål 2.4 Egenkontrol på informationssikkerhedsområdet	
<p>Det er målet at optimere ledelsessystemet for informationssikkerhed i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, så dette bliver yderligere struktureret, veldefineret og optimeret til organisationens kontekst og behov med henblik på at sikre et stærkt kontrolmiljø på informationssikkerhedsområdet i forhold til egenkontrol.</p> <p>For at nå målet vil der ved gennemgang af de væsentligste områder af ledelsessystemet for informationssikkerhed løbende blive foretaget strukturering og dokumentation af nødvendige processer med afsæt i gældende regler på informationssikkerhedsområdet samt</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>

<p>implementering af målepunkter for egenkontrol og selvevaluering.</p> <p>Målet er nået, når den opdaterede og ledelsesgodkendte aktivitetsplan for kontroller er implementeret i drift og fungerer hensigts- og planmæssigt ud fra gældende regler på informationssikkerhedsområdet.</p>	
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 kontinuerligt arbejdet med optimering af ledelsessystemet for informationssikkerhed i styrelsen. Der er blevet udarbejdet en aktivitetsplan for kontroller, som nu er ledelsesgodkendt og implementeret i drift. Der er desuden udarbejdet en KPI vedrørende Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses egenkontroller samt en KPI vedrørende modenhedsmåling på informationssikkerhedsområdet som, sammen med aktivitetsplanen, indgik i materialet fremsendt til Forsvarsministeriets Team Tilsyn i forbindelse med dennes tilsynsbesøg i august 2022.</p> <p>Team Tilsyn konkluderede i den sammenhæng blandt andet, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har implementeret aktivitetsplanen i drift og at denne giver et nemt og overskueligt overblik over Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses egenkontroller på informationssikkerhedsområdet, blandt andet med hensyn til status for compliance og status for opfølgning.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 3.1 Proces for indkøb i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse</p>	
<p>Det er målet, at vi sikrer implementeringen af beslutningerne fra den procesansvarlige styrelse Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse (projekt 1) i egen styrelse, herunder funktionsadskillelse, prokura og de fire kompetente øjnes princip.</p> <p>For at nå målet skal det sikres, at vi har den rette organisering for varetagelse af funktionen. Ligeledes skal de relevante medarbejdere uddannes i processen, så de har de fornødne kompetencer til at løfte funktionen, herunder den interne kontrol af processen for indkøb med indkøbsordre i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.</p> <p>Målet er nået, når direktøren for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har godkendt kontrolmiljøet for de indkøb, der foretages i styrelsen. I vurderingen af om kontrolmiljøet er tilstrækkeligt, indgår parametre som organiseringen og kompetenceudviklingen af de medarbejdere, der håndterer indkøb med indkøbsordre for hele Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p><i>Aktiviteter og resultater:</i></p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 fastlagt en forretningsgang for, hvordan der skal foretages indkøb i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse. Der er udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse, der beskriver processen fra behovet for indkøb er opstået til der er foretaget varemottagelse. Forretningsgangsbeskrivelsen er tilgængelig i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses</p>	

procescenter. Medarbejderne blev endvidere gjort opmærksom på denne forretningsgangsbeskrivelse via en nyhed på Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses Personaleportal på SharePoint.

Der er endvidere udarbejdet en skrivelse vedrørende "1. linje kontrol for indkøb med indkøbsordre i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse". Denne skrivelse indeholder en beskrivelse af, hvordan Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er organiseret i forhold til kontrolmiljøet for indkøb med indkøbsordre, samt et overblik over de medarbejdere der har gennemført de krævede kurser. Der er ligeledes udarbejdet et bilag, hvoraf ansvaret for udførelsen af kontrollerne er angivet. Skrivelsen er godkendt af direktøren for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Al dokumentation for de udførte kontroller gemmes i Workzone på relevante sager.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

Mål 3.2 Opdatering af forvaltningsgrundlaget

Det er målet, at vi sikrer et forvaltningsgrundlag, der er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og som afspejler Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses procesansvar jf. FMNDIR 581-01.

For at nå målet skal der ske en opdatering af forvaltningsgrundlaget på baggrund af de afledte konsekvenser i arbejdet med det interne finansielle kontrolmiljø.

Målet er nået, når de afledte konsekvenser for forvaltningsgrundlaget er indarbejdet og godkendt ved høring i øvrige styrelser og publiceret. Dette inkluderer også regnskabs- og virksomhedsinstrukser.

Målopfyldelse:

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater:

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 løbende opdateret forvaltningsgrundlaget på baggrund af de afledte konsekvenser i arbejdet med det interne finansielle kontrolmiljø. Det opdaterede forvaltningsgrundlag er blandt andet inkorporeret i den tilrettede Regnskabsinstruks for styrelserne under CVR nr. 16287180, i Beredskabsstyrelsens regnskabsinstruks, samt i Forsvarsministeriets regnskabsinstruks.

Derudover har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse arbejdet med at inkorporere de afledte konsekvenser i virksomhedsinstrukser for Beredskabsstyrelsen, departementet og Forsvarskommandoen, og har desuden deltaget i arbejdet med systemunderstøttet prokura.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har løbende tilrettet det øvrige forvaltningsgrundlag. Dette lever op til kravene i Regnskabsbekendtgørelsen og er ikke umiddelbart påvirket af FRS procesansvar jf. FMNDIR 581-01.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

2.4. Målrappoterings 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil i det følgende analysere og vurdere de opnåede resultater vedrørende mål 1.1 – Udvikling af styrket kontrolmiljø.

Mål 1.1 – Udvikling af styrket kontrolmiljø

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2022 drevet SØKI projekt 8 – Systemunderstøttelse af det finansielle kontrolmiljø i henhold til projektkommissoret. Projekt 8 har til formål at systemunderstøtte risici og kontroller i processerne, og der pågår fortsat planmæssig kortlægning og udvikling af risici og kontroller i takt med implementeringen af risiko- og kontrolrammeverket. Projekt 8 er som projekt stadig i en forretningsmæssig modningsfase med henblik på at kunne gennemføres som et IT-vedligeholdelsesprojekt eller etableres som et IT-projekt.

Modningsaktiviteterne har omfattet en foranalyse og et scopingforløb, begge med involvering fra dels eksterne konsulenter og dels relevante interne interessenter, bl.a. Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse og herunder Kapacitetsansvarlig Koncern IT (KAKI). Scope er på den baggrund tilpasset i en indledende fase og der er taget højde for, at den forretningsmæssige modning skal gå forud for den tekniske implementering og dermed forud for et udbud, der fortrinsvist er rettet imod den tekniske implementering af SAP-modul.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har ved at forestå de gennemførte leverancer i 2022 understøttet udarbejdelsen af kommende udbudsmateriale i forbindelse med projektet, jævnfør Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses mål- og resultatplan. Der er endvidere udarbejdet prototype til en midlertidig systemunderstøttelse, som også vil indgå i implementeringen af SAP-modul og understøtte udbudsdelen.

2.5. Forventninger til det kommende år

Indeholdt i de økonomiske rammer, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er tildelt i 2023, er vores nuværende kerneopgaver, herunder yderligere styrkelse af det finansielle kontrolmiljø.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal i 2023 drive udviklingen og udbredelsen af det finansielle kontrolmiljø. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal herunder bidrage med at drive projekter og løsninger, som skal levere grundlaget for, at Forsvarsministeriets bestemmelse om de tre forsvarslinjer og direktivet for det koncernfælles interne finansielle kontrolmiljø kan sættes i kraft på en række yderligere procesområder. Ligeledes skal vi understøtte de koncernfælles IT-udviklingsprojekter, og herunder bl.a. sikre implementering af brugervenlige løsninger der sikrer en mere effektiv rejseproces.

Varetagelsen af den centrale kontrolfunktion forventes i 2023 udmøntet i et årshjul og procesbeskrivelser for eftersyn af de finansielle forretningsprocesser.

For at sikre en fortsat tilfredsstillende løsning af kerneopgaverne, og samtidig opbygge evnen til at løse nye opgaver afledt af det kommende forlig på forsvarsområdet, vil Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2023 fokusere på både rekruttering og videreudvikling af medarbejdere med specialkompetencer, og fastholdelse af medarbejdere gennem en styrket indsats for den attraktive arbejdsplads. Som led i denne indsats har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2023 øget fokus på sundhed fra arbejdspladsen.

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 2022 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 2021	Budget 2022¹	Regnskab 2022	Afvigelse
Udgifter	120,4	115,8	115,9	-0,1
Indtægter	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Resultat, brutto	120,3	115,7	115,8	-0,1
Bevilling, netto	120,1	115,7	115,7	0,0
Resultat, netto	-0,2	0,0	-0,1	0,1

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

§ Konti på finansloven	Regnskab 2022	Budget 2023²
Nettoudgift	115,8	121,1
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,3	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	113,7	117,9
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	1,6	3,2
26. Finansielle omkostninger	0,3	0,1
43. Interne statslige overførselsudgifter	0,0	0,0
44. Tilskud til personer	0,0	0,0
Indtægt		
11. Salg af varer	0,0	0,0
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	0,0
21. Andre driftsindtægter	-0,1	-0,1
25. Finansielle indtægter	0,0	0,0
30. Skatter og afgifter	0,0	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

¹ Budget 2022 er finanslov og tillægsbevilling.

² Budget er lig Nyt FFL 2023.

Årsagen til det højere budget i 2023 kan begrundes med tillagt bevilling til styrkelse af det økonomiske kontrolmiljø.

Tabel 3.7.4. Akkumuleret resultat (mio.kr.) (Udarbejdes af Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse)

Hovedkonti	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Resultat 2022	Ultimo 2022
Driftsbevilling § 12.15.01	3,2	3,6	3,4	-0,1	3,3
Samlet resultat	3,2	3,6	3,4	-0,1	3,3

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse 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*