



FORSVARSMINISTERIET
REGNSKABSSTYRELSEN

Marts

Årsberetning

Forsvarsministeriets

Regnskabsstyrelse

2023

Indhold

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

1. LEDELSESPÅTEGNING

1.1. Påtegning	2
----------------	---

2. BERETNING

2.1. Præsentation af styrelsen	4
--------------------------------	---

2.2. Ledelsesberetning	5
------------------------	---

2.4 Målrapportering	7
---------------------	---

2.4. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt	7
--	---

2.4. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger	13
---	----

2.5. Forventninger til det kommende år	14
--	----

3. REGNSKAB

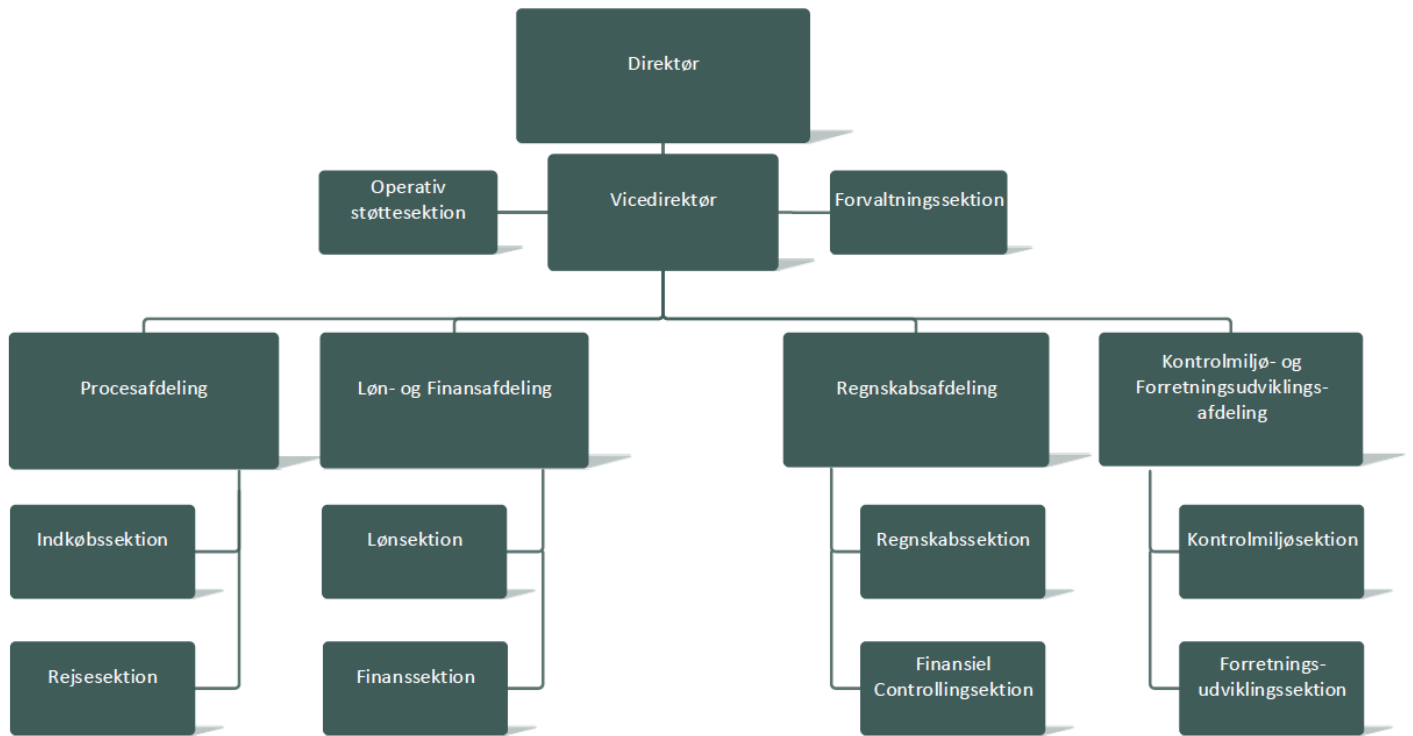
3.1. Anvendt regnskabspraksis	15
-------------------------------	----

3.7. Bevillingsregnskab	16
-------------------------	----

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 2023:


§ 12.15.01 Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse

1.1. Påtegning

Styrelseschefen 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 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 21. marts 2024



John Sørensen
Styrelseschef

København, den 22. marts 2024



Peter Thiesen
Fg. Direktør

København, den 22. marts 2024



Pernille Vedsgaard Langeberg
Departementschef

2. Beretning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er en styrelse inden for Forsvarsministeriets koncern. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse arbejder inden for Forsvarsministeriets koncernfælles mission og vision jf. figur 1:

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 en fælles handlekraft gennem loyalt og tillidsfuldt samarbejde

Strategiske pejlemærker (gældende i 2023)

Forberede en stærk implementering af nyt forsvarsforlig

Vi vil skabe et stærkt grundlag for implementering af det kommende forlig. Det gør vi gennem tillidsfuldt samarbejde i en fælles retning, herunder i det forligsforberedende arbejde. Det gør vi også ved at udarbejde realistiske planer med en klar rolle- og ansvarsfordeling, ved en god og prioriteret opgaveløsning samt gennem en effektiv og transparent styring, eksempelvis når vi løfter opgaver, der kræver tværgående synkronisering.

Med et historisk løft af Forsvaret skal vi samtidig sikre, at vi har den nødvendige produktionskapacitet og den rette bemanning, som understøtter eksekveringen af forligsrelaterede opgaver. Endelig sikrer vi et stærkt grundlag for det nye forsvarsforlig ved at afslutte det nuværende forlig tilfredsstillende." Endelig sikrer vi et stærkt grundlag for det nye forsvarsforlig ved at afslutte det nuværende forlig tilfredsstillende.

En stærk forvaltningskultur

Vi bidrager til, at ministerområdet i alle henseender praktiserer en stærk forvaltningskultur. Når vi udviser sikker dømmekraft og står vagt om god offentlig administration, styrker vi tilliden til vores arbejde. Det kræver også, at vi løbende udvikler vores opgaveløsning på baggrund af nye indsigter mv.

En god (digital) sikkerhedskultur

Vi er bevidste om, at fremmede staters efterretningstjenester ønsker at få adgang til klassificerede og beskyttelsesværdige informationer, der kan skade Danmarks og vores samarbejdspartneres sikkerhed og handlefrihed. Vi er bevidste om, at ansatte i forsvaret løbende indgår som mål i fremmede staters efterretningsvirksomhed. Vi vil derfor arbejde for at fremme en kultur, hvor der i endnu højere grad værnes om klassificerede og beskyttelsesværdige oplysninger samt vores adgang hertil. Vi vil ligeledes arbejde for, at den enkelte medarbejder/frivillige er bevidst om, at fremmede efterretningstjenester udviser særlig interesse for personer med tilknytning til forsvaret.

2.1. Præsentation af styrelsen

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse arbejder sammen med Forsvarsministeriets departement og øvrige styrelser for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed. Styrelsen har fastlagt en forretningsstrategi, der skal bidrage til indfrielsen af Forsvarsministeriets mission og vision samt efterleve Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses finanslovsformål, der omfatter varetagelse af den samlede regnskabsvirksomhed i koncernen, samt betaling af regninger, bogføring og lønadministration på tværs af koncernen. Som administrativt videnscenter bidrager Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse til udvikling inden for administration, regnskab, økonomistyring, forvaltningsgrundlag og understøtter den løbende forretningsmæssige udvikling, herunder regeloverholdelse ift. regnskabskrav i koncernen.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse varetager ansvaret for udvalgte processer gennem overvågning af koncernens finansielle risikostyring og fastlægger herunder de revisions- og regnskabsmæssige krav til styrelserne samt sikrer den løbende rådgivning til disse. Derudover varetager Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse ansvaret for finansiell controlling, og sikrer herved grundlaget for aflæggelse af et retvisende regnskab.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses opgaver spænder således vidt – fra betaling af regninger, bogføring og lønadministration, til udvikling af regnskabsmodeller, regnskabssystemer og det interne finansielle kontrolmiljø. 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.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse bidrager til den strategiske forretningsunderstøttelse i koncernen i forbindelse med implementeringen af det nye forsvarsforlig. For at gøre dette bedst muligt, skal Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse kontinuerligt udvikle og revurdere, hvordan vi bedst understøtter vores kunder, og bringer styrelsens høje faglige kompetencer bedst i spil.

Som arbejdsplads har vi fokus på helhedsforståelse, medarbejderinvolvering og samarbejde på tværs i organisationen. Vi lægger vægt på at være en attraktiv arbejdsplads for vores medarbejdere, og arbejder målrettet for at sikre, at vi har den nødvendige kapacitet og kompetencer, som understøtter eksekvering af opgaver relateret til det nye forsvarsforlig. Vi løser vores kerneopgaver gennem en struktureret og systematisk indsats, og understøtter dermed en optimeret og effektiv ressourceudnyttelse i hele koncernen, med fokus på at holde et højt serviceniveau.

Tabel 2.1.1. Styrelsens hovedkonti

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype
§ 12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Driftsbevilling

Tabel 2.1.1b Styrelsens hovedkonti

	(Mio.kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud Ultimo
Drift	Udgifter	128,1	128,5	3,0
	Indtægter	-0,1	-0,1	

2.2. Ledelsesberetning

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses faglige resultater for 2023 har været tilfredsstillende.

Hovedopgaven for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er at aflægge årsregnskabet for Forsvarsministeriets koncern. Opgaven er løst tilfredsstillende, og regnskabet for 2022 er godkendt uden forbehold af Rigsrevisionen, imens det samtidig er lykkedes at fastholde det kvalitative niveau i den samlede opgavevaretagelse af vores kerneopgaver.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 prioriteret en aktiv indsats i arbejdet med flere forretningsprojekter, og bidraget med væsentlige ressourcer til større koncernfælles IT-udviklingsprojekter på både rejse- og lønområdet, samt videreudvikling af det interne finansielle kontrolmiljø ved at varetage ansvaret for implementering af SAP Process Control og Risk Management, med henblik på at sikre en fremtidig digital understøttelse af kontrolmiljøet.

I 2023 har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse endvidere indgået i et tæt samarbejde med Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse om at sikre betalingsdelen af de besluttede donationer til Ukraine.

Som led i indsatsen for at forberede styrelsen til de afledte effekter af det nye forsvarsforlig, har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse sat fokus på dét at være en attraktiv arbejdsplads for vores medarbejdere, med henblik på at styrke vores kompetente medarbejders tilknytning til arbejdspladsen og sikre et stærkt udgangspunkt for rekruttering af nye medarbejdere. I det forgangne år har dette fokus blandt andet taget form af en øget indsats for at højne medarbejdernes trivsel og mulighederne for at have fokus på mental og fysisk sundhed på arbejdspladsen.

I mål- og resultatplanen for 2023 blev de koncernfælles strategiske pejlemærker udmøntet i otte konkrete faglige mål. Det er med stor tilfredshed, at vi konstaterer, at alle otte mål for 2023 er indfriet tilfredsstillende.

Tabel 2.2.1. Årets faglige resultater

Mål	Tilfredsstillende	Mindre tilfredsstillende
Mål 1: Drive og understøtte udviklingen af koncernfælles IT-udviklingsprojekter	X	
Mål 2: Drive udvikling og udbredelse af det interne finansielle kontrolmiljø	X	
Mål 3: Understøtte udviklingen af de finansielle processer på lønområdet	X	
Mål 4: Eftersyn af finansielle forretningsprocesser	X	
Mål 5: Rapporteringsgovernance til sikring af årsrapport for §12	X	
Mål 6: Øget fokus på sundhed fra arbejdspladsen	X	
Mål 7: Risikostyring på informationssikkerhedsområdet	X	
Mål 8: Fremme god digital sikkerhedskultur	X	
I alt	8	0

Det økonomiske resultat for 2023

Det samlede økonomiske resultat for 2023 viser et mindre merforbrug på 0,3 mio. kr. Ved udgangen af 2023 var det samlede overskud til videreførelse 3,0 mio. kr. Det samlede resultat fremgår af tabel 2.2.2.

Resultatet er et udtryk for en økonomisk ansvarsbevidst opgaveløsning.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har løst kerneopgaverne tilfredsstillende og inden for de tildelte rammer. Derudover har der i 2023 været et stort fokus på arbejdet med koncernfælles udviklingsprojekter på rejse- og lønområdet, samt arbejdet med det finansielle kontrolmiljø, herunder driftsansvaret for udvalgte forretningsprocesser.

Tabel 2.2.2. Årets resultat (mio.kr.)

	2023
Bevilling	128,0
Regnskab	128,3
Årets resultat	-0,3
Tidligere års overførte resultater	3,3
Resultat herefter til videreførelse	3,0

Tabel 2.2.3. Økonomiske hovedtal (mio.kr.)

	Regnskab 2023		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,0		
Ordinære driftsomkostninger	128,2		
- Heraf personaleomkostninger	125,8		
Andre driftsposter, netto	-0,1		
Finansielle poster, netto	0,2		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	128,3		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-0,1	Indtægter	0,0
Udgifter	128,5	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	128,3	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	128,0	Bevilling, indtægter inkl. Tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. Tillægsbevilling	0,0
Årets underskud	-0,3		0,0
Til videreførelse	-0,3		

Anmærkning: Der forekommer afrundingsdifferencer i tabellen.

2.4 Målrapporing

2.4. Målrapporingens 1. del – skematisk oversigt

Tabel 2.4.1. Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

Mål 1: Drive og understøtte udvikling af koncernfælles IT-udviklingsprojekter	
<p>Det er målet, at vi indfrier målsætningerne i henhold til projektbeskrivelse og projektplan vedrørende projektet om systemunderstøttet kontrolmiljø. Endvidere vil vi implementere app-baseret levering af bilag fra brug af firmahæftende betalingskort samt rejsegodkendelse før rejseafregning. Hertil vil vi understøtte med bidrag til koncernens forretningsmæssige ambitioner, afklaringer og udvikling i forbindelse med koncernens ambitioner og planer vedrørende DeMars 2.0.</p> <p>Målet for 2023 er nået, når projektets leverancer vedr. SAP Process Control er implementeret og den videre drift og implementering er overleveret til driftsorganisationen i henhold til godkendt slutleverance i projektet. Opnåelse af målet vil også blive vurderet ud fra, at Smart Receipts og procesændringer knyttet til rejsegodkendelsen er implementeret og ibrugtaget, herunder at tilpasninger af relevant forvaltningsgrundlag er udgivet og vejledninger opdateret og kommunikeret. Vi skal endvidere, i fornødent omfang, have stillet kompetencer til rådighed og på tilfredsstillende vis bidraget til udvikling og implementering i relation til arbejdet med DeMars 2.0.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>De tekniske og designmæssige leverancer i projektet for systemunderstøttet kontrolmiljø er leveret, jf. projektplan og -grundlag.</i>• <i>Smart Receipts og procesændringer knyttet til rejsegodkendelsen er implementeret og ibrugtaget.</i>• <i>Relevant forvaltningsgrundlag og vejledninger vedr. rejseprocessen er blevet opdateret og udgivet.</i>• <i>Bidraget med kompetencer til udvikling og implementering af DeMars 2.0 i det efterspurgte omfang.</i> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023, i samarbejde med Cyberdivisionen, leveret de tekniske og designmæssige leverancer i projektet for systemunderstøttet kontrolmiljø, jf. projektplan og -grundlag. Projektets scope er i perioden blevet udvidet til også at omfatte den tekniske implementering af SAP Risk Management modulet. Blandt andet grundet opdatering af hele SAP GRC-pakken, vil den forretningsmæssige implementering følge i 2024.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 gennemført procesændringer til rejseprocessen, med implementering af ny chefgodkendelsesproces, og app-løsningen Smart Receipts, så rejsegodkendelser nu ligger før rejseafregning. Relevant forvaltningsgrundlag er tilpasset og vejledninger er blevet opdateret og kommunikeret.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 desuden bidraget med kompetencer til udvikling og implementering af DeMars 2.0 i de fora, hvor der har været efterspurgt deltagelse eller bidrag.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	

Mål 2: Drive udvikling og udbredelse af det interne finansielle kontrolmiljø	
<p>Det er målet at drive udvikling og udbredelse af det interne finansielle kontrolmiljø ved at fastlægge procesansvaret for henholdsvis specialindkøb og bogføring.</p> <p>Målet for 2023 er nået, når procesansvaret er fastlagt for specialindkøb. For bogføringsområdet vil to væsentlige processer blive implementeret i henhold til Forsvarsministeriets direktiv for det koncernfælles interne kontrolmiljø (FMNDIR 581-01) og bestemmelse for de tre forsvarslinjer (FMNBST 581-01). Opnåelse af målet vil desuden vurderes ud fra, om der er udarbejdet og implementeret krav til bogføringsgrundlaget i to væsentlige processer, og at der er gennemført relevante rettelser i forvaltningsgrundlaget.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Drevet projektet om specialindkøb i henhold til projektoverdragelsesrapporten.</i> • <i>Leveret det ønskede relevante beslutningsoplæg med anbefalinger til videreførelse af arbejdet med øvrige indkøb.</i> • <i>Leveret det ønskede beslutningsoplæg med anbefaling om videre afdækning af bogføringsområdet.</i> • <i>Afdækket to processer på bogføringsområdet og implementeret disse i henhold til metodikken i FMNDIR og FMNBST 581-01. Herunder udgivet krav til bogføringsgrundlaget og taget stilling til rettelser i forvaltningsgrundlaget.</i> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 drevet projektet om specialindkøb i henhold til projektoverdragelsesrapporten, og har udarbejdet det ønskede beslutningsoplæg med anbefalinger til videreførelse af arbejdet med øvrige indkøb.</p> <p>På bogføringsområdet har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2023 udarbejdet det ønskede beslutningsoplæg, med anbefaling om videre afdækning af bogføringsområdet.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har derudover i 2023 afdækket to processer i henhold til Forsvarsministeriets direktiv for det koncernfælles kontrolmiljø og bestemmelse for de tre forsvarslinjer. For de pågældende processer er krav til bogføringsgrundlaget udarbejdet og udgivet, og der er taget stilling til rettelser i forvaltningsgrundlaget.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
Mål 3: Understøtte udviklingen af de finansielle processer på lønområdet	
<p>Det er målet, at vi understøtter koncernen i udviklingen og sikringen af kontrolmiljøet for de finansielle processer på lønområdet.</p> <p>Opnåelse af målet i 2023 vil blive vurderet ud fra, om de allerede besluttede kontroller fra Arbejdsgruppe Lønkontroller er implementeret senest 1. kvartal 2023, med undtagelse af kontroller, der kræver it-udvikling. Hvorvidt Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har stillet ressourcer til rådighed for det fælles forretningsprojekt vil blive vurderet ud fra, om Forsvars-</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>

<p>ministeriets Regnskabsstyrelse har taget de nødvendige skridt til at etablere et projekt, hvis formål er at anbefale placering af procesansvaret samt afgrænsning heraf. Derudover skal Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i samarbejde med Forsvarsministeriets Personalestyrelse vurdere, hvilke beslutninger og aktiviteter, der er forudsætningsskabende for, at lønområdet fra 2024 kan omfattes af Forsvarsministeriets direktiv for det koncernfælles interne kontrolmiljø (FMNDIR 581-01) og bestemmelse for de tre forsvarslinjer (FMNBST 581-01). Målopfyldelse er desuden betinget af, at procesansvaret er placeret, og projektplanen er godkendt i koncernstyringskredsen. Hvis den godkendte projektplan indeholder aktiviteter, der skal være gennemført i 2023, skal disse ligeledes være gennemført.</p>	
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Implementeret og udført de for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse relaterede tiltag fra Arbejdsgruppe Lønkontroller.</i> • <i>Udarbejdet kommissorium for forretningsprojekt på lønområdet, med det formål at anbefale placering af procesansvaret samt afgrænsning heraf.</i> • <i>Procesansvaret er placeret hos Forsvarsministeriets Personalestyrelse.</i> • <i>De i kommissoriet planlagte leverancer for 2023 er gennemført.</i> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse implementerede i 1. kvartal 2023 tiltag for styrkelse af lønkontrollen, som beskrevet i Forsvarsministeriets Personalestyrelses skrivelse af 27. september 2022. Forsvarsministeriet Regnskabsstyrelse har i løbet af 2023 desuden implementeret og udført de for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse øvrige relaterede tiltag fra Arbejdsgruppe Lønkontroller. Arbejdsgruppe lønkontroller afgav desuden anbefalinger til udvikling af koncernfælles IT-understøttelse i lønprocessen, herunder systemunderstøttet prokura og funktionsadskillelse. IT-projekterne har ikke været prioriteret ved Cyberdivisionen i 2023, hvorfor disse udestår.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i samarbejde med Forsvarsministeriets Personalestyrelse og Departementet i 2023 udarbejdet et kommissorium for et forretningsprojekt på lønområdet til implementering af et kontrolmiljø, således at kontrolmiljøet for de interne finansielle processer fremover også vil omfatte finansielle processer på lønområdet i rammen af FMNDIR 581-01 og FMNBST 581-01 med tilhørende risiko- og kontrolrammeværk. Kommissoriet er godkendt i koncernstyringskredsen og procesansvaret er placeret hos Forsvarsministeriets Personalestyrelse. Kommissoriet indeholder en række overordnede leverancer og faser, hvoraf de i 2023 planlagte leverancer er gennemført.</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
<p>Mål 4: Eftersyn af finansielle forretningsprocesser</p>	
<p>Det er målet, at vi efterser og vurderer de finansielle forretningsprocesser omfattet af FMNDIR 581-01. Disse eftersyn og vurderinger baseres på risiko- og kontrolrammeværket, herunder risiko og væsentlighed.</p> <p>Målet er nået, når årshjulet og procesbeskrivelser for eftersyn af finansielle forretningsprocesser er udarbejdet. Endvidere skal de i årshjulet planlagte eftersyn for 2023 være udført og afrapporteret.</p>	<p>Målopfyldelse:</p> <p>Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p>	

- *Årshjul og procesbeskrivelser er udarbejdet.*
- *De planlagte eftersyn i 2023 af processen Indkøb Uden Indkøbsordre er foretaget og afrapporteret til seks styrelser.*
- *De planlagte eftersyn i 2023 af processen Indkøb Med Indkøbsordre er i overvejende grad blevet udført, trods uforudsete udfordringer.*

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 udarbejdet årshjul og procesbeskrivelser for det kontinuerlige arbejde med eftersyn af finansielle forretningsprocesser, samt i overvejende grad udført de i årshjulet planlagte eftersyn og vurderinger for 2023. Der er foretaget eftersyn og afrapporteringer for processen indkøb uden indkøbsordre og blevet fulgt op med oplysning om identificerede forbedringsforlag til de pågældende styrelser.

Grundet forsinkelser i samarbejdet med procesansvarlig styrelse i forbindelse med at omsætte det udgivne forvaltningsgrundlag for indkøb med indkøbsordre til en metode for eftersyn og vurdering, var det først muligt for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse at udføre de væsentligste stikprøver og eftersyn for denne proces i december måned, hvoraf afrapportering forventes udført i januar 2024. Der udestår af samme årsag to eftersyn for denne proces af de to øvrige styrelser, som vil få første prioritet i årshjulet for 2024.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har således udarbejdet årshjulet med tilhørende procesbeskrivelser, samt i overvejende grad udført de i årshjulet planlagte eftersyn og vurderinger for 2023, på trods af uforudsete udfordringer.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

Mål 5: Rapporteringsgovernance til sikring af årsrapport for §12

Det er målet, at skabe et samlet overblik over de rapporteringer, som danner grundlag for godkendelse af §12 årsrapporten. Formålet med dette er at skabe et samlet og mere kvalificeret overblik over rapporteringerne. Delmålet for 2023 er at afdække og udarbejde et overblik over ønsker og behov til rapporteringen i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse og i departementet. Det flerårige mål består i at bidrage til udbredelsen af denne proces til koncernens øvrige styrelser.

Målet for 2023 er nået, når vi har afdækket, hvilket indhold der skal indgå i det samlede overblik over rapporteringerne fra Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse til Forsvarsministeriet samt har udarbejdet dette overblik til ledelsesbrug og har afleveret et konkret beslutningsoplæg til den fremadrettede rapportering. Det flerårige mål er nået, når vi har bidraget til udbredelsen af denne proces for samling af rapporteringer bredt i koncernen.

Målopfyldeelse:

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater:

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:

- *Der er foretaget en afdækning af, hvilke afrapporteringer, der p.t. danner grundlag for godkendelse af §12 årsrapporten, og på denne baggrund udarbejdet et overblik til ledelsesbrug.*
- *Der er udarbejdet beslutningsoplæg til videreførelse af målsætningen.*

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 overordnet afdækket, hvilke FRS interne afrapporteringer som på nuværende tidspunkt danner grundlag for godkendelse af §12 årsrapporten, samt hvilke øvrige rapporteringer der i øjeblikket internt tilgår styrelsesdirektøren i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse og hvilke afrapporteringer der tilgår Forsvarsministeriet fra Forsvarsministeriets

Regnskabsstyrelse. Der er på denne baggrund udarbejdet et overordnet overblik til ledelsesbrug, som er blevet præsenteret for styrelsesdirektøren i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, samt indledningsvist drøftet med Forsvarsministeriets Departement.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har dermed udarbejdet et overblik, der opfylder målsætningen ift. den nuværende proces. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har udarbejdet et oplæg til videreførelse af indsatsen og der vil blive arbejdet videre på overblik og beslutning om den fremtidige rapportering.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

Mål 6: Øget fokus på sundhed fra arbejdspladsen

Det er målet at øge sundheden blandt medarbejderne i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, hvilket understøtter FN's verdensmål 3 om sundhed og trivsel, jf. den nationale handlingsplan for FN's Verdensmåls krav om opstilling af bæredygtige målsætninger i statslige institutioner. Vi ønsker at arbejde med dette verdensmål, da en afgørende driftsressource for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er vores kompetente medarbejdere. Vi lægger derfor stor vægt på medarbejdernes trivsel og på dét at være en attraktiv arbejdsplads. Et øget fokus på medarbejdernes sundhedsfølelse skal derfor ses som et led i arbejdet med at øge trivslen i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Målet er nået, når Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har faciliteret tiltag med henblik på at højne trivslen hos Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere samt foretaget surveyundersøgelser, der viser udviklingen i medarbejdersundheden.

Målopfyldelse:

Tilfredsstillende

Aktiviteter og resultater:

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:

- *Implementeret og faciliteret tiltag med formål at højne medarbejdernes generelle sundhedsfølelse og trivsel.*
- *Foretaget to surveyundersøgelser, som understøtter at der har været en positiv effekt på medarbejdernes sundhedsfølelse, samt i kendskabet til såvel mentale som fysiske sundhedstilbud på arbejdspladsen.*

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 gennemført en række tiltag med det formål at højne medarbejdernes generelle sundhedsfølelse og trivsel. Disse tiltag har bl.a. omfattet temadage, foredrag om såvel fysisk som mental sundhed på arbejdspladsen, koordinering af frivillige medarbejder-motionshold, inspirationsmateriale til Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses medarbejdere samt løbende evaluering og tilrettelæggelse af sundhedsinitiativer.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har desuden foretaget to surveyundersøgelser blandt medarbejderne med fokus på udviklingen i disses generelle sundhedsfølelse og arbejdspladsens fokus på sundhed. Undersøgelserne viste en stigning i både medarbejdernes egen sundhedsfølelse og i deres kendskab til sundhedsfremmende tilbud på arbejdspladsen. Undersøgelsen viste samtidig, at medarbejderne vurderer at de har større mulighed for at have fokus på egen sundhed, fysisk såvel som mental, i løbet af arbejdsdagen.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil i 2024 forsat have fokus på at være en attraktiv arbejdsplads, for at kunne leve op til ambitionerne i Forsvarsforliget om forsat at kunne rekruttere og fastholde vores kompetente medarbejdere. Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

Mål 7: Risikostyring på informationssikkerhedsområdet	
<p>Det er målet, at området for risikostyring følger FMNBST 358-2, således proces for risikovurderinger bliver fuldt implementeret og monitoreret i driften. Formålet med dette er at sikre effektivitet samt skabe et retvisende risikobillede for Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse på informationssikkerheds- og GDPR-området.</p> <p>Målet er nået, når der er udarbejdet et retvisende risikoregister som indeholder risici på informationssikkerheds- og GDPR-området.</p>	<p>Målopfyldelse: Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Udarbejdet et retvisende risikoregister som indeholder risici på informationssikkerheds- og GDPR-området.</i> • <i>Interne proceduredokumenter er blevet opdateret, så de efterlever kravene på området.</i> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 etableret et retvisende risikoregister og implementeret en ny tilgang til udarbejdelse af risikovurderinger via anvendelse af SecureISMS som risikostyringsværktøj, således risikovurderingerne på såvel det informationssikkerhedsmæssige samt det persondataretlige område gennemføres koordineret. Tilgangen giver et samlet og mere retvisende risikobillede over risici på disse områder.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses procespolitik samt risikovillighed med hensyn til udarbejdelse af risikovurderinger er i 2023 blevet forelagt, og godkendt af, styrelsesdirektøren i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.</p> <p>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 desuden opdateret interne proceduredokumenter, så de efterlever kravene i den koncernfælles bestemmelse på området (FMNBST 358-2, version 1.0).</p> <p>Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.</p>	
Mål 8: Fremme god digital sikkerhedskultur	
<p>Det er målet at sætte fokus på kultur og adfærd således at medarbejdere i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er med til at værne om klassificerede og beskyttelsesværdige informationer samt øge bevidstheden om, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse kan være et mål for fremmede efterretningstjenester eller andre fjendtligt indede aktører.</p> <p>Målet er nået, når awareness og træning er gennemført på begge områder.</p>	<p>Målopfyldelse: Tilfredsstillende</p>
<p>Aktiviteter og resultater:</p> <p><i>Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 nået følgende resultater:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Chefer og medarbejdere er via awareness og træning blevet uddannet i korrekt klassificering, mærkning og håndtering af dokumenter.</i> • <i>Alle medarbejdere er blevet orienteret om risici for digitale trusler og er blevet trænet i at gennemskue forsøg på f.eks. hacking og spionage.</i> 	

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 skærpet fokus på medarbejdernes awareness med hensyn til den digitale sikkerhedskultur. Dette har man blandt andet gjort ved at introducere et nyt sikkerhedssite målrettet medarbejderne, indeholdende relevante informationer om militær sikkerhed, informationssikkerhed og GDPR, herunder kendetegn ved sikkerhedsbrud inden for informationssikkerhed og persondatasikkerhed samt hvordan man som medarbejder håndterer sikkerhedsbrud.

Alle medarbejdere i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er ved den årlige sikkerhedsbriefing blevet orienteret om risici for digitale trusler forbundet med ansættelse i Forsvaret, og har modtaget træning i, hvordan man som medarbejder skal være opmærksom på sådanne trusler.

Alle sektioner, chefer og medarbejdere i Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 desuden modtaget undervisning i korrekt klassificering, mærkning og håndtering af dokumenter, målrettet sektionernes behov og arbejdsprocesser.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vil fortsat have fokus på at fremme en god digital sikkerhedskultur i 2024, og på at øge medarbejdernes bevidsthed om cybertrusler.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

2.4. Målrapporingens 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Mål 4: Eftersyn af finansielle forretningsprocesser

- *Jf. vurderingsparametrene skulle Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse foretage de i årshjulet planlagte eftersyn for styrelsernes anvendelse af udvalgte finansielle forretningsprocesser i 2023.*

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i 2023 udarbejdet årshjul og procesbeskrivelser for det kontinuerlige arbejde med eftersyn og vurderinger af styrelsernes anvendelse af de fire udvalgte finansielle forretningsprocesser på ministerområdet.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i overvejende grad udført de i årshjulet planlagte eftersyn og vurderinger for 2023. De gennemførte eftersyn for processen indkøb uden indkøbsordre er blevet afrapporteret samt fulgt op med oplysning om væsentlige identificerede forbedringsforslag til de pågældende styrelser.

Det har desuden været vores ambition, at udføre eftersyn af processen for indkøb med indkøbsordre i 2023. Af samme årsag havde Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse tidligere på året dialog med den procesansvarlige styrelse, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, ift. at omsætte forvaltningsgrundlaget for processen til en metode til eftersyn og vurdering, herunder udarbejdelsen af et forståelsespapir. Denne proces har været længere end forventet, dels grundet mangelfuldt kontrolmiljø for indkøbsprocessen og dels grundet øvrige opgaver og hensyn ved den procesansvarlige styrelse.

Det beskrevne forståelsespapir blev derfor færdiggjort i december måned 2023. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har efterfølgende trukket nye stikprøver og gennemført eftersyn for Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse og Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, men først fremsendt afrapporteringer herpå i januar måned 2024. Af samme årsager vil de planlagte eftersyn og vurderinger af processen for indkøb med indkøbsordre for Forsvarskommandoen og Hjemmeværnet først blive gennemført og afrapporteret i 2024, hvor de to eftersyn vil få første prioritet i årshjulet.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har i løbet af efteråret 2023 desuden indledt det forberedende arbejde med eftersyn af rejseprocessen, og forventer at gennemføre eftersyn og afrapporteringer på disse processer i 2024.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har således udarbejdet årshjulet med tilhørende procesbeskrivelser, samt i overvejende grad udført de i årshjulet planlagte eftersyn og vurderinger for 2023, på trods af uforudsete udfordringer.

Resultatet er på den baggrund tilfredsstillende.

2.5. Forventninger til det kommende år

De økonomiske rammer, som Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse er tildelt i 2024, indeholder både vores nuværende kerneopgaver samt drift og videreudvikling af opgaver i relation til det interne finansielle kontrolmiljø.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal i 2024 fortsat understøtte kunderne ved at varetage vores driftsopgaver med den høje kvalitet og effektivitet som forventes af os som shared service center i koncernen. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal fortsat drive projektet for systemunderstøttet kontrolmiljø, og desuden bidrage til videreudviklingen af det koncernfælles interne finansielle kontrolmiljø på både løn- og kontrolmiljøområdet, herunder udvikling af egne bestående procesansvar. Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal endvidere indgå med ressourcer i fælles forretningsprojekt med Forsvarsministeriets Personalestyrelse og Økonomistyrelsen om ressortoverførslen til nyt lønsystem.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal i 2024 sætte fokus på, hvordan vi kan videreudvikle og optimere varetagelsen af vores opgaver som shared service center, herunder hvordan vi bedst understøtter kunderne og bringer vores høje faglige kompetencer bedst i spil.

Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse skal desuden fortsætte indsatsen for at fremme en god digital sikkerhedskultur blandt vores medarbejdere, i tråd med de koncernfælles strategiske pejlemærker, og øge bevidstheden om cybertrusler og bedste praksis på informationssikkerhedsområdet.

For at sikre en fortsat tilfredsstillende løsning af vores kerneopgaver, og samtidig opbygge kapaciteten og evnen til at løse nye opgaver afledt af det nye forsvarsforlig, vil Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i 2024 sætte fokus på styrket internt samarbejde, kompetenceudvikling og fælles tilknytning til arbejdspladsen, samt sætte fokus på at styrke Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse som et effektivt, kvalitativt og moderne shared service center. For at understøtte dette arbejde har vi valgt at fokus skal være på tre indsatsområder i 2024; kvalitet, udvikling og attraktiv arbejdsplads.

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 2023 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.

3.7. Bevillingsregnskab

Tabel 3.7.1. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(Mio.kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
Drift							
12.15.01	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse	Drift	Udgifter	128,1	128,5	-0,4	3,0
			Indtægter	-0,1	-0,1	0,0	

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

§ 12.15.01	Regnskab 2023	Budget 2024
Nettoudgift	128,3	125,2
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	0,0	
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	0,5	
18. Lønninger / personaleomkostninger	125,8	122,0
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	
22. Andre ordinære driftsomkostninger	2,0	3,3
26. Finansielle omkostninger	0,2	
43. Interne statslige overførselsudgifter	0,0	
44. Tilskud til personer	0,0	
Indtægt		
11. Salg af varer	0,0	
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	0,0	
21. Andre driftsindtægter	-0,1	-0,1
25. Finansielle indtægter	0,0	
30. Skatter og afgifter	0,0	
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	

Anmærkning: Der forekommer afrundingsdifferencer i tabellen



*Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelses Regnskabsstyrelse
Arsenalvej 55
9800 Hjørring 9800 Hjørring*

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

*EAN: 5798000201439
CVR: 16287180*