



Forsvarsministeriets finansielle regnskab 2005

Indholdsfortegnelse

1 Beretning	3
2 Regnskab.....	3
2.1 Resultatopgørelse	3
2.2 Balance.....	5
2.3 Omregningstabel.....	6
2.4 Bevillingsregnskabet.....	7
2.5 Bevillingsafregning.....	8
2.6 Akkumuleret resultat	8
3. Påtegning af det samlede regnskab	9
3.1 Fremlæggelse.....	9
3.2 Påtegning.....	9
4. Bilag til Regnskabet.....	10

§12.11.01 Forsvarsministeriet, Departementet.

1 Beretning

1.1 Departementets opgaver består i:

- strategisk udvikling
- overordnet styring
- kontrol af ministerområdet, der omfatter:
 - o det samlede danske forsvar
 - o civile funktioner i tilknytning hertil
 - o beredskabsområdet.

Under ministerområdet løses opgaver i forbindelse med:

- Internationale aktiviteter
- Samarbejdsaktiviteter til støtte for bevarelse eller etablering af fred
- Civilbeskyttelse
- Sikring af forsvarlig besejling og overvågning af farvande omkring Danmark, Grønland og Færøerne.
- Hævdelse af suveræniteten på søterritoriet
- Hævdelse af suveræniteten for luftrummet
- Opgaver knyttet til det statslige redningsberedskab
- Opgaver knyttet til det kommunale redningsberedskab

Departementets opgaver er af en sådan karakter, at der ikke skal aflægges årsrapport jf. Økonomitirelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport, december 2005, men i stedet et finansielt regnskab.

1.2 Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til åbningsbalancen.

2 Regnskab

Det skal bemærkes, at der i forbindelse med indlæggelse af åbningsbalancen den 1. januar 2005 er sket en teknisk fejl, således at der ikke er indlagt korrekte åbningsstal vedrørende feriepenge og over-/merarbejde. Hertil kommer manglende overførsel af aktiver fra DeMars til SKS. Dette har ikke været muligt at rette, inden regnskabet blev afsluttet. Det betyder, at foretagne afskrivninger, balanceposter og egenkapital heller ikke er korrekte. Årsregnskabet i SKS for 2005 vil derfor ikke være retvisende. Dette forhold vil blive korrigeret i forbindelse med korrektion af primobalancen 2006.

2.1 Resultatopgørelse

Departementet har i 2005 haft driftsomkostninger på 132,8 mio. kr. og indtægter på 8,4 mio. kr., hvilket giver et samlet resultat på 124,4 mio.kr. Den største udgiftspost er personaleomkostninger på 62,7 mio.kr.

Budgettet 2006 er finanslovstal, opdelt i lønsom og øvrig drift, jf. vejledningen. Forsvarsministeriet har til og med 2006 en nettoudgiftsbevilling, og tallene er inklusive 70 mio.kr. til Sikkerhedssamarbejde (SIKSAM), der på finansloven er opført som en del af Departementets bevilling, men som overføres til §12.21.01, Forsvarskommandoen ved RAM I.

Resultatopgørelse Forsvarsministeriets Departement 2005			
	Resultatopgørelse i	Regnskab 2005	Budget 2006
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Salg af vare og tjenesteydelser	60.140	
	Tilskud til egen drift	0	
	Øvrige driftsindtægter	6.861.844	
	Gebyrer	0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	6.921.984	
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre	0	
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	6.364.089	
	Andre forbrugsomkostninger	13.733.952	
	Forbrugsomkostninger i alt	20.098.041	
1	Personaleomkostninger		
	Lønninger	53.879.303	78.400.000
	Pension	7.730.055	
	Lønrefusion	-1.751.178	
	Andre personaleomkostninger	2.851.758	
	Personaleomkostninger i alt	62.709.938	
	Andre ordinære driftsomkostninger	47.897.848	110.000.000
	Af- og nedskrivninger	1.985.480	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	132.691.307	188.400.000
	Resultat af ordinær drift	-125.769.324	-188.400.000
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	0	
	Andre driftsomkostninger	0	
	Resultat før finansielle poster	-121.798.364	-188.400.000
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	-1.508.406	
	Finansielle omkostninger	174.001	
	Resultat før ekstraordinære poster	-1.334.405	
	Resultat før ekstraordinære poster	-124.434.919	-188.400.000
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	0	
	Ekstraordinære omkostninger	0	
	Ekstraordinære poster	0	
	Årets resultat	-124.434.919	-188.400.000

2.2 Balance

Balance Forsvarsministeriets Departement 2005						
Note	Aktiver (1000 kr.)	R-året	Åbningsår	Note	Passiver (1000 kr.)	Åbningsår
2	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	1.279.270
	Imaterielle anlægsaktiver					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	937	1.073			
3	Erhvervede koncessioner, patenter licenser mv.	80	160		Hensættelser	1.663
	Imaterielle anlægsaktiver i alt	1.017	1.233			
	Materielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	0
	Grunde, arealer og bygninger	0	0			
	Produktionsanlæg og maskiner	1.320	1.440		Kortfristede gældsposter	
	Transportmateriel	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	28.090
	Inventar og IT-udstyr	2.136	3.785		Anden kortfristet gæld	21
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0		Skyldige feriepenge	8.280
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.456	5.225		Periodeafgrænsningsposter	10.121
	Anlægsaktiver i alt	4.473	6.458		Kortfristet gæld i alt	1.192
	Omsætningsaktiver					71.585
	Varebeholdninger	0	0			
	Tilgodehavender	3.061	21.557			
	Likvide beholdninger	102.426	173.160		Gæld i alt	71.585
	Omsætningsaktiver i alt	105.487	194.717		Passiver i alt	201.175
	Aktiver i alt	109.960	201.175			

De likvide midler er reduceret i løbet af 2005 med 70 mio. kr., hvilket samtidig reducerer egenkapitalen og dermed de samlede passiver.

2.3 Omregningstabel

Resultatopgørelsen og årets nettoudgifter, Forsvarsministeriets Departementet		
Omregningstabel		1.000 kr.
Årets resultat		124.435
- Afskrivninger		-1.985
- Nedskrivninger		0
- Ændring i hensættelser		0
+ Anskaffelser		0
+/- Lagerregulering		0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse		0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)		-2.097
+/- Periodiseringer		-1.192
- Tab på debitorer		0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver		0
Årets nettoudgifter		119.161

2.4 Bevillingsregnskabet

Tabel 8: Bevillingsregnskab §12.11.01. Departementet

Hovedkonto	Regnskab 2004	Budget 2005*	Regnskab 2005	Difference 2005	Budget 2006*
Udgifter	121,2	191,1	135,4	55,7	188,5
Indtægter	2,4	2,1	8,4	-6,3	0,1
Resultat, brutto	137,3	189,0	127,0	62,0	188,4
Bevilling, netto	118,8	189,0	99,0	90,0	188,4
Resultat, netto	18,5	0,0	28,0	-28,0	0,0

* Der er bevillingsmæssigt overført 90 mio.kr. i 2005 og i 2006 overføres 70 mio. kr. til §12.21.01.50. Sikkerhedssamarbejde, FKO.

Budgetteringen af lønsbudgettet er sket på et tidspunkt, hvor konsekvensen af departements omorganisering ikke kunne vurderes præcist.

Indtægterne i 2005 har været større end budgetteret bl.a. på grund af højere renteindtægter end forventet samt indtægter for IT-ydelser som departementet har stillet til rådighed for andre myndigheder inden for ministerområdet.

"Andre ordinære driftsomkostninger" i 2005 har været ekstraordinært høje pga., at opkrævning for departementets bidrag til DIIS for 2004 er tilgået efter finansåret 2004 var afsluttet. Derfor er kontering på ca. 13 mio.kr. først foretaget i 2005.

Der er forbrugt ca. 20 mio. kr. af den akkumulerede bevilling ved overførsel af bevilling til SIKSAM. Årets bevilling til området er 70 mio.kr.

2.5 Bevillingsafregning

Tabel 9: Bevillingsafregning \$12.11.01. Departementet

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
12.11.01					
Driftsbevilling					
- lønsum	61,9	64,0	-2,1	0,0	-1,2
- øvrig drift	37,1	63,0	-25,9	0,0	10,5
I alt	99,0	127,0	-28,0	0,0	9,5

(mio. kr.)

2.6 Akkumuleret resultat

Tabel 10: Akkumuleret resultat \$12.11.01. Departementet

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Resultat 2005	Ultimo 2005
12.11.01	12,6	-11,1	36,9	-28,0	9,5

(mio. kr.)

3. Påtegning af det samlede regnskab

3.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 om statens regnskabsvæsen mv. § 41 samt Akt 63 11/12-2002.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer § 12.11.01
Forsvarsministeriet

3.2 Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, og årets økonomiske og faglige resultater.

København 11. april 2006



Laila Reenberg
Afdelingschef

København 11. april 2006



Anders Troldborg
Departementschef

4. Bilag til Regnskabet

Note 1: Personaleomkostninger §12.11.01. Departementet

	2002	2003	2004	2005	2006
Antal Årsværk	169	153	149	139	138
Tilgang af medarbejdere	29	37	35	41	
Afgang af medarbejdere	35	42	44	35	

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver §12.11.01. Departementet

DKK 1.000	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	918	160	1.077
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojekter i året)	155	0	155
Kostpris pr. 31. december 2005	1.073	160	1.233
Afskrivninger	-136	-80	-216
Nedskrivninger	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2005	-136	-80	-216
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2005	937	80	1.017

DKK 1.000	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2005	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver §12.11.01.
Departementet

DKK 1.000	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	0	0	1.440	0	1.487	0
Værdiregulering	0	0	0	0	0	0
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	0	0	0	0	2.299	2.299
Kostpris pr. 31. december 2005	0	0	1.440	0	3.785	5.225
Afskrivninger	0	0	-120	0	-1.649	-1.769
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2005	0	0	-120	0	-1.649	-1.769
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2005	0	0	1.320	0	2.136	3.456

DKK 1.000	Igangværende arbejder for egen regning
Kostpris	0
Nedskrivninger	0
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2005	0

Note 4: Egenkapital \$12.11.01, Departementet

DKK 1.000	
Primobeholdning 01. januar 2005	
Startkapital	127.927
Primoregulering	
Bevægelser i året	-56.024
Likviditetstildeling	189.000
Mellemregning med andre statsinstitutioner*	-70.000
Afstemningsdifferencer	1.465
Overført resultat	
Årets resultat	120.464
Egenkapital pr. 31. december 2005	71.904

* SIKSAM midler der er overført til FKO ved RAM I 2005



Forsvarskommandoen



Årsrapport

2005



FORSVARSCHEFENS FORORD

Med implementeringen af aftalen om forsvarets ordning markeres begyndelsen på en omfattende omstilling, der sætter dansk forsvar i stand til at opfylde de krav, der stilles til et moderne forsvar nu og i fremtiden. Opgavemæssigt har virksomheden i 2005, udover de nationale aktiviteter, i væsentligt omfang været præget af denne omlægning, forsvarets deltagelse i internationale operationer og bekæmpelse af international terrorisme.

Også i 2005 har forsvaret udsendt enheder fra alle tre værn i mange internationale missioner, hvor de tre store missionsområder – Irak, Afghanistan og Kosovo – naturligt har tiltrukket sig opmærksomheden. Forsvaret har også deltaget i en lang række missioner i mindre målestok, hvor fællesnævneren har været, at der har været tale om mindre bidrag spredt ud over større geografiske områder med deraf afledte krav til den logistiske indsats. For at materiel og personel til alle disse udsendelser har kunnet opstilles, uddannes, udsendes og udskiftes løbende, har den bagvedliggende støttevirksomhed løbende måttet tilpasses de ændrede krav. Hele forsvaret har således del i succesen, når vi i denne årsrapport kan konkludere, at såvel produktionen som indsættelsen af styrkerne overordnet har været TILFREDSSTILLELSE.

Forsvaret har i 2005 taget hul på en omfattende reorganisering og omstilling for derved at frigøre ressourcer til de operative kapaciteter. Således har den første funktionelle tjeneste, Forsvarets Personeltjeneste, set dagens lys i 2005. Oprettelsen af Forsvarets Personeltjeneste har, i en periode med mange organisatoriske ændringer, betydet store udfordringer for både ledelse og medarbejdere ved myndigheden. Der er fortsat behov for at arbejde med interne processer og samarbejdsrelationer mellem den nye tjeneste og forsvarets øvrige myndigheder. Men takket være en stor indsats fra alt personel i den nye tjeneste, så kan det konkluderes, at oprettelsen af Forsvarets Personeltjeneste har været et skridt i den rigtige retning og en vigtig brik i omstillingen af dansk forsvar.

Ultimo året besluttede forsvaret at indgå en aftale om overtagelse af EH101 helikopteren, hvilket belastede regnskabet 2005. Dispositionen medførte en udgift på 330 mio. kr. Fremrykningen af helikopterbetalingerne medførte, at videreførelsesbeløbet fra 2005 til 2006 blev reduceret tilsvarende. Økonomien er fortsat stram, og omstruktureringsprojekterne giver store udfordringer med at holde budgetterne inden for rammerne.

Forsvaret har taget godt hul på den meget omfattende transformation, hvor der gradvist overføres ressourcer til anvendelse på opbygning af operative kapaciteter og evnen til at løse de militære opgaver endnu mere effektivt. Transformationen har kunnet mærkes alle steder i forsvaret, og personalet har med stor loyalitet trukket et tungt læs i 2005 for at få enderne til at mødes. Takket være en stor og prisværdig indsats fra alt personel kan jeg med udgangen af 2005 konkludere, at forsvaret er på rette kurs.

H.J. HELSØ
General

INDHOLDSFORTEGNELSE

Forsvarschefens forord		
Indholdsfortegnelse		
1.	Beretning	2
1.1.	Forsvarets mission, vision og hovedopgaver	2
1.2.	Årets økonomiske resultat	2
1.3.	Årets faglige resultater	4
1.4.	Forventninger til det kommende år	6
2.	Målrapportering	6
2.1.	Overordnet målopfyldelse	6
2.1.1.	FKOSTYR, målepunkter 1-12 samt koncernfælles indsatsområder	7
2.2.	Analyse af tre strategiske områder	9
2.2.1.	Internationale operationer	9
2.2.2.	Havmiljø	11
2.2.3.	Ammunitionsrydning	13
3.	Regnskabet	15
3.1.	Anvendt regnskabspraksis	15
3.2.	Resultatopgørelse	16
3.3.	Balance	18
3.4.	Omregningstabel	19
3.5.	Bevillingsregnskab	20
3.6.	Bevillingsafregning	21
3.6.1	Akkumuleret resultat	21
Fremlægelse og påtegning		22

1. Beretning

1.1 Forsvarets mission, vision og hovedopgaver

Det lovmæssige grundlag for forsvarets¹ virke er Lov nr. 122 af 27. februar 2001 om forsvarets formål, opgaver og organisation mv. (Forsvarsloven). Heraf fremgår bl.a., at forsvaret skal bidrage til at fremme fred og sikkerhed og har til formål at:

- Forebygge konflikter og krig.
- Hævde Danmarks suverænitæt og sikre landets fortsatte eksistens og integritet.
- Fremme en fredelig udvikling i verden med respekt for menneskerettighederne.

Den sikkerhedspolitiske udvikling fordrer, at dansk forsvar styrker kapaciteten på to centrale områder: Evnen til at opstille internationale deployerbare militære kapaciteter, og evnen til at imødegå terrorhandlinger og deres følgevirkninger.

Forsvaret skal således tilpasses de nye udfordringer og politiske målsætninger om at producere og indsætte helstøbte og kampberedte enheder til såvel nationale som internationale opgaver. Hovedtemaerne i processen er:

- Tilpasning til nye internationale krav, herunder fortsat omlægning fra mobiliseringsforsvar (territorialforsvar) til deployerbart forsvar.
- Forsvaret som et relevant sikkerhedspolitisk instrument.
- Fokusering på operative indsatsklare enheder.
- En netop tilstrækkelig ledelse og en netop tilstrækkelig støttestruktur.

1.2 Årets økonomiske resultat

Årsrapporten for 2005 er forsvarets første omkostningsbaserede regnskabsaflæggelse. Årets omkostningsbaserede driftsresultat eksklusiv bevilling blev på 16.472,4 mio. kr., svarende til et udgiftsbaseret resultat på 16.990 mio. kr. (eksklusiv bevilling) for hele Forsvarskommandoen (FKO).

Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat kan primært henføres til afskrivninger, lagerreguleringer og anskaffelser. For yderligere uddybning henvises til tabel 3.4, omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

De omkostningsbaserede regnskabstal og balancetallene vedrører hele FKO bogføringskreds.

Driftsbevillingen vedrører hovedkonto 12.21.01 og anlægsbevillingerne er summen af resultatet på følgende finanslovs hovedkonti: 12.21.02 Materielinvesteringer, 12.21.13 Nationalt finansierede bygge – og anlægsarbejder, 12.22.13 Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, og 12.22.15 Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

¹ Forsvarets organisation er opbygget med Forsvarsministeriet som ansvarlig for hele ministeriets område. Herunder er Forsvarskommandoen (FKO) og et antal sideordnede militære og civile myndigheder. FKO organisation består af FKO som øverste militære myndighed med et antal underlagte myndigheder samt et antal værnstfælles myndigheder. Af bilag 3 (bagside) fremgår FKO og underlagte myndigheder.

Tabel 1.1: Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)			
Mio.kr.	Regnskab 2005		
Ordinære driftsindtægter	626,2		
Ordinære driftsomkostninger	-16.778,2		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	-8.015,4		
Andre driftsposter netto	-365,8		
Finansielle poster, netto	45,4		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. Bevillinger)	-16.472,4		
	Driftsbevilling /Statsvirksomhed		Anlægsbevilling
Indtægter	731,7	Indtægter	73,6
Udgifter	-16.551,0	Udgifter	-901,5
Årets nettoudgifter (ekskl. Bevilling)	-15.819,3		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	15.457,8	Bevilling, indtægter inkl. TB	109,1
		Bevilling, udgifter inkl. TB	1.174,0
Årets overskud	-361,5		272,5
Akkumuleret videreførelse	-403,8		71,7
Mio.kr.		Status pr. 31.12.2005	
Anlægsaktiver i alt		30.011,1	
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>		164,1	
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>		29.847,0	
Omsætningsaktiver i alt		17.712,1	
Aktiver i alt		47.723,2	
Egenkapital		42.392,0	
Hensatte forpligtelser		1,9	
Øvrige forpligtelser		5.329,3	
Passiver i alt		47.723,2	

Resultatet på årets driftsbevilling blev et merforbrug på 361,5 mio. kr., svarende til 2,3 procent af nettoudgiftsbevillingen. Videreførelsesbeholdningen ultimo 2004 udgjorde minus 45,6 mio. kr., hvorved den akkumulerede videreførelsesbeholdning ultimo 2005 blev minus 407,1 mio. kr. Herefter er der sket en tilbageflytning fra Forsvarsministeriets Interne Revision på 3,3 mio. kr. vedrørende tidligere overførte midler. Herved bliver det samlede videreførelsesbeholdning på minus 403,8 mio. kr. på driftsbevillingen.

Årets resultat på anlægsbevillingerne var et mindreforbrug på 272,5 mio. kr. Der er videreført merforbrug fra 2004 på anlægsbevillingerne på 200,9 mio. kr., hvilket giver et akkumuleret videreført mindreforbrug på 71,7 mio. kr.

Samlet giver det et akkumuleret videreførelsesbeløb for året på minus 332,1 mio. kr.

Årets udgiftsbaserede resultat på drifts- og anlægsbevillingen udgør dermed et merforbrug på 89,0 mio. kr. Der blev i forslag til tillægsbevillingslov for 2005 overført 721,0 mio. kr. til 2006, således at det reelle videreførelsesbeløb er et mindreforbrug på 388,9 mio. kr., der anvendes til aktiviteter og projekter, der planlægningsmæssigt er udsat fra 2005 til 2006.

Årsagen til det akkumulerede merforbrug på udgiftsbevillingen skal primært findes i fremrykningen af overtagelsen af 3 stk. EH101 helikoptere, der medførte en udgift på 330 mio. kr. den 22. december 2005. Helikopterne er taget i brug, indledningsvis til uddannelse af besætninger, og dermed aktiveret primo 2006.

Forsvarschefen betegner årets resultat som meget tilfredsstillende.

Resultatet på forsvarets to reservationsbevillinger udgør samlet et mindreforbrug på 48,1 mio.kr., hvilket kan udledes af nedenstående tabel 1.2.

Tabel 1.2: Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter (mio.kr.) ²					
Art	Bevillingstyper	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og løvbundne ordninger	Anden bevilling, løvbunden bevilling, Reservationsbevilling	§ 12.22.01 Og	Udgifter	368,3	320,2
		§ 12.22.11	Indtægter	0,0	0,0
Øvrige administrerede udgifter og indtægter	Anden bevilling, anlægsbevilling (ekskl. Anlægsbevilling til virksomhedens drift)		Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0

Bidraget til NATO's militære driftsbudget (§12.22.01) udviser et mindreforbrug i 2005 på 27,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært færre bidragsopkrævninger fra NATO vedr. NATO's militære driftsbudgetter, samt bidrag til NATO Airborne Early Warning System (NAEW) og modernisering af NAEW.

Bidraget til Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram udviser et mindreforbrug i 2005 på 20,6 mio. kr. Mindreforbruget er ikke et reelt mindreforbrug, idet der hvert år betales en fast procentsats af NATO's ramme på i alt 640 mio. EURO. Difference skyldes derimod en uforudset ændring i valutakursen på EURO i forhold til DKK og et konservativt skøn på den procentsats, der betales.

1.3 Årets faglige resultater

Generelt vurderes resultatet af forsvarets virksomhed tilfredsstillende. På enkelte områder har det ikke været muligt at opfylde de opstillede resultatkrav. En detaljeret oversigt af de enkelte resultatmål og opfyldelsesgraden fremgår af bilag 2. Forsvaret arbejder aktivt for at følge op på alle de anførte resultatkrav og fokuserer generelt, i samarbejde med relevante samarbejdspartnere, på fortsat optimering af erkendte udviklingsområder.

Nedenstående tabel 1.3. opsummerer årets faglige resultater og det medgåede ressourceforbrug.

² Konti som forsvaret administrerer på vegne af Forsvarsministeriet.

Tabel 1.3. Årets faglige resultater					
Hovedformål	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourceforbrug ³
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar ⁴	-	-	-	-	527,3
Overvågning og håndhævelse af suverænitet	12	11	1		1.002,3
Internationale operationer	1	1			1.212,5
Eftersøgnings- og redningstjeneste	12	9	1	2	79,5
Fiskeriinspektion	2	1	1		23,0
Maritim miljøovervågning	1	1			34,8
Maritim forureningsbekæmpelse ⁵	3	3			35,2
Istjeneste	1	1			6,2
Støtte til sikker afvikling af skibstrafik i relation til påsejling	2	2			1,7
Ammunitionsrydning	1	1			81,7
Hjælp til andre myndigheder	4	4			48,6
Opretholdelse af indsættelsesevne	8	3	3	2	3.301,5
I alt	47	37	6	4	6.354,3

Forsvarets internationale engagement var i 2005 kendetegnet ved en videreførelse af de etablerede styrkebidrag i de tre hovedområder, Irak, Afghanistan og Kosovo. Herudover har der været udsendt mindre styrkebidrag samt enkeltpersoner til en række øvrige områder. Samlet havde Danmark kontinuerligt udsendt kapaciteter svarende til ca. 1150 soldater i internationale operationer i 2005 og har således levet op til målsætningen om udsendte kapaciteter.

Nationalt har der været tale om en videreførelse af opgaven med overvågning og håndhævelse af suverænitet samt opgaver til støtte for det omgivende samfund. Eksempelvis kan nævnes eftersøgnings- og redningstjenesten, fiskeriinspektion, maritime miljøopgaver, ammunitionsrydning, støtte til sikker afvikling af skibstrafikken samt en række øvrige opgaver. Med baggrund i det nye forsvarsforlig, samt regeringens handlingsplaner, har der i 2005 været iværksat flere tiltag til optimering og forbedring af forsvarets varetagelse af de nationale opgaver samt samarbejde med øvrige partnere inden for de enkelte områder. Som eksempler herpå kan nævnes samarbejdet med politiet som følge af den øgede fokus på terrortruslen og samarbejdet med Søfartsstyrelsen i forbindelse med regeringens handlingsplan vedrørende sejladsikkerhed i danske farvande samt øget anvendelse af lodser. Antallet af opgaver inden for ammunitionsrydningen har således været i kraftig vækst i løbet af året. Ligeledes har der været et stort antal assistancer i forbindelse med fyrværkerisager.

Styrkeproduktionen har i 2005 været kendetegnet ved implementering af det nye forsvarsforlig, herunder den nye værnepligtsuddannelse. Med baggrund i den gennemførte basisuddannelse har det været muligt at rekruttere det nødvendige antal personer til efterfølgende reaktionsstyrkeuddannelse, hvilket er en forudsætning for videreførelse af forsvarets internationale engagement.

Patient- og organtransporter, der gennemføres under anvendelse af det til sørednings-

³ Opgjort efter totalomkostningsprincippet ved en sammenstilling af faktisk registreret forbrug samt en skønsmæssig fordeling, idet registreringsrammen i 2005 jf. FKOSTYR ikke understøtter besvarelsen af kolonnen.

⁴ Da opgaven revurderes, er der ikke opstillet resultatkrav.

⁵ Der har ikke været forureninger, hvor egentlig bekæmpelse har fundet sted.

tjenestens opstillede helikopterberedskab, har i de senere år fået et øget omfang. Således anvendes en væsentlig del af redningstjenestens kapacitet til løsning af denne opgave, når den ikke er indsat i egentlige redningsoperationer. Forsvaret vil løbende følge udviklingen på dette område.

1.4 Forventninger til det kommende år

År 2006 vil fortsat være præget af implementeringen af forsvarsforliget 2005-2009. Arbejdet med at gennemføre strukturtilpasninger med det formål at opbygge helstøbt og fleksible militære kapaciteter fra hæren, søværnet og flyvevåbnet vil fortsætte. Det samme gælder slankningen og effektiviseringen af støttestrukturen. I 2006 oprettes størstedelen af den nye operative struktur, ligesom 2006 vil lede frem imod opstilling og konsolidering af de funktionelle tjenester indenfor materiel- og etablisementsområderne.

Den fortsatte transformering i retning af helstøbt og fleksible operative kapaciteter er en væsentlig forudsætning for forsvarets fortsatte evne til at opstille internationalt deployerbare militære kapaciteter, idet forsvarets deltagelse i internationale operationer fortsat vil have højeste prioritet.

I 2006 vil effekten af den aktuelle implementering af forsvarsforliget kunne vurderes og evalueres. På denne baggrund vil de fremadrettede planer for implementering blive nøje analyseret med henblik på at afdække eventuelle behov for justeringer indenfor rammerne af forliget.

Forsvaret vil fortsat lægge stor vægt på, at udgifterne forbundet med implementeringen af forsvarsforliget holdes inden for forsvarsbudgettets rammer. Ovennævnte monitoring og tilpasning vil sikre den nødvendige sammenhæng mellem mål og midler.

2. Målrapportering

2.1 Overordnet målopfyldelse

I dette kapitel afrapporteres på FKO eksternt fastsatte mål og de resultatkrav, der fremgår af finansloven og af "Styringsdokument mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen for 2005", FKOSTYR. Herudover analyseres og vurderes de tre udvalgte strategiske områder Internationale operationer, havmiljø og ammunitionsrydning nærmere.

I tabel 2.1 nedenfor sammenfattes målopfyldelsen for forsvarets hovedopgaver baseret på de i 2005 opnåede faglige og økonomiske resultater. Opgørelsen viser således, om samfundet får den ønskede nytteværdi (fagligt og økonomisk) af forsvarets opgaveløsninger.

Med implementering af forsvarets fælles ressourcestyringssystem DeMars er der skabt de nødvendige systemmæssige forudsætninger for omkostningsfordeling på alle områder. Metoderne til at fordele omkostningerne på de opgaver og produkter, der vedrører løsning af forsvarets kerneopgaver, skal imidlertid optimeres på mange områder før omkostningsregnskaberne kan anvendes fuldt ud som et effektivt værktøj i den økonomiske styring. Herunder skal der fortsat fokuseres på både optimering af fordelingsmodeller og på datakvaliteten i omkostningsfordelingen. Målopfyldelsen for forsvarets hovedopgaver er dermed primært baseret på de faglige resultater.

Den procentvise fordeling af totalomkostningerne i tabel 2.1. er beregnet i forhold til netop de omkostninger, der indgår i tabellen.

2.1.1 FKOSTYR, del 1, målepunkter 1 – 12 og koncernfælles indsatsområder

Den nedenfor anførte tabel 2.1 redegør for den overordnede målopfyldelse for de i FKOSTYR, del 1, indeholdte mål 1-12. I tabel 2.2. redegøres for de koncernfælles indsatsområder. De i mål 1-12 indeholdte målepunkter samt de koncernfælles indsatsområder uddybes yderligere i bilag 2.

Idet registreringsrammen i 2005 ikke i fuldt omfang understøtter tilvejebringelsen af de ønskede oplysninger i tabel 2.1., er de anførte data tilvejebragt som resultat af en sammenstilling af faktisk forbrug og en skønsmæssig fordeling. FKOSTYR, del 1-12 dækker ikke samtlige forsvarets pålagte opgaver og således er bl.a. støttevirksomheden og administration ikke fordelt, hvorfor alene 6,4 mia. kr. er fordelt.

Tabel 2.1: Målopfyldelse

	Fagligt resultat	Økonomisk resultat (mio. kr.)	Målopfyldelse
1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	Opgaven er under revurdering som følge af den ændrede sikkerhedspolitiske situation. Der har ikke for 2005 været opstillet målkrav for opgaven.	527,3 (8,3 %)	-
2. Overvågning og håndhævelse af suverænitet	Det opstillede beredskab vurderes generelt at have været tilfredsstillende, om end der i perioder har været en anstrengt materielsituation. Det faglige resultat har været tilfredsstillende.	1.002,3 (15,8 %)	Opfyldt
3. Internationale operationer	Forsvaret har kontinuerligt haft udsendt kapaciteter svarende til ca. 1150 soldater, for samlede merudgifter på ca. 837 mio.kr. Det faglige resultat vurderes således at være tilfredsstillende. Der henvises herudover til analysen i pkt. 2.2.1.	1.212,5 (19,1 %)	Opfyldt
4. Eftersøgnings- og redningstjeneste	Det generelle beredskab vurderes generelt at have været tilfredsstillende. Det faglige resultat har været tilfredsstillende. Nye målkrav har været implementeret i en prøveperiode af 3 måneder. Med mindre justeringer vil målkrav blive videreført i 2006.	79,5 (1,3 %)	Opfyldt
5. Fiskeriinspektion	Fiskeriinspektionen ved Gronland har været gennemført tilfredsstillende. Fiskeriinspektionen ved Færøerne har været gennemført som mindre tilfredsstillende, primært som følge af afgivelse af enheder til andre opgaver samt perioder med dårligt vejr.	23,0 (0,4 %)	Delvis opfyldt
6. Maritim miljøovervågning og håndhævelse	Den gennemførte miljøovervågning har været tilfredsstillende. Der henvises herudover til i pkt. 2.2.2 samt bilag 2.	34,8 (0,5 %)	Opfyldt
7. Maritim forureningsbekæmpelse	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Der har ikke været forureninger, hvor egentlig bekæmpelse har fundet sted. Der henvises til analysen i pkt. 2.2.2 samt bilag 2.	35,2 (0,6 %)	Opfyldt
8. Istjeneste	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Der har ikke i 2005 været behov for indsættelse af isbrydere.	6,2 (0,1 %)	Opfyldt
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Overvågning og indsættelse af afvisningsfartøj er gennemført tilfredsstillende. ⁵	1,7 (0,0 %)	Opfyldt

⁵ Opgørelsen dækker bl.a. SHIPPOS. Målepunktet vedrører herudover VTS, men da dette er omfattet af indtægtsdækket virksomhed, falder ressourcforbruget udenfor denne opgørelse.

Det skal dog bemærkes, at der i 2005 var en enkelt markant hændelse idet Vestbroen blev påsejlet af Karen Danielsen i marts 2005 med tab af menneskeliv til følge. I tilfælde af fare for påsejling af Storebæltsbroen er det VTS Storebælts ansvar at stoppe trafikken på broen. I det aktuelle tilfælde blev denne opgave ikke håndteret tilfredsstillende.

	Fagligt resultat	Økonomisk resultat (mio. kr.)	Målopfyldelse
10. Ammunitionsrydning	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Det faglige resultat har været tilfredsstillende. Der henvises til analysen i pkt. 2.2.3.	81,7 (1,3 %)	Opfyldt
11. Hjælp til andre myndigheder	Med baggrund i det opstillede beredskab og indgåede samarbejdsaftaler vurderes det faglige resultat som tilfredsstillende.	48,6 (0,8 %)	Opfyldt
12. Opretholdelse af indsættelsesevne	Med udgangspunkt i de målkrav, der er defineret i Forsvarets Strukturplan (FORSTRUK) ses opretholdelse af indsættelsesevne, f.s.v.a. den personelmæssige andel, at være delvist opfyldt. De indledende erfaringer med FORSTRUK viser, at der fortsat er behov for justeringer af vægte, målkrav og funktionaliteter for at sikre et retvisende billede af virkeligheden.	3.301,5 (52,0 %)	Delvist opfyldt

I forlængelse af tabel 2.1. redegør nedenstående tabel 2.2. for de koncernfælles indsatsområder. For uddybning af de i tabel 2.2. anførte resultater, henvises til bilag 2, pkt. 2.2.

Tabel 2.2: Koncernfælles indsatsområder			
	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfyldelse
- Sygefravær ⁷	Gennemsnitligt antal fraværsdage pr. medarbejder ≤ 5	6	Ikke opfyldt
- Medarbejdere med anden etnisk baggrund	1,25 % af ansatte med anden etnisk baggrund	0,7 %	Ikke opfyldt
- Rummeligt arbejdsmarked	300 ansatte på særlige vilkår	375	Opfyldt
- Udlicitering	Udliciteringsgrad på 18 %	19,8 %	Opfyldt

En væsentlig del af årsagen til sygefraværet kan findes i udmøntningen af forsvarsforliget 2005-2009, hvilket medfører, at en lang række medarbejdere skal skifte job og/eller funktion med deraf følgende utryghed bl.a. i forhold til geografisk stabilitet. Opgørelsen uddybes yderligere i bilag 2, pkt. 2.2.1.

Forsvaret har ikke opfyldt målopfyldelsen f.s.v.a. rekrutteringen af medarbejdere med anden etnisk baggrund. Der har gennem de seneste år i FKO regi har været gennemført forskellige projekter for at afdække forsvarrets udfordringer i forhold til at rekruttere og fastholde medarbejdere med anden etnisk baggrund. Punktet uddybes yderligere i bilag 2, pkt. 2.2.2.

⁷ Sygefravær er eksklusiv langtidsfravær. Uddybes i bilag 2, pkt. 2.2.1.

2.2 Analyse af tre strategiske områder

Delområderne "internationale operationer", "havmiljø" og "ammunitionsrydning" er udvalgt til nærmere redegørelse og analyse. Forsvarets internationale engagement beskrives og analyseres i rammen af det nye forsvarsforlig og skal ses som opfølgning på den analyse, der blev gennemført i årsrapport 2004.

De to øvrige områder - havmiljø og ammunitionsrydning – er udvalgt til nærmere redegørelse i kraft af deres rolle i støtten til det øvrige samfund.

2.2.1 Internationale operationer

2.2.1.1 Målsætning

Forsvarsforliget for perioden 2005-2009 indebærer en omstilling af forsvaret med henblik på at styrke de operative kapaciteter og frigøre ressourcer, så forsvaret hurtigt og fleksibelt kan opstille og udsende styrker i internationale operationer. Målet er, at forsvaret bliver i stand til at opretholde udsendte kapaciteter svarende til ca. 2.000 soldater (ca. 1.500 fra hæren og ca. 500 fra søværnet og flyvevåbnet).

En grundlæggende forudsætning for, at det kan lade sig gøre at forøge antallet af udsendte fra kapaciteter svarende til ca. 1050 ved indgangen til forligsperioden til udsendte kapaciteter svarende til 2000 i slutmålet for forligsperioden, inden for en uændret økonomisk ramme er, at styrkebidrag udsendes i større enheder til få lokationer, med heraf følgende besparelser på driftsudgifter pr. udsendt soldat.

2.2.1.2 Økonomi

2005 var det første år i forligsperioden 2005-2009, hvor merudgifter til internationale operationer, efter politisk godkendelse, blev finansieret gennem tildeling af midler fra finanslovens § 35. Denne ordning har medført et ændret behov for økonomisk styring og opfølgning på forsvarlets merudgifter ved de enkelte styrkebidrag. Der har generelt været en positiv dialog med FMN, således at den økonomiske udvikling ved de enkelte missioner løbende har kunnet justeres. FKO har i 2005 været i stand til at kontinuert at udsende kapaciteter svarende til ca. 1150 soldater, for samlede merudgifter på ca. 837 mio. kr. FKO har således i 2005 levet op til forligets målsætning om kontinuert udsendelse af 1150 soldater inden for den afsatte ramme for merudgifter på 900 mio. kr.

2.2.1.3 Udviklingen i udsendte styrkebidrag

Forsvarets deltagelse i internationale operationer har været koncentreret i tre operationsområder: Irak, Kosovo og Afghanistan. Herudover har forsvaret udsendt et mindre bidrag til Sudan samt en række enkeltpersoner som stabsofficerer og observatører i FN-missioner. De udsendte styrkebidrag har generelt ydet et markant bidrag til stabiliteten i de respektive operationsområder

Det danske styrkebidrag i Irak var ultimo 2005 på ca. 530 soldater, og bestod af den danske bataljon, et nationalt støtteelement, stabsofficerer ved britiske og polske hovedkvarterer samt to hold til personbeskyttelse af udsendte repræsentanter fra Udenrigsministeriet. Styrkebidraget har været justeret løbende, således at den danske bataljons organisation og opgaver fleksibelt er omstillet fra sikkerhedsopgaver til også at omfatte uddannelses- og genopbygningsopgaver. Dette er bl.a. sket gennem etablering af en støtte- og samtækningsenhed. Endvidere er personelbidraget til NATO's trænings-mission styrket fra 16 til 21 soldater i oktober og bidraget til Protection Team Basra er styrket fra 7 til 10 soldater i november. I forbindelse med folkeafstemningen om en ny irakisk forfatning i

oktober og parlamentsvalget i december har der været udsendt et forstærkningsbidrag med bl.a. observations-helikoptere. Det vurderes i den forbindelse, at beslutningsprocessen forløb særdeles smidigt, således at der meget hurtigt blev truffet beslutning om at støtte de demokratiske valg i Irak med den nødvendige danske kapacitet.

Styrkebidraget til Kosovo på ca. 350 soldater er videreført uden ændringer i 2005, da den forventede styrkereduktion endnu ikke er iværksat af NATO.

Det danske styrkebidrag i Afghanistan er i løbet af 2005 udvidet med et bidrag på ca. 40 soldater til det tysk ledede Provincial Reconstruction Team i Feyzebad, 10 personer til det litauisk ledede Provincial Reconstruction Team i Chaghcharan samt med et bidrag fra flyvevåbnet fra august 2005 til februar 2006. Sidstnævnte bestod af et transportfly, et materiel- og personel laste- og losseelement samt en radar til lufthavnen i Kabul. Dette har bragt Forsvarets samlede styrketal i Afghanistan op fra ca. 60 til ca. 160 soldater, fysisk spredt over de nordlige, vestlige og centrale dele af landet og for hærens vedkommende opdelt i mindre ikke-organisatoriske bidrag.

Forsvaret har endvidere i andet halvår af 2005 udsendt ca. 45 personer fra stabskompaniet tilmeldt SHIRBRIG til FN-missionen i Sudan. Bidraget er med udgangen af 2005 reduceret til 6 stabsofficerer, som forventes suppleret med op til 10 militære observatører i løbet af 2006, alle udsendt som enkeltpersoner.

Slutteligt var det planlagt, at søværnet i 2005 skulle deltage med en korvet i "Operation Active Endeavour", men denne måtte udgå af operationen pga. maskinskade.

Sammenfattende kan det konstateres, at opgaverne for forsvarets udsendte styrkebidrag i supplement til de grundlæggende militære opgaver udvikler sig i retning af regional genopbygning i operationsområderne, herunder støtte til genopbygning af sikkerhedsstrukturer og infrastruktur.

Forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2005 har endvidere afdækket, at forsvaret fortsat udsender kapaciteter, der ikke umiddelbart organisatorisk er en del af den struktur, som det er besluttet at opbygge for at kunne leve op til forligets målsætning om at kunne udsende kapaciteter svarende til 2000 soldater i 2009, efter behov. Det drejer sig bl.a. om udsendelsen af personel til Provincial Reconstruction Teams, samt officerer til diverse stabe og som instruktører ved uddannelsen af lokale sikkerhedsstyrker ved NATO Training Mission in Iraq, Coalition Military Assistance Training Team og ved koalitionsens Military Transition Teams. En del af disse mindre bidrag består af en overrepræsentation af officerer i forhold til forsvarets struktur, hvilket indebærer udsendelse af forholdsvis mange officerer, der må tilvejebringes uden for den operative struktur. Udsendelserne medfører samtidigt en logistisk "udfordring", idet de udsendte danske bidrag er spredt geografisk over et antal installationer og kun i nogen grad kan støttes fra etablerede nationale støtteelementer. De mange samtidige udsendelser har medført en stor belastning på personelgrupperne indenfor støttestrukturen, specielt personel med særlige civile kompetencer, som f.eks. læger og sygeplejersker, og personel med særlige militære kompetencer, som f.eks. mekanikere, signal- og logistikpersonel samt ingeniørsoldater og militærpolit. Problemet er på kort sigt løst ved ydelse af særlige tillæg, men der er endnu ikke fundet en langsigtet løsning på problemet.

Et andet identificeret behov er personel uddannet til personbeskyttelse, som har været efterspurgt til beskyttelse af personel primært udsendt af Udenrigsministeriet. Denne opgave har indledningsvis været løst af specialoperationsstyrker og senere militærpoliti. Der er imidlertid stort behov for disse kapaciteter i deres organisatoriske funktioner.

2.2.1.4 Vurdering

Erfaringerne fra forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2005 har endnu engang tydeliggjort, at de danske styrkers tilgang til opgaveløsningen er endog meget effektiv. Herunder er de danske styrker gode til hurtigt at komme i en positiv dialog med lokalbefolkningen og medvirke til opbygning af demokratiske civile strukturer i lokalsamfundet. Sammenfattende vurderes det, at udsendte danske styrkebidrag i 2005 opnåede meget gode resultater i deres opgaveløsning. Endvidere vurderes det, at forsvaret har levet op til målsætningen for 2005 i forsvarsforliget fastsat til kontinuerlig udsendelse af kapaciteter svarende til 1150 soldater, inden for den tildelte økonomiske ramme.

Det må dog samtidigt konstateres, at det i 2005 ikke har været muligt at samle udsendte styrkebidrag i større organisatoriske enheder. Der pågår således løbende justeringer med henblik på at kunne leve op til forligets målsætning om kontinuerlig udsendelse af kapaciteter, svarende til 2000 soldater i 2009, og skabe den nødvendige sammenhæng mellem beslutninger om udsendelse af mindre ikke-organisatoriske styrkebidrag og forsvarsforligets grundlæggende forudsætninger.

2.2.1.5 Perspektiver

Målsætningen for 2006, som er udsendelse af kapaciteter svarende til 1200 soldater, vurderes at kunne opfyldes trods den nuværende spredning af styrkebidrag. Fra 2007 er målsætningen for udsendte kapaciteter øget til 1400 soldater, hvilket vurderes at ville kræve en tilpasning og samling af udsendte styrkebidrag i løbet af 2006.

2.2.2 Havmiljø

2.2.2.1 Generelt

Forsvarets varetagelse af havmiljøopgaven er i princippet gennemført på et uændret niveau i relation til aktiviteter og ressourceforbrug jf. tabel 2.3 og resultatet af indsatsen vurderes tilfredsstillende.

Det skal dog bemærkes, at havmiljøopgaven ikke alene består af overvågning, bekæmpelse og retsforfølgelse, men også relaterer sig til sejladsikkerhed generelt og et godt internationalt samarbejde i Østersøregionen og EU generelt.

Tabel 2.3: Havmiljøkapacitet og havmiljømæssige hændelser				
	R2002	R2003	R2004	R2005
Miljøovervågning flyvetimer, jettimer ⁸	505	502	503,5	505
Operative miljøskibe	6	6	6	6
Miljøskibe, beredskabsdøgn ⁹	-	-	732	1355
Samlet antal observationsmeldinger	255	364	455	423
Bekæmpbare forureninger	-	-	0	0
Bekæmpelser inden for 8 timer	-	-	0	0
Ressourceforbrug, kr. mio. ¹⁰	37,3	49,7	45,4	43,1

⁸ En Jetflyvetime svarer til to propelflyvetimer

⁹ Fra og med 2005 er de to miljøskibe på 16 timers beredskab medtaget i opgørelsen.

¹⁰ Ressourceforbruget opgjort i tabel 2.3 er det i DeMars registrerede forbrug på opgaven.

2.2.2.2 Generel sejladsikkerhed

På baggrund af en rapport udarbejdet af "Udvalget vedrørende øget anvendelse af lodser samt styrket overvågning af sejladsikkerheden" i 2004, besluttede regeringen at gennemføre anbefalingerne i rapporten i form af en handlingsplan. Forsvaret fortsatte i 2005 implementering af denne handlingsplan. Det første møde i det maritime samarbejdsorgan blev gennemført den 5. december 2005. FKO og Søfartsstyrelsen er ved at afslutte forhandlingerne vedrørende en klar ansvarsfordeling mellem Søværnets Operative Kommando og Søfartsstyrelsen. FMN vil således i nær fremtid overtage ressortansvaret for "maritim sikring".

Det vurderes, at udviklingen og implementeringen af de forskellige punkter i handlingsplanen forløber tilfredsstillende.

2.2.2.3 Den stigende europæiske/EU dimension inden for havmiljø samarbejdet

Erfaringerne fra en række større tankskibsføreris ved de europæiske kyster har vist, at uanset hvor et forlis sker med olieforurening til følge, så vil den opståede olieforurening altid på et eller andet tidspunkt nå en kyst. Derudover kan olieforureninger i dag være så omfattende, at intet europæisk land kan håndtere disse alene.

På fælleseuropæisk plan er der således flere tiltag til en aktiv involvering på det søsikkerhedsmæssige område i form af forebyggelsesmæssige tiltag. EU har således lanceret flere "søsikkerhedspakker" til forbedring af søsikkerheden generelt. EU har i den forbindelse etableret et Skibsfartsagentur, EMSA, med det overordnede formål at styrke den fælleseuropæiske søsikkerhed. Foruden de forebyggelsesmæssige tiltag har EMSA bl.a. indgået en række beredskabskontrakter, der muliggør indsættelse af EU olieforureningsbekæmpelsesfartøjer efter behov. Der er mulighed for at indsætte to sådanne fartøjer i Østersøen, hvilket i givet fald vil give en ikke ubetydelig kapacitetsforøgelse. Derudover har EU og EMSA iværksat en række tiltag vedr. fly- og satellitbaseret overvågning samt uddannelse på fællesskabsplan.

Det vurderes, at den fælleseuropæiske dimension på havmiljøområdet er af stigende omfang og betydning. Forsvaret har i 2005 fulgt den fælleseuropæiske udvikling af havmiljøområdet, og vil tilsvarende gøre dette fremover.

2.2.2.4 Udvikling af den flybaserede havmiljøovervågning

Forsvaret har ansvaret for at planlægge og gennemføre den flybaserede havmiljøovervågning af de danske farvande med fly fra flyvevåbnets inspektionsfly-struktur. Flyene er under opdatering med nyt sensorudstyr og dropbøjer til opsamling af olieprøver. Derudover forbedres besætningernes erfaringsniveau løbende gennem uddannelse og øvelsesvirksomhed. Danmark samarbejder med de øvrige Østersølande i det såkaldte HELCOM samarbejde og med de øvrige Nordsølande i det såkaldte BONN samarbejde om bl.a. optimering af flybaseret havmiljøovervågning. Derudover er EU skibsfartsagentur, EMSA, i færd med at videreudvikle den flybaserede havmiljøovervågning på fællesskabsplan.

Det vurderes, at den danske flybaserede havmiljøovervågning ligger på et højt teknologisk og uddannelsesmæssigt niveau, men at der givet vil være mulighed for en øget synergi som følge af et øget fælleseuropæisk samarbejde. Forsvaret vil også fremover opretholde et produktionsmål på 500 timers årlig national havmiljøflyvning og vil derudover følge og deltage i den fælleseuropæiske udvikling af den flybaserede havmiljøovervågning gennem diverse internationale samarbejdsfora.

2.2.2.5 Status på refusion og straffesager

Sø- og Handelsretten afsagde i 2005 dom i de to principielle havmiljøsager vedrørende skibene MINERVA og BRAGE PACIFIC. Sø- og Handelsretten fastslog i begge domme, at forsvarets metoder til opgørelse af udgifter til vedligeholdelse, løn samt skønsmæssigt fastsatte administrative udgifter som en del af refusionskravet er rimelige.

Der er samlet i 2005 blevet rejst refusionskrav for i alt 8,5 mio. kr. Derudover har FKO i 2005 modtaget betaling for refusionskrav på i alt 1,3 mio. kr. hidrørende fra 13 refusions-sager rejst i 2003 og 2004, samt 20 mio. kr. som á conto udbetaling for refusionsudgifter efter FU SHAN HAI forlis.

2.2.2.6 Rigsrevisionens undersøgelse af implementering af HELCOM aftalen

Rigsrevisionens undersøgelse af implementering af Helsinki-konventionen blev offentliggjort medio 2005. Rigsrevisionens konklusioner var negative overfor såvel forsvarets håndtering af oprydningen efter BALTIC CARRIER havari i 2001 som forsvarets generelle varetagelse af havmiljøopgaven. En del af Rigsrevisionens anførte bemærkninger vedrørende det statslige beredskab er implementeret. I forbindelse med opfølgningen på undersøgelsen har FMN iværksat en risikoanalyse af sejladsforholdene i de danske farvande samt en efterfølgende vurdering af den nødvendige kapacitet for en effektiv opgavevaretagelse. Forsvaret afventer resultatet af risikoanalysen, der skal løses af et eksternt konsulentfirma. FKO bidrager derudover til den igangværende kapacitetsundersøgelse.

2.2.3 Ammunitionsrydning

2.2.3.1 Generelt

Forsvaret gennemfører ammunitionsrydning på forsvarets arealer, akut ammunitionsrydning i Danmark, herunder assistance til politiet, samt opgaver i forbindelse med internationale operationer. Ammunitionsrydningstjenestens ressourcetildeling er således tilpasset dels rydning af militær ammunition, dels støtte til politiet. Ammunitionsrydningstjenesten udføres på land af i alt to centre i henholdsvis Jylland og på Sjælland, mens rydning til havs gennemføres fra henholdsvis Kattegats og Bornholms marinedistrikter. Generelt råder centrene og distrikterne over hver to rydningshold på forskelligt beredskab. Hvert hold består af en rydder og en assistent.

2.2.3.2 Udvikling

I forbindelse med ordinær assistance til politiet samt en opfølgning på regeringens handlingsplan for terrorbekæmpelse, har støtten til politiet været stigende fra 700 opgaver i 2004 til 778 opgaver i 2005. Dette har medført en øget belastning på ammunitionsrydningstjenesten fra 5272 mandtimer i 2004 til 7324 mandtimer i 2005, med et medfølgende øget ressourceforbrug jf. tabel 2.4.

Tabel 2.4: Ressourceforbrug ammunitionsrydning

	2003	2004	2005
Ressourceforbrug, mio. kr.	37,0	43,3	56,3

Ved den kommende minerydning på den jyske vestkyst (Skallingen), støtter forsvaret Kystdirektoratet med rydning i det kystnære hav. Rydningen finder sted fra 2006, men der opbygges ressourcer allerede i 2005 med henblik på at kunne løse opgaven. Forsvaret har tilført ressourcer i form af bl.a. personel til Søværnets Minørtjeneste på i alt 11 personer, der herefter vil være på 38 personer.

I forbindelse med international terrorisme, ses udviklingstendenserne at være brug af stadig mere avancerede improviserede sprængladninger, hvilket kan have betydning for gennemførelse af ammunitionsrydning nationalt.

2.2.3.3 Vurdering

Forsvaret har sidst i 2005 gennemført justeringer i beredskabet for rydningsholdene, så det nuværende behov for assistance til politiet kan imødekommes. Således er rydningsholdenes beredskab skærpet og giver mulighed for at udsende et rydningshold på 15 minutter og yderligere et på 60 minutters varsel i hvert ammunitionscenter.

Den ændrede fyrværkerilovgivning har medvirket til en øget belastningen på rydningscentre, idet forsvaret har forestået destruktion af ulovligt fyrværkeri på vegne af politiet. På grund af de store mængder konfiskerede fyrværkeri samt den kemiske sammensætning af moderne fyrværkeri, er det ikke længere muligt for forsvaret at gennemføre destruktion af fyrværkeri. Yderligere er det ikke miljømæssigt forsvarligt at have en så stor koncentration af kemiske affaldsstoffer i sprængningsområderne. Efter aftale med Rigs politiet sendes fyrværkeriet i dag til destruktion på ejerens regning, hvilket reducerer belastningen på rydningscentre.

Det vurderes, at løsning af opgaver med minerydning i det kystnære hav ved Skallingen kan løses ved den gennemførte opnormering af personel og ikke vil have konsekvenser for gennemførelsen af øvrige ammunitionsrydningsopgaver og assistance til politiet.

De internationale udviklingstendenser inden for improviserede sprængladninger har identificeret et behov for at følge denne udvikling for at være uddannet bedst muligt med henblik på at rydde improviserede sprængladninger. Forsvaret har nedsat en projektgruppe under Hærens Operative Kommando, hvis arbejde bl.a. vil danne baggrund for oprettelse af et nationalt vidensforum.

2.2.3.4 Perspektivering

Støtten til politiet har i 2005 været stigende. Fortsætter denne udvikling, kan der være behov for, i samarbejde med politiet, at analysere det fremadrettede behov for assistance til politiet samt de afledte konsekvenser.

Tilsvarende har opbevaring af fyrværkeri på forsvarets arealer været ressourcekrævende. I løbet af 2006 vil lejekontrakter med importører af fyrværkeri, der ønsker at opbevare fyrværkeri på forsvarets arealer, blive genforhandlet med henblik på at indtægtsdække omkostningerne.

For at følge udviklingen i den internationale terrorismes brug af improviserede sprængladninger, vil et kommende vidensforums formål være at gennemføre vidensdeling, ideudvikling og udveksling af forslag til imødegåelse af trusler fra vejsidebomber samt improviserede sprængladninger. Forummet vil inddrage flere myndigheder i forsvaret samt eksterne myndigheder som f.eks. Rigs politiet samt repræsentanter fra Dansk Industri og de tekniske universiteter.

3. Regnskabet

Regnskabet for FKO aflægges efter de omkostningsbaserede principper i overensstemmelse med Akt. 163 af 24. juni 2004.

Det er første år FKO aflægges en omkostningsbaseret årsrapport. I årsrapporten er der afleveret på hele bogføringskredsen og dermed alle bevillingstyper.

Åbningsbalancen (primo 2005) er fremsendt til Rigsrevisionen til godkendelse.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er identiske med den i åbningsbalancen anvendte. Dog benyttes fremover en bredere fortolkning af hensatte forpligtigelser, således vil de indeholde alle forpligtigelser, der opfylder følgende kriterium: *"Hensatte forpligtigelser indregnes som følge af en retlig eller faktisk begivenhed indtruffet før eller på statusdagen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen skal indfries og beløbet kan fastsættes med rimelig sikkerhed"*. Den økonomiske konsekvens af ændringen vurderes uvæsentlig og er dermed ikke opgjort.

I tabel 3.1 er redegjort for de områder, hvor forsvaret (med dispensation) afviger fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis.

Tabel 3.1.: Afvigelser fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis		
Post	Emne	Afvigelse
Immaterielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	FKO bagatelgrænse er 1 mio. for udviklingsprojekter under opførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter, mens erhvervede koncessioner, licenser og rettigheder har en bagatelgrænse på 50.000 kr. (mod kr. 50.000 for alt)
Materielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	FKO anvender en bagatelgrænse på 100.000 kr. for materielle anlægsaktiver, undtagen bygninger, der i åbningsbalancen er værdisat til seneste offentlig ejendomsvurdering og aktiver der bunnkes (mod kr. 50.000 for alt)
	Levetid	Transportmateriel har generelt en længere levetid i FKO end den af Økonomistyrelsen normerede: • Personbiler: 10-20 år (mod 5 år) • Busser: 10-20 år (mod 8 år) • Lastbiler og større specialkøretøjer: 10-25 år (mod 8 år)
	Ikke behandlede aktiver i Økonomistyrelsens regelsæt	FKO har en række aktiver, der ikke er behandlet i det statslige regelsæt. Disse har følgende levetidsfastsættelse: Produktionsanlæg og maskiner: • Våbensystemer, kampvogne mv.: 20-50 år • Øvrig materielkapacitet: 15-20 år Transportmateriel: • Motorcykler: 10 år • Pansrede køretøjer: 15-20 år • Luftfartøjer, fastvingede: 30-40 år • Luftfartøjer, helikopter: 25-40 år • Luftfartøjer, UAV: 15 år
Andre lagre	Værdiansættelse	Andre lagre er i åbningsbalancen optaget til en standardpris. Standardprisen er et udtryk for den senest kendte anskaffelsespris. Standardprisen opdateres løbende i takt med prisudviklingen, når der sker genanskaffelser (mod en værdiansættelse til kostpris inkl. indirekte produktionsomkostninger.)

Tabel 3.1.: Afvigelser fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis		
Post	Emne	Afvigelse
	Hensættelse	Grundet anvendelsen af standardpriser og det faktum, at der ikke foretages systemmæssig afskrivning på andre lagre, foretager FKO hensættelse på andre lagre. Dette for i værdiansættelsen af andre lagre at tage hensyn til det slid, der sker på materiel, der er i brug og udleveret til myndighedsbeholdningerne, og som roterer ind og ud af depoter i forbindelse med reparationer mv. Hensættelsen på andre lagre har endvidere til formål, at tage højde for, at en del ældre materielgenstande, der er indkøbt til beredskabslagre, ikke er afskrevet løbende i takt med den materielkapacitet, som det oprindeligt blev indkøbt til. FKO har ligeledes, hensat et beløb vedr. varebeholdninger, der kasseres som følge af udfasning af materiel som følge af forsvarsforliget 2005-2009. Alle hensættelser bogføres som primokorrektion på den samlede lagerværdi.

Der er igangsat en proces med henblik på at kortlægge mulighederne for, at tilpasse forswarets anvendt regnskabspraksis til Økonomistyrelsens regelsæt for de områder, der divergerer i forhold hertil.

3.2 Resultatopgørelse

Forsvarets første omkostningsbaserede driftsresultat viser (uden indtægtsføring af bevil-lingen) et underskud på 16,5 mia. kr., jf. tabel 3.2. Da det er første år, at FKO opstiller en omkostningsbaseret årsrapport er det ikke muligt at opstille sammenligningstal.

Tabel 3.2: Resultatopgørelse (mio. kr.)

	Resultatopgørelse	Regnskabsåret 2005
Note	Ordinære driftsindtægter	
	Salg af vare og tjenesteydelser	537,5
	Tilskud til egen drift	1,0
	Øvrige driftsindtægter	87,6
	Gebyrer	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	626,2
	Ordinære driftsomkostninger:	
	Ændringer i lagre	-3.601,4
	Forbrugsomkostninger	
	Husleje	-47,9
	Andre forbrugsomkostninger	-696,2
	Forbrugsomkostninger i alt	-744,1
1	Personale omkostninger	
	Lønninger	-7.233,7
	Pension	-849,3
	Lønrefusion	191,3
	Andre personaleomkostninger	-123,6
	Personale omkostninger i alt	-8.015,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	-2.876,0
	Af- og nedskrivninger	-1.541,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	-16.778,2
	Resultat af ordinær drift	-16.152,0
	Andre driftsposter	
	Andre driftsindtægter	8,4
	Andre driftsomkostninger	-374,2
	Resultat for finansielle poster	-16.517,8
	Finansielle poster	
	Finansielle indtægter	45,4
	Resultat for ekstraordinære poster	-16.472,4
	Ekstraordinære poster	
	Ekstraordinære indtægter	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	-0,0
	Årets resultat efter omkostningsprincipper	-16.472,4

Note 1 vedr. personaleomkostninger fremgår af bilag 1

Ændringen i feriepenge og overarbejdsforpligtelsen er i henhold til omkostningsbaserede regnskabsprincipper og Økonomistyrelsens regelsæt indregnet under lønomkostningerne. Nedskrivninger er sammen med almindelige kassationer bogført som afgang med salgsprisen nul og indgår dermed ikke under nedskrivninger, men som "tab ved afhændelse" under "Andre driftsomkostninger" med en debetpost på ca. 215,6 mio. kr. Heraf udgør

ca.164,4 mio.kr. nedskrivning på Tårnfalken, og 1,5 mio. kr. nedskrivning på en DeMars server. Resten er tab ved salg, hvoraf 18 mio. kr. er tab ved salg af køretøjer, mens resten vedrørende afhændelse af grunde, arealer og bygninger.

Tilsvarende indgår der 8,4 mio. kr. under posten "Andre driftsindtægter" for "Gevinst ved afhændelse af anlæg". Dette beløb vedrører alene gevinst ved salg af køretøjer.

3.3 Balancen

FKO balance opgør i tabel 3.3, hvilke aktiver FKO ejer pr. 31. december 2005 samt hvilke forpligtelser der knytter sig hertil. Note 2 til 5 indgår i bilag 1.

Tabel 3.3: Balancen (mio.kr.)

Note	Aktiver (mio.kr.)	Ultimo 2005	Ultimo 2004
	Anlægsaktiver		
2	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	157,3	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	6,9	218,9 ¹¹
	Udviklingsprojekter under udførelse	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	164,1	218,9
3	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	6.290,6	6.269,8
	Infrastruktur	0,0	0,0
	Produktionsanlæg og maskiner	4.681,6	4.945,6
	Transportmateriel	11.249,3	11.010,0
	Inventar og IT-udstyr	187,6	363,8
	Igangværende arbejder for egen regning	7.437,9	6.780,9
	Materielle anlægsaktiver i alt	29.847,0	29.370,2
	Finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0
	Anlægsaktiver i alt	30.011,1	29.589,0
	Omsætningsaktiver		
4	Varebeholdninger	13.519,1	13.555,3
	Tilgodehavender	3.892,9	2.349,2
	Værdipapirer	0,0	0,0
	Likvide beholdninger	300,1	2.049,5
	Omsætningsaktiver i alt	17.712,1	17.954,0
	Aktiver i alt	47.723,2	47.543,1

Note	Passiver (mio. kr.)	Ultimo 2005	Ultimo 2004
5	Egenkapital	42.392,0	41.504,7
6	Hensættelser	1,9	0,0
	Langfristede gældsposter:		
	Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
	Kortfristede gældsposter:		
	Leverandør af vare og tjenesteydelser	1.526,9	1.853,7
	Anden kortfristet gæld	2.759,8	2.727,6
	Skyldige feriepenge	847,0	1.457,1
	Igangv. arb. for fremmed regning, forpligtelser	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	195,6	0,0
	Kortfristet gæld i alt	5.329,3	6.038,4
	Gæld i alt	5.329,3	6.038,4
	Passiver i alt	47.723,2	47.543,1

¹¹ I beløbet indgår både færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede koncessioner, patenter og licenser.

Der tages forbehold for de opgjorte fysiske mængder og anvendte standardpriser, der ligger til grund for værdiansættelsen af varebeholdningerne. Disse forhold er under udredning.

Specifikation af forsvarets eventualforpligtelser fremgår af bilag 1 afsnit 1.2.6.

3.4 Omregningstabel

I tabel 3.4 fremgår omregningstabellen mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter. I den efterfølgende tabel 3.5 er de enkelte forhold kommenteret.

Tabel 3.4: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter	
Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat efter omkostningsprincipper	-16.472,4
+ Afskrivninger	1.546,7
+ Nedskrivninger	-5,4
+/- Ændring i hensættelser	1,9
- Anskaffelser	-1.645,7
+/- Lagerreguleringer	594,5
-Tilgang på igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse	-588,0
+/-Regulering af personaleomkostninger (Skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-713,1
+/- Periodiseringer	0
+ Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	291,5
Årets nettoudgifter	-16.990,0

Tabel 3.5: Kommenteret omregningstabel	
Tekst	Forklaring
Årets resultat efter omkostningsprincipper	Det omkostningsbaserede driftsresultat fra resultatopgørelsen
+ Afskrivninger	Årets afskrivninger.
+ Nedskrivninger	Posten vedr. "nedskrivning på bygninger" der med sit fortegn reelt set er en opskrivning skyldes bogføringsfejl i forbindelse med en efterregulering af værdierne i åbningssalancen. Reguleringen burde have været ført som en primokorrektion, men er grundet en opsætningsmæssig fejl blevet ført som en nedskrivning med forkert fortegn. Opsætningsfejlen korrigeres med virkning fra 2006.
+/- Ændring i hensættelser	Da der ikke var foretaget hensættelser primo, indgår hele beholdningen som ændring i året.
+ Anskaffelser	Årets anskaffelser.
+/- Lagerreguleringer	Årets lagerreguleringer.
- Tilgang på igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse	Årets tilgang på igangværende arbejder for egen regning, fratrasket de anlæg, der er afregnet til endelig anlæg.
+/-Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	Regulering i feriepenge- og overarbejdsforpligtelsen belaster ikke driften i FKO bogføringspraksis. Dette er korrigeret så Økonomitrykelsens principper følges i opstillingen af såvel resultatopgørelse, balance som omregningstabel.
+/- Periodiseringer	Der er ikke foretaget ændringer i den måde hvorpå periodiseringen foretages i forhold til sidste år, hvorfor korrektionen er nul.

Tekst	Forklaring
Årets resultat efter omkostningsprincipper	Det omkostningsbaserede driftsresultat fra resultatopgørelsen
- Tab på debitorer	Der er ikke foretaget ændringer i den måde hvorpå "tab på debitorer" opgøres i dag i forhold til sidste år, hvorfor korrektionen er nul.
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	Korrektionen er opgjort på baggrund af saldi for hhv. årets afgang og årets tab/gevinst ved afhændelse. Korrektionen på 19,8 mio. kr. vedrører manuelle omkonteringer i forbindelse med korrektion af registreringer af anlægsafgange, således at anlægsafgange registreres på korrekte SKS konti.
Årets nettoudgifter	

3.5 Bevillingsregnskab

Som det fremgår af tabel 3.6 blev årets udgiftsbaserede driftsresultat et underskud på 361,5 mio. kr. i forhold til driftsbevillingen. Årets merforbrug skyldes primært en forudbetaling af 3 EH101 helikoptere, der var budgetteret til betaling i 2006. Årets underskud udgør 2,3 procent af nettoudgiftsbevillingen.

Tabel 3.6: Bevillingsregnskab (§ 12.21.01.)					
Mio.kr.	Regnskabet året før R-året	Budget	Regnskab	Difference	Budget året efter R-året
Udgifter	16.467,7	-16.218,3	-16.551,0	-332,7	-16.595,6
Indtægter	568,9	760,5	731,7	-28,8	623,7
Resultat, brutto	-15.898,8	-15.457,8	-15.819,3	-361,5	-15.971,9
Bevilling, netto	15.199,3	15.457,8	15.457,8	0,0	15.971,9
Resultat, netto	-699,5	0,0	-361,5	-361,5	0,0

Videreførelsen vil blive modregnet i FKO bevilling for 2006.

3.6 Bevillingsafregning

I tabel 3.7 fremgår bevillingsafregningen for 2005.

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Dis. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (Netto)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlæg § 12.21.02					
Udgifter	707,6	494,6	213,0	0,0	21,4
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Anlæg § 12.21.13					
Udgifter	391,2	331,9	59,3	0,0	49,5
Indtægter	37,7	7,4	30,3 ¹²		
Anlæg § 12.22.13					
Udgifter	71,4	66,2	5,2	5,2	0,0
Indtægter	71,4	66,2	5,2	5,2	
Anlæg § 12.22.15					
Udgifter	9,0	8,8	0,2	0,0	0,8
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Anlægsbevilling i alt	1.070,1	827,9	272,5	0,0	71,7
Driftsbevilling § 12.21.01					
Lønsum	8.978,2	8.709,1	269,1	0,0	0,0
Øvrig drift	6.479,6	7.110,3	-630,7	0,0	-407,1
Regulering vedr. Forsvarsministeriets Interne Revision (FIR)					3,3
Driftsbevilling i alt	15.457,8	15.819,4	-361,5	0,0	-403,8
Drifts- og anlægsbevilling i alt	16.527,9	16.647,3	-89,0	0,0	-332,1

3.6.2 Akkumuleret resultat

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	R-årets resultat	Regulering vedr. FIR	Ultimo R-året
FKO, driftsbevilling (§ 12.21.01)	361,2	653,4	-45,6	-361,5	3,3	-403,8
Materielankaffelser, anlægsbev. (§ 12.21.02)	8,0	1,3	-191,6	213,0	0,0	21,4
Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, anlægsbev. (§ 12.21.13)	4,6	-14,5	-9,8	59,3	0,0	49,5
Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, anlægsbevilling (§ 12.22.13)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, Anlægsbev. (§ 12.22.15)	-2,4	0,3	0,5	0,2	0,0	0,8

Årets samlede underskud på anlægs- og driftsbevilling udgør 89,0 mio. kr. Resultatet på driftsbevillingen er et underskud på 361,5 mio. kr. mens det samlede overskud på de fire anlægsbevillinger er 272,5 mio.kr. jf. ovenstående. Det akkumulerede underskud til videreførelse er 332,1 mio. kr.

¹² Indtægterne på 30,3 mio. kr. indgår i bevillingen i henhold til nettoprincippet.

Fremlæggelse

Forsvarskommandoens Årsrapport for 2005 er fremlagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) § 41 samt AKT 63 11/12-2002.

Påtegningen af årsrapporten for 2005 sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser og giver et retvisende billede af de økonomiske og faglige resultater.

Vedbæk, den 6. april 2006

H. J. HELSØ
General
Forsvarschef

Påtegning

Denne påtegning af Forsvarskommandoens Årsrapport 2005 sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

København, den 11. april 2006

ANDERS TROLDBORG
Departementschef

Bilag til FKO Årsrapport 2005, indholdsfortegnelse

Bilag 1		
1.1.	Noter til resultatopgørelsen	1
1.1.1.	Personaleomkostninger	1
1.2.	Noter til balancen	2
1.2.1.	Immaterielle anlægsaktiver	2
1.2.2.	Materielle anlægsaktiver	3
1.2.3.	Varebeholdninger	4
1.2.4.	Egenkapital	5
1.2.5.	Hensættelser	5
1.2.6.	Eventualforpligtigelser	6
1.3.	Indtægtsdækket virksomhed	7
1.4.	Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	7
1.5.	Anlægsregnskabet	8
1.5.1.	§ 12.21.02 Materielinvesteringer, skibe over 24 meter	8
1.5.2.	§ 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder	9
1.5.3.	§ 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram	12
1.5.4.	§ 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram	12
1.5.5.	Nationale bygge- og anlægsprojekter	14
1.5.6.	Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering	28
1.6.	Bevillingsregnskab pr. hovedformål	32
1.7.	Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	33
Bilag 2		
2.1.	Overordnet målopfyldelse, FKOSTYR delmål 1 – 12	34
2.2.	Koncernfælles indsatsområder	45
2.2.1.	Sygefravær	45
2.2.2.	Medarbejdere med anden etnisk baggrund	45
2.2.3.	Det rummelige arbejdsmarked	47
2.2.4.	Udlicitering	48
Bilag 3		
	Forsvarskommandoen og underlagte myndigheder, oversigt	49

Bilag 1 til FKO Årsrapport 2005

1.1 Noter til resultatopgørelsen

1.1.1 Personaleomkostninger

De efterfølgende noter uddyber de i Årsrapport, tabel 3.2 opførte personaleomkostninger.

Note 1: Personaleoplysninger, årsværk							
	R2002	R2003	R2004	B2005	R2005	R-B2005	B2006
Officerer	4.026	3.968	3.810	3.823	3.810	-13	3.891
Stampersonel	11.636	11.123	9.899	11.664	11.663	-1	11.279
Værnepligtige ¹	5.853	6.149	4.772	2.775	2.674	-101	2.481
Civile	7.749	7.503	6.610	7.729	7.009	-720	6.933
I alt	29.263	28.743	25.091	25.991	25.155	-836	24.584

Note 1: Personaleoplysninger, tilgang og afgang					
	2002	2003	2004	2005 (R-året)	2006 (B-året)
Antal årsværk	29.263	28.743	26.986	25.195	25.297
Tilgang af medarbejdere	3.093	1.517	1.666	1.717	3.616
Afgang af medarbejdere	3.760	3.892	3.780	3.508	3.514

¹ Værnepligtige er ekskl. ferie ved afgang. For øvrige inkluderer tallene mer – og overarbejde.

1.2. Noter til balancen

1.2.1. Immaterielle anlægsaktiver

Nedenstående tabel uddyber de i Årsrapport 3.2. opførte immaterielle anlægsaktiver.

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)			
DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	i alt
Kostpris	0,0	0,0	0,0
Primokorrektioner og flytning m. bogføringskredse	492,2	26,6	518,8
Tilgang	7,3	1,8	9,1
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2005	499,5	28,4	527,9
Akkumulerede afskrivninger	-342,3	-21,5	-363,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	-342,3	-21,5	-363,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	157,3	6,9	164,1
			0,0
Årets afskrivninger	103,9	5,4	109,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	103,9	5,4	109,2
Afskrivningsperiode/år	5-8 år	3 år eller rettighedens levetid	

FKO har ingen udviklingsprojekter under opførelse.

1.2.2 Materielle anlægsaktiver

Note 3: Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)						
	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar- og IT-udstyr	I alt
Kostpris	7.137,9	252,5	1.202,9	10.201,2	0,0	18.794,5
Primokorrekationer og flytning m. bogføringskredse	-868,2	-252,5	7.979,7	9.329,2	363,8	16.552,0
Tilgang	200,8	0,0	19,4	1.336,6	79,7	1.636,5
Afgang	-71,4	0,0	-0,1	-349,0	-98,2	-518,6
Kostpris pr. 31.12.2005	6.399,2	0,0	9.201,8	20.518,1	345,3	36.464,4
Akkumulerede afskrivninger	-108,6	0,0	-4.520,2	-9.268,7	-157,7	-14.055,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	-108,6	0,0	-4.520,2	-9.268,7	-157,7	-14.055,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	6.290,6	0,0	4.681,6	11.249,3	187,6	22.409,1
Årets afskrivninger	108,9	0,0	283,4	905,1	140,1	1.437,5
Årets nedskrivninger	-5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-5,4
Årets af- og nedskrivninger	103,5	0,0	283,4	905,1	140,1	1.432,1
Afskrivningsperiode/år	0 år el. 50år.	0 år	10-50 år	10-40 år	3 år el. 50 pct.	

Under "Af- og nedskrivninger" indgår en kreditpost på 5,4 mio. kr. på kontoen for "nedskrivning af bygninger". Årsagen er, at der i DeMars er registreret en efterregulering, af tidligere registrerede udgifter, der i stedet burde have været aktiveret. Dette korrigeres i form af en efterregulering i DeMars anlægsmodulet, hvor den oprindelige anskaffelsespris opreguleres, samtidig med at resultatopgørelsen krediteres, således at de tidligere registrerede udgifter bliver udlignet. Grundet en opsætningsmæssig fejl i DeMars rammes nedskrivningskontoen i stedet for primokorrektionskontoen. Forholdet ændres med virkning fra 2006.

Andre nedskrivninger er sammen med almindelige kassationer bogført som afgang med salgsprisen nul og indgår dermed ikke under nedskrivninger, men som "tab ved afhændelse" under "Andre driftsomkostninger" med en debet post på ca. 215,6 mio. kr. Heraf udgør ca. 164,4 mio.kr. nedskrivning på Tårnfalken, og 1,5 mio. kr. nedskrivning på en DeMars server. Resten er tab ved salg, hvoraf 18 mio. kr. er tab ved salg af køretøjer, mens resten vedrørende afhændelse af grunde, arealer og bygninger.

Note 3: Igangværende arbejder for egen regning (mio. kr.)	
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0,0
Primokorrektion	6.849,9
Tilgang	588,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2005	7.437,9

1.2.3 Varebeholdninger

Note 4: Varebeholdninger (mio. kr.) ²	
Varebeholdning - primo	13.555,3
Varebeholdning - tilgang	3.184,7
Varebeholdning - afgang	3.601,4
Varebeholdning - lagerregulering	-7.380,6
Varebeholdning - primokorrekationer	558,2
Varebeholdninger - ultimo	13.519,1

Der tages forbehold for de opgjorte fysiske mængder og de anvendte standardpriser, der ligger til grund for værdiansættelsen af varebeholdningerne. Disse forhold er under udredning.

² I varebeholdninger indgår såvel produktionslagre, energilagre og andre lagre.

1.2.4 Egenkapital

Nedenfor specificeres årets ultimo egenkapital.

Note 5: Egenkapital (mio. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2005	
Startkapital	15.720,3
Primoregulering/flytning ml. bogføringskredse	25.322,7
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	17.655,1
Mellemregning mellem lokale systemer	166,4
Afstemningsdifferencer	0,0
Overført resultat	
Årets resultat (overført fra resultatopgørelsen)	16.472,4
Egenkapital pr. 31.12.2005	42.392,0

1.2.5 Hensættelser

Nedenfor specificeres årets hensættelser.

Note 6: Hensættelser (mio. kr.)	
Hensættelser primo	0,00
Tilgang	1,9
Afgang	
Hensættelser, Ultimo	1,9
Specifikation:	
Markskader	0,1
Demontering og reetablering	1,8
Hensatte forpligtelser i alt	1,9
Forpligtelserne forventes afviklet som følger:	
Inden for 1 år	1,9
Udover 1 år	0,0
Hensatte forpligtelser i alt	1,9

1.2.6 Eventualforpligtelser og kontraktlige forpligtelser/afgivne tilsagn

Eventualforpligtelserne består i henhold til Økonomistyrelsens regelsæt dels af afgivne tilsagn (kontraktlige forpligtelser) og af egentlige eventualforpligtelser.

Tilgang i de kontraktlige forpligtelser i 2005 udgør netto 1,3 mia. kr., således at den akkumulerede saldo er på 6,4 mia. kr.

Afgivne tilsagn er opgjort hos FKO underlagte myndigheder og indeholder kontraktlige forpligtelser vedrørende anskaffelser, hvor kontrakten er indgået, men med leveringer og betalinger de kommende finansår.

Nedenfor er oplistet øvrige eventualforpligtelser.

Årsag til forpligtelse	Beløb (DKK)
Leje og vedligeholdelse af SISU ambulancer	1.350.000,00
Leasing af kopi-maskiner	83.892,00
Fremsendt krav	50.000,00
Yderligere krav fremsendt i forbindelse med færdselssag	306.027,85
Etablissement 3302, Marinekasernen Sumatravej er etableret på lejet grund. Herunder Sumatravej 1	5.000.000,00
Etablissement 3303, Kommandostation Havreballe Skov er etableret på lejet grund.	2.000.000,00
Etablissement 3304, Flåderadio Århus er etableret på lejet grund	500.000,00
Etablissement 514, Vagtbarakken Marselisborg er etableret på lejet grund	500.000,00
Etablissement 517, Thorskovanlægget er etableret på lejet grund	1.500.000,00
Sag rejst af Søværnets Konstabelforening	400.000,00
Sag rejst af SK repræsentant ved BHM	25.000,00
Leje af stillingsområde 102/4 ha	2.500,00
Leje af stillingsområde 102/0,8 ha	1.000,00
Leje af stillingsområde 103/12ha	6.500,00
Leje af stillingsområde 108/8 ha	22.450,00
Leje af stillingsområde 109/7ha	6.000,00
Leje af maskinhus i Borris	24.000,00
Lejekontrakt - Depot Bøstrup	12.000.000,00
Brugskontrakt - Depot Vemmetofte	12.000.000,00
Overenskomst - Hoveddepot Kongsøre	18.000.000,00
Overenskomst - Depot Kongsøre	8.000.000,00
Flerårig licensaftaler	32.100.000,00
Løbende driftsaftaler vedr. IT-drift	35.900.000,00
Verserende færdselssag	132.960,00
Igangværende lejemål	9.900,00
Forpagtningskontrakt med stiftelsen	4.600.000,00
DANILOG leje depot facilitet til opbevaring af hjemtaget materiel samt materiel til beredskabenheder (NSE). Faciliteten skal anvendes indtil ny terminalbygning er færdig på Vordingborg Kaserne.	330.000,00
Påkørsler	150.000,00
	135.000.229,85

1.3 Indtægtsdækket virksomhed

Forsvaret har fem ordninger inden for underkonto 90, Indtægtsdækket virksomhed, drift af Vessel Traffic Service System (VTS) Storebælt, Forskningsbaseret rådgivning ved Forsvarets Forskningstjeneste (FOFT), Køretekisk Anlæg, Nordjylland, Laboratoriarbejder ved Flyvematerielkommandoen (FMK) og civil anvendelse af Northern Pipeline System (NEPS). Af nedenstående tabel B1.1 ses det, at forsvarets indtægtsdækkede virksomhed opfylder kravet om at være indtægtsgivende, set over en periode på 4 år.

Tabel B1.1 Indtægtsdækket virksomhed (løbende priser)					
	Virksomhed	2002	2003	2004	2005
Akkumuleret omkostningsbaseret resultat for forsvarets Indtægtsdækkede virksomheder.	VTS Storebælt ³	0	39.082	12.129	2.310.957
	FOFT rådgivning	-239.692	100.773	137.756	164.602
	Køretekisk anlæg Nordjylland	2.152.389	2.339.975	3.020.139	3.311.533
	Laboratoriarbejder ved FMK	134.638	256.491	358.785	530.263
	NEPS ⁴	0	0	0	1.413.406
	Teknisk korrektion				-621.482
I alt		2.047.335	2.736.321	3.528.809	7.138.278

Den tekniske korrektion i tabel B1.1 for 2005 skyldes en revision af opgørelsesmetoderne, som har medført at den akkumulerede saldo for 2004 skulle korrigeres.

1.4 Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed

Underkonto 95 til § 12.21.01 blev oprettet i 2000. Forsvarets Forskningstjeneste modtog i 2005 tilskud fra EU og andre internationale tilskudsgivere på 0,9 mio. kr. til projekter, jf. nedenstående tabel.

Tabel B 1.2: Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DKK)					
Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets til- skud	Årets Ud- gifter	Årets resul- tat	Overskud til videreførelse
Statslige fonds- og programmidler mv.	0	0	0	0	0
EU og andre internationale tilskudsgivere	475.479	941.250	956.793	-15.543	459.936
Øvrige tilskudsgivere	0	0	0	0	0
I alt	475.479	941.250	956.793	-15.543	459.936

Isoleret set er der et underskud på 15.542 kr. i 2005, mens der akkumuleret set er overskud på ordningen. Årets underskud kan tilskrives periodiseringer mellem årene.

³ Permanent driftsaftale indgået i 2004, træder i kraft 2006.

⁴ Indtægtsdækket virksomhed fra 2005.

1.5 Anlægsregnskab

Anlægsregnskabet omfatter hovedkonti Materielinvesteringer § 12.21.02, Nationalt finansierede bygge – og anlægsarbejder § 12.21.13, Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram § 12.22.13 og Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, §12.22.15.

1.5.1 Anlægsregnskab 2005 for § 12.21.02 Materielinvesteringer, skibe over 24 meter

På hovedkontoen afholdes udgifter til anskaffelser af skibe på over 24 meter. Bevillingen anvendes til betaling af tidligere iværksatte skibsprojekter og til iværksættelse af nye skibsprojekter.

Regnskabsresultatet for 2005 fremgår af tabel B1.3 Det anførte mindreforbrug skyldes udskydelser på diverse projekter, primært Standardfartøjer Mk. I og Mk. II samt Inspektionsfartøjer.

Tabel B1.3: Anlægsregnskab 2005 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter					
(Mio. kr., løbende priser)					
	2004	2005			2006
	Regnskab	Budget	Regnskab	Budg- Regn.	Budget
Indtægter	1.162,7	707,6	494,6	213,0	
Nettotal (tilskud)	1.162,7	707,6	494,6	213,0	966,0
Udgifter	1.355,7	707,6	494,6	213,0	
Anlægsudgifter	1.355,7	707,6	494,6	213,0	966,0
Resultat	-193,0	0	213,0	213,0	-

Tabel B1.4: Bevillingsafregning 2005 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.	
Resultatopgørelse 2005, mio. kr.:	Udgifter
1. Bevilling (B+TB)	707,6
2. Regnskab	494,6
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	213,0
6. Årets overskud	213,0
Opgørelse af akkumuleret resultat:	
11. Akkumuleret resultat ultimo 2005	-191,6
13. Akkumuleret overskud primo 2005	-191,6
14. Årets overskud (jfr. resultatopgørelsen)	213,0
15. Akkumuleret overskud ultimo 2005	21,4
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2005	21,4

Tabel B1.5: Akkumuleret resultat 2005 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.

Mio. kr., løbende priser	2001	2002	2003	2004	2005
Primo saldo	0,4	4,4	8,0	1,3	-191,6
Årets resultat ⁵	4,0	3,6	-6,7	-192,6	213
Ultimo saldo	4,4	8,0	1,3	-191,3	21,4

1.5.2 Anlægsregnskab 2005 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder

Hovedkonto § 12.21.13 omfatter anlægsbevillinger til nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, herunder ordinære bygge- og anlægsarbejder, strukturtilpasninger 2000-2004 og strukturtilpasninger 2005-2009.

Tabel B1.6: Anlægsregnskab 2005 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder

Mio. kr., løbende priser	2003	2004	2005			2006
	Regnskab (R)	Regnskab (R)	Budget (B)	Regnskab (R)	B - R	Budget
Indtægter	380,0	168,6	391,2	331,9	59,2	
Nettotal (bevilling)	314,8	-65,5	324,5	324,5	0	874,0
Driftsindtægter	65,2	234,1	37,7	7,4	30,3	
Udgifter	399,1	163,8	391,2	331,9	59,2	874,0
Anlægsudgifter	399,1	163,8	391,2	331,9	59,2	
Resultat	-19,1	4,8	0,0	59,3	59,3	

Ved årets start havde FKO en finanslovsramme på 200 mio. kr. til det nationalt finansierede bygge- og anlægsområde. Ved Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2005 blev der yderligere tilføjet 191,2 mio. kr. så den samlede udgiftsbevilling beløb sig til kr. 391,2 mio. kr. I dette beløb skulle indarbejdes et videreført merforbrug fra 2004 på 9,8 mio. kr. Finanslovsrammen indeholdt ikke eventuelle indtægter vedr. salg af ejendomme, hvorfor disse indtægter på i alt 37,7 mio. kr. blev indarbejdet ved Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2005. Nettorammen ved Forslag til Lov om Tillægsbevilling for finansåret 2005 var herefter 343,7 mio. kr.

Provenu fra afhændelse af ejendomme i forligsperioden skal indtægtsføres på §12.21.13.14.42. Herfra er planlagt, i henhold til forligsaftalen 2005-2009, at skulle anvendes til inddækning af omkostninger i forbindelse med flytning af myndigheder og enheder, direkte relaterede anlægsudgifter eller udgifter ved erhvervelse af ejendomme til relokalisering af de pågældende myndigheder og enheder mv. Det afgøres således fra sag til sag

⁵ Årets resultat indeholder, ud over afvigelser i statsregnskabet, også korrektioner i forbindelse med forbrug af opsparing, overførsel af mer-/mindreforbrug fra foregående finansår samt bevillingsteknisk afrunding.

hvilke dele af provenuet ved salg af ejendomme, der skulle optages på § 12, FMN og hvilke dele der skulle overføres til Finanslovens §35. Indtægten ved salg af ejendomme i 2005 blev ikke omkonteret fra §12.21.13, hvorfor de i Statsregnskabet indgik som en del af denne §-konto. Der henvises til den efterfølgende oversigt som viser det detaljerede forløb på enkeltprojekter i 2005 over igangværende og afsluttede projekter

Årets nettoresultat blev 331,9 mio. kr. eller et mindreforbrug på 59,2 mio. kr. Bevillingsafregningen fremgår af tabel B1.7, mens det akkumulerede resultat fremgår af tabel B1.8.

Tabel B1.7: Bevillingsafregning 2005 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder		
Mio. kr.	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B + TB)	391,2	37,7
2. Regnskab	331,9	7,4
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	59,3	30,3
5. Bevillingstekniske omflytninger (+/-)		-30,3
6. Årets overskud	59,3	
Opgørelse af akkumuleret resultat		
11. Akkumuleret overskud ultimo 2004	-9,8	
13. Akkumuleret overskud primo 2005	-9,8	
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	59,3	
15. Akkumuleret overskud ultimo 2005	49,5	
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2005	49,5	

Tabel B1.8: Akkumuleret resultat 2005 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder					
Mio. kr., løbende priser	2001	2002	2003	2004	2005
Primo saldo	-16,5	-342,3	4,6	-14,5	-9,8
Årets resultat	-325,8	346,9	-19,1	4,8	59,3
Ultimo saldo	-342,3	4,6	-14,5	-9,8	49,5

Sidst på året opstod en række fordelagtige muligheder for at fremskynde nogle af projekterne som f.eks. ombygning og tilbygning af Kommandostation Havreballe, renovering af bygning 28, 29 og 34 på Vordingborg Kaserne, etablering af auditorium i Ridehuset på Frederiksberg Slot og renovering af De Grå Stokke i Nyboder.

Som følge af muligheden for at færdiggøre flere arbejder end planlagt ved Forslag til Tilfølgelsesbevillingslov for 2005, gennemførtes et projekt på Flyvestation Karup vedr. flytning af Hærens Flyvetjeneste, ESK 722 og Søværnets Flyvetjeneste. Disse strukturtilpasningsprojekter resulterede i et marginalt merforbrug på 0,9 mio. kr.

I Aftale om forsvarrets ordning 2005-2009 blev der indledningsvis afsat fra 0,8 - 1 mia. kr. til opførelse af nye bygninger samt modernisering og ombygning af eksisterende bygninger. Efter den endelige beregning af byggeudgifterne, herunder køb af ejendomme, forventedes den totale udgift til nybyggeri, modernisering og ombygning og køb af ejendomme, at

beløbe sig til ca. 1,5 mia. kr. FKO vurderer, at den erkendte merudgift kan afholdes inden for forligets samlede ramme.

I 2005 blev der købt et nyt domicil til Forsvarets Materieltjeneste (FMT) og iværksat byggearbejder på 47 projekter for ca. 0,5 mia. kr. Ved årets afslutning resterede der således at blive iværksat ca. 50 projekter, som var en del af forligsaftalen. Disse projekter forventes at blive igangsat i 2006-2007. Alle projekter forventes at løbe over 2-4 år inden de kan afsluttes og yderligere et år inden de kan endelig afregnes.

På området for strukturtilpasninger 2005-2009 gennemførtes bl.a. ombygning og nybygning af FMT domicil i Ballerup og flytningen af Search and Rescue (SAR) beredskabet fra Flyvestation Værløse til Roskilde Lufthavn. Her var der mulighed for at fremskynde arbejdet i forhold til det planlagte. På projektet vedr. faciliteter til Forsvarets Personeltjeneste (FPT) på Nyholm konstateres et mindreforbrug, på trods af en del forsinkelser grundet omprojektering. Omprojekteringen var nødvendig, da et af håndværksfirmaerne trak sig ud af projektet. Alt i alt medførte de nævnte disponeringer et merforbrug på ca. 4,3 mio. kr. på området vedr. strukturtilpasninger 2005-2009.

Årets resultat på det nationalt finansierede bygge- og anlægsområdet er vurderet til at være gennemført tilfredsstillende.

For yderligere information vedrørende igangværende og afsluttede bygge – og anlægsprojekter henvises til pkt. 1.5.5. og 1.5.6.

1.5.3 Anlægsregnskab 2005 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram

Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram finansierer de installationer og faciliteter, der kræves til understøttelse af de overordnede NATO-kommandoers rolle, og som vurderes at ligge ud over de enkelte medlemslandes forsvarsbehov.

Tabel B1.9: Bevillingsafregning 2005 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram		
Resultatopgørelse 2005:	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	71,4	71,4
2. Regnskab	66,2	66,2
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	5,2	-5,2
5. Bevillingstekniske omflytninger	-5,2	5,2
6. Årets overskud	0,0	0,0
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2004 ⁶	0,0	0,0

Mindreforbruget på 5,2 mio. kr. i tabel B1.9. skyldes bl.a. udskydelse af projekter, bl.a. på Færøerne, til gennemførelse på et senere tidspunkt, samt mindrebetaling som ikke var kendt på tidspunktet for fremsendelse af tillægsbevillingslov.

Afvigelsen ved udgifter og indtægter udlignes, da de afholdte udgifter refunderes af NATO.

1.5.4 Anlægsregnskab 2005 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram

§ 12.22.15. finansierer de nationale udgifter forbundet med NATO infrastrukturprogram.

Tabel B1.10: Anlægsregnskab 2005 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram						
Mio. kr., løbende priser	2003	2004	2005			2006
	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget - Regnskab	Budget
Indtægter	10,9	0,9	9,0	8,8	0,2	30,0
Nettotal (tilskud)	10,9	0,9	9,0	8,8	0,2	30,0
Udgifter						
Anlægsudgifter	10,9	0,9	9,0	8,8	0,2	30,0
Resultat	-	-			0,2	

⁶ Nettobevillingen er altid 0 kr.

Tabel B1.11: Bevillingsafregning 2005 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram	
Resultatopgørelse 2005:	Udgifter
1. Bevilling (B+TB)	9,0
2. Regnskab	8,8
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	0,23
6. Årets overskud	0,23
Opgørelse af akkumuleret resultat:	
11. Akkumuleret resultat ultimo 2004	0,53
13. Akkumuleret overskud primo 2005	0,53
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	0,23
15. Akkumuleret overskud ultimo 2005	0,8
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2005	0,8

Tabel B1.12: Akkumuleret resultat for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram				
Mio. kr., løbende priser	2002	2003	2004	2005
Primo saldo	-0,7	-2,4	0,3	0,53
Årets resultat ¹	-1,7	2,7	0,2	0,23
Ultimo saldo	-2,4	0,3	0,5	0,8

Den oprindelige bevilling for 2005 var på 56,5 mio. kr. Et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. blev overført fra 2004. Ved tillægsbevillingslov for 2005 (TB2005) blev 47,5 mio. kr. overført til FKO driftsbevilling fra § 12.22.15., nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, da der var forventet et samlet forbrug på 9,0 mio. kr. Den akkumulerede bevilling er således 9,5 mio. kr.

Årets resultat blev jf. tabel B1.11. et forbrug på 8,8 mio. kr. Årets resultat til videreførelse i 2006 er jf. tabel B1.12. herefter 0,8 mio. kr.

1.5.5 Nationale bygge- og anlægsprojekter

§12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder.

Oversigt over igangværende og afsluttede bygge- og anlægsarbejder.

Årets resultat:		
Udgifter total	331.938.355	
Indtægter total	7.402.588	
Netto	324.535.767	

12.21.13.10. Ordinær finansierede bygge- og anlægsarbejder.

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ord- nær bygge- og anlægs- arbejde	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20000020 Garderkaser- nen i Høvelte. Renove- ring af bygning 139-147.	2002/2003	2005	2,3	37,6	37,6	Projektet forventes afregnet i 2006
40051, 20000129 Kom- mandostation Havreballe. Ombygning og tilbygning 9.	2000/2004	2006	9,2	10,3	14,4	Aktstykke tiltrådt 2/9 2004
43443, 74954, 20000130 Flyvestation Karup. Faci- liteter til ST/HOK Ser- vicebygning.	2000/2001	2006	0,5	20,8	20,8	
68606, 20000147 Varde Kaserne. Faciliteter til UAV.	2001/2002	2004	0,1	11,9	11,9	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.
73489, 20000152 Hoved- værksted Aalborg. Renovering af Hangar 524.	2001/2003	2006	2,4	37,2	37,2	
20000300 Nyholm. Re- novering af bygning 18, Spandelofts-bygningen.	2002/2003	2006	12,4	43,2	45,3	
20000342 Nyholm. Re- novering og ombygning af bygning 33, kursus- bygning for Søværnets Teknikskole, Dykkerkur- sus.	2002/2003	2006	7,9	10,2	10,9	

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ord- nær bygge- og anlægs- arbejde	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20000343 Rigensgade Kaserne. Genopretning og renovering af bygning 20, 39 og 41	2002/2003/2 005	2006	19,0	36,6	36,6	Aktstykke tiltrådt 25/5 2005. Projek- tet er færdig- behandlet og forventes afregnet i 2006.
20001040 Vordingborg Kaserne. Renovering af bygning 28, 29 og 34.	2002/2004	2007	26,5	29,0	71,5	
20001340 Oksbøllejren. Indkvarteringsfaciliteter til stampersonel, kursister med flere.	2003/2004	2006	14,5	16,6	63,9	Aktstykke tiltrådt 2/9 2004.
20001480 Garderkaser- nen. Etablering af admin. faciliteter.	2003/2004	2006	11,1	11,9	14,1	Aktstykke tiltrådt 2/9 2004.
20001640 Frederiksberg Slot, Etablering af audito- rium i Ridehuset.	2003/2005	2006	11,3	12,7	29,2	
20001700 Nyboder. Re- novering af de grå stokke.	2003/2005	2010	17,7	19,8	155,7	
20002162 Flyvestation Karup. Kursuskvarterer.	2004/2005	2006	11,9	12,7	19,5	
20002400 Flyvestation Karup. Hundetrænings- center	2004/2005	2006	2,7	2,8	13,1	
20001680 Flådestation Korsør. Etablering af vagt- og alarmcentral.	2005	2007	0,2	0,2	12,9	
20004321 Holmen, Ny- holm. Faciliteter til udvi- delse af Søværnets Offi- cersskole.	2005	2007	0,0	0,0	24,6	
28209 1 & 5 års eftersyn.	2005	2005	0,6	0,6	0,6	
96037 Udvik- ling/forsøgsvirksomhed	2005	2005	0,3	0,3	0,3	
105641 Oksbøl Skyde- og Øvelsesternæ - udvi- delse af Præste-gårdsvej. (Blåvandshuk Kommune)	2002	2005	0,7	2,8	2,8	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ord- nær bygge- og anlægs- arbejde	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
17129, 120150, 20000094 Kunstnerisk udsmykning.	2005	2005	0,9	0,9	0,9	
37566, 20000126 Borris Skydeterræn. Etablering af bevægelig mål bane.	2000/2001	2006	0,4	1,6	1,6	
62184, 20000136 Flyve- station Ålborg. Replace scraperpit.	2003	2006	0,0	0,5	7,4	
67007 20000141 Flyve- station Karup. Udbedring af indeklimaproblemer i annekset til bunker 1137.	2001	2004	0,0	1,3	1,3	Projektet er færdig og forventes afregnet i 2006.
71307, 20000150 Flyve- station Skrydstrup. Pro- jektering af etablering af permanent hovedvagt.	2001/2002/2 003	2004	0,3	5,9	5,9	Projektet er færdig og forventes afregnet i 2006.
20000740 Flådestation Frederikshavn. Etablering af serviceringshal samt administrations- og op- holdsfaciliteter.	2002/2003	2006	0,1	7,1	7,4	
20001161 Haderslev Kaserne. Faciliteter til kaserneelementet.	2003	2005	0,0	2,4	2,4	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.
20001220 Finderup Øvel- sesplads. Uddannelses- center, Nærkampus F1.	2003	2004	0,0	2,9	2,9	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.
20001520 Flådestation Frederikshavn. Etablering af Hydroakustisk Analy- secenter samt lagerrum.	2003/2004	2005	0,4	5,1	5,1	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.
20001582 Grønnedal. Etablering af helikopter- terminal og garage.	2003/2004/2 005	2005	3,7	4,3	4,3	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006.

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ord- nær bygge- og anlægs- arbejde	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20001820 Dragonkaserne Holstebro, Miljøplads	2003/2005	2006	2,0	2,1	2,2	
20001840 Borris Skyde- terræn. Tilbygning til skivemateriel.	2003/2005	2006	1,2	1,5	3,6	
20002320 Ryes Kaserne. Udvidelse af faciliteter til EKKMP.	2004/2005	2006	3,7	4,1	9,4	
20002321 Flyvestation Karup. Etablering af cykelskure.	2005	2005	0,2	0,2	0,2	Projektet er færdigt og forventes afregnet i 2006.
20002340 Skive Kaserne, Miljø-plads.	2004	2006	0,1	0,0	1,9	
20002520 Flyvestation Skrydstrup. Lager- og gennemkørselshaller.	2004/2005	2006	3,0	3,3	3,5	
20002640 Rønne luft- havn. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004	2006	0,0	0	3,4	
20002641 Flyvestation Skrydstrup. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004/2005	2006	2,8	3,0	3,5	
20002642 Flyvestation Aalborg. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004	2006	2,9	3,1	3,2	
154661 Sandagergård. Opførelse af kontorpavil- lon	2004	2006	5,5	6,3	8,7	
158681 Sandagergård. Tilbygning til vagt.	2004	2005	1,7	2,1	2,1	Projektet afleveres til ekstern myn- dighed i 2006.
20003780 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af carport.	2005	2006	0,1	0,1	0,1	
20003824 Daneborg. Hundebygning til Slæde- patruljen Sirius.	2005	2006	0,8	0,8	3,2	
20003981 Hvorup Kaser- ne. Opstilling af Pavillo- ner.	2005	2006	0,0	0,0	0,5	
20004222 Sandagergård. Parkeringsplads.	2005	2006	0,0	0,0	6,1	

Anlægsarbejder §12.21.13.10.31 Ord- nær bygge- og anlægs- arbejde	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20004221 Sandagergård, Opførelse af let hal.	2005	2006	0,0	0,0	1,0	
20004280 Flyvestation Karup. Opførelse af kli- maskærm til ambulance og akutlægebil.	2005	2005	0,4	0,4	0,4	Projektet er færdigbehand- let og forven- tes afregnet i 2006
20004980 Flyvestation Aalborg. Varme- og ventilationsanlæg ved Jordmaterielværkstedet.	2005	2007	0,0	0,0	6,2	
20002740 Ammunitions- depot Gribskov. Hal til opbevaring af tom embal- lage.	2004	2005	0,4	0,5	0,5	Projektet er afregnet i 2005
99815 Flyvestation Ka- rup. Ny 40 m mast.	2002	2005	0,0	0,2	0,2	Projektet er afregnet i 2005
Samlet sum §12.21.13.10.31			182,1	359,9	722,1	

Anlægs køb §12.21.13.10.32	Start år	Slut år	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20001580 Sandagergård. Ekspropriation af areal til Sandagergård.	2005	2005	0,8	0,8	0,8	
20002820 Køb af areal ved Pumpestation Es- bjerg.	2004	2005	-0,0	1,2	1,2	
Sum erhvervelser §12.21.13.10.32			0,8	2,0	2,0	
Refusion. §12.21.13.10.41	Start år	Slut år	Indtægt i 2005 (mio. kr.)	Akk. indtægt ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- indtægt (mio. kr.)	Bemærk- ninger
39079, 95966 Indtægter ved præfinansiering af NATO-projekter	2005	2005	0,2	0,2	0,2	
181103 Erstatning for afstået areal til trykled- ning Vadum-Torpet- Hvorupgård, Thisted Landevej 53.	2005	2005	0,0	0,0	0,0	
Sum refusioner §12.21.13.10.41			0,2	0,2	0,2	

Anlægsarbejder §12.21.13.13.31 Strukturtilpasninger 2000-2004	Start år	Slut år	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
33070, 20000164 Af-skydningsområde Tune Faciliteter til ESK 543. F3040	2000	2004	0	11,6	11,6	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
35189, 20000183 Varde Kaserne. Etablering af faciliteter til Dronningens Artilleri-regiment. H3040-1.1	2000	2005	0,1	151,4	151,4	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
38061, 20000187 Flyvestation Karup. Flytning af Hærens Flyvetjeneste, ESK 722 og Søværnets Flyvetjeneste. F3030c	2000	2005	2,5	203,6	203,6	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
38063, 74949, 20000188 Flyvestation Aalborg. Flytning af ESK 721. F3030E	2000/2001	2006	1,2	141,2	142,7	Forventes afsluttet i 2006. Projektet forventes afregnet i 2006.
43444, 77243, 20000190 Flyvestation Karup. Faciliteter til ST/HOK. Hovedbygning. H3040-0.2	2000/2001	2006	0,7	25,1	25,3	Forventes afsluttet i 2006. Projektet forventes afregnet i 2006.
33554, 20000170 Flyvestation Karup. Etablering af kontrol- og Varslingsgruppe Vest. F3050	2000	2004	0,0	2,0	2,0	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
68605, 20000196 Varde kaserne. Kontor og undervisnings- faciliteter. H3040-1.1	2001/2002	2005	0,0	6,2	6,2	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
30564, 20000341 Kunstnerisk udsmykning i forbindelse med strukturprojekter 2000 - 2004.	2005	2005	0,9	0,9	0,9	Udsmykning for hele paragrafområdet forventes endelig afsluttet i 2006.
20001780 Marinestation Torshavn. Flytning af antenner. VF3030	2003/2004	2005	0,0	1,1	1,1	Projektet forventes endelig afregnet i 2006.
Samlet sum §12.21.13.13.31			5,4	543,1	545,0	

12.21.13.14. Strukturtilpasninger 2005-2009.

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31 Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
20003281 Forsvarets Materieltjeneste, Ombygning og nybygning af ejendommen matr. nr. 25 b og 25 m, Ballerup. VF050	2005	2006	91,8	91,8	186,5	Aktstykke tiltrådt 6/4 2005.
20003760 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af Forsvarets Hoveddepot. VF070	2005	2007	0,3	0,3	92,9	Aktstykke tiltrådt 22/6 2005.
20003761 Nørre Uttrup Kaserne. Etablering af parkeringsarealer og lette haller til militære køretøjer. H030.	2005	2007	0,0	0,0	46,0	Aktstykke tiltrådt 22/6 2005.
20003800 Holmen, Arsenaløen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarsstab. VF010	2005	2008	1,5	1,5	36,0	
20003821 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Operative Logistiske Center. S080	2005	2007	0,1	0,1	34,4	
20003825 Flyvestation Karup. Combat Support Wing samt Bade- og omklædningsfaciliteter. F060	2005	2008	1,2	1,2	62,7	
20003840 Flådestation Frederikshavn. Bangsbo, Faciliteter til Søværnets Sergent- og Grundskole. S060	2005	2008	2,0	2,0	153,7	Aktstykke tiltrådt 22/6 2005
20003841 Flyvestation Skalsstrup. Flytning af Forsvarets Sundhedstjeneste fra Jægersborg Kaserne. VF120	2005	2008	0,9	0,9	74,7	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31 Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
20003880 Nørre Utrup Kaserne. Ombygning af bygning 8 til Hærens Logistiskole og Militærpolitiet. Etablering af bade- og omklædningsfaciliteter i bygning 21. H030.	2005	2007	0,1	0,1	22,4	
20003881 Flyvestation Karup. Til- og ombygning af bygning 10, 15, 16, 17, 18 og 413 samt etablering af idrætsfaciliteter. F070	2005	2008	1,2	1,2	67,7	
20003920 Vordingborg Øvelsesplads. Etablering af terminalbygning, parkeringsareal, lette haller og drivmiddelområde. H070	2005	2008	0,1	0,1	68,1	
20003921 Vordingborg Kaserne. Etablering af undervisningsfaciliteter i bygning 49. H070	2005	2007	0,0	0,0	21,4	
20003944 Flådestation Frederikshavn. faciliteter til Søværnets Taktikskole. S060	2005	2007	0,7	0,7	34,7	
20003945 Artillerikursus Sjællands Odde. Faciliteter til Søværnets Artillerikursus Sjællands Odde. S060	2005	2007	0,0	0	12,7	
20003946 Kongsøre. Til- og ombygning af faciliteter og bygninger. S040	2005	2007	0,0	0	42,5	
20004040 Flyvestation Karup. Faciliteter til Wing Karup. F040	2005	2008	0,4	0,5	27,0	
20004041 Flyvestation Skrydstrup. Faciliteter for CAT-tjeneste mv. F020	2005	2008	0,0	0	50,0	
20004042 Flyvestation Skrydstrup. F-16 flyvedligeholdelsesfaciliteter. F020	2005	2008	0,1	0,1	47,7	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31 Strukturtil- pasninger 2005-2009	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
20004043 Flytning af SAR beredskab fra Flyvestation Værløse til Roskilde lufthavn. F070	2005	2007	1,1	1,1	23,0	
20004080 Flyvestation Skryd- strup. Haller til afvisningsbe- redskabet. F020	2005	2006	0,5	0,4	14,6	Aktstykke udar- bejdet og forven- tes tiltrådt januar 2006.
20004641 Svanemøllens Ka- serne. Indplacering af Forsva- rets Koncernfælles IT-tjeneste (FKIT). VF030	2005		0,3	0,3	?	Projektet er sat i bero
20003040 Holmen, Nyholm. Bygning 18, Spandeloftsbyg- ningen. Faciliteter til FPT VF020	2005	2007	3,2	3,2	16,0	
20003380 Holmen, Arsenal- løen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarstab. VF010	2005	2006	2,0	2,0	11,0	
20003240 Flyvestation Karup. Tilpasning af bygning 419. F010	2005	2006	4,8	4,8	6,5	
20003720 Oksbøllejren. Etab- lering af faciliteter til 1 Artilleri- afdeling. H030	2005	2006	0,1	0,1	1,4	
20003820 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Takti- ske Stab. S020	2005	2006	0,3	0,3	3,4	
20003822 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets frem- tidige Eskadrestruktur. S030	2005	2006	0,0	0,0	2,2	
20003823 Hoveddepot Kong- søre. Faciliteter til Søværnets Fremandskorps. S040	2005	2006	3,2	3,2	9,9	
20003900 Bylows Kaserne. Etablering af rekrutteringscen- ter til Forsvarets dag. VF021	2005	2006	0,0	0,0	5,2	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31 Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
20003922 Hvorup Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler i bygning 26 og 27 samt undervisningsfaciliteter i bygning 29. H030	2005	2007	0,2	0,2	8,2	
20003923 Hvorup Kaserne. Etablering af Baderum i bygning 23. H030	2005	2006	0,1	0,1	0,7	
20003926 Haderslev Vesterskov Øvelsesplads og Depot. Parkeringsplads på Louisegaard. H030	2005	2006	0,2	0,2	3,5	
20003927 Sønderborg kaserne. Styre- og bremseøvelsesbane. H110	2005	2006	0,0	0,0	1,5	
20003928 Antvorskov Kaserne. Etablering af parkeringspladser til civile køretøjer. H030	2005	2005	0,4	0,4	0,4	Projektet forventes afregnet i 2006.
20003929 Høvelte Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler til uddannelsesbataljonen på Garderkasernen Høvelte. H030	2005	2006	0,2	0,2	2,0	
20003930 Varde Kaserne. Bygning 51, 52 og 53. Indretning af depot-, garage- og værkstedsfaciliteter til Hærens (HBU) H030	2005	2007	0,3	0,3	4,1	
20003950 Grønnedal. Etablering af faciliteter til Grønlands Kommando. VF100	2005	2007	0,2	0,2	7,3	
20004060 Depot Brinkhus. Tilpasning af Ammunitionsområde. VF070	2005	2006	0,4	0,4	5,8	

Anlægsarbejder §12.21.13.14.31 Strukturtilpasninger 2005-2009	Start år	Forventet slutår	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet totalforbrug (mio. kr.)	Bemærkninger
20004261 Dragonkaserne Holstebro. Etablering af rekrutteringscenter ved Beredskabsstyrelsen Midtjylland til Forsvarets Dag (pavillon). VF021	2005	2006	4,3	4,3	4,4	
20004101 Bülow's Kaserne. Etablering af rekrutteringscenter til Forsvarets Dag (pavillon). VF021	2005	2006	4,8	4,8	4,9	
20004100 Flyvestation Aalborg. Faciliteter til Jægerkorpset. Etablering af styrketræningsfaciliteter. H020	2005	2006	0,0	0,0	2,5	
20004220 Fådestation Frederikshavn. Værksted Danmark. Tilpasning af værksteder. VF060	2005	2006	0,2	0,2	4,4	
20004240 Flyvestation Værløse. Udbygning af laboratoriet i Værløse. VF060	2005	2006	2,2	2,2	2,7	
20004561 Holmen. Arsenaløen. Faciliteter til Forsvarets Medicenter. VF170	2005	2006	0,6	0,6	6,6	
20004668 Flyvestation Aalborg. Pavilloner til Værksted Danmark. VF060	2005	2005	0,4	0,4	0,4	Projektet forventes afregnet i 2006.
20004701 Flyvestation Skrydstrup. Opførelse af pavillon til bygningsafdeling 6. VF090	2005	2006	0,0	0,0	0,7	
20004800 Flyvestation Karup. Tilbygning til bygning 466 byggestøttecenter Midtjylland. VF090	2005	2006	0,7	0,8	2,0	
Samlet sum §12.21.13.14.31			131,1	131,1	1.236,4	

Anlægsarbejde §12.21.13.14.32	Start år	Slut år	Afløb i 2005 (mio. kr.)	Akk. afløb ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- forbrug (mio. kr.)	Bemærk- ninger
20003280 Forsvarets Materieltjeneste, Erhver- velse af ejendommen matr. Nr. 25 b og 25 m, Ballerup, VF050	2005	2005	73,0	73,0	73,0	
Sum erhvervelser §12.21.13.14.32			73,0	73,0	73,0	

Anlægssalg §12.21.13.14.42	Start år	Slut år	Indtægt i 2005 (mio. kr.)	Akk. indtægt ultimo 2005 (mio. kr.)	Forventet total- ind- tægt (mio. kr.)	Bemærk- ninger
157536, 175328 Søborg. Salg af Signalvej 8-10 og flytning af nytehave.	2004/2005	2005	9,0	9,0	9,0	
174988 Salg af Depot Odense, Rismarkvej 52.	2005	2005	6,8	6,8	6,8	
175483 Salg af Tønder Kaserne, Ndr. Landevej 22.	2005	2005	15,9	15,9	15,9	
176881 Salg af Sønder allé 32-34, Viborg.	2005	2005	3,9	3,9	3,9	
175909 Salg af Frederiks- lundsvej 22, Slagelse. Depot Lille Frederiks- lund.	2005	2005	3,8	3,8	3,8	
Samlet sum salg			39,4	39,4	39,4	

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2005						
Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2005	Start år	Forventet afslutning ved bygge- start	Faktisk afslutning- sår	Oprindelig budgetteret totaludgift (mio. kr.)	Indekseret bevilling (mio. kr.)	Totalud- gift/bemærkn- inger
69905, 20000149 Oks- bøllejren. Værksted- og lagerfaciliteter til kamp- vogn LEOPARD 2A4.	2001/2002	2004	2004	18,9	19,5	16,5 /Der henvises til pkt. 1.5.6. for yderligere bemærkninger
99815 Flyvestation Ka- rup, Ny 40 m mast.	2002	2003	2004	0,4	0,5	0,2

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2005	Start år	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutningsår	Oprindelig budgetteret totaludgift (mio. kr.)	Indeks. bevilling (mio. kr.)	Totaludgift/bemærkninger
63596, 20000137 Nr.Uttrup øvelsesplads og skydebaner. Etablering af støjdempende foranstaltninger på skydebane.	2001	2002	2004	6,2	6,3	5,8/Der henvises til pkt. 1.5.6. for yderligere bemærkninger
65460, 20000138 Flyvestation Karup. Etablering af garagefaciliteter til brandslukningskøretøjer.	2001/2002	2002	2004	7,1	7,2	6,4/Der henvises til pkt. 1.5.6. for yderligere bemærkninger
67654, 20000143 Daneborg, om- og tilbygning til bygning 19.	2001/2002	2004	2004	6,0	6,1	6,1
68604, 20000146 Oksbøllejren. Etablering af bade- og omklædningsfaciliteter.	2001/2002	2004	2004	6,6	6,8	5,8
20000660 Flådestation Frederikshavn. Udvidelse af infirmeri.	2002/2003	2004	2004	4,1	4,1	3,6
20001581 Hærens Hovedværksted. Befæstning af forpladser.	2003/2004	2004	2004	5,3	5,3	3,1
20002040 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af flyvaskehal mv.	2004	2006	2005	2,5	2,6	Bevillingen er inddraget og indarbejdet i BAP966 og BAP968
20000340 SDR Strømfjord. Renovering af Luftgruppe Vest.	2002	2003	2004	1,6	1,6	1,6
20002740 Ammunitionsdepot Gribskov. Hal til opbevaring af tom emballage.	2004	2005	2005	0,5	0,5	0,5
17173, 20000156 Høvelte Gl. Motorgård, afværgeforanstaltninger.	1996	2000	2004	1,5	1,6	1,3

Afsluttede/afregnede anlægsarbejder 2005	Start år	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutningsår	Oprindelig budgetteret totaludgift (mio. kr.)	Indeks. bevilling (mio. kr.)	Totaludgift/bemærkninger
17224, 20000160 Haderslev Kaserne, genbrugsvaskoplads.	1998	Ikke fastsat	2005	5,7	6,3	Projektet er ikke blevet gennemført idet grundlaget for projektets gennemførelse var forældet og ikke havde prioritet i forhold til andre miljøprojekter.
77055, 20000320 Oksbøllejren. Etablering af garagefaciliteter til III/JDR. H3040-0,5	2002/2003	2004	2004	14,5	14,6	11,3

1.5.6 Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering

På de efterfølgende sider er der udarbejdet uddybende bemærkninger til 3 bygge – og anlægsprojekter, der vurderes at udgøre et repræsentativt udsnit af de 14 afsluttede og afregnede projekter anført i pkt. 1.5.5.

- 451. Oksbøllejren. Etablering af værksteds- og lagerfaciliteter til kampvogn Leopard.
- 582. Nørre Uttrup Øvelsesplads og Skydebaner. Etablering af støjdæmpende foranstaltninger på skydebane.
- 701. Flyvestation Karup. Etablering af faciliteter til nye brandslukningskøretøjer.

1.5.6.1 Projekt 451. Oksbøllejren

Projektbetegnelse.	451. Oksbøllejren. Etablering af værksteds- og lagerfaciliteter til KVG LEO 2A4. BAP126a. Ordrenummer 20000149.
Aktstykke 31	Tiltrådt 20. november 2002
Byggestart.	September 2002
Forventet afslutningstidspunkt.	Februar 2004
Faktisk afslutningstidspunkt.	Marts 2004
Endelig afregnet.	2005
Tildelte bevillinger indeks 168,8	18.900.000 kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	16.518.780 kr.
Beskrivelse af projekt, herunder: BAGGRUND: I forbindelse med implementering af kampvogn (KVG) Leopard 2A4 blev der konstateret behov for at gennemføre udbygning af Oksbøllejrens værkstedsfaciliteter, herunder 2. og 3. echelon samt udvidelse af eksisterende lager-, depot- og garagefaciliteter. INDHOLD: Projektet omfattede en udvidelse af det eksisterende 3. echelon værksted i bygning 58 med 4 standpladser, bygning af et nyt 2. echelon værksted samt udvidelse af de eksisterende lagerfaciliteter i bygning 99. Udvidelsen af det eksisterende 3. echelon værksted i bygning 58 blev gennemført som en fortsættelse af det eksisterende modulsystem og konstruktionsprincipper. Tilbygningen blev opført i en bærende konstruktion af betonsøjler og –dragere. Facadepartierne udgjorde store højsiddende glaspartier og porte. Gavle og brystninger blev muret i røde teglsten og taget blev opført som kassetter med tagpap. Udvidelsen blev på i alt ca. 450 m². 2. echelon værkstedet blev opført som en selvstændig bygning placeret mellem Engelstedts Plads og P4. Udvidelsen af de eksisterende lagerfaciliteter i bygning 99 blev gennemført ved at indsatte en indskudt etagedæk i rum 139. Den indskudte etage blev på ca. 130 m² og opført som et "løst" møbel i stålkonstruktion med to trappeadgange og palleport. FORLØB: FKO udarbejdede programoplæg i samråd med repræsentanter fra kommandomyndigheden (HOK) og Hærens Materielkommando, den etablisementsforvaltende myndighed (Oksbøllejren), brugerne (Jydske Dragonregiment, Hærens Kampskole, III/Jydske Dragonregiment), Bygningsafdeling 6, Oksbøllejren, og Forsvarets Bygningstjeneste. Forsvarets Bygningstjeneste udarbejdede byggeprogram på baggrund af programoplægget. Projektet blev, efter udarbejdelse af byggeprogram og inden udbud af rådgivningsydelserne, lagt sammen med BAP 126d. Etablering af bade- og omklædningsfaciliteter, da de to projekter hængte uløseligt sammen. Projekterne, som fik hver sin bevilling, blev udbudt samlet og projekteret og opført som et samlet projekt. De 2 bevillingsbeløb blev lagt sammen og alle udgifter på projekterne blev fordelt efter en af FMN fastsat procentsats. Samtlige udgifter på projekterne blev afregnet med henholdsvis 74,1 % (BAP 126a) og 25,9 % (BAP 126d) i henhold til bevillingsskrivelse fra FMN. Entreprisearbejderne blev udbudt i syv fagentrepriser i offentligt nationalt udbud med tildelingskriteriet "laveste pris". VURDERING: Brugerne fik i det nye byggeri i vid udstrækning alle ønsker opfyldt og gav efterfølgende udtryk for tilfredshed med byggeriet. Ved projekteringen blev endvidere lagt meget vægt på funktionalitet, fleksibilitet, brugervenlighed og fremtidssikring. Der blev også lagt betydelig vægt på, at udvidelsen af bygning 58 skulle fremstå som en naturlig og velintegreret del af det eksisterende bygningskompleks på stedet.	

1.5.6.2 Projekt 582. Nørre Uttrup Øvelsesplads og skydebaner

Projektbetegnelse.	582. Nørre Uttrup Øvelsesplads og Skydebaner. Etablering af støjdæmpende foranstaltninger på skydebane. BAP185. Ordrenr. 20000137.
Byggestart.	Oktober 2001
Forventet afslutningstidspunkt.	Januar 2002
Faktisk afslutningstidspunkt.	November 2004
Endelig afregnet.	2005
Tildelte bevillinger indeks 164.	6.200.000 kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	5.817.062 kr.

BAGGRUND: Forsvarets Bygningstjeneste indsendte i henhold til miljølovgivningens krav til skydebaner, ansøgning om miljøgodkendelse, bilagt ansøgningsskema og Forsvarets Forskningstjenestes støjberegning, jf. skr. j. nr. FBT/063.5/94011888/7501 den 21. dec. 94.

Aalborg Kommune gav den 19. september 1998 miljøgodkendelse, dog med krav om støjafskærmning og anvendelse (brugstid) m. m., tilrettet på baggrund af Miljøstyrelsens afgørelse.

De støjdæmpende foranstaltninger på skydebanerne skulle være etableret inden medio september år 2000. Dette kunne imidlertid ikke opfyldes, hvorfor der blev anmodet om udsættelse. Teknisk Forvaltning, Aalborg kommune meddelte på denne baggrund tidsfristforlængelse til den 1. december 2001 for etablering af de støjdæmpende foranstaltninger. Banen var i mellemtiden pålagt særlige begrænsninger i anvendelsen indtil de støjdæmpende foranstaltninger blev gennemført med henblik på at reducere støjgenerne mest muligt. Projektet blev forsinket i forhold til det oprindeligt planlagte, idet Aalborg Kommune i foråret 2002 meddelte ibrugtagningstilladelse med forbehold om nye beregninger for støjkonsekvenszonen på øvelsesarealet. Ligeledes blev der gennemført en reklamationssag på skydebanernes miljøkuglefang i sommeren og efteråret 2002 samt foråret 2003. Der blev endvidere igangsat fornyede støj- og lydmålinger i sommeren 2003. I efteråret 2003 blev der søgt om dispensation vedr. miljøgodkendelse og endelig miljøgodkendelse forelå i efteråret 2003. I foråret 2004 blev der anmodet om en projektjustering med henblik på indarbejdelse af en toiletbygning i projektet. Toiletbygningen blev udført i oktober 2004. Hele projektet blev efterfølgende afsluttet i november 2004.

INDHOLD: Projektet omfattede renoveringer, moderniseringer og støjdæmpende foranstaltninger på skydebaneanlægget på:

- 3 stk. 200 m langdistancebaner;
- 3 stk. kortdistancebaner;
- 3 stk. 300 m baner;
- Nybygning af toiletbygninger med tilhørende kloak- og spildevandsforhold.

FORLØB: Forsvarets Bygningstjeneste samt Forsvarets Forskningstjeneste udarbejdede støjberegninger som efterfølgende dannede baggrund for det endelige byggeprogram.

VURDERING: Byggeriet blev gennemført med størst mulig hensyntagen til økonomien. Ved udformning af løsninger blev der lagt vægt på levetidsbetragtninger samt standardløsninger og miljømæssige hensyn og forhold til stedets fysiske placering.

Projektet levede op til forsvarets miljøpolitik og målsætning jf. ministeriets miljøstrategi. Byggeriet blev udformet med en vis fremtidssikring med indførelse af ny teknologi på skydebaneanlægget.

Med de i projektet udførte støjdæmpende foranstaltninger opfyldte anlægget myndighedernes maksimale krav på 70db(A) ved den mest belastede bolig.

1.5.6.3 Projekt 791. Flyvestation Karup

Projektbetegnelse	701. Flyvestation Karup. Etablering af faciliteter til nye brandslukningskøretøjer. BAP375a. Ordrenummer 20000138.
Byggestart.	Marts 2002
Forventet afslutningstidspunkt.	November 2002
Faktisk afslutningstidspunkt.	Marts 2004
Endelig afregnet.	2005
Tildelte bevillinger indeks 168,8.	7.100.000 kr.
Totaludgift ved løbende indeks.	6.412.860 kr.
Beskrivelse af projekt, herunder: BAGGRUND: I medfør af Aftale af 8. december 1995 om Forsvarets ordning 1995 -1999 skulle der anskaffes brandslukningskøretøjer til flyvevåbnet. I forbindelse med gennemførelse af projektet var der behov for tilpasning af eksisterende garage- og vaskefaciliteter på Flyvestation Skrydstrup og Flyvestation Karup. Dette blev bl.a. dikteret af, at de nye køretøjer af køreegenskabs- og arbejdsmiljømæssige årsager var bredere. Projektet blev optaget på FKO's Etablisementsplan, del 1 (FEP1) og finansieret via FKO Materielanskaffelsesplan, del 1 (FMP1). Projektet blev forsinket i projekteringsfasen foranlediget af problemer hos Flyvermaterielkommandoen med fastlæggelse af krav til el-installationer for nye køretøjer. Efterfølgende blev projektet yderligere forsinket på grund af en ændring til projektet, idet der blev tilføjet en projektjustering vedr. udvidelse af bade- og omklædningsfaciliteter. Hele projektet blev endelig afsluttet i marts 2004. INDHOLD: Projektet omhandlede etablering af faciliteter til 6 stk. nye brandslukningskøretøjer (Eagle-6), herunder garage- og vaskefaciliteter. Behovsopgørelse omfattede nedrivning af ca. 254 m² af nuværende garageanlæg samt etablering af et nybyggeri på ca. 443 m² på projektlokaliteten baseret på detaljerede behovsopgørelse herunder: Vaskehal med gennemkørsel (ca. 165 m²), udrykningsgarager for 2 stk. Eagle-6 samt 1 stk. indsatslederkøretøj (ca. 194 m²), vaskeri (ca. 15 m²), værksted (ca. 16 m²), depot (ca. 17 m²), skabsrum (ca. 25 m²) og våbenkammer (ca. 6 m²). Herudover skulle der etableres ventilation/punktudsugning i bygning 124, rum 131, herunder tilkoblingsslanger til 2 stk. brandslukningskøretøjers udstødningsrør med tilhørende køreskiner. For at skabe plads til ovennævnte nybyggeri skulle der i forbindelse med dette projekt nedrives en mellembygning på ca. 254 m² ved bygning 124. Der etableredes endvidere kørevej fra vestende af bygning 124 til sydlige indkørsel af vaskehallen. Skumtankanlæg til brandslukningskøretøjerne etableredes nord for bygning 124. Påfyldningsstuds til brandslukningskøretøjerne etableredes i vaskehal. Antennemast blev nedtaget og flyttet til tag på nybygning. FORLØB: FKO udarbejdede programoplæg i samråd med repræsentanter fra kommandomyndigheden, Flyvertaktisk Kommando, etablisementsforvaltende myndighed, Flyvestation Karup, Bygningsafdeling 3 og Forsvarets Bygningstjeneste og vurderede at, Brand- og Redningstjenesten havde brug for de foreslåede faciliteter. Forsvarets Bygningstjeneste udarbejdede på baggrund af programoplæg det endelige byggeprogram. VURDERING: Byggeriet blev udført med størst mulig hensynstagen til økonomien. Ved udformning af byggeriet blev der lagt vægt på levetidsbetragtninger samt standardløsninger og miljømæssige hensyn til arkitektonisk fremtræden og forhold til stedets fysiske placering.	

1.6 Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tabel B1.11: Bevillingens fordeling på opgaver (mio. kr., prisniveau 2005)

Opgaver	R2003	R2004	B2005	R2005	R-B2005
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	645,1	462,5		490,8	490,8
Suverænitets- og myndighedsopgaver	317,2	306,5		796,3	796,3
Tillidsskabende og stabilitetsfrem-mende opgaver	67,2	105,8		95,4	95,4
Fredsstøttende opgaver	885,7	1008,8	759,0	1.114,8	355,8
Andre opgaver	206,8	359,6		316,9	316,9
Opretholdelse af indsættelsesevne	2.867,3	2798,3		3.402,5	3402,5
Styrkeproduktion	2.427,7	2067,6	7.413	1.725,0	-5.688
Støttevirksomhed	8.137,1 (49,2 %)	7.755,5 (48,8 %)	7.849 (47,1 %)	6.846,1 (41,1 %)	-1.002,9
Styringsopgaver	972,8	1034,1	647	732,2	85,2
Investering (ikke fordelt)				1.128,7	1.128,7
I alt	16.526,8	15.898,8	16.668	16.648,7	-19,3

Da registreringen og den interne fordeling af totalomkostningerne fortsat er under implementering er der kun på nogle områder det erfaringsmateriale, der er nødvendigt for at udmelde rimelige omkostningsrammer, udarbejde pålidelige omkostningsbudgetter og foretage en effektiv budgetopfølgning, baseret på omkostningsregnskaber. Med henblik på at give det mest retvisende billede tager tabel B1.11 derfor udgangspunkt i de udgiftsbaserede regnskabsresultater. Kolonnen B2005 indeholder de tal, der er angivet som F2005-tal i den udgiftsbaserede virksomhedsoversigt i Finanslov 2005. Da de faktiske udgifter registreres på hoved- og delopgaver mv. er der meget store forskelle mellem B2005- og R2005-tallene.

Udgifterne til støttevirksomheden har over perioden været faldende, hvilket fremgår af de i tabellen indsatte procenttal. Støttevirksomheden udgjorde 41,1 % af den samlede bevilling i 2005, hvilket er i overensstemmelse med de langsigtede målsætninger om at reducere udgifterne til støtteproduktionen til 40 % af den samlede bevilling.

Faldet i udgifterne til styrkeproduktion fra 2003 til 2004 og igen fra 2004 til 2005 illustrerer de ændringer, som Forsvaret er ved at gennemføre for at få færre, men mere mobile og deployerbare enheder.

1.7 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Der foretages i dette bilag bevillingsafregning for bevillingstypen reservationsbevilling

Tabel B1.12: Bevillingsafregning for bevillingstype: Reservationsbevilling (mio.kr.)					
Hovedkonto § 12.22.01	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Dis. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Reservation					
Udgifter	228,3	200,8	27,5	0,0	42,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Hovedkonto § 12.22.11	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Dis. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Reservation					
Udgifter	140,0	119,4	20,6	0,0	21,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Bidraget til NATO's militære driftsbudget (§12.22.01) udviser et mindreforbrug i 2005 på 27,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært færre bidragsopkrævninger fra NATO vedr. NATO's militære driftsbudgetter, samt bidrag til NATO Airborne Early Warning System (NAEW) og modernisering af NAEW.

Bidraget til Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram udviser et mindreforbrug i 2005 på 20,6 mio. kr. Mindreforbruget er ikke et reelt mindreforbrug, idet der hvert år betales en fast procentsats af NATO's ramme på i alt 640 mio. EURO. Difference skyldes derimod en uforudset ændring i valutakursen på EURO i forhold til DKK, og et konservativt skøn på den procentsats der betales.

Tabel B1.13: Akkumuleret resultat for bevillingstypen: Reservationsbevilling (mio. kr.)					
Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	R-årets resultat	Ultimo R-året
Bidrag til NATO's militære driftsbudgetter mv., reservationsbevilling § 12.22.01	3,8	5,3	14,5	27,5	42
Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, reservationsbevilling §12.22.11	0,0	-0,1	0,6	20,6	21,2

Bilag 2 til FKO Årsrapport 2005

2.1 Overordnet målopfyldelse

I kapitel 2, pkt. 2.1 Overordnet målopfyldelse, blev der i tabelform redegjort for den overordnede målopfyldelse for de i FKOSTYR, del 1, indeholdte mål 1 – 12 samt de koncernfælles indsatsområder. Målopfyldelsen blev for hvert af målene angivet med en kort samlet vurdering samt en overordnet målopfyldelsesgrad.

I nærværende bilag 2 redegøres for de i mål 1 – 12 indeholdte målepunkter, der akkumuleret resulterede i den i kapitel 2, pkt. 2.1. anførte overordnede målopfyldelsesgrad.

Der redegøres efterfølgende for de koncernfælles indsatsområder:

- sygefravær
- medarbejdere med anden etnisk baggrund
- det rummelige arbejdsmarked
- udlicitering.

Der redegøres for de i FKOSTYR indeholdte mål 1-12 således:

1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar
2. Overvågning og håndhævelse af suverænitet
3. Internationale operationer
4. Eftersøgnings- og redningstjeneste
5. Fiskeriinspektion
6. Maritim miljøovervågning og håndhævelse
7. Maritim forureningsbekæmpelse
8. Istjeneste
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik
10. Ammunitionsrydning
11. Hjælp til andre myndigheder
12. Opretholdelse af indsættelsesevne

For målepunkterne i hvert af de enkelte delområder i mål 1-12, vil intervallet for den opnåede målopfyldelsesgrad være markeret med grå tone. For områder, hvor det fastsatte målkrav ikke er opfyldt, vil det af note nederst på siden fremgå, hvad den primære årsag til manglende målopfyldelse skyldes. Noter vil endvidere blive anvendt for at tydeliggøre delområder, hvor målepunkter ikke er udarbejdet.

Mål 1: Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar

Opgaven er under revurdering på baggrund af den ændrede sikkerhedspolitiske situation, som afspejlet i Aftale om Forsvarets ordning 2005 - 2009. Indtil denne revurdering er gennemført, henføres artikel 5 operationer til mål 3 "Internationale operationer".

Der er således for 2005 ikke opstillet krav om målopfyldelse for opgaven.

Mål 2: Overvågning og håndhævelse af suverænitet

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
2.e.1	Alle konstaterede krænkelse i Danmark påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 %	95 % ≤ N < 100 %	N < 95 %
2.e.3	Alle konstaterede krænkelse i søterritoriet ved Grønland påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 %	95 % ≤ N < 100 %	N < 95 %
2.a.1	4 maritime indsatsenheder indsættes kontinuerligt, svarende til 1460 sejldøgn.	N ≥ 95 %	90 % ≤ N < 95 % ⁷	N < 90 %
2.a.2	Indsatte maritime indsatsenheder i havn opretholder 1 times beredskab.	N ≥ 95 %	85 % ≤ N < 95 %	N < 85 %
2.a.3	Afvisningsberedskab på 2 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	N ≥ 99 %	95 % ≤ N < 99 %	N < 95 % Intet F-16 fly på beredskab
2.a.4	RECCE-beredskab på 1 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	N ≥ 99 %	90 % ≤ N < 99 %	N < 90 %
2.a.5	Inspektionsskib med helikopter indsættes til søs under kommando af Grønlands Kommando i 267 døgn.	N ≥ 90 %	72 % ≤ N < 90 %	N < 72 %
2.a.6	Kuttere indsættes til søs under kommando af Grønlands Kommando i 470 døgn.	N ≥ 90 %	72 % ≤ N < 90 %	N < 72 %

⁷ Ad 2.a.1.: I 2005 var det ikke muligt for forsvaret at tilvejebringe et tilstrækkeligt antal besætninger, hvilket har medført en reduceret indsættelse af de maritime indsatsenheder. I 2006 forventes dette forhold forbedret.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
2.a.8	Inspektionsskib med helikopter indsættes til søs under kommando af Færøernes Kommando i 267 døgn.	$N \geq 90 \%$	$72 \% \leq N < 90 \%$ ^a	$N < 72\%$
2.k.2	Royal Danish Navy Command, Control and Information System beredskabet opretholdes kontinuerligt.	$N \geq 99 \%$	$98 \% \leq N < 99 \%$	$N < 98 \%$
2.k.5	Kontinuerligt 3 varslingsradarer (af 4) eller flere i operativ drift.	$N \geq 95 \%$	$90 \% \leq N < 95 \%$	$N < 90 \%$ $N < 2$ radarer.
2.k.6	Aktivering af afvisningsberedskabet indenfor beredskabskravet.	$N \geq 95 \%$	$90 \% \leq N < 95 \%$	$N < 90 \%$

Mål 3: Internationale operationer

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
3.p.1	Kontinuerligt udsendelse af kapaciteter svarende til 1150 personer for 900 mio. kr.	$N \geq 99 \%$	$97 \% \leq N < 99 \%$	$N < 97 \%$

^a Ad 2.a.8.: Inspektionsskibet blev i januar måned 2005 hjemkaldt til klargøring i f.m. en eventuel indsættelse i Sydøstasien i forbindelse med tsunamikatastrofen. Herudover har inspektionsskib i en periode været på værft i Danmark for nødvendig reparation.

Mål 4: Eftersøgnings- og redningstjeneste

De for mål 4 anførte resultater gælder den i perioden 01 JUL – 30 SEP 2005 iværksatte prøveperiode med nye reviderede målkrav for søredningstjenesten.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
4.a.1	Kontinuerligt opretholde et SAR-beredskab med tre redningshelikoptere i alt 1095 døgn samt en fjerde under særlige vind og vejrforhold.	N = 100 %	$99 \% \leq N < 100 \% ^9$	N < 99 %
4.a.2	4 maritime indsatsenheder indsættes kontinuerligt, svarende til 1460 sejldøgn.	N = 100 %	$97 \% \leq N < 100 \%$	N < 97 % ¹⁰
4.k.1.a	Indsættelse af redningshelikopter indenfor beredskabskravet på 15 minutter, indenfor tidsrummet 0700 - 2200.	N = 100 %	$95 \% \leq N < 100 \%$	N < 95 %
4.k.1.b	Gennemsnitlig reaktionstid ved indsættelse af redningshelikopter i SAR operation i tidsrummet 0700 - 2200.	N ≤ 13 min.	13 min. < N ≤ 14 min.	N > 14 min.
4.k.2.a	Indsættelse af redningshelikopter indenfor beredskabskravet på 30 minutter indenfor tidsrummet 2200 - 0700	N = 100 %	$95 \% \leq N < 100 \%$	N < 95 %

⁹ Ad 4.a.1.: I prøveperioden har kravet været 6570 beredskabstimer. Der er opnået 6522, hvilket giver et udfald på 48 timer som følge af fejl på helikoptere. Resultatet har ikke haft indflydelse på opgaveløsningen.

¹⁰ Ad 4.a.2.: I 2005 var det ikke muligt for forsvaret at tilvejebringe et tilstrækkeligt antal besætninger, hvilket har medført en reduceret indsættelse af de maritime indsatsenheder. I 2006 forventes dette forhold forbedret.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
4.k.2.b	Gennemsnitlig reaktionstid ved indsættelse af redningshelikopter i SAR operation i tidsrummet 2200 - 0700.	$N \leq 20 \text{ min.}$	$20 \text{ min.} < N \leq 25 \text{ min.}$	$N > 25 \text{ min.}$
4.k.3.a	Reaktionstid i redningscentralen ved eftersøgnings- og redningsoperationer, max 6 min.	$N = 100 \%$	$95 \% \leq N < 100 \%$	$N < 95 \%^{11}$
4.k.3.b	Gennemsnitlig reaktionstid i redningscentralen ved eftersøgnings- og redningsoperationer,	$N \leq 5 \text{ min.}$	$5 \text{ min.} < N \leq 6 \text{ min.}$	$N > 6 \text{ min.}$
4.k.4	Indsættelse af egne skibe ved Grønland indenfor beredskabskravet.	$N = 100 \%$	$98 \% \leq N < 100 \%$	$N < 98 \%$
4.k.5.a	Indsatte maritime indsatsenheder i havn opretholder 60 min. beredskab.	$N = 100 \%$	$95 \% \leq N < 100 \%$	$N < 95 \%$
4.k.5.b	Gennemsnitlig reaktionstid for maritime indsatsenheder i havn.	$N \leq 40 \text{ min.}$	$40 \text{ min.} < N \leq 50 \text{ min.}$	$N > 50 \text{ min.}$

¹¹ Ad 4.k.3.a.: I prøveperioden har redningscentralen haft 142 sager. Reaktionstiden har været under 6 minutter i 124 af sagerne. I 18 sager har reaktionstiden været over 6 minutter, hvilket tilskrives, at det har været nødvendigt at indhente yderligere oplysninger, før redningsenheden blev alarmeret. Til sammenligning skal nævnes, at den gennemsnitlige reaktionstid (pkt. 4.k.3.a.) for de 142 sager har været 4 minutter 06 sekunder.

Mål 5: Fiskeriinspektion

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
5.a.1	Stikprøvevis kontrolbesøg på registrerede fangstrejser ved Grønland.	$N \geq 10 \%$	$8 \% \leq N < 10 \%$	$N < 8 \%$
5.a.2	Stikprøvevis kontrolbesøg på registrerede fangstrejser på ikke færøske fiskeskibe.	$N \geq 10 \%$	$8 \% \leq N < 10 \%$ ¹²	$N < 8 \%$

Mål 6: Maritim miljøovervågning og håndhævelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
6.a.1	Inspektionsfly (jetfly) indsættes til miljøovervågning af danske farvande i 500 timer.	$N = 100 \%$	$95 \% \leq N < 100 \%$	$N < 95 \%$

Mål 7: Maritim forureningsbekæmpelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
7.a.1	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 1 times beredskab i Danmark.	$N = 100 \%$	$95 \% \leq N < 100 \%$	$N < 95 \%$
7.a.2	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 16 timers beredskab i Danmark.	$N \geq 90 \%$	$80 \% \leq N < 90 \%$	$N < 80 \%$
7.k.1	Bekæmpelse af forureninger i danske farvande skal påbegyndes inden 8 timer. ¹³	$N \geq 80 \%$	$65 \% \leq N < 80 \%$	$N < 65 \%$

¹² Ad 5.a.2.: Manglende målopfyldelse skal ses i relation til afgivelse af inspektionsskibet i flere perioder til opgaver uden for FRK område. Herudover har der i 2005 har været længere perioder med dårligt vejr, som ikke har tilladt aktiv fiskeriinspektion (kontrolbesøg).

¹³ Ad 7.k.1.: Der har ikke i 2005 været forureninger, hvor egentlig bekæmpelse har fundet sted.

Mål 8: Istjeneste

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
8.k.1	Indsættelse af indtil tre isbrydere indenfor beredskabet på 48 timer. ¹⁴	$N \geq 95 \%$	$90 \% \leq N < 95 \%$	$N < 90 \%$

Mål 9: Støtte til sikker afvikling af skibstrafik

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
9.k.1	Kontinuerlig overvågning af Storebælt med 3 VTS-radarer.	$N \geq 95 \%$	$85 \% \leq N < 95 \%$	$N < 85 \%$
9.k.2	Indsættelse af afvisningsfartøj indenfor 10 minutters beredskab.	$N \geq 98 \%$	$96 \% \leq N < 98 \%$	$N < 96 \%$

Mål 10: Ammunitionsrydning

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
10.k.1	Indsættelse af ammunitionsrydningshold vedrørende akut ammunitionsrydning i Danmark indenfor en beredskabstid på 1 time.	$N \geq 98\%$	$90\% \leq N < 98\%$	$N < 90 \%$

¹⁴ Ad 8.k.1.: Der har ikke i 2005 været behov for indsættelse af isbrydere. Forskolesejls for isbryderbesætninger er afviklet som planlagt.

Mål 11: Hjælp til andre myndigheder

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
11.a.1	Med henblik på "hjælp til politiet" opretholder Forsvaret kontinuerligt to helikoptere på beredskab.	$N \geq 98 \%$	$95 \% \leq N < 98 \%$	$N < 95 \%$
11.a.2	Gennemførelse af livsvigtige patient- og organtransporter. ¹⁵	$N \geq 98 \%$	$96 \% \leq N < 98 \%$	$N < 96 \%$
11.a.3	Gennemførelse af VIP-transporter for Kongehuset og Statsministeren.	$N \geq 95 \%$	$85 \% \leq N < 95 \%$	$N < 85 \%$
11.k.1	Indsættelse af helikoptere m.h.p. hjælp til politiet indenfor beredskabskravet på henholdsvis 60/90 minutter indenfor/udenfor normal arbejdstid.	$N \geq 98 \%$	$95 \% \leq N < 98 \%$	$N < 95 \%$

Mål 12: Opretholdelse af indsættelsesevne

Målkravet for de udvalgte enheder er i FORSTRUK fastsat jf. opstillingsgrundlaget, på baggrund af den valgte enhedsprioritet. Målkravet kan således ligge indenfor 4 kategorier med tilhørende tolerancemargen (99 % +/-1, 96 % +/-2, 90 % +/-4, 70 % +/-16). Der måles i 2005 udelukkende på den kvantitative del af personelopstillingsfunktionen, jf. aftale om udrulning af FORSTRUK af juni 2005.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1	Den kvantitative del af personelopstillingsfunktionen for ovennævnte enheder ligger inden for enhedens målkrav.	-	-	-
12.k.1.a	1 LOPKESK / SHIRBRIG ¹⁶	$94 \% \leq N < 98 \%$	$78 \% \leq N < 94 \%$	$N < 78 \%$
12.k.1.b	DCMKMP 1 / 5TGBTN / HOK ¹⁷	$98 \% \leq N < 100 \%$	$90 \% \leq N < 98 \%$	$N < 90 \%$

¹⁵ Ad 11.a.2.: Opgaven løses under anvendelse af det for søredningstjenesten opstillede helikopterberedskab. Gennem de senere år har der været en stigning i antallet af transport, hvilket har medført, at en væsentlig del søredningstjenestens ressourcer nu anvendes til patienttransport.

¹⁶ Ad 12.k.1.a.: 1 LOPKESK opnåede målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 86 % i f.t. til et overordnet målkrav på 96 %. Forklaringen skal bl.a. findes i, at personalet havde indledt forberedelserne til udsendelse til ISAF Stage III og derfor gradvist var ved at blive overført til anden struktur i DeMars.

¹⁷ Ad 12.k.1.b.: DCMKMP 1 opnåede målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 93 % i f.t. til et overordnet målkrav på 99 %. Forklaringen skal bl.a. findes i manglende mekanikere grundet udsendelse i INTOPS.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1.c	COMCENKMP / 5TGBTN / HOK ¹⁸	54 % ≤ N < 86 %	0 % ≤ N < 54 %	-
12.k.1.d	1. ENH / NIJU-KL / 2. ESK ¹⁹	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.e	1. MCM-ENH / FLYV-KL/ 3. ESK	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.f	Søværnets Taktiske Stab	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.g	6 F-16 (ESK 727) ²⁰	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.g	(ESK 730)	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %

¹⁸ Ad 12.k.1.c.: COMCENKMP opnåede en målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 90 % i f.t. til et overordnet målkrav på 70 %. Det skal bemærkes, at COMCENKMP pr. 1/1 2006 er overgået til ny struktur under navnet CISCENKMP og har samtidig skiftet beredskabsstatus til 'indsat' med et deraf følgende målkrav på 100 %.

¹⁹ Ad 12.k.1.d.: 1. ENH af NIJU-KL opnåede en målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 97 %. Forklaringen skal bl.a. findes i en ikke komplet bemanning indenfor sanitets-, forplejnings- og KI-sektionen.

²⁰ Ad 12.k.1.g.: Det har ikke været muligt at måle på kapaciteten "6 F-16", idet kapaciteten ikke i DeMars er repræsenteret som et selvstændigt O-objekt. I stedet er der foretaget måling på de enheder, der har F-16 dvs. ESK 727 og ESK 730. Målopfyldelsesgraden for de to enheder er henholdsvis 74 % og 82 %. Da der måles på hele enheder i stedet for kapaciteten, og enhederne samtidigt er ramt af personelmangel specielt inden for teknikerkategorien fremstår målopfyldelsesberegningen som ikke opfyldt. En teknisk løsning, hvor der i stedet måles på kapaciteten er under behandling i FKO og FTK.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
12.k.1	Den kvantitative del af personelopstillingsfunktionen for ovennævnte enheder ligger inden for enhedens målkrav.	-	-	-
12.k.1.a	1 LOPKESK / SHIRBRIG ²¹	94 % ≤ N < 98 %	78 % ≤ N < 94 %	N < 78 %
12.k.1.b	DCMKMP I / 5TGBTN / HOK ²²	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.c	COMCENKMP / 5TGBTN / HOK ²³	54 % ≤ N < 86 %	0 % ≤ N < 54 %	-
12.k.1.d	1. ENH / NIJU-KL / 2. ESK ²⁴	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.e	1. MCM-ENH / FLYV-KL / 3. ESK	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.f	Søværnets Taktiske Stab	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.g.	6 F-16 (ESK 727) ²⁵	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %
12.k.1.g.	(ESK 730)	98 % ≤ N < 100 %	90 % ≤ N < 98 %	N < 90 %

²¹ Ad 12.k.1.a.: 1 LOPKESK opnåede målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 86 % i f.t. til et overordnet målkrav på 96 %. Forklaringen skal bl.a. findes i, at personellet havde indledt forberedelserne til udsendelse til ISAF Stage III og derfor gradvist var ved at blive overført til anden struktur i DeMars.

²² Ad 12.k.1.b.: DCMKMP I opnåede målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 93 % i f.t. til et overordnet målkrav på 99 %. Forklaringen skal bl.a. findes i manglende mekanikere grundet udsendelse i INTOPS.

²³ Ad 12.k.1.c.: COMCENKMP opnåede en målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 90 % i f.t. til et overordnet målkrav på 70 %. Det skal bemærkes, at COMCENKMP pr. 1/1 2006 er overgået til ny struktur under navnet CISCENKMP og har samtidig skiftet beredskabsstatus til "indsat" med et deraf følgende målkrav på 100 %.

²⁴ Ad 12.k.1.d.: 1. ENH af NIJU-KL opnåede en målopfyldelsesgrad indenfor bemanning kvantitativ på 97 %. Forklaringen skal bl.a. findes i en ikke komplet bemanning indenfor sanitets-, forplejnings- og KI-sektionen.

²⁵ Ad 12.k.1.g.: Det har ikke været muligt at måle på kapaciteten "6 F-16", idet kapaciteten ikke i DeMars er repræsenteret som et selvstændigt O-objekt. I stedet er der foretaget måling på de enheder, der har F-16 dvs. ESK 727 og ESK 730. Målopfyldelsesgraden for de to enheder er henholdsvis 74 % og 82 %. Da der måles på enheder i stedet for kapaciteten, og enhederne samtidigt er ramt af personelmangel specielt inden for teknikerkategorien fremstår målopfyldelsesberegningen som ikke opfyldt. En teknisk løsning, hvor der i stedet måles på kapaciteten er under behandling i FKO og FTK.

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
12.p.1	Den operative struktur - målt i oprettede stillinger omregnet til årsværk - skal udgøre den i FKO notat af 6. juli 2005 beskrevne andel af FKO samlede struktur. ²⁶	$O \geq 42 \%$	$40 \% \leq O < 42 \%$	$O < 40 \%$

²⁶ **Ad 12.p.1.:** På grund af omlægning kan stillinger i gammel struktur ikke allokere til enten operativ eller støttestruktur. Opgørelsen kan imidlertid laves i ny struktur. Pr. 2006-02-16 er der aktiveret 20664 stillinger i ny struktur. Af disse er de 15675 stillinger en del af operativ struktur svarende til 75,9 % de øvrige 24,9 % af ny struktur udgøres af støttestrukturen. Da hele strukturen er oprettet (men ikke aktiveret) kan også slutmålsfordelingen beskrives på nuværende tidspunkt. Her udgør den operative struktur 59,5 %, mens støttestrukturen udgør 40,5 %.

2.2 Koncernfælles indsatsområder

2.2.1 Sygefravær

Nedenstående tabeller uddyber det i Årsrapport tabel 2.2 anførte sygefravær.

Gennemsnitligt antal fraværsdage pr. medarbejder.

Tabel B2.1: Sygefravær, inkl. langtidsfravær, 2002 - 2005 (dage)				
	2002	2003	2004	2005
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	8,4	8,2	7,4	8,6
Staten	7,7	7,9	7,9	8,2

Tabel B2.2: Sygefravær, ekskl. langtidsfravær, 2002 - 2005 (dage)				
	2002	2003	2004	2005
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	5,2	5,2	5,4	6,0
Staten	4,9	Ikke offentliggjort	5,1	5,3

Forsvarets sygefravær i 2005 målt som det gennemsnitlige antal fraværsdage pr. medarbejder er steget i forhold til 2004.

De senere års ihærdige indsats for at nedbringe sygefraværet i forsvaret, bl.a. gennem synliggørelse af dette område, havde medført et fald i sygefraværet, som man dog ikke kunne forvente ville fortsætte med samme takt. Det kan konstateres, at der for 2005 er en stigning i sygefraværet. En væsentlig del af årsagen hertil kan findes i forsvarsforliget 2005-2009 og udmøntningen heraf, hvilket medfører, at en lang række medarbejdere skal skifte job og/eller funktion med deraf følgende utryghed bl.a. i forhold til geografisk stabilitet. Alene usikkerheden omkring de fremtidige jobmuligheder er en faktor, der kan påvirke sygefraværet.

Det er væsentligt, at der fortsat sættes fokus på den enkeltes funktionsbetingelser, samt at perioder med usikkerhed i forbindelse med forsvarsforliget reduceres i det omfang det er muligt.

2.2.2 Medarbejdere med anden etnisk baggrund

Kategorien af "medarbejdere med anden etnisk baggrund" udgøres af medarbejdere, der er indvandrere eller efterkommere fra ikke-vestlige lande (dvs. lande uden for EU, Norden, USA, Canada, Australien, New Zealand, Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino, Schweiz og Vatikanstaten).

Det fremgår af tabel 2.2, at der ved udgangen af 2005 var 0,7 % af forsvarets medarbejdere, der havde en anden etnisk baggrund end dansk. Det fremgår endvidere, at resultatkravet for 2005 var 1,25 %. Det må således konkluderes, at FKO ikke lever op til resultatkravet.

Gennem de seneste år har der i regi af FKO været gennemført forskellige projekter, der har haft til formål at afdække forsvarets udfordringer i forhold til at rekruttere og fastholde medarbejdere med anden etnisk baggrund.

Sessionsprøven er blevet undersøgt for, om den utilsigtet frasorterer unge med anden etnisk baggrund. Undersøgelsen viser, at dette ikke er tilfældet

Herudover er der blevet gennemført to undersøgelser, der har haft til formål at genere viden om, hvilke forhold, der har betydning for, om målgruppen vælger forsvaret til eller fra som fremtidig uddannelsesinstitution og arbejdsplads. Undersøgelserne viser bl.a., at forsvarets vanskeligheder på området ikke så meget skyldes de unges faktiske oplevelser med forsvaret, men i langt højere grad det billede, de unge har af forsvaret. Det gælder både det 'billede' der er givet af deres generelle marginale position i samfundet, og det 'billede', de har arvet fra deres familie. Familiens 'billede' er i høj grad farvet af den værdi en uddannelse og karriere i forsvaret tillægges i deres respektive oprindelseslande.

I forlængelse heraf har FKO implementeret forskellige tiltag med fokus på rekruttering og fastholdelse af medarbejdere med anden etnisk oprindelse. Tiltagene har til formål dels at bryde med de unges 'billede' af forsvaret, og dels at udvikle organisationen, så dens evne til at håndtere en mere mangfoldig medarbejderskare styrkes.

En række tiltag på området er allerede i en driftsfase. Bl.a. indpasning af målgruppen i de rekrutteringskampagner af forskellig art, Forsvarets Rekruttering gennemfører.

I løbet af 2003 og 2004 blev det endvidere besluttet at iværksætte en række omfattende og strategiske tiltag på området. Grundlaget for implementeringen af tiltagene blev udviklet i 2004, og i løbet 2005 er følgende tre tiltag endeligt blevet implementeret:

- Uddannelse i Kompetenceledelse er blevet implementeret på alle forsvarets sergent- og officersuddannelser som en integreret del af faget "Ledelse". Uddannelsen skal give forsvarets ledere værktøjer til at få øje på og nyttiggøre et bredere spektrum af medarbejdernes kompetencer.
- Der er etableret en Organisation for Personlig Rådgivning. Organisationen består af ca. 50 ansatte, der har ved siden af havende tjeneste har påtaget sig opgaven at rådgive i, hvordan krænkende adfærd kan håndteres og forebygges. Under overskriften "Krænkende adfærd" hører bl.a. seksuelt orienteret krænkende adfærd, mobning og diskrimination.
- Der er iværksat et projekt ved Forsvarets Rekruttering, der skal sikre, at der ikke i rekrutteringspraksisen utilsigtet frasorteres etniske minoriteter. Målgruppen er medarbejderne ved Forsvarets Rekruttering samt udvælgelsespsykologerne.

2.2.3 Det rummelige arbejdsmarked

Med oprettelsen af Forsvarets Personeltjeneste (FPT) er helbredssager og ansættelse i relation til socialt kapital samplaceret i en sektion, hvilket har medført, at sagsbehandlingen af en varigt helbredssvækket ansat er blevet optimeret, idet handlemuligheder i form af helbedsbetinget afsked eller ansættelse i relation til socialt kapital indgår naturligt i sagsbehandlingen.

I forbindelse med strukturtilpasningerne arbejdes der målrettet med at vurdere, hvorvidt medarbejdere ansat under socialt kapital, i tilfælde af, at de arbejdsopgaver de hidtil har varetaget bortfalder, kan anvendes til relevante opgaver i den nye forsvarsstruktur.

Af tabel 2.2. fremgår, at resultatkravet er beskæftigelse af 300 personer eller derover, og da forsvarer pr. 15. november 2005 havde 375 personer ansat under kategorien det rummelige arbejdsmarked, er resultatet opfyldt.

Nedenstående uddyber dette område.

Tabel B2.3: Det rummelige arbejdsmarked				
	2004	2005		
Ordning	Samlet	Kvinder	Mænd	Samlet
Ansæt med løntilskud	62	17	21	38
Servicejob	3	0	3	3
Job på særlige vilkår - egne ansatte	18	3	16	19
Job på særlige vilkår - udefrakommende	6	0	2	2
Fleksjob	221	138	164	302
Skånejob	12	1	10	11
I alt	322	159	216	375

I forhold til 2004 er der sket en stigning med 53 personer. Stigningen er et resultat af et fald i antallet af ansatte med løntilskud og en stigning i antallet af ansatte i fleksjob. Antallet af ansatte med løntilskud vil til enhver tid være meget varierende hvilket skyldes at der, som udgangspunkt, kun ydes tilskud for ½ år ad gangen samt at ansatte med løntilskud typisk anvendes i forbindelse med optimeringsprocessen samt løsning af ad hoc opgaver. I relation til forsvarsforliget er der fokus på området idet der føres en skærpet ansættelsespolitik i forhold til ansøgere udefra for at kunne tilgodese personer under det rummelige arbejdsmarked som bliver berørt i rolleprocessen. Der forventes således stagnation i antallet ansættelser, idet nyansættelser søges løst gennem rotering af forligsramte.

2.2.4. Udlicitering

Resultatkrav

Resultatkravet vedrørende styringsområdet *udlicitering* i *Styringsdokument 2005 mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen* er, at Forsvarskommandoen fastholder en udliciteringsgrad på minimum 18 procent.

Målopfyldelse

Dette resultatkrav er opfyldt, idet FKO for 2005 har en udliciteringsgrad på 19,8 %, hvor denne defineres som summen af regnskabskontiene 14.69, 14.70 og 16.50 delt med summen af standardkontiene 11, 12, 14, 16 og 19 i Statens Koncernsystem (SKS).

FKO har i forbindelse med evaluering af området erkendt et behov for yderligere tilpasning af registreringsrammen, således, at datakvaliteten i stigende grad understøtter den detaljerede opgørelse af området.

FKO vil fortsat arbejde på at forbedre datakvaliteten på dette område i 2006.

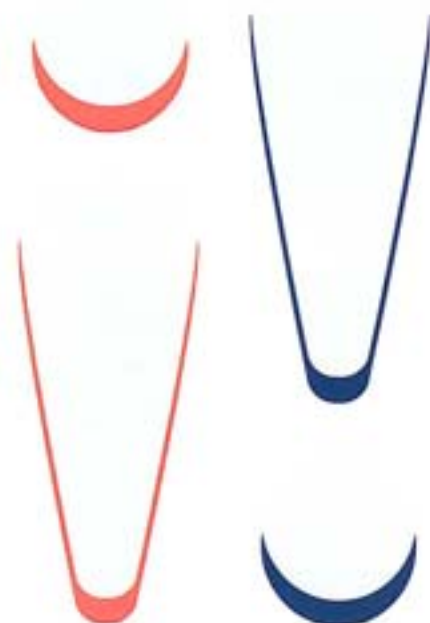
Udviklingstendenser

Det bemærkes hertil, at der er behov for yderligere operationalisering af resultatkravet inden for styringsområdet *udlicitering*. Det er således på længere sigt hensigten, at der udvikles en kvantitativ rapportering, der udviser, hvilke opgaver der er gennemgået, samt hvilke udbud der er foretaget.

I relation til den generelle virksomhedsudvikling inden for forsvaret har FKO tillige påbegyndt udarbejdelsen af en plan med henblik på løbende at foretage en kortlægning af, hvilke opgaver under FKO, der er udbudsegnede, samt sikre at allerede udliciterede opgaver løbende kan genudbydes. Det påregnes, at denne proces er tilendebragt medio 2007, således at der kan ske en indberetning til FMN inden udgangen af 2007. Endvidere er der i 2005 nedsat en fokusgruppe og en arbejdsgruppe med deltagere fra henholdsvis FMN og FKO med underliggende myndigheder, som har til formål at skabe fremdrift i arbejdet med offentlig-private samarbejder, herunder udlicitering og offentlig-privat samarbejde inden for Forsvaret.

Årsrapport 2005

Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste



Årsrapport 2005
for
Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste

1. Beretning

1.1. Beskrivelse af Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste

Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste (FOV) er en civil myndighed under Forsvarsministeriet. FOV har til hovedopgave at informere om forsvaret til offentligheden og yde socialrådgiverbistand til forsvaret og Beredskabskorpset. Myndigheden er optaget på finansloven 2005 under hovedkonto § 12.25.21.

FOV havde i 2005 et årsværksforbrug på 39, som organisatorisk var fordelt på henholdsvis en informations-, en social- og en administrationssektion.

1.2. Mission og vision

Mission for oplysningsvirksomheden: FOV formidler viden om forsvaret. FOV bidrager til forståelse og accept i befolkningen af forsvarets formål og særlige opgaver.

Vision: FOV vil gennem direkte kontakt med målgrupperne formidle viden om det nye forsvar og dets ændrede opgaver. Der skal fortsat gøres en særlig indsats for at ramme målgrupper, der kun har beskedent forhåndskendskab til forsvaret, eksempelvis uddannelsessøgende og etniske minoriteter.

Mission for velfærdstjenesten: FOV støtter gennem oplysning, rådgivning og forebyggende virksomhed forsvarets ansatte og deres pårørende i sager af social karakter.

Vision: Socialrådgiverne medvirker til at skabe en god arbejdsplads for forsvarets ansatte ved synlig og dynamisk deltagelse i forsvarets forandringsprocesser. Indsatsen målrettes specielt mod grupper eller personer, hvis problemer er en følge af tjenestens særlige karakter.

For en uddybning af FOVs strategiske grundlag henvises til resultatkontrakt 2005, som kan findes på FOVs hjemmeside www.FOV.dk.

1.3. Hovedopgaver

FOVs mål og resultatkrav udspringer af missionen og visionen og er baseret på henholdsvis produkt- og ydelsesniveauet i følgende opgavehierarki for FOV:

Opgavehierarki for FOV

Opgaveoversigt for FGV		
	Oplysningsvirksomheden	Velfærdstjenesten
Produkter	Information og oplysning	Socialrådgivning
Ydelser		
	Undervisning	Klientbehandling
	Forsvarsfokus	Orientering
	Publikationer	Faglig støtte
	Udstillinger	

Ud over kerneopgaverne yder FOV sekretariatsbistand til Værnepligtsrådet, herunder personaleadministration og økonomisk forvaltning. FOV varetager derudover feltunderholdningen for forsvarets ansatte udsendt i internationale operationer. Endelig administrerer FOV Forsvarets Velfærdsfond og Den Overordentlige Invalidefonds Legat.

1.4 Årets økonomiske resultat

FOVs nettobevilling i 2005 udgjorde 20,9 mio. kr. Et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. blev overført fra finansåret 2004, og der var i 2005 ordinære driftsindtægter på 0,3 mio. kr. Samlet udgjorde FOVs nettoudgifter i 2005 20,4 mio. kr., hvorved der opstår et mindreforbrug ved årets udgang på 0,5 mio.kr. til videreførsel.

FOV finder det finansielle resultat tilfredsstillende. Resultatet er opnået på baggrund af en stram økonomisk styring, hvorved der er opnået en styrket sammenhæng mellem virksomhedens økonomi, produkter og ydelser.

Videreførselssaldoen vil blive anvendt til området ordinære driftsomkostninger, herunder til at dække den årlige leje af virksomhedens biler på 0,3 mio. kr., som endnu ikke var blevet faktureret ved årets udgang. Der anvendes 0,15 mio. kr. på Rigsarkivets assistance ved aflevering af myndighedens arkivalier, og de resterende 0,05 mio. kr. benyttes til forfatterhonorar i forbindelse med informationsvirksomheden.

Oversigten over årets økonomiske resultat opstilles som i tabel 1:

Tabel 1: FOVs økonomiske hovedtal (1000 kr.)

	Regnskab 2005		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-225		
Ordinære driftsomkostninger	21.800		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	16.300		
Andre driftsposter, netto	0		
Finansielle poster, netto	0		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	21.575		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-225	Indtægter	
Udgifter	21.625	Udgifter	
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	21.400		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	20.900	Bevilling, indtægter, inkl. TB	
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	
Årets overskud	-500		
Til videreførelse	500		

1000 kr.	Status pr. 31.12. 2005
Anlægsaktiver i alt	114
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	0
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	114
Omsætningsaktiver i alt	750
Aktiver i alt	864
Egenkapital	-3.253
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	4.117
Passiver i alt	864

FOV har ikke poster vedr. administrerede udgifter og indtægter, og tabel 2 udgår derfor.

1.5. Faglige resultater

FOV finder, at der er god overensstemmelse mellem den strategiske målsætning for 2005 og årets resultater. Styrkelsen af sammenhængen mellem økonomi, produkter og ydelser forløber derudover tilfredsstillende, og udviklingen i FOVs omkostninger fordelt på produkter er stabil. Ud af i alt 58 resultatkrav er i alt 42 opfyldt, 10 delvis opfyldt og i alt 6 er ikke opfyldt. F.s.v.a. de 6 resultatkrav, som ikke er opfyldt, skyldes de i vidt omfang forhold uden for FOV. For oplysningsvirksomhedens vedkommende har der været tale om, at en nyoprettet stilling ikke kunne besættes som planlagt, og for velfærdstjenesten har der været tale om skønsmæssige tal for en produktion, som under alle omstændigheder er styret af klienternes behov.

FOV finder årets samlede resultat tilfredsstillende.

Oversigt over FOVs opfyldelse af resultatkrav:

	Opfyldt	Delvis Opfyldt	Ikke opfyldt
Oplysningsvirksomheden	16	4	3
Velfærdstjenesten	12	3	3
Feltunderholdning	1		
Personale	6	2	
Økonomi	7	1	

Omkostninger og årsværk fordelt på ydelser - Oplysningsvirksomheden:						
2004			2005			
	% Andel af tid	Omk.		% Andel af tid	Årsværk	Omk.
Undervisning	19 %	1.544.660	Undervisning	29 %	3,1	2.274.058
Forsvarsfokus	39 %	3.138.836	Forsvarsfokus	39 %	4,1	3.126.788
Publikationer	11 %	852.891	Publikationer	8 %	0,8	631.373
Udstilling	19 %	1.510.794	Udstilling	15 %	1,6	1.196.067
Andet	12 %	956.447	Andet	9 %	0,9	697.455
I alt	100 %	8.003.628	I alt	100 %	10,5	7.925.741

Omkostninger og årsværk fordelt på ydelser – Velfærdstjenesten:						
2004			2005			
	% Andel af tid	Omk.		% Andel af tid	Årsværk	Omk.
Klient behandling	77 %	7.545.568	Klient behandling	84 %	15,5	8.175.669
Orienteringer	10 %	979.944	Orienteringer	7 %	1,3	681.306
Faglig støtte	13 %	1.273.927	Faglig støtte	9 %	1,7	875.965
I alt	100 %	9.799.438	I alt	100 %	18,5	9.732.939

1.6. Forventninger til 2006

Der blev i oktober 2005 nedsat en projektgruppe (PGFOV), der skal overveje det organisatoriske forhold og opgavefordelingen mellem Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste, herunder Værnepligtsrådet, Forsvarets Kommunikationstjeneste og Forsvarets Personeltjeneste. Arbejdet ventes afsluttet i løbet af foråret 2006. Udvikling og evt. ændring af FOVs opgaver afventer dette arbejde. FOV vil imidlertid have stort set samme økonomiske vilkår og dermed forventninger til 2006 som til 2005. FOV vil fortsat have fokus på en styrket økonomisk styring af produkter og ydelser i 2006, herunder indførelse af det omkostningsbaserede regnskab og bevillingsreformen. På informationsområdet vil FOV prioritere sine kerneaktiviteter samt søge at øge undervisningsvirksomheden. Hvad angår velfærdstjenesten, vil der i 2006 fortsat være fokus på støtte til personel, hvis problemer er en følge af tjenestens særlige karakter, herunder særligt udsendt personel og deres pårørende samt personel berørt af forliget.

2. Målrapportering

2.1. Målrapportering generelt

Målopfyldelsen af resultatkontrakt 2005 opsummeres i nedenstående skema:

Resultatkrav	Målopfyldelse	Bemærkninger
Mål 1: Oplysningsvirksomheden		
Mål A: Undervisning, effekt Udvikling af et resultatkrav for effekten af undervisningen i det mobile undervisningscenter "Check Point One" (CPO).	Ikke opfyldt	Manglende besættelse af stilling gjorde, at dette blev nedprioriteret.
Mål A: Undervisning, produktion Der afvikles 65 Freds- og Konflikt-spil af FOV for i alt ca. 1.250 elever.	Delvist opfyldt 59 spil 1.463 elever	
Mål A: Undervisning, produktion 5.500 elever undervises i CPO.	Opfyldt 6.725 elever og 361 klasser	
Mål A: Undervisning, produktion CPO gennemfører undervisning på mindst 2 skoler med primært anden etnisk baggrund end dansk.	Opfyldt	

Mål A: Undervisning, produktion Gennemførelse af udviklingsprojekt vedr. udbygning af dialog med elever med anden etnisk baggrund.	Ikke opfyldt	Manglende besættelse af stilling gjorde, at dette blev nedprioriteret. Projektet ventes gennemført i 2006.
Mål A: Undervisning, kvalitet Lærernes tilbagemeldinger om tilfredsheden med de afholdte Freds- og Konfliktspil har et karaktergennemsnit på 10,0 eller højere.	Opfyldt Karaktergennemsnit for Freds- og Konfliktspillet: 10,3	
Mål A: Undervisning, kvalitet Lærernes tilbagemeldinger om tilfredsheden med CPO har et karaktergennemsnit på 10,0 eller højere.	Opfyldt Karaktergennemsnit for CPO 10,2	
Mål A: Undervisning, produktivitet Enhedsomkostningerne for de internt afholdte Freds- og Konfliktspil (pr. afholdt spil) samt for Check Point One (pr. afholdt skolebesøg) ligger på niveau med eller under de tilsvarende enhedsomkostninger for 2004.	Delvist opfyldt Enhedsomkostningerne pr. afholdt Freds- og Konfliktspil: 2004: kr. 7.145 2005: kr. 10.060 Enhedsomkostningerne for Check Point One: (pr. skolebesøg): 2004: kr. 20.893 2005: kr. 15.277	Enhedsomkostningerne for Freds- og Konfliktspillet er lidt højere for 2005 end 2004, hvilket skyldes et lidt højere antal spil og elever i 2004. Enhedsomkostningerne for CPO er stort set halveret fra 2004 til 2005, hvilket skyldes, at CPO "stod stille" i 2. halvår af 2004 med henblik på opdatering af konceptet.
Mål B: Forsvarsfokus, produktion Der udgives 20 numre.	Opfyldt	
Mål B: Forsvarsfokus, produktion Der er mindst 3.000 betalende abonnenter ved udgangen af 2005.	Delvist opfyldt 1.810 betalende abonnenter	
Mål B: Forsvarsfokus, kvalitet En brugerundersøgelse klarlægger, at Forsvarsfokus har bibragt læserne indsigt i og forståelse for relevante emner inden for det forsvars- og sikkerhedspolitiske område.	Opfyldt Resultat af brugerundersøgelse: Aldrig: 2 % Sjældent: 4 % Med jævne mellemrum: 53 % I hvert nummer: 41 %	
Mål B: Forsvarsfokus, produktivitet Enhedsomkostningerne (pr. nummer/udgave) ligger på niveau med de tilsvarende enhedsomkostninger for 2004.	Opfyldt Enhedsomkostningerne pr. udgivelse af Forsvarsfokus: 2004: kr. 156.724 2005: kr. 156.339	Enhedsomkostningerne for et enkelt Forsvarsfokus: 2004: kr. 38 2005: kr. 38
Mål B: Forsvarsfokus, Klart brugerrettet mål Brugerundersøgelsen afdækker, at mindst 90 % er tilfredse eller meget tilfredse med Forsvarsfokus.	Opfyldt Resultat af brugerundersøgelse: Ikke tilfredse: 0 % Tilfredse: 43 % Meget tilfredse: 57 %	Resultatet vil blive offentliggjort på FOVs hjemmeside.
Mål C: Publikationer, produktion Der udgives 3-4 publikationer.	Opfyldt Der er udgivet 3 publikationer.	
Mål C: Publikationer, produktion Der afsættes 10.000 publikationer til de prioriterede målgrupper.	Opfyldt I alt er afsat: 10.410	

Mål C: Publikationer, kvalitet 90 % af besvarelsene i en brugerundersøgelse vurderer, at bøgerne i tilfredsstillende eller meget tilfredsstillende grad har bidraget dem ny viden og indsigt.	Opfyldt Resultat af brugerundersøgelse: Slet ikke: 0 % Ja, lidt: 10 % Ja, en del: 47 % Ja, meget: 53 %	
Mål C: Publikationer, produktivitet Enhedsomkostn. (pr. afsat bog) er på niveau med eller under de tilsvarende enhedsomkostninger for 2004.	Opfyldt Enhedsomkostninger pr. bog: 2004: kr. 83 2005: kr. 61	
Mål D: Udstillinger, produktion Der produceres 3 nye udstillinger målrettet de prioriterede målgrupper.	Ikke opfyldt	Manglende besættelse af stilling gjorde, at dette blev nedprioriteret.
Mål D: Udstillinger, produktion Der opstilles mindst 20 udstillinger, hvor i alt 200.000 helt/delvist har haft mulighed for at se udstillingen.	Opfyldt 21 arrangementer 3 særarrangementer 32 eksponeringer af udstillinger	391.000 gæster har haft mulighed for at kunne se vores udstillinger.
Mål D: Udstillinger, produktion Produktion af udstillingskatalog med supplerende information om forsvaret til mindst to arrangementer.	Opfyldt Der er produceret et katalog om Flyvevåbnet og et om Hæren.	
Mål D: Udstillinger, produktion Udstillingskatalogerne distribueres i mindst 20.000 eksemplarer i alt.	Opfyldt	
Mål D: Udstillinger, kvalitet Der gennemføres en brugerundersøgelse vedr. udstillingsgæsternes tilfredshed med udstillingerne.	Opfyldt Brugerundersøgelsen har vist, at gæsterne generelt set er meget tilfredse med udstillingerne, og at de i nogen grad tilføres ny information.	Et stort flertal betragtede oplysningerne på udstillingerne som meget troværdige.
Mål D: Udstillinger, produktivitet Enhedsomkostningerne (pr. eksponering af udstillingerne) ligger på niveau med eller under de tilsvarende enhedsomkostninger for 2004.	Delvist opfyldt Enhedsomkostning pr. eksponering: 2004: kr. 27.028 2005: kr. 37.377	De stigende enhedsomkostninger skyldes færre eksponeringer i 2005. Til gengæld har der været flere gæster i 2005.
Mål 2: Velfærdstjenesten		
Mål A: Klientbehandl., produktion Der ventes udarbejdet ca. 450 skriftlige socialrapporter.	Delvist opfyldt Der er i 2005 udarbejdet 196 socialrapporter og afgivet 117 skriftlige udtalelser.	
Mål A: Klientbehandl., produktion Der ventes givet ca. 300 mundtlige udtalelser til chefer. Tallet er skønsmæssigt, da FOV ikke tidligere har opgjort mundtlige udtalelser.	Opfyldt Der er afgivet 607 mundtlige udtalelser til chefer.	
Mål A: Klientbehandl., produktion Der afsluttes ca. 200 "tungere" sager. Tallet er skønsmæssigt, da FOV ikke tidligere har opgjort antal tungere sager.	Ikke opfyldt Der blev afsluttet 49 "tungere" sager i 2005.	Der har i alt været 105 sager (56 sager er ikke afsluttede), der har opfyldt kriterierne for at få betegnelsen "tungere sag".

Mål A: Klientbehandl., produktion Henvendelser fra værnepligtige udgjorde i 2004 ca. 6.900. Dette tal tilstræbes reduceret med ca. 20 % i 2005 og yderligere 30 % i 2006.	Opfyldt Set i forhold til antal henvendelser i 2004 er det en nedgang på 40 %. Der har været 4.165 henvendelser fra værnepligtige.	Det store fald skyldes formentlig kortere værnepligtstid, bedre aflønning og en "mildere" tone på tjenestestederne.
Mål A: Klientbehandl., produktion Henvendelser fra udsendte og deres pårørende udgjorde i 2004 ca. 550. Dette tal tilstræbes forøget med ca. 10 % i 2005.	Opfyldt Der har været i alt 849 henvendelser. Stigningen i antal henvendelser i forhold til 2004 er på ca. 54 %.	Den store stigning kan formentlig tilskrives de mere belastende og bekymrende forhold i missionsområderne.
Mål A: Klientbehandl., produktion Der forventes 400 henvendelser fra forligsramte. Tallet er skønsmæssigt, da der ikke tidligere har været opgjort henvendelser af denne type.	Opfyldt Der har været 745 henvendelser fra forligsramte, heraf 396 henvendelser fra civil ansatte og 290 fra stampersonelgruppen.	Henvendelser fra forligsramte har tidsmæssigt et kortere forløb. Kun 8 sager fra forligsramte har opfyldt kriteriet for en "tungere" sag.
Mål A: Klientbehandl., kvalitet En brugerundersøgelse viser, at 90 % af besvarelsene fra klienterne bag de "tungere sager" er tilfredse/ meget tilfredse med sagsbehandlingen.	Opfyldt Alle (100 %), der havde besvaret spørgeskemaet, var meget eller ret tilfredse med den hjælp og støtte de havde fået af socialrådgiveren.	Undersøgelsen viser tydeligt, at der er stor tilfredshed med den bistand, socialrådgiverne yder.
Mål A: Klientbehandl., kvalitet 80 % af "de tungere sager" skal være afsluttet inden for 6 måneder.	Ikke opfyldt Af de 49 afsluttede sager blev 27 afsluttet inden for 6 måneder, hvilket svarer til 55 %.	De længstvarende sager drejer sig om alvorlig sygdom, tilskadekomst og sager vedrørende socialt kapital.
Mål A: Klientbehandl., kvalitet 90 % af et statistisk udsnit af de "tungere sager" skal være videre-eksperederet fra socialrådgiverens side inden for 8 arbejdsdage.	Opfyldt Der er analyseret 30 af de "tungere sager". Kun i ét tilfælde har ekspeditionstiden været over 8 arbejdsdage.	I alle øvrige sager har ekspeditionstiden ligget på mellem 1 og 5 arbejdsdage.
Mål B: Orientering, produktion Der deltages i ca. 130 orienteringer for personale og pårørende før og under udsendelse og ved hjemkomst.	Opfyldt Der er afholdt 131 orienteringer, og der har deltaget socialrådgiver ved samtlige arrangementer.	
Mål B: Orientering, produktion Socialrådgiverne skal deltage i 95 % af samtlige afholdte arrangementer for personale og pårørende før og under udsendelse og ved hjemkomst.	Opfyldt. Socialrådgiverne har deltaget i samtlige afholdte arrangementer på tjenestestederne og har også afholdt orientering ved arrangementerne.	
Mål B: Orientering, produktion FOV vil udsende socialrådgivere på kortere besøg i missionsområderne med henblik på afholdelse af orienteringer, samtaler m.v.	Delvist opfyldt Samtlige udsendelser blev gennemført i første ½ år af 2005. Udsendelserne i andet ½ år var planlagt, men kun en blev gennemført.	Udsættelserne i andet ½ år skyldes den sikkerhedsmæssige situation i missionsområderne. Udsendelserne gennemføres i starten af 2006.
Mål B: Orientering, produktion Der udarbejdes en folder med nyttige oplysninger om sociale forhold til brug for ansatte og deres pårørende i forbindelse med udsendelse.	Opfyldt Folderen har været en succes. Der blev i 2005 udleveret ca. 4.000 eksemplarer.	Både udsendte og pårørende har udtrykt tilfredshed med folderen.
Mål B: Orientering, produktion Der deltages i ca. 250 "andre orienteringer".	Opfyldt Der har i alt været afholdt 244 "andre orienteringer".	

Mål B, Orientering, kvalitet Undersøgelse af tysk forsvars tiltag i forhold til pårørende til udsendte mhp forbedring af FOVs produkter.	Opfyldt En socialrådgiver har i april besøgt det tyske forsvar. Der er udarbejdet rapport.	
Mål B: Orientering, kvalitet Der gennemføres en brugerundersøgelse af tilfredsheden hos chefer med relation til udsendelser f.s.v.a. socialrådgivernes rolle i forbindelse med udsendelser.	Ikke opfyldt Undersøgelsen blev ikke gennemført.	
Mål C: Faglig støtte til Chefer, produktion Socialrådgiverne skal aftale et møde med nye tjenestestedschefer/samarbejdspartnere på chefniveau senest én måned efter disses tiltrædelse.	Delvist opfyldt Der er modtaget 53 nye chefer, heraf er der aftalt møde med de 47 indenfor en måned.	
Mål C: Faglig støtte til Chefer, kvalitet Se punkt B.3 (brugerundersøgelse af chefernes tilfredshed).	Undersøgelsen er ikke gennemført.	
Mål D: Produktivitet for den samlede socialrådgivning, Enhedsomkostningerne ved En "let" sag En "tung" sag En orientering Faglig støtte ligger på niveau med eller under de tilsvarende udgifter for 2004. F.s.v.a. lette og tunge sager vil sammenligning først kunne finde sted fra 2006, idet vi ikke tidligere har sondret mellem sagstyperne.	Opfyldt Enhedsomkostning pr. "let" sag: 2005: kr. 1.746 Enhedsomkostning pr. "tung" sag: 2005: kr. 13.674 Enhedsomkostninger pr. orientering: 2004: kr. 2.500 2005: kr. 1.675 Omkostninger for faglig støtte: 2004: kr. 1.273.927 2005: kr. 807.648	For 2005 opgives midlertidigt enhedsomkostningerne pr. henvendelse (som tidligere): 2004: kr. 826 2005: kr. 851 Der er en mindre prisstigning på en henvendelse, hvilket skyldes et lidt færre samlet antal henvendelser, men et større tidsforbrug. Større tidsforbrug skyldes en nedgang i henvendelser fra værnepligtige mod en stigning i henvendelser fra stampersonel og civile, som er mere tidskrævende.
Mål 3: Feltunderholdning		
Produktion Der afholdes to feltunderholdningsarrangementer for hvert større hold af udsendte soldater, såfremt de operative forhold tillader det.	Opfyldt FOV har i 2005 gennemført 13 arrangementer.	Irak: 4 Kosovo: 4 Afghanistan: 4 Sudan: 1
Mål 4: Personale		
A. Tilpasning af FOVs personalepolitik i forhold til Forsvarsministeriets personalepolitiske vision.	Opfyldt	

B. Udarbejdelse af en handlingsplan og procedure for gennemførelse af lederudviklingssamtaler fra 2006.	Delvist opfyldt En klimamåling i efteråret 2005 har dannet baggrund for stillingtagen til behovet for lederuddannelse.	En egentlig udarbejdelse af en handlingsplan for lederudviklingssamtaler er imidlertid stillet i bero, henset til arbejdet i PGFOV.
C. Udarbejdelse af kompetencestrategi, som understøtter FOVs kernekompetencer, samt tilgodeser udviklingen af spydspidskompetencer.	Opfyldt En kompetenceudviklingsstrategi er tiltrådt af det lokale SU og indarbejdet i FOVs personalepolitik.	
D. Et projekt til udvikling af Administrationssektionens medarbejdere gennemføres via Kompetencefonden.	Opfyldt	
E. Etableringen af et fællessekretariat i A-sektionen afsluttes.	Opfyldt	
F. Det gennemsnitlige antal sygedage pr. ansat – reduceret for langtidsfravær – skal maksimalt være 5 dage i 2005.	Delvist opfyldt For året er det gennemsnitlige fravær (reduceret for langtidsfravær) pr. ansat ifølge ISOLA: 5,7.	Tallet skyldes flere – lidt alvorligere – sygeforløb med mellem 11-30 dage, som ikke opgøres som langtidsfravær (31-65 dage).
G. Der skal med udgangen af 2005 som minimum være én ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked.	Opfyldt FOV har p.t. to medarbejdere, der er ansat i henhold til det sociale kapitel (fleksjob).	
H. Der skal med udgangen af 2005 være ansat mindst én medarbejder i FOV med en anden etnisk baggrund end dansk.	Opfyldt	
Mål 5: Økonomi		
A. Lønstyring, pind 1 Den gennemsnitlige lønudvikling må ikke overstige 2,5 %.	Opfyldt	
A. Lønstyring, pind 2 Det gennemsnitlige lønniveau må ikke overstige det gennemsnitlige lønniveau i staten.	Opfyldt	Det fremgår af ISOLA indeksregner, at FOVs vægtede gennemsnitsindeks er 100 og dermed ikke overstiger det gennemsnitlige lønniveau i staten.
A. Lønstyring, pind 3 Der skal måles på lønniveauet og lønudviklingen to gange årligt. Anden gang fra 4. kvartal året før til 4. kvartal i indeværende år i forbindelse med årsrapporteringen.	Delvist opfyldt Ifølge ISOLA er den gennemsnitlige lønudvikling for FOV i perioden 4. kvartal 2004 til 4. kvartal 2005 på 3,6 %.	Tilgang af personer med højere lønsumsforbrug har påvirket det samlede billede.
A. Lønstyring, pind 3 Lønsumsstyringen skal foretages på baggrund af lønbudgettet.	Opfyldt	
A. Lønstyring, pind 4 Lønbudgettet skal indeholde det aktuelle forbrug med opdateret prognose for året.	Opfyldt	
A. Lønstyring, pind 5 Såfremt lønudgifterne rent faktisk afviger fra lønbudgettet, skal afvigelserne forklares.	Opfyldt FOV fører tæt kontrol med lønbudgettets udvikling.	Ved årets indgang budgetterede FOV med kr. 16.396.697. Regnskabstallet for 2005 blev kr.16.210.003.

A. Lønstyring, pind 6 Er der forhåndsftaler om løn til rekruttering og fastholdelse for personalegrupper, skal disse forklares.	Der foreligger ikke sådanne aftaler.	
B. Omkostningsbaserede regnskaber, pind 1 FOVs åbningsbalance afleveres til FMN senest 1. maj og godkendes efterfølgende af revisionen.	Opfyldt FOVs omkostningsbaserede regnskab blev påtegnet af departementschefen den 20. juni 2005.	
B. Omkostningsbaserede regnskaber, pind 2 FOV udarbejder og implementerer en model til fordeling af omkostninger på produkter og ydelser. Modellen anvendes til at henføre udgifter til produkter og ydelser i 2004 og 2005, så der kan foretages en sammenligning mellem årene. Derudover skal modellen fremadrettet bruges til at henføre omkostninger til produkter og ydelser i takt med indførelsen af det omkostningsbaserede regnskab.	Opfyldt	FOV har baseret sin omkostningsfordelingsmodel på følgende grundlag: Der arbejdes med en model, hvor de direkte henførbare omkostninger indledningsvis fordeles. Dernæst fordeles de generelle administrationsudgifter på grundlag af myndighedens årsværkstal fordelt på de to driftssektioner samt Værnepligtsrådet.

F.s.v.a. omkostninger og årsværk fordelt på ydelsesniveau henvises til afsnit 1.5. Faglige resultater.

Sammenfatning - Oplysningsvirksomheden

Oplysningsvirksomheden (inkl. feltunderholdningen) har i vidt omfang opfyldt hovedmålene. Ud af i alt 24 mål er 17 opfyldt, 4 er delvist opfyldt, og 3 er ikke opfyldt. Der har været fokus på undervisningsvirksomheden, og tidsforbruget er da også steget fra 19 % i 2004 til 29 % i 2005, og antallet af underviste elever i Check Point One har aldrig været højere. FOV venter at styrke undervisningsvirksomheden yderligere i 2006 og har i den forbindelse oprettet en ny stilling, som er blevet besat pr. 1. januar 2006. Det lykkedes desværre ikke at få stillingen besat medio 2005 som planlagt. Det har haft konsekvenser for to udviklingsprojekter på undervisningsvisningsområdet (analyse af lærernes tilbagemeldinger/udbygningen af dialog med elever med anden etnisk baggrund end dansk) samt for udstillingsvirksomheden, som varetages af det samme team af medarbejdere, hvor der ikke har været ressourcer til nyproduktion af udstillinger. På udstillingsområdet er den almindelige drift stort set gennemført som planlagt, idet der dog har været en prioritering af deltagelse i færre – men større arrangementer. Næsten dobbelt så mange gæster som planlagt har således haft mulighed for at se udstillingerne.

F.s.v.a. Nyhedsmagasinet Forsvarsfokus er det ikke lykkedes at opnå et tilstrækkeligt antal betalende abonnenter, hvilket er utilfredsstillende. FOV har derfor iværksat en analyse af magasinet (i samarbejde med et eksternt konsulentfirma) med henblik på at afdække, hvorvidt og hvordan et magasin om dansk forsvar m.m. kan opnå et tilfredsstillende antal civile abonnenter. Såfremt den indledende analyse konkluderer, at der er et marked for et sådant magasin, vil der i løbet af efteråret 2006 blive udarbejdet et nyt koncept for magasinet, der bringer det i overensstemmelse med ønsket om en skarpere profil af koncernens magasinudbud, målgruppens efterspørgsel og behov, m.m.

Alt i alt vurderes målopfyldelsen og enhedsomkostningerne for oplysningsvirksomheden tilfredsstillende.

Sammenfatning - Socialrådgivervirksomheden

Socialrådgivervirksomheden har i vidt omfang opfyldt hovedmålene. Ud af 18 mål er 12 opfyldt, 3 delvist opfyldt og 3 ikke opfyldt.

Målene, som ikke er opfyldt, omhandler bl.a. produktion af socialrapporter, hvor målet var skønsmæssigt (og for højt) sat. Det samme gælder antal "tunge" sager, hvor antallet og tidsforbruget også var skønsmæssigt anslået. Det har i den forbindelse vist sig, at de "tunge" sager har et længere tidsforløb end antaget. Ofte strækker sagsbehandlingen sig over flere år, hvor det drejer sig om arbejdsskader / langvarig sygdom. Disse mål - er ikke som sådan egentlige målsætninger - da FOV ikke selv har indflydelse på tallene, da områderne er styret af klienternes behov. FOV finder imidlertid målene nyttige, efter som de bidrager til at beskrive produktionen inden for socialrådgivervirksomheden.

Der er afgivet dobbelt så mange skriftlige udtalelser til chefer end anslået. Dette skal formentlig sammenholdes med det lavere antal socialrapporter, idet chefer oftere anmoder om en udtalelse vedr. den konkrete problemstilling og ikke om en socialrapport, som er langt mere omfattende.

Det var skønsmæssigt anslået, at der ville være en nedgang i antal henvendelse fra værnepligtige på 10 %. Nedgangen har vist sig at være på 40 %. Dette opvejes af en stigning i henvendelser fra stampersonel (68 %) og civilt ansatte (48 %). Da henvendelser fra disse grupper ofte vedrører tungere problemstillinger, er det samlede tidsmæssige forbrug, og dermed også det ressourcemæssige forbrug, vedr. sagsbehandling stigende på trods af nedgang i antal henvendelser. Der har været en stigning i henvendelser fra udsendte / pårørende på 54 % i forhold til 2004, ligesom det forventede antal henvendelser fra personel berørt af forliget var anslået til ca. 400, mens der kom 745 henvendelser.

Der var planlagt en brugerundersøgelse blandt chefer på tjenestesteder vedr. chefernes tilfredshed med socialrådgivernes indsats i forbindelse med udsendelse. Undersøgelsen blev ikke iværksat på grund af det ressourceforbrug, det ville indebære, ligesom der allerede var fremkommet mange nyttige overvejelser og vurderinger fra chefer i forbindelse med socialrådgiveres udsendelser til missionsområderne.

Alt i alt vurderes målopfyldelsen og enhedsomkostninger for socialrådgivervirksomheden tilfredsstillende. Resultatet er specielt tilfredsstillende med baggrund i, at der ses en stor stigning i henvendelser fra grupper, hvis problemer er en følge af tjenestens særlige karakter, herunder særligt udsendt personel og deres pårørende samt personel berørt af forliget. Netop disse grupper har været og er prioriterede grupper. På grund af nedgang i henvendelser fra værnepligtige har det været muligt at prioritere disse grupper uden tilførsel af yderligere ressourcer.

2.2. Uddybende analyse og vurderinger

FOV har i 2005 for første gang målt på de mere tunge sager og har derfor fundet en uddybende analyse af sagerne, det tidsmæssige forløb, brugertilfredsheden og omkostningerne interessant.

2.2.1. Socialrådgivernes arbejde i forbindelse med "tunge" sager.

Der var i 2005 i alt 105 sager, som opfyldte kriteriet for en "tung" sag. Kriteriet var, at socialrådgiveren havde brugt mere end 10 timer på sagen, og/eller sagen havde været aktiv i mere end 3 måneder.

Langt størstedelen af henvendelserne er kommet fra stampersonelgruppen og fra civilt ansatte. Godt halvdelen af henvendelserne har drejet sig om langvarig sygdom og personlige/familiemæssige problemer, ligesom en del henvendelser er afledt af tilskadekomst i tjenesten, herunder

efterreaktioner hos udsendte. Specielt i sagstyperne vedrørende sygdom og tilskadekomst er der tale om svære problemstillinger. Tyngden i sagsbehandlingen ligger i hyppig kontakt til klienten, eventuelt ved hjemmebesøg, samt en del kontakt til og samarbejde med personer/myndigheder såvel i som uden for forsvaret. Det er også inden for disse sager, at der forekommer de længste sagsbehandlingsforløb, og ganske få sager kan afsluttes inden for 6 måneder. Nogle få af disse sager har haft en sagsbehandlingstid på flere år.

Der blev i 2005 afsluttet 49 "tunge" sager. 27 af sagerne blev afsluttet inden for 6 måneder. Sager, der kan afsluttes inden for 6 måneder, er typisk sager vedr. personlige / familiemæssige problemer, hvorimod sager vedr. langvarig sygdom og tilskadekomst har et længere sagsforløb.

Brugerundersøgelse

Der blev i december 2005 gennemført en undersøgelse blandt klienterne bag de "tungere" sager med henblik på at undersøge brugernes tilfredshed med den bistand, de har modtaget fra socialrådgivere. Der blev udsendt 60 spørgeskemaer, hvoraf 43 skemaer kom retur i udfyldt stand, hvilket svarer til en besvarelse på 74 %.

30 af besvarelserne var fra stampersonelgruppen. Dette er i overensstemmelse med, at det er stampersonellet, som tegner sig for 59 % af de "tunge" sager. 11 af besvarelserne var fra civilt ansatte, hvilket også er i overensstemmelse med, at det er de civile, som tegner sig for 23 % af de "tunge" sager. Den overvejende del af klienterne havde haft kontakt med en socialrådgiver på grund af egen sygdom, personlige/familiemæssige problemer eller tilskadekomst i tjenesten.

På spørgsmålet om, hvor tilfreds klienten alt i alt var med den hjælp og støtte, der var ydet fra forsvarets socialrådgiver, var svarene følgende:

Meget tilfreds	40 = 93 %
Ret tilfreds	3 = 7 %
Ret utilfreds	0
Meget utilfreds	0
Ved ikke / har ikke tænkt over det	0
	43 = 100 %

Undersøgelsen viser således tydeligt, at der er stor tilfredshed med den bistand, socialrådgiverne yder i de tunge sager.

Analyse af omkostninger ved sagsbehandling af en "tung" sag

Der er anvendt 16 % af det samlede tidsforbrug på sagsbehandling af tunge sager, hvilket betyder, at de gennemsnitlige omkostninger ved sagsbehandling af en tung sag har været kr. 13.674. Tilsvarende er de gennemsnitlige omkostninger ved behandling af en let sag kr. 1.746. FOV vurderer, at enhedsomkostningerne for en tung sag er ganske rimelige, set i forhold til den gavn forsvaret har af, at forsvarets ansatte får støtte og søges holdt funktionsdygtige. Det er dog ikke muligt direkte at dokumentere, at socialrådgivernes støtte medfører reduceret fravær/sygedage for forsvarets ansatte.

Som det fremgår af brugerundersøgelsen, er der stor tilfredshed med den bistand, der ydes af socialrådgiverne. Dette er også indtrykket man får, når socialrådgivningen generelt omtales blandt chefer og ansatte. Der er ingen tvivl om, at bistanden har stor betydning for den enkelte, som har modtaget bistanden, og medvirker til en positiv omtale af forsvarets servicetilbud.

3.3. Balance

Af nedenstående tabel 5 fremgår FOVs balance, herunder aktiver og passiver pr. 31. december 2005.

Tabel 5: Balancen

Note	Aktiver (1000 kr.)	2005	Året før R-året	Note	Passiver (1000 kr.)	2005	Året før R-året
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	-3.253	-2.544
2	Immaterielle anlægsaktiver						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter						
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.			5	Hensættelser	0,0	112
	Udviklingsprojekter under opførelse						
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0				
3	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	Grunde, arealer og bygninger	48	50		Prioritets gæld		
	Infrastruktur				Anden langfristet gæld		
	Produktionsanlæg og maskiner				Statsgæld		
	Transportmateriel				Langfristet gæld i alt		
	Inventar og IT-udstyr	66	167				
	Igangværende arbejder for egen regning				Kortfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt	114	217		Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.165	691
	Finansielle anlægsaktiver				Anden kortfristet gæld	297	430
	Anlægsaktiver i alt	114	217		Skyldige feriepenge	2.618	2.381
					Igangværende arbejder for fremmed regning		
	Omsætningsaktiver				Periodeafgrænsningsposter	37	0
	Varebeholdninger				Kortfristet gæld i alt	4.117	3.502
	Tilgodehavender	734	835				
	Værdipapirer						
	Likvide beholdninger	16	18		Gæld i alt	4.117	3.614
	Omsætningsaktiver i alt	750	853				
	Aktiver i alt	864	1.070		Passiver i alt	864	1.070

I ovenstående tabel henviser "Året-før" til de tal FOV har i åbningsbalancen. Vedr. note 2-5 til balancen, henvises der til bilagsdelen.

3.4. Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

Omregningstabellen i tabel 6 er en oversigt, der forklarer forskellen mellem resultat-opgørelsen og årets nettoudgifter i FOV i 2005.

Tabel 6: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat	21.575
- Afskrivninger	-103
- Nedskrivninger	
- Ændring i hensættelser	-112
+ Anskaffelser	
+/- Lagerregulering	
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	55
+/- Periodiseringer	-15
- Tab på debitorer	
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	
Årets nettoudgifter	21.400

Årets bevillinger indgår ikke i hverken årets resultat eller i årets nettoudgifter.

Der henvises til tabel 7 i bilagsdelen, der viser den kommenterede omregningstabel.

3.5. Bevillingsregnskab

Bevillingsregnskabet indeholder FOVs indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, og tallene fremgår af tabel 8:

Tabel 8: Bevillingsregnskab (§ 12.25.21.)

	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	22,0	21,0	21,6	-0,6	22,0
Indtægter	0,5	0,1	0,3	0,2	0,1
Resultat, brutto	21,5	20,9	21,4	-0,5	21,9
Bevilling, netto	23,7	20,9	20,9	0,0	21,9
Resultat, netto	2,2	0,0	-0,5	0,5	0,0

Bevillingsregnskabet viser, at FOV ultimo 2005 havde et samlet overskud på 0,5 mio. kr.

Mindreforbruget opstår ved et mindreforbrug vedrørende løn, ligesom der i løbet af året er indhentet lønrefusioner, hvorved der opstår et samlet mindreforbrug svarende til 1,0 mio. kr. Der har været et merforbrug vedrørende øvrig drift på 0,5 mio. kr. En del af mindreforbruget på løn er anvendt til at dække merforbruget på øvrig drift.

Resultatet anses som positivt og afspejler en stram økonomisk styring i FOV i løbet af 2005.

3.6. Bevillingsafregning

Bevillingsafregningen redegør for forbrug og opsparing på FOVs hovedkonto.

I tabel 9 skitseres FOVs bevillingsafregningsoversigt.

Tabel 9: Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonto 12.25.21.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (netto)					
Anlæg					
- udgifter					
- indtægter					
Driftsbevilling	20,9	21,4	0,5	0,0	0,5
- lønsum	16,2	16,2	0,0		0,5
- øvrig drift	4,7	5,2	0,5		0,0
- i alt	20,9	21,4	0,5		0,5

Akkumuleret resultat.

Det akkumulerede resultat i tabel 10 viser FOVs opsparing.

Tabel 10: Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	2005 resultat	Ultimo 2005
12.25.21	0,7	-1,3	1,0	0,5	0,5

4. Påtegning

Nærværende årsrapport er fremlagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 om statens regnskabsvæsen mv. § 41 samt Akt 63 11/12-2002.

Denne påtegning af årsrapporten sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser og giver et retvisende billede af FOVs økonomiske og faglige resultater.

København, den 11. april 2006

For Forsvarets Oplysnings-
og Velfærdstjeneste


Kay Søren Nielsen
Direktør

For Forsvarsministeriet


Anders Trolborg
Departementschef

5. Bilag

Følgende bilag er vedlagt årsrapporten:

Noter til resultatopgørelse og balance:

- Note 1 – Oversigt over det totale årsværksforbrug samt til- og afgang
- Note 2 – Immaterielle anlægsaktiver
- Note 3 – Materielle anlægsaktiver
- Note 4 – Egenkapital
- Note 5 – Hensættelser
- Tabel 7 – Kommenteret omregningstabel
- Tabel 17 – Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Note 1: Personaleomkostninger i FOV

	2002	2003	2004	2005 R-året	2006 B-året
Antal Årsværk	38	38	37	39	39
Tilgang af	2	3	4	4	
Afgang af	5	3	3	6	

FOV har ingen poster vedr. immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse og derfor intet at anføre i tabellen i note 2., og derfor udgår tabellen.

Note 3: Materielle anlægsaktiver for FOV

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions- anlæg og maskiner	Transportan- deler	Inventory og IT-udstyr	I alt
I 1000 kr.						
Kostpris	50				167	217
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse						
Tilgang						
Afgang						
Kostpris pr. 31.12.2005	50				167	217
Akkumulerede afskrivninger	3				100	103
Akkumulerede nedskrivninger						
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2005	3				100	103
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	47				67	114
Årets afskrivninger	3				100	103
Årets nedskrivninger						
Årets af- og nedskrivninger	3				100	103
Afskrivningsperiode/år						

FOV har ikke igangværende arbejder for egen regning, hvorfor tabellen herom udgår.

Note 4: Egenkapital for FOV

Egenkapital 2005 i 1000 kr.	
Primobeholdning 01.01.2005	-2.544
Startkapital	
Promoregulering/flytning mellem bogføringskredse	
Bevægelser i året	-709
Likviditetstildeling	-22.100
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemmingsdifferencer	550
Overført resultat	
Årets resultat	21.549
Egenkapital pr. 31.12.2005	-3.253

Note 5: FOVs hensættelser i 2005:

FOV havde en post på hensættelser i 2005 svarende til 112.000 kr, som fremgår af åbningsbalancen. Posten angik hensættelse til aftrædelsesordning.

Tabel 17: FOVs oversigt over årets resultat opdelt efter hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
1. Oplysningsvirksomhed	0,3	7,1	6,8
2. Velfærdstjeneste	0,0	6,9	6,9
3. Sekretariatsbistand m. m	0,0	2,3	2,3
4. Hjælpefunktioner	0,0	1,6	1,6
5. Generel ledelse og adm.	0,0	3,7	3,7
Total	0,3	21,6	21,3
Bevilling (nettotal)			20,9
Resultat, netto			0,4

Følgende tabeller er ikke optaget i nærværende årsrapport:

FOV har ikke poster vedrørende indtægtsdækket virksomhed, og tabel 11 er udeladt.

FOV har ikke gebyrordninger, og tabel 12 er udeladt.

FOV har ikke ordninger, der modtages tilskud til, og tabel 13 er udeladt.

FOV har ikke tilskudsordninger og lovbundne ordninger, og tabel 14 er udeladt.

FOV har ikke anlægsaktiviteter (anlægsbevillinger), og tabel 15-16 er udeladt.

FOV har ikke denne type bevilling eller akkumuleret resultat, og tabel 18-19 er udeladt.

Tabel 7: Kommenteret omregningstabel

Tekst	Forklaring
Årets resultat	Årets omkostningsbaserede resultat udgør 21,5 mio. kr.
- Afskrivninger	FOVs afskrivninger udgør 0,1 mio. kr., som skal fratrækkes det omkostningsbaserede resultat for at komme til det udgiftsbaserede resultat.
- Nedskrivninger	FOV har ingen nedskrivninger.
- Ændring i hensættelser	For at komme tilbage til det udgiftsbaserede resultat skal FOVs hensættelser fradrages det omkostningsbaserede resultat. Hensættelse udgør 0,1 mio. kr.
+ Anskaffelser	FOV har ikke anskaffet nye aktiver.
+/- Lagerreguleringer	FOV har ingen lagerreguleringer.
+ Igangværende arbejder for egen regning/Udviklingsprojekter under opførelse	FOV har ingen poster under disse emner..
+/- Regulering af personaleomkostninger som følge af skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde	FOVs regulering af disse poster udgør 0,1 mio. kr. Denne sum skal lægges til for at komme tilbage til det udgiftsbaserede resultat.
+/- Periodiseringer	FOVs periodiseringsposter er her fratrullet summen for at komme tilbage til det udgiftsbaserede resultat.
- Tab på debitorer	FOV har ikke posten tab på debitorer.
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	FOV har ikke disse poster.
Årets nettoudgifter Heraf: 1. Drift 2. Anlæg: • Udgifter • Indtægter	Årets resultat udgør 21,5 mio. kr. Ved at foretage reguleringer for de omkostningsbaserede poster fremkommer det udgiftsbaserede resultat, der udgør 21,4 mio. kr.



Farvandsvæsenets

årsrapport 2005

april 2006

1. Beretning

1.1. Præsentation af Farvandsvæsenet

Farvandsvæsenet er en civil styrelse under Forsvarsministeriet.

Mission

Farvandsvæsenets mission er

At sikre sejladsen

Vision

Farvandsvæsenets vision er

At vore farvande er de sikreste at besejle i verden

Farvandsvæsenets vision søges indfriet gennem fortsat løsning af **hovedopgaverne**¹:

Sejladsinformation

Farvandsvæsenet orienterer løbende de søfarende om forhold af betydning for sejladssikkerheden gennem udsendelse af oplysninger af akut eller længerevarende sikkerhedsmæssig betydning. Informationerne udgives såvel elektronisk som gennem publikationer, som f.eks. "Efterretninger for Søfarende". Farvandsvæsenet er tillige ansvarlig for og har eneret på at foretage søopmåling i danske, færøske og grønlandske farvande. Søopmåling planlægges af Farvandsvæsenet og udføres af skibe og personel fra Søværnet. Farvandsvæsenet indhenter hydrografiske og oceanografiske data, som i rå eller bearbejdet form kan stilles til rådighed for militære og civile brugere, herunder til produktion af søkort.

Afmærkning og navigation

Farvandsvæsenet etablerer, opretholder og vedligeholder fast og flydende afmærkning samt andre systemer, herunder fyrbelysning og søafmærkning samt radionavigationssystemer til hjælp for pladsbestemmelse og sejlads i hoved- og gennemsejlingsfarvande samt til sikker ankerplads i medfør af lov om sikkerhed til søs.

Kystredning

Farvandsvæsenet opretholder og forestår driften af den danske kystredningstjeneste. Den indgår med 21 redningsstationer som element i den samlede danske søredningstjeneste, hvis ressourcer stilles til rådighed for Søværnets Operative Kommando, der som dansk søredningscentral forestår og koordinerer eftersøgnings- og redningsoperationer til søs i dansk område.

Lodsning

Farvandsvæsenet, som dansk ressortmyndighed vedrørende lodsning, fører tilsyn og kontrol med Lodsvæsenet, der har eneret til lodsning på dansk territorium. Lodsvæsenet er en selvstående og selvfinansierende virksomhed, hvis takster fastsættes af forsvarsministeren. Lodserierne stiller stedkendte navigatører til rådighed for skibsfarten ved anløb af danske havne og gennemsejling af danske farvande. Herved søges sejladssikkerheden forbedret og miljøet sikret. Farvandsdirektøren autoriserer lodser, meddeler tilladelser og udsteder certifikater m.v. vedrørende lodsning.

¹ Der henvises til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2005 – 2009 for en uddybning af indholdet i og målsætningerne bag Farvandsvæsenets hovedopgaver.

Myndighedsopgaver

Farvandsvæsenet fastlægger retningslinier for afmærkning, meddeler tilladelser, inspicerer og udsteder påbud vedrørende afmærkning, behandler sager vedrørende anlæg og arbejder i danske farvande samt skibsvrag.

1.2. Årets finansielle resultater

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)

Mio. kr.	2005		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-18,6		
Ordinære driftsomkostninger	239,3		
- Heraf personaleomkostninger	133,2		
Andre driftsposter, netto	0,9		
Finansielle poster, netto	0,5		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	-222,1		
	Driftsbevilling	Anlægsbevilling	
Indtægter	14,7	Indtægter	6,7
Udgifter	240,0	Udgifter	6,7
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	225,3		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	219,6	Bevilling indtægter inkl. TB	0,0
		Bevilling udgifter inkl. TB	6,0
Årets overskud	-5,7		-0,7
Til videreførelse	3,9		2,2

Mio. kr	Status pr. 31.12.2005
Anlægsaktiver i alt	454,9
- Heraf immaterielle anlægsaktiver	9,2
- Heraf materielle anlægsaktiver	442,9
Omsætningsaktiver i alt	12,1
Aktiver i alt	467,0
Egenkapital	396,0
Hensatte forpligtelser	11,0
Øvrige forpligtelser	60,0
Passiver i alt	467,0

Det vurderes, at det økonomiske resultat er tilfredsstillende. Farvandsvæsenet havde i 2005 et planlagt merforbrug på i alt 5,7 mio. kr. i forhold til nettoudgiftsbevillingen på 219,6 mio. kr. Merforbruget blev finansieret af videreførsel fra 2004 og overførsel af overskuddet fra indtægtsdækket virksomhed. Forskellen mellem årets resultat og årets nettoudgifter ca. 3,2 mio. kr. kan henføres til afskrivninger, ferieforpligtelser, overarbejde, anskaffelser samt igangværende arbejder. Farvandsvæsenet har ingen administrerede udgifter og indtægter.

1.3. Årets faglige resultater

I vurderingen af årets faglige resultater er der primært taget udgangspunkt i opfyldelsen af resultatkravene i Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2005 - 2009. Resultatkravene i kontrakten dækker over såvel "Farvandsvæsenets almindelige driftsopgaver" (kerneopgaverne) som enkeltstående udviklingsopgaver. Ud af i alt 34 resultatkrav er 22 opfyldt, 1 delvist opnået, mens 11 ikke er opfyldt. Den manglende målfrielse for så vidt angår nogle af de ikke opfyldte resultatkrav ligger dog enten helt eller delvist udenfor Farvandsvæsenets ansvar, jf. tabel 3 nedenfor. For så vidt angår analyse af opfyldelsesgrad af de enkelte resultatkrav, herunder det medfølgende ressourceforbrug henvises til resultatanalysen i kapitel 2.

1.4. Forventninger til det kommende år

Væsentlige påvirkninger fra eksterne kilder

Den forventede øgede trafikintensitet i de danske farvande i de kommende år medfører øget behov for forebyggelse af ulykker til søs. Når dette forhold kobles med den øgede offentlige bevågenhed på sejladsikkerheden, vi har set i de senere år, og med regeringens erklærede mål om, at sejladsikkerheden skal øges, betyder dette, at der på en række områder skal gøres en ekstra indsats for at sikre sejladsen i vore farvande. Disse påvirkninger slår også igennem på internationalt niveau. Det betyder, at der i de kommende år generelt vil være stigende behov for såvel national som international koordinering og samarbejde, hvorfor aktiviteterne i HELCOM²-, IMO³-, IALA⁴- og EU-sammenhæng fortsat ventes at blive trappet op.

Faglige krav

De nævnte påvirkninger stiller konkrete krav til Farvandsvæsenets faglige indsats. Dette gælder ikke mindst i forhold til Farvandsvæsenets generelle kerneydelse – bidrag til sejladsikkerheden i danske, færøske og grønlandske farvande – men også specifikt i forhold til nyere produkter og ydelser som etablering og drift af landbaseret AIS, HELCOM-server og deltagelse i en række EU-projekter, herunder Safety@Sea. På det nationale plan stilles der faglige krav til Farvandsvæsenets opgaveløsning i forlængelse af regeringens "Rapport vedrørende øget anvendelse af lodser, samt styrket overvågning af sejladsikkerheden" fra april 2004. I den sammenhæng vil udfordringerne også i 2006 ikke mindst vedrøre pilotprojekter med landbaseret sejladsvejledning og -lodsning. Også Farvandsvæsenets støttefunktioner oplever stigende faglige krav. I 2006 bliver der fortsat fokus på videreudvikling af omkostningsstyringen og øget vægt på lederudvikling samt projektorganisering og -styring i Farvandsvæsenet.

Økonomiske rammer

Farvandsvæsenets økonomiske rammer for 2006 tilsiger fortsat stram økonomistyring blandt andet gennem omkostningsminimering og prioritering af opgaver.

1.5. Oversigt over hovedkonti

Tabel 2: Farvandsvæsenets årsrapport 2005 aflægges for følgende hovedkonti:

§ 12.31.01 Farvandsvæsenet, driftsbevilling
§ 12.31.03 Farvandsvæsenet, anlægsbevilling
§ 12.31.11 Lodsreguleringsfonden, driftsbevilling

² The Helsinki Commission

³ International Maritime Organization

⁴ International Association of marine aids to Navigation and Lighthouse Authorities

2. Resultatanalyse

2.1. Resultatanalysens første del

Tabel 3: Samlet oversigt over målopfyldelse i forhold til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2005

Mål med tilhørende resultatkrav	Status	Bemærkninger til resultatkrav samt omkostningsregnskab fordelt på hovedformål (mio. kr.), inkl. indtægtsdækket virksomhed																
a. Sejladsinformation		<table><tr><th>Bevilling</th><th>Resultat</th><th>Afvigelse</th><th>Forbrug af årværk</th></tr><tr><td>Indtægter 0,3</td><td>0,3</td><td>0,0</td><td>4,13</td></tr><tr><td>Udgifter 4,8</td><td>11,6</td><td>-6,8</td><td></td></tr></table>	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årværk	Indtægter 0,3	0,3	0,0	4,13	Udgifter 4,8	11,6	-6,8					
Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årværk															
Indtægter 0,3	0,3	0,0	4,13															
Udgifter 4,8	11,6	-6,8																
a.1. Brugertilfredsheden skal fastholdes eller være stigende for Farvandsvæsenets hjemmeside. Der gennemføres en brugerundersøgelse, der sammenlignes med en tilsvarende undersøgelse gennemført i 2003. I 2003 var 72 % af deltagerne i brugerundersøgelsen meget tilfredse eller tilfredse med Farvandsvæsenets hjemmeside. Det er således målet, at mindst 72 % i 2005 skal være meget tilfredse/tilfredse med hjemmesiden.	Opfyldt	Brugerundersøgelsen gennemført i juli 2005 viser, at 73 % af hjemmesidens brugere er enten meget tilfredse eller tilfredse med hjemmesiden. I forhold til 2004 er der tale om et mindre fald på 2 % i andelen af de "meget tilfredse"/"tilfredse", hvilket dog ikke er noget signifikant fald, når det samtidig tages i betragtning, at kun 2 % i 2005 var utilfredse eller meget utilfredse med hjemmesiden. Antallet af besvarelser under spørgsmålet "hvornår tilfreds er du alt i alt med denne hjemmeside?" er imidlertid faldet markant fra 262 i 2004 til 156 i 2005. Den lave svarprocent vurderes at hænge sammen med, at det er tredje gang, undersøgelsen gennemføres (2003, 2004, 2005), og Farvandsvæsenet har derfor besluttet i 2006 at gennemføre en større brugerundersøgelse og med baggrund her i revideres hjemmesiden, jf. Farvandsvæsenets resultatkontrakt 2006 - 2009.																
a.2. Telefonservice for maritime oplysninger skal have en funktionstid på mindst 95 %	Opfyldt	Telefonservicen havde i 2005 en funktionstid på 100 %.																
a.3. En digitaliseret udgave af Efterretninger for Søfart (E.F.S.) lægges på Farvandsvæsenets hjemmeside inden 1. maj 2005. Formålet er at yde en bedre bruger-service ved en væsentlig udvidelse af søgefunktionen.	Ikke opfyldt	Medio 2005 blev den digitaliserede udgave af E.F.S. tilgængelig i en testversion på internettet. Der blev imidlertid ikke linket her til fra Farvandsvæsenets hjemmeside, idet der helt frem til årsskiftet 2005/2006 blev gennemført afværgende justeringer af centrale funktionaliteter. Den digitaliserede udgave af E.F.S. er således endnu ikke meldt operativ overfor brugerne, men dette forventes at ske medio 2006.																
b. Afmærkning og navigation		<table><tr><th>Bevilling</th><th>Resultat</th><th>Afvigelse</th><th>Forbrug af årværk</th></tr><tr><td>Indtægter 13,7</td><td>12,9</td><td>0,8</td><td>161,52</td></tr><tr><td>Udgifter 116,3</td><td>82,4</td><td>33,9</td><td></td></tr></table>	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årværk	Indtægter 13,7	12,9	0,8	161,52	Udgifter 116,3	82,4	33,9					
Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årværk															
Indtægter 13,7	12,9	0,8	161,52															
Udgifter 116,3	82,4	33,9																
b.1. Der er senest den 1. juli 2005 etableret 18 AIS basestationer, som fra samme dato kan levere AIS-informationer til maritime interessenter	Opfyldt	Ved udgangen af maj 2005 var alle 18 AIS basestationer etablerede og i operativ drift. Der leveres således AIS informationer til det danske AIS system og til HELCOM. Se i øvrigt uddybende analyse om "AIS/HELCOM sporet" nedenfor.																
b.2. På inspektionsfartøjsområdet effektiviseres gennem en reduktion af årværk, således at årværksforbruget går fra de nuværende 44 til 36 i 2008. Reduktionen vil foregå ved naturlig afgang og med to pr. år frem til 2008. Et årværk koster i gennemsnit 330.000 kr. pr. år.	Opfyldt	Resultatkravet er opfyldt, idet to skibsskitterier afgik ved udgangen af 3. kvartal 2005. Personalereduktionen på skibsområdet i 2005 er sket ved naturlig afgang, og reduktionen vil medføre en tilsvarende nedgang i lønomsætningerne i skibene. Personalereduktionen i skibssektoren er et led i en længerevarende proces, hvor Farvandsvæsenet, bl.a. igennem kompetenceudvikling, søger mod, at personalet i højere grad kan udføre duple funktioner, hvorved skibsdriften kan effektiviseres mest muligt.																
b.3. Funktionstider (%): Fyr i Danmark 99,8 Funktionsindtækt for fyr i Danmark skal kunne opfyldes med en omkostningsreduktion på 2,6 procent pr. år i denne resultatkontrakts løbetid i forhold til basisset 2003, hvor der blev anvendt 39.555.064 kr.	Opfyldt	Den samlede funktionstid for fyr i Danmark var 99,97 %. De samlede omkostninger på fyrområdet i 2005 var på kr. 33,91 mio. kr., inkl. rådgivnings- og rådgivende 14,3 % lavere end omkostningerne i 2003. Se i øvrigt uddybende analyse om "kapacitetstilpasning: Afrunding og frasal på fyrområdet" nedenfor.																
b.4. Funktionstider (%): - Fyr i Grønland på mindst 99,0 - Fyr på Færøerne på mindst 99,8 - Lystønder i Danmark på mindst 99,0 - Vagere i Danmark på mindst 99,0 - Båker i Danmark på mindst 99,9 - Båker i Grønland på mindst 99,0 - DGPS 99,8	Opfyldt	<table><tr><th>Realiserede funktionstider (%):</th><th>99,59</th></tr><tr><td>Fyr i Grønland</td><td>100</td></tr><tr><td>Fyr på Færøerne</td><td>99,93</td></tr><tr><td>Lystønder i Danmark</td><td>99,95</td></tr><tr><td>Vagere i Danmark</td><td>100</td></tr><tr><td>Båker i Danmark</td><td>99,77</td></tr><tr><td>Båker i Grønland</td><td>99,98</td></tr><tr><td>DGPS</td><td></td></tr></table>	Realiserede funktionstider (%):	99,59	Fyr i Grønland	100	Fyr på Færøerne	99,93	Lystønder i Danmark	99,95	Vagere i Danmark	100	Båker i Danmark	99,77	Båker i Grønland	99,98	DGPS	
Realiserede funktionstider (%):	99,59																	
Fyr i Grønland	100																	
Fyr på Færøerne	99,93																	
Lystønder i Danmark	99,95																	
Vagere i Danmark	100																	
Båker i Danmark	99,77																	
Båker i Grønland	99,98																	
DGPS																		

			sternte forsvarsministeren den 15. november 2005, at takserne for alle typer af lodninger undtagen tommandslodninger blev nedsat med 2 % pr. 1. december 2005.															
f. Myndighedsopgaver																		
			<table><tr><th>Indtægter</th><th>Bevilling</th><th>Resultat</th><th>Afvigelse</th><th>Forbrug af årsværk</th></tr><tr><td>Udgifter</td><td>0,9</td><td>0,2</td><td>0,7</td><td>9,17</td></tr><tr><td></td><td>6,4</td><td>4,8</td><td>1,6</td><td></td></tr></table>	Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk	Udgifter	0,9	0,2	0,7	9,17		6,4	4,8	1,6	
Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk														
Udgifter	0,9	0,2	0,7	9,17														
	6,4	4,8	1,6															
f.1. Behandling af 4000 akter	Opfyldt	På myndighedsområdet har Farvandsvæsenet i 2005 (jf. Scan Jour) modtaget 4807 indgående skrivelser.																
f.2. 97 % af modtagne henvendelser er besvaret inden for tre uger	Opfyldt	97 % af alle indgående skrivelser registreret i Scan Jour blev besvaret til tiden.																
f.3. Farvandsvæsenet leverer senest den 1. juli 2005 AIS-database til HELCOM. Farvandsvæsenet leverer senest 1. juli 2005 statistikdel fase 1 til HELCOM. Farvandsvæsenet modtager AIS informationer fra HELCOM serveren samt leverer disse informationer til maritime interessenter. Afsluttet senest 1. juli 2005.	Opfyldt	Sandsigt med at de 18 AIS basestationer var etablerede ved udgangen af maj (jf. resultatkrav b.1 ovenfor), havde Farvandsvæsenet etableret HELCOM databasen samt statistik del 1. Farvandsvæsenet leverede og modtog således AIS data til/fra HELCOM landene. Det skal dog bemærkes, at visse HELCOM lande ikke levede fuldt op til HELCOM aftalen, hvilket dog ligger udenfor Farvandsvæsenets ansvarsområde. Se i øvrigt uddyberende analyse om "AIS/HELCOM sporet" nedenfor.																
Hjælpefunktioner																		
Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2004 indeholder ingen resultatkrav på dette område.																		
g. Generel ledelse																		
			<table><tr><th>Indtægter</th><th>Bevilling</th><th>Resultat</th><th>Afvigelse</th><th>Forbrug af årsværk</th></tr><tr><td>Udgifter</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>15,68</td></tr><tr><td></td><td>19,8</td><td>31,9</td><td>12,1</td><td></td></tr></table>	Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk	Udgifter	0,0	0,0	0,0	15,68		19,8	31,9	12,1	
Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk														
Udgifter	0,0	0,0	0,0	15,68														
	19,8	31,9	12,1															
			<table><tr><th>Indtægter</th><th>Bevilling</th><th>Resultat</th><th>Afvigelse</th><th>Forbrug af årsværk</th></tr><tr><td>Udgifter</td><td>0,6</td><td>0,02</td><td>0,6</td><td>59,21</td></tr><tr><td></td><td>33,4</td><td>31,6</td><td>1,8</td><td></td></tr></table>	Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk	Udgifter	0,6	0,02	0,6	59,21		33,4	31,6	1,8	
Indtægter	Bevilling	Resultat	Afvigelse	Forbrug af årsværk														
Udgifter	0,6	0,02	0,6	59,21														
	33,4	31,6	1,8															
Delmål g.1. Implementering af Forsvarsministeriets personalepolitiske vision																		
g.1.1. Farvandsvæsenets personale- og ledelsespolitik implementeres i 2005. Denne er i overensstemmelse med Forsvarsministeriets personalepolitiske vision.	Opfyldt	Farvandsvæsenets personale- og ledelsespolitik er udarbejdet med baggrund i statens (især ved Personalestyrelsen) og Forsvarsministeriets koncernfælles personale- og ledelsespolitik. Implementeringen er søgt gennemført via en lang række tiltag i løbet af året.																
Delmål g.2. Kompetenceudvikling																		
g.2.1. Implementering af PRINCE2 som projektstyringsmodel og projektlede uddannes i PRINCE2. Suppleres med uddannelse af projektlede efter konkret behov. Projektmodellen anvendes på et konkret projekt. g.2.2. Gennemførelse af internat kursus i projektarbejde for projektmedarbejdere med fokus på tværgående projektarbejde, teamlæring, åben dialog, konfliktløsning, helhedsforståelse og resultatorientering.	Opfyldt	Farvandsvæsenet har i 2005 implementeret PRINCE2 som projektstyringsmodel. Implementeringen forløb som et projekt, der blev styret efter PRINCE2 principperne, og opgaven i projektet var at udforme de nødvendige produkter samt at lave indstilling i forhold til relevante opfølgende aktiviteter, der på længere sigt skal forankre modellen i Farvandsvæsenet. Længst størstedelen af Farvandsvæsenets projektlede og potentielle projektlede har ligesom den samlede ledelsesgruppe gennemført "PRINCE2 Foundation" uddannelsen. PRINCE2 modellen blev anvendt på projekt lederevaluering (LEV06) i 2005. Et internat kursus af to dages varighed blev afviklet med ekstern konsulentbistand i november 2005. 25 medarbejdere fra Farvandsvæsenet deltog i kurset, som efterfølgende er blevet evalueret med henblik på afvikling af yderligere kurser i løbet af 2006.																
Delmål g.3. Lønstyring																		
g.3.1. Den samlede gennemsnitlige lønudvikling i Farvandsvæsenet må fra 3. kvartal 2004 til 3. kvartal 2005 ikke overstige 2,5 %.	Delvist opfyldt/ikke opfyldt	Basert på tal fra ISOLA, Personalestyrelsen har lønudviklingen i Farvandsvæsenet i perioden 4. kvartal 2004 til 4. kvartal 2005 været på 2,8 %. I samme periode har den gennemsnitlige lønudvikling i Forsvarsministeriet totalt været på 2,9 %, og i staten totalt har udviklingen været på 3,3 %.																
g.3.2. Farvandsvæsenets gennemsnitlige lønniveau fordelt på relevante faggrupper må ikke overstige det tilsvarende statslige gennemsnitlige lønniveau.		Stort set alle Farvandsvæsenets medarbejdergrupper har nu statistisk set et højere gennemsnitligt lønniveau end generelt i Forsvarsministeriet og stort set også i forhold til staten. Det skyldes primært et konkret aftalt tillæg i stedet for variable ydelser for en stor del af Farvandsvæsenets medarbejdere ⁶ .																
Delmål g.4. Ansættelse af medarbejdere med anden																		

⁶ En væsentlig årsag til Farvandsvæsenets relativt høje lønniveau skal findes i aftalen om, at ansatte ved Farvandsvæsenets fly og skibe inkl. afbøere pr. 1. januar 2004 har fået ændret sammensætning af deres løn, således at en række variable ydelser er blevet konverteret til et fast tillæg. Det drejer sig bl.a. om overflytning, maskinmestre, skibsassistent, håndværkere, overflyttersere og specialarbejdere på fly, i alt ca. 90 årsværk. Det betyder, at ca. 25 % af Farvandsvæsenets medarbejdere ved denne aftale "rent statistisk" har fået registreret et højere lønniveau. Den enkelte medarbejder har altså ikke fået mere i løn, men lønnen udbetales på en anden og administrativt lettere måde.

etnisk baggrund end dansk og det rummelige arbejdsmarked		Ikke opfyldt/opfyldt	
g.4.1. Farvandsvesenet skal som minimum have 13 ansatte med anden etnisk baggrund end dansk g.4.2. Farvandsvesenet skal som minimum have 13 ansatte på det rummelige arbejdsmarked. Delmål g.5. Sygefravær			Farvandsvesenet har syv ansatte med anden etnisk baggrund end dansk. Farvandsvesenet har 15 medarbejdere ansat på det rummelige arbejdsmarked.
g.5.1. Det gennemsnitlige sygefravær i Søkvæsthuset er faldet med 2 dage fra 2004 til 2005.		Ikke opfyldt	Ved udgangen af 2004 var det gennemsnitlige sygefravær i Søkvæsthuset på 11,5 dage, og ved udgangen af 2005 var det gennemsnitlige sygefravær på 12,1 dage. Det skal bemærkes at der i 2005 var 5 langtidssyge medarbejdere med tilsammen 551 dage. Hvis man ser bort fra disse dage, så er det gennemsnitlige sygefravær på 8,0 dage. Hertil kommer, at medarbejdere ansat under det rummelige arbejdsmarked har haft 107 dage fordelt på 5 personer.
Delmål g.6. Udbudsforpligtelsen g.6.1., g.6.2., g.6.3. I løbet af 2005 afsluttes processen med at afklare, hvorvidt driften af DGPS-stationer i Danmark, ejendomsadministration i Farvandsvesenet og driften af fyrområde Jylland Nord er egnet til udbud. Hvis analyserne peger på udbudsegnethed gennemføres udbud, herunder kontrol af inden udgangen af 2005. Endvidere vil der inden årets udgang blive taget stilling til, hvorledes udbud af den resterende del af fyrområdet og den generelle bygningsvedligeholdelse håndteres. Delmål g.7: Overgang til omkostningsbaserede regnskaber og omkostningsfordeling g.7.1. Der udarbejdes model til fordeling af omkostninger på resultatkontraktens mål og resultatkrav til brug for analyser i årsrapporten 2005 samt udbud af resultatkontrakt 2006 g.7.2. Der opstilles produktivits- og effektivitetsmål med henblik på måling i 2006 g.7.3. Inden udgangen af 2005 opstiller Farvandsvesenet strategiske mål for samt konkret resultatkrav til effekten af overgangen til omkostningsstyring	Opfyldt/Opfyldt	Ikke opfyldt	Farvandsvesenet har vurderet, at driften af DGPS-stationer i Danmark ikke er egnet til udbud isoleret set. I stedet er påbegyndt vurdering i forhold til udbud af det samlede fyrområde (Danmark) i kombination med DGPS opgaven samt evt. flere opgaver, der kan sikre tilstrækkelig volumen i et samlet udbud. Farvandsvesenet har vurderet, at driften af Fyrområdet Nordjylland ikke er egnet til udbud isoleret set. I stedet er påbegyndt vurdering i forhold til udbud af det samlede fyrområde (Danmark) i kombination med DGPS opgaven samt evt. flere opgaver, der kan sikre tilstrækkelig volumen i et samlet udbud. Farvandsvesenet har vurderet, at ejendomsadministrationen ikke er egnet til udbud. Dette blev meddelt Forsvarsministeriet ultimo februar 2005. Forsvarsministeriet har efterfølgende oplyst, at det fortsat undersøges, hvorvidt et koncentreret udbud på dette område kan komme på tale.
Modelen er i princippet udfærdiget, idet Farvandsvesenet har gennemført intern undersøgelse i budgetlægning og opfølgning på resultatkravsniveau. Den konkrete implementering har imidlertid vist sig vanskelige, og det har ikke været muligt at opgøre totalomkostninger på hver enkelt resultatkrav til brug for specifikke analyser i denne årsrapport. Der er i løbet af 2005 opstillet et klageløb til måling i forhold til nye effektivitets- og produktivitsmål i Farvandsvesenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2006-2009. Nye mål vedr. effektivitet er opstillet på hovedopgaverne "afmærkning/navigations" og "kystredning" samt "ledelse". Nye produktivitsmål er opstillet i forhold til effektivisering af sømærke og pr. redningsstation. Forsvarsministeriet har i indfærdig resultatkrav g.7.3. har ikke været på plads. Det har således ikke været muligt at opstille relevante strategiske mål og konkrete resultatkrav for overgangen til omkostningsstyring. Idet en lang række elementer og præmisser i denne overgang først er blevet afklaret meget sent – eller fortsat står uafklarede (i relation til omkostningsbevillingsåret). Det har betydet, at mange ressourcer først og fremmest har været optaget af selve gennemførelsen af omkostnings-	Ikke opfyldt/Opfyldt/Opfyldt	Ikke opfyldt	

For så vidt angår opgørelsen af åsværksforbrug på hovedformål skal det bemærkes, at denne er baseret på afdelingernes bedste skøn over fordelingen af årsværk. Grundet fejl af teknisk karakter er tidsregistreringerne for 2005 således ikke retvisende, og i den forbindelse kan det nævnes, at der for april 2005 var en fejlkorrektur, som medførte tab af mange registreringer.

2.2. Resultatanalysens anden del

Farvandsvæsenet har valgt at afrapportere uddybende på et af de mere udviklingsorienterede og højteknologiske områder (AIS/HELCOM) i kombination med et af de områder, hvor der løbende kapacitetstilpasses (afmænding og frasalg på fyrområdet), for derved samtidig at illustrere hvorledes Farvandsvæsenet overordnet søger at optimere den samlede kapacitetsudnyttelse til gavn for udviklingsperspektivet på sejladsikkerhedens område.

1. AIS/HELCOM-”sporet”:

Resultatkrav 2005-2009 for afmærkning/navigation (b.1) samt for myndighedsopgaver (f.3):

Mål og baggrund

Med udgangspunkt i Farvandsvæsenets mission og vision er defineret en række mål og prioriterede områder. Farvandsvæsenet vil således bl.a. ”forestå etablering af den landbaserede AIS i Danmark”. I forlængelse heraf har Farvandsvæsenet prioriteret at ”opretholde effektive og hvor muligt forbedrede navigationssystemer til rådighed for skibsfarten i hensigtsmæssigt omfang”.

Med afsæt i de nævnte mål og prioriteringer er målet vedr. AIS i Danmark og i HELCOM-regi defineret.

Resultater

De konkrete resultatkrav (b.1 og f.3) er opfyldt, jf. resultatanalysens første del ovenfor.

Økonomi

Tabel 4: AIS/HELCOM, økonomi

Mio. kr.	Forbrug 2004	Forbrug 2005	Budget 2006
Anlæg	10,3	8,7	3,0
Øvrige udgifter (konsulenter, rejser, løn)	1,0*	1,0*	0,5
I alt	11,3	9,7	3,5

* I ovenstående tabel vedr. 2004 og 2005 er Farvandsvæsenets løn medtaget på baggrund af den tidsregistrering, som afdelingens medarbejdere har foretaget. Imidlertid var der såvel i 2004 som 2005 uregelmæssigheder omkring tidsregistreringssystemet, hvorfor lønandelen af det samlede forbrug er usikker.

Analyse

Farvandsvæsenet har stået for opbygningen af AIS-systemet i Danmark, herunder med udvikling af et statistikmodul og et præsentationsprogram. Ligeledes har Farvandsvæsenet gennemført udviklingen af en fælles AIS server indenfor HELCOM samarbejdet, således at der på regionalt niveau nu indsamles AIS oplysninger fra skibe i hele Østersøen. Indenfor HELCOM samarbejdet er ligeledes leveret et statistikmodul.

De hidtidige erfaringer med AIS systemet i Danmark har været meget positive. Således fungerer systemet som forventet, og Farvandsvæsenet gemmer AIS oplysninger fra skibe indenfor AIS dækningsområdet. Farvandsvæsenet har blandt såvel vore nationale som internationale samarbejdspartnere opnået en betragtelig anerkendelse for de resultater, der er skabt indenfor udviklingen af statistikmoduler, præsentationsprogrammer og multilaterale servere for indsamling af AIS data. Farvandsvæsenet har også internationalt været ”lead nation” under udviklingen af AIS systemet, og de følgesystemer der tillige er blevet udviklet. Den nævnte anerkendelse er i 2005 også blevet bekræftet gennem stor interesse fra såvel IMO, EMSA⁷ som IALA. Disse organisationer anvender de danske AIS resultater og –erfaringer som ”best-practice” – model for tilsvarende udvikling i andre regioner på internationalt niveau.

⁷ European Maritime Safety Authority

Vurdering

Farvandsvæsenet har i løbet af 2005 oplevet en kraftigt stigende interesse blandt mange typer af maritime interessenter med hensyn til adgang til AIS systemet og de muligheder, som systemet giver. F.eks. har flere havnemyndigheder henvendt sig til Farvandsvæsenet med ønske om direkte adgang til AIS systemet/serveren og de web præsentationsprogrammer, som er udviklet. Havnene har et ønske om at have adgang til et opdateret billede for ankomsttidspunkt, for skibe der forventes til havnen. Andre henvendelser mht. adgang til AIS data er kommet i forbindelse med udarbejdelse af risikoanalyser, og Farvandsvæsenet har endvidere året igennem videreudviklet det gode samarbejde med søfartsstyrelsens opklaringsenhed. Opklaringsenheden har i AIS systemet et vigtigt værktøj til opklaring af ulykker til søs. Farvandsvæsenet har desuden udviklet et statistikmodul til systemet, og i 2006 vil dette modul blive udviklet yderligere. Statistikmodulet forventes at blive et vigtigt værktøj i forbindelse med udarbejdelse af risikoanalyser, herunder målinger af skibstrafikken både før og efter indsættelse af nye navigationshjælpemidler ("Aids to Navigation") eller justering heraf, således at også effektmålinger i højere grad end tidligere kan gennemføres.

Farvandsvæsenet forventer, at udarbejdelsen af en egentlig AIS politik med hensyn til adgangen til AIS data bliver et højt prioriteret emne de kommende år netop på grund af den store interesse blandt maritime interessenter for adgang til og brug af AIS data.

På tilsvarende måde som i HELCOM regi, hvor der er udarbejdet en samarbejdsaftale om adgang til og brug af fælles indsamlede AIS data indenfor samarbejdet, forventer Farvandsvæsenet, at en tilsvarende aftale i 2006 bliver udarbejdet i forbindelse med Safety@Sea projektet for landene omkring Nordsøen.

2. Kapacitetstilpasning: Afmanding og frasalg på fyrområdet

Resultatkrav 2005-2009 for afmærkning/navigation (b.3):

Mål og baggrund

I sammenhæng med Farvandsvæsenets generelle bestræbelser på kontinuerlig kapacitetstilpasning effektiviseres fyrområdet med 2,6 % pr. år i perioden 2004 til 2006 med udgangspunkt i omkostningsniveauet for 2003, der lå på 39.555.084 kr. Det forudsættes, at kvalitetsniveauet holdes uændret. Det betyder, at omkostningsreduktionen skal opnås samtidig med at funktionstiden for fyr bibeholdes på min. 99,8 %.

Resultater

Den opnåede funktionstid for fyr i Danmark var 99,97 %. De samlede omkostninger på fyrområdet i 2005 var på kr. 33,91 mio. kr., inkl. rådighedsløn og lå således 14,3 % lavere end omkostningerne i 2003.

Økonomi

I 2005 har ressourceforbruget på fyrområdet været på i alt 33,91 mio. kr., inkl. 0,6 mio. kr. i rådighedsløn. Omkostningerne omfatter lønomkostninger på 8,53 mio. kr. (inkl. 0,6 mio. kr. til rådighedsløn), øvrige driftsomkostninger på 10,51 mio. kr., timer på driftscentrene i alt 3,27 mio. kr., skibstimer i alt 5,66 mio. kr. og afskrivninger på i alt 5,94 mio. kr.

Det økonomiske resultat er meget tilfredsstillende og skyldes i det væsentlige, at afmandingen har kunnet gennemføres hurtigere end forventet.

Afhændelsen af bygninger er der imod gået langsommere end afmandingen, og på længere sigt kan dette medføre fortsatte udgifter til vedligeholdelse af de afmandede bygningsenheder.

Analyse

Effektiviseringen på fyrområdet realiseres ved automatisering af fyrene, hvorved der ikke længere bliver behov for fast bemanning og samtidig frigøres en række af fyrbygningerne til afhændelse.

I 2004 moderniseredes 27 fyr, i 2005 moderniseredes 21 og tilbage til 2006 udestår 29 fyr, som skal moderniseres. Udgangspunktet for planen for effektivisering af fyrene var en fast bemanning på 21 fyr ved udgangen af 2003. Ved årsskiftet 2005/2006 var der fast bemanning på seks fyr. Det forventes, at fem af disse vil blive afmandet i løbet af 2006, og at det sidste bemandede enkeltmandsfyr er afmandet senest i 2010.

I forbindelse med effektiviseringen er frigjort 24 bygningsenheder fra operativ tjeneste, hvoraf otte enheder er afhændet eller langtidsudlejet. Herudover er der planlagt yderligere operativ udfasning af seks bygningsenheder i perioden frem til 2010 (den ene ligger på Færøerne).

Vurdering

Den opnåede økonomiske besparelse på fyrområdet (14,3 %) for de første to år er væsentlig større end de 2,6 % pr. år, som var udgangspunktet for resultatkravet for perioden 2004-09.

Den relativt store besparelse i perioden 2004/2005 har som nævnt baggrund i, at afmanningen på fyrområdet i denne periode er gennemført hurtigere end først forventet. Her til kommer, at afmanningen har medført en reduktion i følgeudgifter som udgifter til opvarmning, el, forbrugsvarer m.v. De besparelser, der i perioden 2006 - 2009, kan hentes i form af fortsat afmanning vil selv sagt være beskedne, idet der ved udgangen af 2005 kun er seks bemandede fyr tilbage (imod 21 ved udgangen af 2003).

For så vidt angår de fremtidige besparelser (frem til 2009) er det ligeledes relevant, at afhændelserne af frigjorte bygningsenheder som nævnt er gået langsommere end afmanningen. Dette kan på længere sigt medføre fortsatte udgifter til vedligeholdelse af de frigjorte bygningsenheder, hvoraf enkelte står overfor større vedligeholdelsesopgaver. Desuden blev et par større vedligeholdelsesprojekter, der skulle have været gennemført i 2005 udsat på grund af manglende ressourcer. Disse arbejder forventes gennemført i 2006.

3. Regnskab

2005 er sidste år, hvor Farvandsvæsenets årsrapport indeholder såvel et udgiftsbaseret regnskab og en bevillingsafregning med tilhørende regnskabsmæssige forklaringer som en omkostningsbaseret resultatopgørelse og balance.

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de regnskabsprincipper og procesvejledninger, som Økonomistyrelsen har udarbejdet.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 5: Resultatopgørelse

Note	Resultatopgørelse (1.000 kr.)	2004	2005	Budget 2006
1	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af varer og tjenesteydelser	15.639	16.894	22.424
	Tilskud til egen drift	0	0	0
	Øvrige driftsindtægter	3.725	1.658	2.000

Gebyrer	0	0	
Ordinære driftsindtægter i alt	19.364	18.552	24.424
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	603	-980	0
Forbrugsomkostninger			
- Husleje	1.883	2.165	2.285
- Andre forbrugsomkostninger	32.487	50.163	47.680
Forbrugsomkostninger i alt	34.973	51.347	49.965
Personaleomkostninger			
- Lønninger	119.186	118.864	118.439
- Pension	12.331	12.318	12.262
- Lønrefusion	-5.392	-4.207	-4.035
- Andre personaleomkostninger	6.685	6.259	4.211
Personaleomkostninger i alt	132.809	133.235	130.877
Andre ordinære driftsomkostninger	47.075	29.342	49.612
Af- og nedskrivninger	17.238	25.408	27.442
Ordinære driftsomkostninger i alt	232.096	239.332	259.454
Resultat af ordinær drift	-212.732	-220.780	-235.030
Andre driftsposter			
- Andre driftsindtægter	0	0	0
- Andre driftsomkostninger	343	910	20
Resultat før finansielle poster	-213.075	-221.690	-243.393
Finansielle Poster			
Finansielle indtægter	12	113	5
Finansielle driftsomkostninger	534	565	13.722
Resultat før ekstraordinære poster	-213.596	-222.142	-257.110
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	2.770	6.688	2.000
Ekstraordinære omkostninger	2.297	6.686	2.000
Årets resultat	-213.123	-222.140	-248.747

Note forklares i bilag 1.

Ekstraordinære poster er Farvandsvæsenets anlægsregnskab med afhændelse og opførsel af ejendomme m.v.

3.3. Balancen

Tabel 6: Balancen

Note	Aktiver (mio.kr.)	2004	2005	Note	Passiver (mio.kr.)	2004	2005
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	438,9	396,0
2	Immaterielle anlægsaktiver						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0		Hensættelser	10,7	11,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,3	9,2		Langfristede gældsposter		
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Prioritets gæld	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,3	9,2		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
3	Materielle anlægsaktiver				Statsgæld	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	88,1	96,9		Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
	Infrastruktur	0,0	84,6		Kortfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	376,7	0,3		Leverandører af varer og tjenesteydelser	25,9	19,8
	Transportmateriel	1,1	247,1		Anden kortfristet gæld	3,2	13,4
	Inventar og IT-udstyr	4,9	4,9		Skyldige feriepenge	16,3	15,4
	Igangværende arbejder for egen regning	28,0	9,2		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	498,9	442,9		Periodafgrænsningsposter	1,9	1,5
	Finansielle anlægsaktiver	2,6	2,8		Likvide beholdninger	20,3	9,9
	Anlægsaktiver i alt	501,8	454,9		Kortfristet gæld i alt	67,7	60,0
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	6,7	5,8				
	Tilgodehavender	8,9	5,5				
	Værdipapirer	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger	0,0	0,9				
	Omsætningsaktiver i alt	15,6	12,1		Gæld i alt	67,7	60,0
	Aktiver i alt	517,3	467,0		Passiver i alt	517,3	467,0

Note forklares i bilag 1.

Det skal bemærkes, at de store ændringer i anlægsaktiver primært er sket som følge af primo korrektioner til den oprindelige åbningsbalance, samt at ferieforpligtelser/egenkapital er korrigeret i forhold til SKS med 16 mio. kr. grundet bogføringsfejl.

3.4. Omregningstabel

Tabel 7: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat fra omkostningsregnskab	222.140
- Afskrivninger	-25.408
- Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	-243
+ Anskaffelser	33.732
+/- Lagerregulering	-980
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under egen udførelse	9.152
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og overarbejde)	-4.960
+/- Periodiseringer	-1.494
+ Tab på debitorer	49
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	-6.687
Årets nettoudgifter	225.300

Som tabel 7 viser, udgør forskellen mellem omkostninger og udgifter ca. 3,2 mio. kr., som kan henføres til afskrivninger, igangværende arbejder samt anskaffelser og skyldige feriepenge og overarbejde.

3.5. Bevillingsregnskabet

Tabel 8: Bevillingsregnskab (§12.31.01) (mio. kr.)

	Regnskab 2004	Budget 2005 (FL.2005)	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006 (FL.2006)
Udgifter	240,8	237,8	240,0	-2,2	264,9
Indtægter	19,4	18,2	14,7	-3,5	20,1
Resultat, brutto	221,4	219,6	225,3	-5,7	244,8
Bevilling, netto	180,7	219,6	219,6	0,0	244,8
Resultat, netto	-40,7	0,0	-5,7	5,7	0,0

Farvandsvæsenet havde i 2005 et merforbrug på 5,7 mio. kr. i forhold til nettoudgiftsbevillingen på 219,6 mio. kr. Merforbruget kan forklares ved ekstraordinære udgifter til IT anskaffelser i 2005. Merforbruget blev finansieret af videreførsel fra 2004 og overførsel af overskuddet fra indtægtsdækket virksomhed til ordinær drift.

3.6. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 9: Bevillingsafregning for Farvandsvæsenet (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Farvandsvæsenet (netto)					
Anlægsbevilling 12.31.03					
- Udgifter	6,0	6,7	-0,7	0,0	2,2
- Indtægter	0,0	6,7	6,7	6,7	0,0
Driftsbevilling 12.31.01					
- Lønsum	128,7	124,7	4,0	0,0	2,2
- Øvrig drift	90,9	100,7	-9,8	0,0	1,7
- I alt	219,6	225,4	-5,8	0,0	3,9

Det akkumulerede resultat for driftsbevillingen i 2005 udgjorde i alt 3,9 mio. kr. fordelt med 2,2 mio. kr. på lønsom og 1,7 mio. kr. på øvrigt drift, som udgøres af overskuddet af indtægtsdækket virksomhed. Lønsumsbevillingen var for 2005 på 128,7 mio. kr. og lønsumsforbruget på 124,7. Det giver et mindreforbrug på 4,0 mio.kr. Der er fra 2004 en nettooverførsel på driftsbevillingen på 9,7 mio. kr.

Videreførselsbeløbet på anlægsbevillingen på 2,2 mio. kr. er af Forsvarsministeriet øremærket til andre projekter på Forsvarsministeriets område.

Tabel 10: Akkumuleret resultat, Farvandsvæsenet (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
12.31.01, drift	41,9	50,4	9,7	-5,7	3,9
12.31.03, anlæg	12,2	16,1	2,9	-0,7	2,2

Årets resultat på driftsbevillingen er på -5,7 mio. kr. Mindreforbrug fra 2004 og overførsel af overskuddet fra indtægtsdækket virksomhed til den ordinære drift fører frem til et resultat ultimo 2005 på 3,9 mio. kr. Årets resultat på anlægsbevillingen var på -0,7 mio. kr. Mindreforbruget fra 2004 fører frem til et resultat ultimo 2005 på 2,2 mio. kr.

3.7. Regnskaber for Lodsreguleringsfonden (driftsbevilling)

3.7.a. Anvendt regnskabspraksis

Lodsvæsenet er ikke omfattet af omkostningsreformen og aflægger ikke omkostningsregnskab efter principperne heri. Lodsvæsenets samlede regnskab består af i alt 6 selvstændige regnskaber for 1) Farvandslodseriet, 2) Bælt- og Fjordlodseriet, 3) Sundet Lodseri, 4) Samtlige lodserier, 5) Lodsreguleringsfonden samt 6) Lodsvæsenet.

Farvandsdirektøren har ansvaret for Lodsvæsenets og Lodsreguleringsfondens samlede regnskabsaflæggelse. Lodsformanden for et lodseri har ansvaret for et lodseris bogføring og regnskabsaflæggelse. Indtægterne opgøres som lodsningssindtægter og øvrige indtægter. I 2005 udgjorde lodsningssindtægterne ca. 99,2 % af indtægter i alt. Udgifterne til driften, d.v.s. udgifterne til opnåelse af indtægterne, svarer til omkostningerne ved driften og vises i hovedkategorierne 1) løn inkl. pension, 2) varer og tjenesteydelser, 3) vedligeholdelse, leje og skatter, 4) afskrivninger på debitorer, 5) diverse udgifter, 6) renteudgifter og 7) afskrivninger, jf. nedenstående tabel 12. Lodsvæsenet anvender lineær afskrivning.

Aktiver: Debitorer, udestående lodsregninger, forskud til leverandører og tilgodehavender optages til fuld værdi. Lodsfartøjer, ejendomme, inventar, edb og biler optages til bogført værdi.

Passiver: Alle poster er optaget til fuld værdi.

Egenkapital: Heri indgår en pulje på 5,3 mio. kr. til dækning af omkostninger i forbindelse med isvintre.

3.7.b. Sammendrag af regnskab 2005 for Lodsreguleringsfonden

Tabel 11: Sammendrag af regnskab 2005 for Lodsreguleringsfonden, hovedkonto 12.31.11

Mio. kr.	
Indtægter	247,4
Udgifter	236,3
Driftsoverskud	11,1
Nettobevilling	0

Lodsreguleringsfonden i tabel 11 er identisk med Lodsvæsenet i tabel 12. Tabel 11 er således en forenklet udgave af søjlen "Regnskab 2005" i tabel 12. Det bemærkes, at Lodsvæsenet i finansloven optræder som hovedkonto 12.31.11. Lodsreguleringsfonden.

3.7.c. Driftsregnskab for Lodsvæsenet, drift

Tabel 12: Driftsregnskab for Lodsvæsenet, hovedkonto 12.31.11

Mio. kr./ 2005 niveau	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Difference (B05 – R05)	Budget 2006*
Indtægter:					
Lodsningsindtægter	226.810	206.125	245.550	- 39.425	236.040
Diverse indtægter	1.116	1.050	1.154	- 104	1.203
Renteindtægter	807	769	720	49	768
Indtægter i alt	228.733	207.944	247.424	- 39.480	238.011
Udgifter:					
Løn	154.844	145.762	169.406	- 23.644	162.614
Varer og tjenesteydelser	37.457	34.227	45.554	- 11.327	43.454
Vedligeholdelse, leje og skatter	15.900	12.382	14.837	- 2.455	14.932
Afskrivninger på debitorer	- 28	150	- 170	320	98
Diverse udgifter	817	1.152	2.046	- 894	965
Renteudgifter	10	8	8	0	2
Udgifter i alt	209.000	193.681	231.681	38.000	222.065
Overskud inkl. ispulje og rejsepulje, netto	19.733	14.263	15.743	- 1.480	15.946
Afskrivninger	4.002	4.253	4.628	- 375	6.388
Overskud efter afskrivninger	15.731	10.010	11.115	- 1.105	9.558
Isafgift, netto	0	- 50	0	50	- 49
Rejsepenge/-godtgørelse, netto	- 4.499	- 3.867	- 5.518	- 1.651	- 5.456
Overskud ekskl. Isafgift og rejsepenge/-godtgørelse	20.230	13.927	16.633	- 2.706	15.063

* Budgettet er internt og kan ikke genfindes i finansloven.

Årets resultat

Renset for inflation er Lodsvæsenets samlede indtægter steget fra 228,7 mio. kr. i 2004 til 247,4 mio. kr. i 2005. Det svarer til en stigning på 18,7 mio. kr. eller 8,2 pct. Forhøjelsen skyldes primært en stigning i antallet af lodsninger fra 19.437 i 2004 til 20.892 i 2005, hvilket svarer til en fremgang på 7,5 pct. En anbefaling fra IMO til skibe med en dybgang på 11 meter og derved om at anvende lods i T-ruten gennem Storebælt spiller en væsentlig rolle for fremgangen på dette område. Det samme gør etableringen af en ny procedure, hvorefter Søværnet anråber alle større skibe på vej ind i dansk farvand for bl.a. at orientere dem om anvendelse af lods, sejladsikkerhed og havmiljø. Desuden er de seneste års tendens til lodsning af fysisk større – og dermed mere profitable – skibe fortsat. Endelig befinder den internationale skibsfart sig i øjeblikket i en højkonjunktur.

Renset for inflation er Lodsvæsenets samlede omkostninger inkl. afskrivninger steget fra 213,0 mio. kr. i 2004 til 236,3 mio. kr. i 2005. Det svarer til en stigning på 23,3 mio. kr. eller 10,9 pct. Omkostningerne er således vokset hurtigere end indtægterne. Nettoeffekten af indtægternes og omkostningernes uens udviklingstakt afspejler sig i overskuddet efter afskrivninger, som er faldet fra 15,7 mio. kr. i 2004 til 11,1 mio. kr. i 2005.

Udviklingen må betragtes som tilfredsstillende. Lodsvæsenet kan trods fremgang i omsætningen fra 2004 til 2005 konstatere en nedgang i overskuddet i samme periode. I denne forbindelse bemærkes, at forsvarsministerens beslutning om at sænke lodstaksterne med 4 pct. pr. 1. oktober 2004 og 2 pct. pr. 1. december 2005 for alle lodsninger undtagen tomandslodsninger har medvirket til at reducere overskuddet i 2005.

Uanset ovennævnte forhold har Lodsvæsenet været økonomisk selvfinansierende og selvbærende i 2005. Desuden har Lodsvæsenet i 2005 præsteret et overskud før afskrivninger på 15,7 mio. kr., som via investeringer i produktionsapparatet må forventes at kunne medvirke til at opretholde Lodsvæsenets evne til at være selvfinansierende og selvbærende i de kommende år.

Afvielser mellem budget og regnskab

De samlede indtægter oversteg i 2005 budgettet med 39,5 mio. kr. eller 19,0 pct. Overskridelsen kan helt overvejende henføres til lodsningssindtægterne, som oversteg budgettet med 39,4 mio. kr. eller 19,1 pct. Det skyldes primært, at det på budgetteringstidspunktet var usikkert, om skibsfarts-erhvervets højkonjunktur ville fortsætte. Ved udarbejdelsen af FFL 2005 anlagde Farvandsvæsenet derfor et forsigtigt skøn, som løbende er blevet rettet op i årets rammeredegørelser. Lodsvæsenet er bl.a. blevet positivt overrasket over udviklingen i gennemsejlingslodsningerne, herunder i transporten af russisk olie. Desuden har Søværnets anrøb af skibe uden lods i modstrid med internationale anbefalinger om at anvende lods haft positiv effekt på indtægterne.

De samlede udgifter oversteg i 2005 budgettet med 38,0 mio. kr. eller 19,6 pct. Størstedelen af overskridelsen kan henføres til årets stigende lodsningsaktivitet, idet Lodsvæsenet er lovmæssigt forpligtet til at stille lods til rådighed og dermed nødt til at afholde flere udgifter i forbindelse med stigende efterspørgsel. På lønområdet gælder det især den delvis indtægtsafhængige løn til lodser og hjælpelodser, hvor budgettet er overskredet med 14,0 mio. kr. eller 17,4 pct. Samme tendens ses tydeligt med hensyn til overarbejdsbetalingen, hvor overskridelsen på budgettet er på 2,7 mio. kr. eller 92,4 pct. Der kan også konstateres en delvis aktivitetsafhængig overskridelse af lønnen til bådmænd og afløserbådmænd på 4,6 mio. kr. eller 14,6 pct.

Budgettet for varer og tjenesteydelser er overskredet med 11,3 mio. kr. eller 33,1 pct. Heraf stammer 4,6 mio. kr. fra et aktivitetsdrevet merforbrug på rejsegodtgørelser, hvilket svarer til en overskridelse på 30,7 pct. af budgettet. Videre stammer 4,3 mio. fra et aktivitets- og prisdrevet merforbrug på energi til lods fartøjerne, svarende til en budgetoverskridelse på 65 pct. Resten af overskridelsen på 11,3 mio. kr. kan henføres til merforbrug på beløbsmæssigt mindre betydningsfulde konti for hhv. kontorhold, rejser i øvrigt, uddannelse, inventar samt øvrige varer og tjenesteydelser.

På budgettet for vedligehold, leje og skatter kan der konstateres et samlet merforbrug på 2,5 mio. kr. svarende til 19,8 pct. Denne udvikling er resultatet af mer- og mindreforbrug på flere underkonti. Det største merforbrug ses på kontoen for vedligehold af både, idet budgettet er overskredet med 4,2 mio. kr. eller 60,0 pct. Det skyldes dels, at den større aktivitet har slidt ekstra på lods fartøjerne, dels at kontoen traditionelt har været noget underbudgetteret. Det største mindreforbrug ses på kontoen for leje, idet forbruget ligger 1,6 mio. kr. lavere end forudsat i budgettet.

Det bemærkes, at det i 2005 mod forventning lykkedes at inddrive en række restancer. Af samme årsag optræder posten for afskrivninger på debitorer i regnskabet for 2005 med en indtægt på 0,2 mio. kr., mens der på budgetteringstidspunktet var forventet en udgift i samme størrelsesorden.

Bilag til regnskabet omfatter følgende:

1. Personale, Lodsvæsenet
- 1.1. Noter til resultatopgørelse og balance
- 1.2. Indtægtsdækket virksomhed
- 1.3. Anlægsregnskab
- 1.4. Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Påtegning

Farvandsvæsenets årsrapport for 2005 er fremlagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 om statens regnskabsvæsen m.v. (regnskabsbekendtgørelsen). Årsrapporten, der er omkostningsbaseret, er tillige fremlagt i henhold til "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" fra Økonomistyrelsen, 1. februar 2005.

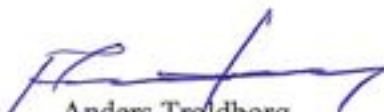
Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for 12.31.01 Farvandsvæsenet, driftsbevilling og 12.31.03 Farvandsvæsenet, anlægsbevilling, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2005.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver og årets økonomiske og faglige resultater.

København den 7. april 2006


Svend Eskildsen
Farvandsdirektør

København den 7. april 2006


Anders Trøldborg
Departementschef

Bilag 1

1. Personale, Lodsvæsenet

Tabel 13: Antal årsværk

Regnskab 2002	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Budget 2006
237	236	237	241	254	251

Lodsvæsenet har i perioden 2002-2004 haft et stabilt årsværksforbrug. Lodsningens aktiviteten har været stigende i løbet af 2005, og det har derfor været nødvendigt at udvide antallet af lodser og lodsaspiranter i 2005. Det nye og højere personaleforbrug ventes at fortsætte i 2006.

Tabel 14: Personaleomsætning – Antal nyansatte og fratrådte medarbejdere

År	Nyansatte	Fratrådte	Personaleomsætning *
2002	19	21	8,9
2003	10	12	5,1
2004	21	17	7,2
2005	38	12	4,7
2006			4,7

* Personaleomsætningen beregnes som antal fratrådte i forhold til årsværksforbruget ($(12 \cdot 100 / 254) = 4,7\%$ for 2005).

Personaleomsætningen lå på et relativt højt niveau i 2002, hvor antallet af lodserier blev formindsket fra 7 til 3. Personaleomsætningen lå også på et relativt højt niveau i 2004 på grund af et stigende antal pensioneringer. I 2005 lå personaleomsætningen på et lavere niveau end i de fire forudgående år trods en betydelig tilgang af lodser og lodsaspiranter som følge af den stigende efterspørgsel efter lodsning i danske farvande.

Farvandsvæsenet har intet grundlag for at forvente andet, end at personaleomsætningen i 2006 vil være på samme niveau som for 2005.

1.1. Noter til resultatopgørelse og balance, Farvandsvæsenet

1.1.1. Noter til resultatopgørelsen

Personale

Note 1a: Antal årsværk*

Regnskab 2002	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Budget 2006
362	364	348	374	330	345

* Ekskl. Lodsvæsenet.

Nedgangen i årsværksforbruget i forhold til 2004 ses særlig tydeligt på fyrområdet, hvor bemanningen er reduceret med 7,7 årsværk. Yderligere reduktioner er sket på Farvandsvæsenets to værksteder (2 årsværk), inspektionsfartøjerne (1,5 årsværk), direktionsssekretariatet (1 årsværk), personale og administration (1 årsværk) samt det oceanografiske område (3 årsværk). Her til kommer, at en række stillinger i løbet af 2005 har stået ubesatte i kortere eller længere perioder.

Note 1b: Personaleomsætning – Antal nyansatte og fratrådte medarbejdere

År	Nyansatte	Fratrådte	Personaleomsætning % *
2002	54	52	14,4
2003	19	34	9,3
2004	20	20	5,7
2005	25	38	11,5
2006			11,5

* Fra og med 2004 beregnes personaleomsætningen som antal fratrådte i forhold til årsværksforbruget ($(38/330) \cdot 100 = 11,5\%$). For 2002/2003 blev personaleomsætningen beregnet som antal fratrådte i forhold til antal ansatte medarbejdere pr. 31.12 det pågældende år. Beregningsmetoden er ændret, så Farvandsvæsenet anvender samme metode som Finansministeriet (ISOLA). Den ændrede metode medfører en højere personaleomsætning, idet årsværksforbruget er væsentligt mindre end antal medarbejdere, idet en stor del af Farvandsvæsenets medarbejdere er deltidsansatte.

Den stigende personaleomsætning skyldes hovedsageligt de reduceringer, der er illustreret i nota 1a og 1b.

Farvandsvæsenet har intet grundlag for at forvente andet, end at personaleomsætningen i 2006 vil være på samme niveau som for 2005.

1.1.2 Noter til balancen

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0	546	546
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	9.334	9.334
Tilgang	0	2.508	2.508
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0	12.388	12.388
Akkumulerede afskrivninger	0	3.234	3.234
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	0	3.234	3.234
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	0	9.154	9.154
Årets afskrivninger	0	2.200	2.200
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	2.200	2.200
Afskrivningsperiode/år	5 - 8 år	3 år	

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris pr. 1.1.2005	93.577	0	487.357	2.326	7.937	591.198
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-4.073	141.555	-486.942	367.041	4.791	22.373
Tilgang	10.583	2.959	0	12.177	2.756	28.475
Afgang	1.730	0	0	0	0	1.730
Kostpris pr. 31.12.2005	98.358	144.513	415.000	381.544	15.484	643.775
Akkumulerede afskrivninger	1.462	59.928	104	134.447	10.580	206.522
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	0	0	0	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	1.462	59.928	104	134.447	10.580	206.522
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	96.896	84.585	311	247.097	4.904	433.794
Årets afskrivninger	1.484	6.325	52	11.513	3.835	23.208
Årets nedskrivninger	-	-	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	1.484	6.325	52	11.513	3.835	23.208
Afskrivningsperiode/år	20-100 år	20-100 år	5-30 år	5 - 8 år	50 %	

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2005	27.979

Tilgang	8.911
Nedskrivninger	
Overført til materielle anlægsaktiver	27.738
Køstpris pr. 31.12.2005	9.152

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2005 (1.000 kr.)	
Primobeholdning 01.01.2005	412.079
Startkapital	
Primoregulering/flytning mellem bogføringskreds	-27.457
Bevægelser i året	
Likviditetstilfælde	225.600
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	7.929
Overført resultat	
Årets resultat	-222.140
Egenkapital pr. 31.12.2005	396.010

1.2. Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 15: Akkumuleret udgiftsbaseret resultat for indtægtsdækket virksomhed (1.000 kr.)

	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Ultimo 2005
§ 12.31.01.90	324	2.188	1.606	0

Indtægtsdækket virksomhed omfatter Farvandsvæsenets kontrakter med private og kommuner om udlægning og vedligeholdelse af afmærkning, udchartring af inspektionsskibet ARGUS.

Udgifterne til indtægtsdækket virksomhed var i 2005 9,4 mio. kr., hvoraf lønninger udgjorde 3,3 mio.kr. Indtægterne var på 9,4 mio.kr., hvilket resulterede i et overskud i 2005 på 65.000 kr.

1.3. Anlægsregnskab

Ingen igangværende anlægsprojekter.

Tabel 16: Oversigt over afsluttede anlægsprojekter

Afsluttede anlægsprojekter	Byggestart	Forventet afslutningstidspunkt ved byggestart	Faktisk afslutningstidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Bevilling modtaget	Totaludgift
Hanstholm redningsstation	3. kv. 2004	2. kv. 2005	2. kv. 2005	7,2	FMN 4. kv. 04	8.053.657
Thorup Strand redningsstation	3. kv. 2004	2. kv. 2005	2. kv. 2005	3,2	FMN 4. kv. 04	2.529.808
DGPS Skagen	2. kv. 2005	3. kv. 2005	4. kv. 2005	1,0		881.942
Modernisering, seks grønlandske fyr	2. kv. 2005	4. kv. 2005	4. kv. 2005	1,4 -0,6 I alt 0,8		793.713
Modernisering af fyrudstyr, Danmark	1. kv. 2005	4. kv. 2005	4. kv. 2005	1,1 0,05 I alt 1,150		1.106.541

Tabel 17: Uddybende analyse af afsluttede anlægsprojekter

Afsluttede anlægsprojekter	Projektbeskrivelse	Projektførelse	Projektvurdering
Hanstholm redningsstation	Etablering af ny redningsstation på ny lokalitet på havnen, samt nedrivning af gammel bygning og retablering af areal.	Forsvarets Bygningstjeneste har stået for projekt gennemførelsen, og Farvandsvesenet har fungeret som bruger/bygherre i gennem hele projektet. Det har været nødvendigt at tilføre projektet kr. 200.000 på grund af større udgifter til byggemodning.	Den leverede ydelse lever til fulde op til de stillede krav i projektmaterialet. Arbejdsforholdene for redningspersonalet er blevet optimeret til fuld tilfredshed. Projektførelsen vurderes at have været tilfredsstillende.
Thorup Strand redningsstation	Etablering af ny redningsstation på ny lokalitet på havnen, samt afhændelse af gammel redningsbygning.	Forsvarets Bygningstjeneste har stået for projekt gennemførelsen, og Farvandsvesenet har fungeret som bruger/bygherre i gennem hele projektet. Det har været muligt at overføre kr. 200.000 til Hanstholm projektet, idet anlægsudgifterne ved Thorup Strand blev mindre end beregnet.	Den leverede ydelse lever til fulde op til de stillede krav i projektmaterialet. Arbejdsforholdene for redningspersonalet er blevet optimeret til fuld tilfredshed. Projektførelsen vurderes at have været tilfredsstillende.
DGPS Skagen	Udskiftning af DGPS antennemast på DGPS station Skagen. Formålet med udskiftningen er at sikre en højere grad af dobbeltdækning i forhold til de svenske DGPS sendere langs den svenske vestkyst samt at opnå en mere stabil driftssituation for stationen.	Begge de nævnte formål er indfriet ved gennemførelsen af projektet. Projektet var sat til færdiggørelse i 3. kvartal 2005, men færdiggørelsen skete først medio 4. kvartal 2005. Foesinkelsen skyldes problemer med leveringen fra leverandøren.	Den leverede antenne har fuldt ud levet op til de beregnede målinger med hensyn til forøget rækkevidde af signalet udsendt fra DGPS stationen. Produktet i øvrigt lever ligeledes op til den forudsatte kvalitet.
Modernisering, seks grønlandske fyr	Moderniseringsprogrammet i Grønland (fyr) løber i perioden 2002-2006. Programmet blev iværksat for på sigt at sikre driftsstabiliteten på området og samtidig for at gøre fyrdriften mere arbejds- og miljøvenlig. I 2005 var det planlagt, at der på syv fyrstationer i Grønland skulle konverteres fra gas til batteri- og solcelledrift.	På syv fyr blev energiforsyningen konverteret i 2005. Heraf skulle det ene fyr have haft energiforsyningen konverteret allerede i 2004, men dette måtte udskydes på grund af is situationen i området.	Projektet lever op til forventningerne til kvalitet, komponentvalg og driftssikkerhed i et ekstremt miljø.
Modernisering af fyrdstyr, Danmark	Moderniseringsprogrammet i Danmark (fyr) løber i perioden 2002-2006. Programmet blev iværksat for på sigt at sikre driftsstabiliteten på området og samtidig for at gøre fyrdriften mere arbejds- og miljøvenlig. I 2005 var det planlagt, at der på 19 fyrstationer skulle konverteres fra gasdrevne backup til el backup samt at der skulle udskiftes fyrtteknisk udstyr.	Årets moderniseringer er forløbet planmæssigt og som budgetteret i januar. Der er moderniseret 21 fyr i mod planlagt 19 fyr, og samtidigt er der nedlagt otte reserve gas installationer.	En samlet vurdering af projektet siden starten i 2002 må siges at opfylde forventningerne. Det kan konstateres, at driftssikkerheden (målt i pct. fra før moderniseringens start og til nu) har vist en stigning fra 99,92 % over alle fyr i Danmark til 99,98 %.

1.4. Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tabel 18: Årets resultat opdelt på hovedformål

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
1. Sejladsinformation	-280.401	11.608.199	11.327.798
2. Afmærkning	-12.906.529	82.351.363	69.444.834
3. Oceanografi	-22.954	14.491.403	14.468.449
4. Kystredning	-1.286.615	63.554.348	62.267.733
5. Lodsning	0	-229.723*	-229.723
6. Myndighedsopgaver	-151.859	4.761.064	4.609.205
7. Hjælpefunktioner	0	31.916.865	31.916.865
8. Generel ledelse og administration	-22.308	31.569.777	31.547.469
Total	-14.676.666	240.029.296	225.352.630
Bevilling (netotal)	-18.200.000	237.800.000	219.600.000
Resultat, netto	3.523.334	-2.229.296	-5.752.630

* Udgiftsfordelingen på hovedformål medfører regneteknisk negativ opgørelse for hovedformål 5

Noter tilhørende Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2005 - 2009 (skemaet s. 4 – 7).

ⁱ Som det også fremgår af regeringens handlingsplan for øget anvendelse af lodser og styrket overvågning af sejladsikkerheden, er det regeringens ønske at flere skibe tager lods, især ved gennemsejling af de danske farvande. Dette kan udtrykkes ved, hvor mange skibe der tager lods samt hvor mange timer der lods. Ud fra en samfundsmæssig betragtning kan en styrkelse af sejladsikkerheden for så vidt angår lodsning udtrykkes ved, hvor mange skibe der tager lods, og hvor mange lodsningstimer der udføres.

Farvandsvæsenet har kun indirekte indflydelse på målet, fordi det er den enkelte skibsfører, der afgør om han eller hun ønsker lods og på hvilken lodsningdistance. Såfremt faktoren stiger for samme antal lodsninger, er det et udtryk for, at flere af skibene benytter lods på længere distancer – et udtryk for, at lodsninger bidrager mere til sejladsikkerheden. Hvis den falder, er det et udtryk for det modsatte. Foranstaltninger for at forbedre målet er at motivere til at tage lods over længere distancer gennem initiativer som f.eks.

- Takstnedsættelser
- Bedre information til skibsfarten om gældende regler og anbefalinger
- Overvågning og kontrol af skibsfartens efterlevelse af lodsanbefalinger og lodspligtbestemmelserne
- Forbedring af serviceniveau og kvalitet (såfremt der ses et behov herfor)

ⁱⁱ Farvandsvæsenet har indflydelse på målet gennem kapacitetstilpasninger og bedre planlægning samt tiltag for at øge anvendelsen af lodser. Målet fastsættes som en fast faktor, idet regler om hviletid mv. begrænser, hvor meget lodsningseffektiviteten kan stige.

ⁱⁱⁱ Primo august 2004 nedsatte Farvandsvæsenet en intern arbejdsgruppe, der skal arbejde systematisk med at forberede kommende udbud og udlicitering af forskellige opgaver indenfor det samlede opgavekompleks.

Farvandsvæsenet har valgt allerede på nuværende tidspunkt at påbegynde udformningen af såkaldte "udbudsklumper" på relevante dele af det samlede opgavekompleks. Den første "udbudsklump", der er taget fat på, er fyr- og værktedsområdet, jf. resultatmål vedr. "effektivisering af fyr" i nærværende kontrakt.

Det betyder, at Farvandsvæsenet er gået i gang med nærmere at analysere, hvordan opgaveløsningen – i første række på fyr- og værktedsområdet, men på længere sigt også på andre områder – bedst kan organiseres, således at større udbud kan planlægges og styres bedst muligt. I takt med at Farvandsvæsenet organiserer de relevante områder i sådanne "udbudsklumper", udarbejdes prioriterede oversigter over disse relevante udbudsområder og handleplaner for, hvornår de forskellige områder og opgaver evt. kan sættes i udbud i de kommende år.

Denne tilgang til hele udbudsområdet betyder, at Farvandsvæsenet ikke snævert har taget afsæt i de umiddelbart og principielt udbudssegne opgaver, som er listet i Forsvarsministeriets effektiviseringsstrategi. Derimod er der fra start søgt taget højde for det samlede udbudspotentiale i Farvandsvæsenet.

De anførte resultatkrav for så vidt angår de opgaver, der er nævnt i Forsvarsministeriets effektiviseringsstrategi, skal således alene ses som en del af det samlede arbejde med at udforme "udbudsklumper" indenfor Farvandsvæsenets samlede virke.

HJEMMEVÆRNETS
ÅRSRAPPORT
2005

1. BERETNING	1
1.1 Præsentation	1
1.2 Mission og vision	1
1.3 Hovedopgaver	1
1.4 Årets økonomiske resultat	2
1.5 Årets faglige resultater	3
1.6 Forventninger til det kommende år	4
2. MÅLRAPPORTERING	5
2.1 Uddybende analyser og vurderinger af valgte emner	5
2.2. Styrkeindsættelse	8
2.3. Forsvarsvilje	9
2.4. Sagsbehandlingstid ved optagelse af frivillige i hjemmeværnet	10
3. REGNSKAB	11
3.1 Regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse	11
3.3. Balance	12
3.4 Omregningstabel	12
3.5 Bevillingsregnskab	13
3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	14
4. PÅTEGNING	15

BILAG 1. NOTER TIL ÅRSRAPPORT

BILAG 2. AFRAPPORTERING PÅ RESULTATKONTRAKT

BILAG 3. MILJØRAPPORTERING

1. Beretning

Hjemmeværnets virksomhed har i 2005 været præget af de omstillingsprocesser, som blev fastlagt i Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-09. De interne omstillingsprocesser er gennemført, og den nye organisation trådte i kraft 1. januar 2006. De eksterne omstillingsprocesser blev startet med overdragelse af hjemmeværnets personelrelaterede opgaver til Forsvarets Personeltjeneste per 1. april 2005.

I 2005 er der konstateret øget brug af hjemmeværnets støtte til totalforsvarssamarbejdspartnere.

De omstillingsprocesser som hjemmeværnets frivillige har været igennem, har naturligt lagt en dæmper på uddannelses- og øvelsesaktiviteten, men bestemt ikke på medlemmernes engagement. Opdelingen af hjemmeværnets medlemmer i hjemmeværnets aktive styrke og hjemmeværnets reserve blev afsluttet i 2005.

I forbindelse med analyser af efterårets image-kampagne kan der spores et væsentligt bedre kendskab i befolkningen til hjemmeværnet og hjemmeværnets anvendelsesmuligheder.

Den reducerede uddannelses- og øvelsesaktivitet, udskudte materielanskaffelser og forbedrede indtægter ved salg af "kold-krigs-ammunition", har betydet, at hjemmeværnet økonomisk set har haft et tilfredsstillende år.

Gennem en bevidst stram økonomistyring har det været muligt at forbedre resultatet af finansielle poster, således at hjemmeværnet har kunnet oppebære en renteindtægt af den tildelte likviditet – mod normalt en renteudgift. Den samlede effekt heraf udgør ca. 3 mio. kr.

Det akkumulerede overskud på i alt 23,5 mio. kr. er primært øremærket til udskudte materielanskaffelser.

Hjemmeværnsledelsen er, samlet set, tilfreds med såvel det faglige som det økonomiske resultat.

1.1 Præsentation

Hjemmeværnet er en selvstændig myndighed under Forsvarsministeriet. Hjemmeværnet forvalter bevillinger givet under § 12.21.03. Hjemmeværnet (Driftsbevilling) og § 12.21.04. Hjemmeværnet (Anlægsbevilling).

1.2 Mission og vision

"Vi bidrager til forsvaret og beskyttelsen af Danmark med en troværdig og fleksibel kapacitet ved at levere militære, frivillige styrker, der tilgodeser samfundets behov".

"Vi vil være en troværdig partner for alle, der deltager i forsvaret og beskyttelsen af Danmark. Vi vil samle de, der vil deltage i forsvaret og beskyttelsen af Danmark og basere vores virksomhed på det frivillige engagement."

1.3 Hovedopgaver

Hjemmeværnet deltager som en del af det militære forsvar i løsningen af de opgaver, der påhviler hæren, søværnet og flyvevåbnet. Herudover fokuseres hjemmeværnet på at yde assistance til de øvrige aktører i totalforsvaret og bidrage til beskyttelsen af det danske samfund. Hjemmeværnet støtter således med hjælp i tilfælde af særlige hændelser, ulykker og katastrofer herunder som følge af terror.

Hjemmeværnets medlemmer uddanner sig lokalt. Hjemmeværnet kan som en del af det militære forsvar yde militær hjælp til totalforsvaret i fredstid og kan herudover bidrage til løsning af forsvarets internationale opgaver.

1.4 Årets økonomiske resultat

Mio. kr.	2005		
Ordinære driftsindtægter	42,3		
Ordinære driftsomkostninger	781,5		
- heraf personaleomkostninger	409,1		
Andre driftsposter, netto	0,1		
Finansielle poster, netto	-0,4		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	738,9		
	Driftsbevilling § 12.21.03.		Anlægsbevilling § 12.21.04
Indtægter	43,2	Indtægter	0,4
Udgifter	715,3	Udgifter	8,2
Årets nettoudgifter	672,1		
Bevilling (netto) inkl. TB	699,5	Bevilling indtægter, inkl. TB	0,4
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	11,7
Årets overskud	27,4		3,5
Til videreførsel	23,5	Til videreførsel	37,6

Tabel 1.4.1. Økonomiske hovedtal i mio. kr.

Mio. kr.	Status pr. 31.12.2005
Anlægsaktiver i alt	648,1
- heraf immaterielle anlægsaktiver	20,4
- heraf materielle anlægsaktiver	627,7
Omsætningsaktiver i alt	1.514,0
Aktiver i alt	2.162,1
Egenkapital i alt	1.931,6
Hensatte forpligtelser	35,8
Øvrige forpligtelser	194,7
Passiver i alt	2.162,1

Tabel 1.4.2. Balance per 31. december 2005 i mio. kr.

Hjemmeværnet administrerer ikke andre udgifter eller indtægter.

Årets økonomiske resultat er direkte påvirket af de strukturtilpasninger, der er gennemført. Dette har betydet et lavere aktivitetsniveau, men også et lidt ændret omkostningsmønster.

På baggrund af beslutningen om nedsættelse af en fællesministeriel arbejdsgruppe, der skal undersøge kommunikationskoncept for totalforsvaret, blev det besluttet at udskyde anskaffelsen af kommunikationsmateriel. Hjemmeværnet har søgt at fremskynde andre aftalebundne materielanskaffelser. Tilbagealg af "kold-krigs-ammunition" til leverandøren samt andre salg, har samlet betydet, at hjemmeværnet har været i stand til at opfylde de økonomiske hensættelser, der fremgår af Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-09. Samlet set vurderes årets økonomiske resultat som tilfredsstillende.

Årets overskud på driftsbevillingen forventes bl.a. anvendt på udskudte anskaffelser til kommunikationsmateriel samt miljømateriel.

1.5 Årets faglige resultater

Opgaver.

Hjemmeværnets opgaver fokuseres mod totalforsvaret således, at hjemmeværnet støtter i sammenhænge, hvor større ulykker, terrorhandlinger eller katastrofer truer eller er indtruffet. Hjemmeværnets støtte til politiet er i hovedtræk afklaret mellem forsvaret, herunder hjemmeværnet, og politiet.

Hjemmeværnets opfyldelsesgrad af resultatkravene for 2005, er sammenfattet i nedenstående skema. Uddybende kommentarer kan ses i pkt. 2.1 Uddybende analyser samt af bilag 2 Resultatkontrakt:

Hovedformål	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourceforbrug	Ressourceforbrug i årsværk
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.	Antal
Styrkeproduktion	5	2	2	1	461,6	670
Styrkeindsættelse	3	3	0	0	2,3	10
Bidrage til forsvarsviljen	1	1	0	0	2,5	-
Mål om effektivitet					-	-
Udbudsforpligtigelse	6	3	2	1	-	-
Regnskabsreform	3	3	0	0	-	-
Lønstyring og lønstrategi	1	1	0	0	-	-
Hjemmeværnet som arbejdsplads	6	4	0	2	-	-
Kompetenceudvikling	1	0	1	0	-	-
Støttefunktioner og generel ledelse og administration *)	0	0	0	0	205,7	142
I alt	26	17	5	4	672,1	822

Tabel 1.5.1 Målopfyldelse i antal

*) støttefunktioner indeholder uddannelse af fast personel, materielanskaffelser og -drift, drift af etableringer og arealer, samt IT-drift og udvikling.

Det totale ressourceforbrug på hovedformålresultatkravene er fordelt – dels som direkte henførbare omkostninger og dels efter skøn. Tilsvarende er årsværk fordelt efter tjenestested/funktion og indeholder således ligeledes skøn. Det gennemsnitlige antal årsværk er, jf. ISOLA, opgjort til 822 årsværk. Hjemmeværnet havde 806 personer ansat 31. december 2005

Aktivitetsmønsteret og dermed de faglige resultater har i overvejende grad været en videreførelse af resultaterne fra 2004. Fokus har i høj grad været på en række omstillingsprojekter i aftale om forsvarrets ordning 2005-2009. Omstillingerne har præget aktivitetsmønsteret, idet disse har medført en tilsvarende aktivitetsnedgang på andre områder. Omstillingen er gennemført sideløbende med den normale produktion, der mere detaljeret er beskrevet i pkt. 2.

De meget omfattende strukturelle forandringer vurderes at skabe bedre vilkår for fremadrettede optimeringer af de faglige resultater. En mere specifik gennemgang af de overordnede resultater af omstillingsprocessen, gennemgås i det efterfølgende.

Hjemmeværnet har i 2005 anvendt mange ressourcer på at implementere aftale af 10. juni 2006 om forsvarrets ordning 2005-09. Således er

- Underafdelingsstruktur og inddeling i hjemmeværnets aktive styrke og hjemmeværnets reserve afsluttet.
- Myndighedsstrukturen ændret til ikrafttrædelse 1. januar 2006.

- Hjemmeværnets uddannelser færdigudviklet og den nye uddannelsesstruktur er taget i brug.
- Støttestrukturen påbegyndt overdraget til Forsvarets Funktionelle Tjenester.
- Justering af lovgrundlag tilendebragt med vedtagelse af Lov om hjemmeværnet i marts 2006.
- Hjemmeværnets Digitale Univers taget i drift.

Nærmere beskrivelser heraf fremgår af www.hjv.dk

1.6 Forventninger til det kommende år

Hjemmeværnets strategi operationaliseres fra 2006, i overensstemmelse med hjemmeværnets implementering af Balanced Score Card, på fire områder.

- Landsdækkende bidrag til et robust totalforsvar
- Beskyttelse af samfundet
- Forsvarsvilje
- Effektivitet

I år 2006 er det vigtigt, at aktivitetsniveauet øges, mange skal gennemgå uddannelse, og der vil være øget fokus på hvervning.

Året 2006 vil endvidere være præget af planlægning og gennemførelse af overførsel af opgaver fra hjemmeværnets støttestruktur til Forsvarets Materieltjeneste, Forsvarets Bygge- og Etablissementstjeneste samt Forsvarets Koncernfælles IT tjeneste. Anlægsaktiver og lagre til en værdi af ca. 2 mia. kr. planlægges overført i forbindelse med årsskiftet 2006/07.

Som følge af hjemmeværnets integration i forsvarets funktionelle tjenester, reduceres hjemmeværnets bevilling i takt med at de funktionelle tjenester overtager opgaverne.

Nedtrapningen forventes at ske således:

Bevilling Prisniveau 2004 (mio.kr.)	2005	2006	2007	2008	2009
§ 12.21.03	701	691	433	431	430

Tabel 1.6.1. Hjemmeværnets bevillinger

Hjemmeværnets Digitale Univers udvikles med digital signatur og yderligere digitalisering af forvaltningen initieres i overensstemmelse med Regeringens moderniseringsprogram.

Blandt andet som konsekvens af de gennemførte struktur ændringer implementeres et nyt og forenklet ydelsessystem for frivilligt personel.

Endelig ventes hjemmeværnets bidrag til samfundets generelle opmærksomhedsniveau øget markant gennem implementering af PET opmærksomhedsuddannelse.

De faglige kravs effekt på opgavevaretagelsen.

Hjemmeværnets øgede indsats på at opstille og uddanne kapaciteter til støtte for totalforsvaret vil bevirke, at hjemmeværnet vil blive set som en anerkendt partner i forbindelse med støtte ved katastrofesituationer, terrorhandlinger, større ulykker samt øvrig støtte til det civile samfund.

2. Målrapportering

2.1 Uddybende analyser og vurderinger af valgte emner

Mål/Resultatkrav	Resultat	Vurdering	Indtægter mio.kr	Omkostninger mio. kr	Årsværk
Resultatkrav om styrkeproduktion.					
Hjemmeværnets indsatsstyrke har gennemført kontroløvelsen i den lovpligtige uddannelse	Delvist opfyldt	Ved enkelte distrikter er uddannelserne ikke fuldt ud tilendebragt ved årets udgang.	0,0	6,3	30,0
Indsættelse af hjemmeværnets indsatsstyrke kan på højst 3 timer ind sættes til støtte for totalforsvaret (personel/gruppeførere).	Opfyldt	Ved alle de distrikter, hvor der har været afholdt alarmeringsøvelser har personellet tilkendegivet at kunne stille inden for 3 timer.	0,0	0,0	0,0
Hjemmeværnets aktive har gennemgået den lovpligtige uddannelse eller den supplerende overgangsuddannelse	Delvist opfyldt	Uddannelsesforløbet strækker sig over flere år, og det må konstateres, at målet var sat for ambitiøst.	0,0	indgår ovenfor	indgår ovenfor
Indsættelse af øvrig del af hjemmeværnets aktive styrke til støtte for totalforsvaret inden 12 timer	Opfyldt	Ved alle de distrikter, hvor der har været afholdt alarmeringsøvelser har personellet tilkendegivet at kunne stille inden for 12 timer.	0,0	0,0	0,0
Opstilling af føringsstruktur	Ikke opfyldt	Forsvarskommandoen er pålagt at tilvejebringe officerer og befalingsmænd af reserven samt udruste personellet og afholde lønomkostninger m.v. ved indkommandering..	0,0	0,0	0,5
Resultatkrav om styrkeindsættelse.					
I katastrofesituationer og i forbindelse med forureningsbekæmpelse eller eftersøgning og søredning have påbegyndt sejlads til indsættelsesområdet inden for en time.	Opfyldt	Målopfyldelsen er opgjort til 97 %	0,0	0,4	0,0
Marinehjemmeværnets fartøjer indgår i sejlads i de danske farvande i farvandsovervågningen	Opfyldt	Hjemmeværnet deltog med 4.396 sejltimer	0,0	Ikke opgjort	0,0
Tilgodese ønsker om hjælp til lokal samfundet.	Opfyldt	Det har været muligt at tilgodese relevante ønsker	0,0	2,3	0,0
Mål om at bidrage til forsvarsviljen.					
Resultatkrav om at bidrage til forsvarsvilje. - hjemmeværnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler, - hjemmeværnets indsats for samfundet	Opfyldt	Efterårets undersøgelser viser at det opstillede mål blev nået	0,0	2,5	1,0
Mål om effektivitet.					
Resultatkrav om udbudsforpligtigelse. Katalog over samtlige opgaver inden for hjemmeværnet.	Ikke opfyldt	Katalogarbejdet er udskudt som følge af udarbejdelse af nye uddannelser	0,0	0,0	Vurderes samlet at udgøre 1-2 årsværk
Detaljeret plan for udbud af de opgaver, der af er defineret som umiddelbart og principielt udbudsegnede	Delvist opfyldt	Opgaver er skitseret og planer indgår i hjemmeværnets Effektiviseringsstrategi	0,0	0,0	
Hjemmeværnet vil inden medio april 2005 vurdere organiserin-	Opfyldt	Samdrift eller udbud er iværksat	0,0	0,0	

gen af kantinedriften med vægt på effektivisering gennem udlistering eventuelt i forbindelse med en sammenlægning af kantiner. - Hjemmeværnet vil inden medio april 2005 vurdere muligheden for at udlistere rengøringsopgaver, som fortsat varetages internt. - Hjemmeværnet vil afslutte udbud for: - Trykning af Hjemmeværnsbladet samt centrale brochurer (deltagelse i Statens og Kommunernes Indkøb A/S). - Elektronisk sikring af hjemmeværnets ejendomme og faciliteter. - Hjemmeværnet vil afklare konsekvensen af, at beskyttelse (patent) af eksisterende låsesystemer udløber.	Opfyldt	Der udestår afslutning af 7 udbud	0,0	0,0	
	Delvist opfyldt	Udbud vedrørende trykning af Hjemmeværnsbladet kunne ikke omfattes af SKI-aftale. Nyt udbud iværksættes.	0,0	0,0	
		Elektronisk sikring er forsinket som følge af manglende ressourcer hos FBT/POFBE	0,0	0,0	
	Opfyldt	Afklaring er foretaget og plan for afhjælpning pågår.	0,0	0,0	
Resultatkrav til regnskabsreform. - Åbningsbalance for 2005 - Forsøg med arbejdstidsregistrering på aktiviteter, - Model til fordeling af alle omkostninger på produkter og ydelser.	Opfyldt	Åbningsbalance blev afleveret rettidigt.	0,0	0,0	1,0
	Opfyldt	Funktionaliteten var ikke tilfredsstillende, og forsøget genoptages i 2006	0,0	0,0	0,1
	Opfyldt	Arbejdet med en samlet model indgår i hjemmeværnets integration i de funktionelle tjenester.	0,0	0,0	2,0
Resultatkrav om ansvarlig og virksomhedsfuld lønstyring og lønstrategi.	Opfyldt	Lønudviklingen for identiske personer, jf. ISOLA, opgøres til 2,2 %	0,0	0,0	0,1
Resultatkrav om hjemmeværnet som arbejdsplads. - antal sygedage pr. ansat, - mindst 31 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked. - bidrag, svarende til mindst 2,9 %, til løsning af de internationale opgaver. - Hjemmeværnet udarbejder handleplan og procedurer for implementering af lederudviklingssamtaler og klimamåling for ledere - Tilpasning af Hjemmeværnskommandoens personalepolitik - Af hjemmeværnets samlede medarbejderstab skal en andel have en anden etnisk baggrund.	Ikke opfyldt	Hjemmeværnet har 7,1 dag i gennemsnit.	0,0	0,0	0,0
	Opfyldt	Hjemmeværnet har 44 medarbejdere ansat under socialt kapitel.	0,0	0,0	0,0
	Opfyldt	Hjemmeværnet har haft mere end 2,9 % udsendt	0,0	0,0	Skønnet 10,0
	Opfyldt	Hjemmeværnet afholder årligt udviklingssamtaler og er tilmeldt Forsvarskommandoens arbejds-klimamåling	0,0	0,0	0,0
	Opfyldt	Hjemmeværnets personalepolitik afspejler Forsvareministeriets personalepolitiske vision	0,0	0,0	0,0
	Ikke opfyldt	Hjemmeværnet har 8 medarbejdere med anden etnisk baggrund			
Resultatkrav om kompetenceudvikling.	Delvist opfyldt	Kompetenceudvikling er gennemført ved 54 % af myndighederne. Resten er udskudt til 2006	0,0	0,0	0,0

Tabel 2.1.1. Målopfylde

Note: Det totale ressourceforbrug på resultatkravene, er fordelt – dels som direkte henførbare omkostninger og dels efter skøn. Tilsvarende er årsværk fordelt efter tjenestested/funktion og indeholder således ligeledes skøn

Ad styrkeproduktion.

De to delvist opfyldte mål relaterer sig til hjemmeværnets nye uddannelser i miljø, brand og redning der kom for sent fra start. Endvidere har erfaringerne vist at det taget længere tid at gennemføre uddannelserne i fritiden end først stipuleret. De gennemførte uddannelser er primært sket ved lokal foranstaltning med bl.a. assistance fra instruktører fra Beredskabsstyrelsen.

Hjemmeværnets samlede årsværksforbrug vurderes at udgøre ca. 30, og de direkte henførbare omkostninger til den supplerende overgangsuddannelse, hvori miljø, brand og redning indgår, kan opgøres til ca. 3 mio. kr. og ca. 3,3 mio. kr. til de samlede nye grunduddannelser.

De ikke opfyldte mål relaterer sig til opstilling af en regional føringsstruktur med ca. 900 officerer og befalingsmænd af reserven. Forsvarskommandoen er pålagt at tilvejebringe officerer og befalingsmænd af reserven samt udruste personellet og afholde lønomkostninger m.v. ved indkommandering. Hjemmeværnets eget ressourceforbrug relaterer sig til interne lønomkostninger på skønsmæssigt 0,5 årsværk.

Ad Effektivisering – udbudsforpligtelse.

To af målene er kategoriseret delvist opfyldt.

Hjemmeværnets udbud af trykning af hjemmeværnsbladet blev ikke afsluttet, idet den påtænkte SKI-aftale ikke kunne anvendes. Hjemmeværnet vil derfor udbyde trykningen særskilt.

Hjemmeværnets udbud af elektronisk sikring blev ligeledes forsinket. Forsinkelsen skyldes manglende ressourcer hos Forsvarets Bygningstjeneste/Projektorganisation Forsvarets Bygnings- og Etablissementsstjeneste. Hjemmeværnet har imidlertid kontraheret med ekstern samarbejdspartner med henblik på færdiggørelse af projektet.

Hjemmeværnets omkostninger til de to udbudsforretninger var i 2005 alene relateret til intern og ekstern mødevirksomhed.

Hjemmeværnet har, overfor Forsvarsministeriet, oplyst ikke at ville iværksætte yderligere tiltag til udlicitering, idet hjemmeværnet skal overdrage hele støttevirksomheden til Forsvarets Funktionelle tjenester pr. 1. januar 2007. Hjemmeværnet har dog tilkendegivet at deltage i det omfang opgaverne udbydes indenfor ministerområdet eller ved fællesministerielt udbud.

Det ikke opfyldte mål relaterer sig til katalog over opgørelse af samtlige opgaver med henblik på identificering af udbudsegnede opgaver. Hjemmeværnskommandoen besluttede at udskyde katalogarbejdet som følge af de store strukturelle ændringer samt udvikling og iværksættelse af nye uddannelser. Katalogarbejdet fortsætter i 2006. Omkostningerne til katalogarbejdet har været yderst begrænset.

Ad Hjemmeværnet som arbejdsplads.

Det må konstateres, at hjemmeværnet ikke har været i stand til at fastholde et sygefravær på under 5 dage i gennemsnit. Tidsregistrering viser at det gennemsnitlige sygefravær ligger på 7,1 dag. Udviklingen må tilskrives de store strukturændringer og personellens usikkerhed om egen fremtid.

De af hjemmeværnet indførte procedurer om afholdelse af fraværssamtaler har ikke haft den tilsigtede effekt. Hjemmeværnet har ikke foretaget målinger på ressourceforbrug på opfølgningssamtaler m.v.

Endvidere må hjemmeværnet konstatere, at målet om opnåelse højere andel af medarbejdere med anden etnisk baggrund ikke har været mulig. I forbindelse med stillingsopslag følges praksis for ligebehandling, men der fremstår ikke kvalificerede ansøgere. Pt. er der ansat ca. 1 %, hvorfor målopfyldelsen må kategoriseres som ikke opfyldt.

Da hjemmeværnet har afgivet personelfunktionen til Forsvarets Personeltjeneste har målet ikke påvirket hjemmeværnet med direkte omkostninger.

Ad kompetenceudvikling

Sluttelig må det konstateres at strategisk og systematisk kompetenceudvikling kun er fuldt ud etableret ved 54 % af myndighederne, hvorfor målet kun er delvist opfyldt. Ved de resterende myndigheder er implementeringen udskudt til 2006 bl.a. som følge af rulleprocessen i forbindelse med hjemmeværnets nye struktur, idet der ikke ved alle myndigheder har været fuld klarhed over de ansattes placering i den nye struktur. Uddannelse af fastansat personel har – i direkte omkostninger udgjort 2,6 mio. kr. – eksklusiv lønomkostninger og interne kurser.

2.2. Styrkeindsættelse

Hjemmeværnets støtte til samfundet tillægges en stigende vægt i takt med mulighederne for at fokusere virket mod totalforsvaret.

Vurderingen af støtten opdeles i:

Almindelig støtte til samfundet.

Denne type hjælp er rettet mod et bredt udsnit af samfundsunderstøttende opgaver som eksempelvis totalforsvaret, trafikregulering m.fl. Støtten vurderes at kunne påvirkes positivt gennem information af potentielle brugere så som skoler, kommunalbestyrelser, politi med flere.

Udgifter i forbindelse med støtte til samfundet udgør 2,3 mio. kr.

Støtten har siden 2002 fordelt sig som vist ved tabel 3.2.1.1 opgjort i mandtimer.

For 2005 udgør den samlede støtte til totalforsvaret med 76.772 timer, katastrofehjælp med 4.488 timer og samfundet med 92.463 mandtimer.

År	Sportsstævner	Trafikregulering	Oplevelses-ture	Sanitetsvagt	Fyrværke-ri-demonstrationer	Totalforsvaret *)	Katastrofe-hjælp	I alt
2002	20.863	68.363	26.413	22.115	5.169	-	-	142.923
2003	24.303	73.891	50.732	25.660	6.150	-	-	180.736
2004	14.107	89.551	27.949	9.301	4.154	-	29.756	174.818
2005	16.461	53.641	11.054	8.156	3.151	76.772	4.488	173.723

Tabel 2.2.1 Almindelig støtte opgjort i mandtimer.

*) Fra 2005 opgøres støtte til totalforsvaret særskilt.

Ud over den almindelige støtte til samfundet har hjemmeværnet støttet totalforsvaret med 76.772 mandtimer, samt ydet katastrofehjælp med 4.488 timer. I støtten til totalforsvaret indgår bl.a. støtte til Forsvarets Basis Uddannelser samt assistance i forbindelse med den amerikanske præsidents besøg. Sidstnævnte udgjorde 13.500 timer.

Målet for 2005 var at støtte med almindelig hjælp i et omfang, der som minimum svarede til 2004. Det må konstateres, at dette mål samlet set er realiseret.

På enkelte områder er der konstateret en mindre efterspørgsel (rekvisition). Samtidig er der sket en stigning i støtten til totalforsvaret. Det vurderes, at denne udvikling skyldes et mere bevidst samarbejde mellem de lokale politimyndigheder, forsvarets myndigheder og hjemmeværnet. Hjemmeværnets uddannelses- og øvelsesvirksomhed har dannet grundlag for kvalitativ støtte i det omfang, samfundet har efterspurgt en sådan i 2005. Støttens omfang i mandtimer kombineret med det økonomiske ressourcetræk giver en direkte udgift på ca. 2 kr. pr. mandtime.

Katastrofehjælp

Katastrofehjælpens størrelse er afhængig af, i hvor høj grad samfundet rammes af større ulykker eller uheld. For denne type hjælp kan der ikke opstilles fremadrettede forventninger til ressourceforbrug, men alene forventninger om at kunne tilgodese enhver rimelig henvendelse fra samfundets side, som kan imødekommes af hjemmeværnet med de i forvejen opstillede kapaciteter.

Ved katastrofehjælp skal opmærksomheden indledningsvis henledes på, at betegnelsen "katastrofehjælp" alene tjener et kategoriserende formål, idet der ikke er tale om en harmoniseret definition blandt totalforsvarets aktører.

Udgifter i forbindelse med katastrofehjælp er opgjort til 1.9 mio.kr.

Hjemmeværnet har i 2005 bidraget med i alt 4.488 mandtimer i forbindelse med katastrofehjælp, hvoraf marinehjemmeværnets indsættelse i Search-And-Rescue (SAR) og miljøoperationer udgør 2.621 mandtimer. Der er i 2005 udført 60 SAR operationer. Marinehjemmeværnet har endvidere ydet anden assistance til søs med 1.867 mandtimer.

Vurdering

Samlet set har hjemmeværnet ydet støtte til samfundet med i alt 173.723 timer. Der ses at være en forskydning af ressourceforbruget inden for de forskellige områder i forhold til året før. Der er konstateret et svagt fald i efterspørgslen af almindelig støtte til samfundet, hvorimod støtte til totalforsvaret er steget. For så vidt angår katastrofehjælp vurderes det, at hjemmeværnet har kunnet levere den støtte, som samfundet har rekvireret. Samlet set vurderes hjemmeværnets indsats derfor som tilfredsstillende i 2005.

Hjemmeværnet forventer, med udgangspunkt i de til rådighed værende personel- og materielressourcer, også i 2006 at kunne tilgodese ønsker om hjælp til lokalsamfundet.

2.3. Forsvarsvilje

Resultatkrav om at bidrage til forsvarsviljen

Befolkningens kendskab og holdning til hjemmeværnet måles årligt af Institut for Konjunktur-analyse, idet de adspurgte blandt andet skal svare på, om de finder følgende udsagn for "meget vigtigt" eller "vigtigt" på spørgsmål om:

- Hjemmeværnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler.
- Hjemmeværnets indsats for samfundet.

I forbindelse med igangsættelse af første fase af hjemmeværnets imagekampagne i efteråret 2005 fik hjemmeværnet foretaget 2 målinger – henholdsvis før kampagnen og efter kampagnen.

	Sep-tember 2005	No-vember 2005		Sep-tember 2005	No-vember 2005
Kendskab til hjemmeværnets ressourcer:			Kendskab til de fire hjemmeværnsgrene		
• Til den uddannelse, som hjemmeværnets medlemmer modtager	10 %	16 %	• en eller flere værnsgrene	76 %	82 %
• Til omfanget og indholdet af de øvelser, hjemmeværnets medlemmer deltager i	14 %	21 %			
Kendskab til hjemmeværnets opgaver:			Tillid til hjemmeværnet:		
• Støtte til Politiet	44 %	47 %	• Stor tillid	10 %	15 %
• Støtte til Beredskabsstyrelsen	29 %	30 %	• Tillid	48 %	49 %
• Deltagelse i forsvaret af Danmark	27 %	22 %	• Hverken/eller	22 %	20 %
• Sikringsopgaver i tilfælde af terrorangreb	12 %	11 %	• Mistillid	12 %	10 %
• Kender ingen	34 %	32 %	• Stor mistillid	3 %	4 %
			• Ved ikke	5 %	2 %

Tabel 2.3.1 Undersøgelsesresultater i procent.

Undersøgelsen viser:

- at der på begge spørgsmål om kendskab til hjemmeværnets uddannelse og øvelser er signifikante stigninger

- at kendskabet til hjemmeværnets opgaver er stort set uændret i de to undersøgelser,
- ca. 2/3 kan nævne en eller flere af hjemmeværnets opgaver i totalforsvaret.
- at kendskabet til en eller flere værnsgrene er steget mærkbart i perioden,
- at befolkningens opfattelse er ændret markant, idet gruppen af tillid/stor tillid er øget fra 58 % til 64 %.

Vurdering

Undersøgelserne før og efter image-kampagnen viser en større stigning i kendskabet og tilliden til hjemmeværnet og hjemmeværnets opgaver. Samlet set må image-kampagnen derfor vurderes som en succes, hvilket er den afgørende årsag til, at målene må anses for at være opfyldt i tilfredsstillende grad.

Imagekampagnen fortsætter i 2006, indledningsvis med en fortsættelse af første fase hen over foråret, efterfulgt af en egentlig informationskampagne i efteråret 2006. På denne baggrund forventer hjemmeværnet også i 2006 at øge kendskabet og tillid i befolkningen til hjemmeværnets opgaveløsning til gavn for den generelle forsvarsvilje.

2.4. Sagsbehandlingstid ved optagelse af frivillige i hjemmeværnet.

Klare mål – sagsbehandlingstid under 12 uger.

Udover resultatkontraktmålene har hjemmeværnet aftalt mål for sagsbehandlingen ved optagelse af frivillige.

Som led i implementering af aftale om forsvarets ordning 2005-09 overtog Forsvarets Personeltjeneste i april 2005 sagsbehandlingen af ansøgninger.

Vurdering

Til trods for sæsonudsving i forbindelse med sommerperioden blev gennemsnitligt knap 96 % af ansøgningerne behandlet og afsluttet inden 12 uger efter modtagelsen.

Set over perioden, må det konkluderes, at overdragelse af opgaverne til Forsvarets Personeltjeneste ikke har betydet forringelser i sagsbehandlingstiden for ansøgere til hjemmeværnet.

Samlet set må målsætningen om en sagsbehandlingstid på 12 uger eller mindre således anses for at være opfyldt tilfredsstillende.

3. Regnskab

3.1 Regnskabspraksis

Økonomistyrelsens retningslinier for værdiansættelse og valg af afskrivningsperioder for anlægsaktiver og lagre er fraveget på følgende områder:

- Etablissementer værdiansættes som helhed og ikke bygning for bygning.
- Hjemmeværnet har, med henblik på overdragelse 1. januar 2007, valgt at følge Forsvarskommandoens afskrivningsprofil på køretøjer ud fra en forventet levetid på 10 år
- Der foretages ikke afskrivninger på hjemmeværnets lagre, men omkostningsføres ved kassation eller forbrug. Lagerbeholdningen er nedskrevet for beholdninger der er besluttet udfaset. Lagerbeholdningen er optaget til standardpriser.

Bortset herfra, er regnskabet udarbejdet efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i staten, og som fremgår af hjemmeværnets åbningsbalance.

3.2 Resultatopgørelse

Note *)	Resultatopgørelse (mio. kr.)	2005	2006 (budget)
	Ordinære driftsindtægter		
	Salg af varer og tjenesteydelser	39,7	10,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0
	Øvrige driftsindtægter	2,6	2,0
	Gebyrer	0,0	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	42,3	12,0
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre	82,8	0,0
	Forbrugsomkostninger		
	• Husleje	29,4	35,0
	• Andre forbrugsomkostninger	135,9	175,0
	Forbrugsomkostninger i alt	165,3	210,0
1	Personaleomkostninger		
	• Lønninger	376,1	370,6
	• Pension	34,0	33,5
	• Lønrefusion	-13,0	-10,0
	• Andre personaleomkostninger	12,0	8,0
	Personaleomkostninger i alt	409,1	402,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	91,7	104,0
2, 4	Af- og nedskrivninger, netto	32,6	32,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	781,5	748,1
	Resultat af ordinær drift	739,2	736,1
	Andre driftsposter		
	• Andre driftsindtægter	0,5	0,0
	• Andre driftsomkostninger	0,6	0,5
	Resultat for finansielle poster	739,3	736,6
	Finansielle poster		
	• Finansielle indtægter	0,7	0,0
	• Finansielle udgifter	0,3	0,0
	Resultat for ekstraordinære poster	738,9	736,6
	Ekstraordinære poster		
	• Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0
	• Ekstraordinære udgifter	0,0	0,0
	Årets resultat	738,9	736,6

Tabel 3.2.1. Årets resultat

*) Noter fremgår af bilag 1.

3.3. Balance

Note	Aktiver (mio. kr.)	2005	2004	Note	Passiver (mio. kr.)	2005	2004
	Anlægsaktiver			7	EGENKAPITAL I ALT	1.931,6	1.994,4
3	Immaterielle anlægsaktiver				Hensættelser		
	• Færdiggjorte udviklingsprojekter	20,4	0,0		• Hensættelse til indsættelse	25,0	0,0
	• Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		• Andre hensættelser	10,8	11,1
	• Udviklingsprojekter	0,0	11,5				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	20,4	11,5	8	HENSÆTTELSE I ALT	35,8	11,1
4, 5	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	• Grunde, arealer og bygninger	318,0	328,3		• Prioritetsgæld	0,0	0,0
	• Infrastruktur	0,0	0,0		• Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	• Produktionsanlæg og maskiner	1,7	2,0		• Statsgæld	0,0	0,0
	• Transportmateriel	287,7	289,1				
	• Inventar og IT-udstyr	6,2	5,6				
	• Igangværende arbejder for egen regning	14,1	0,0				
	Materielle anlægsaktiver i alt	627,7	625,0		Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Kortfristet gæld		
	ANLÆGS-AKTIVER I ALT	648,1	636,5		• Leverandører af varer og tjenesteydelser	95,2	81,4
					• Anden kortfristet gæld	57,8	13,2
6	Omsætningsaktiver				• Skyldige feriepenge	35,6	34,8
	• Varebeholdninger	1.397,6	1.456,6		• Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	• Tilgodehavender	38,1	37,5		• Periodeafgrænsningsposter	6,1	2,9
	• Værdipapirer	0,0	0,0				
	• Likvide beholdninger	78,3	7,2		Kortfristet gæld i alt	194,7	132,4
	OMSÆTNINGS-AKTIVER I ALT	1.514,0	1.501,4		GÆLD I ALT	194,7	132,4
					PASSIVER I ALT	2.162,1	2.137,9
	AKTIVER I ALT	2.162,1	2.137,9				

Tabel 3.3.1. Balance

3.4 Omregningstabel

Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat	- 738,9
• Afskrivninger	32,6
• Nedskrivninger	73,3
• Ændring i anskaffelser	0,0
• Anskaffelser	-31,5
• Lagerregulering	-14,2
• Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	-14,1
• Regulering af personaleomkostninger	-15,3
• Periodiseringer m.v.	36,0
• Tab på debitorer	0,0
• Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0,0
Årets nettoudgifter	- 672,1

Tabel 3.4.1. Omregningstabel

Kommenteret omregningstabel	
Tekst	Forklaring
Årets resultat	
• Afskrivninger	Posten afskrivninger indeholder ordinære afskrivninger på materielle anlægsaktiver
• Nedskrivninger	Posten indeholder nedskrivninger på lager, som følge af udfasning af materiel
• Ændring i anskaffelser	-
• Anskaffelser	Posten indeholder årets materielle anlægsanskaffelser
• Lagerregulering	Posten indeholder årets nettotilgang på varelager
• Igangværende arbejder/ udviklingsprojekter under opførelse	Posten indeholder materielanskaffelser, som var (del)leveret, men ikke var færdige til endelig aktivering
• Regulering af personaleomkostninger	Posten indeholder regulering af feriepengehensættelse samt korrektion af over-/merarbejde
• Periodiseringer	Posten indeholder øvrige forskydninger i aktiver/passiver
• Tab på debitorer	-
• Korrektion for forskellen mellem salgs-pris og tab/gevinst ved salg af aktiver	-

Tabel 3.4.2. Kommenteret omregningstabel

3.5 Bevillingsregnskab

	Realiseret 2004	Budget 2005	Realiseret 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	741,0	710,5	715,3	-4,8	716,6
Indtægter	32,0	11,0	43,2	-32,2	12,0
Resultat, brutto	709,0	699,5	672,1	27,4	704,6
Bevilling, netto	712,5	699,5	699,5	0,0	704,6
Resultat, netto	3,5	0,0	27,4	-27,4	0,0

Tabel 3.5.1. Bevillingsregnskab

Årets økonomiske resultat er påvirket af de strukturalpasninger, der er gennemført. Dette har betydet et lavere aktivitetsniveau, men også et lidt ændret omkostningsmønster. Endvidere har tilbagesalg af "kold-krigs ammunition" til leverandøren medvirket til et forbedret resultat.

På baggrund af beslutningen om at udskyde anskaffelsen af kommunikationsmateriel, har hjemmeværnet søgt at fremskynde andre aftalebundne materielanskaffelser. Dette har ikke helt været muligt, men kontrakter på bl.a. simulationsudstyr er indgået. En specifikation heraf fremgår af bilag 1. Note 9. Kontraktlige og eventualforpligtelser.

Endvidere har hjemmeværnet været i stand til at opfylde de økonomiske hensættelser på 25 mio. kr. til større indsættelser, der fremgår af aftale om forsvars ordning 2005-09.

3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud, der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed					
Anlæg					
• Udgifter	11,7	8,2	3,5		37,6
• Indtægter	0,4	0,4	0,0		0,0
Driftsbevilling					
• Lønsum	391,2	387,6	3,6		3,6
• Øvrig drift	308,3	284,5	23,8		19,9
I alt	699,5	672,1	27,4		23,5

Tabel 3.6.1. Bevillingsafregning

Hovedkonto	2002	2003	2004	2005	Akkumuleret
§ 12.21.03	-5,3	-7,4	-3,9	27,4	23,5
§ 12.21.04	53,6	35,5	34,1	3,5	37,6

Tabel 3.6.2. Akkumuleret resultat

- Overskuddet på driftsbevillingen skyldes en forsinket anskaffelsestakt vedrørende større materielanskaffelser. Det akkumulerede overskud er disponeret til indhentning af disse forsinkelser i det kommende år.
- På anlægsbevillingen er disponeret en række byggeprojekter i 2006, hvorved tidligere års forsinkelser indhentes og det akkumulerede overskud anvendes.

4. Påtegning

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen.

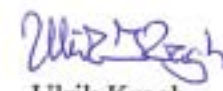
Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for § 12.21.03 Hjemmeværnet (Driftsbevilling) og § 12.21.04 Hjemmeværnet (Anlægsbevilling), som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2005.

Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten for finansåret 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver samt årets økonomiske og faglige resultater.

København, 11. april 2006


Jan S. Norgaard
Chef for Hjemmeværnet


Ulrik Kragh
Kommitteret for Hjemmeværnet


Anders Trolborg
Departementschef

Bilag 1. Noter til årsrapport

Noter til resultatopgørelse i årsrapport 2005:

Note 1. Personaleomkostninger

	2002	2003	2004	2005	Budget 2006	Budget 2007
Antal årsværk 1. januar	934,0	910,0	887,5	873,0	806,0	831,0
Afgang, netto	24,0	22,5	14,5	67,0	+25,0	154,0
Antal årsværk 31. december	910,0	887,5	873,0	806,0	831,0	677,0

Note 2. Nedskrivninger

DKK 1.000

	Nedskrivninger
Nettonedskrivning på varelager	73.300,0
Ialt	73.300,0

Noter til balancen i årsrapport 2005:

Note 3. Immaterielle anlægsaktiver

DKK 1.000

	Udviklingsprojekter under udførelse	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar	11.490		11.490
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse		0	0
Tilgang	8.920	20.410	29.330
Afgang	20.410		20.410
<i>Kostpris pr. 31. december</i>	<i>0</i>	<i>20.410</i>	<i>20.410</i>
Akkumulerede opskrivninger 1. januar	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0
Tilbageførte opskrivninger vedrørende afgang	0	0	0
<i>Akkumulerede opskrivninger 31. december</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Akkumulerede afskrivninger 1. januar	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Tilbageførte afskrivninger vedrørende afgang			
<i>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Akkumulerede nedskrivninger 1. januar	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Tilbageførte nedskrivninger vedrørende afgang	0	0	0
<i>Akkumulerede nedskrivninger 31. december</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	0	20.410	20.410

	Lineært
Afskrivningsperiode/år	5 år

Note 4. Materielle anlægsaktiver

DKK 1.000

	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar	333.993	3.480	374.197	22.912	734.582
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	16.106	6.509	22.616
Afgang	1.136	0	0	861	1.997
<i>Kostpris pr. 31. december</i>	<i>332.857</i>	<i>3.480</i>	<i>390.304</i>	<i>28.561</i>	<i>755.201</i>
Akkumulerede opskrivninger 1. januar	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0
Tilbageførte opskrivninger vedrørende afgang	0	0	0	0	0
<i>Akkumulerede opskrivninger 31. december</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Akkumulerede afskrivninger 1. januar	5.634	1.441	85.142	17.103	109.320
Årets afskrivninger	9.198	360	17.476	5.301	32.335
Tilbageførte afskrivninger vedrørende afgang					
<i>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december</i>	<i>14.832</i>	<i>1.801</i>	<i>102.618</i>	<i>22.404</i>	<i>141.655</i>
Akkumulerede nedskrivninger 1. januar	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Tilbageførte nedskrivninger vedrørende afgang	0	0	0	0	0
<i>Akkumulerede nedskrivninger 31. december</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	318.025	1.679	287.685	6.157	613.546

	Lineært	Lineært	Lineære	Saldo
Afskrivningsperiode/år	0 - 50 år	8 år	10 - 30 år	50%

Note 5. Igangværende arbejder for egen regning

DKK 1.000

	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	14.121
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31. december 2005	14.121

Note 6. Varebeholdninger

DKK 1.000

	Varebeholdninger
Andre lagre, primo	1.456.646
Årets tilgang	14.218
Kantinelager	37
Årets afgang	-73.333
Varebeholdninger i alt	1.397.568

Note 7. Egenkapital

DKK 1.000

	Egenkapital
Primobeholdning 1. januar	1.994.354
Startkapital	
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	712.500
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat, drift	738.835
Årets resultat, anlæg	7.822
Δ aktiv-/passivmassen samt afskrivninger	28.568
Egenkapital pr. 31. december	1.931.629

Note 8. Hensættelser

DKK 1.000

	Hensættelser
Nedlæggelse af luftmeldetårne og -poster	5.790
Nedlæggelse af skydebaner	5.000
Større indsættelser	25.000
Hensættelser 31. december	35.790

Noter til poster uden for balancen til årsrapport 2005:

Note 9. Kontraktlige og eventualforpligtelser

Kontraktlige forpligtelser

DKK 1.000

	Forpligtelse
Aktstykke 167, anskaffelse af fartøjer	21.000
Igangværende anlægsarbejder	34.533
Kontraktlige forpligtelser 31. december	55.533

Eventualforpligtelser

DKK 1.000

	Forpligtelse
Nedlæggelse af skydebaner og øvelsesarealer	55.000
Eventualforpligtelser 31. december	55.000

Andre forpligtelser

Forpligtelser i henhold til aftale om forsvarets ordning 2000-04

DKK 1.000 (Prisniveau 2004)

	Forpligtelse
Akt 165, anskaffelse af kommunikationsmateriel	33.600
Forpligtelse 31. december	33.600

Forpligtelser i henhold til aftale om forsvarets ordning 2005-09

DKK 1.000 (Prisniveau 2004)

	Forpligtelse
Aktstykke 23, Anskaffelse af fartøjer og miljømateriel	110.000
Aktstykke 38, enkeltmandsudrustning og simulationsmateriel	50.000
Antiterrormateriel	30.000
Kommunikationsmateriel, fase II	39.000
Observationsmateriel	15.000
Bygningsmæssigt efterslæb	25.000
Forpligtelse 31. december	269.000

Bilag 2. Afrapportering på resultatkontrakt

Resultatkontraktens krav berører særlige fokusområder, men er kun en del af hjemmeværnets samlede virksomhed.

Mål/Resultatkrav	Mål opfyldt	Analysen
RK 3.1.1. Resultatkrav om styrkeproduktion.		
3.1.1.1. Hjemmeværnets Indsatsstyrke har gennemført kontroløvelsen i den lovpligtige uddannelse, herunder uddannelse i brandbekæmpelse, redning og miljø, med tilfredsstillende resultat og kan normeres med det for opgavens løsning nødvendige enhedsmateriel.	Delvist opfyldt	Ved alle distrikter er de nye uddannelser indarbejdet i uddannelsesplanlægningen. Uddannelse af personel til indsatsstyrken er blevet prioriteret, men ved enkelte distrikter er uddannelserne ikke fuldt ud tilendebragt ved årets udgang.
RK 3.1.1.2. Hjemmeværnets Indsatsstyrke kan på højst 3 timer indsættes til støtte for totalforsvaret (personel/gruppeførere).	Opfyldt	Ved alle de distrikter, hvor der har været afholdt alarmeringsøvelser har personellet tilkendegivet at kunne stille inden for 3 timer.
RK 3.1.1.3. Hjemmeværnets aktive, udover Hjemmeværnets Indsatsstyrke, har gennemgået den lovpligtige uddannelse eller den supplerende overgangsuddannelse, herunder uddannelse i brandbekæmpelse, redning og miljø.	Delvist opfyldt	Ved alle distrikter er de nye uddannelser indarbejdet i uddannelsesplanlægningen. Ved de fleste distrikter er uddannelserne ikke fuldt ud tilendebragt ved årets udgang. Dette skyldes at uddannelsesforløbet strækker sig over flere år, og det må konstateres, at målet var sat for ambitiøst.
RK 3.1.1.4. Hjemmeværnets aktive, udover Hjemmeværnets Indsatsstyrke, kan på højst 12 timer indsættes til støtte for totalforsvaret (personel/gruppeførere).	Opfyldt	Ved alle de distrikter, hvor der har været afholdt alarmeringsøvelser har personellet tilkendegivet at kunne stille inden for 12 timer.
RK 3.1.1.5. Der opstilles en regional føringsstruktur på ca. 900 officerer og befalingsmænd af reserven til føring af primært forsvarets totalforsvarsstyrke og sekundært Hjemmeværnets Indsatsstyrke og dele af det øvrige hjemmeværn. Føringsstrukturen er opstillet med personel af reserven, og personellet er designerede og uddannede jf. respektive funktionsbeskrivelser.	Ikke opfyldt	Forsvarskommandoen er pålagt at tilvejebringe officerer og befalingsmænd af reserven samt udruste personellet og afholde lønoms-kostninger m.v. ved indkommandering. Personel til føringsstrukturen forventes designeret medio 2006.
RK 3.1.2. Resultatkrav om styrkeindsættelse.		
RK 3.1.2.1. Marinehjemmeværnet skal i katastrofesituationer og i forbindelse med forureningsbekæmpelse eller eftersøgning og søredning have påbegyndt sejlads til indsættelsesområdet med et eller flere fartøjer inden for en time.	Opfyldt	Sejlads til indsættelsesområdet for katastrofesituationen er på nær to tilfælde påbegyndt inden for en time, hvilket svarer til en målopfyldelse på 97 % i 2005. Marinehjemmeværnet har været indsat i katastrofesituationer i alt 60 gange.
RK 3.1.2.2. Marinehjemmeværnets fartøjer indgår i sejlads i de danske farvande i farvandsovervågningen – herunder miljøovervågningen.	Opfyldt	I 2005 indgik hjemmeværnets fartøjer i farvandsovervågningen med i alt 4.396 sejltimer.
RK 3.1.2.3. På anmodning kan hjemmeværnet, med udgangspunkt i de til rådighed værende personel- og materielressourcer, tilgodese ønsker om hjælp til lokalsamfundet.	Opfyldt	Hjemmeværnskommandoen vurderer at det har været muligt at tilgodese relevante ønsker fra samfundet.
RK 3.2. Mål om at bidrage til forsvarsviljen.		
RK 3.2.1. Resultatkrav om at bidrage til forsvarsvilje. Befolkningens kendskab og holdning til hjemmeværnet måles årligt af Institut for Konjunktur-Analyse, idet de adspurgte skal svare meget vigtigt eller vigtigt på spørgsmålene vedrørende - hjemmeværnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler, - hjemmeværnets indsats for samfundet	Opfyldt	Årets undersøgelse viser, at kendskabet til hjemmeværnet er øget i forhold til den tilsvarende undersøgelse i 2004. Tilliden til, at hjemmeværnet kan løse sine opgaver er steget markant (nu 51 %), ligesom kendskab til øvelser og uddannelser er øget. Samlet set er der således tale om et absolut tilfredsstillende resultat.

RK 3.3. Mål om effektivitet.		
RK 3.3.1. Resultatkrav om udbudsforpligtigelse. • Med henblik på at identificere udbudssegne opgaver vil hjemmevernet senest den 2. maj 2005 forelægge et katalog over samtlige opgaver inden for hjemmevernet. • Hjemmevernet vil udarbejde en detaljeret plan for udbud af de opgaver, der af Finansministeriet er defineret som umiddelbart og principielt udbudssegne, og som ikke omfattes af koncernfælles udbud. • Hjemmevernet vil inden medio april 2005 vurdere organiseringen af kantinedriften med vægt på effektivisering gennem udlicitering af hele eller dele af området eventuelt i forbindelse med en sammenlægning af kantiner. • Hjemmevernet vil inden medio april 2005 vurdere muligheden for at udlicitere rengøringsopgaver, som fortsat varetages internt. • Hjemmevernet vil afslutte udbud for: - Trykning af Hjemmevernsbladet samt centrale brochurer (deltagelse i Statens og Kommunernes Indkøb A/S). - Elektronisk sikring af hjemmevernets ejendomme og faciliteter. • Hjemmevernet vil afklare konsekvensen af, at beskyttelse (patent) af eksisterende låsesystemer udløber.	Ikke opfyldt	• Som følge af indførsel af hjemmevernets nye struktur og uddannelser er katalogarbejdet midlertidigt udskudt.
	Delvist opfyldt	• Med udgangspunkt i Forsvarsministeriets effektiviseringsstrategi, har Hjemmevernskommandoen udarbejdet en detaljeret effektiviseringsstrategi, og de lagte planer for 2005 er blevet fulgt. • De resterende opgaver er skitseret, men Hjemmevernskommandoen har overfor Forsvarsministeriet tilkendegivet, ikke at iværksætte yderligere tiltag til udlicitering, idet hjemmevernet skal overdrage hele støttevirksomheden til Forsvarets Funktionelle Tjenester per 1. januar 2007. Hjemmevernet deltager imidlertid på de områder, hvor Forsvaret iværksætter udbud, eller hvor der iværksættes fællesministerielle udbud.
	Opfyldt	• Kantinedrift ved alle uddannelsescentre og skole er vurderet – med henblik på enten udlicitering eller på samdrift med forsvarsrets myndigheder.
	Opfyldt	Ved årsskiftet udestod endelig afslutning af igangværende udbudsprojekter vedrørende rengøring på 7 af hjemmevernets etableringer. Herefter har hjemmevernet udbudt al rengøring.
	Delvist opfyldt	• Udbud af hjemmevernsbladet blev ikke afsluttet, idet den påtænkte SKI-aftale ikke kunne anvendes. På baggrund heraf blev gældende udbud fortsat og nyt udbud iværksættes. • Udbud af elektronisk sikring er blevet forsinket på grund af manglende ressourcer hos FBT/POFBE. Der er derfor kontraheret med en ekstern samarbejdspartner med henblik på færdiggørelse af projektet.
	Opfyldt	• Afklaring er foretaget, og plan for afhjælpning af uensigtsmæssigheder pågår.
RK 3.3.2. Resultatkrav til regnskabsreform. • Hjemmevernskommandoen udarbejder åbningsbalance for 2005 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som udvikles for Forsvarskommandoen og hjemmevernet til brug for udarbejdelsen af omkostningsbaseret regnskab for 2005. Åbningsbalancen sendes til validering ved departementet senest 1. maj 2005.	Opfyldt	• Hjemmevernets åbningsbalance blev med enkelte bemærkninger fra Rigsrevisionen godkendt. I samarbejde med Forsvarskommandoen er der udarbejdet en handlingsplan, der skal imødekomme de bemærkninger, som Rigsrevisionen har anført.

- Hjemmeværnskommandoen gennemfører i 2005 forsøg med arbejdstidsregistrering på aktiviteter, således at alle lønudgifter fordeles fra 2006. - Inden udgangen af 2005 udarbejder Hjemmeværnskommandoen en model til fordeling af alle omkostninger på produkter og ydelser. Af hensyn til den fremtidige integration i de funktionelle tjenester i forsvaret skal modellen være i overensstemmelse med Forsvarskommandoens anvendelse af omkostningsfordelinger, dog tilpasset hjemmeværnets særlige forhold. Modellen anvendes indledningsvist til opgørelse af omkostninger for udvalgte områder i forbindelse med årsrapporten for 2005 og 2006 (således, at der fra 2007 kan foretages måling af produktivitet og effektivitet).	Opfyldt Opfyldt	- Der har været afholdt forsøg, men det har måttet konstateres, at funktionaliteten ikke fungerede tilfredsstillende i DeMars, og fejlretning er foretaget. Forsøget fortsættes i 2006. - Arbejdet med en samlet model til fordeling af omkostninger på produkter og ydelser indgår hjemmeværnets integration i Forsvarets Funktionelle Tjenester. Der er etableret et projekt, der skal sikre, at hjemmeværnet, efter integration i de funktionelle tjenester, kan aflægge såvel udgifts- som omkostningsregnskab. Projektets hovedproblemstillinger har været forelagt Finansministeriet og Rigsrevisionen og er godkendt. Projektgrupper er nedsat, og arbejdet pågår med nogen forsinkelse i forhold til tidsplanen. Den samlede model forventes at ligge klar medio 2006.
RK 3.3.3. Resultatkrav om ansvarlig og virkningsfuld lønstyring og lønstrategi. Lønniveauer og -udvikling skal, uanset omfanget af delegering, til stadighed kunne evalueres centralt, hvorfor der stilles følgende minimumskrav til lønstyring i Hjemmeværnskommandoen: Lønudviklingen i hjemmeværnet: - Må ikke overstige 2½ %. - Må ikke overstige lønniveauet på det øvrige statslige arbejdsmarked. - Lønsumsstyringen skal herudover foretages på baggrund af lønbudgettet. - Lønsumsstyringen skal indeholde det aktuelle forbrug med opdateret prognose for året. Såfremt særlige forhold foreligger, f.eks. forhåndsftaler om rekrutterings- og fastholdelsesproblemer for personalekategorier, som har direkte indvirkning på hjemmeværnets virksomhed, skal disse forklares.	Opfyldt	I forbindelse med overførsel af opgaver og tilhørende ressourcer til Forsvarets Personeltjeneste pr. 1. april 2005 er der i samarbejde med Forsvarets Personeltjeneste nedsat en lønstyringsgruppe. Kommissorium for arbejdsgruppen er udarbejdet, og arbejdsgruppen har begyndt arbejdet. Renset for periodeforskydninger, ændring i medarbejdersammensætningen samt tillægsgdannelsen for IT-medarbejdere kan lønudviklingen for identiske personer, jf. ISOLA, opgøres til 2,2 %. Det er besluttet, at der skal gennemføres en analyse af lønniveauet for de enkelte fag- og medarbejdergrupper og sammenholde disse med tilsvarende inden for andre statslige myndigheder og organisationer.
RK 3.3.4. Resultatkrav om hjemmeværnet som arbejdsplads. - Det gennemsnitlige antal sygedage pr. ansat, reduceret for langtidsfravær, må maksimalt være 5,0 dage. - Hjemmeværnet skal gennemsnitligt over et år have mindst 31 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked. - Hjemmeværnet fastholder sit bidrag, svarende til mindst 2,9 %, til løsning af de internationale opgaver. - Hjemmeværnet udarbejder handleplan og procedurer for implementering af lederudviklingssamtaler og klimamåling for ledere	Ikke opfyldt Opfyldt Opfyldt Opfyldt	Hjemmeværnet havde i 2005 7,1 sygedag pr. medarbejder (ISOLA) eksklusiv langtidsfravær (>30 dage). Måltallet er således ikke nået. Hjemmeværnet havde i 2005 44 medarbejdere ansat under socialt kapitel (ISOLA). Hjemmeværnet kan med tilfredshed konstatere, at en stigende del af hjemmeværnets frivillige stiller sig til rådighed i forbindelse med udsendelse til international tjeneste. Hjemmeværnet afholder udviklingssamtaler såvel årligt som i forbindelse med personalebeholdninger.

Bilag 3. Miljørapportering

1. Generelt

Hjemmeværnskommandoens miljørapportering omfatter et mængderegnskab, et miljøregnskab vedr. den økonomi, der knytter sig til miljøvirksomheden, samt en redegørelse for arbejdsmiljøvirksomheden i hjemmeværnet.

Forsvarsministeriet har besluttet, at der skal indgå en miljørapportering i Hjemmeværnskommandoens årsrapport.

Hjemmeværnet er underlagt Miljø- og Energiministeriets cirkulære samt Lov nr. 485 af 12. juni 1996 om energi- og vandbesparende foranstaltninger i offentlige ejendomme. Hjemmeværnet er ved disse bestemmelser forpligtet til at rapportere vand- og energiforbrug samt udarbejde energi-, vand- og el regnskaber for alle etableringer over 1500 m². Dette arbejde har hjemmeværnet gennemført siden 1993, idet hjemmeværnet har valgt, at alle etableringer på distriktsniveau og højere skal følge samme regelsæt uanset størrelse.

2. Indledning

Miljørapporteringen for 2005 omfatter - i lighed med Årsrapport 2004 - energi, vand, pesticider, luftudledninger (emissioner) og affald som de væsentligste parametre. Mængderegnskabet udviser et samlet fald i forbrug af energi og vand. Det er af Forsvarets Bygningstjeneste oplyst, at energiforbruget pr. m² i 2004 er væsentligt under gennemsnitsforbruget sammenlignet med tilsvarende etableringer indenfor forsvaret. I 2005 er energiforbruget pr. m² faldet med ca. 8,3 % i forhold til 2004, hvilket betyder at Hjemmeværnet nu, jf. Projektorganisation Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste, ligger endnu længere under gennemsnitsforbruget end i 2004 sammenlignet med tilsvarende etableringer inden for forsvaret.

3. Beskrivelse af virksomheden

Hjemmeværnets aktiviteter foregår såvel i militære skyde- og øvelsesterræner som i civilt terræn, og hjemmeværnet skal udøve sin virksomhed under hensyntagen hertil.

4. Hjemmeværnet og miljøet

Hjemmeværnet er - ligesom det øvrige samfund - omfattet af miljølovgivningen og skal udøve sin virksomhed under hensyntagen til det omgivende miljø. Det er derfor naturligt, at hjemmeværnet tager ansvaret for, at aktiviteterne foregår på et miljømæssigt forsvarligt og bæredygtigt grundlag. Hjemmeværnskommandoen udsender og opdaterer interne bestemmelser for såvel miljøvirksomhedens gennemførelse som for miljø- og energibevidste anskaffelser (grønne indkøb).

Forsvarsministeriets Miljøstrategi danner grundlag for Hjemmeværnskommandoens bestemmelser vedrørende miljø- og naturbeskyttelse. Strategien fastlægger Hjemmeværnskommandoens miljøpolitik og -målsætning samt principper for hjemmeværnets miljøledelsessystem.

Den væsentligste del af hjemmeværnets miljøvirksomhed vedrører etableringerne (Lokal-forsvarsregioner, Hærhjemmeværnsdistrikter, Marinehjemmeværnsdistrikter, Flyverhjemmeværnsdistrikter, Virksomhedshjemmeværnet samt Hjemmeværnsskolen mfl.), hvorfor miljøledelsessystemet er bygget op som en integreret del af etablisementsforvaltningen.

Marinehjemmeværnets fartøjer – undtaget fartøjer under udfasning - efterlever nationale og internationale regler for havmiljølovgivningen. Bortskaffelse af affald i civile havne foretages efter Hjemmeværnskommandoens samt respektive havnemyndigheders regler og anvisninger.

Til brug for miljøledelse på Marinehjemmeværnets fartøjer, overvejer Hjemmeværnskommandoen at videreudvikle Hjemmeværnets Miljøledelsessystem, Elektronisk udgave.

5. Miljøledelse i hjemmeværnet

Miljøledelsesorganisationen på et etablisement følger generelt den allerede eksisterende organisation. Ved hjemmeværnets myndigheder er der udpeget en miljøleder, der koordinerer miljøledelsen og samtidig er chefens rådgiver i forbindelse med udførelse af miljøledelsesvirksomheden ved myndigheden. Miljølederen gennemgår et kursus i Hjemmeværnets Miljøledelsessystem, Elektronisk udgave, ved Hjemmeværnskommandoen, ligesom de gennemgår kurser i FEOS og AFDAT ved Forsvarets Bygningstjeneste samt et årligt miljøledelsesseminar ved Hjemmeværnskommandoen for opdatering af viden, færdigheder og holdninger for udøvelse af miljøledelsesvirksomheden ved myndigheden.

Ansæt personel ved Hjemmeværnets Etablisementslementer er ligeledes uddannet i miljøledelsessystemerne, og har blandt andet som funktion at være rådgivere i forbindelse med miljøledelsesvirksomheden ved alle hjemmeværnets myndigheder.

6. Medarbejderinddragelse

Det er Hjemmeværnskommandoens mål, at miljø- og naturbeskyttelse skal være en naturlig og integreret del af hjemmeværnets driftsvirksomhed for også derigennem at styrke personellens miljøbevidsthed og påvirke alle til at tage et medansvar for miljøet.

Ved de enkelte etablisementer inddrages medarbejderne, ved at miljøinitiativer og miljøspørgsmål forelægges de lokale samarbejdsudvalg. Miljøprojekter prioriteres på etablisementernes årsprogram og seksårsplaner.

7. Forudsætninger for udarbejdelse af miljørapporteringen

Miljørapporteringen er et mængderegnskab, der er udarbejdet på baggrund af indberetninger fra alle hjemmeværnets myndigheder, der i denne forbindelse betragtes som selvstændige virksomheder.

Mængderegnskabet baserer sig på indkøb og forbrug samt fastsatte beregningsmodeller og grovere målemetoder.

Hjemmeværnskommandoen forsøger løbende at udbygge kvalitetssikringen af miljødata (mængdeangivelser) og har derfor udviklet Hjemmeværnets Miljøledelse, Elektronisk udgave, til brug herfor.

Miljøledelsessystemet er tilgængeligt på Forsvarets Intranet, og består blandt andet af en vejledning i udarbejdelse af procedurer samt udfærdigelse af en miljøledelseshåndbog til brug for styring og dokumentation af miljøarbejdet ved myndigheden. Værktøjet indeholder blandt andet konkrete eksempler og nyttige skemaer til brug for miljøledelsesvirksomheden, ligesom det elektroniske værktøj er opkoblet på Schultz lovkompleks samt andre relevante link. Derudover består systemet af en database, hvortil kun myndighedens miljøleder har adgang. Databasen anvendes til indberetning af myndighedernes miljødata (mængdeangivelser) af blandt andet energi (el, vand, varme, olie og naturgas), forbrug af brændstof samt de forskellige affaldsfraktioner mv. Hjemmeværnskommandoen kan til hver en tid centralt trække alle miljødata fra databasen uden at myndighederne skal fremsende disse ved hjælp af andre medier.

Hjemmeværnets Miljøledelse er implementeret i hjemmeværnet medio 2002, og er af alle parter anvendt med stor tilfredshed i forbindelse med udarbejdelse og ajourføring af myndighedernes miljøledelseshåndbøger samt indberetning af miljødata for 2005.

Miljøledelsessystemet har også tidligere været med til hurtigt at afsløre brud på forsyningsledninger samt højne miljøbevidstheden ved hjemmevernets myndigheder.

Forbrugstal for energi og vand for 2005 er blandt andet udarbejdet med baggrund i rapporterne fra FEOS (Forsvarets Energi Oplysnings System), Registrering af affaldsmængder foretages normalt i affaldsregistreringssystemet (AFDAT), men henset til at Projektorganisation Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste (PO FBE) ikke har opdateret Hjemmevernets (HJV) struktur i programmet, har PO FBE fritaget HJV for registrering af affaldsmængder i AFDAT for årene 2005 og 2006. Alle miljødata (mængdeangivelser) samt registrering af affald er derfor foretaget i Hjemmevernets Miljøledelsessystem (DATMIL).

Opgørelsen af vandforbrug er sket på baggrund af den oppumpede mængde ved etableringer med egne borer og samt ved aflæsning af lokale forsyningsmålere. Vandforbruget indeholder derfor også ledningstab.

8. Øvrige bemærkninger

Miljørapporteringen for 2005 fremgår af nedenstående oversigt. Bemærkninger fremgår nedenfor og indeholder såvel statistiske og forbrugsoplysninger som generelle bemærkninger og sammenligninger med det foregående år, hvor dette har været muligt.

Tabel 8. Miljørapport.

Miljørapportering							
ENERGI:	Enhed	2001	2002	2003	2004	2005	Ændring 2004-2005 i %
Elforbrug (ekskl. varme)	MWh	2.660	2.681	2.760	3.119	2.929	-6,1%
VARME:							
Olie	Liter	534.436	504.277	533.455	517.530	500.008	-3,4%
Fjernvarme	MWh	2.011	2.189	1.751	1.736	1.458	-16%
Naturgas	m3	297.583	253.461	273.840	279.113	293.180	5%
Energi - total omregnet til	MWh	12.272	13.048	12.483	11.984	10.426	-13%
VAND:							
Vandforbrug		20.783	20.482	22.223	19.850	18.317	-7,7%
PESTICIDER:							
Administrationsbygninger	kg/l	1	5	2	1	0	-100%
Øvelsesarealer	kg/l	11	18	48	13	2	-84,6%
Parker og haveanlæg	kg/l	1	13	3	2	1	-50%
Pesticider i alt	kg/l	13	36	53	16	3	-81,25%
LUFTEMISSION:							
Kuldioxid (CO2) i tons.		2.373	1.995	2.221	1.771	2.193	23,8%
Svovldioxid (SO2) i kg.		11.000	8.532	9.483	10.337	8.726	-15,6%
Kvælstof (NOX) i kg.		6.000	4.595	4.964	4.150	4.490	8,2%
AFFALD:							
Kemikalieaffald:							
Gruppe A (mineralolie)	kg.	3.200	2.366	2.452	0	0	0%
Gruppe B (halogen, opløsningsmidler)	kg.	0	0	0	0	0	0%
Gruppe C (opløsningsmidler)	kg.	40	0	0	0	0	0%
Gruppe H (organisk-kemisk)	kg.	1.875	1.404	1.740	0	0	0%

Gruppe K (kvikselvholdigt)	kg.	500	364	465	0	0	0%
Gruppe T (bekæmpelsesmidler)	kg.	4	2	5	0	0	0%
Gruppe X (Uorganisk-kemisk)	kg.	5.000	710	965	0	0	0%
Gruppe Z (diverse kemikalier)	kg.	10.000	12.436	13.111	2.358	0	-100,0%
Køkkenaffald	kg.	6.400	5.411	8.146	9.148	12.375	35,3%
Dagrenovation og andet brændbart	kg.	292.700	11.578	282.247	252.540	280.542	11,1%
Byggeaffald	kg.	17.200	38.700	2.320	2.590	105	-96%
Have- og parkaffald	kg.	11.650	16.391	9.586	287	0	-100%
Affald til genanvendelse	kg.	36.400	91.093	61.000	61.600	80.629	30,9%
Andet affald til godkendt losseplads	kg.	14.400	28.838	36.000	57.550	15.465	-73,1%
Affald i alt	kg.	399.369	209.293	418.037	386.073	389.116	0,8%

8.1 Energi.

El-forbruget i tabel 8.1.1 - 3 er ekskl. el-forbrug til proces og ekskl. el og varme til etableringer, der udelukkende anvendes til boliger.

Det samlede energiforbrug i 2005 er faldet med hele 13,0 % i forhold til 2004. Det samlede fald i energiforbruget skyldes en miljørigtig holdning og indsats hos personalet.

VARME-fordeling på type

År	Fjernvarme G.Cal	G.Joule	MWh	m3	Naturgas m3	Gasolie ltr.	Petroleum ltr.	El kWh
2001	0	558	2.111	35.471	297.583	534.436	0	4.409
2002	0	483	2.720	59.210	253.461	504.277	0	4.410
2003	0	191	1.751	55.694	273.840	533.455	0	4.410
2004	0	0	1.743	50.643	279.113	517.530	0	4.430
2005	0	0	1.458	19.700	293.180	500.008	0	0

Tabel B2.8.1.1 Varme fordeling.

VARME-totaler

År	Forbrugt kWh	Korrigeret til normalår* Graddage/år	Korr. kWh	Korrigeret til bruttoetageareal Total m2	Opvarmet m2	kWh/ m2	Økonomi** I alt	Pris/kWh
2001	12.272.092	3.080	12.374.425	121.835	101.918	121,4	5.610.625	0,46
2002	13.048.542	2.917	13.776.797	123.805	103.813	132,7	5.971.693	0,46
2003	12.366.688	3.021	12.707.680	121.296	102.334	124,2	2.183.674	0,17
2004	11.998.397	2.945	12.615.771	121.777	102.610	122,9	2.470.274	0,21
2005	10.425.900	2.864	11.237.812	119.576	99.739	112,7	3.452.741	0,33

* Beregnet under hensyn til GUF % for hvert etablerment. Norm.år for graddage er 3.112 efter 1997

** Pris per kWh er ekskl. områder med el-varme. Pris for el-varme er medtaget under EL-totaler
Tabel B2.8.1.2 Varme total.

EL-totaler

År	(V)arme kWh	(L)ys kWh	V+L kWh	Lys/m2 kWh	(P)roces kWh	Total V+L+P kWh	Økonomi I alt	Pris/kWh
2001	4.409	2.656.359	2.660.768	21,8	0	2.660.768	2.947.717	1,11
2002	4.410	2.676.803	2.681.213	21,6	0	2.681.213	3.261.645	1,22
2003	4.410	2.705.862	2.710.272	22,3	0	2.710.272	1.724.559	0,62
2004	4.430	3.111.392	3.115.822	25,5	0	3.115.822	1.709.145	0,55
2005	0	2.929.097	2.929.097	24,5	0	2.929.097	2.268.742	0,77

Tabel B2.8.1.3 EL.

8.2 Vand

Vandforbruget udviser et fald på 7,7 % i forhold til 2004. Det mindre vandforbrug skyldes den fortsatte løbende vandsparekampagne, der er iværksat i hjemmevernet samt en stadig miljøbevidst holdning hos personalet. Hjemmevernskommandoen fortsætter den iværksatte vandsparekampagne uagtet, at der forudses et større vandforbrug i forbindelse med aktiviteter på et vandkrævende område som vask af et større antal stamkøretøjer end tidligere.

VAND-totaler								
År	Forbrugt	Nøgletal				Økonomi		
	m3	m2	m3/m2	personer	m3/person	I alt	m3	
2001	20.783	121.835	0,17	161	129,09	473.717	22,79	
2002	20.482	123.805	0,17	164	124,89	532.331	25,99	
2003	22.223	121.296	0,18	192	115,74	285.109	12,72	
2004	19.815	121.777	0,16	171	115,9	281.068	14,18	
2005	18.317	119.576	0,15	220	83,3	287.566	15,70	

Tabel 8.2.1. Vand.

8.3 Pesticider

Det totale forbrug af pesticider er i 2005 faldet med ca. 19 % i forhold til 2004. Faldet i anvendelse af pesticider kan skyldes, en kraftig reduktion på bl.a. øvelsespladserne hvor Drifts- og Plejeplanerne er blevet taget i brug. I hjemmevernet anvendes der kun pesticider - i henhold til den generelle dispensation herfor – til anvendelse i forbindelse med bekæmpelse af Kæmpe Bjørneklo, samt for anvendelse på arealer, hvor der af sikkerhedsmæssige grunde ikke kan anvendes alternative bekæmpelsesmidler for hjemmevernets skyde- og øvelses-terræner. Anvendelse af pesticider sker i overensstemmelse med de udarbejdede drifts- og plejeplaner og i samarbejde med civile myndigheder og organisationer.

8.4 Luftemissioner

Angivelse af luftemissionerne, for så vidt angår etablisementsdriften, er alene medtaget for at vise hjemmevernets andel i udledning af drivhusgasser.

Emissionerne er beregnet på baggrund af det faktiske energiforbrug og uden hensyn til forskelle i produktions-form.

For udledningen af CO₂ og NO_x ses en stigning i 2005 i forhold til 2004, hvilket ikke er logisk i forhold til et fald i energiforbruget på 13 %. Stigningen skyldes at der fra 2000-2004, i forbindelse med omregning af fjernvarme fra M3 til mWh, er sket en decimalfejl. Denne fejl er der i 2005 blevet rettet op på, så tallene fremadrettet vil være sammenlignelige.

8.5 Affald

De registrerede affaldsmængder er totalt set steget med 0,8 % i forhold til 2004. Det vurderes, at den lille stigning bl.a. skyldes at der i 2005 er sorteret mere affald til genbrug end i 2004. Der er fortsat fokus på affaldshåndteringen i hjemmevernet, ligesom en bedre kildesortering, registrering samt rapportering af affaldsmængder har fundet sted.

Hjemmevernskommandoen vil i 2006 fortsat sætte særlig fokus på affaldshåndtering med de formål at nedbringe affaldsmængderne, forbedre kildesorteringen, øge mængden af affald til genanvendelse samt reducere mængden af affald til deponering.

8.6 Vurdering af miljørapporteringen

Hjemmeværnets miljørapportering for 2005 er udarbejdet efter samme retningslinier og beregningsmetoder som for 2003 og 2004, hvorfor en sammenligning med det foregående år kan finde sted.

Virksomheden inden for Hjemmeværnskommandoens område har i 2005 medført et samlet fald i forbrug af energi og vand. Udviklingen må tilskrives en generel holdningsændring hos personalet til det mere miljøbevidste, ligesom anvendelse af Hjemmeværnets Miljøledelsessystem er slået endnu mere igennem.

Hjemmeværnet finder stadigvæk, at der er gode muligheder for yderligere reduktion i produktionen af affald, ligesom hjemmeværnet løbende arbejder på en forbedring af procedurer og metoder for indhentning og registrering af sikre mængdeangivelser.

Hjemmeværnet har udviklet og indført Hjemmeværnets Miljøledelse, Elektronisk udgave, der anvendes med meget stor tilfredshed i forbindelse med miljøvirksomheden ved alle hjemmeværnets myndigheder, ligesom værktøjet anvendes til registrering og rapportering af alle miljødata. Systemet er et meget let tilgængeligt og anvendeligt miljøledelsesværktøj, der løbende videreudvikles med henblik på en endnu bedre styring af miljøvirksomheden i hjemmeværnet.

9. Arbejdsmiljø

Arbejdsmiljøvirksomheden i hjemmeværnet vurderes at fungere tilfredsstillende. Arbejdspladsvurderingen (APV) fortsætter fortsat som en løbende proces.

Arbejdsmiljøvirksomheden har også i 2005 beskæftiget sig med det psykiske arbejdsmiljø og vil fortsat sætte stort fokus på dette område i 2006, henset til de netop gennemførte og kommende strukturændringer i hjemmeværnet.

Hjemmeværnskommandoen overvejer at indarbejde arbejdsmiljøledelse i det allerede implementerede Hjemmeværnets Miljøledelse, Elektronisk udgave.



Årsrapport 2005

for

MILITÆRNÆGTERADMINISTRATIONEN

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Beretning	3
1.1. Præsentation af Militærnægteradministrationen	3
1.2. Årets økonomiske resultat	3
1.3. Årets faglige resultater	4
1.4. Forventninger til det kommende år	5
2. Målrapportering.....	6
2.1. Skematisk oversigt over målopfyldelse.....	6
2.2. Uddybende analyser og vurderinger	7
2.2.2. Resultatkrav 2.....	8
2.2.3. Resultatkrav 3.....	8
2.2.4. Resultatkrav 7.....	9
2.2.5. Resultatkrav 9.....	9
2.2.6. Resultatkrav 10.....	10
3. Regnskab	11
3.1. Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2. Resultatopgørelse	11
3.3. Balancen	12
3.4. Omregningstabel	12
3.5. Bevillingsregnskabet	13
3.6. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	13
4. Påtegning af det samlede regnskab.....	14
5. Bilag til regnskabet.....	15
Note 1: Personalebevægelser	15
Note 3: Materielle anlægsaktiver	16
Note 4: Egenkapital	16

1. Beretning

1.1. Præsentation af Militærnægteradministrationen

Militærnægteradministrationen er en myndighed under Forsvarsministeriet. Myndigheden står for den samlede administration af civil værnepligt (militærnægtertjeneste). Dette er myndighedens "produkt". Administrationens opgavevaretagelse er hierarkisk opdelt i følgende elementer eller hovedopgaver:

- Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste.
- Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.
- Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjenesten.

Militærnægteradministrationens mission er at overføre værnepligtige til militærnægtertjeneste og indkalde dem til en værnepligtstjeneste til erstatning for den tjeneste i forsvaret og Beredskabskorpset, som de af samvittighedsgrunde søger sig fritaget for.

Militærnægteradministrationens vision er to-strengt. Myndighedens vision er således kendetegnet ved

- en brugervenlig og åben administration og
- en økonomisk og effektiv drift.

For nærmere oplysninger om Militærnægteradministrationens virksomhed og militærnægterordningen henvises til finanslovens § 12.51.01. og til myndighedens hjemmeside www.militaernaegter.dk, hvor administrationens resultatkontrakt findes. Kontrakten findes ligeledes på Forsvarsministeriets hjemmeside www.fmn.dk.

1.2. Årets økonomiske resultat

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)

1.000 kr.	Regnskab 2005		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	1.680		
Ordinære driftsomkostninger	- 32.392		
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	- 4.609		
Andre driftsposter, netto	- 6		
Finansielle poster, netto	0		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	- 30.718		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	1.680	Indtægter	0
Udgifter	- 32.312	Udgifter	0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	- 30.632		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	37.400	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	0
Årets overskud	6.768		
Til videreførelse	700		0

1.000 kr.	Status pr. 31.12. 2005
Anlægsaktiver i alt	713
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>	604
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>	109
Omsætningsaktiver i alt	1.749
Aktiver i alt	2.462
Egenkapital	1.395
Hensatte forpligtelser	0
Øvrige forpligtelser	1.067
Passiver i alt	2.462

Militærnægteradministrationen kom ud af året med et overskud på 6,8 mio. kr. Det skyldes væsentligst kortere tjenestetider for militærnægterne end forventet. At der ville ske en reduktion af tjenestetiden som følge af det nye forsvarsforlig, der trådte i kraft 1. januar 2005, var kendt, da finansloven for 2005 blev vedtaget, og resultatkontrakten med Forsvarsministeriet blev indgået, men først i løbet af 2005 var det muligt at danne sig et realistisk billede af militærnægternes fordeling på de forskellige tjenestetider. I løbet af året blev der derfor genereret et mindre forbrug på løn m.v. til militærnægterne på i alt 6,7 mio. kr. Endvidere havde administrationen overskud på 0,4 mio. kr. hidrører fra besparelser på de administrative omkostninger samt en mindre indtægt end forventet fra administrationsydelse på 0,3 mio. kr.

Af årets akkumulerede overskud på i alt 7,5 mio. kr. videreføres alene 0,7 mio. kr. Heraf er 0,4 mio. kr. opsparede lønsumsmidler, afsat til eventuelle uforudsete udgifter til vikarer m.v. Af de resterende 0,3 mio. kr. fra øvrig drift er 0,2 mio. kr. afsat til eventuelle uforudsete udgifter i forbindelse med indførelse af elektronisk sags- og dokumenthåndtering (ESDH) i administrationen og 0,1 mio. kr. forventes anvendt til aflønning m.v. af tjenstgørende militærnægtere. Det resterende overskud bortfalder.

De væsentligste forskelle mellem resultatopgørelsen og nettoudgiften er afskrivninger med i alt 0,250 mio. kr. samt regulering af skyldige feriepenge med 0,117 mio. kr., jf. specifikation i tabel 12 nedenfor.

Militærnægteradministrationen har ikke administrerede tilskud og lovbundne ordninger samt øvrige administrerede udgifter og indtægter, der skal redegøres for, hvorfor tabel herfor er udeladt.

1.3. Årets faglige resultater

Tabel 2. Årets faglige resultater i henhold til resultatkontrakten for 2005

Hovedområder	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Ikke- opfyldte resultatkrav
Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste	2	1	1
Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	3	3	
Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste	3	3	
Ressourceanvendelse	2	1	1
Koncernfælles	5	5	
Koncernfælles	2		Bortfaldet *
I alt	17	13	2

* 2 resultatkrav bortfaldet i årets løb efter ønske fra Forsvarsministeriet, 2. kontor.

I resultatkontrakten for 2005 er opstillet 15 resultatkrav (2 bortfaldet). Alle krav blev nået undtagen 2, og resultatkontraktens samlede målopfyldelse blev 78 %.

Trods et stort frafald af værnepligtige på holdene i 1. halvår, navnlig på grund af et stigende antal udsættelsesansøgninger indsendt i sidste øjeblik før mødedagen, lykkedes det at nå resultatkravet om

antal mødte militærnægtere. Det har - sammen med et fald i antallet af ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste i 2004 og 2005 i forhold til de foregående år - været medvirkende til at tidsrammen for overførelse af fordelte værnepligtige til deres møde til tjeneste blev reduceret fra 10 måneder ved udgangen af 2004 til maksimalt 8 måneder ved udgangen af 2005.

Resultatkravet om de maksimale omkostninger ved sagsbehandling af ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste blev ikke nået. Det skyldes et for optimistisk skøn over tidsforbruget, der først fra 2005 indgik i tidsregistreringen.

Resultatkravet om antal løndage for tjenstgørende militærnægtere svarende til 292 helårsværnepligtige blev ikke nået som følge af de kortere gennemsnitlige tjenestetider for militærnægtere end forventet.

Militærnægteradministrationen vurderer, at resultatet som udgangspunkt er tilfredsstillende. Det må derved tages i betragtning, at det hovedsageligt er udefrakommende omstændigheder – nemlig nogle ved resultatkontraktens indgåelse endnu ukendte virkninger af det nye forsvarsforlig samt beslutning fra Forsvarsministeriet om, at 2 resultatkrav skulle udgå – der er årsag til den lavere målopfyldeelsesgrad.

Indenfor de 3 hovedområder, som Militærnægteradministrationens opgavehierarki er opdelt i, er der for at nå målene brugt ressourcer som anført i tabel 3.

Tabel 3. Ressourcer anvendt for at nå målene i Militærnægteradministrationens hovedområder

Sagsbehandling m.v. før møde til militærnægtertjeneste	Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjenesten
1.680.000 kr.	1.906.000 kr.	4.185.000 kr.

1.4. Forventninger til det kommende år

Bruttoudgiftsrammen på finansloven til militærnægterordningen vil i 2006 falde med 12,2 mio. kr., hvilket i det væsentligste skyldes, at udgifterne, der afsættes til aflønning m.v. af tjenstgørende militærnægtere, falder. I 2005 budgetteredes der således på finansloven med mulighed for aflønning af militærnægtere svarende til 292 årsværk, og i 2006 budgetteres der til sammenligning med mulighed for aflønning af 177 årsværk, hvilket forventes at kunne dække indkaldelsesbehovet under det nye forsvarsforlig. Det medfører, at antallet af militærnægtere, der i 2006 indenfor de bevillingsmæssige rammer kan indkaldes til tjeneste, vil falde til 550 mand svarende til en nedgang på 24 % i forhold til 2005.

Militærnægteradministrationen iværksætter derfor en tilpasning af organisationen til de ændrede forhold, så de administrative udgifter til militærnægterordningen fortsat kan holdes på et forholdsvist lavt niveau. Målet er, at omkostningerne til administration m.v. maksimalt må udgøre 7,7 mio. kr. i 2006, hvilket er 0,5 mio. kr. mindre end budgetteret på finansloven for 2006. I 2007 skal omkostningerne falde til maksimalt 6,9 mio.kr. (2007-niveau).

Såfremt det med Forsvarets Dag lykkes for Forsvarets Rekruttering at øge antallet af unge mænd og kvinder, der indgår aftale om aftjening af værnepligt, vil det alt andet lige føre til, at antallet af militærnægtere vil falde yderligere i 2006, hvilket kan gøre det vanskeligt at opfylde resultatkravet om antallet af mødte militærnægtere, men samtidig føre til en kortere ventetid for indkaldelse end ved udgangen af 2005.

2. Målrapportering

2.1. Skematisk oversigt over målopfyldelse

Tabel 4. Skematisk oversigt over målopfyldelse

	Resultatkrav	Opnåede resultater	Opnået resultat efter vægtet målopfyldelsesberegning	Årsværk
Mål 1 Sagsbehandling m.v. for møde til militærnægtertjeneste.	Omkostninger til området forventedes at udgøre i alt 790.000 kr.	Omkostningerne udgjorde i alt 1.680.000 kr.		2,64 årsværk anvendtes til området.
Resultatkrav 1	Sagsbehandlingstiden for overførelse til militærnægtertjeneste fastsattes til gennemsnitligt maksimalt 14 dage.	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 8 dage.	5,0 %	0,53 årsværk af det anvendte årsværkforbrug under mål 1 anvendtes hertil.
Resultatkrav 2	Ved behandling af 500 ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 422 kr.	Omkostningerne udgjorde i alt 357.000 kr., hvilket ved behandling af 537 sager svarer til 665 kr. ved behandling af 1 sag.	0 %	
Mål 2 Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.	Omkostningerne til området forventedes maksimalt at udgøre 2.192.000 kr.	Omkostningerne udgjorde 1.906.000 kr.		2,96 årsværk anvendtes til området.
Resultatkrav 3	725 militærnægtere skulle møde til tjeneste	726 militærnægtere mødte til tjeneste	8,0 %	
Resultatkrav 4	90 % af de mødte og umiddelbart udstationeringsegnede militærnægtere skulle begynde tjenesten på et udstationeringssted efter afslutning af introduktionsperioden.	94,03 % af gruppen begyndte tjenesten på et udstationeringssted efter introduktionsperiodens afslutning.	8,0 %	
Resultatkrav 5	Ved indtag af 725 militærnægtere forventedes omkostningerne til gennemførelse af introduktionsperioden at andrage maksimalt 3.023 kr. pr. mødt militærnægter.	Omkostningerne udgjorde ved indtag af 726 militærnægtere i alt 2.625 kr. pr. mødt værnepligtig.	5,5 %	
Mål 3 Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste.	Omkostninger til området forventedes at udgøre i alt 5.194.000 kr.	Omkostningerne udgjorde i alt 4.185.000 kr.		6,50 årsværk anvendtes til området.
Resultatkrav 6	Mere end 85 % af de aktive udstationeringssteder skulle erklære sig tilfredse med Militærnægteradministrationens vejledning, information og service over for dem.	Brugerundersøgelsen viste, at 98,4 procent var tilfredse eller meget tilfredse.	6,0 %	
Resultatkrav 7	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for godkendelse af et udstationeringssted fastsattes til maksimalt 21 dage.	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 15,7 dage.	6,0 %	0,11 årsværk af det anvendte årsværkforbrug under mål 3 anvendtes hertil.
Resultatkrav 8	Ved behandling af 70 ansøgninger om godkendelse som udstationeringssted for militærnægtere forventedes omkostningerne til behandling af 1 sag at andrage maksimalt 1.121 kr.	Omkostningerne blev i alt 41.250 kr., hvilket ved behandling af 80 sager svarer til 516 kr. pr. sag.	5,5 %	

	Resultatkrav	Opnåede resultater	Opnået resultat efter	Årsværk
Mål 4 Ressourceanvendelse	Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventedes at skulle svare til 292 årsværk.	Antal løndage svarede til 235 helårsværnepligtige.	3,0 %	
Resultatkrav 9				
Resultatkrav 10	De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsattes til 11.277 kr. ud fra en forudsætning om 725 mødte værnepligtige.	De administrative enhedsomkostninger blev 7.771.000 kr., hvilket svarer til 10.704 kr. pr. mødt militærnægter ved 726 mødte.	16,5 %	
Mål 5 Koncernfælles	Inden udgangen af 2005 skulle Militærnægteradministrationen have udarbejdet en ny personalepolitik, som skulle leve op til Forsvarsministeriets personalepolitiske vision og strategi.	Personalepolitikken var færdig og vedtaget i november 2005 og vurderes at leve op til ministeriets personalepolitiske vision og strategi.	5,0 %	
Resultatkrav 11				
Resultatkrav 12	Militærnægteradministrationens ledelse indgår i det lederudviklingsprojekt, der udarbejdes på koncernbasis.	Udgået af kontrakten, jf. Forsvarsministeriet.	Bortfaldet	
Resultatkrav 13	Handlingsplan og procedure for gennemførelse af lederudviklingssamtaler skulle være på niveau med de planer og procedurer, der gælder for andre NIV 1-myndigheder.	Udgået af kontrakten, jf. Forsvarsministeriet.	Bortfaldet	
Resultatkrav 14	Inden udgangen af 2005 skulle Militærnægteradministrationen udarbejde en kompetencestrategi, som omfattede samtlige medarbejdere i administrationen.	Kompetencestrategien var udarbejdet i november 2005 og omfattede samtlige medarbejdere i administrationen.	3,5 %	
Resultatkrav 15	Kompetencestrategien skulle understøtte administrationens kernekompetencer og tilgodese udviklingen af særlige spidskompetencer.	Det vurderes, at strategien understøtter kernekompetencerne og tilgodeser udviklingen af særlige spidskompetencer.	4,0 %	
Resultatkrav 16	Inden udgangen af 2005 skulle udarbejdes og implementeres en handlingsplan for den ledelsesmæssige indsats med at nedbringe sygefravær i administrationen.	Handlingsplanen var udarbejdet og implementeret i administrationen i november 2005.	1,0 %	
Resultatkrav 17	Handlingsplanen skulle have effekt som de tilsvarende planer, der udarbejdes og implementeres i andre NIV 1-myndigheder.	Det vurderes, at planen vil have den ønskede effekt, idet det samtidig bemærkes at sygefraværet i administrationen allerede er meget lavt.	1,0 %	

2.2. Uddybende analyser og vurderinger

2.2.1. Resultatkrav 1

Sagsbehandlingstiden for overførelse til militærnægtertjeneste fastsættes til gennemsnitligt maksimalt 14 dage.

Fokus på kortest mulige sagsbehandlingstider er et væsentligt led i Militærnægteradministrationens strategi for at nå administrationens vision om at være kendetegnet ved en brugervenlig administration og en økonomisk, effektiv drift.

Målet om korte sagsbehandlingstider med hensyn til overførelsessager, som kvantitativt er administrationens største enkeltsgsomsråde, blev nået, idet den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 8 dage. Målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten på dette punkt blev 100 %. Administrationen finder resultatet meget tilfredsstillende, da de samme medarbejdere også behandler bl.a. ansøgninger om udsættelse med møde til militærnægtertjeneste, hvor antallet af ansøgninger steg fra 279 sager i 2004 til 381 sager i 2005.

Af tabel 5. fremgår antal ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste samt antal overførelser, afslag og bortfald i perioden 2002 – 2005.

Tabel 5. Antal ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste

År	2002	2003	2004	2005
Ansøgninger	978	996	588	576
Overførelser *)	918	927	550	547
Afslag	36	41	24	19
Bortfald	24	28	14	10

*) Opgørelsen over antal overførte militærnægtere omfatter værnepligtige med endnu ikke påbegyndt eller gennemført førstegangstjeneste i forsvaret eller Beredskabskorpset, værnepligtige med aftjent førstegangstjeneste i forsvaret med og uden mulighed for genindkaldelse samt værnepligtige fra Beredskabskorpsets personelreserve.

2.2.2. Resultatkrav 2

Ved behandling af 500 ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 422 kr.

Der er tale om første år, hvor omkostningerne er fordelt på forskellige kategorier af sagsbehandling, og forud herfor havde der ikke været foretaget en fuldt specificeret tidsregistrering. Derfor kunne omkostningsfordelingen ved resultatkontraktens indgåelse dette første år kun fastsættes på et skønsmæssigt grundlag. Skønnet viste sig for optimistisk, idet omkostningerne til behandling af 1 sag om overførelse til militærnægtertjeneste, hvor der i året blev behandlet i alt 537 sager, androg 665 kr. pr. sag.

Målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten blev således 0 %, hvilket ikke er tilfredsstillende, men det forhindrede dog ikke, at de samlede administrative omkostninger til militærnægterområdet som helhed blev 405.000 kr. mindre end budgetteret.

2.2.3. Resultatkrav 3

725 militærnægtere skal møde til militærnægtertjeneste

I 1. halvår af 2005 var der et stort frafald af militærnægtere på mødeholdene. Frafaldet skyldtes især, at mange, der havde et udsættelsesgrundlag, først i sidste øjeblik søgte udsættelse med møde til tjeneste, hvorfor det ikke var muligt at indkalde andre militærnægtere til de ledige pladser. Efter 1. halvår var der således mødt 40 værnepligtige færre end forventet. I 2. halvår lykkedes det ved overbooking af holdene at indhente det tabte. Resultatet blev 726 militærnægtere mødt til tjeneste. Under de omstændigheder er Militærnægteradministrationen meget tilfreds med resultatet. Målet blev således nået, hvorfor målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten på dette punkt blev 100 %.

Tabel 6. viser antallet af møde til militærnægtertjeneste i årene 2002 – 2005.

Tabel 6. Antal møde militærnægtere i årene 2002 - 2005

År	2002	2003	2004	2005
Antal møde værnepligtige til militærnægtertjeneste	795	627	478	726

I 2006 er målet som nævnt ovenfor, at mindst 550 militærnægtere skal møde til værnepligtstjeneste.

Det store indtag af militærnægtere har – sammen med faldet i antal af værnepligtige, der er blevet overført til tjenesten – ført til, at det maksimale tidsrum (ventetiden) fra overførelse af fordelte værnepligtige til deres møde til tjeneste for 2. år i træk er faldet. Ved udgangen af 2003 var tidsrummet således 16 måneder, ved udgangen af 2004 10 måneder, og ved udgangen af 2005 var tidsrummet faldet til maksimalt 8 måneder. Til sammenligning kan oplyses, at det tilsvarende maksimale tidsrum i forsvaret er 9 måneder.

2.2.4. Resultatkrav 7

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for godkendelse af et udstationeringssted fastsættes til maksimalt 3 uger.

Fokus på kortest mulige sagsbehandlingstider er også på dette område et væsentligt led i Militærnægteradministrationens strategi for at nå administrationens vision. Det følger således af visionen, at administrationen til enhver tid skal yde udstationeringsstederne en kvalitetspræget behandling, herunder i ansøgningsfasen, ligesom det er vigtigt, at de institutioner, der ønsker at være med i udstationeringsordningen, hurtigt, efter de har sendt deres ansøgning herom, bliver klar til at modtage militærnægtere, der måtte søge sig udstationeret til deres institution.

Resultatet blev 15,7 dage. Målet blev således nået, hvorfor målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten på dette punkt blev 100 %.

Tabel 7

År	Mål	Resultat
2002	28 dage	28,0 dage
2003	21 dage	28,7 dage
2004	21 dage	28,0 dage
2005	21 dage	15,7 dage

For 2006 er målet en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på området på maksimalt 14 dage.

Medarbejderne, der varetager dette område, varetager tillige administration af og tilsyn med de tjenstgørende militærnægtere, ligesom de står for den største del af arbejdet med afvikling af introduktionskurserne for militærnægterne. I juni 2005 fratrådte en af de to medarbejdere, som var beskæftiget med disse funktioner. Alligevel lykkedes det ved prioritering af opgaven at nå målet om en sagsbehandlingstid på maksimalt 21 dage. Det er tilfredsstillende.

2.2.5. Resultatkrav 9

Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventes at skulle svare til 292 helårsværnepligtige.

Bedst mulig udnyttelse af bevillingen ved optimering af antal aftjente tjenstedage er en naturlig konsekvens af det systematiske arbejde med effektivitetsudvikling i administrationen.

Resultatet blev et samlet antal løndage for de tjenstgørende militærnægtere på 85.761 dage svarende til 235 helårsværnepligtige. Målet blev således ikke nået, og målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten blev 25 %.

Resultatet, der som udgangspunkt må betegnes som mindre tilfredsstillende, skyldes først og fremmest, at den gennemsnitlige tjenestetid for de tjenstgørende ikke blev op til 4,8 måneder som forventet, men derimod kun 3,9 måneder. Årsagen hertil skal findes i, at de overførte militærnægtere fordelte sig anderledes end forudset. Således kom en mindre andel end forudset fra Den Kongelige Livgarde, Beredskabskorpset og Gardehusarregimentets Hesteskadron, som har længere tjenestetider end Forsvarets Basisuddannelser, ligesom en større andel end forudset af de militærnægtere, der blev overført som tjenstgørende, havde fradrag i tjenesten for aftjent værnepligt i forsvaret og Beredskabskorpset.

Da det stod klart, at den gennemsnitlige tjenestetid ville blive kortere end forudset, indkaldte Militærnægteradministrationen alle de militærnægtere, der henvendte sig, og som ønskede tidligere indkaldelse end planlagt. Samtidig lykkedes det som nævnt ovenfor under 2.2.2. Resultatkrav 3 at nedbringe det maksimale tidsrum fra overførelse af fordelte værnepligtige til deres møde til militærnægtertjeneste med 2 måneder, således at det maksimale tidsrum nu korresponderer med det tilsvarende maksimale tidsrum i forsvarsregi, hvorfor resultatet – trods den lave målopfyldelsesgrad – er acceptabelt.

Mål og resultat for antal løndage omregnet til helårsværnepligtige fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Antal løndage omregnet til helårsværnepligtige

År	2002	2003	2004	2005
Mål for antal helårsværnepligtige	440	465	414	292
Resultat for antal helårsværnepligtige	462	476	351	235

I 2006 er målet et antal løndage for tjenstgørende militærnægtere svarende til 177 helårsværnepligtige.

2.2.6. Resultatkrav 10

De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsættes til 11.277 kr. ud fra en forudsætning om et indtag på 725 mødte værnepligtige.

De administrative omkostninger blev 7.771.000 kr. Ved det realiserede aktivitetsniveau på 726 mødte militærnægtere blev de administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 10.704 kr. Målet blev således nået, og målopfyldelsesgraden i henhold til resultatkontrakten blev 100 %.

Resultatkravet er efter administrationens vurdering væsentligt som styringsredskab, idet en eventuel lavere aktivitet end forudsat må medføre, at ekstraordinære besparelser søges iværksat. Fuldt proportionale besparelser svarende til den aktivitetsnedgang, der forventes fra 2005 til 2006 er dog ikke opnåelige, dels fordi it-udgifter, husleje, varme m.v. som udgangspunkt er konstante uanset aktivitetsniveauet, dels fordi administrationen altid må have et minimumsberedskab.

Henset til at Militærnægteradministrationen i forbindelse med ressortoverførelsen fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til Forsvarsministeriet som noget nyt blev påført udgifter til it-servicering m.v., er Militærnægteradministrationen tilfreds med, at det lykkedes at holde det samlede forbrug på administrationsomkostninger m.v. 429.000 kr. under det beløb, der var afsat på finansloven for 2005. Der henvises til afsnit 4.6. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat i tabel 15 nedenfor.

I nedenstående tabel 9. er vist udviklingen vedrørende de administrative enhedsomkostninger opgjort pr. mødt værnepligtig i perioden 2002 – 2005.

Tabel 9. Administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 2002 - 2005

	Regnskab 2002	Regnskab 2003	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Budget 2005
Antal mødte	795	627	478	726	725
Udgifter i alt (mio. kr., faste priser *)	9,329	8,613	8,567	7,771	8,175 **)
					8,200 ***)
Administrative udgifter pr. mødt værnepligtig (hele kr.)	11.734	13.736	17.922	10.704	11.277 **)
					11.310 ***)

*) Regnskabstallene for 2002 er PL-reguleret med 5,6 %, 2003 er reguleret med 3,3 % og 2004 er reguleret med 1,9 %.

) Resultatkontrakt 2005. *) Finanslov 2005.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Militærnægteradministrationen har egen selvstændig hovedkonto på finansloven for 2004, § 12.51.01. Militærnægteradministrationen. Der er tale om en driftsbevilling.

Udarbejdelsen af administrationens regnskab sker på grundlag af de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i forbindelse med statsregnskabet, og indenfor disse rammer er Militærnægteradministrationens regnskabspraksis tilrettelagt.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 10. Resultatopgørelse

	Resultatopgørelse (1.000 kr., årets priser)	R-året	Året før R-året	B-året
Note i bilag	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af vare og tjenesteydelser	1.660		1.226
	Tilskud til egen drift	0		0
	Øvrige driftsindtægter	20		0
	Gebyrer	0		0
	Ordinære driftsindtægter i alt	1.680		1.226
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0		0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1.137		1.210
	Andre forbrugsomkostninger	1.660		1.620
	Forbrugsomkostninger i alt	2.797		2.830
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	4.091		4.095
	Pension	523		511
	Lønrefusion	-5		0
	Andre personaleomkostninger	0		0
	Personaleomkostninger i alt	4.609		4.606
	Andre ordinære driftsomkostninger	24.736		19.809
	Af- og nedskrivninger	250		251
	Ordinære driftsomkostninger i alt	32.392		27.496
	Resultat af ordinær drift	30.712		26.270
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0		0
	Andre driftsomkostninger	6		0
	Resultat før finansielle poster	6		0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	0		-1
	Finansielle omkostninger	0		14
	Resultat før ekstraordinære poster	0		13
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0		0
	Ekstraordinære omkostninger	0		0
	Årets resultat	30.718		26.283

3.3. Balancen

Tabel 11. Balancen (årets priser)

Note i bilag	Aktiver (1.000 kr.)	R- året	Året før R- året	Note i bilag	Passiver (1.000 kr.)	R- året	Året før R- året
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	1395	398
2	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	604	758				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0	0		Hensættelser	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0	0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	604	758		Langfristede gældsposter		
3	<u>Materielle anlægsaktiver</u>				Prioritets gæld	0	0
	Grunde, arealer og bygninger	0	0		Anden langfristet gæld	0	0
	Infrastruktur	0	0		Statsgæld	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0		Langfristet gæld i alt	0	0
	Transportmateriel	0	0		Kortfristede gældsposter		
	Inventar og IT-udstyr	109	190		Leverandører af varer og tjenesteydelser	272	76
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0		Anden kortfristet gæld	104	68
	Materielle anlægsaktiver i alt	109	190		Skyldige feriepenge	690	807
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>	0	0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Anlægsaktiver i alt	713	948		Periodeafgrænsningsposter	1	0
	<u>Omsætningsaktiver</u>				Kortfristet gæld i alt	1067	951
	Varebeholdninger	0	0				
	Tilgodehavender	1653	287		Gæld i alt	1067	951
	Værdipapirer	0	0		Passiver i alt	2462	1349
	Likvide beholdninger	96	114				
	Omsætningsaktiver i alt	1749	401				
	Aktiver i alt	2462	1349				

3.4. Omregningstabel

Tabel 12. Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat	30.718
- Afskrivninger	-250
- Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	0
+ Anskaffelser	+15
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	+117
+/- Periodiseringer	+38
- Tab på debitorer	-6
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	30.632

3.5. Bevillingsregnskabet

Tabel 14. Bevillingsregnskab for 2005 i henhold til finansloven (§ 12.51.01.)

Mio. kr. (løbende priser)	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	46,0	39,4	32,3	-7,1	27,3
Indtægter	2,4	2,0	1,7	0,3	1,2
Resultat, brutto	43,6	37,4	30,6	-6,8	26,1
Bevilling, netto	43,8	37,4	37,4	0,0	26,1
Resultat, netto	0,2	0,0	6,8	-6,8	0,0

Resultatet for 2005 udgjorde 30,6 mio. kr. imod budgetteret 37,4 mio. kr., hvilket er en afvigelse med et mindre forbrug end budgetteret på i alt 6,8 mio. kr. De faktiske udgifter for 2005 udgjorde 32,3 mio. kr. imod budgetteret 39,4 mio. kr., hvilket er en afvigelse med et mindre forbrug på i alt 7,1 mio. kr.

Mindre forbruget skyldes i det væsentligste den kortere tjenestetid under det nye forsvarsforlig, der betød, at Militærnægteradministrationen ikke skulle aflønne de tjenstgørende værnepligtige så længe som forventet, da budgettet for 2005 blev lagt. Et mindre forbrug på 6,7 mio. kr. kan henføres hertil. Endvidere genererede Militærnægteradministrationen i året en besparelse på den administrative drift. Et mindre forbrug på 0,4 mio. kr. kan henføres hertil. Endelig fik administrationen som følge af de kortere tjenestetider en mindre indtægt end forventet på administrationsydelsen som tjenestestederne betaler pr. arbejdsdag militærnægterne arbejder hos dem. Mindre indtægten blev 0,3 mio. kr.

3.6. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Bevillingsafregning

Tabel 15. Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Akkumuleret overskud primo året	Disp. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
12.51.01.						
Statsvirksomhed (netto)	-	-	-	-	-	-
Anlæg						
- udgifter	-	-	-	-	-	-
- indtægter						
Driftsbevilling						
- lønsom	4,9	4,7	0,2	0,2	0,0	0,4
- øvrig drift	32,5	25,9	6,6	0,5	6,8	0,3
- i alt	37,4	30,6	6,8	0,7	6,8	0,7

At de 6,8 mio. kr. bortfalder skyldes, at Militærnægteradministrationen ikke i 2006 vil have behov for beløbet til aflønning af militærnægtere, idet det afsatte beløb på finansloven for 2006 er tilstrækkeligt.

Akkumuleret resultat

Tabel 16. Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	R-årets resultat	Ultimo R-året
12.51.01	3,0	0,5	0,7	6,8	0,7

Med hensyn til bortfaldet svarende til årets resultat henvises til forklaringen ovenfor under bevillingsafregning.

4. Påtegning af det samlede regnskab

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for § 12.51.01. Militærnægteradministrationen, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2005.

Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver og årets økonomiske og faglige resultater.

Slagelse, dato

4/4 - 2006

København, dato

11/406

Peter Gandrup

Administrationschef

Anders Troldborg

Departementschef

5. Bilag til regnskabet

Note 1: Personalebevægelser

	2002	2003	2004	2005 R-året	2006 B-året
Antal årsværk	15	15	14	12	12
Tilgang af medarbejdere	5	0	0	1	0
Afgang af medarbejdere	5	0	2	2	0

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

(1.000 kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	770	0	770
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2005	770	0	770
Akkumulerede afskrivninger	166	0	166
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2005	166	0	166
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	604	0	604
Årets afskrivninger	154	0	154
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	154	0	154
Afskrivningsperiode/år	2005	2005	2005

	Udviklings- projekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsa- nlæg og maskiner	Transportmæ- delt	Inventory og IT-udstyr	I alt
Kostpris					357	357
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskredse					0	0
Tilgang					15	15
Afgang					0	0
Kostpris pr. 31.12.2005					372	372
Akkumulerede afskrivninger					263	263
Akkumulerede nedskrivninger					0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005					263	263
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005					109	109
Årets afskrivninger					96	96
Årets nedskrivninger					0	0
Årets af- og nedskrivninger					96	96
Afskrivningsperiode/år					2005	2005

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2005	(1.000 kr.)
Primo beholdning 01.01.2005	
Startkapital	398
Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	297
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	0
Mellemregning med andre statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat til videreførelse efter bortfald af overskud	700
Egenkapital pr. 31.12.2005	1.395

Årsrapport

2005

Forord

I denne årsrapport redegøres for Beredskabsstyrelsens virksomhed i 2005. Fokus i årsrapporten er rettet mod resultatkontrakten for 2005-2006, der indeholder resultatkravene til styrelsen for 2005 – det tredje år i den politiske aftale om redningsberedskabet efter 2002, der blev indgået den 21. juni 2002.

2005 blev et år med mange store - og forskelligartede – udfordringer, der berørte alle dele af Beredskabsstyrelsens virksomhed.

1. januar 2005 åbnede Beredskabsstyrelsens nye frivilligcenter i Hedehusene. Centeret skal medvirke til at sikre et fortsat fokus på de frivillige og på de ressourcer, som de frivillige stiller til rådighed for samfundet, herunder som en central operativ personelreserve.

Frivilligcenteret er kommet godt fra start, og allerede efter få dage viste frivilligcenteret og de frivillige deres værd i forbindelse med udsendelsen af det danske mobile nødhospital til Sumatra som følge af Tsunamien i Sydøstasien.

De store naturkatastrofer i Sydøstasien, USA og Pakistan samt terrorhandlinger bl.a. i London har – selvom Danmark lykkeligvis ikke er blevet direkte berørt – understreget behovet for et effektivt statsligt redningsberedskab, der også kan bistå i udlandet, når der er behov for det.

2005 blev også nationalt fra starten et travlt år for redningsberedskabet. Der har således i årets løb været bud efter Beredskabsstyrelsen og det statslige redningsberedskab ved mange ulykker og katastrofer, hvoraf orkanen, der ramte Danmark den 8. januar 2005 var den største. Her ydede det statslige redningsberedskab 246 indsatser. I alt ydede det statslige redningsberedskab i 2005 662 nationale indsatser og 6 internationale indsatser.

Endvidere er flere af de centrale udviklingsprojekter i den politiske aftale om redningsberedskabet – efter et intensivt forberedelsesarbejde - blevet sat i drift i 2005. Det gælder indførelsen af risikobaseret dimensionering af de kommunale redningsberedskaber og for det nye registrerings- og indberetningssystem – ODIN. I 2005 er der også blevet udsendt den første nationale sårbarhedsrapport som et led i den løbende overvågning og vurdering af samfundsmæssige sårbarheder.

Det forgangne år har også båret præg af eftervirkningerne af fyrværkeriulykken i Seest. Der er blevet ydet et stort arbejde for at sikre mod lignende ulykker gennem etablering af nye skærpede regler for opbevaring og handel med fyrværkeri.

Endelig er der i 2005 gennemført et omfattende arbejde med henblik på at sikre de størst mulige synergigevinster af overførslen af redningsberedskabet til Forsvarsministeriet. Det er en kompleks, men samtidig også meget frugtbar opgave at sikre et endnu mere robust beredskab gennem en nyttiggørelse af alle relevante kapaciteter i såvel det militære forsvar som i redningsberedskabet.

Alt dette er kun nået, fordi Beredskabsstyrelsens medarbejdere, værnepligtige og frivillige igen i 2005 har lagt en imponerende arbejdsindsats i at sikre gennemførelsen af styrelsens mål og arbejdsopgaver. Opgaver der for en stor dels vedkommende indgår som konkrete resultatkrav i resultatkontrakten. Denne indsats har resulteret i, at kontrakten altovervejende er blevet opfyldt.

Det er i sig selv vigtigt, men lige så vigtigt er det, at styrelsens medarbejdere herigennem har bidraget til at skabe det bedst mulige udgangspunkt for indgåelsen af en ny politisk aftale om redningsberedskabet i 2006. Det er således et velfungerende og effektivt beredskab, der i en kommende aftaleperiode skal videreudvikles, så beredskabet også fremover kan være bedst muligt.

Frederik Schydt

Direktør

1. Beretning

1.1 Præsentation af Beredskabsstyrelsen

Beredskabsstyrelsen er en myndighed under Forsvarsministeriet. Det er Beredskabsstyrelsens mission *at sikre samfundets robusthed overfor følgerne af ulykker og katastrofer, herunder terrorhandlinger, og samtidig undgå, at skader på personer, ejendom og miljø opstår.*

Inden for rammen af Beredskabsstyrelsens mission er det for perioden 2003- 2006 styrelsens vision, at det kommunale og det statslige redningsberedskab fungerer som et sammenhængende beredskab, samt at den tværgående koordination af den civile sektors beredskab styrkes.

Styrelsens vision og de strategiske udfordringer, som styrelsen skal håndtere for at realisere visionen, skal ses i lyset af de politiske intentioner for beredskabet, der er fastlagt i den politiske aftale af 21. juni 2002 om redningsberedskabet efter 2002, der omfatter perioden 2003 - 2006.

Beredskabsstyrelsens virksomhed er opdelt på følgende 3 eksternt rettede produkter:

Operativt beredskab. Produktet omfatter varetagelsen på styrelsens 5 regionale beredskabscentre af det statslige assistanceberedskab, herunder internationale indsatser, og uddannelsen af værnepligtige, styrelsens frivilligcentre, de kommunale støttepunkter, atomberedskabet og det kemiske beredskab.

Skolevirksomhed. Produktet omfatter Beredskabsstyrelsens gennemførelse af beredskabsfaglig skolevirksomhed på styrelsens 3 skoler for alle eksterne aktører på beredskabsområdet, herunder de kommunale redningsberedskaber og politiet.

Myndighedsopgaver. Produktet omfatter Beredskabsstyrelsens varetagelse af opgaver vedrørende forebyggelse, beredskabsudvikling, tilsyn og rådgivning med de kommunale redningsberedskaber, beredskabsplanlægning, varslingsberedskabet og frivillige i redningsberedskabet.

Nærmere oplysninger om Beredskabsstyrelsens opgaver og organisation m.v. kan findes på styrelsens hjemmeside: www.beredskabsstyrelsen.dk.

1.2 Årets økonomiske resultat

Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)			
Mio. kr.	Regnskab 2005		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	94,1		
Ordinære driftsomkostninger	569,4		
heraf personaleomkostninger	282,8		
Andre driftsposter, netto	-0,5		
Finansielle poster, netto	1,0		
Ekstraordinære poster, netto	-0,3		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	475,5		
	Driftsbevilling	Anlægsbevilling	
Indtægter	123,2		
Udgifter	574,5		7,1
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	451,3		7,1
Bevilling (nettotal) inkl. TB	428,8	Bevilling indtægter	0,0
		Bevilling udg. (inkl. TB)	4,2
Årets overskud	-22,5		-2,9
Til videreførelse (akkumuleret)	4,4		16,0
Mio. kr. Status 31. dec 2005			
Anlægsaktiver			430,9
Heraf immaterielle anlægsaktiver			17,0
Heraf materielle anlægsaktiver			413,9
Omsætningsaktiver i alt			52,1
Aktiver i alt			483,0
Egenkapital			368,7
Hensatte forpligtelser			0,8
Øvrige forpligtelser			113,5
Passiver i alt			483,0

Beredskabsstyrelsens ordinære driftsindtægter ligger i 2005 væsentligt over det forventede niveau angivet i finansloven for 2005. Dette skyldes, at styrelsen har deltaget i en række internationale indsatser primært som en konsekvens af flodbølgekatastrofen i Sydøstasien og efterfølgende jordskælvkatastrofen i Pakistan. Disse indsatser er blevet finansieret af bl.a. Udenrigsministeriet, jf. anmærkninger og tekstanmærkning nr. 8 ad 12.41.01 til FL 2005. Den større aktivitet, disse indsatser har afstedkommet, er ligeledes afspejlet i stigningen i de ordinære driftsomkostninger. Herudover indebærer en konteringsfejl, at der er udgiftsført 11,4 mio. kr. to gange (én gang i 2004 og én gang i 2005). Der kommer i 2006 en ekstraordinær indtægt på 11,4 mio. kr., jf. afsnit 3.5. Årets merudgifter dækkes af opsparing fra tidligere år.

Beredskabsstyrelsen forvalter ikke administrerede tilskud og lovbundne ordninger.

1.3 Årets faglige resultater

Ud af 31 resultatkrav i 2005 har Beredskabsstyrelsen fuldt opfyldt de 25, krav, mens 5 resultatkrav er delvis opfyldt og 1 ikke er opfyldt, hvilket svarer til en målopfyldelse på 89,8 pct. Overordnet vurderer Beredskabsstyrelsen, at dette resultat er tilfredsstillende. Der henvises til afsnit 2 for en oversigt over opfyldelsen af de enkelte resultatkrav.

Den høje målopfyldelse af styrelsens resultatkontrakt er et udtryk for, at styrelsen ved udgangen af 2005 dels har gennemført stort set samtlige elementer i den politiske aftale om redningsberedskabet efter 2002, dels har gennemført sine driftsopgaver effektivt og med en høj brugertilfredshed.

Inden for det operative beredskab er styrelsens nye statslige frivilligcenter blevet gjort operativt med omkring 300 veluddannede frivillige, og uddannelsen af de værnepligtige er gennemført med meget høje beståelsesprocenter i den kompetencegivende brandmandsuddannelse samt i redningsuddannelsen, som der er lagt stor vægt på i den politiske aftale. Endvidere har det statslige redningsberedskab ydet i alt 662 indsatser i 2005. Endelig har styrelsen bidraget ved 6 internationale indsatser i Indonesien, Sri Lanka, Maldiverne, Sudan, USA og Pakistan.

På skoleområdet er bl.a. det internationale samarbejde blevet udbygget i 2005 samtidig med, at der er opnået en høj kapacitetsudnyttelse og brugertilfredshed. Endvidere er aktiviteterne på skoleområdet løbende blevet tilpasset efterspørgslen og udviklingen på beredskabsområdet. Det gælder eksempelvis kurserne i risikobaseret dimensionering af de kommunale redningsberedskaber og tværfaglig ledelse, der er rettet mod helt aktuelle uddannelsesbehov, og dermed understøtter den fortsatte udvikling af redningsberedskabet.

I 2005 er der inden for myndighedsområdet – sideløbende med de almindelige driftsopgaver – blevet sat en række udviklingsprojekter i drift. Det gælder for det første indførelsen af risikobaseret dimensionering af de kommunale redningsberedskaber pr. 1. september 2005 med en 2-årig overgangsperiode og mulighederne for at indrapportere udrykningsdata m.v. i det nye online registrerings- og indberetningssystem – ODIN. Endvidere er den første sårbarhedsrapport blevet udsendt som led i opfølgningen på den nationale sårbarhedsrapport.

Herudover har Beredskabsstyrelsen i 2005 afviklet sit center på Fyn, der varetog indkvarteringsopgaver m.v. for Udlændingestyrelsen, fordi der ikke længere var behov for denne kapacitet. Afviklingen forløb planmæssigt.

Samlet set har 2005 været karakteriseret ved, at der har været stor fokus på - og efterspørgsel efter - styrelsens ydelser inden for såvel det operative beredskab som myndighedsområdet. Det skyldes ikke mindst de voldsomme naturkatastrofer i Sydøstasien, USA og Pakistan, der sammen med terrorangrebene i bl.a. London har vist, hvor vigtigt det er, at samfundet råder over et effektivt og moderne beredskab mod ulykker og katastrofer, herunder som følge af terror.

1.4 Forventninger til det kommende år

De økonomiske rammer for Beredskabsstyrelsen i 2006 er fastlagt i den politiske aftale om redningsberedskabet, der omfatter perioden 2003 – 2006, således at Beredskabsstyrelsens økonomiske rammer vil være på linje med 2005.

For så vidt angår de faglige udfordringer forventes det kommende år især at blive præget af forhandlingerne om – og indgåelsen af – en ny politisk aftale om redningsberedskabet, hvor rammerne for den fortsatte udvikling af Beredskabsstyrelsen og det samlede redningsberedskab vil blive fastlagt.

Endvidere forventes 2006 at blive præget af det fortsatte arbejde med sikre størst mulige synergigevinster gennem et øget samarbejde mellem det militære forsvar og det statslige redningsberedskab.

Endelig vil det i 2006 blive en central opgave for Beredskabsstyrelsen at fokusere på driftsvirksomheden med henblik på en yderligere optimering af driften gennem bl.a. et øget fokus på produktivitet- og effektmålinger.

2. Afrapportering på udvalgte resultatkra

2.1. Skematisk oversigt

Resultatkontrakt 2005 fordelt på hovedformål		Mål	Opfyldelse	Status	Vægt	Resultat	Arsværd	Udgift (mio. kr.)
Operativt beredskab								
1.1 (K)	Assistancer skal afgå senest 5 minutter efter alarmens modtagelse	Afgangstiden skal ligge inden for målet i 85 % af assistancerne	97 %	Opfyldt	34	33,0	389,5	276,3
1.2 (P)	Gennemførelse af måling af kendskabet til LKM'en og MKM'erne	Der skal gennemføres og forelægges rapport	100 %	Opfyldt	5	5,0		
1.3 (P)	Beredskabscenterne skal anvende frivillige ved mindst 20 % af assistancer/forløbet beredskab	20 %	100 %	Opfyldt	2	2,0		
1.4 (P)	Der skal iværksættes initiativer med henblik på at sikre den bedst mulige start på BRSFH	Der skal etableres en DF1 på 300 frivillige, udlærte og foretagne analyse	100 %	Opfyldt	4	4,0		
1.5 (K)	Afholdelse af øvelse ved DF1	Der skal afholdes øvelse	100 %	Opfyldt	4	4,0		
1.6 (P)	Målbare om uddannelse af 750 værnepligtige skal afvige mindst muligt	750	75 %	Delvis opfyldt	3	3,0		
1.7 (K)	Mindst 85 % af de gennemførende værnepligtige skal bestå funktionssundhedsundersøgelse	85 %	100 %	Opfyldt	5	5,0		
1.8 (P)	Atomberedskabets beslutningsstøttesystem Argos skal videregives	Der skal implementeres en byspredningsmodel og et kemisk model i Argos samt indlægges information om udslip	100 %	Opfyldt	4	4,0		
1.9 (K)	Gennemførelse af brugertilfredshedsundersøgelse af KEMIs rådgivning	Der skal udlærkes målesystem, skemaer mm. samt en brugertilfredshedsundersøgelse	100 %	Opfyldt	3	3,0		
Skolevirksomhed								
2.1 (K)	Brugertilfredshed med kurserne i risikobaseret dimensionering	Brugertilfredsheden skal være 3,5	95 %	Opfyldt	16	15,3	67,5	38,4
2.2 (P)	Kapacitetsudnyttelse af skolerne	Kapacitetsudnyttelsen skal være 80 %	100 %	Opfyldt	5	5,0		
2.3 (P)	Udvikling af kursusaktiviteter inden for 2 aktionsår	Der skal udvikles og udbydes 4 nye kursusaktiviteter	100 %	Opfyldt	4	4,0		
2.4 (P)	LKM og MKM skal indgå i kurser	LKM og MKM skal indgå på mindst 85 % af de gennemførte kurser	75 %	Delvis opfyldt	3	2,3		
Myndighedsopgaver								
3.1 (P)	Udarbejdelse af udkast til nye regler for brandsyn	Udkast skal sendes til FMN	81 %	Delvis opfyldt	34	27,5	55,3	60,3
3.2 (P)	Udbredelse af kendskabet til RessourceDatabase	Der skal nedsættes arbejdsgruppe, gennemføres undersøgelse, basen skal anvendes under KRISØV05, og der skal gennemføres uddannelse	100 %	Opfyldt	4	4,0		
3.3 (K)	Servicecenter for sagsbehandlingstider, godkendelser	80 % af sagerne skal være besvaret inden for 21 dage. Gennemsnitlig sagsbehandlingstid må ikke overstige 14 dage	0 %	Ikke opfyldt	4	0,0		
3.4 (E)	Undersøgelse af effekten af initiativer vedr. adfærdspåvirkning på det brandforebyggende område	Der skal gennemføres 4 undersøgelser	100 %	Opfyldt	4	4,0		
3.5 (P)	Distriktsbrandinspektorer, gennemførelse af besøg	Der skal gennemføres 35 besøg pr. årsværk	100 %	Opfyldt	4	4,0		
3.6 (P)	Opfølgning på sårbarhedsudredningen	Første rapportering gennemføres, vejledning udsendes og internspektal afleveres	100 %	Opfyldt	5	5,0		
3.7 (P)	Revision af national beredskabsplan	Planen skal forelægges for KRISØV05 og udsendes i udkast inden 1/8	100 %	Opfyldt	4	4,0		
3.8 (K)	Servicecenter for sagsbehandlingstider, dimensionering og tilsyn	80 % af sagerne skal være besvaret inden for 21 dage. Gennemsnitlig sagsbehandlingstid må ikke overstige 14 dage	100 %	Opfyldt	4	4,0		

Resultatkontrakt 2005 fordelt på hovedformål									
Mål									
Støtteopgaver	Opfyldelse		Status	Vægt	Resultat	Ansvar	Udgift		
4.1 (Koncern) Implementering af personalepolitik	88 %		Opfyldt	16	14,0	121,0	78,2		
4.2 (Koncern) Benchmarking-analyse af løn	100 %		Opfyldt	1	1,0				
4.3 (Koncern) Gennemsnitligt lønniveau	100 %		Opfyldt	2	2,0				
4.4 (Koncern) Gennemsnitlig lønudvikling	100 %		Opfyldt	1	1,0				
4.5 (Koncern) Udvalgt af kompetenceudviklings-projekt	50 %		Delvis opfyldt	1	0,5				
4.6 (Koncern) Andel af medarbejdere med anden etnisk baggrund	100 %		Opfyldt	1	1,0				
4.7 (Koncern) Andel af ansættelser på det rummelige arbejdsmarked	25 %		Delvis opfyldt	2	0,5				
4.8 (Koncern) Nedbringelse af sygefraværet	100 %		Opfyldt	1	1,0				
4.9 (Koncern) Udbud af forplejnings- og rengøringsopgaver	100 %		Opfyldt	2	2,0				
4.10 (Koncern) Overgang til omkostningsbaseret regnskab	100 %		Opfyldt	2	2,0				
I ALT, Samlet opfyldelse	89,8 %		Opfyldt	3	3,0	633,3	453,1		

2.2. Afrapportering på udvalgte resultatkrav

Beredskabsstyrelsen har valgt at foretage en særskilt og uddybende rapportering på 10 udvalgte resultatkrav – heraf er 4 krav opfyldt, 5 er delvis opfyldt, mens 1 krav ikke er opfyldt.

Resultatkrav 1.4/1.5 – Opbygning af Den frivillige indsatsstyrke Hedehusene

Mål og baggrund:

Resultatkrav 1.4: Der skal iværksættes initiativer med henblik på at sikre den bedst mulige start for det nye statslige frivilligcenter i Hedehusene.

Der skal således i 2005:

- etableres en indsatsklar Frivillig Indsatsstyrke (DFI) på ca. 300 frivillige inden årets udgang.
- udarbejdes en markedsføringspjece om beredskabet ved frivilligcentret, således at kendskabet til centrets indsatskapacitet er klar for det centrale, regionale og lokale redningsberedskab i hele landet inden årets udgang.
- foretages en analyse af frivilligcenterets opgavesæt med henblik på at styrke beredskabet.

Resultatkrav 1.5: Der afholdes i 2005 en øvelse med henblik på at teste de frivillige, der indgår i Den Frivillige Indsatsstyrke (DFI) ved Beredskabsstyrelsens Frivilligcenter i Hedehusene. Andre komponenter inden for totalforsvaret, herunder navnlig de frivillige i hjemmeværnet, skal inviteres til at deltage i øvelsen.

Det er en målsætning i den politiske aftale om redningsberedskabet, at der oprettes en permanent, central personelreserve af frivillige, der kan indkaldes til at afløse og bistå mandskab fra det kommunale og statslige redningsberedskab ved langvarige og mandskabskrævende indsatser. Ved midtvejsevalueringen af den politiske aftale blev det bl.a. besluttet at etablere en DFI med 300 frivillige i Hedehusene. En øvelse, hvor de frivilliges samarbejde og beredskabsfaglige færdigheder - og dermed mulighederne for at benytte DFI operativt - kvalitets-testes, er et centralt element i arbejdet med etableringen af Den Frivillige Indsatsstyrke.

Resultater: Resultatkrav 1.4 opgøres forholdsmæssigt med udgangspunkt i 4 delmål. Resultatkrav 1.5 opgøres simpelt. Begge resultatkrav er opfyldt.

Den Frivillige Indsatsstyrke er etableret med 299 statslige og 20 kommunale frivillige. Der forventes flere kommunale frivillige i 1. kvartal 2006. Der er udarbejdet 2 pjecer, "Centerets uddannelsesstilbud", som er udsendt til Beredskabsstyrelsens skoler samt alle kommunale beredskaber på Sjælland og "Frivillig i beredskabet", som er udsendt til alle kommunale beredskaber på Sjælland og anvendes ved besøg samt hvervning. Derudover er udarbejdet en analyse, som primært omhandler materielsituationen set i forhold til frivilligcenterets opgavesæt.

Som en udløber af Beredskabsstyrelsens kriseberedskabsøvelse den 12. - 13. november 2005 blev der afholdt øvelse med de frivillige, der indgår i Den Frivillige Indsatsstyrke. Beredskabsstyrelsens Frivilligcenter Hedehusene deltog med 160 statslige og kommunale frivillige i indsatsstyrken. Hjemmeværnet deltog som observatører og figuranter.

Økonomi: Udgifterne til Frivilligcenter Hedehusene var i 2005 12,1 mio. kr.

Analyse: Den Frivillige Indsatsstyrke ved Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter Hedehusene og ved Beredskabsstyrelsen Midtjylland udgør, sammen med de statslige frivillige, en væsentlig ressource for Beredskabsstyrelsens operative niveau. Centret i Hedehusene har deltaget i 69 ud af 662 indsatser, svarende til 10 pct. af det samlede antal indsatser i 2005. Beredskabsstyrelsens øvrige centre inddrager ligeledes de statslige frivillige i det operative beredskab, der har således været frivillige med på 22 pct. af samtlige indsatser.

Mål	Opfyldelsesgrad	Antal statslige frivillige med 6 måneders baggrund		Udgifter til statslige frivillige i alt i mio. kr. (2005-priser)		Gns. udgifter pr. statslig frivillig (2005-priser)	
		2004	2005	2004	2005	2004	2005
Etablering af Frivillig indsatsstyrke med ca. 300 mand.	Opfyldt. Der er etableret indsatsstyrke med 299 mand.						
Udarbejdelse af markedsføringspjece	Opfyldt. Markedsføringspjece udarbejdet og udsendt						
Analyse opgavesættet for Beredskabscenter Frivillige center i Hedehusene	Opfyldt. Analyse gennemført						
Afholdelse af en øvelse med henblik på at teste de frivillige.	Opfyldt. Øvelsen afholdt som en del af kriseberedskabsøvelsen						
I alt	100 pct. opfyldelse af begge krav.	203	206	2,5	16,2	12.156*	19.904*

* Udgifterne til frivillige indeholder udgifter til statslige frivillige tilknyttet Beredskabsstyrelsens 5 centre, samt udgifter til arbejdet med frivillige ved Beredskabsstyrelsens Frivillige enheder i Hedehusene og Herning. Udgifter til eksempelvis indsatser med frivillige henføres til indsatser og indgår derfor ikke i ovenstående. Stigningen i de gennemsnitlige udgifter pr. statslig frivillig skyldes etablering og drift af Beredskabsstyrelsens Frivilligcenter.

Vurdering: Det har i 2005 været en væsentlig opgave at opbygge indsatsstyrken i Hedehusene, samt at sørge for en forøgelse af kendskabet til styrken både hos potentielle frivillige og hos styrkens samarbejdspartnere. Det er derfor tilfredsstillende, at Beredskabsstyrelsen med opfyldelsen af resultatkravene har medvirket til, at centrets frivillige indgår i så stor en del af Beredskabsstyrelsens indsatser i 2005.

Resultatkrav 1.6 - Uddannelse af værnepligtige

Mål og baggrund: Måltallet om uddannelse af 750 værnepligtige til 6 måneders tjeneste skal afvige mindst muligt.

Resultater: Opfyldelsesgraden er afhængig af afvigelsen fra måltallet på 750 værnepligtige. Målet opfyldes 100 pct., hvis antallet af uddannede værnepligtige afviger mindre end +/- 2 pct. fra måltallet. Resultatkravet er delvist opfyldt: Der er uddannet 770 værnepligtige.

Økonomi: De gennemsnitlige udgifter pr. værnepligtig udgjorde 0,24 mio. kr. i 2005.

Analyse: Der har i 2005 været et markant fald i antallet af efterkassationer i forhold til tidligere år, hvilket tillægges en målrettet indsats for at få de værnepligtige til at gennemføre uddannelsesforløbet. Der tages højde herfor i forbindelse med indkaldelser i 2006.

De værnepligtige gennemgår i løbet af deres tjenestetid en rednings- og en brandmandsuddannelse, som afsluttes med en eksamen. Eksamen for disse uddannelser giver den enkelte kompetence til at virke som frivillig eller hel- eller deltidsansat brandmand i de kommunale beredskaber og Falck. I 2005 bestod 84,9 pct. af de gennemførende værnepligtige brandmandsuddannelsen, mens 86,4 pct. bestod redningseksamen.

Mål	Opfyldelsesgrad	Antal uddannede værnepligtige		Udgifter til værnepligtige i alt i mio. kr. (2005-priser)		Gns. udgifter pr. værnepligtig i kr. (2005-priser)	
		2004	2005	2004	2005	2004	2005
En afvigelse på højst +/-2 %	Beredskabsstyrelsen har i 2004 uddannet 770 værnepligtige svarende til en afvigelse på ca. - 2,7 pct.						
I alt		743	770	172,6	184,9	232.462	240.254

Vurdering: Faldet i antallet af efterkassationer af Beredskabsstyrelsens værnepligtige er en positiv udvikling. Afgifelsesprocenten, som i sig selv ikke er tilfredsstillende, skal ses i lyset af denne udvikling. Det bør derfor søges at fastholde tendensen og tilpasse antallet af indkaldelser til det nye niveau.

Resultatkrav 2.1 – Brugertilfredshed, risikobaseret dimensionering

Mål og baggrund: Brugertilfredsheden med kurserne i risikobaseret dimensionering skal – målt på de kursusrelaterede parametre - være mindst "3,5" (tilfredsstillende/meget tilfredsstillende) på den af Beredskabsstyrelsen anvendte skala 1-5.

Resultater: Opgøres forholdsmæssigt. Resultatkravet er opfyldt. Brugertilfredsheden for risikobaseret dimensionering er 3,5.

Økonomi: Udgifterne til skoleområdet udgjorde 53,1 mio. kr. i 2005.

Analyse: Det er anført i den politiske aftale om redningsberedskabet efter 2002, at der skal igangsættes en proces, der sikrer, at der kan gennemføres risikobaseret dimensionering i kommunerne. I den forbindelse udbyder Beredskabsstyrelsen målrettede kurser i risikobaseret dimensionering med henblik på at understøtte kommunernes arbejde. Der har i alt været afholdt 18 kurser i relation til risikobaseret dimensionering. Brugertilfredshedsmålingen skal sikre, at de tilbudte kurser lever op til de krav, der stilles fra kursusdeltagerne. Brugertilfredshedsmålinger foretages for alle kurser ved Beredskabsstyrelsens skoler. Den gennemsnitlige brugertilfredshed med alle kurser var i 2005 4,0.

Mål	Opfyldelsesgrad	Antal gennemførte kursistimer		Nettoudgifter til skolevirksomhed i alt i mio. kr. (2005-priser)*		Gns. nettoudgifter pr. kursistime i kr. (2005-priser)	
		2004	2005	2004	2005	2004	2005
I alt	Målopfylde 100 pct.	139.874	150.198	53,1	53,1	379	354

* Bemærk at udgifterne her omfatter hele skoleområdet omfattende både statslige og øvrige kursister og svarer derfor ikke til udgifterne i ydelsesoversigten jf. bilag 5.5.

Vurdering: Resultatet vurderes som tilfredsstillende. En høj tilfredshed med de afholdte kurser, herunder overgangen til risikobaseret dimensionering, er sammen med en stadig udvikling af kursustilbuddene med til at sikre en høj udnyttelse af Beredskabsstyrelsens skoler. Der er således i 2005 udviklet og udbudt 2 nye kurser med kommunalt sigte og 2 nye kurser med sigte på den civile sektors beredskab. Kapacitetsudnyttelsen ved Beredskabsstyrelsens skoler var i 2005 84,5 pct. Den høje kapacitetsudnyttelse understreges af det højeste antal gennemførte kursistimer i de seneste 5 år.

Resultatkrav 2.4 – Udbredelse af kendskabet til Ledelseskommunikationsmodul (LKM) og Mobilt kommunikationsmodul (MKM)

Mål og baggrund: LKM skal i 2005 indgå i uddannelsen på kurserne "Tværfaglig ledelse", "Indsatsleder 2. del" og "Indsatsleder – supplering". MKM skal i 2005 indgå på kurserne "Indsatsleder – 1. del" og "Indsatsleder vedligeholdelse". Koordination og kommunikation ved større indsatser skal styrkes gennem et øget kendskab til LKM'en og de mindre MKM'er. Dette skal navnlig ske ved at indarbejde kendskabet til dem – og brugen af dem – i de beredskabsfaglige uddannelser.

Resultater: Opgøres forholdsmæssigt, således at deltagelse af LKM/MKM på 85 pct. af kurserne svarer til 100 pct. opfyldelse, mens deltagelse i mindst 75 pct. svarer til 75 pct. opfyldelse. Resultatkravet er delvist opfyldt. LKM/MKM har deltaget på 77 pct. af de relevante kurser.

Analyse: Primo 2005 var deltagelsen af MKM ikke etableret som fast element ved Beredskabsstyrelsens kurser for indsatsledere. Dette blev imidlertid indført i 1. kvartal 2005, og både LKM/MKM har været en integreret del af lederuddannelsen i det omfang det er muligt, når der samtidig tages hensyn til at begge moduler ligeledes anvendes til assistancer. LKM/MKM har således været deltagende i 100 pct. af de kurser, hvor der var mulighed herfor i 2-4 kvartal.

Vurdering: Resultatet vurderes som tilfredsstillende, idet den manglende opfyldelse i 1. kvartal effektivt er rettet i de følgende kvartaler.

Resultatkrav 3.1/3.3 Nye regler for brandsyn og sagsbehandlingstider

Mål og baggrund: Resultatkrav 3.1: Der skal udarbejdes udkast til nye regler for brandsyn og driftsmæssige foranstaltninger ved særlige objekter, hvor principper som f. eks. risikovurdering og egenkontrol vil blive udbygget. Udkastet skal foreligge 1. september 2005, sekundært inden den 1. december. De nuværende regler for kommunernes brandsyn åbner ikke mulighed for fleksibilitet og tager ikke i alle tilfælde højde for konkrete risici ved de enkelte brandsynsobjekter. Reglerne beskriver heller ikke, hvordan brandsyn i praksis gennemføres. Det vurderes derfor, at der er behov for at revidere og søge at indarbejde principper om bl.a. risikovurdering og egenkontrol.

Resultatkrav 3.3: Sagsbehandlingstiderne for konkrete sager vedrørende godkendelser, tilsyn og rådgivning i relation til beredskabsloven med hertil hørende administrative forskrifter skal overholde følgende mål:

- 80 % af sagerne skal være besvaret inden for 21 dage.
- Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid må ikke overstige 14 dage.

Resultatkravet omfatter:

- Brandtekniske godkendelser (store oplag og telte).
- Fastsættelse af vilkår for politiets tilladelse til oplag af fyrværkeri.
- Skriftlige udtalelser til politiet vedrørende fyrværkeri og eksplosivstoffer.
- Rapportering i forbindelse med besøg (tilsyn) hos virksomheder.

Resultatkravet er fastlagt med henblik på at yde en god service ved at fastholde en lav sagsbehandlingstid på centrale borger- og virksomhedsrettede områder.

Resultater: Resultatkrav 3.1 opgøres i forhold til indsendelsestidspunktet for det færdigreviderede regelsæt, således at fremsendelse før 1. september 2005 svarer til en opfyldelse på 100 pct., mens indsendelse før 1. december svarer til en opfyldelse på 50 pct. Kravet er delvist opfyldt, idet det færdige regelsæt blev fremsendt til ministeriet inden 1. december 2005. Resultatkrav 3.3 opgøres forholdsmæssigt i forhold til de 2 delmål. Kravet er ikke opfyldt, idet 60 % af sagerne er afgjort inden for 21 dage, og den gennemsnitlige sagsbehandlingstid har været 33 dage.

Økonomi: Udgifterne til forebyggelse herunder brandsyn og fyrværkeri, herunder udgjorde 15,9 mio. kr. i 2005.

Analyse: Forebyggelsesområdet har i 2005 krævet særlige ressourcer. Siden ulykken i Seest har omfattende ressourcer måttet indsættes på fyrværkeriområdet samtidig med, at der, for at afhjælpe spidsbelastningen og

tilføre særlig teknisk ekspertise, har været anvendt ekstern konsulentbistand i det omfang, dette har været muligt. Til trods herfor er det ikke lykkedes at opfylde resultatkravene.

Mål	Opfyldelsesgrad	Udgifter 2004 (2005-priser, mio. kr.)	Udgifter 2005 (mio. kr.)
Resultatkrav 3.1. Der skal udarbejdes udkast til nye regler for brandsyn og driftsmæssige foranstaltninger ved særlige objekter, hvor princippet som f. eks. risikovurdering og egenkontrol vil blive udbygget. Udkastet skal foreligge 1. september 2005, sekundært inden den 1. december.	Delvist opfyldt, svarende til 50 pct.		
Resultatkrav 3.3 80 % af sagerne skal være besvaret inden for 21 dage.	Ikke opfyldt.		
Resultatkrav 3.3. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid må ikke overstige 14 dage.	Ikke opfyldt.		
I alt		9,7	15,9

Vurdering: Resultatet er umiddelbart mindre tilfredsstillende. Beredskabsstyrelsen har igennem 2005 prioriteret udvikling af nyt regelsæt og nedbringelse af sagsbehandlingstider højt, men har haft vanskeligt ved at opfylde de to resultatkrav henset til det ekstraordinært store arbejde på fyrværkeriområdet. På den baggrund vurderes det, at Beredskabsstyrelsens overordnede resultater på forebyggelsesområdet i 2005 har været tilfredsstillende.

Resultatkrav 3.2 - Ressourcedatabase

Mål og baggrund: Kendskabet til RessourceDatabase skal udbredes samtidig med, at indholdet af ressourceoplysningerne i databasen udbygges. Der skal således:

- Nedsættes en arbejdsgruppe med deltagelse af relevante interessenter med henblik på at udbrede kendskabet til RessourceDatabase samt udbygge indholdet af ressourceoplysningerne i databasen.
- Gennemføres en interessent- og brugerundersøgelse.
- RessourceDatabase skal kunne anvendes under den nationale krisestyringsøvelse 2005.
- Gennemføres uddannelse for særlige grupper af interessenter, herunder operatører på alarmcentralerne.

Beredskabsstyrelsen har udviklet Ressourcedatabase, der p.t. indeholder oplysninger fra de kommunale og statslige redningsberedskaber, funktionelle specialister samt Falcks redningsressourcer, herunder bådberedskaber, dykkerberedskaber o. lign. Desuden er forsvaret repræsenteret med enkelte ressourcer. Resultatkravet skal på denne baggrund dels sikre, at kendskabet til databasen udbredes, dels at indholdet i databasen udbygges.

Resultater: Opgøres forholdsmæssigt med udgangspunkt i 4 delmål. Resultatkravet er opfyldt. 4 ud af 4 delmål er opfyldt.

Økonomi: Udgifterne til udvikling og drift af resourcedatabasen var i 2005 74.178 kr.

Analyse: Resultaterne vedr. de to delmål om nedsættelse af en arbejdsgruppe og en bruger- og interessentundersøgelse er sammenfattet i en rapport, som bl.a. indeholder en række tekniske og organisatoriske anbefalinger til, hvorledes kendskabet til databasen kan øges og oplysningerne i databasen kan udbygges fremover. Derudover blev Ressourcedatabase anvendt under den nationale krisestyringsøvelse 2005. Sidst er der gennemført uddannelse og markedsføring overfor særlige grupper af interessenter.

Mål	Opfyldelsesgrad	Udgifter 2004	Udgifter 2005
Nedsættes en arbejdsgruppe med deltagelse af relevante interessenter med henblik på at udbrede kendskabet til RessourceDatabase samt udbygge indholdet af ressourceoplysningerne i databasen	Opfyldt		
Gennemføres en interessent- og brugerundersøgelse.	Opfyldt		
RessourceDatabase skal kunne anvendes under den nationale krisestyringsøvelse 2005	Opfyldt		
Gennemføres uddannelse for særlige grupper af interessenter, herunder operatører på alarmcentralerne.	Opfyldt		
I alt	100 % opfyldt	290.370	74.178

Vurdering: Udbredelse af kendskabet til resourcedatabasen er med til at sikre en fuld udnyttelse af de samlede materielle ressourcer, som findes på beredskabsområdet. Samtidig vil en udbygning af databasen i 2006 omfattende en betydelig del af forsvarets materiel give grundlaget for en endnu mere effektiv opgavevaretagelse samt en fuld udnyttelse af de tilstedeværende ressourcer.

4.4 Resultatkrav 2005 (Koncernkrav) Lønudvikling

Mål og baggrund: Den gennemsnitlige lønudvikling i Beredskabsstyrelsen må ikke overstige 2,5 %.

I forbindelse med den forøgede udbredelse af ny løn ses et behov for - gennem forøget fokus på lønstyring - at sikre, at lønudviklingen i staten ikke "løber løbsk".

I Beredskabsstyrelsens lønstyringsmodel lægges der op til et system af analyser på lønområdet, herunder f.eks. indeksberegninger til sammenligning af lønniveauer, tillægsanalyser for personalekategorier på ny løn samt lønspretningsanalyser (lønstruktur).

Resultater: Opgøres forholdsmæssigt således at en lønudvikling med stigningsgrad over 4 pct. svarer til 0 pct. opfyldelse og en stigningsgrad mellem 2,5 og 4 pct. svarer til 50 pct. opfyldelse. Lønudviklingen har i 2005 været 3,6 pct. og resultatkravet er derfor delvis opfyldt.

Økonomi: Gennemsnitslønnen for et årsværk i Beredskabsstyrelsen er 376.000 kr., mens den er 397.000 kr. for staten som helhed.

Analyse: Det har været vanskeligt at holde lønudviklingen under statens gennemsnit i hvert fald i 2005. Dette skyldes bl.a., at styrelsen havde udskudt udbetalingen af løntillæg for 2004 til 2005 med henblik på at integrere drøftelsen af løntillæg i medarbejderudviklingssamtale-systemet. Stigningsprocenten i 2004 var derfor relativt lav. Endvidere påvirkede indførelsen af ny løn for det uniformerede personale i 2004 og 2005 særligt lønudviklingen i 2005. Endelig medfører de nye overenskomster traditionelt særligt store lønstigninger i det første år af overenskomstperioden, hvilket også påvirkede lønudviklingen i styrelsen.

Mål	Opfyldelsesgrad	Udgifter 2004 (mio. kr.)	Udgifter 2005 (mio. kr.)
I alt	50 % opfyldt	247,3 mio. kr.	258,8 mio. kr.

Vurdering: Beredskabsstyrelsen fører en stram lønpolitik. I 4. kvartal 2005 lå indekset for fast løn for Beredskabsstyrelsen på 93,8 mod statens indeks på 100. I det vægtede lønindekse for sammenlignelige løngrupper for 4. kvartal 2005 havde Beredskabsstyrelsen en indekssværdi på 97.

4.6 Resultatkrav 2005 (Koncernkrav) Andel af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk

Mål og baggrund: Andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk skal udgøre mindst 3,5 %.

Kravet er i overensstemmelse med statens krav om, at andelen af ansatte med anden etnisk baggrund end dansk skal udgøre mindst 3,5 % - i 2005 svarende til ca. 21 ansatte i Beredskabsstyrelsen..

Resultater: Opgøres forholdsmæssigt. Beredskabsstyrelsens andel af medarbejdere med anden etnisk oprindelse end dansk var i 2005 på mellem 1,5 pct. og 2 pct., svarende til 25 pct. opfyldelse. Resultatkravet er delvist opfyldt.

Økonomi: Der kan ikke sættes konkret økonomi på tiltagene, da alle tiltag er en integreret del af Beredskabsstyrelsens rekrutterings- og personalepolitik.

Analyse: For at øge antallet af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk under Beredskabsstyrelsens område deltager styrelsen bl.a. i Integrationsministeriets kampagne "Brug for alle unge" med henblik på rekruttering til uniformerede stillinger. Styrelsen har også gennem de almindelige rekrutteringskampagner forsøgt at synliggøre redningsberedskabet som en mangfoldig arbejdsplads.

Mål	Opfyldelsesgrad
I alt	25 % opfyldt

Vurdering: Resultatet er mindre tilfredsstillende. Beredskabsstyrelsen har integreret arbejdet med ansættelse af medarbejdere med anden etnisk oprindelse end dansk i alle procedurer omkring ansættelsesforløb. Dette arbejde fortsættes i 2006, hvor styrelsen forsøger at afdække rekrutteringspotentialet i de forskellige geografiske områder, hvor tjenestestederne er placeret med henblik på at kunne målrette rekrutteringsindsatsen og afpasse ressourceforbruget. Endvidere undersøges mulighederne for tilskud og oprettelse af særlige stillinger til medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk for på denne måde at skabe mulighed for fastansættelse.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Folketingets Finansudvalg har ved Akt 163 24/6 2004 vedtaget, at der indføres omkostningsbaserede budget- og regnskabsprincipper i staten. Nærværende regnskabsafsnit er udarbejdet med i henhold til den regnskabspraksis, der er beskrevet i Beredskabsstyrelsens åbningsbalance primo 2005. Der er ikke sket ændringer i forhold hertil. Det bemærkes, at resultatopgørelsen er udarbejdet med udgangspunkt i omkostninger fra hovedkonto 12.41.01. Redningsberedskabet og 12.41.02. Anlægsprogram. I henhold til Beredskabsstyrelsens regnskabspraksis er underkonto 12.41.01.91, Indtægtsdækket virksomhed, indkvarteringscentre ikke indregnet i resultatopgørelsen og balancen. Underkontoen bortfalder fra og med 2006, jf. bilag 5.2 om indtægtsdækket virksomhed nedenfor. Beredskabsstyrelsen råder over en stor mængde brand- og redningsmateriel, der indgår i 3-måneders beredskabet og 48-timers beredskabet. Værdien af dette materiel indgår i balancen og er klassificeret som beredskabslagre, idet formålet med beholdningen er i tilfælde af en beredskabssituation at være i stand til at dække et behov for beredskabsmateriel.

3.2 Resultatopgørelse

Resultatopgørelse for 12.41.01. Redningsberedskabet og 12.41.02. Redningsberedskabet anlægsprogram 1)

Løbende priser	Resultatopgørelse (1000 kr.)	R2005	R2006	Eksempler på primære udgiftsarter
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af varer og tjenester	54.505		Cafeteria og kurser
	Tilskud til egen drift	207		Tilskud EU (rejser)
	Øvrige driftsindtægter	39.434 2)		Internationale indsatser
	Gebyster			
	Ordinære driftsindtægter i alt	94.146	22.400	
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	95		
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	9.920		Øvrige varekøb og tjenesteydelser
	Andre forbrugsomkostninger	132.516		
	Forbrugsomkostninger i alt	142.436		
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	271.595		
	Pension	24.120		
	Lønrefusion	-15.296		
	Andre personaleomkostninger	2.427		
1	Personaleomkostninger i alt	282.846 3)		Rejseudgifter (bl.a. int. indsatser), reparation mv.
	Andre ordinære driftsomkostninger	91.271		
	Af- og nedskrivninger	52.718		
	Ordinære driftsomkostninger i alt	569.366	449.400	
	Resultat af ordinær drift	475.221	427.000	
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-499		Salg af materiel
	Andre driftsomkostninger	25		
	Resultat før finansielle poster	474.747	427.000	
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-33		
	Finansielle omkostninger	1.083		Renter
	Resultat før ekstraordinære poster	475.798	427.000	
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-331		Tilbagebetalinger (ophævet køb)
	Ekstraordinære omkostninger	11 4)		
	Årets resultat	475.478	427.000	

1) Der kan forekomme afrundingsforskelle i tabellens tal

2) Beløbet vedrører primært indtægter til finansiering af Beredskabsstyrelsens indsatser uden for landets grænser i 2005.

3) Udgifterne ligger på niveau med det budgetterede for året. Samlet set ligger lønudgifterne over bevillingen.

4) Beløbet vedrører primært omkostninger i f. m. indtægtsdækket virksomhed

Beredskabsstyrelsens ordinære driftsindtægter ligger i 2005 væsentligt over det forventede niveau angivet i finansloven for 2005. Dette skyldes især, at styrelsen har deltaget i en række internationale indsatser primært som en konsekvens af flodbølgekatastrofen i Sydøstasien og efterfølgende jordskælvkatastrofen i Pakistan. Disse indsatser er blevet finansieret af bl.a. Udenrigsministeriet, jf. anmærkninger og tekstanmærkning nr. 8 ad 12.41.01 til FL 2005.

Den større aktivitet, disse indsatser har afstedkommet, er ligeledes afspejlet i stigningen i de ordinære driftsomkostninger.

Herudover ligger årets resultat på niveau med det forventede ved årets start.

3.3. Balancen

Note	Aktiver (1000 kr.)	R2005	R2004	Note	Passiver (1000 kr.)	R2005	R2004
2	Anlægsaktiver			4	Egenkapital i alt	368.715	392.867
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>				Hensættelser	786	5.990
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	15.226	11.772				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.		468		<u>Langfristede gældsposter</u>		
	Udviklingsprojekter under opførelse	1.804	1.804		Prioritetsgæld	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	17.030	14.044		Anden langfristet gæld	0	0
3	<u>Materielle anlægsaktiver</u>				Statsgæld	0	0
	Grunde, arealer og bygninger	177.252 1)	163.219		Langfristet gæld i alt	0	0
	Infrastruktur	-	-		<u>Kortfristede gældsposter</u>		
	Produktionsanlæg og maskiner	193.336	201.299		Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.036	110
	Transportmateriel	16.912	20.980		Anden kortfristet gæld	20.865	19.008
	Inventar og IT-udstyr	5.902	5.252		Skyldige ferie og overarbejdspenge	37.681	32.784
	Igangværende arbejder for egen regning	20.479	9.623		Igangværende arbejder for fremmed regning	1.947	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	413.880	400.373		Periodeafgrænsningsposter	0	0
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>				Kortfristet gæld i alt	113.529	51.902
	Anlægsaktiver i alt	430.910	414.417				
	<u>Omsætningsaktiver</u>				Gæld i alt	114.315	57.892
	Varebeholdning	24.239	21.873		Passiver i alt	483.030	450.759
	Tilgodehavender 2)	51.879	12.790				
	Værdipapirer	-	-				
	Likvide beholdninger	-23.998	1.679				
	Omsætningsaktiver i alt	52.120	36.342				
	Aktiver i alt	483.030	450.759				

1) Beløbet er korrigeret i det der i Beredskabsstyrelsens primobalance 2005 er indeholdt forældede ejendomsværdier, der indgik i balancen før indtastningen af Beredskabsstyrelsens godkendte ultimobalance primo 2005. Den samlede balance vil primo 2006 blive korrigeret herfor efter aftale med Økonomistyrelsen. Balancen indeholder således ikke balanceposter fra Beredskabsstyrelsens konto 12.41.02 Anlægsprogram fra primo 2005, der stammer fra den oprindelige balance, men kun poster fra Beredskabsstyrelsens godkendte primobalance og årets ændringer.

2) I forbindelse med olieforurening fra skibet Fu Shan Hai ved Bornholm i 2003 afholdt Beredskabsstyrelsen udgifter for i alt 8,5 mio. kr., som skal dækkes af skibets forsikringsselskab. Af de samlede udgifter på 8,6 mio. kr., er de direkte udgifter til forplejning og oprydning på 5,6 mio. kr. ført på en beholdningskonto. Udgifterne er således hensat på balancen som tilgodehavender. Forsvarskommandoen forestår sagsbehandlingen vedrørende dækning af statens udgifter fra skibets forsikringsselskab. Beredskabsstyrelsen har endnu ikke modtaget dækning. Når forsikringsdækningen er afklaret, vil tilgodehavendet blive udlignet efter forelæggelse for Forsvarsministeriet.

Der er fra 2004 til 2005 sket en forøgelse af Beredskabsstyrelsens materielle grundværdier. Dette skyldes primært etableringen af Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter Hedehusene og i den forbindelse overtagelsen af en række aktiver fra Beredskab Storkøbenhavn, jf. Akt 48 8/12 2004, og aftale med Beredskabskommissionen for Storkøbenhavn af 22. oktober 2004. Det bemærkes, at den markante stigning i såvel finansielle aktiver, tilgodehavender og kortfristede gældsposter, leverandører af varer og tjenesteydelser skal forklares ved, at Beredskabsstyrelsen ultimo 2004 ændrede regnskabsstrukturen (samling af bogføringskredse). Dette betød, at såvel tilgodehavender som betaling til kreditorer først blev indtastet i det nye regnskab efter årsskiftet. Dette påvirkede åbningsbalancens poster ultimo 2004, der således lå betydeligt under et normalt år.

3.4. Omregningstabell

Omregningstabell (i 1.000 kr.)	
Årets resultat	475.478
-Afskrivninger	-52.718
-Nedskrivninger	0
-Ændring i hensættelser	5.204
+Anskaffelser	37.531
+/- Lagerregulering	2.367
+Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	20.480
+/-Udviklingsprojekter under udførelse	1.804
+/-Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-18.559
+/- Periodiseringer	0
-Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	499
Årets nettoudgifter	472.086

3.5 Bevillingsregnskabet

I 2005 havde Beredskabsstyrelsen et samlet merforbrug på 22,5 mio. kr. i forhold til nettodriftsbevillingen på 428,8 mio. kr. Merforbruget modsvares af forbrug af opsparing, jf. tabellen nedenfor. Merforbruget er således i overensstemmelse med årets forventninger og ligger indenfor rammerne af Beredskabsstyrelsens planlagte disponering i 2005. Det fremgår endvidere, at Beredskabsstyrelsen i 2005 har afholdt bruttoudgifter for 574,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 84,2 mio. kr. Årsagen hertil er primært, at Beredskabsstyrelsen i 2005 har deltaget i en række større indsatser især i forbindelse med katastrofen i Sydøstasien og efterfølgende jordskælv i Pakistan. De med indsatserne forbundne udgifter er modsvaret af tilsvarende indtægter, jf. ovenfor.

Driftsregnskab

Driftsregnskab 12.41.01. Redningsberedskabet

Løbende priser (mio. kr.)	Regnskab 2004	Budget 2005 FL+TB	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	498,6	490,3	574,5	84,2	436,3
Indtægter	83,4	61,5	123,2	61,7	22,4
Resultat, brutto	-415,2	-428,8	-451,3	-22,5	-413,9
Bevilling, netto	414,8	428,8	428,8	-	413,9
Resultat, netto	-0,4	-	-22,5	-22,5	-

Udarbejdet efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i staten i 2005. Udgiftsbaseret regnskab. Kilde: Bevillingsafregning 2005

Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Bevillingsafregning 12.41.01. Redningsberedskabet

2005 priser (mio. kr.)	Løsum	Øvrig drift	I alt
1. Bevilling (FL+TB)	257,2	171,6	428,8
2. Regnskab	258,8	192,5	451,3
3. Årets overskud	-1,6	-20,9	-22,5
4. Akkumuleret overskud primo 2005	25,8	1,0	26,9
5. Disposition, overskud som bortfaldet	-	-	-
6. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2005	4,4	0,0	4,4

Kilde: Bevillingsafregning 2005, statens budgetsystem, tabel 10150. Der kan forekomme afrundingsdifferencer i tabellen

Akkumuleret resultat 2001-2005 12.41.01. Redningsberedskabet

Løbende priser (mio. kr.)	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
	25,2	27,4	26,9	-22,5	4,4

Beredskabsstyrelsen har ved udgangen af 2005 et samlet videreførelsesbeløb på 4,4 mio. kr. Beløbet er reserveret til konkrete projekter i 2006.

Der skal bemærkes følgende: Beredskabsstyrelsen har i forbindelse med den endelige bevillingsafregning konstateret, at en udgift er konteret 2 gange. Det vedrører posten igangværende arbejder for egen regning. Ovennævnte indebærer, at Beredskabsstyrelsens samlede videreførelsesbeløb ultimo 2005 er 11,4 mio. kr. for lavt. Korrektionen i regnskab 2006 betyder, at Beredskabsstyrelsen i 2006 får en ekstraordinær indtægt på 11,4 mio. kr., jf. fanerne 7.1 og 13.1 i Beredskabsstyrelsens åbningsbalance. Alt i alt betyder ovenstående, at Beredskabsstyrelsens samlede videreførelsesbeløb ultimo 2005 indirekte øges til 15,3 mio. kr., på hovedkonto 12.41.01.

Redningsberedskabet og 16,5 mio. kr. på hovedkonto 12.41.02. Anlægsprogram. Udgiften vil blive modregnet i Beredskabsstyrelsens regnskab for 2006.

Anlægsregnskab

Bevillingsafregning 12.41.02. Anlægsprogram, Redningsberedskabet

2005-priser (mio. kr.)	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (FL+TB)	4,2	0
2. Regnskab	7,1	0
3. Årets overskud	-2,9	
4. Akkumuleret overskud primo 2005	18,9	
5. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2005	16,0	

Kilde: Bevillingsafregning 2005, statens Budgetsystem, tabel 10150.

Der er på TB2005 overført 8,7 mio. kr. fra hovedkonto 12.41.02 Anlægsprogram til hovedkonto 12.41.01. Redningsberedskabet. 6,5 mio. kr. er overført til finansiering af indkøb af basisbiler til brug for styrkelse af beredskabet ved Beredskabsstyrelsens centre og 2,2 mio. kr. er overført til etablering af øvelsespladser ved Beredskabsstyrelsens centre. Der er i 2005 afholdt udgifter for i alt 7,1 mio. kr. på hovedkontoen. Det samlede videreførelsesbeløb skal i 2006 benyttes til at færdiggøre en række anlægsopgaver, jf. bilag til regnskabet, der henvises til bemærkningerne ovenfor.

4. Påtegning

Beredskabsstyrelsen aflægger hermed årsrapport for 2005 udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapporter. Der er søgt givet et dækkende billede af Beredskabsstyrelsens resultater, aktiviteter og økonomiske situation samt redegjort for bl.a. de regnskabsmæssige oplysninger, herunder det samlede finansielle resultat.

Beredskabsstyrelsens årsrapport for 2005 er fremlagt i henhold til Akt 63 af 11/12 2002.

Årsrapporten giver et retvisende billede af Beredskabsstyrelsens økonomi og faglige resultater, jf. § 41 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 (Regnskabsbekendtgørelsen).

For så vidt angår de dele af regnskabet, der svarer til det ordinære årsregnskab, er kravene i regnskabsbekendtgørelsens § 39 opfyldt.

Birkerød, den 11. april 2006



Frederik Schydt

Direktør

København, den 11. april 2006



Anders Trojborg

Departementschef

5. Bilag

5.1. Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1. Personaleomkostninger

	2002	2003	2004	2005 – R	2006 – B
Årsværk	675	638	624	633	620
Årsværk, indtægtsdækket virksomhed	6	5	8	14	7
Tilgang medarbejdere	85	73	73	94	-
Afgang medarbejdere	116	111	91	106	-

* Årsværk omfatter ikke underkonto 12.01.41.91, indkvarteringscentre.

Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris 1)			
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	14.296		14.296
Tilgang	5.079		5.079
Afgang	0		0
Kostpris pr. 31.12.2005	19.375	0	19.375
Akkumulerede afskrivninger	-4.149		-4.149
Akkumulerede nedskrivninger			0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	-4.149	0	-4.149
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	15.226	0	15.226
Årets afskrivninger	-2.189		-2.189
Årets nedskrivninger			0
Årets af- og nedskrivninger	-2.189	0	-2.189
Afskrivningsperiode/år	2005	2005	2005

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2005 1)	
Tilgang	1.804
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	
Kostpris pr. 31.12.2005	1.804

1) I forbindelse med indlæsningen af Beredskabsstyrelsens balance primo 2005 er indlæsningen foretaget i 2005. Det betyder, at der ikke er nogen klar adskillelse af balance ved årets start, og de korrektioner, der er sket i løbet af året.

Note 3. Materielle anlægsaktiver

1.000 kr.	Grunde, arealer, bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris 1)						0
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse 2)	180.569		397.093	79.781	5.673	663.116
Tilgang	145		27.265	1.705	3.335	32.450
Afgang			-82			-82
Kostpris pr. 31.12.2005	180.714	0	424.276	81.486	9.008	695.484
Akkumulerede afskrivninger	-3.462		-230.940	-64.574	-3.107	-302.083
Akkumulerede nedskrivninger						0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	-3.462	0	-230.940	-64.574	-3.107	-302.083
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	177.252	0	193.336	16.912	5.901	393.401

Årets afskrivninger	-3.462		-38.303	-6.007	-2.755	-50.527
Årets nedskrivninger						
Årets af- og nedskrivninger	-3.462	0	-38.303	-6.007	-2.755	-50.527
Afskrivningsperiode/år	2005	2005	2005	2005	2005	2005

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2005	20.479
Tilgang	-
Nedskrivninger	
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-
Kostpris pr. 31.12.2005	20.479

1) I forbindelse med indlæsningen af Beredskabsstyrelsens balance primo 2005 er indlæsningen foretaget i 2005. Det betyder, at der ikke er nogen klar adskillelse af balance ved årets start, og de korrektioner, der er sket i løbet af året.

2) Beløbet er korrigeret idet der i Beredskabsstyrelsens primobalance 2005 er indeholdt forældede ejendomsværdier for i alt 253.016.467,99 kr., der indgik i balancen før indtastningen af Beredskabsstyrelsens godkendte ultimobalance primo 2005. Den samlede balance vil primo 2006 blive korrigeret herfor efter aftale med Økonomistyrelsen, der skal foretage korrektionen. Balancen indeholder således ikke balanceposter fra Beredskabsstyrelsens konto 12.41.02 Anlægsprogram fra primo 2005, der stammer fra den oprindelige balance, men kun poster fra Beredskabsstyrelsens godkendte primobalance og årets ændringer.

Note 4. Egenkapital

Egenkapital 2005 (1.000 kr.)	2005
Primobeholdning 1. januar 2005	-418.424
Startkapital	0
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-418.424
Bevægelser i året	-425.772
Likviditetsinddeling	-450.826
Mellemregning med andre statsinstitutioner	12.274
Afstemningsdifference 1)	12.778
Overført resultat	475.479
Årets resultat	475.479
Egenkapital pr. 31. december 2005	-368.717

1) Korrektion for beregnet egenkapital i forhold til automatisk Navision beregning. Af Økonomistyrrelsens vejledning for udregning af egenkapital fremgår det, at ikke alle konti skal medregnes. Disse konti fremgår af kontoskema OMK_DIF_06 og udgør i alt 12.778 tkr. Egenkapitalen indeholder således ikke balanceposter fra Beredskabsstyrelsens konto 12.41.02 Anlægsprogram fra primo 2005, der stammer fra den oprindelige balance, men kun poster fra Beredskabsstyrelsens godkendte primobalance og årets ændringer.

Bilag 5.2. Indtægtsdækket virksomhed

12.41.01.90. Indtægtsdækket virksomhed

Beredskabsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed påtager sig over for virksomheder, institutioner mv. opgaver, der er afledt af redningsberedskabets almindelige virksomhed. Det drejer sig primært om assistancydelser, kursusvirksomhed, udlejning af kursusfaciliteter og udlejning af beredskabsmateriel. Overskuddet i 2005 udgør 5,4 mio. kr. og afspejler en øget aktivitet på Beredskabsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed, der skyldes åbningen af Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter Hedehusene.

Driftsregnskab, Indtægtsdækket virksomhed, 2005-priser

2005 priser (1.000 kr.)	2002	2003	2004	2005(FL)	2005	Akkumuleret 2002-2005
Nettoindtægt	3.232	2.783	2.746	-	5.437	14.198

Kilde: Bevillingsafregning 2005 tabel 10152 og årsrapport 2004

Resultat for ordninger for indtægtsdækket virksomhed, 2005-priser

2005 priser (1.000 kr.)	2002	2003	2004	2005	Akkumuleret 2002-2005
Kursusvirksomhed	801	1.649	907	3.670	7.028
Assistancer	-131	67	513	263	712
Udlejning, faciliteter	893	531	673	-37	2.060
Øvrige	1.670	536	652	1.540	4.398
Nettoindtægt	3.233	2.783	2.746	5.437	14.198

Kilde: Bevillingsafregning 2005 tabel 10152, Navision Stat og årsrapport 2004

12.41.10.91. Indtægtsdækket virksomhed, Indkvarteringscentre

Beredskabsstyrelsen har gennem en årrække efter aftale med Udlændingestyrelsen drevet indkvarteringscentre for asylansøgere som indtægtsdækket virksomhed. Aftalen er ophørt i 2005, og driften videreføres ikke. Årets resultat i 2005 skal modregnes i et tilsvarende underskud i 2004, jf. nedenfor.

Resultat, 2005, Indtægtsdækket virksomhed, Indkvarteringscentre

Løbende priser (1.000 kr.)	2001	2002	2003	2004	2005	Akkumuleret 2001-2005
Nettoindtægt	686	-56	167	-2.848	2.193	142

Kilde: Bevillingsafregning 2005, statens budgetsystem, tabel 10152, Navision stat og årsrapport 2004.

*Balance for Indtægtsdækket virksomhed, Indkvarteringscentre **

Anlægsaktiver		Passiver	
Tilgodehavender	1.221.838	Egenkapital	-1.117.289
Likvide beholdninger	742.191	Kortfristet gæld	-846.741
Aktiver i alt	1.964.030	Passiver i alt	-1.964.030

* Primobalance 2005.

Tilgodehavender og gæld vil i 2006 blive afregnet, hvorefter den resterende egenkapital vil blive overført til Udlændingestyrelsen.

Bilag 5.3. Tilskudsfinansierede aktiviteter

12.41.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Den tilskudsfinansierede virksomhed vedrører levering af et Accident Reporting and Guidance Operationel System (ARGOS)-projekt i de baltiske lande. Projektet er igangsat ultimo 2004 og forventes afsluttet i løbet af 2006, hvor den afsluttende betaling fra EU-kommissionen forventes indbetalt.

2005-priser (1.000 kr.)	Overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Videreførelsesbeløb
ARGOS	1.104	0	1.710	1.710	- 606

Kilde: Bevillingsafregning 2004, Statens budgetsystem, tabel 10152 og Navision Stat

Bilag 5.4. Anlægsregnskab

Afsluttede anlægsprojekter

2005 priser (mio. kr.)	Start	Forventet afslutning	Faktisk afslutning	Forventet totaludgift	Totaludgift
Etablering af recirkulationsanlæg, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2004	2004	4,5	4,2
Etablering af øvelsesplads, Beredskabsstyrelsen Bornholm	2002	2004	2004	10,9	10,5
Diverse mindre projekter ved centre og kommandocentraler	2003	2004	2004	1,1	1,0
Indkvarterings- og velfærdsfaciliteter, Beredskabsstyrelsen Bornholm	2003	2004	2004	2,7	2,8
Udvidelse af recirkulationsanlæg, Beredskabsstyrelsens Tekniske Skole	2003	2004	2004	1,0	1,1
Nedbygning af øvelsesplads, Hanebjerg	2003	2004	2004	3,0	2,5
Erhvervelse af Beredskabsstyrelsen Frivilligcenter	2004	2005	2005	4,8	4,8
I alt				28,0	26,9

Igangværende anlægsprojekter*

2005 priser (mio. kr.)	Start	Forventet afslutning	Årets udgift	Forventet totaludgift
Etablering af garageforplads, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2006	0,1	3,1
Depotkapacitet, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2006	0,1	4,1
Garagekapacitet, Beredskabsstyrelsen Sjælland	2003	2006	0,1	4,1
Etablering af autoværksted, Beredskabsstyrelsen Nordjylland	2004	2006	0,1	6,4
Udbygning af øvelsespladser	2004	2006	4,4	7,0
Garagekapacitet ved Beredskabsstyrelsen Hedehusene	2005	2006	0,2	1,8
Renovering af indkvarteringsfaciliteter ved Beredskabsstyrelsen Bornholm	2005	2006		2,5
Diverse mindre byggearbejder	2006	2006	1,6	0,0
I alt			6,6	29,0

* Forbruget i 2005 er korrigeret for fejlkontering, jf. afsnit 3.5 Bevillingsregnskabet

Bilag 5.5. Oversigt over årets udgiftsbaserede resultat opdelt efter ydelser

	Netto	Udgifter	Indtægter
2005-priser (1.000 kr.)			
§ 12.41.01. Redningsberedskabet			
Operativt beredskab	276.227	287.630	-11.403
Atomberedskab	8.146	8.687	-541
Kemisk beredskab	9.081	9.107	-26
Statsligt assistanceberedskab	69.681	74.954	-5.273
Uddannelse af værnepligtige	184.996	190.535	-5.539
Kommunale støttepunkter	4.323	4.347	-24
Skolevirksomhed	38.356	44.675	-6.319
Uddannelse af personel fra det kommunale beredskab m.fl.	38.356	44.675	-6.319
Myndighedsopgaver	60.285	112.195	-69.663
Beredskabsudvikling	3.018	3.036	-18
Forebyggelse	15.873	15.964	-90
Internationalt beredskabssamarbejde	9.721	61.464	-51.742
Tilsyn og beredskabsplanlægning	6.425	6.443	-19
Varslingsberedskabet	14.767	14.804	-37
Tilskud til uddannelse af frivillige mv.	10.480	10.484	-3
Støtteopgaver	78.230	79.299	-1.069
Hjælpefunktioner*	73.658	74.707	-1.048
Generel ledelse og administration	4.572	4.592	-20
I alt	453.099	523.798	-70.700
12.41.01.50 Risikovurdering i det kommunale redningsberedskab	2.450		
12.41.01.60 Sikkerhedssamarbejde, Redningsberedskabet	1.654		
12.41.01.90 Indtægtsdækket virksomhed	(5.437)		
12.41.01.91 Indtægtsdækket virksomhed	(2.193)		
12.41.01.97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	1.710		

* Inkl. fejlkontering på 10,9 mio. kr. jf. afsnit 3.5



2005-11-17

CHRISTIANSØ

Årsrapport 2005

Indholdsfortegnelse

1. Beretning	3
1.1 Præsentation	3
1.2 Årets økonomiske hovedtal.....	4
1.3 Årets faglige resultater.....	5
2. Regnskab.....	6
2.1 Resultatopgørelse	6
2.2 Balancen	8
2.3 Omregningstabel.....	9
2.4 Bevillingsregnskabet 2005.....	10
2.5 Bevillingsafregning 2005.....	10
3. Påtegning af det samlede regnskab.....	11
3.1 Fremlæggelse.....	11
3.2 Påtegning.....	11
4. Bilag til Regnskab	12

1. Beretning

1.1 Præsentation

Christiansø er en selvstændig hovedkonto under Forsvarsministeriets særstatusområder.

Hovedopgaven med Christiansø er at bevare de fredede bygninger fra år 1684, hvor fæstningen blev påbegyndt opført.

Christiansø som fremskudt forsvarsfæstning er den første af sin art i verden og står i dag som et af Nordeuropas bedst bevarede forsvarsværker.

Ertholmene – også kaldet Christiansø – er Danmarks østligste punkt og beliggende ca. 10 sømil nordøst for Bornholm. I vinterhalvåret er der besejling en gang dagligt på hverdage. I sommerhalvåret er der op til tre daglige ankomster. Besejling af Christiansø foretages af det private rederi Christiansøfarten med hjemsted i Gudhjem. I perioden fra maj til oktober besøges øen af ca. 60.000 turister samt ca. 2.000 overnattende både.

Der har i Christiansø Administration været ansat 15 fuldtidsansatte inkl. lærer, læge og administrator. Administrationen råder over samtlige håndværksdiscipliner og foretager vicevært opgaver samt reparations - og vedligeholdelsesopgaver på hele etablissementet.

Derudover 16 deltidsansatte, som varetager sekretærfunktion for administrationen, havnefoged, hjemmepleje, rengøring, kirkebetjening, brandberedskab og fyrvæsen m.v. Christiansø kirke betjenes af sognepræsten fra Rø sogn på Bornholm, og der er kirkebetjening to gange om måneden. Christiansø kirkesogn har eget menighedsråd, og der er endvidere tilknyttet organist til kirken.

Erhvervslivet består pt. af 2 fuldtidsfiskere og 2 fritidsfiskere. Der er sildeforædlingsvirksomheden "Ruths Sild", som i sæsonen beskæftiger 4 personer, Købmand, Kro og Hotel beskæftiger op til 30 personer i højsæsonen, der ligger fra juni til medio august måned. Indbyggertallet har i 2005 ligget på ca. 100 personer.

Yderligere oplysninger om Christiansø kan findes på www.christiansoe.dk.

1.2 Årets økonomiske hovedtal

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal § 12.39.19 (mio. kr.)

Mio.kr.	2005		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. Bevillinger)	-2,9		
Ordinære driftsomkostninger	12,8		
- Heraf personaleomkostninger	7,4		
Andre driftsposter, netto	0,0		
Finansielle poster, netto	0,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. Bevillinger)	-9,9		

	Driftsbevilling- /Statsvirksomhed		Anlægsbevilling
Indtægter	0,0		0,0
Udgifter	9,0	Udgifter	-0,1
Årets nettoudgifter (ekskl. Bevillinger)	9,0	Bevilling indtægter inkl. TB	0,1
Bevillinger	9,2	Bevilling udgifter inkl. TB	1,0
Årets overskud	0,2		1,1
Til videreførelse	3,9		2,2

Mio.kr	Status pr. 31.12.2005
Anlægsaktiver i alt	0,2
- Heraf immaterielle anlægsaktiver	0,0
- Heraf materielle anlægsaktiver	0,2
Omsætningsaktiver i alt	0,7
Aktiver i alt	0,9
Egenkapital	-1,8
Hensatte forpligtelser	0,0
Øvrige forpligtelser	2,7
Passiver i alt	0,9

Det er ikke muligt at opgøre årets resultat på hovedformål, da Christiansø ikke har hovedformål.

1.3 Årets faglige resultater

Christiansø Administration har i regnskabsåret 2005 udover almindelige vicevært opgaver og sikring af produktion af elektricitet, vand og varme samt dagrenovation udført følgende større reparationer, vedligeholdelser og renoveringer:

- Opsætning af nye kobbertagrender på de to gamle kasernelænger og Pakhuset på Christiansø. Lejlighed nr. 31 i østre længe har været under total renovering, ligesom lejligheden i den sydlige del af det gamle sygehus på Frederikse er påbegyndt renovering.
- Taghvælvet på Store Krudtmagasin er efter Nationalmuseets anvisninger blevet sikret mod nedstyrtning samt påbegyndt renoveret (som ruin).
- Fodmur på Gæstgiveriet renoveret og malet.
- Anløbsbroen for Christiansøfarten er færdigbygget.
- Indvendig istandsættelse af Hvide Hus (administratorbolig).
- Indvendig renovering af murværk på første dæk på Lille Tårn.
- Restaurering af trægavle på to hytter.
- Renovering af legeplads på Christiansø.
- Udvendig renovering af Palivaren.
- Indvendig renovering og indretning af første sal på maler – og snedkerværksted, og dermed afsluttet fase 1 af totalrenoveringen.
- Løbende vedligeholdelse af varme – og elektricitetsværk.
- Dokning af tjenestekutter "Elefanten".
- Renovering af veje og stier.
- Påbegyndt renovering af fæstningsmure og geværbænke på Christiansø i samarbejde med Nationalmuseet.
- Gennemført sikringsopgaver på Christiansø Fyr efter faldulykker.
- Gennemført sikringsopgaver i vandværkets rentvandstank samt udvendig flisebelægning.
- Gennemført sikring af loftstrappe til lejlighed nr. 37 på Christiansø.
- Sommerlejlighed nr. 99 på Christiansø nødindrettet til beboelse.
- Udført fase 1 af facaderenovering på vestre længe på Christiansø.

Christiansø Administration er en alsidig "virksomhed", som varetager løsning af alle de forskelligartede opgaver, som kræves for at et levende samfund kan fungere optimalt. I den forbindelse skal det fremhæves at driften til stadighed skal foregå i overensstemmelse med fredningsbestemmelserne af 1984, bygningsvedligeholdelsen sker i overensstemmelse med bygningsfredningsloven og øen skal som helhed drives og plejes i overensstemmelse med reglerne i naturbeskyttelseslovens regler om fortidsminder.

Alt sammen indenfor de økonomiske rammer, som bliver stillet til rådighed via finansloven og Forsvarsministeriets departement.

Christiansø Administration er endvidere ansvarlig for varetagelse det sociale område og er således budgetansvarlig med reference til Socialministeriet. Endvidere varetages politimyndigheden på øen på vegne af politimesteren ved Bornholms Politi.

Som ovenfor beskrevet, har året været præget af mange projekter, og der har i den anledning været foretaget et gedigent stykke logistik og planlægningsarbejde, for at projekterne/opgaverne har kunnet løses. Medarbejderstaben har på alle niveauer været involveret og har bidraget med engagement og loyalitet.

Det er således opfattelsen, at Christiansø Administration med sin medarbejderstab og forskellige samarbejdspartnere, herunder også Forsvarsministeriets departement og Farvandsvæsenet, kan erklære at året 2005 er forløbet tilfredsstillende.

Da Christiansø ikke har indgået nogen resultatkontrakt med Forsvarsministeriets departement, vil der derfor ikke blive opgjort nogen målrapportering i årsrapporten. Der er dog foretaget en vurdering af, at de udførte opgaver har været løst i overensstemmelse med de overordnede mål for Christiansø, hvilket har været tilfældet.

2. Regnskab

Det skal bemærkes, at der i forbindelse med indlæggelse af åbningsbalancen den 1. januar 2005 er sket en teknisk fejl, således at der ikke er indlagt korrekte åbningstal vedrørende feriepenge og over-/merarbejde. Dette har ikke været muligt at rette, inden regnskabet blev afsluttet. Det betyder at balanceposter og egenkapital heller ikke er korrekte. Årsregnskabet i SKS for 2005 vil derfor ikke være retvisende. Dette forhold vil blive korrigeret i forbindelse med korrektion af primobalancen 2006.

2.1 Resultatopgørelse

Christiansø har i 2005 haft udgifter på 8,8 mio. kr. og indtægter på 2,9 mio. kr., hvilket giver et samlet nettoforbrug på 5,9 mio. kr. Den største udgiftspost er personaleomkostninger på 7,7 mio. kr.

Tabel 5: Resultatopgørelse § 12.39.19

Note	Resultatopgørelse	Regnskab 2005	Budget 2006
	Ordinære driftsindtægter		
	Salg af vare og tjenesteydelser	2.696.432	
	Tilskud til egen drift	0	
	Øvrige driftsindtægter	196.990	
	Gebyrer	0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	2.893.422	3.000.000
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre	0	
	Forbrugsomkostninger		
	- Husleje	35.052	
	- Andre forbrugsomkostninger	4.298.102	
	Forbrugsomkostninger i alt	4.333.154	
1	Personaleomkostninger		
	- Lønninger	6.908.924	
	- Pension	626.983	
	- Lønrefusion	-128.984	
	- Andre personaleomkostninger	28.258	
	Personaleomkostninger i alt	7.435.179	6.300.000
	Andre ordinære driftsomkostninger	997.883	4.700.000
	Af- og nedskrivninger	55.019	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	12.821.236	11.000.000
	Resultat af ordinær drift	-9.927.814	-8.000.000
	Andre driftsposter		
	- Andre driftsindtægter	0	
	- Andre driftsomkostninger	0	
	Resultat før finansielle poster	-9.927.814	-8.000.000
	Finansielle Poster		
	- Finansielle indtægter	220	0
	- Finansielle driftsomkostninger	5.062	0
	Resultat før ekstraordinære poster	-9.932.656	-8.000.000
	Ekstraordinære poster		
	- Ekstraordinære indtægter	0	0
	- Ekstraordinære omkostninger	0	0
	Årets resultat	-9.932.656	-8.000.000

Noter findes i bilag

2.2 Balancen

Tabel 6: Balancen § 12.39.19

Note	Aktiver (mio.kr.)	2005	2004	Note	Passiver (mio.kr.)	2005	2004
	Anlægsaktiver				Egenkapital i alt	-1,8	-1,5
2	Immaterielle anlægsaktiver			4			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0				
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0				
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Hensættelser	0,0	0,0
3	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsforpligtelser		
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Infrastruktur	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Produktionsanlæg og maskiner	0,2	0,2		Statsgæld	0,0	0,0
	Transportmateriel	0,0	0,0		Langfristet gældsforpligtelser i alt	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0		Kortfristede gældsforpligtelser		
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	1,3	2,3
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,2		Anden kortfristet gæld	0,3	0,2
	Finansielle anlægsaktiver				Skyldige feriepenge	0,9	0,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Anlægsaktiver i alt	0,2	0,2		Periodeafgrænsningsposter	0,3	0,0
					Kortfristet gældsforpligtelser i alt	2,7	3,3
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	0,0	0,0				
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	0,6	1,1				
	Andre tilgodehavender	0,1	0,4				
	Periodeafgrænsningsposter	-0,2	0,0				
	Likvide beholdninger	0,3	0,1				
	Omsætningsaktiver i alt	0,7	1,5		Gældsforpligtelser i alt	2,7	3,3
	Aktiver i alt	0,9	1,8		Passiver i alt	0,9	1,8

2.3 Omregningstabel

Tabel 7: Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter \$ 12.39.19

Omregningstabel	1000 kr.
Årets resultat fra omkostningsregnskab	9.933
- Afskrivning	-55
- Nedskrivning	0
- Ændringer i hensættelser	0
+ Anskaffelser	0
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under egen udførelse	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og overarbejde)	-860
+/- Periodiseringer	0
+ Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	9.018

2.4 Bevillingsregnskabet 2005

Tabel 8: Bevillingsregnskab § 12.39.19 (mio. kr.)

	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	12,8	12,1	11,9	0,2	11,0
Indtægter	3,3	2,9	2,9	0,0	3,0
Resultat, brutto	9,6	9,2	9,0	0,2	8,0
Bevilling, netto	7,5	9,2	9,2	0,0	8,0
Resultat, netto	-2,1	0,0	0,2	-0,2	0,0

Der har været en stigning på lønsom i forhold til 2004.

Indtægterne har været lavere end budgetteret.

2.5 Bevillingsafregning 2005

Tabel 9: Bevillingsafregning § 12.39.19 og 12.39.20 (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. Overskud der bortfalder	Akk. Overskud til videreførelse ultimo året
Christiansø					
Anlæg					
- Udgifter	1,0	-0,1	1,1	0,0	3,4
- Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0
Driftsbevilling					
- Lønsum	6,0	6,5	-0,5	0,0	-0,5
- Øvrig drift	3,2	2,5	0,7	0,0	-1,1
- I alt	9,2	9,0	0,2	0,0	-1,6

Note til tabel 2.4 og 2.5: 2002, 2003 og 2004 vedrører kun hovedkonto 12.39.19.50

3. Påtegning af det samlede regnskab

3.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer § 12.39.19 Christiansø, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2005.

3.2 Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, og årets økonomiske og faglige resultater.

København 7. april 2006



Peter Riis
Administrator

København 11. april 2006



Anders Trøldborg
Departementschef

4. Bilag til Regnskab

Note 1: Personaleomkostninger § 12.39.19

	2002	2003	2004	Regnskab 2005	Budget 2006
Antal Årsværk	16,6	17,4	19,1	19,5	19,5
Tilgang af medarbejdere	17,0	3,0	4,0	6,0	0,0
Afgang af medarbejdere	2,0	8,0	14,0	8,0	5,0

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver § 12.39.19

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0	0	0
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0	0	0
Akkumulerede afskrivninger	0	0	0
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	0	0	0
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0
Afskrivningsperiode/år	5 - 8 år	3 år	

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver § 12.39.19

I 1.000 kr.		Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris pr. 1.1.2005		0	0	550.193	0	0	550.193
Primokorrektioner og flytning ml.		0	0	0	0	0	0
Tilgang		0	0	0	0	0	0
Afgang		-	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2005		0	0	550.193	0	0	550.193
Akkumulerede afskrivninger		0	0	364.993	0	0	364.993
Akkumulerede nedskrivninger		-	-	0	0	0	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005		0	0	364.993	0	0	364.993
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005		0	0	185.200	0	0	185.200
Årets afskrivninger		0	0	55.019	0	0	55.019
Årets nedskrivninger		-	-	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger		0	0	55.019	0	0	55.019
Afskrivningsperiode/år		20-100 år	20-100 år	5-30 år	5 - 8 år	50%	

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2005	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2005	0

Note 4: Egenkapital 2005

I 1.000 kr.	
Primobeholdning 1. januar 2005	
Startkapital	-1.512
Primoregulering	
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	-301
Mellemregning med andre statsinstitutioner	10.110
Afstemningsdifferencer	-178
Overført resultat	
Årets resultat	-9.933
Egenkapital pr. 31. december 2005	-1.814

Christiansø har ikke indtægtsdækket virksomhed, Gebyrfinansieret virksomhed, Tilskudsfinansierede aktiviteter, Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger eller Anlægsregnskab

Note 5: Akkumuleret resultat \$12.39.19. og 12.39.20 Christiansø (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Resultat 2005	Ultimo 2005
12.39.19	-5,0	-0,7	-1,7		-1,6
12.39.20	0,9	0,1	2,3		3,4



Forsvarsministeriets
Interne Revision

Årsrapport 2005

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Beretning	3
1.1 Præsentation af Forsvarsministeriets Interne Revision	3
1.1.1 Mission	3
1.1.2 Vision	3
1.1.3 Hovedopgaver	3
1.2 Generel beskrivelse og vurdering af det økonomiske resultat	4
1.3 Årets faglige resultater	5
1.4 Forventninger til det kommende år	5
2. Målrapportering	6
2.1 Generel opfølgning på samtlige resultatmål	6
2.2 Analyse af tre udvalgte resultatmål	8
2.2.1 Analyse af foretagne beholdningseftersyn og forsvarrets lagerproblematik	8
2.2.2 Analyse af forvaltningsrevisionen af det civil-militære samarbejde	9
2.2.3 Analyse af rådgivningen om overgangen til det omkostningsbaserede regnskab	11
3. Ikke opfyldte mål	12
4. Regnskab	13
4.1 Oplysninger om anvendt regnskabspraksis	13
4.2 Resultatopgørelse	14
4.3 Balancen	15
4.4 Omregningstabel	16
4.5 Bevillingsregnskabet	16
4.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	17
5. Påtegning af det samlede regnskab	18
5.1 Fremlæggelse	18
5.2 Påtegning	18
6. Noter til Resultatopgørelsen 2005 og Balancen pr. 31. december 2005	19

1. Beretning

1.1 Præsentation af Forsvarsministeriets Interne Revision

Forsvarsministeriets Interne Revision – FIR – er en selvstændig institution under Forsvarsministeriet.

FIR hovedopgave er revision af en række institutioner under Forsvarsministeriet, jf. nedenfor.

FIR indgår i Forsvarsministeriets overordnede økonomistyring, og samarbejder med Rigsrevisionen om revision af regnskaber for institutioner under Forsvarsministeriet.

FIR udfører sin virksomhed under iagttagelse af principperne for god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorloven § 3.

1.1.1 Mission

FIR bidrager vha. revision og rådgivning til at optimere koncernens overordnede regnskabsaflæggelse og styring.

1.1.2 Vision

FIR konsoliderer det opnåede kvalitativt høje niveau i løsningen af § 9 aftalen, og øger samtidig prioriteringen af forvaltningsrevision.

FIR er Rigsrevisionens samarbejdspartner omkring revisionen af regnskaber for institutioner under Forsvarsministeriet, Forsvarsministeriets sparringspartner i forbindelse med økonomistyringen i koncernen og institutionschefernes fortrolige rådgiver.

1.1.3 Hovedopgaver

FIR arbejdsområde omfatter alle myndigheder inden for Forsvarskommandoens område, Forsvarets Auditkorps og Hjemmeværnet samt Farvandsvæsenet inklusive Lodsvæsenet.

FIR skal endvidere påtage sig opgaver af revisionsmæssig karakter for de reviderede institutioners chefer samt bidrage til den samlede økonomistyring på Forsvarsministeriets område.

Udover løsningen af de opgaver der er skitseret i § 9 aftalen mellem rigsrevisor og forsvarsministeren om rammerne for den interne revision under Forsvarsministeriet, benævnt Forsvarsministeriets Interne Revision, og dennes samarbejde med Rigsrevisionen fremgår det af resultatkontrakten for 2005, at FIR endvidere skal have fokus på nedenstående tre strategiske områder i 2005:

- FIR skal yde koncernen, herunder Forsvarsministeriets departement, rådgivning og vejledning om implementering af det omkostningsbaserede regnskab.
- FIR vil i forbindelse med implementering af Aftale om Forsvarets ordning 2005 - 2009 (Forsvarsforliget) opstille et revisionsberedskab, der kan tilgodese en udvidet revision af organisatoriske/strukturelle, system- og regnskabsmæssige forhold
- FIR prioriterer at udføre to forvaltningsrevisioner ifølge God Offentlig Revisionsskik.

FIR operationelle arbejdsopgaver omfatter:

- Finansiell revision
- Projektrevision og revision af større anskaffelser
- IT og Forvaltningsrevision
- Rådgivning om regnskab og økonomistyring.

1.2 Generel beskrivelse og vurdering af det økonomiske resultat

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hovedtal (1.000 kr.)

Regnskab 2005			
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0		
Ordinære driftsomkostninger	7.767		
Heraf personaleomkostninger	6.638		
Andre driftsposter, netto	30		
Finansielle poster, netto	0		
Ekstraordinære poster, netto	0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	-7.796		

Driftsbevillings/statsvirksomhed		Anlægsbevilling	
Indtægter	0	Indtægter	0
Udgifter	7.962	Udgifter	0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	7.962		
Bevilling (netto tal) inkl. TB	9.500	Bevilling, indtægter, inkl. TB	0
		Bevilling udgifter, inkl. TB	0
Årets overskud	1.538		

Til videreførelse	2.000
-------------------	-------

	Status pr. 31. 12. 2005
Anlægsaktiver i alt	41
• Heraf immaterielle anlægsaktiver	0
• Heraf materielle anlægsaktiver	41
Omsætningsaktiver i alt	104
Aktiver i alt	145
Egenkapital	-2.039
Hensatte forpligtelser	249
Øvrige forpligtelser	1.935
Passiver i alt	145

FIR har ikke administrerede udgifter og indtægter, hvorfor den tiltænke tabel er udeladt.

Mindre forbruget på forbrugte lønninger forklares bl.a. ved, at stillingen som revisionschef i FIR har været vakant siden maj 2005, og desuden har der i næsten hele 2005 endvidere været to vakante stillinger som revisorer.

I forlængelse heraf oplyses, at FIR pr. 1. februar 2006 har fået en ny revisionschef.

Pr. 1. april 2006 tiltræder en ny IT revisor, og der er igangsat bestræbelser for at få besat den endnu vakante revisorstilling snarest muligt.

På området køb af varer og tjenesteydelser skyldes mindre forbruget primært, at det ikke som planlagt blev prioriteret at indkøbe og implementere et nyt elektronisk revisionsværktøj, hvilket igen tilskrives den betydelige disponering af årsværk til arbejdet med implementering af det omkostningsbaserede regnskab.

De viste beløb til videreførelse er planlagt disponeret i 2006 og 2007, bl.a. i forbindelse med besættelse af vakante stillinger fra 2005, men også i relation til at FIR primo februar 2006 har indgået aftale om køb og implementering af det elektroniske revisionsværktøj, TeamMate.

Endvidere planlægger FIR, som en konsekvens af Forsvarskommandoens flytning fra Vedbæk til Holmen, at anvende midler til etablering af nye kontorfaciliteter i forbindelse med flytning fra Vedbæk til en anden location i Københavns området, flytningen af FIR forventes at ske ultimo 2006.

1.3 Årets faglige resultater

For FIR var der specifikt opstillet følgende mål og resultatkrav:

Tabel 2: Opfyldelsesgrad af mål og resultatkrav

Produkt	Resultatkrav i alt	Heraf opfyldte	Heraf delvist opfyldte	Heraf ikke opfyldte
	Antal	Antal	Antal	Antal
1. Finansiell revision:	3	2	1	
1.1 Årsregnskabs- revision	3	3		
1.2 Forretningsgangs- revision	1	1		
1.3 Beholdnings- eftersyn	1	1		
1.4 IT - revision	1		1	
1.5 Projektrevision	2			2
1.6 Anden revision	1		1	
2. Forvaltningsrevision	1	1		
3. Rådgivning	1	1		
4. Interne mål	5	3		2

FIR har som anført principielt 4 kerneområder, hvor den finansielle revision udgør langt størstedelen af det samlede operative arbejde.

Som det fremgår af tabel 2 er der specielt 1 fokusområde, hvor der ikke er sket mål opfyldelse, medens 2 har opgaver som er delvist opfyldt. For en mere specifik gennemgang henvises til skema 1, hvor også anvendt årsværk er anført, og efterfølgende forklaringsdel i afsnit 3 – for ikke opfyldte mål.

Året 2005 har for en stor dels vedkommende været præget af allokering af ressourcer til arbejdet med åbningsbalancen, og derved er der flyttet årsværk fra arbejdet med IT revision, projektrevision og anden revision.

FIR har naturligt fokus på alle resultatkrav, og anser under henvisning de til anførte betragtninger, om forbrug af årsværk til arbejdet med åbningsbalancen, at målopfyldelsen for 2005 som værende tilfredsstillende.

1.4 Forventninger til det kommende år

Med ansættelsen af en revisionschef primo år 2006, en ny IT – revisor pr. 1. april 2006, og forventninger om besættelse af den vakante revisionsstilling medio 2006 anses ressourcesituationen i FIR forbedret i forhold til 2005.

En række interessante udfordringer er undervejs, og det vil naturligvis fortsat stille betydelige krav om sædvanligt engagement og indsigt, så det forventes, at FIR også vil spille en vigtig rolle, bl.a. i relation til:

- forberedelsen til bevillingsreformen
- vejledning til myndighederne om det omkostningsbaserede regnskab
- rådgivning om udmøntningen af de særlige undtagelser, der er gældende for flere af koncernens myndigheder.

Endelig er de forandringer forsvarsforliget udstikker for alvor ved at tage fart, og FIR vil derfor nøje følge forløbet af de besluttede strukturændringer, og herunder etablering og nedlukning af myndigheder, og samtidigt følge op på, hvordan de integreres ind i nye administrative fællesskaber (de funktionsfælles tjenester).

Det er FIR generelle vurdering, at det vil være muligt inden for de nugældende økonomiske rammer at kunne leve op de indtil nu kendte forventninger og krav.

2. Målrapportering

Resultatanalysen er opdelt i følgende tre afsnit:

1. afsnit skitserer samtlige resultatmål og -krav i skematisk form
2. afsnit går i dybden med tre strategisk vigtige resultatmål
3. afsnit behandler resultatmål, der ikke blev opfyldt i 2005.

2.1 Generel opfølgning på samtlige resultatmål

Skema 1. Oversigt over mål og krav jf. resultatkontrakt 2005.

Resultatmål	Resultatkrav	Resultat	Omkostning i kr.	Års-værk
1. Finansiell-revision	• Rapport senest 21 dage efter det stedlige besøg • En aktiv revisionsprocent på 60 % • Måling af effekten af finansiell- og forvaltningsrevision.	• n/a • Opfyldt m 69% • Opfyldt, der er ultimo år 2005 udarbejdet effektevaluering af alle revisioner	n/a n/a n/a	8,0
1.1 Årsregnskabs-revision	• Udarbejde 5 årsberetninger senest i maj 2005 – kr. 95.000 • Februar/marts afgives erklæring til Rigsrevisionen • Årsregnskabsrevision af 4 fonde/legater – kr. 425.000	• Opfyldt, idet årsberetning for FBT og Generalauditøren dog indgår under Forsvarskommandoen (FKO). Disse myndigheder regnskabsaflægges via FKO. • Opfyldt idet der er fremsendt erklæring til Rigsrevisionen ultimo februar 2005. • Opfyldt. Der er udført 2 for FKO og 3 for FRV, således i alt 5.	107.436,-	0,2
1.2 Forretnings-gangsrevision	• Foretage 23 revisioner af forretningsgange – kr. 1.934.000	• Opfyldt, idet der er udført 24 forretningsgangsrevisioner i regi af FKO.	1.600.266,-	3,0

1.3 Beholdnings- eftersyn	16 uanmeldte beholdnings- eftersyn – pris kr. 187.000,- - FKO 12 stk. - HJV 5 stk. - FRV 2 stk.	- Anses for opfyldt, dog ikke som planlagt, i det der er foretaget i alt 8 uanmeldte beholdningseftersyn på beholdningsområdet, primært vedrørende kasseeftersyn. - Der er foretaget 6 uanmeldte eftersyn ved FKO, 1 uanmeldt eftersyn ved FRV og 1 uanmeldt eftersyn ved HJV. Der blev i 2005 lukket en række "kasser", hvorfor FIR valgte at omprioritere indsatsen til beholdningseftersyn på lagrene. - Der blev udført 22 anmeldte beholdningseftersyn vedrørende lagre og materiel som led i en analytisk gennemgang af forsyningsområdet i 2005. Dette revisionsarbejde er valgt i stedet for de uanmeldte eftersyn, idet der viste sig behov for en større empirisk indsigt på forsyningsområdet. Punktet anses for opfyldt.	387.362,-	0,8
1.4 IT revision	15 IT-revisioner / IT- og forretningsgangsrevisioner kr. 500.000,-	FIR gennemførte 5 IT revisioner i 2005 i forhold til koncernfælles og virksomhedsspecifikke forhold. Målsætningen er delvist opfyldt.	167.000	0,3
1.5 Projektrevision	- Gennemføre 9 projektrevisioner - Gennemføre 3 byggeprojektrevisioner - Samlet pris kr. 938.000	- Afslutning af 2004 projektrevisioner. Rapport review anlægsaktiver i FKO åbningsbalance pr. 1. januar 2005. Rapport "projektmedarbejdere". - Diverse revision og øvrig rådgivning, herunder byggeprojektrevisioner. Revisionerne er afsluttet jan. 2006. Målene er ikke opfyldt	329.025,-	0,7
1.6 Anden revision	Revisionsnotater ved oprettelse af FPT & FBE – 2 notater.	Ikke opfyldt, idet opgavevaretagelsen delvist blev suspenderet på grund af ekstra opgaveindsats i relation til gennemgang af åbningsbalancer	n/a	n/a
2. Forvaltnings- revision	Udføre to forvaltningsrevisioner – kr. 180.000,-	Opfyldt, der er udført tre forvaltningsrevisioner.	185.213,-	0,3
3. Rådgivning	Rådgivning om implementering af det omkostningsbaserede regnskab.	Opfyldt. Der blev leveret en meget omfattende rådgivning til Forsvarsministeriet. Der blev ikke rejst kritikpunkter i koncernen som den interne revision ikke på forhånd havde påpeget.	710.719,-	1,5

4. Effektiv og attraktiv arbejdsplads	• Tilpasning af personalepolitik • Sygefravær i personalepolitik • Udarbejdelse af kompetencestrategi • Handlingsplan for lederudviklingssamtaler fra 2006	• Opfyldt, personalepolitikken blev tilpasset. • Opfyldt, der blev indføjet afsnit om sygefravær. • Ikke opfyldt • Ikke opfyldt	n/a	n/a
4.1 Total omkostningsfordeling og enhedspriser	• Model for totalomkostninger	• Opfyldt, fordelingsmodel baseret på revisionstid som fordelingsnøgle er etableret	n/a	n/a

2.2 Analyse af tre udvalgte resultatmål

2.2.1 Analyse af foretagne beholdningseftersyn og forsvarrets lagerproblematik

Indledning

En væsentlig del af det grundlæggende arbejde for FIR, er den finansielle revision, der i 2005 blev stærkt udvidet i forbindelse med statens, og herunder Forsvarsministeriets, overgang til det omkostningsbaserede regnskab.

Udover de beholdningseftersyn FIR har foretaget i tidligere år, skulle FIR til brug for revisionen af årsrapporten 2005, foretage beholdningseftersyn og forretningsgangsrevision af forsvarrets lagerbeholdninger og udvalgte anlægsbeholdninger.

Målsætningerne med forretningsgangsrevision og beholdningseftersyn var blandt andet, at FIR skulle opnå en begrundet overbevisning om at regnskabet 2005 ville blive retvisende.

Herudover er det, som tidligere nævnt en vision for FIR, at være koncernens sparringspartner i forhold til vurdering af og/eller gennemførelse af forbedring / operationalisering af forsvarrets forretningsgange m.m.

Resultat

FIR foretog i sommeren/efteråret 2005 beholdningseftersyn med tilhørende interviews vedrørende forretningsgangene på 22 locationer inden for forsyningsforvaltningen, herunder af forsvarrets væsentligste lagre og visse anlæg.

Baseret på disse besøg identificerede FIR en række forhold, der blev beskrevet i en rapport afsendt til Forsvarsministeriet, Rigsrevisionen og Forsvarskommandoen den 21. december 2005.

Gennemgangen tilførte FIR en begrundet overbevisning om, at lagerværdien i Forsvarskommandoens åbningsbalance pr. 1.januar 2005, og i regnskabet pr. 31.december 2005 var forbundet med så stor usikkerhed, at FIR ikke på det foreliggende grundlag kunne konkludere, at værdien af lagrene var opgjort tilfredsstillende.

Under arbejdet, herunder de stedlige besøg, opnåede FIR en tværgående viden om en række forhold, hvoraf nogle var kendte i koncernen, mens andre blev identificeret undervejs. Det er FIR opfattelse, at der fra Forsvarskommandoens side i mange tilfælde blev handlet straks efter FIR havde informeret Forsvarskommandoen om forholdet, og at forhold der kunne være kritiske, allerede er elimineret eller undervejs til at blive det.

En række af de identificerede problemstillinger kræver imidlertid en længerevarende indsats, og FIR anser det for positivt, at der i januar 2006 blev indkaldt til det første møde vedrørende en handlingsplan for en struktureret løsning, og at FIR helt naturligt indgår i dette arbejde.

Det er i koncernens interesse, at alle relevante parter bidrager i arbejdet med at forbedre forretningsgangene på forsyningsområdet, herunder på lagre og anlæg. Med den viden FIR er i besiddelse af, dels fra lagerundersøgelsen i forsvaret, dels fra praktiske erfaringer fra det private erhvervsliv, er det oplagt, at FIR deltager som Forsvarsministeriets sparringspartner i det store arbejde med forsvarets lager- og anlægsproblematik.

Sammenfatning

Beholdningseftersynene på forsvarets lagre afstedkom et så betydeligt ekstraordinært ressourceforbrug i FIR i forhold til det forventede, hvorved allerede planlagte revisionsopgaver blev omprioriteret til denne ekstraordinære opgave.

Ud over den endelige konklusion er FIR positiv over det gode, konstruktive og engagerede samarbejde, der blev etableret undervejs med såvel Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen (og Hjemmeværnskommandoen).

FIR vil også i 2006 medvirke til at forankre den fælles vilje til korrekt og gennemsigtig økonomistyring, og FIR ser generelt frem til at deltage i relevante revisions- og arbejdsmæssige fora, bl.a. i forhold til lagerproblematikken.

Det samlede ressourceforbrug i 2005 til disse aktiviteter fremgår af skema 1.

2.2.2 Analyse af forvaltningsrevisionen af det civil-militære samarbejde

Indledning

De emner, der oprindeligt skulle have været genstand for forvaltningsrevisionen, viste sig allerede primo år 2005, at være uhensigtsmæssige, blandt andet bekendtgjorde Rigsrevisionen, at de ville se på forvaltningen af rejseadministration ved én eller flere af koncernens myndigheder.

Samtidig viste forholdene om arbejdstidsadministrationen sig at være af mere teknisk betonet karakter, og FIR forberedte i stedet en procesorienteret systemrevision af dette område.

FIR valgte derfor at udføre forvaltningsrevision af det civil-militære samarbejde i missionsområderne.

Der er to store Civile Militært Samarbejde (CIMIC) opgaver i Afghanistan og i Irak, derudover er der en lille CIMIC opgave i Kosovo. Fælles for de tre forvaltningsrevisioner var, at de skulle afdække effektiviteten, efficiensen og sparsommeligheden i missionen, dvs. om bevillingerne bruges effektivt og om forsvaret får effekt for pengene.

CIMIC er mere end blot at bygge civile støtteprojekter, men det er denne del af CIMIC arbejdet har fokuseret på. Den anden hovedkomponent af CIMIC, nemlig at skabe gode samarbejdsrelationer til lokalbefolkningen, andre nationer, udenrigsministeriet og lokale NGO'er, er ikke omfattet af revisionen.

Resultat

Forvaltningsrevisionerne foregik stedligt i Kosovo, Irak og Afghanistan, og blev primært baseret på interview med CIMIC chefer, officerer og lokale regnskabsførere m.fl.

I forbindelse med revisionerne besøgte FIR en række konkrete projekter i missionsområderne, bl.a. skoler, børnehjem, et hospital og vandbrønde. I det omfang det har været muligt, har revisionen været i kontakt med de lokalbefolkninger, der havde tilknytning til/ansvar for projekter, fx landsbyråd, skolebestyrere og forvaltere.

Under revisionen, er det blevet gennemgået, hvordan projekterne udvælges, dokumenteres, finansieres og ikke mindst, hvordan forsvaret selv følger op på projekterne, både løbende og efter projekternes afslutning. Det vurderes af FIR, at kun således undgår forsvaret at projekterne hurtigt forfalder pga. manglende reserverede og/eller misligholdelse.

De lokale forhold har stor betydning for, hvordan CIMIC struktureres og udføres i:

- Kosovo, hvor der efterhånden er ganske mange civile nødhjælpsorganisationer, og hvor forsvaret frit kan operere,
- Irak, hvor CIMICs bevægelsesfrihed er ret begrænset, og hvor sikkerhedshensynet vejer tungt,
- Afghanistan – det nordlige område –, hvor både bevægelsesfriheden og fattigdommen er stor, og hvor de danske styrker fortsat kan operere frit.

Generelt viste revisionerne, at forsvaret opnår tilfredsstillende kvalitative og kvantitative resultater med de midler, der er til rådighed, dvs. CIMIC drives på en økonomisk tilfredsstillende måde. Desuden foretager forsvaret selv de fornødne foranstaltninger, der sikrer mod korruption, bestikkelse og overpriser mv.

Der udestår i midlertidig stadig en udfordring i forbindelse med opgørelsen af effekten af CIMIC, dvs. hvilken effekt får CIMIC for forsvaret, er det et godt redskab til at skabe sikkerhed for danske styrker etc.

Sammenfatning

De oprindeligt planlagte forvaltningsrevisioner viste sig allerede primo år 2005 at være uhensigtsmæssige, og i stedet blev CIMIC i missionsområderne gjort til genstand for forvaltningsrevision.

Revisionerne satte FIR i stand til at konkludere på efficiensen, effekten og sparsommeligheden i CIMIC missionerne, og resultatmålet betragtes derfor som værende opfyldt.

Det samlede ressourceforbrug i 2005 til disse aktiviteter fremgår af skema 1.

2.2.3 Analyse af rådgivningen om overgangen til det omkostningsbaserede regnskab

Indledning

FIR har som led i sin mission, og til varetagelsen af sin hovedopgave, anset det for essentielt at rådgive myndighederne om udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab i 2005. FIR havde det som konkret målsætning, at deltage i arbejds- og erfaringsgrupper, og proaktivt medvirke til at myndighederne i videst muligt omfang opfyldte gældende regnskabsprincipper.

Det var endvidere en konkret målsætning for FIR, at Rigsrevisionen kunne anvende det af FIR udførte arbejde, og at der ikke efterfølgende blev rejst problemstillinger, som FIR ikke havde konstateret.

Resultat

FIR indgik på et tidligt tidspunkt i 2005 i en dialog med Forsvarsministeriet, hvor det blandt andet blev aftalt, at FIR indgik i et tæt samarbejde med Forsvarsministeriet vedrørende det praktiske arbejde i udarbejdelsen af åbningsbalancer på hele ministerområdet.

Over foråret/sommeren 2005 deltog FIR sammen med ministeriet i en række møder, herunder specielt møder med Farvandsvæsenet, Hjemmeværnskommandoen og Forsvarskommandoen, hvor regnskabsprincipper, materiale, og problemstillinger mv. blev diskuteret. I flere tilfælde blev FIR kontaktet direkte af myndighederne og/eller Forsvarsministeriet for at yde assistance i konkrete problemstillinger.

Det er vigtigt for FIR at pointere, at den konkrete objektive konsultative assistance er foretaget således, at der ikke har været tvivl om FIR uafhængighed.

Pr. 1. juni 2005 overtog FIR de opstillede åbningsbalancer for herefter at foretage en uafhængig og uvildig gennemgang. Gennemgangen resulterede i 3 afsluttende notater, samt underliggende arbejdsnotater, der blev overdraget til Rigsrevisionen medio november 2005.

Ud fra gennemgangen af det fremsendte samt samtaler med FIR, konkluderede Rigsrevisionen i selvstændige rapporter til de 3 myndigheder. Med baggrund i det arbejde som FIR udførte i denne forbindelse, samt gennem samtaler med Rigsrevisionen anbefalede FIR, at der ikke blev taget forbehold.

Efterfølgende har FIR ydet nødvendig assistance vedrørende mulige korrektioner til åbningsbalancerne.

Sammenfatning

Sammenfattende har først rådgivningen, herefter gennemgangen og afslutningsvis assistancen over for såvel Forsvarsministeriet og myndighederne været særdeles positiv, og det er FIR formodning, at det eksisterende gode samarbejde, hvor FIR optræder som professionel rådgiver, fortsætter i 2006.

Den konkrete målsætning vedr. identifikation af problemstillingerne, således at Rigsrevisionen kunne anvende FIR arbejdet, anses for opfyldt, og endvidere vurderes samarbejdet med Rigsrevisionen at blive yderligere forstærket til fælles gavn i 2006.

Det samlede ressourceforbrug i 2005 til disse aktiviteter fremgår af skema 1.

3. Ikke opfyldte mål

Punkt 1.4 – IT revision

Opfyldelsesgraden for IT Revisionen i 2005 anses ikke for opfyldt, idet FIR i hele 2005 har været præget af ressourcemangel på væsentlige ansvarsområder i organisationen, hvilket også har belastet IT Revisionen.

FIR IT Revision har i 2005 arbejdet betydeligt med iværksættelsen af nye DeMars procesrevisioner, hvilket har vist sig langt mere tidskrævende end forventet.

Ressource manglen har konkret betydet, at kun én af de planlagte 5 DeMars procesrevisioner – IT indkøbsprocessen - blev igangsat medio 2005. Det uforudsete høje tidsforbrug skyldes endvidere en relativ tidskrævende dialog med berørte myndigheder.

IT Revisionen igangsatte i 2005 et udviklingsarbejde for procesrevision, og dette arbejde er en nødvendig konsekvens af den ændrede struktur på regnskabsområdet, etablering af FRT og samtidig nedlæggelse af lokale regnskabsenheder. Konsekvensen eller nytteværdien af dette udviklingsarbejde vil være, at FIR fra 1. januar 2007 i langt højere udstrækning skal udføre procesrevision.

Ressourceallokeringen for IT Revisionen afspejlede i 2005 fortsat en øget integration mellem Finansiell Revision og IT Revision, hvilket i praksis indebærer at en væsentlig del af ressourceallokeringen var optaget under Finansiell Revision i 2005, og dermed er revisionsprocenten for IT Revisionen sammenfaldende hermed.

Omkostningerne i forbindelse med IT Revisionens arbejde i 2005 ligger for IT Revisionen på ca. 860 tkr., og hovedparten af disse omkostninger er indeholdt i den finansielle Revision.

Punkt 1.5 - Projektrevision

Det lykkedes ikke som forventet at besætte den vakante stilling som projektrevisor, og den uventede ressourcemæssige belastning af FIR personaleresourcer i forbindelse med konsultative opgaver relateret til implementering af det omkostningsbaserede regnskab for så vidt angår anlægsaktiver viste sig væsentlig mere tidskrævende end først antaget.

Produktionen udgjorde i kostpriser kr. 329.025 – løn - mod budgetteret kr. 938.000, hvoraf løndelen udgjorde kr. 848.000.

FIR anså det som ønskeligt og nødvendigt på koncernniveau, at omprioritere bl.a. de knappe ressourcer fra projektrevision til assistance og rådgivning i forbindelse med udarbejdelsen af Forsvarskommandoens balance, hvor FIR identificerede de væsentligste udfordringer som værende:

- Klassificering og værdiansættelse af anlægsaktiver og lager
- Identifikation og værdiansættelse af igangværende arbejder.

Arbejdet afsluttedes med en rapport ultimo november 2005 til Rigsrevisionen om FIR review af materielle anlægsaktiver.

De i denne rapport indeholdte konklusioner blev medtaget i Rigsrevisionens erklæring til Forsvarskommandoens åbningsbalance.

Punkt 1.6 – Anden revision

Udarbejdelsen af 2 revisionsnotater vedrørende oprettelsen af Forsvarets Personeltjeneste, FPT, og Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste, FBE, blev delvist ændret grundet opprioritering af andre opgaver, bl.a. FIR ekstraordinære og betydeligt ressourcekrævende arbejde med åbningsbalancer.

Med den førnævnte delvise ændring menes, at opgaven angående anden revision blev igangsat på FPT området men er ikke påbegyndt vedrørende FBE.

Der påtænkes ikke fremdeles udarbejdet revisionsnotater for områderne, eller i øvrigt for de andre administrative fællesskaber, som er oprettet inden for forsvaret. De påtænkte informationer af hensyn til revisionsberedskabet kan konstateres tilvejebragt af myndighedsorganisationerne, hvilket ikke var forudsat ved opstilling af mål i resultatkontrakten for 2005.

Punkt 4.0 – Effektiv og attraktiv arbejdsplads

FIR har i en længere periode i 2005 ikke haft stillingen som revisionschef besat, og derfor har der ikke været den tilstrækkelige og nødvendige ledelsesbevågenhed i relation til udarbejdelse af kompetencestrategi og handlingsplan for lederudviklingssamtaler fra 2006.

Punktet er i sin helhed opprioriteret i 2006.

4. Regnskab

4.1 Oplysninger om anvendt regnskabspraksis

FIR følger Økonomistyrelsens regelsæt, og der forekommer ikke afvigelser i forhold hertil. Der henvises til afsnittet om anvendt regnskabspraksis i FIR åbningsbalance pr. 1. januar 2005, hvorefter det fremgår at FIR følger gældende regler.

4.2 Resultatopgørelse

Tabel 2: Resultatopgørelse 2005

	Resultatopgørelse, beløb i kr.	R - året	Året før R - året	B - året
Note	Ordinære driftsindtægter:			
	Tilskud til egen drift	0		0
	Øvrige driftsindtægter	739		0
	Gebyrer	0		0
	Ordinære driftsindtægter i alt	739		0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændringer i lagre	0		0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	386.887		700.000
	Andre forbrugsomkostninger	655.779		1.500.000
	Forbrugsomkostninger i alt	1.042.666		2.200.000
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	5.795.718		6.500.000
	Pension	841.678		1.000.000
	Lønrefusion	-90.041		0
	Andre personaleomkostninger	90.835		0
1	Personaleomkostninger i alt	6.638.190		7.500.000
	Andre ordinære driftsomkostninger	45.659		0
	Af og nedskrivninger	40.714		41.000
	Ordinære driftsomkostninger i alt	7.767.229		9.741.000
	Resultat af ordinær drift	-7.766.490		-9.741.000
	Andre driftsposter:			
	Andre driftsindtægter	0		0
	Andre driftsomkostninger	29.823		0
	Resultat for finansielle poster	-7.796.313		-9.741.000
	Finansielle poster:			
	Finansielle indtægter	0		
	Finansielle omkostninger	0		
	Resultat for ekstraordinære poster	-7.796.313		-9.741.000
	Ekstraordinære poster:			
	Ekstraordinære indtægter	0		
	Ekstraordinære omkostninger	0		
	Årets resultat	-7.796.313		-9.741.000

4.3 Balancen

Tabel 3: Balancen

Note	Aktiver beløb i kr.	R - året	Året før R - året	Note	Passiver beløb i kr.	R - året	Året før R - året
2	Immaterielle anlægsaktiver:			3	Egenkapital i alt	-2.039.103	-1.456.167
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0	4			
	Erhvervede koncessioner, patenter m.m.				Hensættelser	248.900	248.900
	Udviklingsprojekter under opførelse						
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0				
	Materielle anlægsaktiver:				Langfristede gældsposter:		
	Grunde, arealer og bygninger				Prioritetsgæld		
	Infrastruktur				Anden langfristet gæld		
	Produktionsanlæg og maskiner				Statsgæld		
	Transportmateriel				Langfristet gæld i alt	0	0
	Inventar og IT udstyr	40.714	70.927				
	Igangværende arbejder for egen regning				Kortfristede gældsposter:		
	Materielle anlægsaktiver i alt	40.714			Leverandører af varer og tjenesteydelser	584.297	208.927
					Anden kortfristet gæld	335.732	210.135
	Finansielle anlægsaktiver	0			Skyldige feriepenge	661.946	980.120
					Periodeafgrænsningsposter	352.699	40.188
	Omsætningsaktiver:				Kortfristet gæld i alt	1.934.674	1.439.370
	Varebeholdninger	0	0				
	Tilgodehavender	103.757	161.176		Gæld i alt	2.183.574	1.688.270
	Værdipapir	0	0				
	Likvide beholdninger	0	0		Passiver i alt	144.471	232.103
	Omsætningsaktiver i alt	103.757					
	Aktiver i alt	144.471	232.103				

4.4 Omregningstabel

Tabel 4: Omregningstabel mellem resultatopgørelse og årets nettoudgifter

Omregningstabel	Beløb i kr.
Årets resultat	-7.796.313
+ Afskrivninger	40.714
+ Nedskrivninger	0
- Ændring i hensættelser	0
- Anskaffelser	10.502
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder / udviklingsprojekter	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og overarbejde)	195.541
+/- Periodiseringer	
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	-7.961.642

4.5 Bevillingsregnskabet

Tabel 5: Bevillingsregnskab (§ 12.11.10)

Mio. kr. - (løbende priser)	2004	2005			2006
	Regnskab	Budget	Regnskab	Difference	Budget
Udgifter	7,6	9,5	8,0	1,5	9,7
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat, brutto	7,6	9,5	8,0	1,5	9,7
Bevilling, netto	9,3	9,5	9,5	0,0	9,7
Resultat, netto	-1,7	0,0	1,5	1,5	0

Bevillingsregnskabet for 2005 viser samlede udgifter på kr. 8,0 mio., hvoraf de kr. 7,0 mio. er relateret til personaleomkostninger, medens resten kr. 1,0 mio. er forbrugsomkostninger.

FIR har i bevillingsregnskabet for 2005 realiseret et samlet mindre forbrug på 1,5 mio. kr., hvilket tilskrives lavere forbrugsomkostninger bl.a. i forhold til ikke effektueret investering i planlagt IT revisionsværktøj, og et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på personaleomkostninger relateret til ubesatte stillinger i 2005.

FIR forventer at den samlede budgetramme for 2006 overholdes.

4.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 6: Bevillingsafregning (mio. kr.)

§ 12.11.10 Driftsbevilling	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponeret overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Anlæg: • udgifter • indtægter	0	0	0	0	0
Driftsbevilling: • lønsom • øvrig drift • i alt	7,3 2,2 9,5	6,8 1,1 8,0	0,5 1,1 1,5	0 3,3 0	1,2 0,8 2,0

Af tabel 6 fremgår, at årets overskud i FIR opgjort i forhold til bevillingsafregningen udgør 1,5 mio. kr., fordelt med 0,5 mio. kr. på lønsommen og 1,1 mio. kr. på øvrig drift.

Det i tabel 6 viste disponeret overskud, som bortfalder i 2005, på 3,3 mio.kr. vedrører mindreforbrug på den øvrig drift for årene 2002-2005.

De 1,1 mio. kr. vedrører bortfald af, frem til ultimo 2005, en på daværende tidspunkt endnu ikke gennemført FIR anskaffelse af et nyt revisionsstøttesystem. De resterende 2,1 mio. kr. vedrører en tidligere aftale med Forsvarskommandoen angående byrdefordeling, hvor FIR for de pågældende år er faktureret for IT- og lokaleanvendelse.

Denne aftale med Forsvarskommandoen var baseret på et prognosticeret forbrug der oversteg det faktiske forbrug, og derfor er også dette beløb tilgået Forsvarskommandoen.

Tabel 7: Akkumuleret resultat i mio. kr.

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
§ 12.11.10	0,9	2,1	3,8	1,5	2,0

Bevillingsafregningen primo 2005 udviste for FIR et akkumuleret resultat, overført overskud fra 2004 på 3,8 mio.kr., men med tillæg af årets overskud for 2005 på 1,5 mio.kr., udgjorde det samlede akkumulerede overskud ultimo 2005 i alt 5,3 mio.kr.

Fratrækkes det i tabel 6 viste disponerede overskud på 3,3 mio. kr., jfr. tekstdelen ovenfor, vil det samlede akkumulerede resultat ultimo 2005 kunne opgøres til 2,0 mio. kr.

5. Påtegning af det samlede regnskab

5.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for § 12.11.10 Forsvarsministeriets Interne Revision, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontroller for 2005.

5.2 Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, og årets økonomiske og faglige resultater.

FIR erklærer endvidere, at der er ikke efter regnskabsårets afslutning er indtruffet hændelser eller andre begivenheder der giver anledning til bemærkninger.

Vedbæk den 11. april 2006

København den 11. april 2006



Forsvarsministeriets Interne Revision
Revisionschef Carsten Kyhnauv



Forsvarsministeriet
Departementschef Anders Troldborg

6. Noter til Resultatopgørelsen 2005 og Balancen pr. 31. december 2005

Note 1: Resultatopgørelsen - Oversigt over personalebevægelser i FIR

Årsværk	2002	2003	2004	2005	2006 (forventet)
Antal Årsværk	17	17	14	13	16
Tilgang af medarbejdere	1	2	0	0	4
Afgang af medarbejdere	2	2	3	1	1
Akademikere	7	7	5	5	8
HK /anden baggrund	10	10	9	8	8

Jf. endvidere side 4 i Årsrapporten nederst.

Note 2: Balancen - Materielle anlægsaktiver

	Produktions-anlæg og maski- ner	Trans- port- materiel	Inventar og IT- udstyr	I alt
Beløb i kr.				
Kostpris primo			536.308	536.308
Primo korrektioner/ ml. bogføringskredse				
Tilgang			10.502	10.502
Afgang				
Kostpris pr. 31. december 2005			546.810	546.810
Akkumulerede afskrivninger			509.096	509.096
Akkumulerede nedskrivninger			0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2005			506.096	506.096
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2005			40.714	40.714
Årets afskrivninger			40.714	40.714
Årets nedskrivninger			0	0
Årets af- og nedskrivning			40.714	40.714
Afskrivningsperiode/år			Saldometoden 33 % pr. år	

Note 3 – Balancen - Hensættelser

FIR har i forbindelse med en afskedigelsessag tidligere modtaget krav om pensionsforpligtelser, men dette krav er afvist, og senest ved en administrativ afgørelse i FPT.

Hensættelsen er dog af alene regnskabs- og revisionstekniske årsager alligevel medtaget i regnskabet for 2005, idet det for nærværende endnu er uklart, om der vil komme et retsligt efterspil.

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2005	1.000 kr.
Primo beholdning 1. januar 2005:	
Startkapital	-1.456
Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	0
Bevægelser i året:	
Likviditetstildeling	7.213
Mellemregning med andre statsinstitutioner	
Afstemningsdifferencer	
Overført resultat:	
Årets resultat	-7.796
Egenkapital pr. 31. december 2005	-2.039