



Forsvarsministeriets finansielle regnskab 2007

Indholdsfortegnelse

1 Beretning.....	3
1.1 Hovedkontoen omfatter	3
1.2 Departementets opgaver	3
1.3 Christiansøs opgaver.....	3
1.4 Årets økonomiske resultat	3
1.5 Indtægter og omkostninger	4
1.6 Balancens sammensætning	4
1.7 Egenkapitalens sammensætning	5
1.8 Låneramme og SKB-gæld	5
1.9 Reservation, hovedkonto 12.11.01. Departementet.....	6
2 Regnskab.....	6
2.1 Anvendt regnskabspraksis	6
2.2 Resultatopgørelse.....	6
2.4 Balance	8
2.4 Egenkapitalforklaring	9
2.5 Opfølgning på likviditetsordning	9
2.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	10
2.7 Bevillingsregnskabet § 12.11.01. Departementet.....	10
3. Påtegning af det samlede regnskab	11
3.1 Fremlæggelse	11
3.2 Påtegning.....	11
4. Bilag 1 til regnskabet.....	12
5. Bilag 2 til regnskabet.....	15

§12.11.01. Forsvarsministeriet, Departementet.

1 Beretning

1.1 Hovedkontoen omfatter

Hovedkontoen omfatter pr. 1. januar 2007 Departementet og Christiansø.

1.2 Departementets opgaver

- Strategisk udviklingsoverordnet styring
- Kontrol af ministerområdet, der omfatter:
 - Det samlede danske forsvar
 - Civile funktioner i tilknytning hertil
 - Beredskabsområdet
 - Christiansø.

1.3 Christiansøs opgaver

- At bevare, restaurere og forestå drift af de fredede bygninger og fæstningsanlægget på Ertholmene.
- At bevare og udbygge det unikke og levende samfund.

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
- Christiansø

I henhold til Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport (januar 2008) skal departementer ikke aflægge en fuld årsrapport, med derimod et finansielt regnskab. Et finansielt regnskab indeholder delelementer af en årsrapport, hvilke fremgår af nedenstående.

1.4 Årets økonomiske resultat

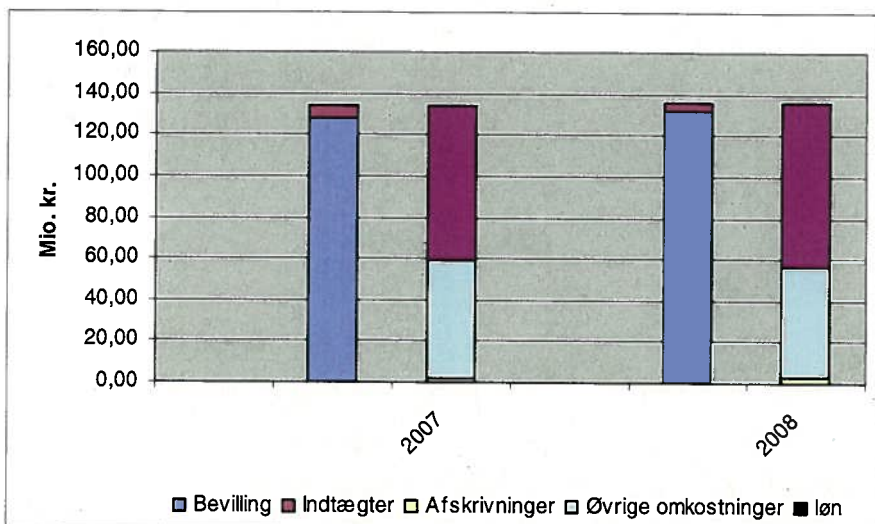
Regnskabet omfatter § 12.11.01. Departementet. Nettoudgiftsbevillingen var i 2007 på 133,1 mio. kr. og samlet set anvendte departementet 134,0 mio. kr.,

§ 12.41.04. Dansk Brand- og sikringsteknisk Institut er omkostningsmæssigt medtaget med 0,3 mio. kr. i resultatopgørelsen, men er ikke omfattet af departementets bevilling.

Årets resultat viser dermed et underskud på 1.2 mio. kr.

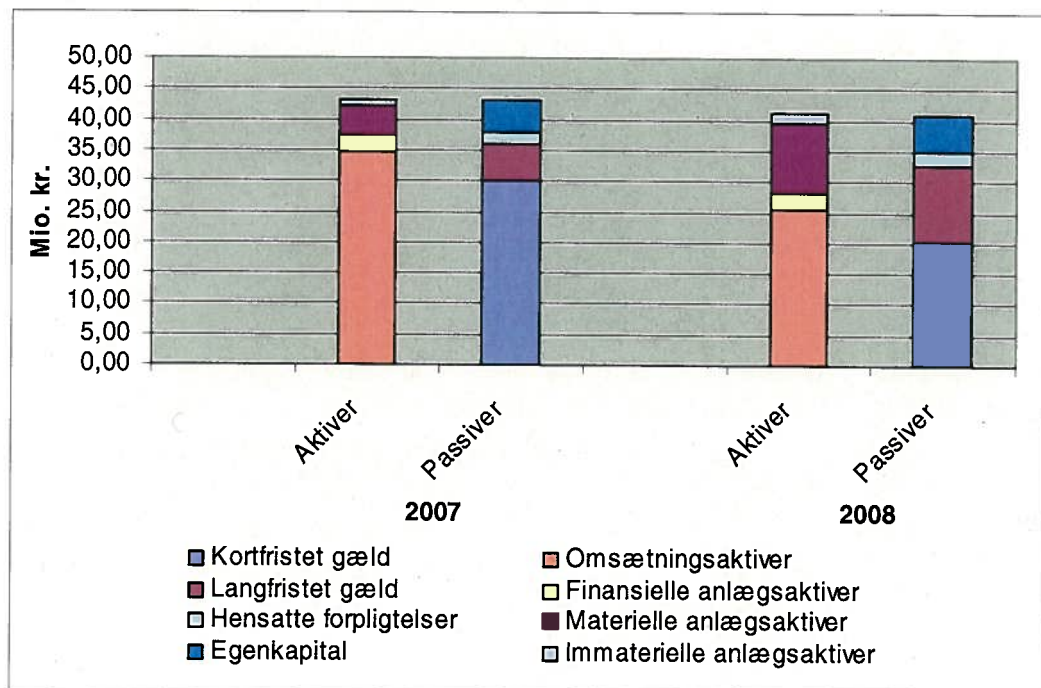
Departementet havde forventet et resultat, der stort set balancerede, hvorfor årets økonomiske resultat er tilfredsstillende.

1.5 Indtægter og omkostninger



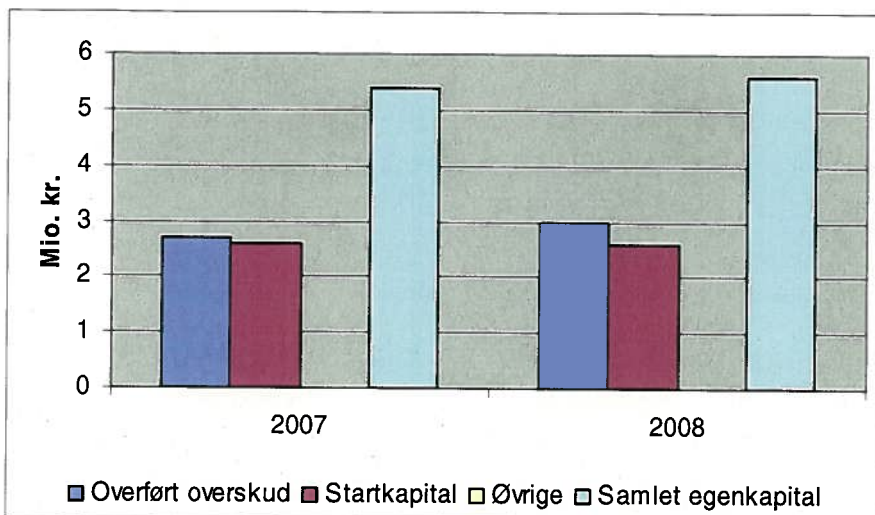
Diagrammet viser, at departementet har få indtægter, og at udviklingen i sammensætningen af omkostninger er relativt uforandret. Da departementet udelukkende har et lavt niveau af investeringer, er der samtidig et lavt niveau af afskrivninger. Da departementet først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007, er kun 2007 og 2008 medtaget.

1.6 Balancens sammensætning



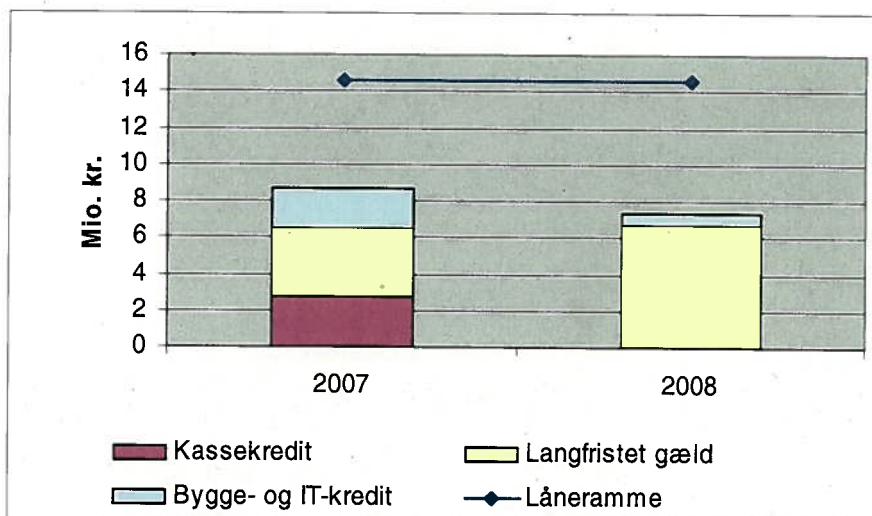
Diagrammet viser, at en stor del af departementets aktiver er omsætningsaktiver, der bl.a. omfatter den uforrentede konto (20 mio. kr.) og at udviklingen i sammensætningen af omkostninger er relativt uforandret. Da departementet først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007, er kun 2007 og 2008 medtaget.

1.7 Egenkapitalens sammensætning



Diagrammet viser kun et lille udsving i egenkapitalen. Da departementet først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007, er kun 2007 og 2008 medtaget.

1.8 Låneramme og SKB-gæld



Diagrammet viser, at udnyttelsen af lånerammen er lav hvilket bl.a. skyldes, at nogle investeringer bygges langsomt op over nogle år. Da departementet først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007, er kun 2007 og 2008 medtaget.

1.9 Reservation, hovedkonto 12.11.01. Departementet

Mio. kr.

Reservationer	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
1. Info+omstilling	2006	1	0	1	2008
2. Anlægsprojekter CHRØ	2006	1,7	0,9	0,8	2008
3. Ombyg af MP/COMCEN	2006	1,5	0	1,5	2008
4. Implementering af ESDH	2007	1,4	0	1,4	2008

Ovenstående tabel er en oversigt over departementets reservationer i 2007. Reservation vedrørende et anlægsprojekt på Christiansø er anvendt i overensstemmelse med hensigten. Øvrige reservationer er ikke som forudsagt anvendt i 2007 pga. forsinkelse af byggetilladelse ved kommunen samt forsinkelse af implementeringen af ESDH i departementet.

Endeligt kan det oplyses, at departementet ikke har administrerede indtægter og udgifter.

2 Regnskab

2.1 Anvendt regnskabspraksis

Departementets regnskabspraksis følger snævert retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

2.2 Resultatopgørelse

Departementet og Christiansø har samlet set i 2007 haft et merforbrug på 1,2 mio. kr. De 0,3 mio. kr. vedrørende § 12.41.04. Dansk Brand- og Sikringsteknisk Institut, hvor bevillingen ikke er medtaget under Departementet.

Resterende beløb 0,9 mio. kr. kan henføres til reparation af en bro til Frederiksø, der ikke var planlagt. Beløbet inddækkes af tidligere års overskud.

Resultatopgørelse Forsvarsministeriet Departementet 2007			
1.000 kr.		2007	2008
1	Note	Ordinære driftsindtægter	
		Indtægtsført bevilling	
		Bevilling	-133.100
		Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	-873
		Reserveret af indeværende års bevillinger	0
		Indtægtsført bevilling i alt	-133.973
		Salg af varer og tjenesteydelser	-4.442
		Tilskud til egen drift	0
		Øvrige driftsindtægter	0
		Gebyrer	0
		Ordinære driftsindtægter i alt	-138.415
		Ordinære driftsomkostninger	
		Ændringer i lagre	
			0
		Forbrugsomkostninger	
		Husleje	8.097
		Andre forbrugsomkostninger	0
		Forbrugsomkostninger i alt	8.097
		Personaleomkostninger	
		Lønninger	68.013
		Andre personaleomkostninger	369
		Pension	8.697
		Lønrefusion	-1.729
		Personaleomkostninger i alt	75.350
			78.900
		Af- og nedskrivninger	2.072
			2.000
		Andre ordinære driftsomkostninger	34.551
			54.500
		Ordinære driftsomkostninger i alt	120.070
			135.400
		Resultat af ordinær drift	-18.345
		Andre driftsposter	
		Andre driftsindtægter	-1.333
		Andre driftsomkostninger	20.671
		Resultat før finansielle poster	994
		Finansielle poster	
		Finansielle indtægter	-131
		Finansielle omkostninger	365
		Resultat før ekstraordinære poster	1.228
		Ekstraordinære poster	
		Ekstraordinære indtægter	-23
		Ekstraordinære omkostninger	0
		Årets resultat	1.205

*) Andre driftsomkostninger indeholder 0,3 mio. kr. vedrørende § 12.41.04. Dansk Brand- og Sikringsteknisk Institut samt 0,5 mio. kr. til nedskrivning af en trykkerimaskine, der er skilt ad og afhændet uden indtægt.

**) Beløbet er sammensat af flere småbeløb, der burde have været konteret under andre driftsindtægter.

Resultatdisponering. Intet at bemærke, da årets resultat er negativ.

2.4 Balance

Balancen Forsvarsministeriet Departementet 2007							
Note	Aktiver (1.000 kr.)	2006	2007	Note	Passiver (1.000 kr.)	2006	2007
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
2	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	0	-2.630
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	695	683		Opskrivninger	0	0
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	215	106		Reserveret egenkapital	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	60	415		Overført overskud	0	-2.726
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	970	1.204		Egenkapital i alt	-30.782	-5.356
3	Materielle anlægsaktiver						
	Grunde, arealer og bygninger	0	0		Hensatte forpligtelser	-1.889	-1.835
	Infrastruktur	0	0				
	Produktionsanlæg og maskiner	600	488				
	Transportmateriel	0	0				
	Inventar og IT-udstyr	3.154	2.560		Langfristede gældsforpligtelser i alt		
	Igangværende arbejder for egen regning	173	1.825		FF4 Langfristet gæld	0	-3.837
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.927	4.873		FF6 Bygge- og IT-kredit	0	-2.240
					Donationer	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	0	0
	Statsforskrivning	0	2.630		Anden langfristet gæld	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	2.630		Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	-6.077
	Anlægsaktiver i alt	4.897	8.707				
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsforpligtelser		
	Varebeholdninger	0	0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6.951	-13.172
	Tilgodehavender	4.602	10.415		Anden kortfristet gæld	-1.283	-3.085
	Værdipapirer	0	0		Skyldige feriepenge	-8.113	-8.877
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	0	-4.692
	FF5 Uforrentet konto	0	20.177		Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	FF7 Finansieringskonto	0	2.726		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-360	-137
	Andre likvider	0	1.205		Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-16.707	-29.962
	Likvide beholdninger i alt	39.879	24.108		Gældsforpligtelser i alt	-16.707	-36.039
	Omsætningsaktiver i alt	44.481	34.522		Passiver i alt	-49.378	-43.229
	Aktiver i alt	49.378	43.229				

Departementet overgik i 2007 til omkostningsbaseret bevilling hvorfor 2006 og 2007 ikke er direkte sammenlignige.

2.4 Egenkapitalforklaring

(Kr. 1.000)

Egenkapitalforklaring Forsvarsministeriet Departementet 2007	
Egenkapital primo 2007	6.803
Startkapital, primo	-2.630
Ændring i startkapital	0
Startkapital, ultimo	-2.630
Opskrivninger, primo	0
Ændring i opskrivninger	0
Opskrivninger, ultimo	0
Reserveret egenkapital, primo	0
Ændring i reserveret egenkapital	0
Reserveret egenkapital, ultimo	0
Overført overskud, primo	-4.173
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	243
Regulering af overført overskud	0
Overført fra årets resultat	1.205
Bortfald årets resultat	0
Overført overskud ult.	-2.726
Egenkapital i alt	-5.356

Der er en difference i forhold til Statens Budgetsystem, hvilket skyldes en gammel udsaldering af en finansieringskonto på 542,7 tkr.

2.5 Opfølgning på likviditetsordning

Departementet har ikke overskredet disponeringsreglerne i 2007.

2.6 Opfølgning på lønsumsloft

(Mio. kr.)

År	Akk. Opsparing ult. 2006	2007
Lønsumsloft	0	77
Lønforbrug	0	75,3
Difference (opsparing)	0,3	1,7

2.7 Bevillingsregnskabet § 12.11.01. Departementet

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference	Budget 2008
Nettoudgiftsbevilling	129,8	133,1	133,1	0	135,4
Nettoforbrug af reservation	0	1,9	0,9	1,0	2,0
Indtægter	6,5	3,1	5,9	-2,8	3,1
Udgifter	136,2	140,3	140,8	-0,5	142,7
Årets resultat	0,1	-2,2	-0,9	-1,3	-2,2

Merforbruget kan henføres til reparation af en bro til Frederikshavn.

Regnskabet omfatter ikke § 12.41.04. Dansk Brand- og sikringsteknisk Institut, hvorfor der er en forskel i forhold til resultatopgørelsen på 0,3 mio. kr.

3. Påtegning af det samlede regnskab

3.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen mv. § 39 stk. 4.

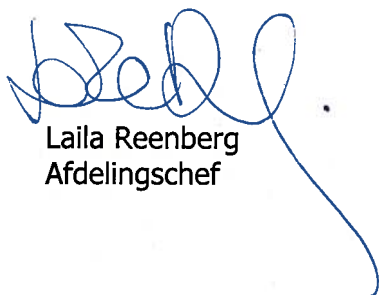
Årsrapporten omfatter § 12.11.01. Departementet, CVR nr. 25775635, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

3.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler ved driften i Departementet.

København ¹⁷ april 2008



Laila Reenberg
Afdelingschef

København ²¹ april 2008



Lars Findsen
Departementschef

4. Bilag 1 til regnskabet

Note 1: **Personaleomkostninger §12.11.01.Departementet**

	2004	2005	2006	2007 R-Året	2008 B-Året
Antal Årsværk	169	160	151	157	160
Tilgang af medarbejdere	35	41	31	42	
Afgang af medarbejdere	44	35	36	31	

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver Forsvarsministeriet Departementet 2007

1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	1.186	384	1.570
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	238	0	238
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	1.424	384	1.808
Akkumulerede afskrivninger	-741	-278	-1.019
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-741	-278	-1.019
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	683	106	789
Årets afskrivninger	251	109	360
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	251	109	360
Afskrivningsperiode/år	3 år	3 år	

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	60
Tilgang	415
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-60
Kostpris pr. 31.12.2007	415

Note 3: **Materielle anlægsaktiver Forsvarsministeriet Departementet 2007**

1.000 kr.	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions-anlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0	0	1.750	0	12.100	13.850
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	45	0	916	961
Afgang	0	0	-1.200	0	0	-1.200
Kostpris pr. 31.12.2007	0	0	595	0	13.016	13.612
Akkumulerede afskrivninger	0	0	-512	0	-10.457	-10.969
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	0	0	-512	0	-10.457	-10.969
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	0	0	83	0	2.560	2.643
Årets afskrivninger	0	0	202	0	1.510	1.712
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	202	0	1.510	1.712
Afskrivningsperiode/år			10 år		50 % pr. år	

	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2007	985
Tilgang	2.385
Nedskrivninger	0
Afgang	-1.545
Kostpris pr. 31.12.2007	1.825

Departementet har ikke indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, tilskudsfinansieret aktiviteter, administrerede tilskud, udestående tilsagn samt anlægsbevilling.

5. Bilag 2 til regnskabet

Oversigt over nøgletal			
Nøgletal	2007		Kommentar
Negativ udsvingsrate	1,0	%	
Akkumuleret overskudsgrad	2,0	%	
Udnyttelsesgrad af låneramme	41,6	%	
Overskudsgrad	-0,9	%	
Bevillingsandel	96,8	%	
Ekstraordinære poster	0,4	%	
Tab på debitorer	0,2	%	
Kapitalandel	1,7	%	
Nedskrivningsrate	0,0	%	ingen
Afskrivningsrate	67,9	%	
Opretholdelsesgrad	193,0	%	
Gennemsnitlig årsværkspris	479,9	tkr.	
Soliditetsgrad	12,4	%	
Reservationsflow	0,0	%	Ingen reservationer i 2007
Reservationsandel	0,0	%	Ingen reservationer i 2007
Akkumuleret reservationsandel	3,4	%	Ingen reservationer i 2007



Forsvarskommandoen



Örlogsrapport

Forsvarschefens forord



2007 har været et spændende, men også krævende år for forsvaret og i særlig grad for de ansatte. Det står klart, når man kigger på de opgaver, som forsvaret har løst - ikke mindst i de internationale missionsområder. De danske soldater, primært i Afghanistan, har vist, at forsvaret har soldater, der sagtens kan måle sig med vores samarbejdspartneres styrker, og det glæder mig, at den danske model for uddannelse og føring af soldater virker.

Fortsættelse af det høje aktivitetsniveau med de i forsvarsaftalen givne ressourcer fordrer en stram økonomistyring. Forsvaret har de seneste år arbejdet hårdt på at styrke økonomistyring og korrekt regnskabsaflæggelse, og jeg kan med sindsro sige, at vi har fået bedre styr på økonomien.

Årets økonomiske resultat må betegnes som tilfredsstillende. Vi lever fortsat med et akkumuleret underskud, men det var forudsat i forsvarsforliget. Økonomien bliver holdt i kort snor.

Forsvarets samlede økonomiske resultat skal ses i lyset af ekstraordinære udgifter til indkøb og vedligeholdelse af nedslidt materiel til Afghanistan og Irak på grund af de vanskelige geografiske og operative vilkår i operationsområderne.

Der har desværre også været utilsigtede besparelser, når det handler om de afholdte lønudgifter. Forsvaret mangler medarbejdere.

Bemandingssituationen har derfor også højeste prioritet i forsvarets ledelse. De ansatte i forsvaret har løst deres opgaver under meget vanskelige forhold, og der er trukket store veksler på mange ansattes villighed til at yde en ekstra indsats. Både i ind- og udland.

Der er grænser for, hvad den enkelte medarbejder kan løfte af byrder over længere tid, og der er derfor behov for, at vi fortsat har fokus på både rekruttering af nye og fastholdelse af de mange gode medarbejdere i forsvaret. Forsvarets medarbejdere er også en attraktiv arbejdskraft for civile virksomheder. Mange medarbejdere har desværre allerede sagt farvel til jobbet i forsvaret.

Derfor lancerede vi 66 tiltag i oktober 2007, der skal forbedre hverdagen for medarbejderne. Enkelte initiativer har allerede givet resultater, men vi ser først den fulde effekt af "Operation Bedre Hverdag" i løbet af 2008 og 2009.

Forsvarets deltagelse i internationale operationer har haft stor prioritet i 2007. Og der er fortsat en forventning om et stort internationalt engagement på et højt professionelt niveau. Det mener jeg, at forsvaret og de ansatte har levet op til og fortsat vil kunne leve op til. Det er de militære resultater i Afghanistan et godt vidnesbyrd om.

Det vil lette presset på specialister, såfremt antallet af delmissioner for hæren blev reduceret. Bidraget til opgaver i Irak er blevet reduceret med den danske bataljons overdragelse af ansvarsområdet til de irakiske myndigheder. Til gengæld er styrkereduktionen i Kosovo endnu ikke sat i værk, på grund af den sikkerhedspolitiske udvikling i området. Særligt belaster mindre og spredte styrkebidrag i f.eks. Afghanistan netop de medarbejdere, som der er størst mangel på. Specialister, såsom logistikere, kommunikations- og it-specialister, mekanikere og andre former for nøglepersonel, bliver derfor udsendt alt for hyppigt. Som Forsvarskommandoen meddelte i 2007, er der i 2008 behov for en midlertidig reduktion i antallet af udsendte soldater fra hæren. Det skal give ro i en periode til opbygning af en tilstrækkelig og stabil operativ kapacitet. Det betyder på den anden side, at søværnet og flyvevåbnet vil få en mere fremtrædende rolle i forbindelse med bidrag til de internationale missioner i 2008.

Det er min overbevisning, at 2007 har været et år, som forsvarets medarbejdere kan være stolte af. Vi har løst de pålagte opgaver. Såvel produktionen som indsættelsen af styrker har været tilfredsstillende, og arbejdsindsatsen fra de ansatte har været yderst tilfredsstillende.

H. J. HELSØ
General



Indholdsfortegnelse

Forsvarschefens forord	2
Indholdsfortegnelse	4
1. Beretning	6
1.1. Forsvarets opgaver	6
1.2. Årets økonomiske resultat	6
1.3. Årets faglige resultater	8
1.4. Forventninger til det kommende år	9
2. Forsvarets Målrapportering	10
2.1. Overordnet målopfyldelse	10
2.1.1. FKOSTYR Mål 1-13	10
2.1.2. Funktionelle tjenester	12
2.1.3. Koncernfælles indsatsområder	12
2.2. Analyse af to strategiske fokusområder	13
2.2.1. Internationale operationer	13
2.2.2. Opbygning af operativ kapacitet	16
3. Forsvarets Regnskab 2007	20
3.1. Anvendt regnskabspraksis	20
3.2. Resultatopgørelse	22
3.3. Balance	24
3.4. Omregningstabel	26
3.5. Bevillingsregnskab	27
3.6. Bevillingsafregning	27
3.7. Akkumulerede resultat af regnskab 2007	29
Påtegning	30

Bilag

Bilag 1	0
1.1. Noter til resultatopgørelsen	0
1.1.1. Personaleomkostninger	0
1.2. Noter til balancen	0
1.2.1. Immaterielle anlægsaktiver	1
1.2.2. Materielle anlægsaktiver	2
1.2.3. Varebeholdninger	2
1.2.4. Egenkapital	3
1.2.5. Hensættelser	4
1.2.6. Eventualforpligtelser	4
1.2.7. Leverede interne ydelser til Hjemmeværnet 2007	4
1.3. Indtægtsdækket virksomhed	5
1.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter	6
1.5. Anlægsregnskab	6
1.5.1. Anlægsregnskab 2007 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.	6
1.5.2. Anlægsregnskab 2007 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder.	7
1.5.3. Materielinvesteringsprojekter	8
1.5.4. Anlægsregnskab 2007 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram.	9
1.5.5. Anlægsregnskab 2007 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.	9
1.5.6. Nationale bygge- og anlægsprojekter.	10
1.5.7. Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering	15
1.6. Omkostningsbaseret resultat fordelt pr. hovedformål	17
1.7. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat	19
Bilag 2	20
2.1. Uddybende rapportering på overordnet målopfyldelse	20
2.1.1. Ikke opfyldte resultatkrav	31
2.2. Uddybende rapportering på de koncernfælles indsatsområder.	32
2.2.1. Sygefravær	32
2.2.2. Medarbejdere med anden etnisk baggrund	32
2.2.3. Det rummelige arbejdsmarked	33
2.2.4. Udlicitering	35
2.2.5. Økonomistyring	35



1. Beretning

1.1. Forsvarets opgaver

Det fremgår af Lov nr. 122 af 27. februar 2001 om forsvarets formål, opgaver og organisation mv. (Forsvarsloven), at forsvaret skal bidrage til at fremme fred og sikkerhed via tre overordnede opgaver:

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

Forsvarets arbejde med udvikling af mission og vision i 2006 og 2007 er omsat til fire hovedstrategier og otte delstrategier. De fire hovedstrategier omfatter operationer, kapaciteter, arbejdspladsen forsvaret og virksomheden forsvaret. Delstrategierne dækker de enkelte værn og de funktionelle tjenester samt kommunikationsområdet.

Forsvarets hoved- og delstrategier udgør et samlet hele og udstikker de særlige fokusområder og prioriterede veje, der skal følges for at komme nærmere visionens målsætninger.

Forsvarets mission:

Ved at kunne kæmpe og vinde fremmer forsvarets soldater en fredelig og demokratisk udvikling i verden og et sikkert samfund i Danmark.

1.2. Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat kan opgøres således:

Årets omkostningsbaserede regnskab blev 18,0 mia. kr. og sammenlignet med årets regnskab i 2006 på 19,0 mia. kr., er der tale om en nedgang i forbruget på ca. 1,0 mia. kr.

Dette resultat kan ikke umiddelbart sammenlignes med bevillingen, da denne fortsat er udgiftsbaseret.

Det udgiftsbaserede regnskab er 18,6 mia. kr. og sammenholdt med den udgiftsbaserede bevilling på 18,8 mia. kr. giver dette et overskud på 0,2 mia. kr.

Forsvarskommandoen viderefører et akkumuleret underskud på 0,5 mia. kr. Herudover har Forsvarskommandoen et tilgodehavende på 0,2 mia. kr. til inddækning af forligsrelaterede byggeomkostninger. Beløbet hidrører fra faktiske salgsindtægter for afhændelse af forligsrelaterede ejendomme. Salgsindtægterne er placeret på Finansministeriets § 35. Forsvarskommandoens akkumulerede underskud - med indregning af de 0,2 mia. kr. indtægter fra afhændelse af forligsrelaterede ejendomme - er herved på 0,3 mia. kr.

Årsag til det akkumulerede underskud samt årets resultat i bevillingsafregningen

I 2007 var der et forholdsvist stort køb af materielle anlægsaktiver samt indkøb til lager. Til gengæld var lønudgifterne på et lavere niveau end den tildelte lønsumsramme, hvilket kan henføres til den givne udfordring med at fastholde forsvarets personel. De relative lave lønudgifter er den primære forklaring på, at årets resultat for driftsbevillingen er et overskud.

Det akkumulerede underskud på 0,3 mia. kr. skyldes i hovedsagen, at materielindkøb i forligsperioden er sket før end oprindeligt forventet, idet det skal fremhæves, at Forsvarskommandoen har adgang til at videreføre et mer- eller mindreforbrug på op til 4 % af bevillingsrammen i det givne finansår. Det akkumulerede underskud inddækkes i indeværende forsvarsforlig ved, at køb af materiel i 2008 og 2009 sker på et lavere niveau. Lønomskostningerne forventes fremadrettet at stige til et højere niveau blandt andet som en konsekvens af de iværksatte fastholdelsestiltag, der er gennemført i 2007.

Tabel 1.2.a. Forsvarskommandoens økonomiske hovedtal.

Tabel 1.2.a.: Virksomhedens økonomiske hovedtal (mio. kr.)			
Mio.kr.	Regnskab 2007		
Ordinære driftsindtægter	-846,7		
Ordinære driftsomkostninger	18.934,9		
Heraf personaleomkostninger	9.222,4		
Andre driftsposter, netto	-74,5		
Finansielle poster, netto	27,1		
Ekstraordinære poster, netto	-1,8		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	18.039,0		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	954,1	Indtægter	158,0
Udgifter	17.708,6	Udgifter	1.978,2
Årets nettoudgifter (ekskl. bevilling)	16.754,5		1.820,2
Bevilling (nettotal) inkl. TB	16.936,7	Bevilling, indtægter inkl. TB	174,1
		Bevilling, udgifter inkl. TB	2040,1
Årets overskud	182,2		46,1
Til videreførsel	182,2		46,1
Mio.kr.			Status pr. 31.12.2007
Anlægsaktiver i alt			32.267,9
Heraf immaterielle anlægsaktiver			216,4
Heraf materielle anlægsaktiver			32.051,5
Omsætningsaktiver i alt			19.629,5
Aktiver i alt			51.897,4
Egenkapital			47.831,8
Hensatte forpligtelser			191,5
Øvrige forpligtelser			3.874,1
Passiver i alt			51.897,4

Administrative udgifter og indtægter

Nedenfor vises i tabel 1.2.b. en oversigt over bidraget til NATOs militære driftsbudget samt bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Tabel 1.2.b.: Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter (mio.kr.)					
Art	Bevillingstyper	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger					
Øvrige administrerede udgifter og indtægter	Anden bevilling, lovbunden bevilling. Reservationsbevilling	§ 12.22.01	Udgifter	256,3	215,9
			Indtægter	0	0
Øvrige administrative udgifter og indtægter	Anden bevilling, anlægsbevilling (ekskl. Anlægsbevilling til virksomhedens drift)	§12.22.11	Udgifter	113,8	110,5
			Indtægter	0	0

For bidraget til NATOs militære driftsbudget (§12.22.01) var årets resultat i 2007 på 40,4 mio. kr., hvilket blandt andet beror på en anden tidsmæssig udmøntning af fællesfinansierede aktiviteter ved internationale operationer end forventet. Det akkumulerede overskud ultimo 2007 er på 37,8 mio. kr.

Årets resultat for bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram (§12.22.11) var på 3,3 mio. kr., mens det akkumulerede overskud til videreførelse er på 47,0 mio. kr.

1.3. Årets faglige resultater

Resultatet af forsvarets virksomhed vurderes generelt tilfredsstillende. Ud af 50 definerede resultatkrav er 43 opfyldt tilfredsstillende, 3 er delvist opfyldte, mens 4 er ikke opfyldt. En detaljeret oversigt over de enkelte resultatkrav fremgår af bilag 2.

Tabel 1.3.a. Årets faglige resultater					
Hovedformål	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Ressourceforbrug
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	–	–	–	–	469,0
Overvågning og håndhævelse af suverænitæt	15	13	1	1	692,7
Internationale operationer	2	2			1.791,7
Eftersøgnings- og redningstjeneste	9	8		1	95,6
Fiskeriinspektion	2	2			4,5
Maritim miljøovervågning	2	2			69,9
Maritim forureningsbekæmpelse	3	3			15,5
Istjeneste	2	2			6,7
Støtte til sikker afvikling af skibstrafik	3	3			3,2
Ammunitionsrydning	4	4			89,8
Hjælp til andre myndigheder	4	3		1	447,0
Opretholdelse af indsættelsesevne	1		1		5.631,7
Sikkerhedssamarbejdet	3	1	1	1	68,4
I alt	50	43	3	4	9.385,7

For en fordeling af forsvarets samlede omkostninger på hovedformål henvises til bilag 1. Tabellen viser tillige, at der er registreret 9,4 mia. kr. på nævnte hovedformål. Den resterende del af de 18 mia. kr. vedrører ressourcer til opbygning af kapacitet.

Forsvarets internationale engagement har i lighed med tidligere år været omfattende. Mere end 1200 personer og avanceret militært materiel har kontinuerligt været udsendt til forskellige dele af verden i FN, NATO og koalitionsoperationer. Hovedparten af de danske soldater har været udsendt til de etablerede styrkebidrag i Irak, Afghanistan og Kosovo.

Nationalt har forsvarets beredskaber på land, til søs og i luften været grundlaget for at kunne løse opgaverne i Danmark samt ved Grønland og Færøerne.

2007 har været præget af den fortsatte implementering af forsvarsaftalen 2005-2009. Implementeringen af de funktionelle tjenester i støttestrukturen er derfor gennemført i løbet af 2007.

Mangel på personel har haft betydning for forsvarets opbygning af enheder. Dette har medvirket til, at ikke alle enheder er bemandet i overensstemmelse med de opstillede krav.

Der er sket en fortsat implementering af nye materielsystemer med henblik på at kunne leve op til de operative krav, der gælder for løsningen af forsvarets opgaver.

1.4. Forventninger til det kommende år

2008 bliver præget af konsolideringen af de gennemførte strukturalpasninger, der er et led i implementeringen af forsvarsaftalen. De tiltag, der er gennemført eller er på vej til at blive iværksat for at forbedre bemandsituationen, vil sammen med forsvarets deltagelse i internationale operationer være blandt forsvarets højest prioriterede opgaver. Endvidere vil 2008 og 2009 blive præget af forberedelse af omlægningen til statens bevillingsreform samt deltagelse i Forsvarskommissionsarbejdet.

De markant ændrede vilkår i de internationale operationers omfang, karakter og antal samt udfordringerne i forhold til fastholdelse af personel vil præge forsvarets mulighed både for at opbygge de operative kapaciteter og evne til at imødekomme målsætningen for det internationale engagement i 2008. Det er Forsvarskommandoens vurdering, at den samlede målopfyldelse for opbygningen af de operative kapaciteter ikke vil ændres markant i forhold til nærværende rapportering. I relation til opbygning af de operative kapaciteter vil Forsvarskommandoen primært prioritere opstilling og uddannelse af enheder, der er udpeget til udsendelse i internationale missioner samt enheder, der løser myndighedsopgaver.

Som en del af forsvarsaftalen er der gennemført en centralisering af forvaltningen af personel, materiel, informatik, etablisement, regnskabsvæsen, sundhedsvæsen og medicenter. Herved blev der skabt grundlag for en fremadrettet optimeret udnyttelse af ressourcerne. De funktionelle tjenester er placeret i Forsvarskommandoens område, men de leverer ydelser til hele ministerområdet. Leverancen af ydelser styres gennem serviceaftaler. Det igangværende review af de funktionelle tjenester forsætter i 2008 med henblik på en eventuel yderligere optimering af tjenesterne.

2. Forsvarets Målrapportering



2.1. Overordnet målopfyldelse

I dette kapitel afrapporterer Forsvarskommandoen på de resultatkrav, der fremgår af "Styringsdokument mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen for 2007" (FKOSTYR).

2.1.1. FKOSTYR Mål 1-13

I tabel 2.1.1.a sammenfattes målopfyldelsen for forsvarets mål 1-13, baseret på de i 2007 opnåede faglige og økonomiske resultater. Opgørelsen skal vise, om samfundet økonomisk såvel som fagligt får den ønskede nytteværdi af forsvarets opgaveløsning. Som det fremgår, er der registreret 9,4 mia. kr. på FKOSTYR mål. De 9,4 mia. kr. er opgjort omkostningsbaseret, og den resterende del af de 18 mia. kr. – jf. resultatet for den omkostningsbaserede resultatopgørelse – vedrører ressourcer til opbygning af kapacitet, herunder opbygning af de funktionelle tjenester.

Tabel 2.1.1.a. Målopfylde ¹				
	Fagligt resultat	Målopfylde	Indtægter (mio. kr.)	Omkostninger (mio. kr.)
1. Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	Opgaven er under revidering. For 2007 har der ikke været opstillet resultatkrav. Resultatkrav indgår fra 2008.	-	193,4	662,4
2. Overvågning og håndhævelse af suverænitet	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende i relation til hovedopgaven samt relaterede opgaver. Manglende mulighed for levering af flyvetimer har medført, at et enkelt område ikke er opfyldt. Samlet vurderes det faglige resultat at være tilfredsstillende.	Opfyldt	0,8	693,5
3. Internationale operationer	Også i 2007 har forsvaret stået over for udfordringen med opretholdelse af tre større styrkebidrag. Ved udgangen af 2007 var bidraget i Irak væsentligt reduceret. Logistiske udfordringer, fortsat stort træk på støtteelementer og specialister har medført, at det ikke har været muligt at opretholde udgangspunkt for overholdelse af plan for udsendelsesfrekvenser. Det faglige resultat vurderes at være tilfredsstillende. Der henvises endvidere til analysen i pkt. 2.2.1.	Opfyldt	59,7	1.851,4
4. Eftersøgnings- og redningstjeneste	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Et enkelt delmål er ikke opfyldt. De samlede krav for opgaven er under overvejelse i Redningsrådet. Samlet vurderes det faglige resultat at være tilfredsstillende.	Opfyldt	0	95,6
5. Fiskerinspektion	Fiskerinspektionen ved Grønland og Færøerne har været gennemført med tilfredsstillende resultat.	Opfyldt	0	4,5
6. Maritim miljøovervågning	Den gennemførte overvågning til søs og fra luften har været gennemført med tilfredsstillende resultat.	Opfyldt	0	69,9
7. Maritim forureningsbekæmpelse	Det opstillede beredskab til bekæmpelse vurderes at have været tilfredsstillende. Der har i 2007 været en enkelt forurening, hvor egentlig bekæmpelse har fundet sted.	Opfyldt	0	15,5
	tilfredsstillende. Isbryderne har ikke været aktivt indsat i 2007.			
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik	Det opstillede beredskab vurderes at have været tilfredsstillende. Støtte og vejledning til skibsfarten er gennemført tilfredsstillende.	Opfyldt	0	3,2
10. Ammunitionsrydning	Det opstillede beredskab til indsættelse i akut ammunitionsrydning har til trods for en kraftig forøgelse i antallet af sager fungeret tilfredsstillende. Det faglige resultat har været tilfredsstillende.	Opfyldt	0	89,8
11. Hjælp til andre myndigheder	Det opstillede beredskab har generelt været tilfredsstillende. Et enkelt område, helikopterstøtte til politiet er ikke opfyldt, hvilket skyldes klargøring forud for indsættelse i Irak. ² Det faglige resultat har været tilfredsstillende.	Delvist opfyldt	0	447,0
12. Opretholdelse af indsættelsesevne	Målet for opretholdelse af indsættelsesevnen ses delvist opfyldt. Sammenfattende bemærkes det, at bemandsgraden og materielsituationen er de væsentligste faktorer i forhold til manglende målopfylde.	Delvist opfyldt	0	5.631,7
13. Sikkerhedssamarbejdet	Resultatet opnået i 2007 afspejler at mål for samarbejdslande og årsprogrammer er kvantitativt opfyldt, mens antallet af gennemførte aktiviteter kun er delvist opfyldt. Samlet vurderes området som værende gennemført med et tilfredsstillende resultat.	Opfyldt	2,1	70,5

¹ Detaljeret oversigt over målopfylde og opnåede resultater fremgår af bilag 2.

² I maj måned 2007 kunne forsvaret kun gennemføre 3 af 17 rekvirerede flyvninger for politiet. I 2007 rekvirerede politiet 101 flyvninger. Af disse blev 5 aflyst enten af politiet eller på grund af dårligt vejr. Hertil kommer de 14 flyvninger, som ikke blev gennemført i maj måned. Tilsammen gennemførte forsvaret således 82 flyvninger ud af 96 mulige svarende til en opfyldelsesgrad på 85,4 %.



2.1.2. Funktionelle tjenester

Som en del af forsvarsforliget 2005-2009 skulle der etableres en række funktionelle tjenester, som omfatter Forsvarets Materieltjeneste, Forsvarets Personeltjeneste, Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste samt Forsvarets Regnskabstjeneste. I disse bliver der produceret ydelser og skabt grundlag for udøvelse af forsvarrets hovedaktiviteter, herunder skabes grundlag for forsvarrets samlede opbygning af operative kapaciteter.

I 2007 blev der i de funktionelle tjenester produceret aktiviteter, som ikke umiddelbart blev afregnet til forsvarrets hovedopgaver, da de først kan allokeres, når ydelsen er færdig, samt når forsvarrets operative struktur efterspørger den pågældende kapacitet. Der har i 2007 været beskæftiget ca. 6.500 årsværk i de funktionelle tjenester.

Forsvaret har i 2007 fortsat opbygningen af materielkapaciteter som forudsat i forliget, men har samtidigt måtte konstatere, at situationen i de internationale operationer samt den afledte uddannelsesaktivitet medfører behov for stor fleksibilitet i den måde, de funktionelle tjenester løser deres opgaver på.

2.1.3. Koncernfælles indsatsområder

I tabel 2.1.3.a redegøres for de opnåede resultater i de koncernfælles indsatsområder. For uddybning af de angivne resultater henvises til bilag 2.

Tabel 2.1.3.a. Koncernfælles indsatsområder			
	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfylde
- Sygefravær	Det samlede sygefravær i 2007 – eksklusiv langtds-fravær – nedbringes til gennemsnitlig 5 fraværskdage pr. medarbejder.	6,3	Ikke opfyldt
- Medarbejdere med anden etnisk baggrund	1,7 % af ansatte med anden etnisk baggrund	0,8 %	Ikke opfyldt
- Rummeligt arbejdsmarked	350 ansatte, heraf 55 ansat med løntilskud	415 ansatte, heraf 18 ansatte med løntilskud	Delvist opfyldt
- Udlicitering	Forsvarskommandoen skal fastholde en udliciteringsgrad på minimum 20 % for 2007	22,4 %	Opfyldt
- Økonomistyring	1a. Forsvarskommandoen opger i årsrapporten, finanslovsforslaget og øvrige rapporter omkostninger og årsværk på mål og ydelsesniveau. Forsvarskommandoen vil i videst mulig omfang foretage fordelingen ved hjælp af datagrundlaget i DeMars. Såfremt det ikke kan lade sig gøre at fordele alle omkostninger og årsværk via registreringerne i DeMars, skal der foretages en skønsmæssig fordeling af de resterende beløb og årsværk i de redegørelser, der afgives i 2007 (herunder årsrapport 2006, finanslovsforslag for 2008 mv.) Både direkte henførbare og ikke-henførbare omkostninger opgøres og dokumenteres. 1b. Forsvarskommandoen løser de tidligere kritikpunkter fra Forsvarsministeriets Interne Revisions og Rigsrevisionens side. Endvidere imødekommer Forsvarskommandoen kritikpunkter i forbindelse med Forsvarsministeriets Interne Revisions rapporter samt Rigsrevisionens beretninger, herunder beretningen om revisionen af statsregnskabet og problemstillingerne omkring åbningsbalancen. 1c. Forsvarskommandoen aflægger et korrekt og rettidigt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.	Delmål 1 b kan ikke vurderes, hvorfor målopfyldelsen er delvist opfyldt	Delvist opfyldt

2.2. Analyse af to strategiske fokusområder

I Årsrapport 2007 er "Internationale operationer" og "Opbygning af operativ kapacitet" udvalgt til nærmere redegørelse og analyse. Forsvarets internationale engagement beskrives og analyseres i rammen af forsvarsforliget i lighed med den analyse, der indgik i Årsrapport 2006. "Opbygning af operativ kapacitet" er et nyt strategisk fokusområde, der beskriver og analyserer opbygningen af forsvarrets operative kapacitet i forbindelse med den igangværende omstrukturering. Særlig fokus er lagt på etableringen af funktionelle tjenester samt bemandingssituationen.

2.2.1. Internationale operationer

2.2.1.1. Målsætning og økonomi

Den overordnede målsætning for forsvarrets deltagelse i internationale operationer i 2007 har været at kunne udsende kapaciteter svarende til 1.400 mand for samlede nettomerudgifter på 937 mio. kr. Med overførelse af et mindreforbrug på ca. 50 mio. kr. fra finansåret 2006 udgjorde det samlede råderum til dækning af forsvarrets nettomerudgifter i 2007 ca. 987 mio. kr., hvoraf i finanslov 2007 og i efterfølgende aktstykker blev givet bevilling for ca. 986 mio. kr. Forsvarskommandoen har i 2007 anvendt ca. 952 mio. kr. til dækning af de samlede nettomerudgifter forbundet med udsendelse af kapaciteter svarende til et gennemsnit over året på ca. 1.237 mand. Denne kapacitet har gennem hele 2007 været tilstrækkelig til at opfylde det politisk bestemte behov for dansk deltagelse i internationale operationer. Således vurderes resultatkravet for forsvarrets deltagelse i internationale operationer i 2007 for opfyldt.

Forsvarskommandoen har i 2007 fået yderligere erfaringer med håndteringen af nettomerudgifter forbundet med forsvarrets deltagelse i internationale operationer. Det har dog i 2007 været muligt at holde udsvingene ved de enkelte styrkebidrag inden for den samlede bevilling til dækning af nettomerudgifter. Årsagen til disse afvigelser er primært forøgede merudgifter til deployering og genforsyning af udsendte styrkebidrag som følge af, at operationerne foregår på store afstande fra Danmark. Endvidere kan det konstateres, at indsættelsen i stadig mere intense operationsmiljøer, med deraf følgende større forbrug af ammunition og større slid på køretøjer, fly og øvrigt materiel, ligeledes medfører stigende driftsudgifter. I den nuværende rapporteringsform på udgifter er der ikke mulighed for at illustrere den forøgede omkostning, der er ved, at materiellet går til samt nedslides ekstraordinært.

2.2.1.2. Udviklingen i udsendte styrkebidrag

Forsvarets deltagelse i internationale operationer har i 2007 været koncentreret i tre overordnede operationsområder; Irak, Afghanistan og Kosovo. Herudover har forsvaret udsendt mindre bidrag til Libanon og Sudan samt en række stabsofficerer i hovedkvarterer og observatører i FN-missioner.

Bidraget til Afghanistan er i årets løb øget fra ca. 400 til ca. 665 mand sideløbende med reduktioner og justeringer i styrkebidragene til Irak og Kosovo.

Bidraget til Irak er således reduceret i løbet af året fra ca. 434 til ca. 100 mand. Med udgangen af december 2007 blev helikopterbidraget trukket hjem, og antallet af soldater blev reduceret yderligere til ca. 45 mand.



Bidraget til Kosovo er videreført uændret med ca. 320 mand i hele året.

Forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2007 har vist, at der er et behov for at udsende kapaciteter, der ikke umiddelbart er en del af den struktur, det er besluttet at opbygge i indeværende forsvarsforlig. Det drejer sig bl.a. om personel til Provincial Reconstruction Teams (PRT), instruktører til uddannelsen af lokale sikkerhedsstyrker NATO training mission Iraq (NTM-I) og Coalition Military Assistance Training Team (CMATT) samt personel til personbeskyttelse. En del af disse mindre bidrag består af en overrepræsentation af officerer eller specialister i forhold til forsvarets struktur, hvilket indebærer, at der fortsat skabes et skævt træk på den opbyggede operative- og støttestruktur.

Antallet og størrelsen af udsendte styrkebidrag har i 2007 fortsat medført en logistisk udfordring, idet de udsendte danske bidrag er spredt geografisk over et betydeligt antal installationer og kun i nogen grad kan støttes fra etablerede nationale støtteelementer. Dette er et forhold, der yderligere bliver forstærket af en væsentlig nedslidning af materiellet i specielt Irak og Afghanistan med et deraf følgende større vedligeholdelses- og reservedelsbehov.

I 2007 har tilstedeværelsen i Kosovo, Irak og Afghanistan medført et større forbrug af støttepersonel, end strukturen har været i stand til at levere kontinuerligt. Spredningen på flere missionsområder end forudsat har medført en markant højere udsendelsesfrekvens for dele af forsvarets personel end forudset. Konkret er der tale om, at der for det mest belastede personel er helt ned til ni måneder mellem hver udsendelse, og for store dele af det øvrige personel kun er 18 måneder mellem udsendelserne.

Den høje udsendelsesfrekvens har været en medvirkende årsag til, at det har været vanskeligt at fastholde personel med særlige civile kompetencer, som f.eks. mekanikere, læger og sygeplejersker og personel med særlige militære kompetencer, som f.eks., signal- og logistikpersonel, ingeniørsoldater samt militærpoliti. På denne baggrund har det været nødvendigt at iværksætte en række justeringer, der ikke oprindeligt var forudset, ligesom der er iværksat en række supplerende tiltag for at styrke fastholdelse samt den generelle rekruttering.

2.2.1.4. Vurdering

Erfaringerne fra forsvarets deltagelse i internationale operationer i 2007 har endnu engang tydeliggjort, at de danske styrkers tilgang til opgaveløsningen er endog meget effektiv. Dette gælder såvel indsættelse i egentlige kampopgaver, som enhederne i Afghanistan har løst i større målestok end tidligere år, som i relation til en positiv dialog med lokalbefolkningen og opbygning af civile strukturer i lokalsamfundet. Sammenfattende vurderes det, at udsendte danske styrkebidrag i 2007 opnåede meget gode resultater i deres opgaveløsning.

Det er dog også vurderingen, at den aktuelle belastning af forswarets personel må reduceres, da den har betydning for fastholdelsen af forswarets personel. En yderligere samling af hærens udsendte styrkebidrag i større missioner vurderes at ville forbedre situationen, men vil med den aktuelle personelmangel ikke kunne løse problemet alene. Der ses på denne baggrund at være behov for en midlertidig reduktion i antallet af udsendte soldater fra hæren i 2008, for at etablere ro til opbygning af tilstrækkelig kapacitet på længere sigt. En sådan operativ pause til hæren vil samtidigt betyde, at såvel søværnet som flyvevåbnet i større omfang skal udsende bidrag til internationale operationer i 2008.

2.2.1.5. Perspektivering

Målsætningen jf. forliget for 2008, at kunne udsende kapaciteter svarende til 1800 mand for samlede nettomerudgifter på 961,6 mio. kr. vurderes som meddelt af Forsvarskommandoen ikke at kunne opfyldes. Det skønnes, at de udsendte kapaciteter i 2008 vil svare til ca. 1300 mand.

Fra 2009 stiger målsætningen for kontinuerligt udsendte kapaciteter fra 1800 op til 2000 mand. Udviklingen i personelsituation, og de stigende merudgifter til deployering og genforsyning af udsendte styrkebidrag som følge af, at operationer foregår på store afstande fra Danmark og under særdeles krævende forhold, hvor kampintensitet spiller en væsentlig rolle, vurderes løbende.





2.2.2. Opbygning af operativ kapacitet

Forsvarsforliget 2005-2009 er baseret på en række forudsætninger, der hver for sig og i sammenhæng har en afgørende indflydelse på implementeringen af forliget, hvor omstillingen til yderligere fokus på den operative opgaveløsning er central. Selvom forudsætningerne er mange, vil bemanning og organisation altid være særligt afgørende elementer for den operative kapacitet, der er opgaveløsningens hovedforudsætning.

Som det fremgår af tabel 2.1.1.a mål nr. 12. "Opretholdelse af indsættelsesevne" er et større antal af de operative enheder ikke i stand til at opfylde målsætningen. De altovervejende faktorer i forhold hertil er bemannings- og materielsituationen. Men en del enheder vil - uanset den generelle bemanningssituation - ikke kunne forventes at målopfylde. Det gælder eksempelvis mange af de specialiserede enheder, der på mere eller mindre kontinuerlig basis afgiver elementer, der indgår i kontingenterne i internationale operationer. Ligeledes bør det holdes for øje, at målingen i mål 12 er et øjebliksbillede ultimo året og ikke en gennemsnitsbetragtning. Derved vil eksempelvis reaktionsstyrkeenheder, der påbegynder uddannelsen i efteråret ikke kunne målopfylde, da de ikke er påtænkt at målopfylde før ved uddannelsens afslutning. Ligeledes medfører vedligeholdelsescyklen for søværnets skibe, at det er uhensigtsmæssigt at opretholde en intakt besætning, når fartøjet gennemgår længerevarende vedligeholdelse på værft.

Der er således et særligt fokus på bemanningssituationen. De styrende faktorer er rekrutteringen til forsvaret og personaleafgangen. For at styrke begge områder har Forsvarskommandoen igangsat en samlet plan "Operation Bedre Hverdag". Planen er blandt andet målrettet til at forbedre de forhold, som er konstaterede afgangsårsager samt sikre, at forsvaret fortsat vil være en attraktiv arbejdsplads.

Der er ligeledes fokus på de funktionelle tjenester. Forenkling og effektivisering af støttestrukturen er afgørende for den overordnede omstilling af forsvaret. Etableringen af de funktionelle tjenester er et essentielt element til opnåelse af den nødvendige forenkling og effektivisering.

2.2.2.1. Bemandingssituationen

For forsvaret som for andre virksomheder vil der altid være en vis personelafgang. I 2007 er det dog konstateret, at personelagangen har nået et omfang, der fordrer ekstraordinær handling.

Et omfattende analysearbejde har vist, at forsvaret inden for 3-5 år alt andet lige vil have så betydelige personelmangler, at en række af forsvarets operative kapaciteter ikke vil være brugbare instrumenter i relation til dansk forsvars- og sikkerhedspolitik. Det er for forsvaret selvsagt ikke muligt at rekruttere "direkte fra gaden", når der efterspørges militære kompetencer mv.

Rekrutteringen til forsvaret forløber generelt tilfredsstillende. Rekrutteringen kan dog ikke holde trit med afgang, og forsvaret har ligesom andre virksomheder vanskeligheder ved at tiltrække blandt andet faglærte medarbejdere som følge af konjunkturerne på arbejdsmarkedet. For uddybning af til- og afgang fra forsvaret 2004-2008, se bilag 1, afsnit 1.1.1.

Forsvaret har undersøgt forholdene omkring personelagangen. De konstaterede afgangsårsager er mange og ikke entydige af karakter, men de væsentligste identificerede afgangsårsager er: Hyppigheden i udsendelse til internationale operationer (21%). For lav økonomisk kompensation for udsendelse. Geografiske omstillinger som følge af forsvarsaftalen. Konkurrencen fra det civile samfund. Manglende karrieremuligheder i forsvaret. Manglende muligheder for at udøve professionalisme i forsvaret og ikke mindst den generelle løndannelse i forsvaret (16%).

De mangesidige årsager har været bestemmende for de meget varierede tiltag, som forsvaret har iværksat for blandt andet at sikre en bedre fastholdelse af personellet. Forsvarskommandoen har således igangsat "Operation Bedre Hverdag". Planen dækker indsatsområderne; arbejdsvilkår, øget produktion af officerer og befalingsmænd samt specialister (faglærte), reduktion af antallet af ikke udsendelsesbart personel, øget fleksibilitet inden for personaleadministration, reduceret belastning på forsvarets personel samt visse lønydelser, tillæg og personalegoder. I tilknytning til indsatsområderne er der identificeret 66 konkrete tiltag, hvor forsvaret har valgt at gribe regulerende ind.

En del af de forventede tiltag vil være af varig karakter med behov for finansiering.

For at finansiere de mange tiltag, har forsvaret foretaget en gennemgribende analyse af budgetter og det økonomiske planlægningsgrundlag. I den forbindelse er det fundet nødvendigt at frigøre midler inden for rammerne i indeværende forsvarsaftale. Primært fra ikke forbrugte lønmidler samt fra stort set alle andre driftsområder for at finansiere de omhandlede tiltag. Der er i hovedsagen tale om ganske omfattende omprioriteringer og nye projektperiodiseringer inden for de forskellige driftsområder, som efter Forsvarskommandoens vurdering skal frigøre de nødvendige økonomiske ressourcer.

2.2.2.2. Funktionelle tjenester

Implementeringen af forsvarsforliget 2005-2009 fører til, at forsvaret omstilles til at have yderligere fokus på den operative opgaveløsning. Hidtil er der anvendt i størrelsesordenen 60 % af ressourcer på støttestrukturen og 40 % på den operative struktur. Ved omstillingen tilstræbes, at 40 % af ressourcer anvendes på støttestrukturen og 60 % på den operative struktur.

En af hovedforudsætningerne er forenkling og effektivisering af støttestrukturen. Dette opnås ved etableringen af de funktionelle tjenester, der benyttes på tværs af forsvaret og Forsvarsministeriets område.

Der er etableret følgende funktionelle tjenester: Forsvarets Personeltjeneste, Forsvarets Materieltjeneste, Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste, Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste, Forsvarets Regnskabstjeneste, Forsvarets Sundhedstjeneste samt Forsvarets Mediecenter.



Gennem etableringen af de funktionelle tjenester sikrer Forsvarskommandoen, at der kan ske en stadig optimering af ydelserne med udpræget IT understøtning, da processerne er ens for ydelser til samtlige aftagere. Fordelene er netop, at der ikke skelnes mellem den enkelte handling / opgave / aktivitet, men at der er fokus på en gennemførelse af hele processer. Derved opnås den mest hensigtsmæssige udnyttelse af ressourcerne. Høj produktivitet opnås i slutmålet, når den enkelte funktionelle tjeneste er fuldt implementeret gennem en total opgavevaretagelse for et givet område.

Den gradvise implementering af de funktionelle tjenester indledtes primo 2005. Forud for implementeringen var der gennemført omfattende analyser med ekstern rådgivning. Sideløbende med implementeringen gennemfører Forsvarskommandoen review af de funktionelle tjenester.

Dette tjener to formål: 1) At sikre, at mål og de dertil knyttede ressourcer til stadighed er optimale. 2) At sammenholde ny viden indenfor pågældende område (best practice) med den funktionelle tjenestes metoder, udbud af ydelser, m.v.



3. Forsvarets Regnskab 2007

Forsvarskommandoen tildeles fortsat bevillinger udgiftsbaseret, mens Forsvarskommandoen tillige aflægger et omkostningsbaseret regnskab. Det omkostningsbaserede regnskab aflægges efter principper, der er i overensstemmelse med Akt. 24. juni 2004.

I Forsvarskommandoens primobalance er inkluderet hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes balance fra ultimo 2006, eftersom hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes i 2007 indgår som en del af Forsvarskommandoens regnskab.

Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste indgår i 2007 fuldt ud som en integreret del af Forsvarskommandoens regnskab, mens hjemmeværnet rent regnskabsteknisk indgår under Forsvarskommandoens virksomhed.

Ultimo- og primobalancen i årsrapporten for henholdsvis 2006 og 2007 er dermed ikke ens. I afsnit 3.3. er angivet beløb for aktiver og passiver, der er overført til Forsvarskommandoens regnskab.

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er identisk med den, der er anvendt i åbningsbalancen. Dog benyttes en bredere fortolkning af hensatte forpligtigelser. De vil 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 påvirker ikke regnskabets rigtighed og kan dermed anses for uvæsentlig. Den er derfor ikke opgjort.

I tabel 3.1. er redegjort for de områder, hvor forsvaret (med dispensation) afviger fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis.³

³Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i tabel 3.1. er præciseret i forhold til beskrivelsen i årsrapport 2006, men anvendt regnskabspraksis er ikke ændret i forhold til den, der blev anvendt i forbindelse med åbningsbalancen pr. 1/1 2005.

Tabel 3.1. Afvigelser fra Økonomistyrelsens regnskabspraksis

Post	Emne	Afvigelse
Immaterielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	Forsvarskommandoens bagatelgrænse er 1 mio. for udviklingsprojekter under opførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter, mens erhvervede koncessioner, licenser og rettigheder har en bagatelgrænse på 50.000 kr.
Materielle anlægsaktiver	Bagatelgrænse	Forsvarskommandoen anvender for en række områder en bagatelgrænse på 100.000 kr. i stedet for Økonomistyrelsens bagatelgrænse på 50.000 kr. Det er gældende for følgende områder: • Laboratorie- og andet produktionsteknisk udstyr. • Værkstedsmaskiner, produktionsudstyr og trykkermaskiner • Kontoradministrativt IT-udstyr med selvstændig værdi over 100.000 kr. – mens kontoradministrativt IT udstyr med værdi under 100.000 kr. bunkes som anlæg. Herudover anvendes ingen bagatelgrænse for Forsvarskommandoen komplette materielsystemer, der indgår i Forsvarskommandoens operative struktur og dermed er forudsætningsskabende for Forsvarskommandoens opgaveløsning. Materielkapacitet omfatter fx køretøjer, fly og skibe samt kampvogne og diverse våbensystemer. For de definerede kategorier af materielkapaciteter er det karakteren af anlægget, der afgør, om materiellet betragtes som materielkapacitet og dermed bliver aktiveret som materielt anlægsaktiv, eller om materiellet klassificeres som varebeholdninger ("andre lagre"). Der er således optaget en række materielle anlægsaktiver, som <u>ikke</u> overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr. såsom fx motorcykler og visse personbiler, idet Forsvarskommandoen betragter dem som en materielkapacitet grundet karakteren af materiellet.
	Levetid	Transportmateriel har generelt en længere levetid i Forsvarskommandoen end den af Økonomistyrelsen normerede: • Personbiler: 8-20 år (mod 5 år) • Busser: 10-20 år (mod 8 år) • Lastbiler og større specialkøretøjer: 10-25 år (mod 8 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.
	Hensættelse	Der er foretaget hensættelser efter de principper, som er angivet af Økonomistyrelsen. Herudover er gennemført hensættelser vedr. lageret. Det vedrører dels lagerhensættelser til udfasningsomkostninger af materiel som følge af forsvarsforliget 2005 – 2009, dels for værdiforringelse af materiel af varig karakter, der er optaget som lagervarer til standardpriser og dermed ikke løbende værdireguleres.



3.2. Resultatopgørelse

I tabel 3.2. vises resultatopgørelsen for det omkostningsbaserede regnskab: Her fremgår det, at årets resultat var på 18.039 mio. kr. i 2007 imod 18.958 mio. kr. i 2006.⁴

I 2007 indgår Hjemmeværnet og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjeneste i Forsvarskommandoen regnskab i modsætning til 2006. Til trods for, at der i 2007 aflægges regnskab for flere aktiviteter i forhold til 2006, er nettoomkostningerne faldet med 0,9 mia. kr., hvilket – alt andet lige – er et tilfredsstillende resultat.

Faldet i nettoomkostningerne på ca. 0.9 mia. kr. skyldes følgende forhold, hvor der både er tale om stigende og faldende omkostninger inden for de enkelte omkostningskategorier:

- Indtægterne for 2007 var ca. 400 mio. kr. højere end i 2006. Dette skyldes hovedsageligt, at projektet vedrørende fast indchartret skibskapacitet til transport af militært materiel (ARK-projektet) øgede sin kapacitet og afsætning væsentligt dermed også indtægterne i 2007.
- Omkostninger til ændringer i lagervarer er 1,5 mia. kr. lavere end i 2006.
- Posten forbrugsomkostninger var 2,1 mia. kr. lavere i 2007 end i 2006. Posten andre ordinære driftsomkostninger var tilsvarende 1,9 mia. kr. højere i 2007 i forhold til 2006. Disse forhold skyldes en ændret relatering af konti i 2007 i forhold til tidligere år.
- Herudover var afskrivningerne 1 mia. kr. højere i 2007 end i 2006, hvilket skyldes en stor tilgang af aktiveringer af anlæg (ca. 3 mia. kr.), herunder hjemmeværnets anlægsaktiver der – som tidligere nævnt – er overført til Forsvarskommandoen.
- Endelig var de finansielle omkostninger 100 mio. kr. højere i 2007 i forhold til 2006.

Faldet i nettoomkostningerne skyldes således generelt et betydeligt fald i vareforbruget samt højere indtægter. Til gengæld udgjorde afskrivningerne et større beløb, der dog ikke modsvarer det nævnte omkostningsfald.

Der er i 2007 registreret en række korrektioner, der vedrører en opdatering af lageret og anlægsaktivmassen som følge af en gennemgående lageroptælling inden for Forsvarskommandoen område. Korrektioner herfor påvirker resultatopgørelsen til trods for, at registreringerne ikke har nogen relation til årets aktiviteter. Nettopåvirkningen på årets resultat er imidlertid beskeden, hvorfor nævnte registreringer ikke ændrer på det samlede resultat. Korrektionerne har påvirket årets resultat med i alt 86 mio. kr. (formindsket nettoomkostningerne hermed).

Der er i 2007 registreret ekstraordinære indtægter på 2 mio. kr. Registreringer vedrører kompetencetilskud, en erstatning for brudt tjenestepligt, samt inddrevne tidligere afskrevne fordringer mv.⁵

⁴Der er ikke medtaget budgettal nedenfor i resultatopgørelsen, eftersom Forsvarskommandoen endnu ikke er overgået til omkostningsbaserede bevillinger.

⁵Nævnte registreringer burde i realiteten ikke været registreret som ekstraordinære poster, men taget beløbets størrelse i betragtning vurderes registreringerne at være uvæsentlig for regnskabet som helhed.

3.2. Resultatopgørelse (mio. kr.)			
	Resultatopgørelse	Regnskabsåret 2006	Regnskabsåret 2007
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Salg af vare og tjenesteydelser	-714,4	-846,7
	Tilskud til egen drift	-0,1	0,0
	Øvrige driftsindtægter	-265,0	0,0
	Gebyrer	0,0	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	-979,5	-846,7
	Ordinære driftsomkostninger:		
	Ændringer i lagre	3.839,6	2.317,3
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	64,0	126,1
	Andre forbrugsomkostninger	2.186,0	0,0
	Forbrugsomkostninger i alt	2.250,0	126,1
1	Personale omkostninger		
	Lønninger	8.209,6	8.456,8
	Pension	853,4	912,6
	Lønrefusion	-175,6	-199,7
	Andre personaleomkostninger	162,4	52,6
	Personale omkostninger i alt	9.049,9	9.222,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	2.975,1	4.880,7
	Af- og nedskrivninger	1.391,5	2.388,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	19.506,1	18.934,9
	Resultat af ordinær drift	18.526,6	18.088,2
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	-8,0	-526,6
	Andre driftsomkostninger	484,4	452,1
	Resultat før finansielle poster	19.002,9	18.013,7
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	-60,9	-88,6
	Finansielle omkostninger	15,5	115,7
	Resultat før ekstraordinære poster	18.957,5	18.040,8
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	0,0	-2,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,2
	Årets resultat efter omkostningsprincipper	18.957,5	18.039,0

3.3. Balance

I tabel 3.3. vises balancen i det omkostningsbaserede regnskab. Balancen er uddybet i noterne.

Som nævnt indgår hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes ultimobalance 2006 i Forsvarskommandoens primobalance i 2007. De nedenfor angivet 2006 ultimo tal, der er lig ultimo tal angivet i årsrapporten fra 2006, er derfor ikke umiddelbart sammenlignelige med ultimo tallene for 2007.

Overførelsen af hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes balance til Forsvarskommandoens regnskab udgør følgende:

- Lager 1,4 mia. kr.
- Anlægsaktiver 650 mio. kr.
- Øvrige balanceposter på 131 mio. kr. på passivsiden som kortfristede gældsforpligtelser.

Den samlede påvirkning på egenkapitalen udgør en stigning på 1,9 mia. kr.

Der henvises endvidere til noterne for en uddybning af balancen.



Tabel 3.3. Balancen (mio.kr.)

Note	Aktiver (mio.kr)	Ultimo 2007	Ultimo 2006	Note	Passiver (mio. kr.)	Ultimo 2007	Ultimo 2006
	Anlægsaktiver			5	Egenkapital	47.831,8	43.290,5
2	Immaterielle anlægsaktiver						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	128,7	69,8				
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	35,5	49,6	6	Hensættelser	191,5	206,3
	Udviklingsprojekter under udførelse	52,2	23,6				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	216,4	143,0				
3	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	Grunde, arealer og bygninger	6.980,8	6.766,5		Prioritetsgæld	0	0
	Infrastruktur	0	0		Statsgæld	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	3.686,4	4.490,0		Anden langfristet gæld	0	0
	Transportmateriel	12.733,6	11.676,3		Langfristet gæld i alt	0	0
	Inventar og IT-udstyr	136,4	121,5				
	Igangværende arbejder for egen regning	8.514,2	7.501,4		Kortfristede gældsposter		
	Materielle anlægsaktiver i alt 1)	32.051,5	30.555,7		Leverandør af vare og tjenesteydelser	2.048,0	2.017,5
					Anden kortfristet gæld	757,1	2.270,5
	Finansielle anlægsaktiver	0	0		Skyldige feriepenge	1.068,2	1.014,1
					Igangværende arbejde for fremmed regning, forpligtelser	0	0
					Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	0,8	131,5
	Anlægsaktiver i alt	32.267,9	30.698,7		Kortfristet gæld i alt	3.874,1	5.433,7
	Omsætningsaktiver						
4	Varebeholdninger	16.353,2	14.541,3				
	Tilgodehavender	3.335,6	3.886,4				
	Værdipapirer	0	0				
	Likvide beholdninger	-59,2	-195,9				
	Omsætningsaktiver i alt	19.629,5	18.231,8		Gæld i alt	3.874,1	5.433,7
	Aktiver i alt	51.897,4	48.930,5		Passiver i alt	51.897,4	48.930,5

Note: 1) Summering er ikke korrekt grundet afrunding.

3.4. Omregningstabel

Nedenfor vises omregning fra årets resultat efter omkostningsprincipper til årets nettoudgifter. Det fremgår, at resultatet i det omkostningsbaserede regnskab er på 18,0 mia. kr., mens resultatet i det udgiftsbaserede regnskab er på 19,3 mia. kr.

Den primære årsag til, at nettoudgifterne er højere end nettoomkostninger er, at årets tilgange af anlægsaktiver er ca. 1 mia. højere (anskaffelser + igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse) end årets afskrivninger. Med andre ord er Forsvarskommandoens tildelte bevillinger blevet anvendt til investeringer, der overstiger årets værdiforringelse af anlægsaktivmassen, hvilket bidrager til den fremtidige opgaveløsning.

Hertil kommer en ændring i hensættelser og regulering af personaleomkostninger, hvor der er et fald på 205 mio. kr.

Det bemærkes, at omregningstabellen inkluderer alle delregnskabsnumre (hovedkonti) for Forsvarskommandoens virksomhed. I opgørelsen for årets nettoudgifter er der således inkluderet hovedkonti, som Forsvarskommando administrerer på vegne af Forsvarsministeriet samt tillige Hjemmeværnets hovedkonto. Herved opnås sammenligning mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede regnskab, hvorved det er muligt at redegøre for "broen" mellem omkostninger og udgifter.⁶

Tabel 3.4. Omregningstabel mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter	
Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat efter omkostningsprincipper	-18.039,0
- Afskrivninger	2.379,7
- Nedskrivninger	8,7
- Ændring i hensættelser	-14,8
+ Anskaffelser	-2.271,2
+/- Lagerreguleringer	-152,6
+ Igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse	-1.033,1
+/- Regulering af personaleomkostninger (Skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-193,0
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitorer	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	1,1
Årets nettoudgifter	-19.314,2

⁶Eftersom opgørelsen af nettoudgifterne i omregningstabellen inkluderer alle delregnskabsnumre, mens det ikke er tilfældet i tabel 1.2.a. (indeholder ikke Hjemmeværnet samt delregnskabsnumre som Forsvarsministeriet er ansvarlig for), er nettoudgifterne i omregningstabellen højere end i tabel 1.2.a.

3.5. Bevillingsregnskab

Som det fremgår nedenfor, var årets overskud for bevillingsregnskabet for § 12.21.01 "Forsvarskommandoens almindelige virksomhed" på 182,2 mio. kr. Overskuddet skal ses i sammenhæng med det akkumulerede underskud fra 2006, jf. tabel 3.5. nedenfor.

Den primære årsag til overskuddet på 182,2 mio. kr. er, at lønudgifterne var på et lavere niveau end lønsumsrammen, hvilket skyldes tidligere nævnte udfordringer med fastholdelse af forswarets medarbejdere. Der er derfor iværksat en række tiltag med henblik på at ændre på bemandsingssituationen.

Tabel 3.5. Bevillingsregnskab (§ 12.21.01.)					
Mio.kr.	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference	Budget året 2008
Udgifter	18.249,0	16.936,7	17.708,6	771,9	18.377,3
Indtægter	1.053,3	0	954,1	-954,1	722,2
Resultat, brutto	17.195,7	16.936,7	16.754,5	182,2	17.655,1
Bevilling, netto	17.077,9	16.936,7	16.936,7	0	17.655,1
Resultat, netto	-117,8	0	-182,2	182,2	-

3.6. Bevillingsafregning

Bevillingsafregningen for 2007 ses nedenfor. For driftsbevillingen gør det sig gældende, at det akkumulerede underskud ultimo 2007 udgør 338,2 mio. kr. Det akkumulerede underskud skyldes i hovedsagen, at det akkumulerede resultat primo 2006 var på – 520 mio. kr., mens årets resultat i 2007 var på 182 mio. kr.

Årets overskud for lønsummen på 127,6 mio. kr. er i forbindelse med bevillingsafregningen blevet nulstillet og flyttet til øvrig drift, således at det akkumulerede resultat for øvrig drift (såvel som i alt) udgør 338,2 mio. kr.

Årsagen til det akkumulerede underskud på driftsbevillingen er i hovedsagen, at køb af materiel – materielle anlægsaktiver samt indkøb til lager – er fremrykket grundet materielsituationen.

Bevillingsafregningen for anlægsbevillingerne viser et akkumuleret resultat til videreførelse ultimo 2007 er på -143,6 mio. kr.

Heri er ikke inkluderet årets salgsindtægter på 152,4 mio. kr. for forligsrelaterede afhændelser af ejendomme. Salgsindtægter kan som følge af flytning af myndigheder og enheder medgå til finansiering af direkte relaterede anlægsudgifter eller erhvervelse af ejendomme til relokalisering af de pågældende myndigheder og enheder. Indtægter fra salg af ejendomme kan endvidere anvendes til at afholde udgifter i forbindelse med nyt NATO-hovedkvarter - jf. Aftale om Forsvarets Ordning 2005 – 2009.

Salgsindtægterne "overføres" i forbindelse med bevillingsafregningen til Finansministeriets § 35, hvor beløbet efterfølgende kan udmøntes til inddækning af nævnte udgifter til køb af nye ejendomme mv.

Når nævnte salgsindtægter inkluderes i opgørelsen udgør den økonomiske status for anlægsområdet et overskud på 8,8 mio. kr. i stedet for et underskud på -143,6 mio. kr.

Tabel 3.6. Bevillingsafregning					
Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Dis. overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (Netto)	0	0	0	0	0
Anlæg § 12.21.02					
Udgifter	1.359,8	1.322,2	37,6	0,0	-120,3
Indtægter	0,0	0,9	-0,9	0,0	0,0
Anlæg § 12.21.13					
Udgifter	653,4	650,5	2,9	0,0	-26,5
Indtægter	151,4	152,4	-1,0	0,0	
Anlæg § 12.22.13					
Udgifter	22,7	4,7	18,0	0,0	0,0
Indtægter	22,7	4,7	-18,0	0,0	0,0
Anlæg § 12.22.15					
Udgifter	4,5	0,8	3,7	0,0	3,2
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlægsbevilling i alt	1.866,3	1.820,2	46,1		-143,6
Driftsbevilling § 12.21.01					
Lønsum ⁷	9.207,3	9.079,7	127,6	0,0	0,0
Øvrig drift	7.729,4	7.674,9	54,5	0,0	-338,2
Driftsbevilling i alt	16.936,7	16.754,6	182,1		-338,2
Drifts- og anlægsbevilling i alt	18.803,0	18.574,8	228,2	0,0	-481,8

Sammentællinger stemmer ikke helt i ovenstående tabel pga. afrundinger.

⁷ Lønsummen ovenfor er opgjort udgiftsbaseret, hvorfor personaleomkostninger angivet i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab ikke er direkte sammenlignelig.

3.7. Akkumulerede resultat af regnskab 2007

Der henvises til bemærkningerne angivet under 3.6. Bevillingsafregning.

Tabel 3.7. Akkumuleret resultat (mio. kr.)					
Hovedkonto	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Resultat 2007	Ultimo 2007
Forsvarskommandoen, driftsbevilling (§ 12.21.01)	-45,6	-403,8	-117,8	182,2	-338,2
Materielanskaffelser, anlægsbev. (§ 12.21.02)	-191,6	21,4	-180,2	38,5	-120,3
Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, anlægsbev. (§ 12.21.13)	-9,8	49,5	-26,8	3,9	-26,5
Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, anlægsbevilling (§ 12.22.13)	0	0	0	0	0
Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram, anlægsbev. (§ 12.22.15)	0,5	0,8	-1,3	3,7	3,2





FREMLÆGGELSE OG PÅTEGNING

I henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006, regnskabsbekendtgørelsens §39, stk. 4, aflægges Forsvarskommandoens Årsrapport for 2007.

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter nednævnte hovedkonti på finansloven, som Forsvarskommandoen, CVR nummer 16287180 er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

- § 12.21.01. Forsvarskommandoen
- § 12.21.02. Materielinvesteringer
- § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder
- § 12.22.01. Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter m.v.
- § 12.22.11. Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram
- § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, og driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Forbehold

Forsvarskommandoen har gennemført en betydelig optælling af samtlige forsvarets lagre, og dette arbejde pågår og afsluttes som planlagt i første halvår 2008, hvor der sker en endelig validering af forsvarets lagre. Denne samlede proces er omfattet af den igangværende handleplan i forhold til Forsvarskommandoens åbningsbalance.

Indtil arbejdet er afsluttet, tager Forsvarskommandoen for så vidt angår forsvarets lagre forbehold for mængder samt klassifikation – og dermed værdien – i det dog mængderne i det største lager, Lager DK, er tilfredsstillende. Som følge heraf tager Forsvarskommandoen også forbehold for afledte regnskabsmæssige poster.

København, 22/4-2008


H. J. HELSØ
Forsvarschef

København, 24/4-08


LARS FINDSEN
Departementschef



BILAG 1

1.1. Noter til resultatopgørelsen

1.1.1. Personaleomkostninger

Note 1a og 1b uddybes årsrapportens tabel 3.2. vedrørende personaleomkostninger.

Note 1a: Personaleoplysninger, årsværk							
	R2004	R2005	R2006	B2007	R2007	R-B2007	B2008
Officerer	3.871	3.810	3.717	3.935	3.555	-380	3.867
Stampersonel	11.327	11.663	11.565	13.082	11.295	-1.787	13.584
Værnepligtige	4.798	2.674	2.203	2.477	2.556	79	2.521
Civile	7.310	7.009	6.683	6.183	6.231	48	6.240
I alt	27.306	25.156	24.168	25.677	23.637	-2.040	26.212

Note 1b: Personaleoplysninger, tilgang og afgang					
	2004	2005	2006	R2007	B2008
Tilgang af medarbejdere	1.666	1.717	1.521	3.218	3.200
Afgang af medarbejdere	3.780	3.508	3.983	4.096	3.000

Af note 1a ses, at der i 2007 blev forbrugt 23.637 ÅV. For 2008 er der budgetteret med 26.212 årsværk (ÅV), hvilket svarer til, at forsvaret i 2008 har brug for en tilgang på 2.575 ÅV for at kunne udfylde den eksisterende struktur. Som følge af de øjeblikkelige økonomiske konjunkturer og den generelle beskæftigelsessituation, vurderes det imidlertid ikke realistisk at påregne en tilgang af medarbejdere i 2008, der er væsentlig forskellig fra 2007 (ca. 3.200), og som i forvejen var et indtag, der ligger på et betydeligt højere niveau end tidligere år. Personalemæssige tiltag forventes at kunne nedbringe medarbejderafgangen fra 4.096 i 2007 til ca. 3.000 i 2008, men det vurderes ikke realistisk at nedbringe afgangens yderligere indenfor det kommende år. Samlet vurderes ikke derfor ikke at være muligt, at udfylde strukturen i 2008.

1.2. Noter til balancen

Nedenfor vises årets ændringer for immaterielle og materielle anlægsaktiver, lageret, egenkapitalen mv.

Det skal bemærkes, at hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes balance pr. 1. januar 2007 er inkluderet i Forsvarskommandoens balance.

Overførelsen af hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes balance til Forsvarskommandoens regnskab udgør følgende:

- Lager 1,4 mia. kr.
- Anlægsaktiver 650 mio. kr.
- Øvrig balance på 131 mio. kr. på passivside som kortfristede gældsforpligtelser.

Den samlede påvirkning på egenkapitalen udgør en stigning på 1,9 mia. kr.

Forsvarskommandoens ultimobalance angivet i årsrapporten 2006 er derfor ikke lig med primobalancen 2007 angivet i nærværende årsrapport.

1.2.1. Immaterielle anlægsaktiver

Nedenfor vises ændringen for immaterielle anlægsaktiver i 2007, hvor årets til- og afgang samt årets afskrivninger er specificeret i forhold til primo- og ultimoværdien.

Note 2a: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)			
DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	i alt
Kostpris	497	109	606
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	82	14	96
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	579	123	702
Akkumulerede afskrivninger	-450	-87	-537
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-450	-87	-537
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	129	36	165
Årets afskrivninger	-52	-28	-80
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-52	-28	-80
Afskrivningsperiode/år	5-8 år	3 år eller rettighedens levetid	

Note 2b:	Udviklingsprojekter under udførelse (mio. kr.)
Primo saldo pr. 1. januar 2007	24
Tilgang	53
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-25
Kostprisen pr. 31.12.2007	52

1.2.2. Materielle anlægsaktiver

Nedenfor ses årets udvikling for materielle anlægsaktiver, hvor ændringen fra primo til ultimo vises via årets til- og afgang samt årets afskrivninger.

Note 3a: Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)						
	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar- og IT-udstyr	I alt
Kostpris	7.329	0	8.938	21.661	425	38.353
Primokorrektioner og flytning m. bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	446	0	619	1.958	138	3.161
Afgang	-409	0	-4	-261	0	-674
Kostpris pr. 31.12.2007	7.366	0	9.553	23.358	563	40.840
Akkumulerede afskrivninger	-385	0	-5.867	-10.624	-427	-17.303
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-385	0	-5.867	-10.624	-427	-17.303
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	6.981	0	3.686	12.734	136	23.537
Årets afskrivninger	-131	0	-1.422	-942	-129	-2.624
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	131	0	-1.422	-942	-129	-2.624
Afskrivningsperiode/år	0 år. til 50 år	0 år	10 – 15 år	10 – 40 år	3 år el. 50 %	

Note 3b: Igangværende arbejder for egen regning (mio. kr.)	
Primo saldo pr. 1. januar 2007	7.519
Tilgang	3.067
Nedskrivninger	-9
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-2.063
Kostpris pr. 31.12.2007	8.514

1.2.3. Varebeholdninger

I opgørelsen af varebeholdningen primo 2007 er inkluderet varebeholdninger på 1.412 mio. kr., der er overført fra hjemmeværnets balance i forbindelse med sammenlægning af hjemmeværnets og Forsvarskommandoens regnskab.

Note 4: Varebeholdninger (mio. kr.)	
Varebeholdning – primo	15.953
Varebeholdning – tilgang	2.470
Varebeholdning – afgang	-2.070
Varebeholdning – primokorrekationer	0
Varebeholdninger – ultimo	16.353

1.2.4. Egenkapital

Nedenfor vises ændringen i egenkapitalen. Som det ses, er egenkapitalen bl.a. ændret som konsekvens af registrerede primoreguleringer. Primoreguleringen hidrører dels fra overførelsen af hjemmeværnets og Forsvarets Oplysnings- og Velfærdstjenestes balance til Forsvarskommandoen, der har forøget egenkapitalen med 1.930 mio. kr., dels i forbindelse med at likviditetsmellemværendet mellem Finansministeriet og Forsvarskommandoen ikke længere registreres i regnskabet. Beløbet herfor udgjorde 140 mio. kr. som gældsforpligtelse, men tilbageført som en primoregulering på egenkapitalen.

Note 5: Egenkapital (mio. kr.)	
Primobeholdning 01.01.2007	
Startkapital	43.291
Primoregulering/flytning ml. bogføringskredse	2.070
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	20.510
Mellemregning mellem statsinstitutioner	0
Afstemningsdifferencer	0
Overført resultat	
Årets resultat (overført fra resultatopgørelsen)	18.039
Egenkapital pr. 31.12.2007	47.832

1.2.5. Hensættelser

Nedenfor ses ændringerne i værdien for hensættelser samt en specifikation på, hvad hensættelserne består af.

Note 6: Hensættelser (mio. kr.)	
Hensættelser primo	206,3
Tilgang	90,0
Afgang	104,8
Hensættelser. Ultimo	191,5
Specifikation:	
Tab debitorer, miljøudgifter mv.	5,6
Forpligtelser fratrådte medarbejdere	35,8
Ejendomsskat, dækningsafgift 1998-2006	77,3
Forpligtelser transportsamarbejder	47,7
Miljøforpligtelser	21,1
Forpligtelse servicekontrakt i restlevetid Vedbæk	4,0
Bod, forkortelse af kontrakt om pilotuddannelse	0
Hensatte forpligtelser i alt	191,5
Forpligtelserne forventes afviklet som følger:	
Inden for 1 år	130,6
Udover 1 år	60,9
Hensatte forpligtelser i alt	191,5

1.2.6. Eventualforpligtelser

Nedenfor er eventualforpligtelserne vist. Forsvarskommandoen har på tidspunktet for aflægelse af regnskabet vurderet, at der ikke er basis for at opgøre eventualforpligtelser vedr. specifikke materiel projekter.

Note 7: Årsag til eventualforpligtelse (mio. kr.)	
Leje og vedligeholdelse af SISU ambulancer	0
Igangværende lejemål	129,4
Genopretning af infrastruktur på Holmen	4,0
Reetableringsudgifter ved fraflytning af områder	266,7
Toldforpligtelse vedr. køb af materiel	0,0
Kursus- og lønudgifter vedr. civiluddannelser	422,6
Erstatninger - gruppelivsforsikring	0,1
Eventualforpligtelser i alt	822,8

1.2.7. Leverede interne ydelser til Hjemmeværnet

Hjemmeværnets virksomhed vedrørende personel-, materiel-, etablisements-, informatik- og sundhedsvirksomhed er overdraget til forswarets koncernfælles administrative fællesskaber i henhold til Aftale af 10. juni 2004 om forswarets ordning 2005-2009. Støttevirksomheden afregnes ved interne omkostningsafregninger mellem de administrative fællesskaber og hjem-

meværnet. Hjemmeværnets støttevirksomhed vedrørende regnskabsområdet overtages først af Forsvarets Regnskabstjeneste pr. 1. juli 2008.

På nuværende tidspunkt har hjemmeværnet indgået serviceaftaler med Forsvarets Personeltjeneste og Forsvarets Sundhedstjeneste. Hjemmeværnskommandoen vil anvende de positive erfaringer fra indgåelsen af disse aftaler samt samarbejdet med de administrative fællesskaber i øvrigt i forbindelse med indgåelsen af kommende serviceaftaler.

Nedenfor er vist en specifikation vedr. hjemmeværnets omkostningstræk i 2007.

Note 8: Hjemmeværnets træk på funktionelle tjenester og øvrige myndigheder (mio. kr.)	
Forsvarets Materieltjeneste (FMT)	119,6
Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste (FBE)	17,9
Forsvarets Sundhedstjeneste (FSU)	3,0
Forsvarets Koncernfælles Informatik Tjeneste (FKIT)	23,1
Forsvars Akademiet (FAK)	1,1
Forsvarets Personeltjeneste (FPT)	12,3
I alt	177,0

1.3. Indtægtsdækket virksomhed

Den indtægtsdækkede virksomhed indgår i §12.21.01 Forsvarskommandoen (driftbevillingen) og fremgår særskilt af underkonto 90. Indtægtsdækket virksomhed.

I 2007 har forsvaret syv ordninger inden for underkonto 90. Disse omfatter i lighed med foregående år drift af Vessel Traffic Service System (VTS) Storebælt, Forskningsbaseret rådgivning ved Forsvarets Materieltjeneste (FMT), Køreteknisk Anlæg, Nordjylland, Laboratoriearbejder ved Forsvarets Materieltjeneste og civil anvendelse af Northern European Pipeline System (NEPS). Disse ordninger af indtægtsdækket virksomhed opfylder kravet om at være indtægtsgivende set over en periode på 4 år, jf. nedenstående tabel B1.1.

Pr. 1. maj 2007 etableredes 2 nye indtægtsdækkede virksomheder i forsvaret. Det drejer sig om Facility Management (FM) ved Søværnets Operative Kommandos (SOK) nye domicil i Brabrand, Århus, og FM ved Forsvarets Koncernfælles Informatiktjenestes (FKIT) nye domicil på Avedøre Holme, Hvidovre.

Tabel B1.3. Indtægtsdækket virksomhed (løbende priser 1.000 kr.)					
	Virksomhed	2004	2005	2006	2007
Akkumuleret resultat for forsvarets Indtægtsdækkede virksomheder.	VTS Storebælt	12	2.311	-962	-11
	Forskningsbaseret rådgivning	138	165	133	241
	Køreteknisk anlæg Nordjylland	3.020	3.312	775	-2.105
	Laboratoriearbejder ved Forsvarets Materieltjeneste	359	530	443	441
	NEPS	0	1.413	332	381
	FM FKIT				-470
	FM SOK				-93
	Teknisk korrektion		-621	2.891	9
I alt		3.529	7.110	3.612	-1.607

Note:

I årsresultatet indgår en post på 194.000 kr. vedr. træk fra lager, der ikke fremgår af bevillingsregnskabet, hvor årets resultat er 1.413 t.kr. Resultatet af Facility Management i SOK og FKIT nye domiciler har været præget af den korte tidsfrist mellem det vundne kontrolbud og iværksættelsen af de nye forretningsområder. Dette har betydet en indkøringsperiode, hvor det har været nødvendigt at tilkøbe ekstern assistance til en noget højere pris end forudsat i det vundne kontrolbud. For det køretekniske anlæg i Nordjylland har en strukturtilpasning betydet, at adskillelsen mellem den ordinære og den indtægtsdækkede virksomhed har været mindre klar end forudsat, hvilket har medført, at den indtægtsdækkede virksomhed har været påført omkostninger, der henhører til den ordinære virksomhed. Forholdet er nu korrigeret.

1.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Forsvarskommandoen har ingen gebyrfinansieret virksomhed, administrerede tilskudsordninger og lovbundne tilsagn.¹

1.5. Anlægsregnskab

Nedenfor er der foretaget en korrektion vedr. de faktiske indtægter. Det skyldes følgende forhold:

Når igangværende arbejder for egen regning og immaterielle udviklingsprojekter under opførelse afsluttes og omkonteres til endelige anlæg, registreres en udgift, idet tilgangen til endelig anlæg er en udgiftskonto og dermed indgår i bevillingsafregningen, mens krediteringerne på afgangskontiene for immaterielle udviklingsprojekter under opførelse samt igangværende arbejder for egen regning (SKS 5124 og 5054) ikke indgår i bevillingsafregningen. Det har således en bevillingsafregnings konsekvens, hvilket ikke skal være tilfældet.

Derfor er der behov for at korrigere herfor. Økonomistyrelsen har oplyst, at der skal foretages en omkontering fra regnskabskonto 52.94 (kreditering) til regnskabskonto 52.97 (debitering) svarende til de før nævnte dobbeltregistrerede udgifter. Når denne omkontering foretages, formindskes bevillingsafregningen med beløbet registreret på regnskabskonto 52.94, idet denne konto er en indtægtskonto. Herved fremgår det i regnskabet som om der er tale om faktiske indtægter, hvilket ikke er tilfældet. Derfor er der nedenfor foretaget en korrektion i opgørelsen, således at det udelukkende er de faktiske indtægter, der angives.

1.5.1 Anlægsregnskab 2007 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.

Som det fremgår nedenfor, udgør det akkumulerede underskud 120 mio. kr. Det akkumulerede underskud skyldes ændringer i betalingsafløbet for projekterne.

¹ Tabellen er således udeladt..

Tabel B 1.5.1.a. Anlægsregnskab 2007 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter				
(Mio. kr., løbende priser)				
	2006	2007		2008
	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget
Indtægter	0	0	0,9	0
Netto tal (tilskud)	0	0	0	0
Udgifter	1.069,5	1.359,8	1.322,2	753,5
Anlægsudgifter	1.069,5	1.359,8	1.321,3	753,5
Resultat	1.069,5	1359,8	1.321,3	753,5

Tabel B1.5.1.b. Bevillingsafregning 2007 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.	
Resultatopgørelse 2007, mio. kr.:	Udgifter
1. Bevilling (B+TB)	1.359,8
2. Regnskab	1.321,3
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	38,5
6. Årets overskud	38,5
Opgørelse af akkumuleret resultat:	
11. Akkumuleret resultat ultimo 2006	-158,8
13. Akkumuleret overskud primo 2007	-158,8
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	38,5
15. Akkumuleret overskud ultimo 2007	-120,3
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2007	-120,3

Tabel B1.5.1.c. Akkumuleret resultat 2007 for § 12.21.02. Materielinvesteringer, skibe over 24 meter.					
Mio. kr., løbende priser	2003	2004	2005	2006	2007
Primo saldo	8,0	1,3	-191,3	21,4	-158,8
Årets resultat	-6,7	-192,6	27,6	-180,2	38,5
Ultimo saldo	1,3	-191,3	-163,7	-158,8	-120,3

1.5.2 Anlægsregnskab 2007 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder.

Hovedkontoen omfatter anlægsbevillinger til nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder, der omfatter ordinære bygge- og anlægsarbejder, strukturtilpasninger 2000-2004 og strukturtilpasninger 2005-2009.

Årets salgsindtægter på 152,4 mio. kr. vedrører forligsrelaterede afhændelser af ejendomme. Salgsindtægterne "overføres" i forbindelse med bevillingsafregningen til § 35, hvor beløbet ef-

terfølgende kan udmøntes til inddækning af udgifter til køb af nye ejendomme mv. som konsekvens af strukturændringer foranlediget af implementering af det nuværende forsvarsforlig – jf. Aftale om Forsvarets Ordning 2005–2009. De 152,4 mio. kr. kan således efterfølgende anvendes til inddækning af forlignsrelaterede udgifter til køb og ombygning af ejendomme.

Tabel B1.5.2.a Bevillingsafregning 2007 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder		
Mio. kr.	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B + TB)	653,4	151,4
2. Regnskab	650,5	152,4
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	2,9	-1,0
6. Årets overskud	2,9	-1,0
Opgørelse af akkumuleret resultat		
11. Akkumuleret overskud ultimo 2006	23,5	
12. Korrektioner i forbindelse med kontoændringer	-15,5	
13. Akkumuleret overskud primo 2007	8,0	
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	3,9	
15. Akkumuleret overskud ultimo 2007	12,0	
18. Disposition, overskud som bortfalder	-38,5	
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2007	-26,5	

Tabel B1.5.2.b. Akkumuleret resultat 2007 for § 12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder					
Mio. kr., løbende priser	2003	2004	2005	2006	2007
Primo saldo	4,6	-14,5	-9,8	49,5	8,0
Årets resultat	-19,1	4,8	59,3	-26,0	3,9
Ultimo saldo	-14,5	-9,8	49,5	23,5	-26,5

1.5.3. Oversigt over igangværende materielinvesteringsprojekter §12.21.02 (mio.kr)

Igangværende anlægsprojekter					
Projekt nr.	Projekt navn og Aktstykke nr. ()	Byggestart	Forventet afslutning	Årets udgift	Forventet totaludgift
M2/29	Fleksible Støtteskibe (112)	2002	2008	338,4	2.366,3
M2/31	Standardfartøjer MK I og MK II (60)	2002	2008	72,0	567,4
M2/35-1	Inspektionsfartøjer, 2stk. (82)	2003	2009	76,7	554,6
SVN-1	Forberedende tiltag til PS (186)	2004	2007	1,2	447,4
SVN-2	SVN II Patruljeskibe (175)	2006	2012	832,9	4.424,7
	Sum			1.321,2	8.360,4

1.5.4 Anlægsregnskab 2007 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Hovedkontoen vedrører internationalt finansierede NATO-investeringsprogrammer, der finansierer installationer mv., der kræves til understøttelse af de overordnede NATO-kommandoers rolle, og som vurderes at ligge ud over de enkelte medlemslandes forsvarsbehov.

Afviselser mellem udgifter og indtægter udlignes, da de afholdte udgifter refunderes af NATO:

Tabel B1.5.4.a. Bevillingsafregning 2007 for § 12.22.13. Internationalt finansieret NATO-investeringsprogram		
Resultatopgørelse 2007	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	22,7	22,7
2. Regnskab	4,7	4,7
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	18,0	18,0
5. Bevillingstekniske omflytninger	-18,0	-18,0
6. Årets overskud	0	0
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2007	0	0

1.5.5. Anlægsregnskab 2007 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram.

Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram vedrører nationale udgifter til NATO infrastruktur.

Tabel B1.5.5.a Anlægsregnskab 2007 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram						
Mio. kr., løbende priser	2005	2006		2007		2008
	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget - Regnskab	Budget
Indtægter	8,8	0	0	0	0	0
Udgifter	8,8	4,3	4,5	0,8	3,7	32,7
Anlægsudgifter						
Resultat	0	4,3	4,5	0,8	3,7	32,7

Tabel B1.5.5.b. Bevillingsafregning 2007 for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram	
Resultatopgørelse 2007	Udgifter
1. Bevilling (B+TB)	4,5
2. Regnskab	0,8
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	3,7
6. Årets overskud	3,7
Opgørelse af akkumuleret resultat:	
11. Akkumuleret resultat ultimo 2006	-0,5
13. Akkumuleret overskud primo 2007	-0,5
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	3,7
15. Akkumuleret overskud ultimo 2007	3,2
19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2007	3,2

Tabel B1.5.5.c. Akkumuleret resultat for § 12.22.15. Nationalt finansieret NATO-investeringsprogram				
Mio. kr., løbende priser	2004	2005	2006	2007
Primo saldo	0,3	0,5	0,7	-0,5
Årets resultat	0,2	0,2	-1,3	3,7
Ultimo saldo	0,5	0,7	-0,5	3,2

1.5.6. Nationale bygge- og anlægsprojekter.

§12.21.13. Nationalt finansierede bygge- og anlægsarbejder.	
Oversigt over igangværende og afsluttede bygge- og anlægsarbejder	
Årets resultat. Mio. kr., løbende priser:	
Udgifter total	650.279
Indtægter total	152.354
Netto	497.925

§12.21.13.10. Ordinær finansierede bygge- og anlægsarbejder.

Anlægsarbejder §12.21.13 Ordinære afsluttede bygge- og anlægsarbejder	Byggestart	Forventet overdragelsestidspunkt v. byggestart	Faktisk økonomisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetterede totaludgift	Årets udgift (2007)	Totaludgift i løbende priser (forbrug til og med 2007)	Bevilling modtaget
40051, 20000129 Kommandostation Havreballe. Ombygning og tilbygning 9.	2000/2004	2005	2007	13,0	0,2	14,4	14,3
20000300 Nyholm. Renovering af bygning 18, Spantelofts-bygningen.	2002/2003	2005	2007	43,2	0,1	43,8	44,0
20001040 Vordingborg Kaserne. Renovering af bygning 28, 29 og 34.	2002/2004	2007	2007	67,0	9,7	72,0	70,3
20001340 Oksbøllejren. Indkvarteringsfaciliteter til stampersonel, kursister med flere.	2003/2004	2006	2007	64,0	6,2	65,7	65,6
20001480 Garderkasernen. Etablering af administrative faciliteter.	2003/2004	2005	2007	13,8	0,0	14,2	14,1
20001640 Frederiksberg Slot, Etablering af auditorium i Ridehuset.	2003/2005/2006	2006	2007	28,5	4,8	33,7	32,8
20002162 Flyvestation Karup. Kursuskvartierer.	2004/2005	2006	2007	19,0	0,2	19,3	18,9
20002400 Flyvestation Karup. Hundetræningscenter	2004/2005	2006	2007	12,8	0,0	13,4	13,0
20001680 Flådestation Korsør. Etablering af vagt- og alarmcentral.	2005/2006	2007	2007	13,0	10,8	12,5	13,0
28209 1 & 5 års eftersyn.	2006	2007	2007	4,3	0,3	4,4	4,3
96037 Udvikling/forsøgsvirksomhed.	2006	2007	2007	3,2	1,2	3,3	3,2
17129, 120150, 20000094 Kunstnerisk udsmykning.	2006	2007	2008	7,2	0,8	7,3	7,2
20001820 Dragonkaserne Holstebro, Miljøplads	2003/2005	2005	2007	2,7	0,0	2,2	2,7
20001840 Borris Skydeterræn. Tilbygning til skivemateriel.	2003/2005	2006	2007	3,8	0,0	3,8	4,0
20002320 Ryes Kaserne. Udvidelse af faciliteter til EKKMP.	2004/2005	2006	2007	9,4	0,3	9,0	9,6
20002340 Skive Kaserne, Miljø-plads.	2004	2006	2007	2,8	0,0	1,9	2,9
20002640 Rønne lufthavn. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004/2006	2005	2007	2,3	0,2	4,1	4,1
20002641 Flyvestation Skrydstrup. Tilpasning af SAR faciliteter.	2004/2005	2006	2007	2,7	0,0	3,6	3,7
20004980 Flyvestation Aalborg. Varme- og ventilationsanlæg ved Jordmaterielværkstedet.	2005/2006	2006	2007	6,2	1,2	4,9	6,2
204292 Flyvestation Aalborg. Ændring af omhædplads for kemikalieaffald ved HVKAAL.	2006	2007	2007	0,2	0,0	0,2	0,2
207084 Aalborg Kasernen. Etablering af bremseprøvestand.	2006	2007	2007	0,1	0,1	0,1	0,1
20006281 Flyvestation Karup. Etablering af fundament til Bygningsfundament Mockup.	2006	2007	2007	1,7	0,9	1,7	1,7
211971 Raghhammer Skydeterræn. Renovering af Raghhammer Skydebaner herunder flytning af duelanlæg.	2006	2007	2007	0,3	0,2	0,2	0,3
20007622 Bredetved, Støjdæmpene foranstaltning	2005	2007	2007	21,4	0,2	0,2	21,5
20007320 Marinekassernen Sumatravej, Faciliteter til Stab SOK	2007	2007	2007	4,5	6,7	6,7	6,4
20007421 Kunstnerisk udsmykning HJV	2007	2007	2007	0,1	0,1	0,1	0,1
20007502 Risbjerg, Støjdæmpning	2005	2007	2007	3,7	3,0	3,0	3,8
20007503 Flyvestation Skrydstrup, Etablering af IL System	2007	2007	2007	1,4	1,3	1,3	1,4
20007560 5 årssyn, HJV nationalt B&A	2005	2007	2007	0,2	0,0	0,0	0,0
20007623 Dejbjerg, Støjdæmpning.	2006	2007	2007	1,7	0,0	1,6	1,7
20007624 Sølbjergvej, Miljøoprensning.	2007	2007	2007	0,5	0,5	0,5	0,5
221713 Hjørring Kaserne. Tilpasning af kontorfaciliteter	2006	2007	2007	1,6	1,6	3,4	1,6
30564, 20000341 Kunstnerisk udsmykning i forbindelse med strukturprojekter 2000 - 2004.	2000	2004	2007	8,0	0,2	8,0	8,0
20003281 Forsvarets Materieltjeneste,	2005	2006	2007	177,5	1,0	177,6	177,5

Anlægsarbejder §12.21.13 Ordinære afsluttede bygge- og anlægsarbejder	Byggestart	Forventet overdragelsestidspunkt v. byggestart	Faktisk økonomisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetterede totaludgift	Årets udgift (2007)	Totaludgift i løbende priser (forbrug til og med 2007)	Bevilling modtaget
Ombygning og nybygning af ejendommen matr. nr. 25 b og 25 m, Ballerup. VF050							
20003040 Holmen, Nyholm. Bygning 18, Spanteloftsbygningen. Faciliteter til Forsvarets Personeltjeneste. VF020	2005	2006	2007	16,0	0,5	13,9	16,0
213673 Helseholmen. Advedøre Holme. Faciliteter til Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste. VF030	2006	2007	2007	21,0	21,7	21,8	21,3
20003380 Holmen, Arsenaløen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarsstab. VF010	2005	2006	2007	9,9	0,4	10,7	10,9
20003720 Oksbøllejren. Etablering af faciliteter til 1 Artilleriafdeling. H030	2005/2006	2007	2007	1,3	0,4	2,0	2,0
20003820 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Taktiske Stab. S020	2005/2006	2006	2007	3,3	3,0	4,6	4,7
20003822 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets fremtidige Eskadrestruktur. S030	2005/2006	2006	2007	2,2	1,3	1,9	2,4
20003823 Hoveddepot Kongsøre. Faciliteter til Søværnets Frømandskorps. S040	2005	2006	2007	9,9	0,2	9,9	9,9
20003927 Sønderborg kaserne. Styre- og bremseøvelsesbane. H110	2005/2006	2007	2007	1,6	0,0	1,5	1,6
20003929 Høvelte Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler til uddannelsesbataljonen på Garderkasernen Høvelte. H030	2005	2006	2007	2,0	0,1	2,0	2,0
20003941 Antvorskov Kaserne. Ombygning/tilpasning af depot til kontorfaciliteter. H030	2006	2007	2007	5,6	6,6	7,0	6,8
20004060 Depot Brinkhus. Tilpasning af Ammunitionsområde. VF070	2005/2006	2006	2007	5,8	0,1	5,7	6,3
20004220 Flådestation Frederikshavn. Værksted Danmark. Tilpasning af værksteder. VF060	2005/2006	2006	2007	4,4	0,0	4,1	4,5
20004240 Flyvestation Værløse. Udbygning af laboratoriet i Værløse Fase I. VF060	2005	2006	2007	2,7	0,0	2,7	2,7
20004561 Holmen. Arsenaløen. Faciliteter til Forsvarets Mediecenter. VF170	2005/2006	2006	2007	6,4	0,3	6,4	7,2
20004701 Flyvestation Skrydstrup. Opførelse af pavillon til bygningsafdeling 6. VF090	2005	2006	2007	0,7	0,0	0,6	0,7
20005760 Depot Noret. Omladecentral. VF070	2006	2007	2007	4,6	3,1	4,1	4,6
20006060 Radarhoved Møltbjerg. Faciliteter til Radarhoved Møltbjerg. F050.	2006	2007	2007	3,5	3,3	3,4	3,5
212461 Brøde Skov. Ombygning/renovering af lager/værksted til våbenværksted for Hjemmeværnet. VF060	2006	2007	2007	1,8	1,5	1,7	1,8
Samlet sum udgifter §12.21.13 afsluttede arbejder				644,5	94,3	642,1	667,6

Anlægsarbejder §12.21.13 Ordinære igangværende bygge- og anlægsarbejder	Byggestart	Forventet overdragelsestidspunkt v. byggestart	Forventet økonomisk afslutning	Årets udgift (2007)	Forventet totaludgift i løbende priser
20001700 Nyboder. Renovering af de grå stokke.	2003/2005	2010		7,8	157,8
20004321 Holmen, Nyholm. Faciliteter til udvidelse af Søværnets Officersskole.	2005/2006	2007	2008	0,0	25,0
20005001 Nyboder. Renovering af de gule stokke.	2006	2008			
20005880 Kystmateriel til Søværnet.	2006	2008	2008	46,6	82,6
20006280 Kangerlussuaq Søndre Strømfjord. Renovering af faciliteter til Luftgruppe Vest.	2006	2008	2008	12,9	27,1
62184, 20000136 Flyvestation Ålborg. Replace scraperpit.	2003/2006	2008	2008	0,0	7,2
20000740 Flådestation Frederikshavn. Etablering af servicehal samt administrations- og opholdsfaciliteter.	2002/2003	2008	2008	0,0	7,5
20003824 Daneborg. Hundebygning til Slædepatruljen Sirius.	2005/2006	2006	2008	1,0	3,1
20006283 Flyvestation Skrydstrup. Ændring af spildevandsanlæg.	2006	2007	2008	0,3	1,6
20005701 Varde Kaserne. Miljøplads.	2006	2008	2008	2,0	2,1

Anlægsarbejder §12.21.13 Ordinære igangværende bygge- og anlægsarbejder	Byggestart	Forventet overdragelsestidspunkt v. byggestart	Forventet økonomisk afslutning	Årets udgift (2007)	Forventet totaludgift i løbende priser
20007500 Ringsted Kaserne, Lokalforsvarsregion Sjælland og Lollandfalster.	2004	2008	2008	5,5	24,0
223881 Højstrup øvelsesplads, HHD Nordvestfyn, Bygning 32.	2005	2006	2008	0,8	4,9
20007460 Hjemmeværnsdistrikt 27, Renovering af distriktsdomicil.	2006	2008	2008	4,1	5,6
20007461 Svennekærgård, Ombygning af bygning 21.	2004	2008	2008	0,6	9,3
20007620 Antvorskov Skydebane, Støjdæmpning.	2007	2008	2008	0,1	3,7
20007621 Grønholt Skydebane, Støjdæmpning.	2007	2008	2008	4,6	11,4
20007624 Kallerup, Nedlæggelse.	2006	2008	2008	0,0	0,0
20007624 Helgenæs, Nedlæggelse.	2006	2008	2008	0,0	0,3
20007625 Genberegning af støjforhold på skydebaner.	2004	2008	2008	0,0	0,5
20008440 Holmen, Etablering af elevator til Forsvarsstab.	2007	2008	2008	0,2	1,1
20008522 Holstebro Skydebaner, Støjdæmpning	2007	2009	2009	0,0	15,0
20003760 Flyvestation Skrydstrup. Etablering af Forsvarets Hoveddepot. VF070	2005	2007	2008	9,1	60,5
20003761 Nørre Uttrup Kaserne. Etablering af parkeringsarealer og lette haller til militære køretøjer. H030.	2005	2007	2008	38,0	46,1
20003800 Holmen, Arsenaløen. Etablering af faciliteter til Ny Forsvarsstab. VF010	2005/2006	2008	2008	17,7	38,5
20003821 Flådestation Korsør. Faciliteter til Søværnets Operative Logistiske Center. S080	2005/2006	2007	2009	10,9	33,2
20003825 Flyvestation Karup. Combat Support Wing samt Bade- og omklædningsfaciliteter. F060	2005/2006	2007	2008	38,0	57,2
20003840 Flådestation Frederikshavn. Bangsbo, Faciliteter til Søværnets Sergent- og Grundskole. S060	2005/2006	2008	2008	114,8	172,4
20003841 Flyvestation Skalsstrup. Flytning af Forsvarets Sundhedstjeneste fra Jægersborg Kaserne. VF120	2005/2006	2008	2009	1,4	76,5
20003880 Nørre Uttrup Kaserne. Ombygning af bygning 8 til Hærens Logistiskole og Militærpolitiet. Etablering af bade- og omklædningsfaciliteter i bygning 21. H030.	2005/2006	2007	2008	17,2	21,1
20003881 Flyvestation Karup. Til- og ombygning af bygning 10, 15, 16, 17, 18 og 413 samt etablering af idrætsfaciliteter. F070	2005/2006	2007	2008	31,6	74,8
20003920 Vordingborg Øvelsesplads. Etablering af terminalbygning, parkeringsareal, lette haller og drivmiddelområde. H070	2005/2006	2007	2009	0,6	73,9
20003921 Vordingborg Kaserne. Etablering af undervisningsfaciliteter i bygning 49. H070	2005/2006	2007	2008	18,8	23,6
20003924 Dragon Kasernen i Holstebro. Garage til KVGESK, simulationsfaciliteter samt UAAD- bygning. H030	2006	2008	2008	0,6	14,9
20003943 Havarikursus Hvims. Faciliteter til udvidelse af Søværnets Havarikursus Hvims. S060	2006	2007	2008	1,6	25,6
20003944 Flådestation Frederikshavn. faciliteter til Søværnets Taktikskole. S060	2005/2006	2007	2008	23,6	36,0
20003945 Artillerikursus Sjællands Odde. Faciliteter til Søværnets Artillerikursus Sjællands Odde. S060	2005/2006	2007	2008	5,8	12,5
20003946 Kongsøre. Til- og ombygning af faciliteter og bygninger. S040	2005/2006	2007	2008	10,2	33,1
20004040 Flyvestation Karup. Faciliteter til Wing Karup. F040	2005/2006	2007	2008	22,6	30,1
20004041 Flyvestation Skrydstrup. Faciliteter for Centraliseret Ammunitionstjeneste mv. F020	2005/2006	2008	2008	42,9	62,7
20004042 Flyvestation Skrydstrup. F-16 flyvedligeholdelsesfaciliteter. F020	2005/2006	2008	2009	0,0	66,7
20004043 Flytning af SAR beredskab fra Flyvestation Værløse til Roskilde lufthavn. F070	2005/2006	2006	2008	18,6	22,8

Anlægsarbejder §12.21.13 Ordinære igangværende bygge- og anlægsarbejder	Byggestart	Forventet overdragelsestidspunkt v. byggestart	Forventet økonomisk afslutning	Årets udgift (2007)	Forventet totaludgift i løbende priser
20004080 Flyvestation Skrydstrup. Haller til afvisningsberedskabet. F020	2005/2006	2006	2008	11,4	18,3
20005383 Flyvestation Aalborg. Etablering af Operativt Logistisk Støtteelement og Værkstedsfaciliteter til Jægerkorpset. H020	2006	2008	2008	4,4	17,7
20003900 Bülow's Kaserne. Etablering af rekrutteringscenter til Forsvarets dag. VF021	2005	2007	2008	5,4	5,9
20003922 Hvorup Kaserne. Etablering af forberedelseslokaler i bygning 26 og 27 samt undervisningsfaciliteter i bygning 29. H030	2005/2006	2007	2008	5,7	8,4
20003925 Ryes og Bülow's kaserne. Etablering af garagefaciliteter til Telegrafregimentet. H080	2006	2007	2008	0,5	15,5
20003930 Varde Kaserne. Bygning 51, 52 og 53. Indretning af depot-, garage- og værkstedsfaciliteter til Hærens Basisuddannelse (HBU) H030	2005/2006	2007	2008	0,8	3,7
20003940 Ryes og Bülow's kaserne. Etablering af specialklasser til Hærens Førings Skole (HFS). H110	2006	2008	2008	3,6	5,4
20003942 Vordingborg Kaserne. Etablering af kontorfaciliteter. H070	2006	2008	2008	0,5	8,1
20003948 Flådestation Frederikshavn. Faciliteter til Søværnets Operative logistik. S080	2006	2008	2008	3,0	4,8
20003949 Flådestation Frederikshavn. Faciliteter til Søværnets fremtidige Eskadrestruktur. S030	2006	2008	2008	0,5	0,5
20005192 Kunstnerisk udsmykning 2005-2009	2006	2009	2009	2,1	8,5
199205 1 års eftersyn 2005-2009.	2006	2009	2009	0,0	1,1
20006860 Skive Kaserne. Etablering af VN II værksted for ABC- og COLPRO materiel. VF060.	2006	2007	2008	0,8	1,3
20006880 Ryes Kaserne. Etablering af VN II værksted for hjulkøretøjer. VF060	2006	2008	2008	4,9	6,7
20008162 Høvelte Kaserne. Etablering af styre- og bremseøvelsesbane Garderkasernen Høvelte.	2007	2008	2008	0,0	4,4
20008561 Høvelte Kaserne. Etablering af garagefaciliteter på Garderkasernen Høvelte.	2007	2008	2008	0,2	10,1
20008562 Antvorskov Kaserne. Etablering af garagefaciliteter.	2007	2008	2008	0,1	4,8
20007840 Aalborg kaserne. Faciliteter til VN I og VN II	2007	2009	2009	0,3	7,5
20007841 Faciliteter til Søværnets Tamburkorps. S100a	2007	2008	2008	0,1	6,6
20008002 Skive Kaserne. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,1	4,8
20008000 Hyby Fælled Øvelsesplads. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,1	4,6
20008001 Varde Kaserne. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,1	4,6
20007985 Holstebro Øvelsesplads. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,1	4,6
20008161 Aalborg kaserne. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,1	4,6
20006981 Flyvestation Værløse. Udbygning af laboratoriet Fase II VF060	2006	2008	2008	0,7	9,8
20008720 Flyvestation Aalborg. Skydegalleri til specialstyrkerne.	2007	2008	2008	0,0	2,7
20008740 Brødskov. Tilpasning af eksisterende værkstedsfaciliteter til elektronikværksted.	2007	2008	2008	0,0	17,6
20008780 Antvorskov Kaserne. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,0	4,7
20008781 Høvelte Kaserne. Uddannelse af HBU/HRU.	2007	2008	2008	0,0	4,7
Samlet sum udgifter §12.21.13 igangværende arbejder				548,2	1.398,5
Samlet sum udgifter §12.21.13 afsluttede og igangværende arbejder				650,3	

Anlægssalg §12.21.13	Byggestart	Forventet salgstids-punkt ved salgsstart	Faktisk afslutningstids-punkt	Oprindelig budgetteret indtægt	Totalindtægt	Bevillingspå-virkning
230944 Salg af Kommandobygningen i Viborg.	2007		2007	20,6	20,6	20,6
175906 Salg af Frederiksholmskanal 30 København	2007		2007	105,0	105,0	105,0
230948 Salg af Sydbanevej 20 Holstebro.	2007		2007	4,1	4,1	4,1
230949 Salg af Stenvej 2, Sakskøbing	2007		2007	8,5	8,5	8,5
230950 Salg af Merkurvej 2, Slagelse	2007		2007	8,0	8,0	8,0
230956 Depot Margrethelund. Etab 555a	2007		2007	3,6	3,6	3,6
230954 Salg af POD-hovedkvarter i Sæby, Gadholtvej 11, 9900 Frederikshavn	2007		2007	2,6	2,6	2,6
Samlet sum salg §12.21.13				152,4	152,4	152,4
Sum total §12.21.13				369,0	770,2	1.319,3

1.5.7 Udvalgte bygge- og anlægsprojekter til særlig afrapportering

På de efterfølgende sider er der udarbejdet uddybende bemærkninger til tre bygge- og anlægsprojekter (BAP), der vurderes at udgøre et repræsentativt udsnit af de afsluttede og afregnede projekter anført i afsnit 1.5.5.

- Flytning af Eskadrille 721 til Ålborg
- Kontorbygning til Hærens Operative Kommando incl. cafeteria
- Tilbygning til bygning 9 i Havreballe skov (SOK)

Projektbetegnelse.	Flytning af Eskadrille 712 til FLSAALB. (BAP 633)
Aktstykke 322	Tiltrådt 8. måned 2000
Aktstykke 67	Tiltrådt 12. måned 2001
Byggestart	April 2002
Forventet afslutningstidspunkt	Juni 2004
Afsluttet	2007
Tildelte bevillinger	Projekteringsbevilling: 15.000.000 kr. indeks 159 Byggebevilling: 208.000.000 kr. indeks 164
Totaludgift ved løbende indeks	143.235.304 kr.

BAGGRUND: Det er ved "Aftale om Forsvarets ordning 2000 - 2004", besluttet at flytte Eskadrille 721 fra FSN Værløse til FSN Aalborg. Flytning af eskadrillen medførte et behov for faciliteter på FLS Aalborg, der ikke kunne blive dækket af de eksisterende faciliteter. Finansudvalget har ved Akt nr. 322 i 2000 tiltrådt anvendelsen af ca. 15,0 mio. kr. til projektering. Projektet blev i foråret 2000 stillet i bero i ca. 4 måneder som følge af overvejelserne vedrørende udflytningen fra FSN Værløse. Finansudvalget har ved Akt nr. 67 i 2001 tiltrådt anvendelsen af ca. 208,0 mio. kr. til gennemførelse af bygge- og anlægsprojektet.

INDHOLD: De bygge- og anlægsmæssige foranstaltninger omfatter nye bygninger: Hangarer, kontorer, bade-/toiletfaciliteter, teknikum, forplads, standpladser, rullebaner samt parkeringspladser. Derudover renovering og evt. nedbrydning af eksisterende hangarer / værksteder, kontorer, toiletter mv.

FORLØB: Forsvarskommandoen udarbejdede programoplæg i samråd med repræsentanter fra kommando-myndigheden (FTK) og Flyvematerielkommandoen (FMK), den etablisementsforvaltende myndighed (FSN Aalborg), brugerne (ESK 721), Bygningsafdeling 2, og Forsvarets Bygningstjeneste (FBT).

FBT udarbejdede byggeprogram på baggrund af programoplægget som grundlag for en detaljeret og entydig

fastlæggelse af projektets indhold og omfang og som grundlag for udbud af rådgivervydelsen. Rådgivningen blev udbudt som totalrådgivning i begrænset EU udbud og et detaljeret hovedprojekt- og udbudsmateriale blev udarbejdet. Entreprenørarbejderne blev udbudt i begrænset EU udbud i hovedentreprise med tildelingskriteriet "laveste pris".

FSN Aalborg ligger i landzone, hvorfor der skulle søges om zonetilladelse. Nordjyllands Amt og Aalborg Kommune har byggesagsbehandlet og udstedt landzone-byggetilladelse for byggeriet.

VURDERING: Ved projekteringen blev der lagt meget vægt på funktionalitet, fleksibilitet, brugervenlighed og evt. fremtidige ændringsbehov. Der blev også lagt betydelig vægt på, at byggeriet skulle fremstå som en naturlig og velintegreret del af det eksisterende bygningskompleks på stedet.

Efter egen vurdering er både de ønskede kriterier for brugen af bygningen og det tilstræbte arkitektoniske udtryk opnået. Brugere har i det nye byggeri i fuld udstrækning fået alle ønsker opfyldt og har kun givet udtryk for tilfredshed med byggeriet. Byggeriet blev væsentligt billigere end forudset. Dels som følge af at jordbundsforholdene var væsentlig bedre end forventet, og dels fordi den forventede prisudvikling udeblev.

Projektbetegnelse.	HOK. Kontorbygning incl. Cafeteria. (BAP 612/145)
Aktstykke	Tiltrådt 12. måned 2001
Byggestart	Februar 2002
Forventet afslutningstidspunkt	April 2003
Afsluttet	2007
Tildelte bevillinger	Projekteringsbevilling: (Begge med indeks 159) BAP 612 = 2,8 mio.kr. BAP 145 = 1,65 mio.kr. Byggebevilling: (Begge med indeks 164) BAP 612 = 22,8 mio.kr. BAP 145 = 20,1 mio. kr.,
Totaludgift ved løbende indeks	47.500.000 kr.

BAGGRUND: BAP 612. Faciliteter til ST/HOK – Hovedbygning og BAP 145. Faciliteter til ST/HOK – Servicebygning.

De to projekter skal ses i nær sammenhæng, idet deres sideløbende gennemførelse er grundlag for etablering af ST/HOK nødvendige rammer i forbindelse med strukturtilpasningen og for afhjælpning af ST/HOK's plads- og lokalemangel. De to projekter danner sammen med de eksisterende bygninger en velovervejet funktionel helhed, baseret på en samlet vurdering af ST/HOK organisation og funktion.

INDHOLD: Projektet BAP 612 omfatter bl.a. etablering af ca. 1530 m² hovedbygning som nybyggeri i tilknytning til HOK nuværende administrative faciliteter og vil udover en central foyer indeholde et antal kontorer, mødelokaler, kontrolpunkt, vagtrum mv. Projektet BAP 145 omfatter etablering af ca. 1235 m² servicebygning som indeholder mødelokaler, kantine, køkken/opvask/depot, toiletter, AV-depot, kopi- og printerrum, mv. I tilknytning til bygning 482 etableres nybyggeri af ca. 240 m² til administrative rum, som indeholder et antal kontorer, planlægningsrum og diverse birum.

FORLØB: Forsvarskommandoen udarbejdede programoplæg i samråd med repræsentanter fra kommando-myndigheden (HOK), den etablisementsforvaltende myndighed (Flyvestation Karup), brugerne (STHOK), Bygningsafdeling 3, Flyvestation Karup, og Forsvarets Bygningstjeneste (FBT).

FBT udarbejdede byggeprogram på baggrund af programoplægget, som grundlag for en detaljeret og entydig fastlæggelse af projektets indhold og omfang og som grundlag for udbud af rådgivervydelsen.

BAP 145 blev, efter udarbejdelse af byggeprogram og inden udbud af rådgivningsydelserne, slået sammen med BAP 612. Etablering af faciliteter til ST/HOK - Hovedbygning, da de to projekter hænger uløseligt sammen. Projekterne, som har hver sin bevilling, blev udbudt samlet og projekteret og opført som et samlet projekt med økonomiske forklaringer. Rådgivningen blev udbudt som totalrådgivning og hovedprojekt- og udbudsmateriale blev udarbejdet. Entreprenørarbejderne blev udbudt i hovedentreprise i begrænset nationalt udbud med tildelingskrite-

riet "laveste pris".

VURDERING: Ved projekteringen blev der bl.a. lagt vægt på funktionalitet, fleksibilitet og brugervenlighed. Der blev også lagt vægt på, at udvidelsens afsnit i 1 etage skulle fremstå som en naturlig del af det eksisterende bygningskompleks på stedet, mens hovedbygning og cafeteria skulle have sit eget udtryk. Efter egen vurdering er både de ønskede kriterier for brugen af bygningen og det tilstræbte arkitektoniske udtryk opnået. Brugerne har i vid udstrækning fået alle ønsker opfyldt og har kun givet udtryk for tilfredshed med byggeriet.

Projektbetegnelse.	SOK. Tilbygning til bygning 9 i Havreballe skov (BAP 205)
Aktstykke	Tiltrådt 9. måned 2004
Byggestart	Maj 2005
Forventet afslutningstidspunkt	Ultimo 2005
Afsluttet	2007
Tildelte bevillinger	Projekteringsbevilling: 1.200.000 kr. indeks 159 Byggebevilling: 12.900.000 kr. indeks 177,2
Totaludgift ved løbende indeks	14.300.000 kr.

BAGGRUND: Baggrunden for projektet er Søværnets Operative Kommando (SOK) presserende behov for yderligere faciliteter til SOK Operationssektion i Bunker 1 ved Kommandostation Havreballe Skov. Behovet er foreslået løst ved ombygning af og tilbygning til bygning 9 samt fjernelse af de to eksisterende pavilloner. Tilgang af personel har medført et behov for etablering af yderligere administrations- samt bade- og omklædningsfaciliteter. I Bunker 1 er der sket en modernisering af Royal Danish Navy Command, Control and Information System (RDN CCIS). Endvidere kan Arbejdstilsynets bestemmelser ikke efterleves i Bunker 1, som er et underjordisk betonkompleks opført i 1944. De eksisterende faciliteter er utilstrækkelige og uhensigtsmæssige og honorerer ikke Arbejdstilsynets krav om indretning af arbejdspladser, bl.a. at administrativt personel ikke tildeles kontorer med dagslys.

INDHOLD: Projektet omfatter bl.a. etablering af et bygningsanlæg med kontor- og mødefaciliteter med tilhørende depot-, arkiv- og værkstedsrum, mv. Ved byggeriets opførelse og drift vil der blive lagt vægt på hensynet til miljøet. Bygningens konstruktioner, materialer og installationer er udformet under hensyntagen til miljømæssige forhold.

FORLØB: Planlægningen af byggeriet startede med udarbejdelse af programoplæg. Forsvarets Bygningstjeneste udarbejdede efterfølgende på baggrund af det godkendte programoplæg det endelige byggeprogram i år 2000. Da byggeriet er beliggende i fredskov er der indhentet og givet tilladelse fra både Århus Kommune, Århus amt og Skov- og Natur-styrelsen. Den endelige byggetilladelse fik FBT den 7. september 2004.

I efteråret 2004 blev projektet udbudt i begrænset licitation i hovedentreprise efter prækvalificering af entreprenører og der blev holdt licitation i januar 2005, men på grund af bevillingsmæssig manglende dækning blev FBT nødsaget til at igangsætte en omprojektering for her-efter på ny at udbyde projektet, denne gang i fagentrepriser, og FBT kunne efter afholdt licitation, endelig igangsætte bygge- og anlægsarbejderne i april 2005. Efter indflytningen, kunne man fjerne de midlertidige pavilloner.

VURDERING: Kontorerne kunne afleveres i henhold til bevillingens tidsplan. Dette skete til trods for den specielle beliggenhed i fredskov og den udvidede projekteringsperiode med to licitationer og rådgivernes tidsforbrug for en omprojektering og tidsforbruget for koordinering af besparelserne. Også ved dette projekt har rådgiverne på basis af byggeprogrammet og i og samarbejde med FBT lagt meget vægt på funktionalitet, fleksibilitet og brugervenlighed. Brugerne har stort set fået alle ønsker opfyldt inden for den ønskede tidsfrist og har givet udtryk for deres tilfredshed med det nye byggeri.

1.6. Omkostningsbaseret resultat fordelt pr. hovedformål

Nedenfor er vist årets omkostningsbaserede resultat fordelt efter hovedformål. Opgørelsen er opgjort ud fra det omkostningsbaserede regnskab og er opgjort på basis af den interne afregning i DeMars.

Tabel B1.6. Omkostningsbaseret resultat fordelt efter hovedformål (mio. kr.)			
Opgaver	R2005	R2006	R2007
Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar	491	502	469
Suverænitet- og myndighedsopgaver	796	713	693
Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver	95	88	68
Fredsstøttende opgaver	1.115	1.663	1.792
Andre opgaver	317	679	5
Opretholdelse af indsættelsesevne	3.403	5.726	5.560*
Styrkeproduktion	1.725	129	72*
Støttevirksomhed	6.846	7.436	6.554
Styringsopgaver	732	908	2.191
Investering (ikke fordelt)	1.129	1.114	636
I alt	16.649	18.958	18.039

* Oprettelse af indsættelsesevne og styrkeproduktion skal betragtes samlet

1.7. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Nedenfor vises bevillingsafregningen og akkumuleret resultat for reservationsbevillinger inden for Forsvarskommandoens område. Reservationsbevillingerne vedrører bidrag til NATOs militære driftsbudgetter samt bidrag til internationalt finansierede NATO investeringsprogrammer.

Tabel B1.7.a. 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	256,3	215,9	40,4	0	37,8
Indtægter	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	113,8	110,5	3,3	0	47,0
Indtægter	0	0	0	0	0

Tabel B1.7.a. Akkumuleret resultat for bevillingstypen: Reservationsbevilling (mio. kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006	R-årets resultat	Ultimo R-året
Bidrag til NATOs militære driftsbudgetter mv., reservationsbevilling § 12.22.01	14,5	42,0	-2,6	40,4	37,8
Bidrag til internationalt finansieret NATO-investeringsprogram, reservationsbevilling §12.22.11	0,6	21,2	43,7	3,3	47,0

BILAG 2

2.1. Uddybende rapportering på overordnet målopfyldelse

I Årsrapportens kapitel 2, afsnit 2.1. overordnet målopfyldelse, blev der i tabelform redegjort for den overordnede målopfyldelse for de i FKOSTYR, del 1, indeholdt mål 1-13, samt særlige specifikationer (funktionelle tjenester og operativ kapacitet). I afsnit 2.2. blev på samme vis redegjort for de koncernfælles indsatsområder. Målopfyldelsen blev for hvert af målene angivet med en kort samlet vurdering samt en overordnet målopfyldelsegrad.

I bilag 2 redegøres for de i mål 1-13 indeholdte målepunkter, samt de særlige specifikationer.

Der redegøres efterfølgende for de koncernfælles indsatsområder:

- Sygefravær
- Medarbejdere med anden etnisk baggrund
- Det rummelige arbejdsmarked
- Udlicitering
- Økonomistyring

Der redegøres for de i FKOSTYR indeholdte mål 1-13 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
7. Maritim forureningsbekæmpelse
8. Istjeneste
9. Støtte til sikker afvikling af skibstrafik
10. Ammunitionsrydning
11. Hjælp til andre myndigheder
12. Opretholdelse af indsættelsesevne
13. Sikkerhedssamarbejdet

For målepunkterne 1-13 vil intervallet for den opnåede målopfyldelsesgrad være markeret med en grå tone. For områder, hvor det fastsatte målkrav ikke er opfyldt, vil det af note nederst på siden fremgå, hvad den primære årsag for den manglende opfyldelse er.

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".

Mål 2: Overvågning og håndhævelse af suverænitet

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
2.e.1	Alle konstaterede krænkelse af dansk søterritorium påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 % (0 gange)	95 % ≤ N < 100 %	N < 95 %
2.e.2	Alle konstaterede krænkelse af dansk luftrum påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 % (1 gang)	-	N < 100 %
2.e.3	Alle konstaterede krænkelse i søterritoriet ved Grønland påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 % (0 gange)	95 % ≤ N < 100 %	N < 95 %
2.e.4	Alle konstaterede krænkelse i søterritoriet ved Færøerne påtales eller afvises med en efter omstændighederne afpasset reaktion.	N = 100 % (0 gange)	95 % ≤ N < 100 %	N < 95 %
2.a.1	4 maritime indsatsenheder indsættes kontinuerligt, svarende til 1460 sejldøgn.	N ≥ 95 %.	90 % ≤ N < 95 % (1353 døgn/ 93%)	N < 90 %
2.a.2	Afvisningsberedskab på 2 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	N ≥ 99 % (8760 timer/ 100%)	95 % ≤ N < 99 %	N < 95 % Intet F-16 fly på beredskab
2.a.3	RECCE-beredskab på 1 F-16 fly opretholdes kontinuerligt.	N ≥ 99 % (8760 timer/ 100%)	90 % ≤ N < 99 %	N < 90 %
2.a.4	Inspektionsskib med helikopter tildeles Grønlands Kommando i 365 døgn.	N ≥ 98 % (365 døgn/ 100%)	95 % ≤ N < 98 %	N < 95 %
2.a.5	Inspektionsskuttere tildeles Grønlands Kommando i 847 døgn.	N ≥ 98 % (851 døgn/ 100%)	95 % ≤ N < 98 %	N < 95 %
2.a.6	Fly til overvågning tildeles Grønlands Kommando i 380 timer.	N ≥ 90 % (351 timer/ 92%)	85 % ≤ N < 90 %	N < 85 %
2.a.7	Inspektionsskib med helikopter tildeles Færøernes Kommando i 365 døgn.	N ≥ 98 % (364 døgn/ 100%)	95 % ≤ N < 98 %	N < 95 %
2.a.8	Fly til overvågning tildeles Færøernes Kommando i 160 timer.	N ≥ 90 %	85 % ≤ N < 90 %	N < 85% ² (63 timer/ 39%)

² Manglende mål opfyldelse skyldes hovedsagelig, at strukturen har skullet levere flyvetimer til andre opgaver.

2.a.09	(Nyt mål fra 2008) Skibe over 300 bruttoregister-ton, der passerer dansk farvand indenfor Skagen identificeres.	-	-	-
2.a.10	Royal Danish Navy Command, Control and Information System beredskabet opretholdes kontinuerligt.	$N \geq 99$ (365 døgn/ 100%)	$98 \leq N < 99 \%$	$N < 98 \%$
2.a.11	Kontinuerligt 3 varslingsradarer (af 4) eller flere i operativ drift	$N \geq 95 \%$ (8760 timer/ 100%)	$90 \% \leq N < 95 \%$	$N < 90 \%$ $N < 2$ radarer
2.a.12	Aktivering af afvisningsberedskabet indenfor beredskabskravet.	$N \geq 95 \%$ (0 gange)	$90 \% \leq N < 95 \%$	$N < 90 \%$

Mål 3: Internationale operationer

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
3.p.1	Udsendt kapacitet i forhold til politisk besluttet udsendelse af kapacitet.	$N \geq 99 \%$ (1237/ 100)	$97 \% \leq N < 99 \%$	$N < 97 \%$
3.p.2	Overholdelse af økonomiske rammer for det enkelte styrkebidrag.	$N \leq 100 \%^3$ 977,5/ 99%	-	$N > 100\%$

Mål 4: Eftersøgnings- og redningstjeneste

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
4.e.1	Redde personer, der i den danske SAR-organisations geografiske område er i fare for at omkomme.	$N \geq 94\%$ (791 gange/ 96%)		$N < 94\%$
4.a.1	Kontinuerligt, opretholde et SAR-beredskab med tre redningshelikoptere i alt 1095 døgn samt en fjerde under særlige vind og vejrforhold.	$N \geq 98\%^4$ (1088 døgn/ 99% 6 døgn/ 100%)	$96\% \leq N < 98\%$	$N < 96\%$
4.k.1.a	Maksimal reaktionstid ved indsættelse af redningshelikopter indenfor tidsrummet 0700 - 2200.	$N \geq 98\%$ (149 gange/ 98%)	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$
4.k.1.b	Gennemsnitlig reaktionstid ved ind-sættelse af redningshelikopter indenfor tidsrummet 0700 - 2200.	$N \geq 13$ min. (07. min 40. sek.)	$13 \leq N < 15$ min.	$N < 15$ min.
4.k.2.a	Maksimal reaktionstid ved indsættelse af redningshelikopter indenfor tidsrummet 2200 - 0700.	$N \geq 98\%$ (21 gange/ 100 %)	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$
4.k.2.b	Gennemsnitlig reaktionstid ved ind-	$N \geq 25$ min.	$25 \leq N < 30$ min.	$N < 30$ min.

³ Der har i 2007 været afvigelser i forhold til bevillingen ved de enkelte styrkebidrag. Det har dog været muligt at holde udsvingene ved de enkelte styrkebidrag inden for den samlede bevilling til dækning af nettomerudgifter.

⁴ I perioder har beredskabet været opretholdt med 2 helikoptere. Herudover har der været en enkelt periode af 3 timer, hvor der kun har været 1 helikopter på beredskab. Årsagen til nedgang i beredskab har været tekniske nedbrud kombineret med mangel på reservedele. Det reducerede beredskab har ikke haft operative konsekvenser i forbindelse med opgaveløsningen.

	sættelse af redningshelikopter indenfor tidsrummet 2200 - 0700.	(13. min 03. sek)		
4.k.3.a	Maksimal reaktionstid i redningscentralen (JRCC) ved eftersøgnings- og redningsoperationer, er på 6 min.	$N \geq 98\%$	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$ ⁵ (276 gange/ 88 %)
4.k.3.b	Gennemsnitlig reaktionstid i redningscentralen (JRCC) ved eftersøgnings- og redningsoperationer, er på 5 min.	$N \geq 5$ min. (03. min 47. sek)	$5 \leq N < 6$ min.	$N < 6$ min.
4.k.4	Indsættelse af egne skibe ved Grønland indenfor beredskabskravet.	$N \geq 98\%$ (137 gange/ 100%)	$92\% \leq N < 98\%$	$N < 92\%$

Mål 5: Fiskeriinspektion

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
5.e.1	Alle registrerede overtrædelser ved Grønland skal registreres med rets-gyldige midler, med henblik på senere retsforfølgelse.	$N=100\%$ (12 gange/ 100%)	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
5.e.2	Alle registrerede overtrædelser ved Færøerne skal registreres med rets-gyldige midler, med henblik på senere retsforfølgelse.	$N=100\%$ (2 gange/ 100%)	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$

Mål 6: Maritim miljøovervågning og håndhævelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
6.e.1	Forholdet mellem identificerede forurenere og konstaterede forureninger (observationer).	$N \geq 50\%$ 99/185 obs./ 53%	$40\% \leq N < 50\%$	$N < 40\%$
6.a.1	Overvågningsfly (jetfly) indsættes til miljøovervågning af danske farvande i 500 timer.	$N = 100\%$ (500 timer/ 100%)	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$

⁵ I 39 ud af 315 sager, har det ikke været muligt at overholde den maksimale reaktionstid på 6 min. Dette skyldes et behov for yderligere tid til vigtig informationsindhentning samt vurdering før endelig beslutning om ressourceindsættelse.

Mål 7: Maritim forureningsbekæmpelse

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
7.a.1	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 1 times beredskab i Danmark.	$N = 100\%$ (17520 timer/ 100%)	$95\% \leq N < 100\%$	$N < 95\%$
7.a.2	To miljøskibe holdes kontinuerligt på 16 timers beredskab i Danmark.	$N \geq 90\%$ (12752 timer/ 99%)	$80\% \leq N < 90\%$	$N < 80\%$
7.k.1	Bekæmpelse af forureninger i danske farvande skal påbegyndes inden 8 timer.	$N \geq 80\%^6$ (1 gang/ 100%)	$65\% \leq N < 80\%$	$N < 65\%$

Mål 8: Istjeneste

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
8.k.1	Opretholdelse af beredskab for 1 isbryder på 48 timers varsel.	$N \geq 95\%$ (2520 timer/ 100%)	$90\% \leq N < 95\%$	$N < 90\%$
8.k.2	Opretholdelse af beredskab for 2 isbrydere på 5 døgn's varsel.	$N \geq 90\%$ (5040 timer/ 100%)	$85\% \leq N < 90\%$	$N < 85\%$

Mål 9: Støtte til sikker afvikling af skibstrafik

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
9.e.1	Indgriben ved "near miss" situationer for forebyggelse og imødegåelse af påsejlinger af den faste forbindelse over Storebælt med deraf afledte konsekvenser.	$N = 100\%^7$ (0 gange/ 100%)	-	$N < 100\%$
9.k.1	Kontinuerlig overvågning af Storebælt med 3 VTS-radarer.	$N \geq 95\%$ (8708 timer/ 99%)	$85\% \leq N < 95\%$	$N < 85\%$ Eller $N < 2$ radarer
9.k.2	Indsættelse af afvisningsfartøj indenfor 10 minutters beredskab.	$N \geq 98\%$ (33 gange/ 100%)	$96\% \leq N < 98\%$	$N < 96\%$

⁶ I 2007 har der været konstateret én enkelt forurening, hvor egentlig bekæmpelse har været iværksat.

⁷ I 2007 har der ikke været nogen "near miss" situationer.

Mål 10: Ammunitionsrydning

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
10.e.1	Imødegå skadevirkning fra bekæmpbare bombers og andre eksplosivers virkning på det omgivende samfund.	N = 100 % (861 gange/ 100%)		N < 100 %
10.k.1	Indsættelse af ammunitionsrydningshold på land til akutte opgaver inden for beredskabskravet på 15 minutter i perioden 0600 – 1800 på hverdage.	N ≥ 98 % (494 gange/ 100%)	90% ≤ N < 98 %	N < 90 %
10.k.2	Indsættelse af ammunitionsrydningshold på land til akutte opgaver inden for beredskabskravet på én time i perioden 1800 – 0600 på hverdage samt i weekend og på helligdage.	N ≥ 98 % (355 gange/ 100%)	90 % ≤ N < 98%	N < 90 %
10.k.3	Indsættelse af mineuskadeliggørelsesshold til søs til akutte opgaver inden for beredskabskravet på én time.	N ≥ 98 % (9 gange/ 100%)	90% ≤ N < 98%	N < 90 %

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 ≥ 98 % (10684 timer/ 100%)	95 % ≤ N < 98%	N < 95 %
11.a.2	Gennemførelse af livsvigtige patient- og organtransporter.	N ≥ 98 % (397 gange/ 99%)	96 % ≤ N < 98%	N < 96 %
11.a.3	Gennemførelse af VIP-transporter for Kongehuset og Statsministeren.	N ≥ 95 % (17 gange/ 100%)	85 % ≤ 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. ⁸	N ≥ 98 %.	95 % ≤ N < 98%	N < 95 % (82 gange/ 85%)

⁸ I maj 2007 blev opgaven nedprioriteret til fordel for missionsorienteret uddannelse forud for deployering af helikopterdetachment til Irak i 2. halvår 2007. I maj måned 2007 kunne forsvaret kun gennemføre 3 af 17 rekvirerede flyvninger for politiet. I 2007 rekvirerede politiet 101 flyvninger. Af disse blev 5 aflyst enten af politiet eller på grund af dårligt vejr. Hertil kommer de 14 flyvninger, som ikke blev gennemført i maj måned. Tilsammen gennemførte forsvaret således 82 flyvninger ud af 96 mulige svarende til en opfyldelsesgrad på 85,4 %.

Mål 12: Opretholdelse af indsættelsesevnen

Målopfyldelse

Målopfyldelsen sker i overensstemmelse med den model, der anvendes for målingen af opstillingen af forsvarets operative kapaciteter i forsvarets strukturoversigt (FORSTRUK). I FORSTRUK måles den operative opstilling og ikke den operative indsættelse. Enheder der er udsendt i internationale operationer (INTOPS), indsat i andre operative opgaver samt enheder der er tilmeldt NATO reaktionsstyrke (NRF) fremgår således ikke af nedenstående. Forudsætningen for udsendelse og tilmelding til NRF er dog at enheden er i stand til at målopfylde. Målkravet for de udvalgte enheder er i FORSTRUK fastsat jf. opstillingsgrundlaget, på baggrund af den valgte enhedsprioritet. Målkravet for "high readiness forces" (HRF) enheder er baseret på NATO krav⁹. Øvrige målkrav er nationalt bestemt.

Enhed	Resultatkrav	
	Opfyldt	Ikke opfyldt
High Readiness Forces (HRF)	N ≥ 90 %	N < 90 %
Sejlende kapaciteter tilmeldt HRF	N ≥ 95 %	N < 95 %
Forces of Lower Readiness	N ≥ 80 %	N < 80 %
Øvrige	N ≥ 60 %	N < 60 %

Hæren

Efternævnte af hærens enheder har i 2007 haft forskellige vilkår at arbejde under, hvilket er beskrevet i noterne under skemaet. Dette skal selvfølgelig tages in mente, når der ses på resultatkravets opfyldelse. I hovedtræk har det omhandlet:

- Personel- og materielmæssige mangler ved flere enheder,
- Flere infanterienhederne har været under opbygning som følge af organisationstilpasning blandt andet som følge af implementering af nye køretøjer.
- Uddannelsescykklussen for reaktionsstyrkeenhederne betyder at de fleste af de målte enheder først er oprettet primo december 2007.

Enhed	Resultatkrav	
	Opfyldt	Ikke opfyldt
Danske Division		
ST/DDIV	N ≥ 80 % (94%)	
ST & MÅLOPKBT/3 FØ & MÅLOPK-AFD/DAR ¹⁰	N ≥ 80 %	(65%)
TACPBT/3 FØ&MÅLOPKAFD/DAR ¹¹	N ≥ 90 %	(56%)
K & VBT/LVMA/DAR	N ≥ 90 %	(50%)
1 LVMBT/LVMA/DAR	N ≥ 80 %	(52%)
2 LVMBT/LVMA/DAR	N ≥ 80 %	(54%)
STKMP/3 IGBTN/IGR ¹²	N ≥ 90 %	(48%)
KONSTRKMP/3 IGBTN/IGR ¹³	N ≥ 90 %	(50%)
ARKMP/3 IGBTN/IGR ¹⁴	N ≥ 90 %	(50%)

⁹ Jf. Militærkomiteens dokument 317/1. Heraf fremgår endvidere, at enhederne enten indgår i "deployable forces" eller "in place forces", der beredskabsmæssigt kan være enten "High Readiness Forces" eller "Forces of Lower Readiness" med deraf følgende differentierede målkrav.

¹⁰ Dele udsendt i INTOPS. Derudover yderligere personel og materielmæssige mangler.

¹¹ Dele udsendt i INTOPS. Derudover yderligere personel og materielmæssige mangler.

¹² Dele udsendt i INTOPS. Derudover yderligere personel og materielmæssige mangler.

¹³ Dele udsendt i INTOPS. Derudover afgivelser til NRF 10.

¹⁴ Dele udsendt i INTOPS. Derudover yderligere personel og materielmæssige mangler.

CBRNKMP/3 IGBTN/IGR ¹⁵	N ≥ 90 %	(43%)
3 EWKMP/TGR ¹⁶	N ≥ 90 %	(49%)
3 MPKMP/TRR ¹⁷	N ≥ 90 %	0
1. Brigade		
ST/1 BDE	N ≥ 90 % (100%)	
1 STKMP/TGR ¹⁸	N ≥ 90 %	(55%)
1 MPKMP/TRR ¹⁹	N ≥ 90 %	(45%)
STKMP/I PNINFTN/LG ²⁰	N ≥ 90 %	(27%)
1 MEKINFKMP/I PNINFTN/LG ²¹	N ≥ 90 %	(67%)
2 MEKINFKMP/I PNINFTN/LG ²²	N ≥ 90 %	(43%)
3 KVGESK/I PNINFTN/LG ²³	N ≥ 90 %	(45%)
4 MEKINFKMP/I PNINFTN/LG ²⁴	N ≥ 90 %	(47%)
1 KVGESK/I PNBTD/JDR ²⁵	N ≥ 90 %	(61%)
3 KVGESK/I PNBTD/JDR ²⁶	N ≥ 90 %	(55%)
STKMP/I PNINFTN/GHR ²⁷	N ≥ 90 %	(52%)
1 MEKINFKMP/I PNINFTN/GHR ²⁸	N ≥ 90 %	(65%)
2 MEKINFKMP/I PNINFTN/GHR ²⁹	N ≥ 90 %	(63%)
3 KVGESK/I PNINFTN/GHR ³⁰	N ≥ 90 %	(38%)
4 MEKINFKMP/I PNINFTN/GHR ³¹	N ≥ 90 %	(76%)
1 LOPKESK/OPKBDN/GHR ³²	N ≥ 90 %	(35%)
2 LOPKESK/OPKBDN/GHR ³³	N ≥ 90 %	(45%)
1 PNIGKMP/IGR ³⁴	N ≥ 90 %	(50%)
STBT/1 AA/DAR ³⁵	N ≥ 90 %	(44%)
1 BT/1 AA/DAR	N ≥ 90 %	(52%)
2 BT/1 AA/DAR	N ≥ 90 %	(60%)
SANKMP/1 LOGBDN/TRR	N ≥ 90 %	(41%)
2. Brigade		
5 HRUKMP/II UDDBDN/LG ³⁶	N ≥ 90 %	(70%)
4 HRUKMP/II UDDBDN/JDR	N ≥ 90 % (91%)	
5 HRUKMP/II UDDBDN/GHR	N ≥ 90 % (90%)	
3 HRUBT/1 UDDAFD/DAR ³⁷	N ≥ 90 %	(74%)

¹⁵ Personel- og materielmæssige mangler.

¹⁶ Dele udsendt i INTOPS.

¹⁷ Under opbygning. Dele udsendt i INTOPS. Derudover yderligere personel og materielmæssige mangler.

¹⁸ Personel og materielmæssige mangler.

¹⁹ Personel- og materielmæssige mangler.

²⁰ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for infanterienheder.

²¹ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for infanterienheder.

²² Under opbygning som følge af organisationstilpasning for infanterienheder.

²³ Personel og materielmæssige mangler.

²⁴ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for infanterienheder.

²⁵ Afgiver aktuelt KVGDEL til QRF, ISAF.

²⁶ Under opbygning, uddanner KSE.

²⁷ Delvist udsendt i ISAF 5.

²⁸ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for INF enheder.

²⁹ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for INF enheder.

³⁰ Personel- og materielmæssige mangler.

³¹ Under opbygning som følge af organisationstilpasning for INF enheder.

³² Personel og materielmæssige mangler.

³³ Personel og materielmæssige mangler.

³⁴ Personel og materielmæssige mangler.

³⁵ Personel og materielmæssige mangler.

³⁶ Uddannelsen begyndt december 2007. Derudover materiel mangler

³⁷ Uddannelsen begyndt december 2007. Derudover materiel mangler

3 HRUKMP/2 UDDBTN/IGR ³⁸	N ≥ 90 %	(54%)
5 HRUKMP/2 UDDTN/TRR ³⁹	N ≥ 90 %	(59%)
2 MPKMP ⁴⁰	N ≥ 90 %	(54%)
DANILOG		
ST/DANILOG	N ≥ 80 % (99%)	
NSDK ⁴¹	N ≥ 80 %	(55%)
STKMP/5 LSBTN	N ≥ 80 %	(60%)
FSKMP/5 LSBTN	N ≥ 80 %	(52%)
FHOSP/5 LSBTN	N ≥ 80 %	(53%)
Jægerkorpset		
En (1) JGDEL	N ≥ 90 % (91%)	
5. Telegrafbataljon		
CISCENKMP ⁴²	N ≥ 90 %	

Søværnet

Flere af søværnets enheder (ENH) har været udsendt i løbet af 2007. Derudover har andre af søværnets enheder i 2007 haft forskelligartede vilkår at arbejde under, hvilket er beskrevet i noterne under skemaet. Dette influerer naturligvis på resultatkravets opfyldelse. I hovedtræk har der været følgende hovedfaktorer:

- Operativ træning har udestået,
- Enheder har været afrigget for periodisk eftersyn under Værksted Danmark (VKDK). Disse har dog kunnet klargøres inden for et givent varsel på 180 dage. Andre har dog krævet forberedelsestid på op til 365 dage,
- Ved nogle ENH har manglende målopfyldelse skyldtes datamæssigt efterslæb eller materielmæssige problemer. Disse er dog vurderet fuldt operative af SOK eller har kunnet afhjælpes inden for beredskabet,
- Nogle ENH har været midlertidigt oplagt/henlagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet,
- Nogle ENH er decideret ikke operative før i løbet af 2008,
- For nogle ENH udestår en del uddannelses- og øvelsesaktivitet,
- Nogle ENH har udeståender inden for såvel bemanning, materiel og uddannelse. SOK vurderer, at disse kan klargøres inden for beredskabet,
- Den manglende målopfyldelse skyldes, der vurderes at kunne afhjælpes inden for beredskabet. Derudover udestår nogen uddannelses- og øvelsesaktivitet, der forventes gennemført i første halvår af 2008.
- Dele af Frømandskorpsets (FKP) ENH har trænings- og materielmæssige udeståender, der blandt andet sætter begrænsninger for føringskapaciteten og den taktiske mobilitet.

Enhed	Resultatkrav	
	Opfyldt	Ikke opfyldt
Søværnets Taktiske Stab ⁴³	N ≥ 90 %	(84%)
1. Eskadre		
1.ENH/THET-KL/DIV 11/1.ESK	N ≥ 95 % (95%)	
4.ENH/THET-KL/DIV 11/1.ESK ⁴⁴	N ≥ 80 %	(76%)

³⁸ Uddannelsen begyndt december 2007. Derudover materiel mangler

³⁹ Uddannelsen begyndt december 2007. Derudover materiel mangler

⁴⁰ Dele udsendt til INTOPS. Derudover personel og materielmæssige mangler

⁴¹ Materiel og uddannelsesmæssige mangler

⁴² Delvist udsendt

⁴³ Operativ træning udestår. Planlagt gennemført primo 2008. STS forventes at være operativ med ABSALON som kommandoplattform pr. MAJ 2008.

⁴⁴ Enheden er afrigget for periodisk eftersyn under Værksted Danmark (VKDK). Enheden kan klargøres inden for det givne varsel på 180 dage.

2. Eskadre		
1.KAP/NIJU-KL/DIV21/2.ESK ⁴⁵	N ≥ 95 %	(79%)
2.KAP/NIJU-KL/DIV21/2.ESK ⁴⁶	N ≥ 60 %	(57%)
3.KAP/NIJU-KL/DIV21/2.ESK ⁴⁷	N ≥ 60 %	0
1.MCM/FLYV-KL/DIV23/2.ESK ⁴⁸	N ≥ 95 %	(72%)
2.MCM/FLYV-KL/DIV23/2.ESK ⁴⁹	N ≥ 95 %	0
3.MCM/FLYV-KL/DIV23/2.ESK ⁵⁰	N ≥ 60 %	0
4.MCM/FLYV-KL/DIV23/2.ESK ⁵¹	N ≥ 95 %	(75%)
1.KAMP/FLYV-KL/DIV24/2.ESK ⁵²	N ≥ 60 %	0
2.KAMP/FLYV-KL/DIV24/2.ESK ⁵³	N ≥ 60 %	0
3.KAMP/FLYV-KL/DIV24/2.ESK ⁵⁴	N ≥ 95 %	(77%)
4.KAMP/FLYV-KL/DIV24/2.ESK ⁵⁵	N ≥ 95 %	0
Frømandskorpset		
En (1) PTR/FKP ⁵⁶	N ≥ 90 % (92%)	
MTJ/FKP	N ≥ 80 % (85%)	
Søværnets Helikoptertjeneste		
SHT (HELDET)	N ≥ 90 % (91%)	

Flyvevåbnet

⁴⁵ Den manglende målopfyldelse skyldes datamæssigt efterslæb. Enheden er vurderet fuldt operativ af SOK.

⁴⁶ Enheden blev omdefinert til en trænings-/skoleenhed ultimo 2007. Det tilføres aktuelt personel til enheden og uddannelse pågår.

⁴⁷ Enheden er midlertidigt henlagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet. Aktuelt er der alene tilknyttet en mindre vedligeholdelsesbesætning.

⁴⁸ Enheden mangler selvstændig dykkerkomponent, desuden udestår en del uddannelses- og øvelsesaktivitet. SOK vurderer, at enheden ikke kan bringes på operativt stade inden for beredskabet.

⁴⁹ Enheden er midlertidigt oplagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet. Det er SOK vurdering at enheden kan materielmæssigt kan klargøres inden for 365 dage. Operativ klargøring af besætningen forventes at kræve 1-2 år.

⁵⁰ Enheden er midlertidigt oplagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet. Det er SOK vurdering, at enheden materielmæssigt kan klargøres inden for 365 dage. Operativ klargøring af besætningen forventes at kræve 1-2 år.

⁵¹ Enheden har udeståender inden for såvel bemanning, materiel og uddannelse. SOK vurderer, at enheden kan klargøres inden for beredskabet.

⁵² Enheden er midlertidigt oplagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet. Enheden er aktuelt på værft for gennemførelse af periodisk eftersyn.

⁵³ Enheden er midlertidigt oplagt som konsekvens af bemanningssituationen i søværnet. Det er SOK vurdering, at enheden kan gøres operativ inden for beredskabet, hvis uddannet personel tilkommanderes.

⁵⁴ Den manglende målopfyldelse skyldes materielmæssige problemer, der vurderes at kunne afhjælpes inden for beredskabet. Derudover udestår nogen uddannelses- og øvelsesaktivitet, der forventes gennemført i første halvår af 2008.

⁵⁵ Enheden er vurderet fuldt operativ af SOK. Den manglende målopfyldelse henføres til datamæssige udeståender vedr. personelkvalifikationerne.

⁵⁶ Enheden har trænings- og materielmæssige udeståender, der blandt andet sætter begrænsninger for føringskapaciteten og den taktiske mobilitet. De væsentligste mangler forventes afhjulpet i løbet af 2008.

Hovedparten af flyvevåbnets enheder har enten haft bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender og to enheder (ENH) har afgivet INTOPS bidrag til Kandahar Air Field (KAF).

Enhed	Resultatkrav	
	Opfyldt	Ikke opfyldt
EAS ⁵⁷	N ≥ 90%	(60%)
Air Transport Wing Aalborg		
O/WAAL ⁵⁸	N ≥ 90%	(78%)
M/WAAL ⁵⁹	N ≥ 90%	(80%)
Helicopter Wing Karup		
O/WKAR	N ≥ 90% (98%)	
M/WKAR ⁶⁰	N ≥ 90%	(72%)
BEV/WKAR ⁶¹	N ≥ 80 %	(67%)
Fighter Wing Skrydstrup		
O/WSKP ⁶²	N ≥ 90%	(68%)
M/WSKP ⁶³	N ≥ 90%	(83%)
Combat Support Wing		
WST/CSW ⁶⁴	N ≥ 90%	(72%)
615SQN/CSW ⁶⁵	N ≥ 90%	(54%)
660SQN/CSW ⁶⁶	N ≥ 90%	(41%)
680SQN/CSW ⁶⁷	N ≥ 90%	(80%)
690SQN/CSW	N ≥ 90%	(75%)
691SQN/CSW	N ≥ 90%	(68%)
Air Control Wing		
U/ACW ⁶⁸	N ≥ 80 %	(74%)
OG/ACW (inkl. MCRC) ⁶⁹	N ≥ 80 %	(75%)
ESK515/ACW ⁷⁰	N ≥ 80 %	(76%)

Den operative struktur - målt i oprettede stillinger omregnet til årsværk - skal udgøre den i notat af 6. juli 2005 beskrevne andel af Forsvarskommandosens samlede struktur.	O ≥ 41%	O < 41%
---	---------	---------

Sammenfattende bemærkes det, at bemandingsgraden er den alt overvejende faktor i forhold til den manglende målopfyldelse.

⁵⁷ Enheden har bemandingsmæssige udeståender.

⁵⁸ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁵⁹ Enheden har uddannelsesmæssige udeståender.

⁶⁰ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁶¹ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁶² Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁶³ Enheden har uddannelsesmæssige udeståender.

⁶⁴ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁶⁵ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁶⁶ Enheden afgiver INTOPS bidrag til KAF.

⁶⁷ Enheden afgiver INTOPS bidrag til KAF.

⁶⁸ Enheden har uddannelsesmæssige udeståender.

⁶⁹ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

⁷⁰ Enheden har bemandings- og uddannelsesmæssige udeståender.

Mål 13: Sikkerhedssamarbejdet

Resultatkrav		Vurderingsskala		
		Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
13.a.1	Antallet af samarbejdslande, årsprogrammer og samarbejdsaktiviteter i overensstemmelse med Forsvarsministeriets udmelding.	N > 95 % (14 lande)	95 % > N > 90 %	N < 90 %
13.a.2	Der gennemføres årligt sikkerhedssamarbejdsaktiviteter svarende til de i bevillingslovene udmeldte rammer.	85 % < N < 104 %	85 % > N > 104 % ⁷¹ (71%)	
13.p.1	Antallet af gennemførte aktiviteter i forhold til antallet af planlagte og pålagte aktiviteter.	N > 90 %	90 % > N > 75 %	N < 75 % ⁷² (60%)

2.1.1. Ikke opfyldte resultatkrav

Der er samlet set 4 resultatkrav der ikke opfyldes i 2007. Disse kommenteres i det nedenstående.

Overvågning og håndhævdelse af suverænitet.

Et ud af 15 resultatkrav, "Fly til overvågning tildeles Færøernes Kommando i 160 timer", er ikke opfyldt. Årsagen til den manglende målopfyldelse er, at strukturen har skullet levere flyvetimer til andre højere prioriterede opgaver. Der er leveret 63 timer, svarende til en opfyldelsesgrad på 39 %.

Eftersøgning- og redningstjeneste.

Et ud af 9 resultatkrav, "Maksimal reaktionstid i redningscentralen (JRCC) ved eftersøgnings- og redningsoperationer, er på 6 min" er ikke opfyldt. Årsagen til den manglende målopfyldelse er, at der nogle situationer har været behov for yderligere tid til vigtig informationsindhentning samt vurdering før endelig beslutning om ressourceindsættelse kunne træffes. I 276 ud af 315 sager er kravet opfyldt, svarende til en opfyldelsesgrad på 88 %.

Hjælp til andre myndigheder.

Et ud af 4 resultatkrav, "Helikopterstøtte til politiet", er ikke opfyldt. Årsagen er at blev opgaven i maj måned måtte nedprioriteres til fordel for missionsorienteret uddannelse forud for deployering af helikopterdetachment til Irak. I maj kunne der således kun gennemføres 3 af 17 rekvrerede flyvninger. I 2007 rekvirerede politiet 101 flyvninger. Af disse blev 5 aflyst enten af politiet eller på grund af dårligt vejr. Hertil kommer de 14 flyvninger, som ikke blev gennemført i maj. Tilsammen gennemførte forsvaret således 82 flyvninger ud af 96 mulige, svarende til en opfyldelsesgrad på 85,4 %.

Sikkerhedssamarbejdet.

Et ud af 3 resultatkrav, "Antallet af gennemførte aktiviteter i forhold til antallet af planlagte og pålagte aktiviteter", er ikke opfyldt. Den manglende målopfyldelse afspejler alene, at et antal aktiviteter er enten udskudt, lagt sammen, eller aflyst fordi der ikke var behov/kapacitet til at

⁷¹ Af det samlede budget på 72 mio. kr. er der forbrugt 51 mio. kr. (Se note for 13.p.1.).

⁷² Af 199 planlagte aktiviteter er der gennemført 118. Afvigelsen afspejler alene, at et antal aktiviteter er enten udskudt, lagt sammen, eller aflyst fordi der ikke var behov/kapacitet til at gennemføre dem.

gennemføre dem. Af 199 planlagte aktiviteter er der gennemført 118, svarende til en opfyldelsesgrad på 60 %.

2.2. Uddybende rapportering på de koncernfælles indsatsområder.

2.2.1. Sygefravær

Det skal være attraktivt at arbejde i forsvaret. En attraktiv arbejdsplads er velfungerende og giver medarbejdere og ledelse lyst til og mulighed for at yde deres bedste. En velfungerende arbejdsplads er bl.a. kendetegnet ved et lavt sygefravær. Forsvaret skal ligesom øvrige statslige arbejdspladser arbejde målrettet med at nedbringe det sygefravær, der skyldes årsager som arbejdspladsen har indflydelse på. Målsætningen er at nedbringe det arbejdsbetingede sygefravær i 2007 – eksklusiv langtidsfravær – til gennemsnitlig 5 fraværdsdage pr. medarbejder. Målopfyldelseskriteriet er:

- Opfyldt, såfremt det samlede sygefravær er lig med eller under 5 fraværdsdage,
- Delvis opfyldt, såfremt det samlede sygefravær er større end 5 men mindre end 6 fraværdsdage, og
- Ikke opfyldt, såfremt det samlede sygefravær er større end 6 fraværdsdage.

Tabel B2.1: Sygefravær, inkl. langtidsfravær, 2004 - 2007 (dage)				
	2004	2005	2006	2007
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	7,4	8,6	8,8	9,3
Staten	7,9	8,2	8,2	8,2

Tabel B2.2: Sygefravær, ekskl. langtidsfravær, 2004 - 2007 (dage)				
	2004	2005	2006	2007
	Samlet	Samlet	Samlet	Samlet
Forsvaret	5,4	6,0	6,0	6,3
Staten	5,1	5,3	5,3	5,7

Af tabel B2.2 ses at målsætningen ikke er nået i 2007, hvor der i stedet er sket en lille stigning i det gennemsnitlige antal sygedage for forsvarets medarbejdere set i forhold til 2006. Videre ses det, at forsvaret ligger lidt højere end staten som helhed.

Det bemærkes, at sygefraværet i staten som helhed har været svagt stigende siden 2000 og således også i 2007. Forsvarets sygefravær er ikke ekstraordinært stort set i forhold til omstændighederne ved det gennemgribende forlig, forsvarets medarbejdere har været igennem.

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

2.2.2. Medarbejdere med anden etnisk baggrund

Regeringens seneste integrationsplan opstiller blandt andet det mål, at 4 % af de ansatte i staten i 2007 skal have anden etnisk baggrund. Forsvarsministeriet, og herunder Forsvarskom-

mandoen, har fået dispensation for dette mål. I stedet er måltallet for 2007 for Forsvarskommandoens område fastsat til 1,7 %.

Det er Personalestyrelsen, som tilvejebringer det datamateriale, der bliver anvendt til at følge udviklingen. Medarbejdere med anden etnisk baggrund defineres som medarbejdere, der er indvandrere eller efterkommere af indvandrere fra ikke-vestlige lande (lande uden for EU, Norden, USA, Canada, Australien, New Zealand, Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino, Schweiz og Vatikanstaten).

Opgørelserne foretages hvert andet kvartal (fra 2007 benyttes 2. kvartal og 4. kvartal). Senest er der i 2. kvartal 2007 opgjort en andel på 0,8 % for Forsvarskommandoens område. Dette er uændret i forhold til en opgørelse i 2006. I forhold til måltallet for 2007 på 1,7 % konstaterer Forsvarskommandoen, at resultatkravet ikke er opfyldt.

Den procentvise udvikling i andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund blandt nyansatte er i 2. kvartal 2007 opgjort til 2,0 % mod 2,9 % i 3. kvartal 2006. Udfordringen består her i at rekruttere flere medarbejdere med anden etnisk baggrund, herunder også på det civile område. Det bemærkes, at udviklingen i andelen af elever med anden etnisk baggrund er på vej i en mere positiv retning, idet andelen i 2. kvartal 2007 er opgjort til 21,6 % mod 2,9 % i 3. kvartal 2006.

Inden for Forsvarskommandoens område er der en række initiativer, der alle tager sigte på at forøge andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund. Initiativerne omfatter således såvel rekruttering som fastholdelse. Der skal her fremhæves følgende:

I løbet af 2007 er der blevet arbejdet på at udvikle en interaktiv version af "Uddannelse i Kompetenceledelse". Denne version er målrettet to personelgrupper: Personer, der er uddannet inden "Uddannelse i Kompetenceledelse" blev implementeret på alle forsvarets sergent- og officersuddannelser, samt civile medarbejdere.

Organisationen for Personlig Rådgivning (etableret i 2005) forventes nu ligeledes at kunne bidrage mere, herunder i forbindelse med fastholdelse af medarbejdere med anden etnisk baggrund.

Ved Forsvarets Rekruttering følges der op på et tidligere iværksat kompetenceudviklingsprojekt, der har til formål at styrke rekrutteringspraksis.

Endvidere er der ved udgangen af 2007 udviklet en ny metode for oprettelse af integrations- og oplæringsstillinger. Formålet er at overvinde forskelle i sprogæssige eller uddannelsesmæssige baggrunde. Metoden er omsat til integrations- og oplæringsforløb som et pilotprojekt (stillinger på AC-niveau). I sammenhæng hermed er der etableret et tværkommunalt samarbejde med henblik på målrettet jobformidling.

Forsvaret har i 2007 endvidere deltaget i MIKS (Mangfoldighed i kommuner og stat) projektet, som er et samarbejdsprojekt mellem Personalestyrelsen. Kommunernes Landsforening og en række statslige og kommunale institutioner.

2.2.3. Det rummelige arbejdsmarked

De statslige arbejdspladser har en forpligtelse til at udvise social ansvarlighed. Social ansvarlighed handler bl.a. om at skabe mere rummelige statslige arbejdspladser, hvor der er plads til både at forebygge sygdom og nedslidning, fastholde medarbejdere med nedsat arbejdsevne, samt at integrere personer, der har vanskeligt ved at opnå en fast arbejdspladstilknæytning.

Begrebet "Det rummelige arbejdsmarked" dækker over de værktøjer, i form af forskellige ansættelsesformer og eller tilskuds muligheder, som skal sikre, at personer med nedsat arbejdsevne, fysisk eller psykisk, fastholdes eller opnår tilknytning til arbejdsmarkedet.

Af tabel 2.1.3 Koncernfælles Indsatsområde, fremgår, at resultatkravet er beskæftigelse af 350 personer, heraf 55 ansat med løntilskud. Forsvaret havde pr. 31. december 2007 415 personer ansat under begrebet det rummelige arbejdsmarked, hvoraf de 18 er ansat med løntilskud. Resultatkravet er derfor delvist opfyldt.

Tabel B2.2.3. Det rummelige arbejdsmarked				
	2006	2007		
Ordning	Samlet	Kvinder	Mænd	Samlet
Ansæt med løntilskud	18	10	8	18
Servicejob	3	-	2	2
Job på særlige vilkår - egne ansatte	14	1	13	14
Job på særlige vilkår - udefrakommende	3	-	4	4
Fleksjob	329	197	218	415
Skånejob	12	-	11	11
I alt	379	208	256	464

Definition af ordningerne under det rummelige arbejdsmarked:

Ansæt med løntilskud: *Personer med nedsat arbejdsevne kan ansættes med løntilskud på de statslige institutioner. Formålet med denne ordning kan – afhængig af målgruppen – være at optræne personens faglige, sproglige eller sociale kompetencer med henblik på at indsluse eller fastholde personen på arbejdsmarkedet. Generelt gælder, at personer med nedsat arbejdsevne, der ansættes med løntilskud, er omfattet af den lovgivning, der gælder for lønmodtagere. Løntilskudssatsen fastsættes efter en konkret vurdering af personens evner og forudsætninger for at deltage i arbejdet i samme omfang som de øvrigt ansatte. Som udgangspunkt kan ansatte med løntilskud højst modtage en løn svarende til personens dagpenge- eller kontanthjælpssats, dog mindst 82 pct. af højeste dagpengesats.*

Servicejob: *Retter sig mod medlemmer af en arbejdsløshedskasse, som er fyldt 48 år og har været ledig i ca. 1½ år eller mere, eller som modtager overgangsydelse. Ansættelsen sker på ordinære løn- og ansættelsesvilkår. Staten yder et tilskud på kr. 100.000 pr. helårsstilling og tilskuddet nedsættes forholdsmæssigt, såfremt ansættelsen er på mindre end fuld tid eller ét år. Ordningen er officielt ophørt. Allerede ansatte fortsætter dog i ordningen indtil de går af/afskediges.*

Job på særlige vilkår (egne ansatte samt udefrakommende): *Giver mulighed for at etablere job på særlige vilkår for personer med nedsat arbejdsevne uden at involvere offentlige myndigheder. Der er tale om en lokalaftale mellem arbejdsgiver og arbejdstager eller udefrakommende personer, der har dokumenteret nedsat arbejdsevne. Arbejdsgiveren bærer hele lønudgiften, da der ikke ydes offentlige tilskud eller refusion af lønudgiften.*

Fleksjob: *Job til personer med varigt nedsat arbejdsevne, der ikke modtager social pension, herunder førtidspension. Kommunen yder et løntilskud på enten ½ eller 2/3 af den mindste*

overenskomstmæssige løn på det aktuelle ansættelsesområde, eller af den løn, som sædvanligvis gælder for tilsvarende arbejde.

Skånejob: *Personer med nedsat arbejdsevne som modtager social pension, herunder førtidspensionister. Formålet svarer til den for ansatte med løntilskud.*

Der er sket en væsentlig stigning i antallet af ansatte under det sociale kapitel. Stigningen relaterer sig udelukkende til ansatte på fleksjob, hvor antallet er steget med 85 personer i forhold til sidste år.

Antallet af ansatte med løntilskud er uændret i forhold til 2006. Dette skyldes den generelle udvikling på arbejdsmarkedet med det meget markante fald i ledigheden. I lighed med 2006 er det fortsat svært at finde personer til ansættelse med løntilskud, enten fordi der ikke er ledige i det pågældende område, eller de ledige tilhører den restgruppe, som til en hver tid vil have svært ved at få tilknytning til arbejdsmarked.

Næsten 75 pct. af de ansatte på fleksjob i 2007, er udefrakommende. Det er især de funktionelle tjenester, som Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste og Forsvarets Materiel-tjeneste, der bruger ordningen. De to tjenester, især Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste, giver ofte udtryk for, at de ikke vil kunne løfte deres opgaver uden at have ansatte på fleksjobordningen. Det er også ved de funktionelle tjenester, som Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste og Forsvarets Materieltjeneste, at der det er lettest findes arbejdsopgaver, til såvel egne medarbejdere med nedsat arbejdsevne som udefrakommende, hvor der kan tages højde for den enkelte medarbejders skånehensyn.

2.2.4. Udlicitering

Resultatkrav: Forsvarskommandoen skal fastholde en udliciteringsgrad på minimum 20% for 2007.

Forsvarskommandoen har beregnet udliciteringsgraden for 2007 til 22,44 %. Det bemærkes i denne forbindelse, at den beregnede procent er væsentlig højere end udliciteringsgraden, der blev opgjort for 2006. Forskellen beror især på, at der ved beregningen af udliciteringsgraden for 2007 er korrigeret for en række regnskabstekniske forhold, uden at den hidtil anvendte beregningsmodel er fraveget. Den beregnede udliciteringsgrad er valideret eksternt.

Forsvarskommandoen finder anledning til at henlede opmærksomheden på, at en korrektion for tjenesteydelser i forbindelse med anlægsudgifter ville føre til en udliciteringsgrad på 23,93 pct. Dette ville imidlertid være en fravigelse af den hidtil anvendte beregningsmodel.

Forsvarskommandoen konstaterer, at resultatkravet i FKOSTYR 2007 er opfyldt.

2.2.5. Økonomistyring

2.2.5.1. Omkostningsrapportering m.v.

Resultatkrav: Forsvarskommandoen opgør i årsrapporten, finanslovsforslaget og øvrige rapporter omkostninger og årsværk på mål og ydelsesniveau. Forsvarskommandoen vil i videst muligt omfang foretage fordelingen ved hjælp af datagrundlaget i DeMars. Såfremt det ikke kan lade sig gøre at fordele alle omkostninger og årsværk via registreringerne i DeMars, skal der foretages en skønsmæssig fordeling af de resterende beløb og årsværk i de redegø-

relser, der afgives i 2007 (herunder årsrapport 2006, finanslovsforslag for 2008 m.v.). Både direkte henførbare og ikke-henførbare omkostninger opgøres og dokumenteres.

Forsvarskommandoen har ved givne rapporteringer i 2007 i videst muligt omfang opgjort omkostninger og årsværk med fordeling på mål og ydelsesniveau. Forsvarskommandoen har endvidere kunnet dokumentere de omhandlede data. Det har samtidig ikke været muligt at foretage fordelingen fuldt ud.

FKOSTYR 2006 rapporteringen (helår) og FKOSTYR 2007 rapportering (Halvår) indeholder status til Forsvarsministeriet omkring udvikling og operationalisering af forswarets virksomhedsmodel. Det fortsættende arbejde omkring målstyring samt anvendelse af modeller for omkostningsberegninger m.v. på stadig flere områder vil muliggøre en fortsat kvantitativ og kvalitativ udvidelse i systembaseret opgørelse og henføring af omkostninger.

Forsvarskommandoen konkluderer ud fra en samlet vurdering, at resultatkravet er delvis opfyldt.

2.2.5.2. Tidligere kritikpunkter fra Forsvarsministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen

Resultatkrav: Forsvarskommandoen løser de tidligere kritikpunkter fra Forsvarsministeriets Interne Revisions og Rigsrevisionens side. Endvidere imødekommer Forsvarskommandoen kritikpunkter i forbindelse med Forsvarsministeriets Interne Revisions rapporteringer samt Rigsrevisionens beretninger, herunder beretningen om revisionen af statsregnskabet og problemstillingerne omkring åbningsbalancen.

Forsvarskommandoen er af den opfattelse, at de tidligere kritikpunkter fra Forsvarsministeriets Interne Revisions og Rigsrevisionens side er løst. Endvidere vurderer Forsvarskommandoen, at kritikpunkter i forbindelse med Forsvarsministeriets Interne Revisions rapporteringer samt Rigsrevisionens beretninger, herunder beretningen om revisionen af statsregnskabet og problemerne omkring åbningsbalancen, er imødekommet

Forsvarskommandoen har i 2007 haft et omfattende samarbejde med Forsvarsministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen med henblik på at imødekomme tidligere kritikpunkter. Forsvarskommandoen finder, at man i denne kontinuerlige proces er nået så langt, som det er praktisk muligt pr. ultimo 2007. Med hensyn til de kritikpunkter, der er indeholdt i beretningen om revisionen af statsregnskabet og problemerne omkring åbningsbalancen, har Forsvarskommandoen i 2007 fortsat implementeringen af den omfattende handlingsplan, som er en konsekvens af kritikpunkterne.

Vurderingen af, hvorvidt resultatkravet er opfyldt, afhænger i høj grad af årsregnskabsrevisionen for 2007. Da denne endnu ikke forligger, er det ikke muligt at fastlægge, hvorvidt målet er opfyldt. Det er imidlertid Forsvarskommandoen opfattelse, at der i videst muligt omfang er iværksat tiltag, der imødekommer de tidligere anførte kritikpunkter fra Forsvarsministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen.

2.2.5.3. Aflæggelse af eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.

Resultatkrav: Forsvarskommandoen aflægger et korrekt og rettidigt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.

Forsvarskommandoens regnskab for 2006 indgår som en del af § 12 regnskabet i beretning nr. 16/06 om revisionen af statsregnskabet for 2006. Rigsrevisionen har samlet set vurderet Forsvarskommandoens regnskab som værende "ikke helt tilfredsstillende".

Det følger endvidere af beretning 16/06, at Forsvarskommandoens driftsregnskab for 2006 er rigtig, men at status ikke er rigtig på grund af fejl i værdiansættelse og indregning af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt fejl i tilstedeværelse, værdiansættelse og indregning af

varebeholdninger. Det følger samtidig af beretningen, at de nævnte forhold med relation til status blev konstateret i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen pr. 1. januar 2005, og at der i konsekvens heraf blev udarbejdet en handlingsplan i 2006, hvorom der henvises til pkt. 2.2.5.2.

Forsvarskommandoen konkluderer ud fra en samlet vurdering, at problemstillingen vedrørende 2006 regnskabet er omfattet af handlingsplanen indgået i 2006, at de dele af regnskabet der ikke er omfattet af handlingsplanen er fundet rigtige, og at det specifikke resultatkrav i FKOSTYR 2007 derfor er opfyldt.

HJEMMEVÆRNETS ÅRSRAPPORT 2007
(www.hjv.dk)

1. BERETNING	1
1.1 Præsentation	1
1.2 Mission og vision.....	1
1.3 Hovedopgaver	1
1.4 Årets økonomiske resultat.....	1
1.5 Årets faglige resultater	2
1.6 Forventninger til det kommende år	3
2. MÅLRAPPORTERING	4
2.1 Skematisk oversigt.....	4
2.2 Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets beredskab i forbindelse med indsættelser til støtte for samfundet	8
2.3 Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets operative indsættelser	8
2.4 Uddybende analyse og vurdering af ikke opfyldte krav vedrørende hjemmeværnets bidrag til forsvarsviljen	9
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	13
4. PÅTEGNING	15
BILAG 1. NOTER TIL HJEMMEVÆRNETS ÅRSRAPPORT 2007	
BILAG 2 . HJEMMEVÆRNETS HJÆLP TIL LOKALSAMFUNDET	

1. Beretning

1.1 Præsentation

Hjemmeværnets virksomhed er baseret på lov om hjemmeværnet, jf. lovbekendtgørelse nr. 198 af 9. februar 2007 samt Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009.

Hjemmeværnsledelsen består af Chefen for Hjemmeværnet og Den Kommitterede for Hjemmeværnet. Hjemmeværnsledelsen er over for forsvarsministeren ansvarlig for hjemmeværnets samlede virke.

Hjemmeværnet består af Hjemmeværnskommandoen, hærhjemmeværnet (herunder virksomhedshjemmeværnet), marinehjemmeværnet og flyverhjemmeværnet samt organer til støtte herfor. Hjemmeværnskommandoen er en selvstændig styrelse under Forsvarsministeriet. Styrelsen består af Hjemmeværnsledelsen, Marinehjemmeværnsinspektoratet, Flyverhjemmeværnsinspektoratet og Hjemmeværnsstaben, som bistår Hjemmeværnsledelsen med løsningen af de opgaver, der påhviler denne, herunder den overordnede disponering af hjemmeværnets bevilling på Finansloven.

Hjemmeværnets frivillige soldater er opdelt i Hjemmeværnets Aktive Styrke og Hjemmeværnets Reserve. Den aktive styrke består af soldater med minimum 24 timers funktionsrelateret tjeneste årligt. Mængden af funktionsrelateret tjeneste kontrolleres årligt. De aktive hjemmeværnssoldater indgår alt efter aktivitetsniveau i Hjemmeværnets Indsatsstyrke, sejlene besætninger og i øvrige aktive enheder i hjemmeværnet. De frivillige soldater i Hjemmeværnets Indsatsstyrke uddannes således, at deres uddannelse modsvarer den totalforsvarsuddannelse, som værnepligtige i det øvrige forsvar modtager.

Hjemmeværnet har egen hovedkonto på Finansloven samt selvstændig ledelse og derved egen identitet som forudsat i Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009.

1.2 Mission og vision

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

Vision: "Vi vil være en attraktiv og troværdig militær partner for alle, der deltager i forsvaret og beskyttelsen af Danmark.
Vi vil udvikle og anvende vores kapaciteter aktivt i totalforsvaret efter samfundets behov.
Vi vil skabe relevante og udfordrende aktiviteter for frivillige, så viljen til at træde frem motiveres."

1.3 Hovedopgaver

Hjemmeværnet deltager som en del af det militære forsvar i løsningen af de opgaver, der påhviler hæren, søværnet og flyvevåbnet, herunder opgaver, der støtter myndigheder i disses opgavevaretagelse. Desuden fokuserer hjemmeværnet på at yde assistance til de øvrige aktører i totalforsvaret og bidrager derved til beskyttelsen af det danske samfund.

Hjemmeværnets frivillige soldater uddanner sig lokalt. Hjemmeværnet kan som en del af det militære forsvar yde militær hjælp til totalforsvaret og kan herudover bidrage til løsning af forsvarets internationale opgaver. Hjemmeværnets opgaver fokuseres i disse år mod de dele af totalforsvaret, som bl.a. støtter i sammenhænge, hvor større hændelser, ulykker, terrorhandlinger eller katastrofer truer eller er indtruffet.

De konkrete opgaver i hjemmeværnet afspejles bl.a. i den resultatkontrakt mellem Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen, som revurderes hvert år. I afsnit 2 behandles hjemmeværnets resultatkrav i 2007 nærmere.

Yderligere oplysninger om hjemmeværnet kan findes på www.hjv.dk.

1.4 Årets økonomiske resultat

Hjemmeværnets bevilling er givet under § 12.21.03. Hjemmeværnet (Driftsbevilling).

Årets økonomiske resultat er et overskud til videreførelse på 13,0 mio.kr., hvilket giver et akkumuleret resultat ultimo 2007 på 9,3 mio.kr. Hjemmeværnets ambition primo 2007 var et overskud på 18,7 mio.kr. og et akkumuleret overskud på 15,0 mio.kr. Med en fortsat stram økonomistyring vil Hjemmeværnskommandoen bestræbe sig på at imødekomme Forsvarsministeriet pålæg om reservering af en pulje i forligningsperioden på 25 mio.kr. til operativ indsættelse.

Hjemmeværnets støttevirksomhed er pr. 1. januar 2007 integreret i forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber. Støttevirksomheden omfatter bl.a. ansøgningsvirksomhed vedrørende frivillige soldater, uddannelse og forvaltning af ansat personel, materielanskaffelser og –drift, drift af etableringer og arealer, samt IT-drift og udvikling. Samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver er herefter indeholdt i Forsvarskommandoens balance.

Hjemmeværnet administrerer ikke andre udgifter eller indtægter.

For en nærmere oversigt over årets økonomiske resultat henvises til afsnittene 3.5 og 3.6.

Samlet set vurderes det økonomiske resultat som tilfredsstillende.

Tabel 1.4.1. Økonomiske hovedtal (mio. kr.).

Mio. kr.	Regnskab 2007		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	1,2		
Ordinære driftsomkostninger	434,4		
- Heraf personaleomkostninger	331,4		
Andre driftsposter, netto	0,0		
Finansielle poster, netto	0,0		
Ekstraordinære poster, netto	0,1		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	433,3		
	Driftsbevilling § 12.21.03.		Anlægsbevilling
Indtægter	1,2	Indtægter	-
Udgifter	434,5	Udgifter	-
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	433,3		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	446,3	Bevilling, indtægter, inkl. TB	-
		Bevilling, udgifter, inkl. TB	-
Årets overskud	13,0		
Til videreførelse	13,0		

Note: Samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver er indeholdt i Forsvarskommandoens balance. Af denne årsag har hjemmeværnet ikke medtaget statusoversigten over aktiver og passiver i tabellen.

1.5 Årets faglige resultater

Hjemmeværnets opfyldelse af resultatkravene for 2007 er sammenfattet efter emne i nedenstående skema. De enkelte resultatkrav fremgår i oversigtsform i afsnit 2, Målrapportering.

Idet hjemmeværnets bevilling på Finansloven endnu er udgiftsbaseret, er det totale ressourceforbrug på de enkelte emner fordelt som direkte opgjorte udgifter. De tilsvarende årsværk er skønsmæssigt fordelt efter ressourceforbruget.

Af hjemmeværnets 33 resultatkrav i 2007 er 24 opfyldte, 3 er delvist opfyldte, medens 6 ikke er opfyldte. I afsnit 2 gives en række forklaringer på de resultatkrav, som er delvist eller ikke opfyldte.

De faglige resultater i 2007 viser, at hjemmeværnet er inde i en sund udvikling som en attraktiv partner i totalforsvaret og en god støtte for lokalsamfundet. Totalt har hjemmeværnet været indsat i mere end gennemsnitligt 6 indsættelser om dagen og i 351.410 mandtimer. Dette behandles nærmere i afsnit 2.3 og bilag 2.

Tabel 1.5.1 Faglige resultater.

Emne	Resultatkrav	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Res-sourceforbrug	Res-sourceforbrug i årsværk
	Antal	Antal	Antal	Antal	Mio. kr.	Antal
Opretholdelse af indsættelsesevne (ekskl. informationsvirksomhed)	-	-	-	-	366,0	564
Heraf: Opstilling af enheder og operativ planlægning	10	9	1	0	261,2	403
Operative indsættelser	4	3	0	1	2,3	4
Informationsvirksomhed (kommunikation):	-	-	-	-	23,8	37
Bidrag til forsvarsviljen	5	1	1	3	-	-
Generel ledelse og administration	-	-	-	-	41,2	64
Hjemmeværnet som arbejdsplads	4	1	1	2	-	-
Kompetenceudvikling	5	5	0	0	-	-
Økonomisk rapportering og vurdering	5	5	0	0	-	-
Hjemmeværnet i alt	33	24	3	6	433,3	669

Det danske samfund har heldigvis været forskånet for meget store ulykker og katastrofer i 2007.

På trods af denne omstændighed er antallet af indsatstimer på niveau med 2006 (se bilag 2).

Dette indikerer, at hjemmeværnets indsats ville have været stigende, såfremt der havde været større indsættelser ligesom i 2004, 2005 og 2006.

Uddannelsesmæssigt fokuserer hjemmeværnet bredt på alle frivillige soldater og ikke kun på Hjemmeværnets Indsatsstyrke. Denne omstændighed gør, at hjemmeværnet er i stand til at yde en meget alsidig og robust støtte til det øvrige samfund.

Omvendt kan det konstateres, at hjemmeværnet har haft visse vanskeligheder ved formelt at opstille de ønskede kapaciteter og motivere de frivillige soldater til at gennemføre den lovpligtige uddannelse på tilstrækkelig hurtig vis. Samtidig er det ofte nødvendigt at prioritere den umiddelbare støtte til det øvrige samfund på bekostning af den mere langsigtede lovpligtige uddannelse.

Endvidere har hjemmeværnet de seneste mange år været præget af store omstillingsprocesser, som det tager lang tid at implementere fuldt ud på det frivillige niveau. I den forbindelse bør det erindres, at hjemmeværnet er baseret på frivillighed med de naturlige begrænsninger, som dette indebærer. Således er der individuelle grænser for, hvor meget fritid den enkelte frivillige soldat kan bruge på hjemmeværnet. Inden for disse grænser vil øvelsesaktiviteter, indsættelser og uddannelser skulle prioriteres, hvorved den lovpligtige uddannelse kan forsinkes af øvelsesaktiviteter og/eller faktiske indsættelser. I den forbindelse skal det almindelige pres på arbejdsmarkedet i disse år ej heller undervurderes.

Det har lokalt vist sig vanskeligt at sammensætte operative kapaciteter. Hovedårsagen er, at det i et frivilligt system er vanskeligt at tvinge de frivillige soldater sammen. De frivillige soldater søger om optagelse i de enheder og områder, hvor de har deres normale omgangskreds.

Samlet set vurderes det faglige resultat som tilfredsstillende.

1.6 Forventninger til det kommende år

Nedenstående tabel viser et nogenlunde konstant niveau for hjemmeværnets driftsbevilling jf. Finanslov for finansåret 2007.

Tabel 1.6.1. Udviklingen i hjemmeværnets driftsbevilling jf. Finanslov for finansåret 2007.

Bevilling Prisniveau 2007 (mio.kr.)	2007	2008	2009	2010
§ 12.21.03.	459,9	457,6	456,8	456,8

Året 2008 vil fortsat være præget af nye forretningsgange som følge af hjemmeværnets overførsel af opgaver til forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber.

Det har igennem de seneste år vist sig, at hjemmeværnets registreringer vedrørende de frivillige soldater ikke er optimale. Opstilling af operative kapaciteter registreres i forsvarets koncernfælles virksomhedsstyringssystem DeMars, men er endnu ikke koblet sammen med uddannelser. Arbejdet med en sådan kobling, betegnet FORSTRUK, er igangsat i DeMars. FORSTRUK er udviklet til registrering og kontrol af forsvarets enheder, men det er endnu usikkert, om FORSTRUK vil kunne anvendes til frivillige soldater. Hjemmeværnskommandoen arbejder målrettet på flere løsningsmuligheder for en forbedring af hjemmeværnets operative registreringer.

Hjemmeværnets forventninger til det kommende år kan opdeles i områderne planlægning og produktion. Hjemmeværnet vil primært fokusere på følgende planlægningsområder i 2008:

- Justering af opstillingsgrundlaget i forhold til hjemmeværnets opgaveløsning.
- Udvikling af en bedre registrering af hjemmeværnets kapaciteter.
- Udvikling af en bedre og mere entydig registrering af uddannelser i forhold til hjemmeværnets operative mål.
- Evaluering af hjemmeværnets gennemførelse af lovpligtig uddannelse.
- Uddannelse af personel til støtte for forsvarets internationale engagement.

Hjemmeværnets støtte til det øvrige samfund er afhængig af, om samarbejdspartnerne er opmærksomme på kvaliteten af hjemmeværnets kapaciteter og ønsker at anvende disse. Gennem de seneste to år er der sket en positiv udvikling i forholdet til samarbejdspartnerne. F.eks. inviteres hjemmeværnet til stadig flere aktiviteter. Hjemmeværnet vil fortsat fokusere på at tilbyde en stor vifte af muligheder for kvalificeret støtte. I den forbindelse vil hjemmeværnet sikre, at de kapaciteter, som stilles til rådighed, altid er veluddannede og velmotiverede.

Inden for samtlige produktionsområder vil arbejdet i 2008 have fokus på, at hjemmeværnets samarbejdspartnere vil opleve hjemmeværnets tilbud om støtte som:

- Attraktive kapaciteter.
- troværdige kapaciteter.
- Veluddannede og engagerede soldater.
- Let tilgængelige kapaciteter.

2. Målrapportering

2.1 Skematisk oversigt

Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen har siden 2002 indgået en resultatkontrakt, som revurderes hvert år. Kontraktens overordnede sigte er, at hjemmeværnet til stadighed kan imødekomme de ønsker og behov, som det øvrige samfund stiller til hjemmeværnets indsats i totalforsvaret. Resultatkontraktens krav berører særlige fokusområder. Hjemmeværnet har ikke egen støttevirksomhed, idet disse opgaver er overdraget til forsvarets koncernfælles administrative fællesskaber.

I tabellen nedenfor foretages en rapportering af samtlige resultatkrav, som forefindes i Resultatkontrakt 2007 mellem Forsvarsministeriet og Hjemmeværnskommandoen. Af hensyn til overskueligheden i tabellen er teksten til flere resultatkrav let forkortet i forhold til det i resultatkontrakten anførte. Kontrakten kan findes på www.hjv.dk.

Tabel 2.1.1. Hjemmeværnets opfyldelse af resultatkrav for 2007.

Resultatkrav	Opnåede resultater	Bemærkninger	Indtægter (mio.kr.)	Omkostninger (mio. kr.)	Arsværk
Opretholdelse af indsættelsesevne (ekskl. informationsvirksomhed):	-	-	0,5	366,5	564
Heraf: Opstilling af enheder og operativ planlægning:	-	-	0,2	261,4	403
3.1.1.1: Opstilling af operative kapaciteter i rammen af Hjemmeværnets Indsatsstyrke (mindst 102 delinger).	Opfyldt	Der er i strukturen opstillet i alt 115 delinger. Hjemmeværnets opstillingsgrundlag overvejes p.t.			
3.1.1.2.1: Opstilling af besætninger (mindst 80 besætninger).	Opfyldt	Der er i strukturen opstillet i alt 105 besætninger. Hjemmeværnets opstillingsgrundlag overvejes p.t.			
3.1.1.2.2: Opstilling af sanitetsindsatsgrupper (mindst 43 grupper).	Opfyldt	Der er i strukturen opstillet i alt 51 sanitetsindsatsgrupper. Hjemmeværnets opstillingsgrundlag overvejes p.t.			
3.1.1.2.3: Opstilling af politihjemmeværnsdelinger (mindst 75 delinger).	Opfyldt	Der er i strukturen opstillet i alt 95 politihjemmeværnsdelinger. Hjemmeværnets opstillingsgrundlag overvejes p.t.			
3.1.1.3.1: De operative kapaciteter i Hjemmeværnets Indsatsstyrke kan ind sættes til støtte for totalforsvaret inden for højst 3 timer (mindst 25 delingsværdier).	Opfyldt	Ved alarmeringsøvelser har det vist sig, at der kan stilles med 1.472 soldater, svarende til mindst 44 delingsværdier.			
3.1.1.3.2: Hjemmeværnets aktive, inkl. Hjemmeværnets Indsatsstyrke, kan ind sættes inden for højst 6 timer (mindst 95 delingsværdier).	Opfyldt	Ved alarmeringsøvelser har det vist sig, at der kan stilles med 6.299 soldater, svarende til mindst 190 delingsværdier.			
3.1.1.3.3: Hjemmeværnets aktive, inkl. Hjemmeværnets Indsatsstyrke, kan ind sættes inden for højst 12 timer (mindst 170 delingsværdier).	Opfyldt	Ved alarmeringsøvelser har det vist sig, at der kan stilles med 9.454 soldater, svarende til mindst 286 delingsværdier.			
3.1.1.3.4: Hjemmeværnets aktive, inkl. Hjemmeværnets Indsatsstyrke, kan ind sættes inden for højst 24 timer (mindst 400 delingsværdier).	Delvist opfyldt	Ved alarmeringsøvelser har det vist sig, at der kan stilles med 11.013 soldater, svarende til mindst 333 delingsværdier. (Se analyse i afsnit 2.2).			
3.1.1.4: Opstilling af en regional føringsstruktur på 885 officerer og befalingsmænd af reserven til føring af forsvarets totalforsvarsstyrke (mindst 75 %).	Opfyldt	Der er opstillet 807 soldater i føringsstrukturen. Dette svarer til ca. 90 % af endemålet for styrken.			
3.1.1.5: Hjemmeværnets frivillige soldater udsendes i international tjeneste (mindst 10 personer).	Opfyldt	Der har i 2007 været udsendt 58 personer i international tjeneste, som er frivillige soldater i hjemmeværnet.			

Resultatkrav	Opnåede resultater	Bemærkninger	Indtægter (mio.kr.)	Omkostninger (mio. kr.)	Årsværk
Operative indsættelser:	-	-	0,0	2,3	4
3.1.2.1: På anmodning kan hjemmевærnet, med udgangspunkt i de til rådighed værende personel- og materielressourcer, tilgodese ønsker om støtte til totalforsvaret (mindst 97 % af rekvisitionerne).	Opfyldt	Hjemmевærnet opfylder kravet om støtte i forbindelse med minimum 97 % af alle relevante anmodninger.			
3.1.2.2: Hjemmевærnet skal i katastrofesituationer, i forbindelse med forureningsbekæmpelse, eftersøgning og søredning, have påbegyndt sejlads til indsættelsesområdet inden for en time (mindst 95 % af indsættelserne).	Opfyldt	Marinehjemmевærnets enheder var i 2007 involveret i 55 aktioner. I alle tilfælde var reaktionstiden mindre end 60 minutter.			
3.1.2.3: Gennemsnitlig reaktionstid ved indsættelse i eftersøgning og søredning (op til 45 minutter).	Opfyldt	Den gennemsnitlige reaktionstid for indsættelser i 2007 var 37 minutter.			
3.1.2.4: Antal timer, hvor hjemmевærnets fartøjer, i forbindelse med sejlads i de danske farvande, indgår i farvandsovervågning, herunder miljøovervågning (mindst 19.000 timer).	Ikke opfyldt	Hjemmевærnet har i 2007 bidraget til farvandsovervågningen i de danske farvande med 16.770 fartøjstimer. Alle anmodninger om assistance blev imødekommet. Den manglende opfyldelse af kravet må tilskrives et antal aflyste øvelser med søværnet samt en generelt faldende efterspørgsel.			
Informationsvirksomhed (kommunikation):	-	-	0,7	24,5	37
Bidrag til forsvarsviljen:	-	-	Indgår i informationsvirksomhed		
3.2.1.1: Befolkningens holdning til vigtigheden af hjemmевærnets støtte i løsning af militære opgaver, f.eks. ved terrortrusler (mindst 60 % positive).	Ikke opfyldt	Mål angår tre spørgsmål i undersøgelsen: Støtte til militære opgaver (39 %), beskyttelse af landet mod terrorisme (ingen måling for 2007) og bevogtning af centrale samfundsinstallationer ved trusler om terror (64 %). Gennemsnit 52 %. (Se analyse i afsnit 2.4).			
3.2.1.1: Befolkningens holdning til vigtigheden af hjemmевærnets indsats for samfundet (mindst 80 % positive).	Delvis opfyldt	Mål angår tre spørgsmål i undersøgelsen: Indsats ved miljø- og olieforurening (84 %), indsats ved eftersøgnings- og redningsopgaver (82 %) og støtte til politiet (71 %). Gennemsnit 79 %. (Se analyse i afsnit 2.4).			
3.2.1.1: Befolkningens tillid til, at hjemmевærnet kan løse pålagte opgaver (mindst 65 % positive).	Opfyldt	Tilliden til hjemmевærnet er fastholdt på samme niveau som for 2006. Det var således 63 % (før kampagnen) og 69 % i en ny spørgerunde efter kampagnen. 2 ud af 3 har fortsat tillid til, at hjemmевærnet kan løse sine opgaver.			
3.2.1.2: Hjemmевærnet skal være repræsenteret i informationsindsatsen ved samtlige arrangementer i forbindelse med værnepligtiges basisuddannelse (mindst 95 %).	Ikke opfyldt	4 ud af de 5 totalforsvarsregioner opfylder kravet. Totalforsvarsregion København har i 2008 indgået en aftale med et regiment, hvor hjemmевærnet endnu ikke var repræsenteret i informationsindsatsen, hvilket vil forbedre hjemmевærnets fremtidige informationsindsats.			
3.2.1.3: Hjemmевærnet skal være repræsenteret i informationsindsatsen i forbindelse med Forsvarets Dag (mindst 90 %).	Ikke opfyldt	4 ud af 5 totalforsvarsregioner opfylder kravet. Totalforsvarsregion Sjælland har haft svært ved at samle frivillige deltagere. Problemet er tilsyneladende løst primo 2008 med et fast gennemgående team og en frivillig koordinator.			

Resultatkrav	Opnåede resultater	Bemærkninger	Indtægter (mio.kr.)	Omkostninger (mio. kr.)	Årsværk
Generel ledelse og administration:	-	-	0,0	41,2	64
Hjemmeværnet som arbejdsplads:	-	-	Indgår i generel ledelse og administration		
3.3.1.1: Antal sygedage pr. ansat (mindre end 5,0 sygedage).	Ikke opfyldt	Det gennemsnitlige antal sygedage pr. medarbejder er 6,9 dage, hvilket er en reduktion i forhold til 2006 (7,2 dage). Ekskl. medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår er tallet 5,9 dage. Hjemmeværnsskommandoen vil pålægge underlagte myndigheder at sætte særlig fokus på dette emne, også i forbindelse med kommende arbejdsklimamålinger.			
3.3.1.2: Gennemsnitligt mindst 31 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked, heraf 6 i jobtræning.	Delvis opfyldt	Det gennemsnitlige antal er 42 medarbejdere ansat på særlige ansættelsesvilkår under det rummelige arbejdsmarked, heraf 1 i jobtræning. Hjemmeværnsskommandoen vil i samarbejde med Forsvarets Personeltjeneste overveje, hvordan en bredere rekruttering kan finde sted.			
3.3.1.3: Af hjemmeværnets samlede medarbejderstab skal en andel have anden etnisk baggrund (minimum 4 %).	Ikke opfyldt	Hjemmeværnet havde i 2007 ansat 1,2 % med anden etnisk baggrund. Hjemmeværnsskommandoen vil i samarbejde med Forsvarets Personeltjeneste overveje, hvordan en bredere rekruttering kan finde sted.			
3.3.1.4: Bidrag, svarende til mindst 10 mandeår, til løsning af de internationale opgaver.	Opfyldt	Hjemmeværnet havde i 2007 19 ansatte årsværk udsendt i internationale opgaver.			
Kompetenceudvikling:	-	-	Indgår i generel ledelse og administration		
3.3.2.1: Individuelle og årligt justerede udviklingsplaner for alle medarbejdere, som har haft ansættelse i mere end 12 måneder (mindst 99 %).	Opfyldt	Resultatkravet indgår i Hjemmeværnsskommandoens inspektioner.			
3.3.2.2.1: Forvaltningsregler for FOKUS er udarbejdet og implementeret.	Opfyldt	Forsvarets Personeltjeneste har udfærdiget og implementeret forvaltningsregler, der også dækker hjemmeværnet.			
3.3.2.2.2: Samtaleledere er uddannet til at anvende FOKUS (mindst 95 %).	Opfyldt	Det har været muligt at gennemføre uddannelsen af knap 98 % af samtalelederne.			
3.3.2.2.3: IT-skabelon for udviklings- og bedømmelseskort er fordelt på IT-arbejdspladserne.	Opfyldt	Skabelonerne forefindes på hjemmeside, som administreres af Forsvarets Personeltjeneste, hvortil der er adgang fra alle hjemmeværnets IT-arbejdspladser.			
3.3.2.2.4: Alle personaleevalueringer foretaget efter 1. juli 2007 er sket ved anvendelse af FOKUS.	Opfyldt	Hjemmeværnet har anvendt FOKUS siden 1. juli 2007.			

Resultatkrav	Opnåede resultater	Bemærkninger	Indtægter (mio.kr.)	Omkostninger (mio. kr.)	Årsværk
Økonomisk rapportering og vurdering:	-	-	Indgår i generel ledelse og administration		
3.4.1.1: Rapportering vedrørende sammenhængen mellem økonomi, kvalitet og aktiviteter.	Opfyldt	Se den generelle note nedenfor tabellen.			
3.4.1.2: Systematisk rapportering en eller flere gange årligt vedrørende mål og resultatkrav.	Opfyldt	Der er foretaget midtvejsrapportering pr. maj 2007 samt rapportering for hele 2007.			
3.4.1.3: Aflæggelse af et korrekt og rettidigt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.	Opfyldt	Rigsrevisionen vurderer, at hjemmeværnets aflæggelse af årsregnskab 2006 er tilfredsstillende med undtagelse af en problemstilling vedrørende prisfastsættelse af lagre. Disse lagre er i 2007 overdraget til Forsvarskommandoen. I dette lys forventes den samlede bedømmelse for 2007 at blive tilfredsstillende.			
3.4.1.4: Opgørelse og dokumentation af mål- og resultatkrav samt regnskabsaflæggelse i årsrapporten.	Opfyldt	Forsvarsministeriets Interne Revision har ultimo 2007 vurderet hjemmeværnets forretningsgange som tilfredsstillende. I dette lys forventes den samlede bedømmelse for 2007 at blive tilfredsstillende.			
3.4.1.5: Periodisering af de organisatoriske enheders budgetter inden for året.	Opfyldt	Alle hjemmeværnets budgetter periodiseres inden for året.			
Hjemmeværnet i alt			1,2	434,5	669

Note: I overensstemmelse med Finansloven gennemføres hjemmeværnets virksomhed under anvendelse af mål- og rambestyringsprincippet samt resultatstyring på udvalgte områder. Bl.a. afledt heraf er hjemmeværnets økonomistyring ikke indrettet til at sammenkæde økonomi og kvalitet for samtlige enkeltaktiviteter, men derimod for typer af aktiviteter. Dette afspejles i den økonomiske opfølgning i nærværende årsrapport, som ikke indeholder omkostninger og årsværk forbundet med de enkelte resultatkrav, men grupper af resultatkrav, grupperet efter type af aktivitet.

2.2. Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets beredskab i forbindelse med indsættelser til støtte for samfundet

Baggrund:

Der er stillet krav til hjemmeværnets beredskab om at sikre rettidige indsættelser til støtte for det øvrige samfund. Hjemmeværnet støtter ved eftersøgninger, sneberedskab, større ulykker, afspærringer, bevogtning og mange andre typer opgaver. For at levere den rette støtte, på rette tid og med den rette mængde, er der stillet krav om et landsdækkende beredskab.

Økonomi:

Til opstilling af beredskabet ved hjemmeværnet anvendes i princippet ingen direkte udgifter, idet det først er i forbindelse med konkrete indsættelser, at der forekommer direkte udgifter. Hjemmeværnet tester beredskabet ved årlige alarmeringsøvelser, som normalt sammenkædes med andre aktiviteter.

Analyse:

Med henblik på at indikere graden af beredskab er der opstillet krav til hjemmeværnets beredskab i forhold til den enkelte opgavetype og situation. Det fastsatte beredskab giver eksterne myndigheder mulighed for at rekvirere indsats fra hjemmeværnet inden for 1, 3, 6, 12 og 24 timer.

1 times beredskab:

Kravet er fastsat for hjemmeværnets besætninger, som skal påbegynde sejlads til et indsatsområde inden for en time. Der er krav om en gennemsnitlig reaktionstid på mindre end 45 minutter. Den gennemsnitlige reaktionstid for indsættelser er opgjort til 37 minutter.

3 timers beredskab:

Kravet er fastsat for at samle tilstrækkelige soldater ved en akut indsættelse, f.eks. under katastrofer, ulykker m.v. Der er krav om at kunne støtte med mindst 25 delingsværdier primært fra Hjemmeværnets Indsatsstyrke inden for 3 timer. Målinger fra alarmeringsøvelser viser, at der kan alarmeres op til 1.472 soldater, svarende til mindst 44 delingsværdier.

6 timers beredskab:

Kravet er fastsat for en yderligere forstærkning ved en akut indsats til støtte for samfundet. Der er krav om at støtte med mindst 95 delingsværdier inden for 6 timer. Målinger fra alarmeringsøvelser viser, at der kan alarmeres op til 6.299 soldater, svarende til mindst 190 delingsværdier.

12 og 24 timers beredskab:

Kravene er fastsat for at sikre en supplerende af en igangværende støtte, hvor der er behov for yderligere soldater eller udskiftning af indsatte soldater. Der er krav om støtte med mindst 170 delingsværdier inden for 12 timer og 400 delinger inden for 24 timer. Målinger fra alarmeringsøvelser viser, at der kan alarmeres op til 9.454 soldater inden for 12 timer svarende til mindst 286 delingsværdier. Endvidere viser målingerne, at der inden for 24 timer kan alarmeres op til 11.013 soldater, hvilket svarer til mellem 333 og 400 delingsværdier.

Vurdering:

Målingerne vedrørende alarmeringsøvelser viser, at hjemmeværnet har et tilfredsstillende beredskab i forhold til de fastsatte krav. Målingerne vedrørende øvelserne er foretaget blandt aktive soldater. For beredskabet på 24 timer kan der opnås en endnu højere dækning, såfremt målinger tillige omfattede Hjemmeværnets Reserve. Erfaringer viser, at flere soldater i Hjemmeværnets Reserve deltager aktivt ved indsættelser til støtte for samfundet. Hertil kommer, at det ikke mindst for 24 timers beredskab, vil være en naturlig følge at trække på ressourcerne i reserven.

Hjemmeværnets høje og landsdækkende beredskab er et udtryk for den værdi, som samfundet over alt i landet kan trække på i tilfælde af katastrofer, ulykker m.v. Hjemmeværnets beredskab vurderes som værende tilfredsstillende.

2.3. Uddybende analyse og vurdering af hjemmeværnets operative indsættelser

Baggrund:

Hjemmeværnet skal indsætte kapaciteter i form af enheder eller enkeltpersoner tilpasset den konkrete situation. I resultatkontrakten for 2007 fokuseres på, at alle relevante anmodninger om støtte bliver imødekommet. Kravene er, at 97 % af alle relevante opgaver skal løses. Med "relevante opgaver" menes de opgaver, som er beskrevet i hjemmeværnets bestemmelse "Militær hjælp til civile myndigheder". Der gennemføres en registrering af det reelle antal timer for de enkelte indsættelser.

Økonomi:

Antallet af hjemmeværnets indsættelsestimer er naturligvis varierende over år i forhold til omfanget og antallet af de indsættelser, som hjemmeværnet har været rekvireret til. F.eks. forekom mange indsættelsestimer i 2004, som var forårsaget af hjemmeværnets støtte ved fyrværkeriulykken i Seest. Dette afspejles i de direkte udgifter forbundet med hjemmeværnets indsættelser. Hvor der i 2007 blev anvendt 2,3 mio.kr. til formålet, blev der i 2004 anvendt 8,0 mio.kr.

Analyse:

Hjemmeværnet løser mange forskelligartede opgaver for samfundet. Opgaverne kan kategoriseres under begreberne almindelig hjælp, særlig hjælp eller støtte til forsvaret.

Hjemmeværnet støttede i 2007 i alle relevante opgaver, som blev stillet af politiet, beredskabet eller andre myndigheder og organisationer. Den samlede støtte er opgjort til 351.410 mandtimer. Heraf blev de 131.063 mandtimer ydet som støtte til lokalsamfundet og 220.347 mandtimer blev ydet som støtte til totalforsvaret. Tallene viser, at hjemmeværnet har fastholdt niveauet i forhold til 2006. Tallene er relative høje taget i betragtning af, at der i 2007 ikke var større ulykker, epidemier eller større nationale arrangementer, som krævede ekstraordinære mange mandtimer. Hjemmeværnet har således været i stand til at fastholde mængden af indsats timer uden at have været anvendt i større indsættelser. I tilfælde af større indsættelser vil hjemmeværnet kunne yde yderligere støtte, hvilket vil øge det samlede antal indsats timer. Hjemmeværnet blev i 2007 rekvireret i alt 2.265 gange geografisk fordelt over hele landet, hvilket i gennemsnit svarer til mere end 6 rekvisitioner om dagen.

Vurdering:

Mængden af indsættelser og forbrug af mandtimer ved disse indsættelser er afhængig af efterspørgslen på hjemmeværnets kapaciteter. Hjemmeværnets kapaciteter skal derfor være attraktive, og myndighedernes mulighed for at rekvirere ressourcer fra hjemmeværnet skal være så hurtig og simpel som mulig. Dette stiller krav om:

- Stor synlighed.
- Gode præstationer.
- Overskuelig rekvisitionsvej.
- Så lidt bureaukrati som muligt.

Hjemmeværnets opgørelse af mandtimer til støtte for samfundet i 2007 viser, at det har været muligt at fastholdelse niveauet i forhold til 2006 på trods af fraværet af større indsættelser som tidligere år. Dette betyder, at hjemmeværnet har været anvendt i et langt større antal indsættelser end tidligere, hvorved det indirekte kan udledes, at hjemmeværnets samarbejdspartnere m.v. har opnået et bedre kendskab til hjemmeværnets ressourcer og samtidig udvist en øget vilje til at anvende ressourcerne.

Hjemmeværnet har støttet samfundet i alle relevante opgaver, og det samlede antal rekvisitioner er steget i 2007.

Hjemmeværnet vil i fremtiden udvikle mulighederne for yderligere registrering af støtten til samfundet, herunder opdeling i typer af indsættelser, rekvirenternes kvalitative vurdering af støtten og den geografiske spredning heraf.

www.hjv.dk

2.4. Uddybende analyse og vurdering af ikke opfyldte krav vedrørende hjemmeværnets bidrag til forsvarsviljen

Baggrund:

Hjemmeværnet har som en del af sin informationsopgave at bidrage til forsvarsviljen og trygheden i befolkningen. En af de måleparametre, der anvendes i resultatkravene, er befolkningens opfattelse af, om hjemmeværnets indsats er vigtig og relevant. En anden er, om befolkningen har tillid til, at hjemmeværnet kan løse sine opgaver.

Tesen er, at føler befolkningen, at hjemmeværnets bidrag er vigtigt for samfundets sikkerhed, og er befolkningen tryk ved, at hjemmeværnet kan løse sine opgaver, så findes der en værdifuld tryghed i befolkningen. Dette giver optimale vilkår for, at potentielle frivillige hjemmeværns-soldater søger optagelse i hjemmeværnet med henblik på at kunne bidrage til samfundets forsvar og tryghed.

Hjemmeværnet har gennem de seneste tre år opbygget en meget stor accept af sine arbejdsopgaver og en stor tillid i befolkningen. Det høje niveau afspejler sig i endnu mere ambitiøse resultatkrav for 2007. Disse har været svære at opnå. En del af forklaringen er, at målingen først blev foretaget relativt længe efter den årlige informationskampagne, hvor denne således ikke kan formodes at være frisk i befolkningens erindring. En anden og mere specifik forklaring kan findes i nedenstående bemærkninger.

Økonomi:

Hjemmeværnet har i 2007 anvendt netto 23,8 mio.kr. til intern og ekstern informationsvirksomhed. Heraf vedrører 4,9 mio.kr. diverse former for annoncering med henblik på at skabe synlighed om hjemmeværnet, forbedre hjemmeværnets image generelt i befolkningen og herved skabe forudsætninger for fornyet tilgang. I 2005 og 2006 anvendte hjemmeværnet henholdsvis 4,6 mio.kr. og 5,6 mio.kr. til samme formål.

Analyse:

Ad. 3.2.1.1:

Første delmål under overskriften "Bidrag til forsvarsviljen" omhandlende vigtigheden af hjemmeværnets militære støtte imod terror ses ikke at være opfyldt. Den primære årsag til dette skal findes i et signifikant fald i den positive besvarelse af spørgsmålet om, at "hjemmeværnet støtter forsvaret ved løsning af militære opgaver". Således er antallet af respondenter, der finder denne opgave meget vigtig/vigtig, faldet fra 52 % i 2006 til 39 % i 2007. Resultatet ligger dog pænt over

niveauet fra 2004 og 2005, hvor støtten var på henholdsvis 35 % og 34 %.

Den høje positive besvarelse i 2006 skal ses i lyset af en målrettet indsats i 2006 for at skabe fokus på hjemmeværnets militære færdigheder, mens der i 2007 igen er blevet fokuseret på indsatsen til gavn for det civile samfund og befolkningen. Hjemmeværnets årlige fokus i kampagner m.v. kan således direkte afspejles i holdningsundersøgelser m.v.

Endvidere er 1/3 af grundlaget for delmålet ved en fejl (fra eksternt analyseinstituts side) faldet ud af undersøgelsesmaterialet for 2007. Dette indebærer, at spørgsmålet om "hjemmeværnets støtte til beskyttelse af landet mod terror" slet ikke er blevet stillet til respondenterne. Dette område har netop været et af hjemmeværnets fokusområder for eventkampagnen gennemført i 2007. I 2006 mente 65 %, at netop denne opgave var meget vigtig/vigtig. Hvis spørgsmålet, som bestilt af Hjemmeværnskommandoen, var blevet stillet i 2007, ville det samlede delmål forventeligt være blevet opfyldt. Dette underbygges af, at sidste spørgsmål vedrørende bevogtning af samfundsinstallationer er meget lig det udeladte spørgsmål og besvaret meget positivt i 2007 (64 %). At første delmål under overskriften "Bidrag til forsvarsviljen" ikke er opfyldt i 2007 må således i høj grad tilskrives en eksternt fejl fra det af Hjemmeværnskommandoen engagerede analyseinstituts side.

Ad 3.2.1.1.:

Andet delmål under overskriften "Bidrag til forsvarsviljen", omhandlende hjemmeværnets generelle støtte til det øvrige samfund, er anført som værende delvist opfyldt. Hvis undersøgelsens statistiske usikkerhed indregnes i resultatet, kan målet betragtes som værende opfyldt. Endvidere kunne resultatkravet have været defineret over spørgsmålet, om befolkningen anser hjemmeværnets indsats ved orkan og stormfold som vigtig, frem for spørgsmålet om miljø og olieforurening. Havde man valgt orkan og stormflod havde resultatkravet været opfyldt.

Ad 3.2.1.2 og 3.2.1.3:

Disse krav vedrører orientering om hjemmeværnet til værnepligtige og hjemmeværnets deltagelse i Forsvarets Dag. Begge resultatkrav er ikke opfyldt.

Angående orientering til værnepligtige om hjemmeværnet, er målet nået ved 4 af de 5 totalforsvarsregioner. Ved Totalforsvarsregion København er det ikke lykkedes at etablere de nødvendige relationer på dette område. Der er taget ledelsesmæssige initiativer til at opfylde resultatkravet i 2008.

Forsvarets Dag er en højt prioriteret opgave, hvor hjemmeværnet har sat sig meget ambitiøse mål for at synliggøre sig for alle danske unge. Det høje ambitionsniveau er opfyldt i 4 af 5 regioner og det er således alene i Totalforsvarsregion Sjælland, at man ikke har opfyldt målet. Der er taget ledelsesmæssige initiativer til opfylde resultatkravet i 2008.

Vurdering:

Hjemmeværnets bidrag til befolkningens tryghed og forsvarsvilje ligger generelt på et meget højt niveau. Hjemmeværnet har stor accept af vigtigheden af sine opgaver og stor tillid i befolkningen.

Udfordringen er at fastholde det høje niveau samt at synliggøre hjemmeværnets militære profil, organisation, uddannelse og udrustning som en forudsætning for den fleksible opgaveløsning.

3. Regnskab

3.1 Regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i staten. Dog er samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver fra og med 2007 indeholdt i Forsvarskommandoens balance.

Hjemmeværnet indgår i Forsvarskommandoens bogføringskreds. Dette er sket i henhold til Aftale af 10. juni 2004 om forsvarrets ordning 2005-2009, hvor hjemmeværnets støttevirksomhed successivt blev overdraget til forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 3.2.1. Årets resultat, § 12.21.03. (mio. kr.).

Note	Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2007	Regnskab 2006	Budget 2008
	Ordinære driftsindtægter			
	Salg af varer og tjenesteydelser	1,2	20,9	1,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
	Øvrige driftsindtægter	0,0	0,4	0,0
	Gebyrer	0,0	0,0	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	1,2	21,3	1,0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0,0	225,4	0,0
	Forbrugsomkostninger			
	• Husleje	0,2	30,4	0,0
	• Andre forbrugsomkostninger	3,9	147,5	71,9
	Forbrugsomkostninger i alt	4,1	177,8	71,9
1	Personaleomkostninger			
	• Lønninger	307,5	302,2	323,9
	• Pension	30,8	35,9	29,3
	• Lønrefusion	-16,1	-9,6	-10,0
	• Andre personaleomkostninger	9,2	13,3	5,0
	Personaleomkostninger i alt	331,4	341,8	348,2
	Andre ordinære driftsomkostninger	98,9	94,0	50,0
	Af- og nedskrivninger, netto	0,0	42,1	0,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	434,4	881,1	470,1
	Resultat af ordinær drift	433,2	859,8	469,1
	Andre driftsposter			
	• Andre driftsindtægter	0,0	0,9	0,0
	• Andre driftsomkostninger	0,1	4,2	0,0
2	Resultat før finansielle poster	433,2	863,1	469,1
	Finansielle poster			
	• Finansielle indtægter	0,0	0,4	0,0
	• Finansielle udgifter	0,0	0,4	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	433,2	863,1	469,1
	Ekstraordinære poster			
3	• Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
	• Ekstraordinære udgifter	0,1	0,0	0,0
	Årets resultat	433,3	863,1	469,1

Note 1: Årsværk forbundet med personaleomkostninger fremgår af bilag 1.

Note 2: Der er foretaget afrunding på første decimal.

Note 3: Vedrører ekstraordinære udgifter i forbindelse med øvelse afholdt i maj 2005.

3.3 Balance

Tabel 3.3.1. Balance.

Note	Aktiver (mio. kr.)	2007	2006	Note	Passiver (mio. kr.)	2007	2006
	Anlægsaktiver				EGENKAPITAL I ALT		1.919,2
	Immaterielle anlægsaktiver				Hensættelser		
	• Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	29,2		• Andre hensættelser	-	10,6
	• Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	0,0				
	• Udviklingsprojekter under opførelse	-	0,0				
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	29,2		HENSÆTTELSE I ALT	-	10,6
	Materielle anlægsaktiver				Langfristede gældsposter		
	• Grunde, arealer og bygninger	-	307,2		• Prioritetsgæld	-	0,0
	• Infrastruktur	-	0,0		• Anden langfristet gæld	-	0,0
	• Produktionsanlæg og maskiner	-	3,9		• Statsgæld	-	0,0
	• Transportmateriel	-	302,6				
	• Inventar og IT-udstyr	-	6,2				
	• Igangværende arbejder for egen regning	-	16,9				
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	636,8		Langfristet gæld i alt	-	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-	0,0		Kortfristede gældsposter		
					• Leverandører af varer og tjenesteydelser	-	65,2
					• Anden kortfristet gæld	-	16,5
					• Skyldige feriepenge	-	38,0
					• Igangværende arbejder for fremmed regning	-	0,0
					• Periodeafgrænsningsposter	-	2,3
	ANLÆGS-AKTIVER I ALT	-	666,0				
	Omsætningsaktiver						
	• Varebeholdninger	-	1.409,7				
	• Tilgodehavender	-	14,3				
	• Værdipapirer	-	0,0				
	• Likvide beholdninger	-	-38,1				
	OMSÆTNINGS-AKTIVER I ALT	-	1.385,8		Kortfristet gæld i alt	-	122,0
					GÆLD I ALT	-	122,0
	AKTIVER I ALT	-	2.051,8		PASSIVER I ALT	-	2.051,8

Note: Samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver er fra og med 2007 indeholdt i Forsvarskommandoens balance.

3.4 Omregningstabel

Samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver er fra og med 2007 indeholdt i Forsvarskommandoens balance. Hjemmeværnet indgår i Forsvarskommandoens bogføringskreds.

3.5 Bevillingsregnskab

Tabel 3.5.1. Bevillingsregnskab, § 12.21.03. (mio. kr.).

	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference	Budget 2008
Udgifter	724,2	449,3	434,5	14,8	470,1
Indtægter	23,0	3,0	1,2	1,8	1,0
Resultat, brutto	701,1	446,3	433,3	13,0	469,1
Bevilling, netto	673,9	446,3	446,3	0,0	469,1
Resultat, netto	-27,2	0,0	13,0	-13,0	0,0

Årets økonomiske resultat er et overskud til videreførelse på 13,0 mio.kr. Hjemmeværnets ambition primo 2007 var et overskud på 18,7 mio.kr. Det let forøgede forbrug skal tilskrives den omstændighed, at hjemmeværnet har valgt at satse offensivt på videreudviklingen af den

digitale administrationsplatform, herunder udviklingen af Hjemmeværnets Digitale Univers (www.hjv.dk), med henblik på at lette de administrative byrder for hjemmeværnets frivillige soldater. Endvidere har Forsvarsministeriet pålagt hjemmeværnet en effektiviseringsbesparelse på 2,0 mio.kr. i 2007.

3.6 Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 3.6.1. Bevillingsafregning (mio. kr.).

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud, der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
Statsvirksomhed (netto)					
Anlæg					
• Udgifter	-	-	-		-
• Indtægter	-	-	-		-
Driftsbevilling					
• Lønsum	336,0	324,5	11,5		9,3
• Øvrig drift	110,3	108,8	1,5		0,0
I alt	446,3	433,3	13,0		9,3

Tabel 3.6.2. Akkumuleret resultat (mio. kr.).

Hovedkonto	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Resultat 2007	Ultimo 2007
§ 12.21.03	-3,9	23,5	-3,7	13,0	9,3
§ 12.21.04	34,1	37,6	-15,5	-	-

I forlængelse af Aftale af 10. juni 2004 om forsvarets ordning 2005-2009 blev hjemmeværnet af Forsvarsministeriet pålagt at reservere en pulje på ca. 25 mio.kr. til successiv dækning af udgifter ved operativ indsættelse af hjemmeværnets enheder, idet der årligt skulle afsættes 5 mio.kr. hertil.

I overensstemmelse med Forsvarsministeriets pålæg om reservering af en pulje til operativ indsættelse burde hjemmeværnet således have et akkumuleret overskud til videreførsel på 15 mio.kr. ultimo 2007. Dette er ikke tilfældet. I stedet er hjemmeværnets akkumulerede resultat ultimo 2007 et akkumuleret overskud på 9,3 mio.kr.

Med en fortsat stram økonomistyring vil Hjemmeværnskommandoen bestræbe sig på at imødekomme Forsvarsministeriet pålæg om reservering af en pulje i forligsperioden på 25 mio.kr. til operativ indsættelse. I hjemmeværnets samlede interne budget 2008 er det forudsat, at der ultimo 2008 er reserveret 20 mio.kr. til formålet. Reserveringen af beløbet skal ses i lyset af, at Forsvarsministeriet i 2008 har pålagt hjemmeværnet en effektiviseringsbesparelse på to procent af hjemmeværnets nettoudgiftsbevilling svarende til et beløb på 9,4 mio.kr. Indtil videre har Forsvarsministeriet besluttet at udmønte 6 mio.kr. heraf på forslag til tillægsbevillingslov 2008.

Hjemmeværnets støttevirksomhed vedrørende personel-, materiel-, etablissemments-, informatik- og sundhedsvirksomhed er overdraget til forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber i henhold til Aftale af 10. juni 2004 om forsvarrets ordning 2005-2009. Støttevirksomheden afregnes ved interne omkostningsafregninger mellem de administrative fællesskaber og hjemmeværnet. Hjemmeværnets støttevirksomhed vedrørende regnskabsområdet overtages først af Forsvarets Regnskabstjeneste pr. 1. juli 2008.

I 2007 har hjemmeværnets omkostningsafregninger med de administrative fællesskaber været af meget varierende omfang. Hjemmeværnets træk vedrørende materiel-, og informatikvirksomhed er i stort omfang blevet afregnet på et forventet niveau. Disse afregninger vil blive yderligere formaliseret, når der i løbet af 2008 forventeligt bliver indgået serviceaftaler med henholdsvis Forsvarets Materieltjeneste og Forsvarets Informatiktjeneste. Omvendt er hjemmeværnets omkostningsafregning vedrørende etablissemmentsvirksomhed endnu ikke helt afspejlet størrelsesmæssigt af det faktiske ydelsestræk. Denne omstændighed må tilskrives mindre tidsmæssige forskydninger i udviklingen og implementeringen af afregnings- og økonomimodeller ved Forsvarets Bygnings- og Etablissemmentstjeneste.

På nuværende tidspunkt har hjemmeværnet indgået serviceaftaler med Forsvarets Personeltjeneste og Forsvarets Sundhedstjeneste. Hjemmeværnskommandoen vil anvende de positive erfaringer fra indgåelsen af disse aftaler samt samarbejdet med de administrative fællesskaber i øvrigt i forbindelse med indgåelsen af kommende serviceaftaler.

Generelt har hjemmeværnet i 2007 modtaget tilfredsstillende service fra forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber, ligesom samarbejdet med ovennævnte myndigheder har været godt. Omvendt er det klart, at den omfattende overdragelse af hjemmeværnets støttevirksomhed til forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber rummer plads til forbedrede forretningsgange.

Det er nødvendigt, at disse forretningsgange præciseres og forbedres i forbindelse med indgåelsen af de udestående serviceaftaler, samt evalueringen af de allerede indgåede. Netop disse serviceaftaler vil i 2008 være højt prioriteret af Hjemmeværnskommandoen, ganske som tilfældet har været i de foregående år. Dette forventes også at være tilfældet ved forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber, hvor hovedansvaret for indgåelsen af serviceaftaler er placeret.

Godt et år efter seneste og største overdragelse af støttevirksomheden kan det konstateres, at en række opgaver, som hjemmeværnet havde forudsat løst af forsvarrets koncernfælles administrative fællesskaber, fortsat vil skulle løses af Hjemmeværnskommandoen.

4. Påtegning

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006. Dog er samtlige hjemmevernets aktiver og passiver fra og med 2007 indeholdt i Forsvarskommandoens balance. Hjemmeværnet indgår i Forsvarskommandoens bogføringskreds. Dette er sket i henhold til Aftale af 10. juni om forsvarets ordning 2005-2009.

Årsrapportens omfatning

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på Finansloven, som hjemmeværnet, CVR nummer 12224214, er ansvarlig for: § 12.21.03. Hjemmeværnet (Driftsbevilling), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, der skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2007.

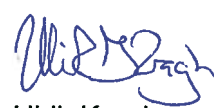
Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, 11. april 2008


Jan S. Norgaard
Chef for Hjemmeværnet


Ulrik Kragh
Kommitteret for Hjemmeværnet


Lars Findsen
Departementschef

Bilag 1. Noter til Hjemmeværnets Årsrapport 2007

Indledning

Bilag 1 indeholder en note vedrørende personaleomkostninger til resultatopgørelsen. Samtlige hjemmeværnets aktiver og passiver er fra og med 2007 indeholdt i Forsvarskommandoens balance, og hjemmeværnet indgår i Forsvarskommandoens bogføringskreds.

Hjemmeværnet har således ikke selvstændig balance, egenkapital, anlægsregnskab, indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter og administrerede tilskud, hvorfor tabeller herom er udeladt.

Note til resultatopgørelsen

Personaleomkostninger

	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Regnskab 2007	Budget 2008
Antal årsværk 1. januar	887,5	873,0	806,0	773,0	649,0
Afgang, netto	14,5	67,0	33,0	124,0	25,0
Antal årsværk 31. december	873,0	806,0	773,0	649,0	624,0

Note 1: Antal årsværk pr. 31. december 2007 har karakter af en statusopgørelse, medens bundlinjen i tabel 2.1.1. i afsnit 2 har karakter af en gennemsnitsbetragtning over året. De to tal er derfor ikke ens.

Note 2: Af praktiske årsager opgøres årsværksbevægelserne netto og ikke som henholdsvis tilgang og afgang.

Bilag 2. Hjemmeværnets hjælp til lokalsamfundet samt støtte til totalforsvaret

Hjemmeværnet har i 2007 støttet i alle relevante opgaver stillet af totalforsvaret, politiet eller andre civile myndigheder og organisationer. Den samlede støtte var i 2007 på 351.410 mandtimer. Heraf

var de 131.063 timer støtte til lokalsamfundet, mens 220.347 var støtte til totalforsvaret. Fordelingen er yderligere opdelt i nedenstående tabel. Alle tal vises for de seneste seks år.

Tabel B.2. Hjemmeværnets hjælp til lokalsamfundet samt støtte til totalforsvaret opgjort i mandtimer.

År	Sportsstævner	Trafikregulering	Oplevelsesture	Sanitetsvagt	Fyrværkeridemonstrationer	Katastrofehjælp	Hjælp til lokalsamfundet i alt	Støtte til totalforsvaret	Hjemmeværnets støtte 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	4.488	96.951	135.194	232.145
2006	66.557	77.243	4.019	8.924	2.036	2.177	160.956	192.519	353.475
2007	20.492	69.452	6.045	5.366	1.456	28.252	131.063	220.347	351.410

Note: Hjemmeværnets støtte til totalforsvaret er opgjort særskilt fra og med 2005.

Hjemmeværnets støtte til sportsstævner ligger igen på niveau med støtten gennem de seneste mange år. De mange timer i støtte i 2006 skyldtes hjemmeværnets deltagelse ved bl.a. DGI landsstævne i Haderslev.

Katastrofehjælpens omfang er afhængig af, om samfundet rammes af større ulykker og/eller uheld. I 2007 har den største opgave været en tankvognsulykke ved Kolding (3.100 mandtimer). Øvrige mandtimer er fordelt på en lang række mindre indsættelser.

Ud over hjælp til lokalsamfundet har hjemmeværnet støttet totalforsvaret med 220.347 mandtimer, hvilket er en fortsat stigning siden 2005. Denne støtte indeholder bl.a. støtte til Forsvarets Basis Uddannelser og øvelser i forbindelse med udsendelse af enheder i international tjeneste.

Farvandsovervågningen er gennemført med 16.770 sejltimer, som med en forudsætning om en gennemsnitlig besætning på 7 personer, udgør 117.390 mandtimer.

Samlet viser de opgjorte tal en fastholdelse af niveauet i forhold til indsættelserne i 2006. Tallet er relativt højt, når det tages i betragtning, at der i 2007 ikke er indtruffet meget store ulykker, hvor hjemmeværnet er blevet rekvireret. Tidligere har f.eks. fyrværkeriulykken i Seest, fugleinfluenza, større nationale arrangementer, konferencer eller præsidentbesøg, krævet ekstraordinære mange enheder/soldater fra hjemmeværnet. Samlet udgør hjemmeværnets eksterne hjælp og støtte 351.410 mandtimer, hvilket er på niveau med år 2006. Dette vurderes som værende meget tilfredsstillende.

Årsrapport 2007

1	Beretning.....	2
1.1	Præsentation af Beredskabsstyrelsen	2
1.2	Årets faglige resultater	3
1.3	Årets økonomiske resultat – Hovedkonto 12.41.01	4
1.4	Finansielle nøgletal	5
1.5	Forventninger til kommende år	5
2	Målrapportering.....	6
2.1	Målrapporteringens 1. del	6
2.2	Målrapporteringens 2. del – Uddybende analyser og vurderinger	7
2.3	Redegørelse for reservation	9
3	Regnskab.....	11
3.1	Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2	Resultatopgørelse	11
3.3	Balance.....	13
3.4	Egenkapitalforklaring.....	14
3.5	Opfølgning på likviditetsordningen hen over året	14
3.6	Opfølgning på lønsumsloft.....	14
3.7	Bevillingsregnskab	14
4	Påtegning.....	16
5	Bilag til årsrapporten.....	17
5.1	Årets resultatopfyldelse.....	17
5.2	Noter til resultatopgørelsen	20
5.3	Noter til Balancen	21
5.4	Indtægtsdækket virksomhed	23
5.5	Gebyrfinansieret virksomhed	23
5.6	Tilskudsfinansierede aktiviteter	23
5.7	Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger	23
5.8	Forelagte investeringer.....	23
5.9	Omkostningsfordeling.....	24
5.10	Oversigt over nøgletal	25

1 Beretning

1.1 Præsentation af Beredskabsstyrelsen

Beredskabsstyrelsen er en myndighed under Forsvarsministeriet.

Det er Beredskabsstyrelsens mission at sikre samfundets robusthed over for følgerne af ulykker og katastrofer, herunder terrorhandlinger, og samtidig undgå, at skader på personer, ejendom og miljø opstår.

Beredskabsstyrelsens og redningsberedskabets opgaver er fastlagt i beredskabsloven, beskyttelsesrumsløven samt loven om sikkerhedsmæssige og miljømæssige forhold ved atomanlæg.

Inden for rammen af Beredskabsstyrelsens mission er det 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 sammenholdes med de politiske intentioner for beredskabet, der er fastlagt i den politiske aftale af 27. april

2007 om redningsberedskabet efter 2006, der omfatter perioden 2007-2010.

Beredskabsstyrelsens virksomhed er opdelt på følgende tre eksternt rettede produkter:

Operativt beredskab. Produktet omfatter varetagelsen på styrelsens fem regionale beredskabscentre af det statslige assistanceberedskab (herunder internationale indsatser), uddannelsen af værnepligtige, styrelsens frivilligcenter, de kommunale støttepunkter, atomberedskabet og det kemiske beredskab.

Skolevirksomhed. Produktet omfatter Beredskabsstyrelsens gennemførelse af beredskabsfaglig skolevirksomhed på styrelsens tre 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 faglige resultater

Tabel 1: Årets faglige resultater

Hovedopgave	Omkostninger	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav
	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
1. Operativt beredskab	288,1	10	1	0
2. Skolevirksomhed	48,7	3	1	0
3. Myndighedsopgaver	65,0	14	0	0
4. Støtteopgaver	65,7	3	2	2
I alt	467,4	30	4	2

Anm.: Nettomkostningerne summerer til 467,4 mio. kr., svarende til nettoomkostninger på underkonto 10 Almindelig virksomhed.

Målopfylelsen af Beredskabsstyrelsens resultatkontrakt for 2007 kan opgøres til 93,4 pct. Det svarer til, at 34 ud af 36 resultatkrav er enten opfyldt eller delvist opfyldt som vist i tabel 1. Den høje målopfyldeelse er udtryk for, at styrelsen ved udgangen af 2007 har løst sine beredskabsmæssige kerneopgaver tilfredsstillende, og at disse er gennemført med en høj kvalitet og en stor brugertilfredshed. Ressourceforbruget til de enkelte hovedopgaver i 2007 – som vist i tabel 1 – vurderes at have understøttet Beredskabsstyrelsens målopfyldeelse på en tilfredsstillende måde.

Målopfyldeelse på 93,4 %

Den 27. april 2007 blev der indgået en ny politisk aftale om redningsberedskabet for perioden 2007-2010. Beredskabsstyrelsen har i den forbindelse bistået Forsvarsministeriet med faglig rådgivning, ligesom styrelsen inden sommerferien har indsendt et forslag til en samlet, overordnet plan for opfølgning på aftalen. Efter modtagelse af et implementeringsdirektiv har styrelsen med enkelte undtagelser kunnet igangsætte implementeringen af aftalens elementer, og rammerne er dermed udstukket for de kommende års udvikling.

Operativt beredskab

Der har i 2007 været bud efter Beredskabsstyrelsens operative kapacitet mere end 700 gange til en bred vifte af indsatser til støtte for såvel øvrige statslige myndigheder som det kommunale redningsberedskab. Ud af de tilfælde, hvor indsatserne har haft akut karakter, er 94 pct. afgået fra beredskabscentrene inden for 5 minutter. Styrelsen vil også fremover tilstræbe en så hurtig afgangstid som muligt.

Beredskabsstyrelsens kvalitetsmålinger af indsatserne viser, at 99 pct. af de rekvirenter, der melder tilbage på

indsatserne, er tilfredse eller meget tilfredse med udrykningsmandskabet. Mandskabet består fortrinsvis af værnepligtige, men Beredskabsstyrelsen har herudover i 2007 anvendt frivillige i omkring en fjerdedel af indsatserne. Der er tillige høj brugertilfredshed med Beredskabsstyrelsens kemiske beredskabs publikationer og indsatskort, som anvendes i operativ sammenhæng af bl.a. de kommunale redningsberedskaber. Der henvises til bilag 5, afsnit 5.1 Årets resultatopfyldelse.

Med 750 værnepligtige, der gennemfører uddannelsen, er det i 2007 lykkedes at ramme det politisk fastlagte måltal helt præcist. 84 pct. af disse har gennemført en kompetencegivende indsatsuddannelse, hvorefter de bl.a. kan ansættes som hel- eller deltidsbrandmand i kommunernes redningsberedskab. 87 pct. har tillige gennemført en længerevarende redningsuddannelse.

Skolevirksomhed

På skoleområdet er der ligesom tidligere år en høj brugertilfredshed. Det kan i den forbindelse fremhæves, at kvaliteten af undervisningen vurderes højt af kursisterne. Samtidig viser den løbende effektmåling, at omkring 80 pct. af kursisterne oplyser, at de efterfølgende i deres daglige virke kan bidrage til en mere effektiv opgavevaretagelse på det forebyggende og afhjælpende område. Det har ikke vist sig muligt at nedbringe skolernes administrative omkostninger (se kapitel 2.2). Dette vil imidlertid indgå i overvejelserne i forbindelse med den omlægning af skolesystemet, der blev vedtaget med den politiske aftale om redningsberedskabet.

Myndighedsopgaver

Beredskabsstyrelsen har på myndighedsområdet som led i tilsyns- og rådgivningsindsatsen over for kommunerne besøgt samtlige kommunale redningsberedskaber. Der blev i forbindelse med besøgene sat særlig fokus på rådgivning og vejledning i forbindelse med



risikobaseret dimensionering. De kommuner, der har bidraget til Beredskabsstyrelsens tilfredshedsmåling på området, er med en enkelt undtagelse tilfredse eller meget tilfredse med besøget.

I en årrække har Beredskabsstyrelsen fokuseret på udviklingen af redskaber til risiko- og sårbarhedsanalyser. For at måle effekten af denne indsats har styrelsen gennemført en undersøgelse blandt beredskabsrelevante ministerier, styrelser samt øvrige centrale beredskabsaktører, som bl.a. viste, at omkring 70 pct. af respondenterne i forbindelse med beredskabsplanlægningen har anvendt styrelsens såkaldte Risiko- Og Sårbarheds-model eller tilsvarende metoder.

På det forebyggende område har Beredskabsstyrelsen overholdt sine mål for sagsbehandlingstider. Der er gennemført et udviklingsarbejde med undervisningsmateriale til de mindste skoleklasser og udarbejdet en eksempelsamling over forebyggende aktiviteter, som kan anvendes lokalt af de kommunale redningsberedskaber.

Støtteopgaver

På støtteområdet skal fremhæves, at det i 2007 har været muligt for Beredskabsstyrelsen at fortsætte det kvalitetsløft inden for økonomistyring og regnskab, som påbegyndtes ved årsregnskabet for 2006.

De resultatkrav, der ikke er fuldt ud opfyldt, kan især henføres til koncernkrav om antallet af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk, antal ansættelser på det rummelige arbejdsmarked samt sygefravær. Beredskabsstyrelsen er nået langt på disse områder, men har ikke kunnet leve helt op til det fastlagte niveau. Beredskabsstyrelsen vurderer, at styrelsen på de nævnte områder ligger på niveau med eller over statens gennemsnit.

Konklusion

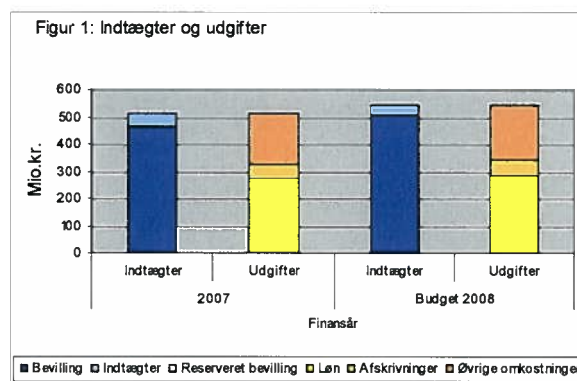
Beredskabsstyrelsen vurderer på denne baggrund, at det samlede resultat for 2007 er tilfredsstillende.

1.3 Årets økonomiske resultat – Hovedkonto 12.41.01

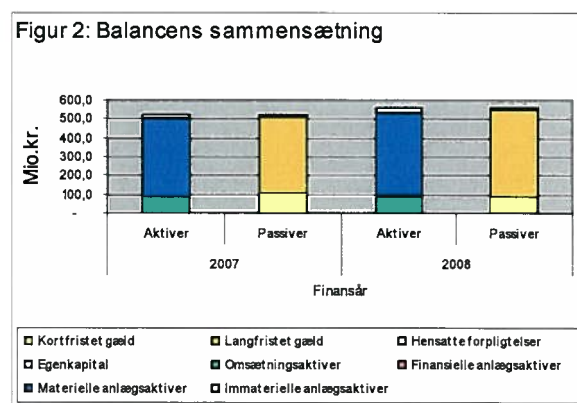
Årets økonomiske resultat udviser et marginalt driftsunderskud på 0,2 mio. kr. Resultatet er udtryk for over-

ensstemmelse mellem årets omkostninger og de samlede indtægter.

Figuren nedenfor viser forholdet mellem Beredskabsstyrelsens indtægter og omkostninger. Indtægterne i 2007 har som nævnt svaret til de samlede omkostninger med det marginale underskud på 0,2 mio. kr. Årets resultat skal dog ses i sammenhæng med forligsimpliceringstakten, der blev langsommere end forventet. Der har således været et mindreforbrug fra forligsprojekternes drift i 2007 på ca. 4,9 mio.kr. (jf. tabel 14 i note 5.1). Medregnes dette, giver det et billede af, at Beredskabsstyrelsen i 2007 har været presset på driften.



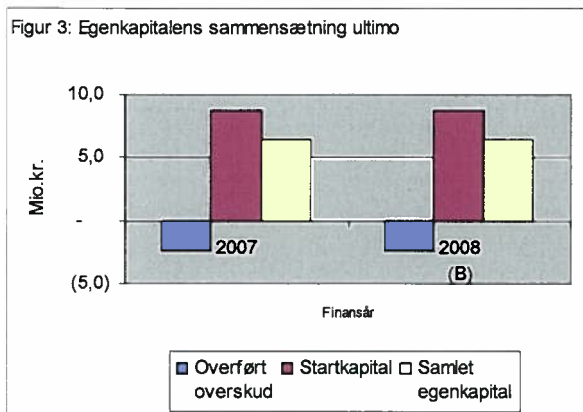
Beredskabsstyrelsen har formået at opretholde de samlede anlægsaktiver på et konstant niveau mellem 2006 og 2007. Af figuren nedenfor ses udviklingen i aktiver og passiver fra 2007 til 2008. Der forventes en mindre stigning i den samlede balance fra 2007 til 2008, som følge af den nye aftale om redningsberedskabet



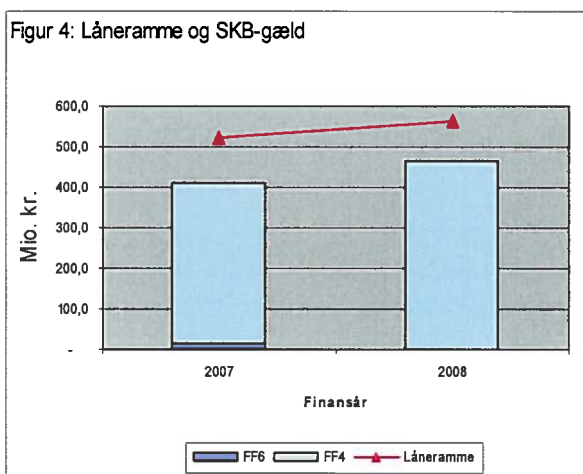
Den samlede egenkapital ultimo 2007 udgør 6,3 mio. kr. Beredskabsstyrelsen gik ind i 2007 med en egenkapital på 8,7 mio. kr. samt et underskud på 2,1 mio. kr. (se tabel 7, afsnit 3.4). Resultatet i 2007 er som nævnt et marginalt underskud på 0,2 mio. kr. Reduktionen i egenkapitalen skyldes således overvejende resultatet fra 2006, mens 2007 kun har påvirket egenkapitalen i



mindre grad. Beredskabsstyrelsen overgik til omkostningsbaseret bevilling i 2007, hvorfor tallene fra 2006 ikke er medtaget.



Beredskabsstyrelsen har i 2007 haft en udnyttelse af lånerammen på 78 pct. Indregnes de materielle indkøb, der er regnskabsregistreret i supplementsperioden, er lånerammeudnyttelsen 82,6 pct. Beredskabsstyrelsens investeringsbudget er i 2007 lagt an på en udnyttelse af lånerammen på ca. 80 pct. Lånerammeudnyttelsen ligger således fint på niveau med det forventede. Det bemærkes, at lånerammen er steget fra 2007 til 2008, som følge af den nye aftale om redningsberedskabet. Udnyttelsen i lånerammen i 2007 indikerer, at Beredskabsstyrelsen generelt har opretholdt værdien af sit produktionsapparat.



1.4 Finansielle nøgletal

Der er i alt udregnet 17 finansielle nøgletal, der fremgår af tabel 13 i bilagene. Følgende 3 skal fremhæves.

Negativ udsvingsrate.

Den negative udsvingsrate viser hvor langt virksomhedens overførte overskud er fra den negative udsvings-

grænse (Startkapital). Den negative udsvingsrate er beregnet til 26,9 pct.. Beredskabsstyrelsen gik ind i 2007 med et underskud på driften på 2,1 mio. kr. svarende til en negativ udsvingsrate primo 2007 på 24,1 pct.. Det ses således, at årets resultat kun har påvirket udsvingsraten marginalt.

Opretholdelsesgrad

Nøgletallet måler om der er balance mellem anskaffelser og afskrivninger i Beredskabsstyrelsens aktivmasse. Dette er tilfældet i 2007, idet opretholdelsesgraden er beregnet til 1,04. I opretholdelsesgrad medtages ikke igangværende arbejde på anlægsområdet.

Analysen af opretholdelsesgraden i Beredskabsstyrelsen bør altid ses i sammenhæng med styrelsens varslingsystem, der genererer store afskrivninger (ca. 1,2 mio. kr.), og som ikke er bevilget genanskaffet. Dermed vil der som udgangspunkt være lidt højere afskrivninger end anskaffelser (svarende til en opretholdelsesgrad under 1). Set i dette perspektiv viser den opnåede opretholdelsesgrad på 1,04, at der samlet set er sket en styrkelse af Beredskabsstyrelsens aktivmasse til operative opgaver.

Tab på debitorer

Beredskabsstyrelsen har i 2007 fortsat styrkelsen af regnskabsopgaven og gennemført en udvidet controlling på en række funktioner. Dette har resulteret i, at Beredskabsstyrelsen i 2007 har måttet realisere et tab på debitorer på 0,6 mio. kr. svarende til ca. 2,0 pct., af det samlede tilgodehavende. Tabene vedrører primært en række mindre tilgodehavender fra tidligere regnskabsår samt et enkelt tilgodehavende på ca. 0,2 mio. kr. fra en international indsats tilbage i 2004, som efter gennemførelse af rykkerprocedure ikke længere anses realistisk at inddrive.

Beredskabsstyrelsen har ikke administrerede udgifter og indtægter i 2007.

1.5 Forventninger til kommende år

Det kommende år forventes at blive præget af implementeringen af den nye politiske aftale om redningsberedskabet. Især på skoleområdet, hvor der skal gennemføres en stor omlægning med nedlæggelse af skoler, anvendelse af midlertidige kursusfaciliteter og gennemførelse af nybyggeri, vil der være behov for en særlig indsats med henblik på i overgangsfasen at fastholde et højt service- og aktivitetsniveau indenfor den afsatte økonomiske ramme.



Det betydelige effektiviseringskrav i aftalen samt det forhold, at styrelsen i 2007 har været presset på driften, understreger endvidere behovet for, at der sættes et intensiveret fokus på styrelsens organisering og opga-

vevaretagelse, ligesom det i 2008 vil blive en central opgave for Beredskabsstyrelsen at gennemføre en yderligere optimering af driften gennem fokus på bl.a. produktivtets- og effektmålinger.

2 Målrapportering

2.1 Målrapporteringens 1. del

Tabel 2: Omkostninger og resultatkrav

Hovedopgaver	Nettobevilling	Reservationsbevilling	Netto Omkostninger	Andel af årets overskud	Andel opfyldte resultatkrav
Operativt beredskab	288,0	0	288,0	-0,1	28%
Skolevirksomhed	45,5	0	48,7	-3,2	8%
Myndighedsopgaver	61,4	1,7	65,0	-1,9	39%
Støtteopgaver	62,7	0	65,7	-3,0	8%
I alt	457,5	1,7	467,4*	-8,2**	83%***

*omkostningerne summerer til 467,4 mio. kr., svarende til nettoomkostningerne på underkonto 10, almindelig virksomhed. Der henvises til tabel 12.

Det bemærkes, at omkostningerne er opgjort som nettobeløb.

** Forskellen til årets resultat skyldes primært overskud på indtægtsdækket virksomhed

*** Den vægtede resultatopfyldelse er som nævnt tidligere 93,4%

Tabellen viser sammenhængen mellem den budgetterede bevilling og de faktiske nettoomkostninger fordelt på hovedopgaver og deres andel af de opfyldte resultatkrav. Til brug for fordelingen af bevillingen er benyttet en fordelingsnøgle, der er udarbejdet med udgangspunkt i omkostningsfordelingen efter tidspunktet for overgangen til omkostningsbaseret bevilling. Fordelingsnøglen er udregnet efter udarbejdelsen af FL 2007. Den fordeling, der står i FL 2007, giver reelt ikke mening i denne sammenhæng, da grundlaget for den udregnede fordelingsnøgle på daværende tidspunkt ikke forelå.

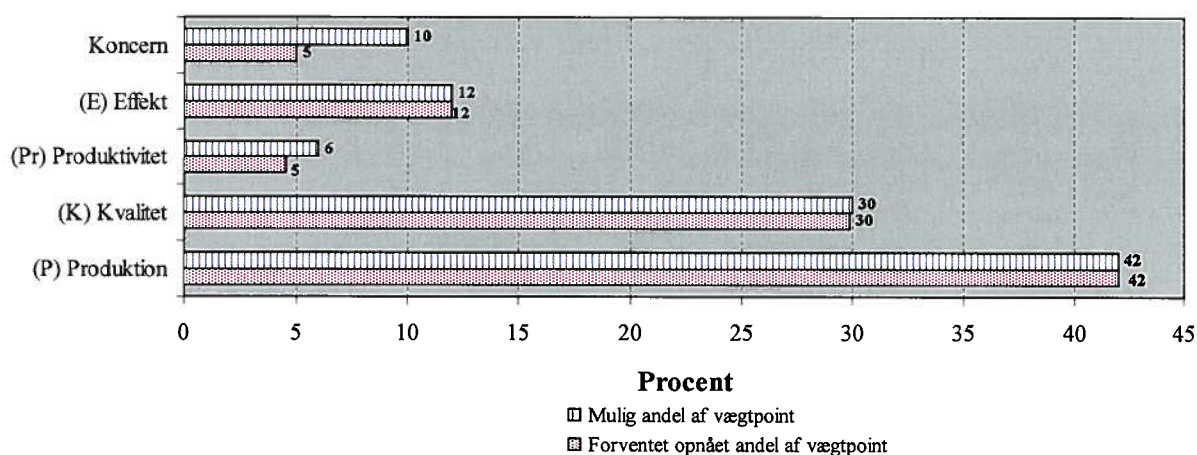
Af resultatkontraktens 36 krav er 30 opfyldt, mens 4 er delvist opfyldt og 2 krav er ikke opfyldt. Hvert krav

tildeles en vægt, og den samlede vægtede målopfyldelse for 2007 er 93,4 pct. Den opnåede målopfyldelse anses derfor for tilfredsstillende. Ses der udelukkende på Beredskabsstyrelsens kerneopgaver, operativt beredskab, skolevirksomhed og myndighedsopgaver er målopfyldelsen tæt på 100 pct. En deltaljeret gennemgang af målopfyldelsen for samtlige resultatkrav fremgår af bilag 5.1.

Af grafen nedenfor ses opfyldelsesgraden for de enkelte resultatkravs måltyper: Effekt, produktivitet, produktion, kvalitet og koncern. Fordelingen understreger den ovenfor nævnte udvikling, idet de resultatkrav der vedrører Effekt, Produktivitet, Kvalitet og Produktion har tæt på 100% målopfyldelse.



Opfyldelse af resultatkrav for 2007



2.2 Målrapporteringens 2. del – Uddybende analyser og vurderinger

Beredskabsstyrelsen har valgt at uddybe målrapporteringen vedr. de delvist og ikke opfyldte mål.

Resultatkrav 1.1 (Koncern): Afgangstider for det statslige redningsberedskab – delvist opfyldt

Mål og baggrund: Det statslige redningsberedskab skal ved alarmering til akutte niveau 2- og 3-assistancer vedr. brand, redning og akutte uheld med farlige stoffer afgå senest 5 minutter efter alarmens modtagelse. Det statslige redningsberedskab er en integreret del af det samlede, niveaudelte redningsberedskab. Således, ikke mindst til brug for kommunernes risikobaserede dimensionering af de kommunale redningsberedskaber, er det vigtigt, at styrelsen kan leve op til på forhånd fastlagte afgangstider.

Resultater: Resultatkravet er delvist opfyldt. Af de i alt 88 akutindsatser med standardmateriel har 83 opfyldt kravet svarende til 94 pct. Det resulterer i en målopfyldelse på 98 pct.

Økonomi: Beredskabsstyrelsen har i 2007 anvendt 86,9 mio. kr. til området statsligt assistanceberedskab, herunder assistancer. Dette er 5 mio. kr. mindre end i 2006, hvilket dog skyldes et fald i antallet af indsatser i forhold til 2006. Faldet kan primært henføres til nedgang i antallet af fugleinfluenzainsatser, fra 1.166 i 2006 til 162 i 2007. Disse indsatser er billige, hvorfor faldet i omkostninger er lavt.

Analyse og vurdering: For indsatser som ikke overholder kravet iværksættes straks undersøgelse af den manglende kravopfyldelse for på denne måde at undgå lignende situationer fremover. For de akutte indsatser, som ikke har kunnet overholde kravet, skyldes dette konkrete indsatsmæssige prioriteringer, der kun i ét tilfælde har givet anledning til en yderligere indskærpelse af kravets vigtighed. På denne baggrund vurderes målopfyldelsesgraden som tilfredsstillende.

Resultatkrav 2.3 (produktion): Effektivisering af administrationen på Beredskabsstyrelsens skoler – delvist opfyldt

Mål og baggrund: Antallet af timer brugt til administration på Beredskabsstyrelsens 3 skoler må ikke stige i 2007 i forhold til 2006. Beredskabsstyrelsen søger til stadighed at allokere flest mulige ressourcer til Beredskabsstyrelsens kerneopgaver ved at effektivisere administrationsopgaver og -arbejdsgange.

Resultater: Resultatkravet er delvist opfyldt. Antallet af timer anvendt til administration på skolerne er steget med 2.092 timer svarende til 35,9 pct. Det resulterer i en målopfyldelsesgrad på 50%.

Analyse og vurdering: I 2007 blev regnskabsfunktioner for de tre skoler samlet i ét regnskabsdriftscenter ved Teknisk Skole i Tinglev af effektiviseringshensyn. Det var derfor særligt vigtigt at følge timeforbruget til administration, hvilket var en af begrundelserne for resultatkravet. Timetallet er steget i Tinglev og faldet ved de

to andre skoler, men ikke nok til at give et samlet fald. Det skyldes blandt andet personaleforhold, hvor det i forbindelse med sygdom og dødsfald var nødvendigt at bruge flere timer på oplæring af personale. Desuden kan omlægninger som den på skoleområdet, ofte i en overgangsperiode betyde forøget anvendelse af administrationsressourcer. Kravopfyldelsen vurderes ikke tilfredsstillende. Fremadrettet forventes antallet af timer til administration på skoleområdet, dog at falde i 2008, hvor lukning af Beredskabsstyrelsens Center for Lederuddannelse gennemføres.

Resultatkrav 4.3 (Koncern): Antal ansatte med anden etnisk baggrund end dansk – delvist opfyldt

Mål og baggrund: Beredskabsstyrelsen skal have ansat 4,0 pct. medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk. Kravet er i overensstemmelse med regeringens krav om, at andelen af ansatte med anden etnisk baggrund end dansk skal udgøre mindst 4,0 pct. - svarende til ca. 25 ansatte i Beredskabsstyrelsen (samlet 630 årsværk).

Resultater i 2007: Der er ansat 3,0 pct medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk svarende til en målopfyldelse på 50 pct. i forhold til resultatkravet, hvorved kravet er delvist opfyldt. Beredskabsstyrelsen har også i 2007 arbejdet aktivt med resultatkravet. Personalestyrelsens statistikker fra 2. kvartal 2007 (andelen opgøres 2 gange årligt, i 2. kvartal og i 4. kvartal) viser således, at andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk er steget fra 2,4 pct. ultimo 2006 til 3,0 pct. ved udgangen af 2. kvartal 2007. Vi forventer, at andelen i 4. kvartal 2007 (statistik er endnu ikke offentliggjort) tilsvarende vil være 3,0 pct.

Analyse og vurdering: Beredskabsstyrelsen har i en årrække haft stor fokus på mangfoldighed, herunder ansættelse af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk. I mangfoldighedspolitik og -strategien er opstillet en bred vifte af konkrete indsatsområder, som arbejder aktivt med resultatkravet. Dette medførte bl.a., at Beredskabsstyrelsen i 2007, som den første statslige institution, modtog MIA-prisen i kategorien "store offentlige virksomheder". Prisen er indstiftet af Institut for Menneskerettigheder og gives til virksomheder, som aktivt fremmer mangfoldigheden og konsekvent forhindrer diskrimination.

Beredskabsstyrelsen har fortsat dette som fokusområde i 2008 og 2009, og har i den forbindelse udarbejdet en

handlingsplan, som i 2008 og 2009, sætter fokus på netop den uniformerede medarbejdergruppe. Der vil endvidere blive igangsat et kompetenceudviklingsforløb inden for mangfoldighedsområdet.

Resultatkrav 4.4 (Koncern) Antal ansættelser på det rummelige arbejdsmarked – ikke opfyldt

Mål og baggrund: Beredskabsstyrelsen skal som minimum opretholde 26 ansættelser på det rummelige arbejdsmarked.

Resultater: Resultatet er ikke opfyldt. Resultatkravet opgøres i 4. kvartal og Personalestyrelsens tal fra ISO-LA viser, at 24 personer i 4. kvartal var ansat under det rummelige arbejdsmarked. Dermed er kravet ikke opfyldt. Ingen var i 4. kvartal ansat i jobtræning.

Analyse De seneste år har Beredskabsstyrelsen oplevet et ganske markant fald i antal ansatte under det rummelige arbejdsmarked, idet en række ansatte på den gamle 'fleksjobordning' fratræder uden at blive erstattet af nye tilsvarende medarbejdere. Hertil kommer, at der er indført en ny finansieringsordning på fleksjobområdet.

I 4. kvartal 2007 havde Beredskabsstyrelsen ansat 24 medarbejdere under det rummelige arbejdsmarked, hvilket svarer til 3,8 pct. af Beredskabsstyrelsens årsværk. Til sammenligningen var 2,8 pct. af medarbejderne i 4. kvartal på hele statens område ansat under det rummelige arbejdsmarked.

Vurdering: Der er behov for et tættere forpligtende samarbejde mellem personalekontoret og de enkelte decentrale afdelinger (centre og skole) m.h.p. at øge niveauet i 2008.

Resultatkrav 4.5 (Koncern): Sygefravær – ikke opfyldt

Mål og baggrund: Det gennemsnitlige sygefravær må maksimalt udgøre 5 sygedage excl. langtidssygefravær.

Sygefraværet har i Beredskabsstyrelsen indtil 2006 været stigende. Sygefravær drøftes som et fast punkt på SU-møder i hele organisationen med henblik på at sikre dialog om årsag til sygefravær og handlingsmuligheder for at nedbringe sygefraværet.

Resultater: Resultatkravet opgjort efter 4. kvartal er ikke opfyldt, idet sygefraværet eksklusiv langtidssygefravær er opgjort til ca. 6,3 dage.



Analyse: Beredskabsstyrelsen foretog primo 2007 en gennemgang af datamaterialet for udarbejdelse af sygefraværstatistikker og konstaterede på den baggrund visse fejl og mangler i datagrundlaget. Der blev herefter strammet op på registreringsproceduren.

Vurdering: Resultatet af det gennemsnitlige sygefravær ekskl. langtidssygefraværet er ikke tilfredsstillende. Det vurderes, at der er potentiale for at nedbringe sygefraværet, idet det samlede sygefravær i Beredskabsstyrelsen i mindre grad end tidligere beror på enkelte medarbejdere med et langvarigt sygefravær.

Resultatkrav 4.7 (Produktion): Effektivisering af Beredskabsstyrelsens administration – delvist opfyldt.

Mål og baggrund: Målet er at, antallet af timer brugt til hovedformålene "generel ledelse og administration" samt "hjælpfunktioner" på finansloven ikke må stige i 2007 i forhold til 2006. Baggrunden er, at Beredskabsstyrelsen til stadighed søger at allokere flest mulige ressourcer til styrelsens kerneopgaver. Som et led i dette søges administrationsopgaver og arbejdsgange effektiviseret.

Resultater: Antallet af timer brugt til administration i Beredskabsstyrelsen i 2007 overskrider måltallet med 4,6 pct. Resultatkravet er derfor kun delvist opfyldt, svarende til en målopfyldelsesgrad på 75%.

Analyse, økonomi og vurdering: En tredjedel af stigningen skyldes alene en stigning i antallet af timer brugt til administrationsprodukter på Beredskabsstyrelsens skoler jf. analysen af resultatkrav 2.3 ovenfor. Herudover har Beredskabsstyrelsen i 2007 indført digital forvaltning (ESDH), og der har i den forbindelse været en stigning i antallet af timer. Omlægninger som disse kan ofte i en overgangsperiode betyde forøget anvendelse af administrationsressourcer. Årsagen til stigningen er imidlertid her af teknisk karakter, idet der under digital forvaltning hører journalen, som først er etableret fra 2007. Da de enkelte journalansvarlige tidligere registrerede på de udadvendte produkter (dvs. primært kerneopgaverne), som journaliseringen vedrørte, blev journaliseringen ikke registreret som administration. Fra 2007 medregnes de som en del af de administrative timer. På denne baggrund vurderes målopfyldelsesgraden som mindre tilfredsstillende.

Det bemærkes, at opgørelsen ikke viser de besparelser, der følger af nedlæggelsen af journalfunktionerne i flere af kontorerne fra 2006 til 2007. Der vil i 2008 være fokus på effektivisering af de administrative funktioner.

2.3 Redegørelse for reservation

Tabel 3: Reservation, Hovedkonto 12.41.01

Opgave:	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation Ultimo	Forventet afslutning
Sikkerhedssamarbejde	-	1,5	1,5	0,0	-
ARGOS	2006	1,5	1,5	0,0	Er afsluttet
Myndighedsopgaver	-	2,0	1,7	0,3	2008
Risikovurdering	2006	1,3	1,3	0,0	Er afsluttet
Aktiviteter finansieret af Akt 19. og Akt 60 (terroraktstykker)	2006	0,7	0,4	0,3	2008

Af den samlede reservationsbevilling på 3,5 mio. kr. reterer der 0,3 mio.kr. til afholdelse i 2008 vedrørende Akt 19 og Akt 60 (Terroraktstykkerne)

Sikkerhedssamarbejde

På underkonto 12.41.01.60. Sikkerhedssamarbejde, Redningsberedskabet udfører Beredskabsstyrelsen på

vegne af Forsvarskommandoen (12.21.01, underkonto 50. Internationalt sikkerhedssamarbejde) en række projekter. I forbindelse med afholdelse af udgifter på underkontoen overføres der på tillægsbevillingen midler fra 12.21.01. Forsvarskommandoen til redningsberedskabet. I regnskabet for 2006 blev der reserveret 1,5 mio. kr. af den overførte bevilling til gennemførelse i



2007 vedrørende Beredskabsstyrelsens beslutningsstøttesystem ARGOS, der er et special-udviklet software til brug for det Nukleare beredskab.

Hele reservationsbevillingen er disponeret i 2007.

Myndighedsopgaver

Risikovurdering

Forbruget vedrører et webbaseret registrerings- og indberetningssystem vedr. assistancer fra de kommunale redningsberedskaber, støttepunkter samt de statslige beredskabscentre. Systemet indeholder stamdata, udrykningsdata og brandsynsdata for de kommunale

redningsberedskaber, de kommunale støttepunkter samt de statslige beredskabscentre.

Aktiviteter finansieret af Akt 19 af 10.10.2001 samt Akt 60 af 12.12.2001

Forbruget vedr. udgifter til finansiering et Ph.d. projekt vedr. forskning i terrorberedskab.

Der resterer som nævnt indledningsvist 0,3 mio.kr. til afholdelse i 2008 vedrørende Akt 19 og Akt 60 (Terroraktstykkerne)



3 Regnskab

Resultat på -0,2 mio.kr.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Beredskabsstyrelsens regnskabspraksis følger snævert Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejled-

ning. Til brug for udarbejdelsen af resultatopgørelsen og balancen er anvendt uddata fra SKS og Navision.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 4: Resultatopgørelse (mio. kr.)

1	Resultatopgørelse	R-året 2007	B-året 2008
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Indtægtsført bevilling		
	Bevilling (FL + TB)	-463,6	-508,2
	Reserveret af indeværende års bevilling		
	Anvendt af tidl. års reserverede bevillinger	-3,2	-0,2
	Indtægtsført bevilling i alt	-466,8	-508,4
	Salg af varer og tjenesteydelser	-44,7	-35,3
	Tilskud til egen drift	-0,8	
	Øvrige driftsindtægter		
	Gebyrer		
	Ordinære driftsindtægter i alt	-512,3	-543,7
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre	1,2	
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	8,8	
	Andre forbrugsomkostninger		
	Forbrugsomkostninger i alt	8,8	6,0
2	Personaleomkostninger		
	Lønninger	262,7	
	Pension	25,4	
	Lønrefusion	-12,0	
	Andre personaleomkostninger	-0,4	
	Personaleomkostninger i alt	275,7	285,2
	Andre ordinære driftsomkostninger	155,9	175,4
	Af- og nedskrivninger	50,9	53,9
	Ordinære driftsomkostninger i alt	492,5	520,5
	Resultat af ordinær drift	-19,8	-23,2
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	-1,9	
	Andre driftsomkostninger	5,9	
	Resultat før finansielle poster	-15,8	-23,2
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	-0,3	
	Finansielle omkostninger	16,7	23,2
	Resultat før ekstraordinære poster	0,6	0,0
	Ekstraordinære poster		
3	Ekstraordinære indtægter	-0,5	
4	Ekstraordinære omkostninger	0,1	
	Årets resultat	0,2	0,0



Årets resultat på 0,2 mio. kr. i underskud er tilfredsstillende og afspejler, at der er balance mellem Beredskabsstyrelsens indtægter og omkostninger, jf. figur 1 og bemærkninger i kapitel 1 Beretning.

Det bemærkes, at Beredskabsstyrelsen i 2007 er påbegyndt implementeringen af den nye aftale om redningsberedskabet efter 2006. I den forbindelse er bevilningen forhøjet med 10 mio. kr. i 2007. Aftalen blev først indgået i maj 2007, og implementeringsskrivelsen blev modtaget d. 19.11.2007. Dette har givet anledning til en mindreudgift i forhold til de forligsbestemte merudgifter. Beredskabsstyrelsen har dog samtidig afholdt

udgifter, der har bevirket, at Beredskabsstyrelsens samlede resultat – trods den forsinkede forligsimpliciteringstakt – bliver omkring nul. Det drejer sig særligt om ekstra renteudgifter i forbindelse med højere diskontorente i 2007 på ca. 1,2 mio. kr. Herudover var der bl.a. et tab på debitorer (0,6 mio.kr., jf. afsnit 1.4), svind af fysiske anlægsaktiver konteret som tab på afhændelser på 1,2 mio. kr. på baggrund af en totaloptælling foretaget i 2007, samt en ny hensat forpligtelse på 1,1 mio.kr. til dækning af et muligt tab efter indgåelse af forlig i sagen om oliekatastrofen efter skibet Fu Shan Hai's forlis i 2003 (se note 8).

Resultatdisponering. Intet at bemærke, da årets resultat er negativt.

3.3 Balance

Tabel 5: Balance (mio. kr.)

Note	Aktiver	Året før R-året 2006	R-året 2007	Note	Passiver	Året før R-året 2006	R-året 2007
5	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0,0	-8,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	19,5	22,0		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,1	0,1		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,9	1,0	9	Overført overskud	0,0	2,3
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	20,5	23,1		Egenkapital i alt	-383,8	-6,4
6	Materielle anlægsaktiver			10	Hensatte forpligtelser	-2,9	-5,8
	Grunde, arealer og bygninger	201,6	201,2		Langfristede gældsposter		
	Infrastruktur	0,0	0,0	11	FF4 Langfristet gæld	0,0	-396,3
	Produktionsanlæg og Maskiner	181,0	184,3	11	FF6 Bygge og It-kredit	0,0	-15,5
	Transportmateriel	13,3	9,0		Donationer	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	6,2	5,6		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	21,9	12,4		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	424,0	412,6		Langfristet gæld i alt	0,0	-411,8
	Finansielle anlægsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Statsforskrivning	0,0	8,7		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-50,3	-49,8
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	8,7		Anden kortfristet gæld	-9,2	-12,6
	Anlægsaktiver i alt	444,5	444,4		Skyldige feriepenge	-39,7	-40,1
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
7	Varebeholdninger	9,5	9,2	12	Reserveret bevilling	0,0	-0,3
8	Tilgodehavender	41,2	34,4		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
	Værdipapirer	0,0	0,0		Kortfristet gæld i alt	-99,2	-102,8
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	0,0	14,6				
	FF7 Finansieringskonto	0,0	20,8				
	Andre likvider	-9,4	3,4				
	Likvide beholdninger i alt	-9,4	38,8				
	Omsætningsaktiver i alt	41,3	82,4		Gæld i alt	-99,2	-514,6
	Aktiver i alt	485,8	526,8		Passiver i alt	-485,8	-526,8
				13	Eventualforpligtelser	-9,3	-9,5

Overgangen til omkostningsbaseret bevilling fra og med 2007 har afstedkommet en række nye balanceposter i forhold til 2006



3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 6: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2007 (mio. kr.)	
Startkapital primo	8.726*
Startkapital ultimo	8.726
Reserveret egenkapital ultimo	
Overført overskud primo	201,130*
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-201,130*
Regulering af det overførte overskud	-2.123**
Overført fra årets resultat	-225
Overført overskud ultimo	-2.348
Egenkapital ultimo 2007	6.378

*Ultimo 2006 blev Beredskabsstyrelsens egenkapital beregnet til 383,6 mio. kr. excl. hensættelser og afstemningsdifference (LØS), jf. årsrapport 2006. I forbindelse med overgangen til omkostningsbaseret bevilling er egenkapitalen blevet reduceret med 383,6 mio. kr. og den korrigerede egenkapital er fastsat til 8,7 mio. kr., svarende til statsforskrivningen. Det overførte overskud primo og primoregulering/flytning mellem bogføringskredse svarer til egenkapitalen ultimo 2006 på hovedkonto 12.41.02, som i 2007 er lukket og overført til hovedkonto 12.41.01 Redningsberedskabet.

**Det regulerede overskud fremkommer af de korrektioner, som blev foretaget i forbindelse med det omkostningsbaserede bevillingsregnskab

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Beredskabsstyrelsen har hele året overholdt disponeringsreglerne.

I forbindelse med årsafslutningen, afstemte Beredskabsstyrelsen likviditetskontiene i 4. kvartal 2007.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 7: Inddækning af merforbrug

År	Akk. Opsparing ult. 2006	2007
Lønsumsloft		260,3
Lønforbrug		260,2
Difference	3,4	0,1

Beredskabsstyrelsen fik på FL2007 en samlet lønsumsloft på 260,3 mio.kr. Beredskabsstyrelsens lønforbrug udgjorde i 2007 260,2 mio.kr. og ligger således inden-

for rammen. Resultatet bevirker, at Beredskabsstyrelsen har et mindreforbrug på lønrammen på 0,1 mio.kr.

3.7 Bevillingsregnskab

Tabel 8: Bevillingsregnskab (§12.41.01), Drift (mio. kr.)

	2006	2007			2008
	Regnskab Året før R- året	Budget (FL+ TB)	Regnskab	Difference	Budget Året efter R-året
Nettoudgiftsbevilling	424,0	463,6*	463,6	0,0	508,2
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,2	3,2	3,0	0,2
Indtægter	47,6	31,5	48,3	16,8	35,3
Udgifter	472,5	495,3	515,3	-20,0	543,7
Årets resultat	-0,9	0,0	-0,2	-0,2	0

*I beløbet er indeholdt TB på 2,4 mio. kr.



Beredskabsstyrelsen fik i 2007 et resultat på 0,2 mio.kr. i underskud. Resultatet er udtryk for overensstemmelse mellem årets omkostninger og de samlede indtægter.

Der er endvidere brugt 3,2 mio.kr. af den reservede bevilling fra 2006.



4 Påtegning

Fremlæggelse

Årsrapporten påtegnes i overensstemmelse med §39, stk. 4 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 (Regnskabsbekendtgørelsen). Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapporter af 8. januar 2008.

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Beredskabsstyrelsen, CVR-nr. 52990319 er ansvarlig for: 12.41.01. Redningsberedskabet (driftsbevilling) herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Birkerød, den 4. april 2008

Frederik Schydt
Direktør

København, den 21. april 2008

Lars Findsen
Departementschef

Redningsberedskabets virksomhed er fastlagt i beredskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 137 af 1. marts 2004, som ændret ved lov nr. 534 af 24. juni 2005, lov nr. 1060 af 9. november 2005, lov nr. 538 af 8. juni 2006, lov nr. 1600 af 20. december 2006 og lov nr. 508 af 6. juni 2007. Hovedkontoen vedrører desuden opgaver i henhold til beskyttelsesloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 732 af 20. august 2003, lov nr. 170 16/5 1962 om nukleare anlæg med senere ændringer samt lov nr. 244 12/5 1976 om sikkerhedsmæssige og miljømæssige forhold ved atomanlæg m.v. Fra hovedkontoen afholdes desuden, jf. bekendtgørelse 41 21/1 1998 og beredskabsloven, udgifter i forbindelse med uddannelse af personel fra det kommunale udrykningsberedskab og udgifter til refusion af kommunale udgifter til uddannelse af frivillige.



5 Bilag til årsrapporten

5.1 Årets resultatopfyldelse

Tabel 9: Resultatkrav

Resultats måltyper: (E)ffekt, (Pr)oduktivitet, (P)roduktion, (K)valitet og (Koncern)

Hovedopgavebeskrivelse	Resultatkontrakt 2007 fordelt på hovedopgaver	Fuld målopfyldelse når:	Resultat 2007	Opfyldelses- grad
Vedrørende det operative beredskab skal det statslige redningsberedskab – som en del af det niveaudelte beredskab – fremstå som en rettidig, kompetent deltager i samfundets beredskab ved større ulykker og katastrofer, herunder terrorhandlinger. Det statslige redningsberedskab vil være førende i udvikling af indsatskoncepter over for større ulykker, katastrofer og terrorhandlinger, såvel nationalt som internationalt. Som led heri skal styrelsen fortsat tilbyde en kompetencegivende værnepligtsuddannelse, der er nyttig for samfundet og redningsberedskabet, og som samtidig opleves som anvendelig, interessant og tidssvarende af den værnepligtige.	Operativt beredskab	Omkostninger 288,1 mio.kr.		99,7%
	1.1 (K) Afgangstider for det statslige redningsberedskab.	Mindst 95% af afgangene sker senest fem min. efter alarmens modtagelse.	94 % af afgangene er sket inden for kravet 83 indsatser ud af 88 overholdt tidsgrænsen.	98%
	1.2 (K) Rekvirenttilfredshed med beredskabscentrenes assistancer.	Alle centre har mindst 95% rekvirenter, der er tilfredse eller meget tilfredse.	Opfyldt for alle centre	100%
	1.3 (P) Anvendelse af statslige frivillige.	Der ved mindst 20% af assistancerne anvendes frivillige.	Opfyldt 27,6% 723 indsatser, heraf 200 med frivillige.	100%
	1.4 (P) Øvelse for DFI-frivillige tilknyttet BRSMJ og BRSFH.	Fælles øvelse for DFI ved BRSMJ og BRSFH af min. 24 timers varighed er afholdt med deltagelse af andet personale, herunder læger / sygeplejersker.	Øvelse blev gennemført 3. og 4. november 2007.	100%
	1.5 (P)): Præcision i antallet af gennemførende værnepligtige.	Antallet af værnepligtuddannede afviger maksimalt 2% fra 750.	Der blev uddannet 750 værnepligtige i 2007	100%
	1.6 (K) Beståelsesprocent - indsatsuddannelsen.	Beståelsesprocenten er mindst 82.	Beståelsesprocenten er 84,1%	100%
	1.7 (K) Beståelsesprocent - redningsuddannelsen.	Beståelsesprocenten er mindst 85.	Beståelsesprocenten er 89,2%	100%
	1.8 (E) Måling af effekten af værnepligtsuddannelsen.	Mindst 80% af de værnepligtige er enige.	82,6 % af de værnepligtige er enige.	100%
	1.9 (P) Revision af atomberedskabsplanen.	Både 1. og 2. del er gennemført. 1 del: Opgaver og ansvar forhandles med de enkelte myndigheder m.fl. og samles i udgivelsen "Myndighederne i det nukleare beredskab". 2 del: Publikationen "Orientering om det nukleare beredskab", som vil bestå af bidrag fra den hidtidige plan samt diverse pjecer m.v., færdiggøres	Plan for det nukleare beredskab er afleveret til endelig godkendelse. Sendes herefter i ekstern høring. Udgivelsen "Orientering om det nukleare beredskab" er samtidig blevet revideret. Den reviderede udgave afventer hovedplanens godkendelse, før den offentliggøres på Beredskabsstyrelsens hjemmeside.	100%
	1.10 (K) Brugertilfredshed med Kemisk Beredskabs indsatskort.	Mindst 70% af rekvirenterne er tilfredse.	Opfyldt, 96 %	100%



Hovedopgavebeskrivelse	Resultatkontrakt 2007 fordelt på hovedopgaver	Fuld målopfyldelse når:	Resultat 2007	Opfyldelses- grad
	1.11 (K) Brugertilfredshed med Kemisk Beredskabs publikation "Førsteindsats".	Mindst 70% af rekvirenterne er tilfredse.	Opfyldt, 96 %	100%
På skoleområdet skal styrelsen øge samfundets robusthed gennem udvikling og gennemførelse af uddannelser, temadage mv., der understøtter den beredskabsmæssige udvikling. Aktiviteterne skal bygge på formidling af ajourført viden fra ind- og udland. Formidlingen skal ske efter pædagogiske principper, der giver en effektiv læring og resourceanvendelse.	Skolevirksomhed	Omkostninger 48,7 mio.kr.		90,0%
	2.1 (K) Brugertilfredshed med kursusophold på Beredskabsstyrelsens Tekniske Skole	Brugertilfredsheden er mindst 4 på en skala fra 1-5.	Opfyldt, 4,3	100%
	2.2 (Pr) Kapacitetsudnyttelse på Beredskabsstyrelsens Tekniske Skole.	Mindst 80% af kapaciteten er udnyttet.	Opfyldt, 84,5%	100%
	2.3 (Pr) Effektivisering af administrationen på Beredskabsstyrelsens skoler.	Antallet af timer anvendt på administrationsprodukter er mindre end i 2006.	Stigning på 35,9 %. Der henvises til afsnit 2.2 Målrapporteringens 2. del for uddybning.	50 %
	2.4 (E) Effektmåling af de beredskabsfaglige uddannelsers betydning.	Mindst 75% af kursisterne mener, at de erhvervede kompetencer nyttiggøres ifm. opgavevaretagelsen i beredskabet.	Opfyldt, 79 % 653 ud af 826 finder, at de beredskabsfaglige kompetencer nyttiggøres ifm. opgavevaretagelsen.	100%
På tilsyns- og rådgivningsområdet skal styrelsen udvikle og målrette rådgivnings- og forebyggelsesindsatsen samt koordineringen af beredskabsplanlægningen inden for den civile sektor på alle niveauer gennem en systematisk indsamling, bearbejdning og formidling af viden	Myndighedsopgaver	Omkostninger 65,0 mio.kr.		100,0%
	3.1 (K) Sagsbehandlingstider på forebyggelsesområdet.	Mindst 80% af henvendelser er behandlet, og den gennemsnitlige sagsbehandlingstid ikke overstiger 15 dage.	Opfyldt.	100%
	3.2 (P) Vejledning om brandfarlige væsker.	Vejledningen foreligger senest 4 måneder efter udløbet frist, som FMN fastsætter ifm. udsendelse af regeludkastene i høring.	Opfyldt.	100%
	3.3 (P) Revision og fornyelse af "Dit Brandblad"-materialet.	Alle fire delmål er opfyldt.	Opfyldt, Materialet "Lær om brand" præsenteret for direktionen 19. december.	100%
	3.4 (P) Udarbejdelse af en eksempelsamling med forebyggelsesaktiviteter.	Alle tre delmål er opfyldt.	Opfyldt, Materialet præsenteret for direktionen 19. december.	100%
	3.5 (P) Tilsyns- og rådgivningsbesøg i kommunerne.	100% af besøgene er gennemført.	Samtlige 89 kommunale redningsberedskaber har modtaget besøg.	100%
	3.6 (K) Tilfredshedsmåling med tilsyns- og rådgivningsbesøg.	Mindst 70% af brugerne er tilfredse.	Opfyldt, 97,5% 39 besvarelser ud af 40 udtrykker tilfredshed.	100%
	3.7 (K) Kvalitetskontrol af kommunernes stamoplysninger i ODIN.	Rapporten vedr. kvalitetskontrollen af ODIN er indsendt til FMN inden udgangen af 3. kvartal.	Rapport blev indsendt til Forsvarsministeriet ultimo september 2007	100%



Hovedopgavebeskrivelse	Resultatkontrakt 2007 fordelt på hovedopgaver	Fuld målopfyldelse når:	Resultat 2007	Opfyldelses- grad
	3.8 (P) Handlingsplan vedr. videreudvikling af ressourcedatabasen.	Handlingsplan er færdig senest den 30. september 2007.	Handlingsplan (projektets del 2) samt kortlægningen (projektets del 1) er afleveret og godkendt af underdirektøren den 30.9.2007	100%
	3.9 (P): Udvikling af metode til vurdering af beredskabets planlægningsniveau.	Forslag til metode er sendt til FMN i 2007.	Forslaget til metode er indsendt til Forsvarsministeriet den 20. december 2007.	100%
	3.10 (P) Udarbejdelse af den nationale sårbarhedsrapport 2007.	Rapport er offentliggjort på www.brs.dk i 2007.	Sårbarhedsrapporten blev udsendt den 12. december 2007, hvor den også blev offentliggjort på www.brs.dk.	100%
	3.11 (E) Effektmåling af ROS-systemet.	Mindst 50% af respondenterne har kendskab til ROS-modellen, og mindst 30% heraf har anvendt denne eller tilsvarende metoder ifm med brs beredskabsplanlægning.	Opfyldt, 76% havde kendskab til ROS-modellen og 68 % heraf har anvendt denne eller tilsvarende metoder.	100%
	3.12 (P) Gennemførelse af krisestyringsøvelse.	Alle tre delmål er opfyldt.	Øvelsen blev gennemført 26.-27. september 2007 i henhold til øvelsesdirektiv og planlægningsbestemmelserne. Evalueringsrapport sendt til Statsministeriet den 19. december 2007.	100%
	3.13 (P) Informationsmateriale om Beredskabsstyrelsens internationale aktiviteter.	Når engelsksproget infopjece er offentliggjort i trykt og elektronisk udgave i 2007.	Pjecen er trykt medio november 2007 og blev offentliggjort på www.brs.dk primo december 2007	100%
	3.14 (P) Formidling af styrelsens statistik om redningsberedskabet.	Alle tre delmål er opfyldt.	Opfyldt. Notat herom er afsendt til direktionen	100%
Beredskabsstyrelsen skal fremme sin mission og efterleve sine værdier med en resourcebevidst effektivitet. Organisationen skal være let at overskue og fleksibel i forhold til opgaverne. Den skal være fremadrettet og tiltrækkende for engagerede, dygtige og ansvarsbevidste medarbejdere, der kan lide at skabe resultater, og som ønsker en konstant og målrettet kompetenceudvikling.	Støtteopgaver	Omkostninger 65,7 mio.kr.		70,0%
	4.1 (P) Udarbejdelse af overordnet plan for opfølgning på ny aftale.	Forslag til plan er indsendt til FMN inden to måneder efter indgåelse af ny aftale.	Et udkast til en samlet plan er udarbejdet, og er gennemgået og drøftet i direktionen samt herefter sendt til Forsvarsministeriet indenfor fristen.	100%
	4.2 (Koncern) Kompetenceudviklingsstrategi.	De to delmål er opfyldt.	Individuelle udviklingsplaner for alle medarbejdere er udarbejdet ifm. MUS-samtalerne. FO-KUS er drøftet på HSU-møde i 1. kvartal, der er udarbejdet en handlingsplan, pilotprojektet er gennemført i løbet af	100%



Hovedopgavebeskrivelse	Resultatkontrakt 2007 fordelt på hovedopgaver	Fuld målopfyldelse når:	Resultat 2007	Opfyldelses- grad
			sommeren og ultimo oktober igangsættes uddannelse af samtaleledere ved BRSMJ og BRSB.	
	4.3 (Koncern) Antal ansatte med anden etnisk baggrund end dansk.	Mindst 4,0% af medarbejderne har anden etnisk baggrund end dansk.	Delvist opfyldt, 3,0 %.	50%
	4.4 (Koncern) Antal ansættelser på det rummelige arbejdsmarked.	Mindst 26 er ansat på det rummelige arbejdsmarked, og 6 heraf er i jobtræning.	Der er ansat 23 medarbejdere under det rummelige arbejdsmarked	0%
	4.5 (Koncern) Sygefravær.	Der maksimalt er 5,0 sygedage pr. medarbejder (ekskl. Langtids-syge).	Opgjort til 6,3 dage	0%
	4.6 (Koncern) Økonomistyring.	Alle fem delmål er opfyldt. 1. Sammenkædning af økonomi og produktion 2. Procedure for løbende registrering af regnskabsdata 3. Aflæggelse af korrekt regnskab 4. Dokumentation af mål- og resultatkrav og regnskabsaflægelse tilfredsstillende 5. Periodisering af budget	De 5 dele af resultatkravet er opfyldt. Fsva. godkendelse af 2007 regnskab baserer dette sig på forventning.	100%
	4.7 (Pr) Effektivisering af Beredskabsstyrelsens administration.	Antallet af timer anvendt på administrationsprodukter er mindre end i 2006.	Der er brugt 149.434 timer, dvs. en stigning på ca. 4% ift. 2006. Der henvises til afsnit 2.2 Målrapporteringens 2. del for uddybning.	75%
I ALT, Samlet opfyldelse				93,4%

5.2 Noter til resultatopgørelsen

Note 1: Overordnet bemærkning

Det bemærkes, at 2006 ikke er medtaget på gr. af overgangen til omkostningsbaseret bevilling fra 2007.

Note 2: Personaleomkostninger

	2004	2005	2006	2007 R-året	2008 B-året
Antal årsværk	624	633	601	597	651
Antal årsværk, indtægtsdækket virksomhed	8	14	35	40	



Tilgang af medarbejdere	73	94	94	84	
Afgang af medarbejdere	91	106	138	143	

Note 3: Ekstraordinære indtægter

Beløbene på i alt 0,5 mio. kr. vedrører hovedsagelig oprydning af en række uanbringelige mellemregningsbeløb fra tidligere år ved et af centrene. Der er blevet vurderet til at være udenfor institutionens kontrol/målopfyldelse.

Note 4: Ekstraordinære omkostninger

I forbindelse med controlling i 2007 blev der konstateret afstemningsdifference mellem Navision og Jyske Bank på netto i alt 0,1 mio. kr.. Beløbet vurderes at være udenfor institutionens kontrol/målopfyldelse.

5.3 Noter til Balancen**Note 5: Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)**

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris primo 2007	26.606	496	27.102
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	6.184	81	6.265
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	32.790	577	33.367
Akkumulerede afskrivninger	-10.758*	-499	-11.257
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2007	-10.758	-499	-11.257
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	22.032	78	22,110
Årets afskrivninger	3.742	141	3.883
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	3.742	141	3.883
Afskrivningsperiode (år)	8	3	3 – 8

*Der er en difference mellem årets afskrivning og akkumulerede afskrivninger på 131.200,- kr., idet beløbet blev konteret som en anskaffelse i stedet for som en afskrivning. Beløbet er afstemt primo 2008.

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	882
Tilgang	846
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-775
Kostpris pr. 31.12.2007	953

Note 6: Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris primo 2007	215.291		451.035	85.778	12.654	764.758
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse						
Tilgang	4.841		38.071	787	2.834	46.533
Afgang			-5.300	-9.647	-160	-15.107
Kostpris pr. 31.12.2007	220.132		483.806	76.918	15.328	796.184
Akkumulerede afskrivninger	-18.894		-299.503	-67.918	-9.725	-396.040
Akkumulerede nedskrivninger						



Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-18.894		-299.503	-67.918	-9.725	-396.040
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	201.238		184.303	9.000	5.603	400.144
Årets afskrivninger	5.199		33.709	4.715	3.413	47.036
Årets nedskrivninger						
Årets af- og nedskrivninger	5.199		33.709	4.715	3.413	47.036
Afskrivningsperiode (år)	10 – 50 år		3 – 20	5 – 8	3 – 4	3 – 50

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2007	21.889
Tilgang	12.789
Nedskrivninger	0
Primokorrektion, igangværende arbejde	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-22.241
Kostpris pr. 31.12.2007	12.437

Note 7: Varebeholdninger

Varebeholdninger vedrører Beredskabsstyrelsens reservedelslager. I 2007 er der foretaget en samlet lageroptælling og korrektion af definitionen på de varer, der indgår i reservedelslageret. Herunder blev det afdækket, at reservedelslageret fejlagtigt var optaget med en for høj værdi i åbningsbalancen 2005 på i alt 4,5 mio.kr.. Beløbet omfatter korrektion for varenumre med en bogført værdi under 1.000 kr. (i alt 2,8 mio. kr.) samt et konstateret svind (i alt 1,7 mio. kr.) siden sidste optælling af lageret.

Beredskabsstyrelsen har via Forsvarsministeriet rettet henvendelse til Finansministeriet med henblik på, at lagerværdi blev korrigeret med 4,5 mio.kr. på en for Beredskabsstyrelsens resultatopgørelse og balance økonomisk neutral måde. I supplementsperiode 2007 fik Beredskabsstyrelsens Finansministeriets godkendelse af, at Beredskabsstyrelsen kunne foretage en omkostningsneutral korrektion af det samlede reservedelslager. I samråd med Økonomistyrelsen valgte Beredskabsstyrelsen først at foretage korrektionen i 2008. Det betyder imidlertid, at den bogførte værdi i balancen som den fremgår ultimo 2007 er for høj (4,5 mio. kr.).

Note 8: Tilgodehavender

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 8,5 mio. kr., optræder direkte udgifter til forplejning og oprydning på 5,6 mio. kr. som et tilgodehavende på

balancen, der modsvares af en tilsvarende for lav kassebeholdning, mens de 2,9 mio. kr. er overhead og indirekte udgifter afholdt i 2003. Beredskabsstyrelsen er i januar 2008 mundtligt blevet orienteret af Forsvarskommandoen om, at der skulle være indgået et forlig i sagen. På baggrund af denne nye oplysning samt tidligere forligsudspil ser Beredskabsstyrelsen sig derfor nødsaget til at hensætte i alt 1,1 mio. kr. De 1,1 mio. kr. svarer til forskellen mellem tilgodehavendet og den andel af Beredskabsstyrelsens samlede omkostninger, som der i det seneste forligsudspil var lagt op til at blive kompenseret for. Det understreges, at Beredskabsstyrelsen ikke har modtaget forligsteksten endnu fra Forsvarskommandoen. Beredskabsstyrelsen opretholder fortsat kravet på 8,5 mio. kr. Når forligsteksten foreligger og erstatningsbeløbet udbetales til Beredskabsstyrelsen vil de afsluttende posteringer blive foretaget i samråd med Forsvarsministeriet.

Note 9: Overført overskud

Se afsnit 3.4 tabel 7

Note 10: Hensættelser

Der er i alt hensat 5,8 mio.kr., som fordeler sig på 1.242.716 kr. til løbende ydelser/erstatninger, 2.050.000 kr. til lønforhandlingsrunde 2007/2008, 1.095.000 til olieforureningsoprydning, jfr. note 8. I forlængelse af lageroptælling i 2007 har Beredskabsstyrelsen endvidere identificeret en række potentielt ukurante varer. Til brug for sandsynlig yderligere reduktion af lagerværdien i den forbindelse er hensat 1,4 mio. kr.



Note 11: FF4 Langfristet gæld/FF6 Bygge og It-kredit

Ultimo 2007 afstemte Beredskabsstyrelsen likviditetskontiene for 4. kvartal 2007. I supplementsperioden er der indregistreret en række materielle indkøb, som nævnt i afsnit 1,3, hvilket bevirker, at den langfristede gæld ikke svarer til værdien af de materielle anlægsaktiver.

Note 12: Reserveret bevilling

Se tabel 4

Note 13: Eventualforpligtelser

Beredskabsstyrelsen lejer etablissementer, hvor der til lejemålet er knyttet en oprydningforpligtelse. Efter- som Beredskabsstyrelsens aktiviteter kan medføre

forurening, skønnes eventualforpligtelserne at udgøre 9,5 mio. kr., udregnet som en pris pr. kvadratmeter. Beløbet medtælles ikke i balancen.

Note 14: Ny viden efter balancedatoen

Beredskabsstyrelsen har som nævnt i note 5 i periode 13 manuelt bogført 131.200,- kr., som en anskaffelse i stedet for, som en afskrivning. Dette har resulteret i, at der er en difference mellem afskrivningerne i driften og årets afskrivninger i balancen. Der er foretaget ompostering heraf i periode 02.08. Endvidere er det konstateret, at der er driftsudgiftsført 247.000,- kr., som vedrører et igangværende udviklingsprojekt. Der er foretaget ompostering heraf i periode 02.08.

5.4 Indtægtsdækket virksomhed**Tabel 10: Resultat for indtægtsdækket virksomhed (kr.)**

Ordninger med indtægtsdækket virksomhed	Ultimo (2007-priser)			
	2004	2005	2006	2007
Kursusvirksomhed	922.419	3.732.390	2.127.485	237.140
Assistancer	521.721	267.471	126.332	279.239
Udlejning, faciliteter	684.441	-37.629	-89.202	2.424.495
Udlejning, materiel/mundering	-	-	166.431	33.997
Cafeteria (udbud)	-	-	2.058.152	-404.200
Rengøring (udbud)				94.629
Øvrige	633.084	1.566.180	403.920	2.817.262
Netto indtægt	2.761.665	5.528.412	4.793.118	5.482.562

Der har været mangelfuld kontering af fordelingen af udgifter på opgaver ved Beredskabsstyrelsens Frivilligcenter Hedehusene i såvel 2006 som i 2007. Dette er der beregningsmæssigt korrigeret for i tabellens tal for 2007 og er den primære forklaring på de væsentligste udsving mellem 2006 og 2007. Ved cafeteria-driften var der i 2006 forkert kontering. Underskuddet på cafeteria-driften vil blive analyseret i 2008.

5.5 Gebyrfinansieret virksomhed

Beredskabsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed.

5.6 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Der har ikke været bevægelser i 2007 på konto 12.41.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter.

5.7 Administrerede tilskudsordninger og lov- bundne ordninger

Beredskabsstyrelsen administrerer ikke tilskudsordninger eller lovbundne ordninger.

5.8 Forelagte investeringer

Beredskabsstyrelsen har ikke forelagt investeringer mv. for Folketingets Finansudvalg til godkendelse.

Beredskabsstyrelsen har ingen udestående tilsagn.

Bevillingsregnskab pr. hovedformål**Tabel 11: Årets resultat opdelt efter hovedopgave (mio. kr.)**

Hovedopgaver	Nettobevilling	Resultat
1. Operativt beredskab	287,9	288,1
2. Skolevirksomhed	45,5	48,7
3. Myndighedsopgaver	63,1	65,0
4. Støtteopgaver	62,7	65,7
4.1. Hjælpefunktioner		5,5
4.2. Generel ledelse og administration		60,2
Underkonto 10	457,5	467,4
Underkonto 60	7,6	5,1
Underkonto 90	0	-5,5
Underkonto 91	0	
Total	466,8	467,0
Resultat, netto		-0,2

Tabellen omfatter hele hovedkonto 12.41.01 redningsberedskabet fordelt på underkontoniveau. For så vidt opdelingen på hovedopgaver er fordelingen baseret på den omkostningsbaserede bevillingsreform svarende til metoden anvendt til FL2008.

5.9 Omkostningsfordeling

Beredskabsstyrelsens opgavehierarki har fire niveauer:

1. Fire hovedopgaver
2. Fjorten hovedformål
3. Hovedprodukter
4. Aktiviteter/delprodukter

Den hierarkiske opbygning muliggør aggregering opad (dvs. mod venstre i tabel 12). Resultatkravene er knyttet til samme hierarki, ligesom styrelsens produktrelaterede kontoplan følger hierarkiet.

Mange udgifter til løn og øvrig drift kan konteres direkte på et delprodukt eller en aktivitet i hierarkiets laveste niveau. Andre fordeles fra registreringskonti kaldet "fælles til fordeling" til de relevante delprodukter/aktiviteter. Som fordelingsnøgle bruges f. eks. kursorstimer, men langt de fleste fordelingsnøgler er baseret på medarbejdernes tidsforbrug. Styrelsen indførte i 2004 et time/sag-system, hvor alle medarbejdere registrerer den medgåede tid på delprodukter/aktiviteter. Herved kan lønudgifter registreres eller fordeles på de relevante hovedprodukter. Timetal benyttes endvidere til at fordele fra "fælles til fordeling" og til at fordele omkostninger som afskrivninger og renter på udadrettede hovedprodukter.

Tabel 12. Beredskabsstyrelsens opgavehierarki 2007

Hovedopgaver Produkter/eksterne effekter	Hovedformål		Hovedprodukt/-aktiviteter
Operativt beredskab	1	Statsligt assistanceberedskab	11xx + 13xx
	2	Uddannelse af værnepligtige	12xx
	7	Atomberedskab	17xx
	9	Kemisk beredskab	20xx
	14	Kommunale støttepunkter	25xx
Skolevirksomhed (eksklusiv uddannelse af statsligt personel)	4	Uddannelse af personel fra det kommunale beredskab m.fl.	14xx
Myndighedsopgaver	5	Forebyggelse	15xx
	6	Tilsyn og beredskabsplanlægning	16xx + 28xx
	8	Varslingsberedskabet	18xx
	10	Internationalt beredskab	21xx
	11	Beredskabsudvikling	22xx + 27xx
	12	Frivillige i redningsberedskabet	23xx
Støtteopgaver	98	Hjælpefunktioner	98xx
	99	Generel ledelse og administration	99xx



5.10 Oversigt over nøgletal

Tabel 13: Nøgletal

Nøgletal:	2007
Love og rammer	
Negativ udsvingsrate	-27%
(Overført overskud/startkapital)	
Akkumuleret overskudsgrad	-0,5%
(Overført overskud/bruttoudgiftsbevilling)	
Udnyttelse af låneramme	78,1%
(træk på lånerammen/lånerammen)	
Ressourceforvaltning	
Overskudsgrad	-0,04%
årets resultat/ordinære driftsindtægter i alt)	
Bevillingsandel	91%
(indtægtsført bevilling/ordinære driftsindtægter)	
Ekstraordinære omk.poster	0,02%
(ekstraordinære omkostninger/omkostninger i alt)	
Ekstraordinære ind.poster	0,1%
(ekstraordinære indtægter/indtægter i alt)	
Tab på debitorer	1,9%
(tab på debitorer/tilgodehavender)	
Kapitalandel	13,2%
(renter+afskrivninger/ordinære driftsindtægter)	
Nedskrivningsration	0, %
(akk.nedskrivn./anlægsaktivers kostpris ultimo)	
Afskrivningsrate	49%
(af-og nedskrivn./kostpris ultimo)	
Opretholdelsesgrad	104%
(årets tilgang/årets afskrivninger)	
Årsværkspris excl. IV – (kr.)	415.310,24
(personaleudgifter/årsværk)	
Soliditetsgrad	1,2%
(Egenkapital/passiver)	
Målopfyldelse	
Reservationsflow	0%
(res. indv. års bevilling./res.bevilling)	
Reservationsandel	0%



(res. indv. års bevilling./bruttoudgiftsbevilling)	
Akk.reservationsandel	0,1%
(reserveret bevilling/bruttoudgiftsbevilling)	

Vedrørende beregning og beskrivelse af nøgletallene henvises til Økonomistyrelsens vejledning af 15. februar 2008 samt Økonomistyrelsens vejledning af 14. marts 2008 *Systemunderstøttelse af nøgletal til årsrapport*. Det bemærkes, at Beredskabsstyrelsen f.s.v. angår beregningen af opretholdelsesgraden i nævneren afviger fra Økonomistyrelsens vejledning, idet Beredskabsstyrelsen tager udgangspunkt i resultatkontiene for afskrivninger mens vejledningen tager udgangspunkt i balancekontiene for årets afskrivninger. Dette sker for at undgå et misvisende forhold mellem brøkens tæller og nævner, som følge af, at Beredskabsstyrelsen har en række tilbageførte afskrivninger for solgt materiel i 2007.



FARVANDSVÆSENET

Danish Maritime Safety Administration

Årsrapport 2007

Et sikkert år på havet

april 2008

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 har i 2007 fastlagt en ny ambitiøs strategi for indfrielsen af visionen. Der er i den forbindelse iværksat tre projekter, som kaldes ledestjerner:

- Etablering af Center for Sejladsinformation ("Flagskib 1.0").
- Et image-projekt ("Din foretrukne sejlpartner").
- Fokusering på Farvandsvæsenets internationale samarbejde ("Den blå førertrøje").

Derudover søges visionen indfriet gennem fortsat løsning af **hovedopgaverne**¹, der omfatter sejladsinformation, herunder hydrografi og oceanografi, afmærkning og navigation, kystredning, lodsning og myndighedsopgaver.

1.2. Årets faglige resultater

I vurderingen af årets faglige resultater er der primært taget udgangspunkt i opfyldelsen af resultatkravene i Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2007 - 2009. Resultatkravene i kontrakten dækker over Farvandsvæsenets almindelige driftsopgaver (kerneopgaverne) og enkeltstående udviklingsopgaver.

Tabel 1: Beretning om årets faglige resultater

Produkter (hovedformål)	Omkostninger, netto mio. kr.	Opfyldte resultatkrav antal	Delvist opfyldte resultatkrav antal	Ikke opfyldte resultatkrav antal
Sejladsinformation	14,9	4		4
Afmærkning/navigationssystem og overvågning	121,5	7		
Kystredningstjenesten	46,0	5	1	
Lodsning udført af Det Statslige Lodsvæsen	0,7	2		2
Myndighedsopgaver	5,2	3	1	3
Hjælpefunktioner/generel ledelse og administration	59,4	4	2	5
Produkter i alt	247,7	25	4	14

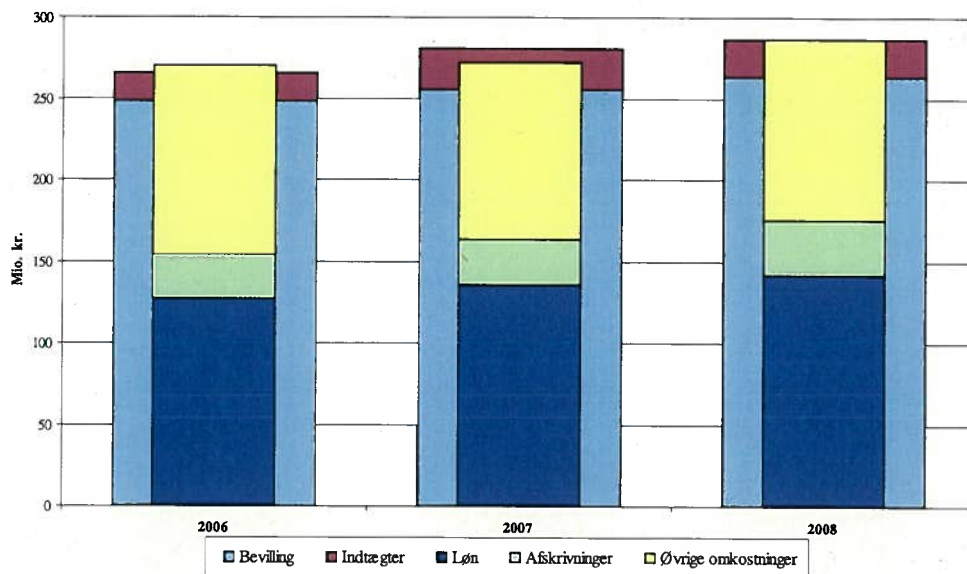
Der henvises til resultatanalysen for beskrivelse af målopfyldelsen.

1.3. Årets økonomiske resultat

Farvandsvæsenet har et mindreforbrug på 8,1 mio. kr., hvilket vurderes at være tilfredsstillende, forholdene taget i betragtning. Der har i årets løb været flere udestående spørgsmål f.s.v.a. Farvandsvæsenets økonomiske ramme, hvoraf flere først blev afklaret tæt på årets udløb, førte til en vis økonomisk og driftsmæssig tilbageholdenhed, herunder blandt andet med gennemførelse af vedligeholdelsesopgaver. Ligeledes var investeringsniveauet forholdsvis lavt i 2007. De kommende år forventes investeringsniveauet at stige væsentligt som følge af materielanskaffelser, hvilket vil medføre et pres på bevillingerne til finansiering af afskrivninger og renter. Mindreforbruget giver dog en vis sikkerhed i forhold til kommende udsving i finansieringsforholdene. Farvandsvæsenet er relativt følsomt for ændringer i f. eks. renteniveauet som følge af den store aktivmasse set i forhold til bevillingen. Samtidigt medfører den store kapacitetsomkostninger.

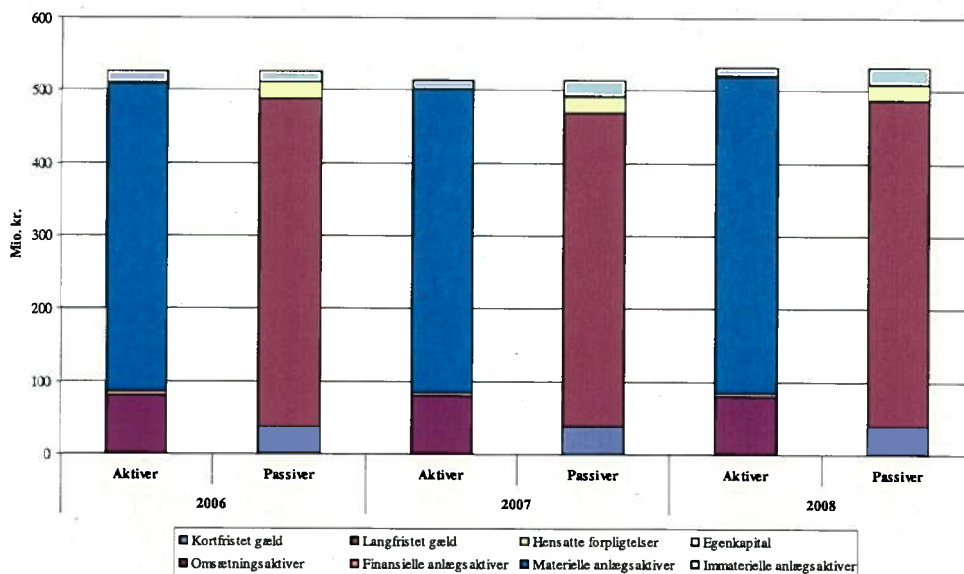
¹ Der henvises til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2007 - 2009 for præsentation af målsætningerne bag Farvandsvæsenets hovedopgaver.

Figur 1: Indtægter og omkostninger



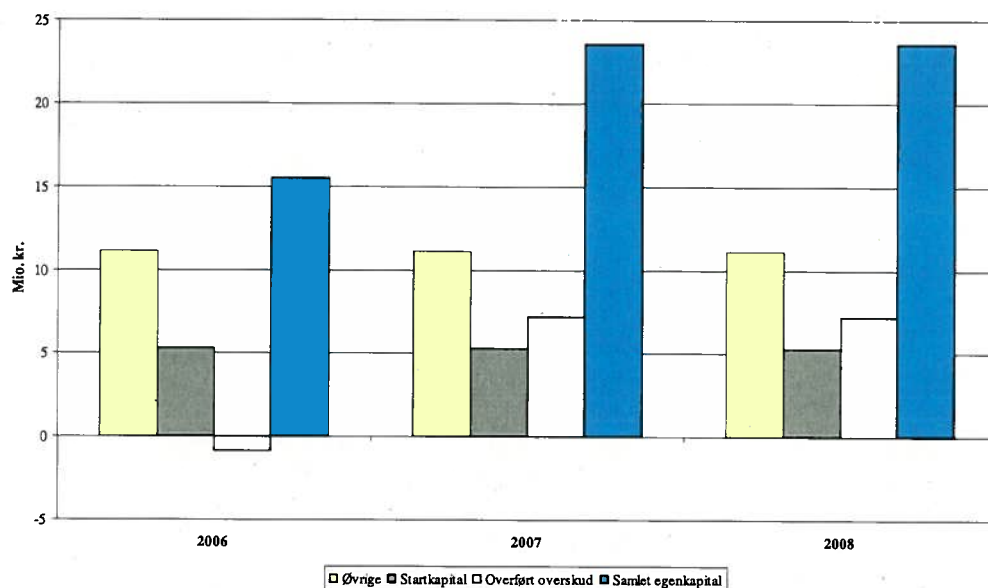
Figur 1: Farvandsvæsenet har væsentlige kapacitetsomkostninger, og størstedelen af indtægterne er bevillinger. Omkring halvdelen af omkostningerne er løn, mens godt 10 % er afskrivninger (renter udgør yderligere 5-7 %). Bevillingen udgør mere end 90 % af indtægterne.

Figur 2: Balancens sammensætning



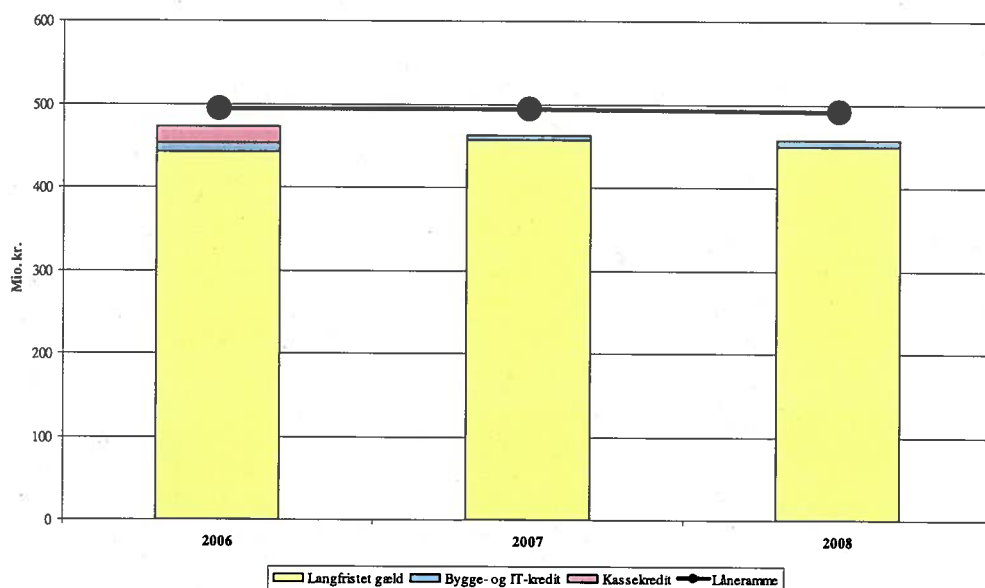
Figur 2: Farvandsvæsenet har for mere end 400 mio. kr. materielle anlægsaktiver. Den langfristede gæld er af en tilsvarende størrelse. Farvandsvæsenets egenkapital på 23,6 mio. kr. udgør mindre end 5 % af balancen. I Farvandsvæsenets bogføringer er hensatte forpligtigelser (21,0 mio.kr.) af tekniske årsager medregnet i egenkapitalen. De vises dog for sig selv i årsrapporten.

Figur 3: Egenkapitalsammensætning



Figur 3: Størstedelen af egenkapitalen er overført overskud fra tidligere år og primokorrektion m.v. (øvrige).

Figur 4: Låneramme og SKB-gæld



Figur 4: Lånerammen er overholdt. Rammen er udnyttet 87,4 %, men med de kommende års investeringer kan den komme under pres.

Tabel 2:

Farvandsvæsenet har ikke administrerede udgifter og indtægter, hvorfor tabellen ikke er medtaget.

1.4. Finansielle nøgletal

Farvandsvæsenets finansielle nøgletal vises i bilag 6. Den negative udsvingsrate og soliditetsgraden er steget til et mere tilfredsstillende niveau fra 2006. Med de kommende års forventelige reinvesteringer i materiel er det positivt, at udnyttelsen af lånerammen er faldet til 87,4 procent. Ser man udviklingen i afskrivningsratio og opretholdelsesgrad sammen, fremgår det, at der i 2007 primært er investeret i aktiver med lavere holdbarhed end den øvrige aktivmasse.

1.5. Forventninger til det kommende år

Økonomiske rammer

De økonomiske rammer i 2008 forventes at være tilstrækkelige til de opgaver og den udvikling, der er planlagt. Nye initiativer finansieres således ved effektivisering af den øvrige drift. Det vil være væsentligt med stabile økonomiske rammer i de kommende år. Ellers må den nødvendige udvikling af Farvandsvæsenet eller planlagte vedligeholdelsesopgaver udskydes eller opgives, og sejladsikkerheden kan dermed i sidste ende påvirkes.

Væsentlige påvirkninger fra eksterne kilder

Den øgede trafik med større skibe i de danske farvande medfører øget behov for forebyggelse af større søulykker. Der vil generelt være et stigende behov for national og international koordinering og samarbejde, hvorfor dansk engagement i aktiviteterne i HELCOM¹-, IMO²-, IALA³- og EU-sammenhæng ventes at have højere prioritet. For eksempel vil Farvandsvæsenet sætte fokus på blåbogen fra EU om en maritim politik. Også de tekniske muligheder for e-navigation og defineringen af indholdet vil være en central opgave for Farvandsvæsenet i det kommende år.

Faglige krav

Farvandsvæsenet vil i 2008 gennemføre en reorganisering, der på længere sigt skal gøre virksomheden organisatorisk mere velfungerende. Farvandsvæsenet har et højt ambitionsniveau, der ud over den vigtige driftsopgave også mere og mere omfatter ønsket om at være væksthusholder for udviklingsprojekter, at have en øget global profil og have en mere professionel evne til formidling.

En af de konkrete udfordringer for Farvandsvæsenet i 2008 er at opbygge Center for Sejladsinformation og sprede kendskabet til centeret blandt Farvandsvæsenets brugere. Centret vil blive etableret den 1. april 2008 og vil have til formål bl.a. at yde bedre brugerservice. En anden udfordring er at øge kendskabet til Farvandsvæsenet og dets produkter, idet en øget anvendelse af Farvandsvæsenets data og produkter vil øge sejladsikkerheden.

2. Resultatanalyse

2.1. Resultatanalysens første del, skematisk oversigt

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter/ydelser

Produkt/ Ydelse (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud	Andel opfyldte resultatkrav
Sejladsinformation	21,0	0,5	15,4	6,1	4 af 8 = 0,50
Afmærkning, navigationssystem og overvågning	104,7	19,1	140,6	-16,8	7 af 7 = 1,00
Kystredning	51,6	1,9	47,9	5,6	5 af 6 = 0,83
Lodsning udført af Det Statslige Lodsvæsen	1,2	0,0	0,7	0,5	2 af 4 = 0,50
Myndighedsopgaver	10,8	0,7	5,9	5,6	3 af 7 = 0,43
Hjælpefunktioner/Generel ledelse og administration	66,5	2,6	62,0	7,1	4 af 11 = 0,36
I alt	255,8	24,8	272,5	8,1	25 af 43 = 0,58

Note: Indtægts- og tillægsbevilling er fordelt på formål efter FL omkostningsfordeling. Der er mindre afvigelse i omkostningsfordelingen, jf. Bilag 5. På grund af afrundinger i udregninger kan totalerne afvige.

2.1.1. Sammenfatning af opfyldelsen af mål- og resultatkravene

En detaljeret gennemgang af resultatkravsopfyldelsen for de enkelte opgaver kan findes i bilag 1, mens regnskabet gennemgås i bilag 3. Der skal dog knyttes følgende bemærkninger til de væsentligste resultater:

Sammenfattende har Farvandsvæsenet opfyldt ca. 60 procent af de fastsatte resultatkrav og delvist opfyldt 9 procent, hvilket er i underkanten af det tilfredsstillende. Samtidig har Farvandsvæsenet dog nået mange milepæle i årets løb, herunder også igangsat en række nye initiativer og projekter. Farvandsvæsenet fortsatte i 2007 effektiviseringen af kerneopgaverne for at frigøre ressourcer til nye udviklingsopgaver som f. eks. AIS på boreplatforme og Farvandsvæsenets tre strategiske projekter.

¹ The Helsinki Commission

² International Maritime Organization

³ International Association of Marine Aids to Navigation and Lighthouse Authorities

I 2007 passerede 91.122 skibe mellem Nordjylland og den svenske kyst mod 79.820 skibe året før. Begge år var der to grundstødninger og kollisioner i de danske farvande, som skyldtes forhold uden for skibet. Derudover blev der for første gang i 2007 målt på søulykker i Øresund, hvor resultatet var 12 danske og svenske ulykker. Der har været tre hændelser i 2007 med lods om bord i Storebælt og Øresund, men ingen i 2006. Årsagen til hændelserne, der umiddelbart vurderes at være ret beskedne, undersøges stadig af Søfartsstyrelsens Opklaringsenhed.

Der har således været en ganske pæn forøgelse af skibstrafikken i de danske farvande i 2007 i forhold til 2006, og kun en beskedent stigning i antal hændelser. Alt i alt kan det konkluderes, at det generelt har været *et sikkert år på havet*.

Sejladsinformation

På sejladsinformationsområdet er 50 procent af resultatmålene indfriet. Sound VTS i Øresund blev etableret i august 2007. Sound VTS er velfungerende og har allerede effekt i området, hvor gennemsnitligt 109 skibe passerer om dagen. Sound VTS har blandt andet forhindret, at skibe med for stor dybgang gik igennem Drogden gravede rende. Sound VTS indsamler kontinuerligt statistisk materiale om skibstrafikken i området. Etableringen af Sound VTS blev efter aftale med de implicerede parter udskudt et år, hvilket har medført mindreomkostninger i 2007. Derudover har det medført, at pilotprojektets rapport til Forsvarsministeriet indeholdende en fælles dansk-svensk anbefaling til, hvorvidt der permanent bør etableres VTS i Øresund, desværre også må udskydes.

Generelt har de data, som Farvandsvæsenet producerer til skibsfarten, været driftssikre. To resultatmål på oceanografiområdet vedrørende opetid for data fra Farvandsvæsenets vandstandsmålere har dog desværre ikke kunne opfyldes på grund af teknikermangel. Farvandsvæsenet har på dette område haft udfordringer med at fastholde og rekruttere medarbejdere. Teknikermanglen havde også økonomiske konsekvenser i form af mindreomkostninger.

Afmærkning/Navigation

Samtlige mål på afmærkning og navigationsområdet er blevet opfyldt. Antallet af grundstødninger, kollisioner og søulykker endte i 2007 på et acceptabelt niveau, og set over en fireårig periode er det forventeligt at resultatkravet fortsat vil blive opfyldt. Øvrige mål er i vidt omfang effektiviseringsmål f.s.v.a. sømærker, fyr og inspektionsfartøjer, hvor det er lykkedes Farvandsvæsenet fortsat at effektivisere driften og frigøre ressourcer til blandt andet udviklingsopgaver.

Afmærknings- og navigationsopgaven er Farvandsvæsenets mest ressourcekrævende kerneopgave. En væsentlig del af merforbruget er forårsaget af afvigelser i omkostningsfordelingen. Dertil kommer, at samtlige mål er opfyldt. Dette betyder, at en fuld udnyttelse af det afsatte beløb er forventeligt, og da flere af målene drejer sig om en effektivisering af enhedsomkostninger, er der altså tale om en større produktion end ventet og om meromkostninger på andre dele af opgaverne end de målte.

Kystredningstjenesten

Samtlige mål - bortset fra et enkelt mål, som er delvist opfyldt - er opfyldt på redningsområdet. Farvandsvæsenets krav til den operative drift af motorredningsbåde, lette redningsbåde og redningskøretøjer er dermed opfyldt. Kystredningen har været kaldt ud til 376 redningsaktioner i 2007, hvilket stort set er det samme antal redningsaktioner som i 2006. I den forbindelse skal det særligt fremhæves, at redningsstationerne havde en gennemsnitlig reaktionstid pr. redningsaktion på 8,9 minutter, hvilket er særdeles tilfredsstillende. Kystredningstjenesten har dermed ydet et væsentligt bidrag til, at 2007 blev et sikkert år på havet.

Kystredningstjenesten har haft et mindreforbrug på 5,6 mio.kr.

Lodsnings udført af Det Statslige Lodsvæsen

På lodsningsområdet er to ud af fire resultatkrav opfyldt. Det Statslige Lodsvæsen leverede "lods til tiden" i 98,05 procent af lodsningerne. Derudover præsterede Det Statslige Lodsvæsen en lodsningsproduktivitet - dvs. timer med lods om bord - på 27,2 procent og opfyldte dermed (kvantitativt) målet på 22 procent. Opgørelsen er imidlertid baseret på en ufuldstændig tidsregistrering, hvorfor målet (kvalitativt) ikke kan siges at være opfyldt. Der redegøres nærmere for disse mål i afsnittet "*uddybende analyse*". Ret usædvanligt er målet om ingen utilsigtede grundstødninger med lods om bord fra Det Statslige Lodsvæsen ikke opfyldt i 2007, idet der har været i alt tre hændelser med lods om bord. Årsagerne til hændelserne undersøges fortsat.

Det på finansloven bevilgede beløb til *Lodsning* udført af Det Statslige Lodsvæsen var afsat til løsning af opgaver i forbindelse med udarbejdelsen af en ny lodslov. Arbejdet har dog været indstillet, og der er kun brugt en del af midlerne til formålet. Det Statslige Lodsvæsen forudsættes at være selvfinansierende. Samlet set voksede omkostningerne imidlertid hurtigere end indtægterne i 2007, og overskuddet efter afskrivninger er faldet fra -1,9 i 2006 til -39,4 mio. kr. i 2007. For en dybere analyse af Det Statslige Lodsvæsens regnskab i 2007 henvises til bilag 2.

Sammenfattende må Det Statslige Lodsvæsens resultat i 2007 rent operativt betegnes som tilfredsstillende, hvorimod den økonomiske situation er klart utilfredsstillende. Således kan der trods fremgang i omsætningen fra 2006 til 2007 konstateres en væsentlig forøgelse af underskuddet fra 2006 til 2007. I 2008 vil det bl.a. være behov for stram styring af arbejdstidstilrettelæggelsen og omkostninger for at forbedre økonomien.

Myndighedsopgaver

Kun ca. 43 procent af resultatkravene er opfyldt på myndighedsområdet. Farvandsvæsenet har i 2007 aktivt arbejdet med brugerpaneler inden for afmærkning i Vadehavet og den vestlige indsejling til Limfjorden for at klarlægge brugernes oplevede effekt af afmærkningen med henblik på at afdække behovet for ændringer i afmærkningen. Af andre væsentlige initiativer har Farvandsvæsenet sammen med Søfartsstyrelsen igangsat en proces, hvor de eksisterende sejlruiter analyseres med henblik på at optimere deres løb.

De ikke opfyldte mål på myndighedsområdet vedrører hovedsagligt de fastsatte krav til sagsbehandlingstider, hvor Farvandsvæsenet i første halvdel af året har været påvirket af mangel på sagsbehandlerressourcer. Derudover har et begrænset antal henvendelser også betydet, at selv om der kun i få tilfælde er besvaret for sent, får dette procentmæssig stor betydning.

Endelig er et mål vedrørende etablering af AIS-basestationer på et antal boreplatforme i Nordsøen ikke opfyldt til tiden på grund af økonomisk tilbageholdenhed. Der redegøres nærmere for målet i den uddybende analyse under pkt. 2.2.a.

Området har haft et større mindreforbrug på 5,6 mio. kr. Det skyldes til dels, at opgaven med etablering af AIS-basestationer på boreplatforme kom senere i gang end ventet og til en mindre udgift end ventet. Dertil kommer, at personalemangel i sagsbehandlingen i 2007 hindrede opfyldelsen af en række mål, som samtidigt medførte et mindreforbrug.

Hjælpefunktioner/generel ledelse og administration

Til hjælpefunktioner/generel ledelse og administration anvendte Farvandsvæsenet 7,1 mio. kr. mindre end ventet. En del indtægter, som forventedes indgået på andre områder (navnlig afmærkning og navigation), er indgået på ordrer under denne opgave.

2.2. Resultatanalysens anden del

Farvandsvæsenet har valgt at afrapportere uddybende på:

- a) De tre effektmål på AIS-området (resultatkrav 5.1, 5.2 og 5.3), herunder en bredere analyse af etablering af brugerpanel i forbindelse med afmærkningernes placering, etablering af AIS-transpondere på boreplatforme i Nordsøen og optimering af sejlruiterne i de danske farvande.
- b) Lodsområdet med udgangspunkt i resultatkrav 4.3 og 4.4. om effektiv drift af Det Statslige Lodsvæsen, DanPilot.

Ad pkt. 2.2.a)

Resultatkrav 5.1, 5.2 og 5.3: Brugerpanel, AIS på boreplatforme og plan for analyse af eksisterende sejlruiter

Mål og baggrund

Farvandsvæsenets virksomhed er reguleret i Lov om sikkerhed til søs § 8. Her står, at "etablering og vedligeholdelse af navigationssystemer og afmærkning til hjælp for pladsbestemmelse og sejlads i hoved- og gennemsejlingsfarvande samt til sikker ankerplads udføres for statens regning ved Farvandsvæsenets foranstaltning". Farvandsvæsenets opgaver på afmærknings- og navigationsområdet er en af de mest væsentlige aktiviteter i relation til opfyldelse af virksomhedens mission og vision. Det er i den forbindelse vigtigt for Farvandsvæsenet at kende brugernes behov og at have viden om, hvilke ruter større skibe anvender i de danske farvande. Brugerinddragelse og brug af AIS-informationer er således afgørende for, at denne opgave udføres bedst muligt.

Resultater og økonomi

Farvandsvæsenet benytter således brugerinddragelse i forbindelse med afmærkningsjusteringer i udvalgte farvandsafsnit i de danske farvande. I 2007 blev vestlige indsejling til Limfjorden valgt ud sammen med Vadehavet. I Vadehavet blev der udført en fysisk afmærkningsinspektion, mens der blev indhentet brugerønsker for den vestlige del af Limfjorden. Disse brugerønsker er blevet gennemgået og sat til udførelse. Sammensætningen af brugerpaneler og graden af brugerinddragelse vurderes i hvert enkelt tilfælde. I det konkrete tilfælde i Limfjorden blev lodserne og Thyborøn Havn inddraget. Ressourcetrækket for disse opgaver har været begrænset og har primært bestået af mandetimer og rejseudgifter.

I 2001 blev Copenhagen Helcom Declaration udarbejdet med henblik på at øge sejladsikkerheden i Østersøen. Deklarationen pålagde blandt andet landene omkring Østersøen at foretage nyopmåling af væsentlige sejlruiter til en tidssvarende standard. På den baggrund har Farvandsvæsenet sammen med Søfartsstyrelsen udarbejdet en plan samt igangsat en proces, hvor de eksisterende sejlruiter analyseres med henblik på at optimere deres løb og opmærkning. Det vurderes, at tiden er moden til at revurdere det samlede rutenet i danske farvande (rute A – T) i forhold til den teknologiske udvikling af broudstyr i skibe og AIS-oplysninger om skibes daglige anvendelse af ruterne. Farvandsvæsenet har i 2007 påbegyndt opmåling af ruterne samt analyse af de indsamlede data. Sverige, Norge og eventuelt de øvrige HELCOM lande vil blive inddraget i arbejdet i fornødent omfang. Det forventes, at analysen af Kattegatområdet (inkl. Samsøbælt) er planlagt gennemført inden udgangen af 3. kvartal 2008, mens Storebæltsområdet og den vestlige del af Østersøen (inkl. Kadetrenden) følger efter i løbet af 2009.

I 2007 supplerede Farvandsvæsenet det danske, landbaserede AIS-system med en AIS-transponder på en boreplatform i Nordsøen. AIS-transponderen blev først sat op i 4. kvartal 2007, da der i processen viste sig en løsningsmodel, der økonomisk var meget fordelagtig for Farvandsvæsenet, hvorfor det økonomiske aspekt blev vægtet højere end tidsfaktoren. AIS-data fra Nordsøen indgår på lige fod med AIS-data fra det landbaserede system. Ressourcetrækket for denne opgave har været begrænset, og har primært bestået af mandetimer og rejseudgifter.

Farvandsvæsenet brugte i 2007 121,5 mio.kr. på afmærknings- og navigationsområdet svarende til ca. 1.300 kr. pr skibspassage, hvilket er en lav pris for den opnåede sejladsikkerhed.

Analyse

Farvandsvæsenet vil overvåge effekten af de afmærkningsændringer der er foretaget på baggrund af brugerpaneler. Den umiddelbare vurdering er, at brugerpaneler vil vise sig at være en særdeles nyttig metode til at optimere afmærkningen af farvandene. Farvandsvæsenet forventer, at benytte brugerpaneler i forbindelse med revurderingen af det danske rutenet.

Landbaseret AIS har vist sig at være et uvurderligt hjælpemiddel til analyse af skibes sejlads i bestemte ruter, og de hidtidige erfaringer har eksempelvis vist, at visse Kattegat-ruter i meget begrænset omfang anvendes af handelsskibe. Analyser af AIS-data sammenholdt med de nyeste søopmålinger omkring Rute T indikerer, at rutens forløb og afmærkningens placering ikke er optimal i forhold til de faktiske dybder. Rute T's formål er primært at regulere trafikken til og fra havne i Østersøen. En stor del af denne trafik sejler med en stor dybgang. Det er vigtigt, at sådanne skibes sejlads sker de steder, hvor der er tilstrækkelig dybt vand til rådighed. Justering eller ændring af rutesystemer indebærer en lang række nye tiltag. Der kan blive tale om ændring af afmærkning, uddybning/oprensning, søkort og disses målestoksforhold, kurveforløb mv. I forbindelse med arbejdet skal der endvidere ske overvejelser om indførelse eller nedlæggelse af rutesystemer og/eller om ændring af bestående ruter, hvorfor dette arbejde sker i tæt samarbejde med øvrige, maritime myndigheder i ind- og udland.

Endelig er målet vedrørende etablering af AIS-basestationer på et antal boreplatforme i Nordsøen ikke opfyldt til tiden på grund af økonomisk tilbageholdenhed. Aftalen med Mærsk Olie & Gas A/S er på plads og endnu en aftale er under forhandling med DONG. AIS på et antal boreplatforme i Nordsøen vil øge AIS-dækningen og give os viden om skibstrafikken på en større del af dansk EEZ.

Resultatet af de indsamlede og bearbejdede data fra AIS kombineret med resultatet af nyopmåling af sejlruiter, forventes på sigt at blive en medvirkende faktor til optimering af sejlruiter og forbedring af afmærkning. Således forventes antallet af søulykker, jf. målingen i forbindelse med resultatkrav 2.1, nedbragt, tillige med antallet af grundstødninger og kollisioner i Øresund, jf. målingen i forbindelse med resultatkrav 2.2.

Vurdering

Samlet set må Farvandsvæsenets målopfyldelse anses for at være tilfredsstillende. Der har været en ganske pæn forøgelse af skibstrafikken i de danske farvande i 2007 i forhold til 2006. Samtidig har der været en solid indsats på afmærknings- og navigationsområdet med fortsat analyse af sejlruiter samt optimering af afmærkning og AIS-dækning. Det har således kun været en beskedent stigning i antal hændelser på havet. Det er derfor vurderingen, at afmærknings- og navigationsområdet har bidraget betragteligt til, at 2007 blev *et sikkert år på havet*.

Ad pkt. 2.2.b)

Resultatkrav 4.3. Lods om bord til det bestilte mødetidspunkt i 98 procent af tilfældene

Mål og baggrund

Det er afgørende for sejladssikkerheden, at Det Statslige Lodsvæsenes lodser lever op til målet om at møde på skibene til tiden. I modsat fald er der risiko for, at skibene f.eks. af økonomiske hensyn fortsætter sejladsen gennem vanskelige farvande uden rådgivning fra en stedkendt lods. Målet harmonerer derfor nøje med Farvandsvæsenets mission og vision.

Resultater

I 2007 foretog Det Statslige Lodsvæsen 22.107 lodsninger, og lodserne kom mere end 15 min. for sent 430 gange svarende til "lods til tiden" i 98,05 procent af tilfældene.

Økonomi

Det Statslige Lodsvæsen producerer og leverer ét slutprodukt, dvs. sejladssikkerhed i form af lodsninger, og har for årets omkostninger på 316,5 mio. kr. opnået ovennævnte resultat vedrørende "lods til tiden" i 98,05 pct. af tilfældene. I denne forbindelse bemærkes, at 2007 har været præget af omkostningstunge forandringer i Det Statslige Lodsvæsen. Som opfølgning på den nye lodslov, lov nr. 567 af 9. juni 2006, blev Det Statslige Lodsvæsenes tre hidtidige lodserier sammenlagt til ét lodseri i løbet af 2007, mens Lodsreguleringsfonden blev nedlagt. Desuden kom Det Statslige Lodsvæsen økonomisk under pres blandt andet som følge af en ny overenskomst for lodser samt omkostningerne forbundet med forandringsprocessen. Samlet set ligger årets omkostninger derfor betydeligt over det forventede niveau.

Analyse

Det Statslige Lodsvæsen har i 2007 overholdt den fastsatte målsætning. Målsætningen har været tillagt stor prioritet og lodsvæsenets arbejde tilrettelægges herefter. F.eks. indgår Det Statslige Lodsvæsen aftaler om lodsning så længe i forvejen som muligt. Der anvendes også varsler for bestilling af lods for at sikre det nødvendige beredskab. Virksomheden råder desuden over moderne kommunikationsmidler til hurtig formidling af lodsbestillinger til lodser med de relevante certifikater og bådmænd ved de relevante bådstationer. Lodserne er desuden bemyndiget til at anvende hurtige og dyre transportmidler for at nå frem til lods båden i tide. Endelig vedligeholdes lods bådene omhyggeligt, så de kan levere "lods til tiden".

Vurdering

Det Statslige Lodsvæsenes overholdelse af målsætningen i 2007 må anses for tilfredsstillende og i fuld overensstemmelse med Farvandsvæsenets mission. Videre må målet om lods til tiden i 98 procent af tilfældene anses for at ligge tæt på det højest opnåelige mål, hvis det samtidig skal være realistisk. Levering af "lods til tiden" forudsætter således, at en lang kæde af faktorer spiller optimalt sammen, herunder den interne og eksterne kommunikation og lodsernes transport frem til skibene. Farvandsvæsenet og Det Statslige Lodsvæsen forventer derfor ikke umiddelbart at kunne forbedre resultatet på 98,05 pct. mærkbart gennem øgede investeringer i infrastrukturen eller gennem yderligere rationaliseringer og besparelser.

Resultatkrav 4.4. Måling af lodsningens produktivitet

Mål og baggrund

Det Statslige Lodsvæsenes kerneydelse består i at lodse skibe sikkert gennem danske farvande. Den afgørende ressource er lodsernes specialkendskab til danske ruter, og lodsernes løn er den største omkostning ved virksomhedens drift. Begge faktorer motiverer Det Statslige Lodsvæsen til at anvende lodserne så effektivt som muligt. Konkret planlægges tjenesten således, at lodserne anvender mest muligt af arbejdstiden på lodsning. Målinger af lodsningens produktivitet kan dokumentere virksomhedens succes på dette punkt.

Resultater

Baseret på ufuldstændige tidsregistreringer præsterede lodserne i 2007 63.563,00 timer om bord ud af en samlet tidsregistrering til alle formål på 233.766,50 timer. Det svarer til, at Det Statslige Lodsvæsen nåede en lodsproduktivitet på 27,2 procent i 2007. Målet var en lodsproduktivitet på 22 procent. Målingen er imidlertid forbundet med usikkerhed, idet den bygger på tidsregistrering for 90 ud af ca. 145 lodser. Derfor kan målet ikke siges at være opfyldt. Farvandsvæsenets og Det Statslige Lodsvæsens ledelse vil fortsætte det igangværende arbejde for at motivere alle medarbejdere i Det Statslige Lodsvæsen til at foretage tidsregistrering, og indsatsen bliver intensiveret i forbindelse med den igangværende indfasning af et nyt tidsregistreringssystem.

Økonomi

Det Statslige Lodsvæsen leverer ét slutprodukt, dvs. sejladsikkerhed i form af lodsninger og har for årets omkostninger på 316,5 mio. kr. opnået ovennævnte lodsproduktivitet på 27,2 procent. Omkostningerne ligger betydeligt over det forventede. Det skyldes især, at Det Statslige Lodsvæsen i 2007 indgik en ny overenskomst med lodserne, som på den ene side moderniserede lodsernes ansættelsesforhold, men på den anden side også indebar betydelige ekstraomkostninger til overarbejde. Det Statslige Lodsvæsen er efterfølgende gået i gang med at styrke den operative og administrative ledelse med henblik på en mere effektiv anvendelse af lodsernes arbejdstid. Det Statslige Lodsvæsen forventes derfor at kunne opnå en forbedret lodsproduktivitet i de kommende år.

Analyse

Det Statslige Lodsvæsen kan ikke dokumentere endeligt, at det har nået målet for lodsproduktiviteten. Det skyldes, at Det Statslige Lodsvæsen har opereret under vanskelige vilkår i 2007. For det første har Det Statslige Lodsvæsen skullet omstille sig til konkurrenceudsættelse på grund af den nye lodslov. For det andet har det gradvist overtaget en lang række administrationsopgaver fra Farvandsvæsenet. For det tredje har Det Statslige Lodsvæsen skullet implementere en moderne, men også dyr overenskomst for lodser. Endelig har Det Statslige Lodsvæsen været optaget af at integrere de tre tidligere lodserier i ét lodseri. Alle fire forhold har gjort 2007 til et ekstraordinært udfordrende år for Det Statslige Lodsvæsens ledelse og begrænset dets muligheder for at fokusere på tidsregistreringen og lodsproduktiviteten i det ønskede omfang.

Vurdering

Det Statslige Lodsvæsens ledelse har generelt fokus på at øge lodsproduktiviteten for at mindske omkostningerne ved lodsninger. Virksomheden har derfor i 2008 ansat en direktør, som bl.a. skal medvirke til at udpege lokale ledere og sikre en højere lodsproduktivitet. Videre er der udarbejdet en rapport om lodsningmønstre i danske farvande med henblik på omstrukturering af Det Statslige Lodsvæsen og forbedret anvendelse af lodserne. Et nyt lodsbestillingssystem med bedre muligheder for at disponere lodsernes tid forventes også at kunne bidrage til at optimere lodsproduktiviteten.

2.3. *Redegørelse for reservation.*

Farvandsvæsenet har ingen reservede bevillinger til brug for løsning af opgaver, og derfor er tabel 3 ikke er medtaget.

3. Regnskab

3.1. *Anvendt regnskabspraksis*

Farvandsvæsenets regnskabspraksis følger snævert Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Se i øvrigt bilag 5 vedrørende anvendt regnskabspraksis.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 4: Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note		2006	2007	2008
	Ordinære driftsindtægter:			
	<i>Indtægtsført bevilling:</i>			
	Bevilling	244.100	255.800	263.600
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0	0	0
	Anvendt af tidligere års bevillinger	0	0	0
	Indtægtsført bevilling i alt	244.100	255.800	263.600
1	Salg af varer og tjenesteydelser	18.893	18.778	23.100
	Tilskud til egen drift	0	2.948	0
	Øvrige driftsindtægter	566	0	0
	Gebyrer	0	0	0
	Ordinære driftsindtægter i alt	263.559	277.527	286.700
	Ordinære driftsomkostninger:			
	Ændring i lagre	-4.232	-5.435	0
	<i>Forbrugsomkostninger:</i>			
	Husleje	-1.964	-2.556	0
	Andre forbrugsomkostninger	-49.130	0	0
	Forbrugsomkostninger i alt	-51.094	-2.556	0
	<i>Personaleomkostninger:</i>			
	Lønninger	-119.614	-123.550	0
	Pension	-13.931	-15.108	0
	Lønrefusion	5.025	5.378	0
	Andre personaleomkostninger	-5.630	-2.376	0
2	Personaleomkostninger i alt	-134.150	-135.656	-141.400
	Andre ordinære driftsomkostninger	-36.477	-85.264	-88.258
	Af- og nedskrivninger	-26.977	-28.110	-34.400
	Ordinære driftsomkostninger i alt	-252.930	-257.021	-264.058
	Resultat af ordinær drift	10.629	20.506	22.643
3	Andre driftsposter:			
	Andre driftsindtægter	753	2.868	0
	Andre driftsomkostninger	-32	792	0
	Resultat før finansielle poster	11.350	24.165	22.643
	Finansielle poster:			
	Finansielle indtægter	475	112	0
	Finansielle omkostninger	-16.330	-16.134	-22.643
	Resultat før ekstraordinære poster	-4.505	8.143	0
4	Ekstraordinære poster:			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	0
	Årets resultat	-4.505	8.052	0

Note: Posterings vedr. Det Statslige Lodsvesens regnskaber er ikke med i resultatopgørelsen. Posterings ændrer ikke årets resultat. Der henvises til bilag 2. Primokorrektioner m.v. medfører en forøgelse af det overførte overskud fra 2006 jf. egenkapitalforklaringen og årsrapport 2006.

Tabel 5: Resultatdisponering 2007 (1000 kr.)

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til reserveret egenkapital (Båndlagt)	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	8.052

Hele mindreforbruget videreføres.

3.3. Balancen

Tabel 6: Balancen (mio.kr.)

Note	Aktiver	2006	2007
1	Anlægsaktiver:		
	<u>Immaterielle anlægsaktiver:</u>		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter mv	15,9	12,4
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	15,9	12,4
2	<u>Materielle anlægsaktiver:</u>		
	Grunde, arealer og bygninger	95,7	93,7
	Infrastruktur	0,0	0,0
	Transportmateriel	238,0	226,4
	Produktionsanlæg og maskiner	80,7	81,5
	Inventar og IT-udstyr	4,1	3,0
	Igangværende arbejder for egen regning	5,5	12,4
	Materielle anlægsaktiver i alt	424,0	417,1
3	<u>Finansielle anlægsaktiver:</u>		
	Statsforskrivning	5,3	5,3
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5,3	5,3
	Anlægsaktiver i alt	445,2	434,7
4	<u>Omsætningsaktiver:</u>		
	Varebeholdninger	6,0	6,1
	Tilgodehavender	7,4	17,7
	Værdipapirer	0,0	0,0
	Likvide beholdninger:		
	FF5 Uforrentet konto	46,2	48,2
	FF7 Finansieringskonto	20,4	7,1
	Andre likvider	0,7	0,7
	Likvide beholdninger i alt	67,2	56,0
	Omsætningsaktiver i alt	80,7	79,8
	Aktiver i alt	525,8	514,5

Noter forklares i bilag 3.

Note	Passiver	2006	2007
5	Egenkapital:		
	Startkapital	-5,3	-5,3
	Opskrivninger	0,0	0,0
	Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Overført overskud	-10,2	-18,3
	Egenkapital i alt	-15,5	-23,6
	Hensatte forpligtelser	-21,0	-21,0
	<u>Langfristede gældsposter:</u>		
	FF4 Langfristet gæld	-442,9	-418,4
	FF6 Bygge- og IT-kredit	-9,7	-13,1
	Donationer	0,0	0,0
	Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Langfristet gæld i alt	-452,7	-431,4
	<u>Kortfristede gældsposter:</u>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-22,4	-18,7
	Anden kortfristet gæld	2,2	-3,7
	Skyldige feriepenge	-14,8	-15,6
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	-1,7	-0,5
	Kortfristet gæld i alt	-36,7	-38,5
	Gæld i alt	-489,3	-470,0
	Passiver i alt	-525,8	-514,5

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 7: Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

Egenkapital primo 2007	15,5
Startkapital primo	5,3 a
+ Ændring i startkapital	0,0
Startkapital ultimo	5,3
Opskrivninger primo	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0
Opskrivninger ultimo	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0
Overført overskud primo	10,2 b, c
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0
+ Overført fra årets resultat	8,1
- Bortfald af årets resultat	0,0
Overført overskud ultimo	18,3
Egenkapital ultimo 2007	23,6

Note a) Ikke bogført før april 2007.

b) Heraf er -875.000 overskud fra 2006. Resten er egenkapital primo 2006, korrektioner 2006 mm.

c) Desuden er 20,99 mio. kr. bogført som egenkapital, men er reelt hensættelser.

3.5. Note vedrørende likviditetsordningen

Disponeringsreglerne vedrørende SKB-konti i likviditets- og finansieringsordningen er overholdt i løbet af året.

Farvandsvæsenet havde pr. 31. december 2007 følgende differencer mellem gæld i bank og bogføringer:

FF4 Langfristet gæld, en difference på -1.365.528,30 kr

FF6 Bygge og IT-kredit, en difference på -651.468,07 kr.

FF7 Finansieringskonto, en difference på 2.016.880,09 kr.

Ovenstående differencer er likviditetsflytninger for 4. kvartal 2007, som er bogført på periodeafgrænsningsposter i 2007 og bogført på likviditetskonti og bank i 2008.

FF6 Uforrentet konto, denne har en difference på 34.187.460,53 kr., hvilket primært skyldes en sag vedrørende hensættelser/eventualforpligtigelser, som ligger i Finansministeriet til afklaring. Farvandsvæsenet har ikke foretaget sig noget bogføringsmæssig i 2007, men afventer resultat fra Finansministeriet. Det kan oplyses, at et beløb på 21 mio.kr. pt. er bogført under egenkapitalen.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 8: Inddækning af merforbrug (1.000 kr.)

	Akkumuleret opsparing ultimo 2006	2007
Lønsumsloft	0,0	134,6
Lønforbrug	0,0	133,1
Difference	0,00	1,5

Bevillingsregnskabet

Tabel 9: Bevillingsregnskab (§12.31.01) (mio. kr.)

	Regnskab 2006	Budget 2007 (FL2007)	Regnskab 2007	Difference	Budget 2008 (FL2008)
Nettoudgiftsbevilling	244,1	254,7	255,8	1,1	263,6
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter	17,3	24,8	24,7	-0,1	23,1
Udgifter	265,9	279,5	272,5	-7,0	286,7
Årets resultat	-4,5	0,0	8,1	8,1	0,0

Bilag til regnskabet omfatter følgende:

1. Oversigt over målopfyldelse i forhold til resultatkrav i Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2007-2009
2. Regnskab for Det Statslige Lodsvesen, herunder personale
3. Noter til resultatopgørelse og balance, Farvandsvæsenet
4. Regnskabsaflæggelse for og regnskabsmæssige forklaringer, Farvandsvæsenet:
 - 4.1. Indtægtsdækket virksomhed
 - 4.2. Bevillingsregnskab fordelt pr. hovedformål
 - 4.3. Udestående tilsagn
 - 4.4. Øvrigt
5. Redegørelse for anvendt regnskabspraksis og metode til omkostningsfordelinger, Farvandsvæsenet
6. Oversigt over nøgletal, Farvandsvæsenet

Påtegning

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Farvandsvæsenet, CVR nummer 53313116, er ansvarlig for: §12.31.01 Farvandsvæsenet, driftsbevilling, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

Påtegning:

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Ledelsen tager imidlertid følgende forbehold:

- I forbindelse med overgangen til omkostningsregnskab blev Farvandsvæsenets anlæg på Grønland og Færøerne ikke medtaget i Farvandsvæsenets åbningsbalance, idet der var overvejelser i gang om at overdrage aktiverne til Færøerne og Grønland. Aktiverne blev imidlertid ikke overdraget. Farvandsvæsenet vil i 2008 berigtige dette forhold.
- Enkelte bogføringer, som fulgte af årsrapporten 2006 og den tilhørende revision har ikke kunnet foretages. Dette gælder således korrektion vedrørende arealer (0,6 mio. kr.) og hensættelser (21,0 mio. kr.). Vedrørende hensættelser er deres endelige klassifikation under afgørelse i Økonomistyrelsen.

Begge forbehold beskrives nærmere i særskilt redegørelse til Forsvarsministeriets departement.

København den 07. april 2008



Svend Eskildsen
Farvandsdirektør

København den 21. april 2008



Lars Finsen
Departementschef

Bilag 1

Samlet oversigt over målopfyldelse i forhold til Farvandsvæsenets resultatkontrakt med Forsvarsministeriet 2007-2009

Mål med tilhørende resultatkrav	Målopfyldelse	Opnåede resultater
1. Sejladsinformation		
1.1. På baggrund af erfaringerne fra VTS Øresund fremsender Farvandsvæsenet en rapport til Forsvarsministeriet med evt. anbefaling om, hvorvidt der skal etableres et permanent VTS i Øresund og andre farvandsafsnit.	Ikke opfyldt	Med 8 måneders forsinkelse gik Sound VTS i operativ drift den 15. august 2007. 95 % af alle skibe, der sejler i området, melder til og rådgives nu af Sound VTS. Sound VTS indsamler kontinuerligt statistisk materiale herunder "Incident Reports", der samlede vil indgå i Farvandsvæsenets og Sjøfartsverket rapport til Forsvarsministeriet. Rapporten forventes fremsendt medio 2008. Statistik vedr. passager m.v. vil fremgå af Sound VTS hjemmeside, når denne primo 2008 bliver publiceret.
1.2. Farvandsvæsenet lancerer i 4. kvartal 2007 en revideret hjemmeside, der er målrettet Farvandsvæsenets brugere.	Ikke opfyldt	Farvandsvæsenet etablerer den 1. april 2008 Center for Sejladsinformation, som skal sikre brugerne en bedre service. Centeret skal fremover være ansvarlig for hjemmesiden og skal også stå for revideringen. Hjemmesiden vil være klar i løbet af 2008.
1.3. Farvandsvæsenet er Lead Partner på EU-projektet "Master Plan Studies for Development of Baltic Sea Information Motorways" (MoS). Farvandsvæsenet har desuden ansvaret for videreudviklingen af arbejdsplan 2 vedrørende VTS Øresund, med deltagelse fra de øvrige østersø-lande	Opfyldt	Den 21. december 2007 godkendte EU kommissionen, med 1 års forsinkelse, BASIES projektbeskrivelse. Den danske del af projektet (arbejdsplan 2 – Sound VTS) er operativt startet den 15. august 2007, hvorimod den svenske del (arbejdsplan 1) endnu ikke påbegyndt. Svenskerne har ved udgangen af 2007 ikke udmeldt nogen termener for pakkens gennemførelse.
1.4. Oprettid for vandstandsdatabehandling på mindst 98 %.	Ikke opfyldt	Farvandsvæsenets 9 vandstandsmålerstationer har haft en oprettid på gennemsnitligt 83,4 %. To vandstandsmålere har haft driftsmæssige problemer i 2007, hvilket skyldes datamæssige kommunikationsproblemer samt manglende teknikerkapacitet. Da vandstandsmålinger er en vigtig parameter - sammen med viden om og måling af havdybder og de øvrige gængse meteorologiske forhold - i forhold til at sikre sejladsen i stræder og farvande, har den tilstræbte oprettid høj prioritet i Farvandsvæsenet.
1.5. Oprettid for real time databehandling – vandstandsdata mindst 90 %.	Ikke opfyldt	Real time oprettiden var på 76,9 %.
1.6. Farvandsvæsenets hjemmeside skal have en oprettid på mindst 99,5 %.	Opfyldt	Hjemmesiden har haft en oprettid på 99,9 %.
1.7. Telefonservice for maritime oplysninger skal have en funktionstid på mindst 99 %.	Opfyldt	Farvandsvæsenets telefonservice for maritime oplysninger – kaldet "Havfruen" - har haft en oprettid på 99,7 %.
1.8. I 2006 var driftsomkostninger pr. vandstandsmåler 75.000 kr. og pr. oceanografistation 412.400 kr. Dette niveau skal holdes i 2007.	Opfyldt	De gennemsnitlige omkostninger pr. vandstandsmåler var i 2007 28.800 kr. De gennemsnitlige omkostninger for hver af de fem oceanografistationer var i 2007 175.117 kr. Begge mindreforbrug kan tilskrives den manglende teknikerkapacitet. Farvandsvæsenet undersøger i 2008 mulighederne for at forbedre de bundfaste fyr, energiforsyningen til fyrene samt deres konstruktion med henblik på at forbedre driftssikkerheden for de oceanografiske instrumenter.

2. Afmærkning og navigation		
2.1. $U = \text{mindre } 0,00003 \text{ over fire år}$ $U^1 = \frac{\text{Antal søulykker (forhold udenfor skibet)}}{\text{Antal skibe m/AIS årligt i alle danske farvande}}$	Opfyldt	Der har været i alt to grundstødninger i 2007. $U^1 = \frac{2}{91,122} = 0,000021$ $U^1 \text{ middelværdi over 4 år} = 0,000021$
2.2. $U^2 = \text{mindre end } 0,0005$ $U_{\text{Øresund}} = \frac{\text{Antal søulykker i Øresund}}{\text{Antal skibe m/AIS årligt i Øresund}}$	Opfyldt	I 2007 var der 12 søulykker i Øresund, (8 danske og 4 svenske søulykker). 10 grundstødninger, 1 kontaktskade og 1 påsejling af andet skib. $U_{\text{Øresund}} = \frac{12}{40031} = 0,00029$ $U_{\text{Øresund}} \text{ middelværdi over 4 år} = 0,00046$
2.3. På baggrund af AIS-data skal Farvandsvæsenet inden udgangen af 2. kvartal udarbejde første udgave af en årlig analyse over udviklingen af sejladsområdet i danske – og andre relevante – farvandsafsnit. Analysen skal endvidere indeholde en prognose for sejladsområdet for de kommende 3-5 år med henblik på at optimere afmærkningen.	Opfyldt	Farvandsvæsenets analyse "Skibstrafikken i danske farvande" blev færdig inden for deadline og blev distribueret bredt til samarbejdspartnere, brugere og medierne.
2.4. Funktionstider (%): Fyr i Danmark 99,8 %	Opfyldt	Funktionstiden var i 2007 på 99,9 %.
2.5. Funktionstiderne for fyr i Danmark skal kunne opfyldes med en omkostningsreducing på 2,6 % pr. år i forhold til basisåret 2003, hvor der blev anvendt 39.555.084 kr. Vedligeholdelse af fredede fyr indgår ikke i dette regnestykke.	Opfyldt	Resultatmålet har baggrund i Farvandsvæsenets fortsatte bestræbelser på at effektivisere fyrområdet. Der er tale om en besparelse på ca. 1. mio. kr. om året frem til udgangen af 2010, som omfatter både løn- og driftsmidler. Farvandsvæsenets beslutning om afmænding af alle enkeltmandsfyr er blevet implementeret langt hurtigere end forventet, ligesom fyrudstyret er blevet moderniseret og automatiseret. Resultatmål 35,4 mio. kr. Resultat: 27,1 mio. kr.
2.6. Skibssektoren effektiviseres med en reduktion af årsværk fra 44 i 2004 til 36 i 2008 ved naturlig afgang.	Opfyldt	Gennem de sidste 10-15 år er antallet af årsværk i skibssektoren reduceret fra ca. 140 til 38 ved udgangen af 2007. Mandskabsreduktionen har gjort skibssektoren mere sårbar ved sygdom, og det har i flere tilfælde været nødvendigt at antage forhyrede skibsassistenter. Disses manglende erfaring på området kan medføre uhensigtsmæssigheder i forbindelse med håndtering af udstyr m.v. For at imødegå dette problem arbejder Farvandsvæsenet med at omlægge skibenes bemanningsplan fra toholdsdrift til treholdsdrift.
2.7. En effektivisering på 2 % årligt på den gennemsnitlige omkostning pr. sømærke set i forhold til basisåret 2005 (19.378³ kr.).	Opfyldt	Dette mål har også baggrund i Farvandsvæsenets bestræbelser om at effektivisere driften af farvandsafmærkningen. Mål 2007 (Nøgletal 2006 – 2 % besparelse + 3,9 % korrektion pga. prisindeks) kr. 19.328 Resultat 2007 kr. 19.295

¹ Antal uheld opgøres som summen af antallet af hhv. grundstødninger og kollisioner i de danske farvande, der skyldes forhold udenfor skibet, således som registreret af Søfartsstyrelsens Oplyringsenhed. Antallet af AIS udstyrede besejlede skibe måles ved en AIS passagelinje mellem Nordjylland og den svenske kyst.

² Antal uheld opgøres som summen af søulykker, inkl. grundstødninger og kollisioner, i Øresund opgjort af VTS Øresund. Antallet af AIS udstyrede besejlede skibe måles ved en AIS passagelinje mellem Gilleleje og Kullen.

3. Kystredning		
3.1. Antal redningsaktioner med redning = 35 % Antal redningsaktioner ⁴	Opfyldt	I 2007 var der 376 Kategori 1 redningsaktioner. I 189 tilfælde havde redningsstationernes indsats en positiv effekt svarende til 50,26 %. Resultatet ligger over kravet, og Farvandsvæsenet har derfor taget konsekvensen af dette og skærpet resultatkravet i 2008 til 40 %.
3.2. Redningsstationernes motorredningsbåde skal være operative minimum 95 % af tiden.	Opfyldt	Funktionstiden for motorredningsbåde var 95,8 %.
3.3. Redningsstationernes lette redningsbåde skal være operative minimum 98 % af tiden.	Opfyldt	Funktionstiden for lette redningsbåde var 98,6 %.
3.4. Redningsstationernes redningskøretøjer skal være operative minimum 98 % af tiden.	Opfyldt	Funktionstiden for redningskøretøjer var 99,7 %.
3.5. Kystredningstjenesten har en reaktionstid på maksimum 20 minutter. Derudover må redningsstationernes gennemsnitlige reaktionstid højst være på 15 minutter.	Opfyldt	Gennemsnitlig reaktionstid pr. redningsaktion var 8,9 min. Reaktionstiden har på ingen af redningsaktionerne været over 20 min.
3.6. Farvandsvæsenet skal i 2007 holde driftsomkostningerne pr. redningsstation på 2004-niveauet (drift: 1.095.089 kr. og løn: 909.528 kr.).	Delvis opfyldt	Driftsomkostningerne i gennemsnit pr. redningsstation for 2007 var på kr. 1.057.984. Det fremskrevne indeksregulerede resultatmål er på kr. 1.149.614. Lønomsikringerne i gennemsnit pr. redningsstation for 2007 var på kr. 1.013.687. Det fremskrevne indeksregulerede resultatkrav på lønnen er kr. 954.813 pr. station. Samlet set var omkostningerne pr. redningsstation (drift og løn) i 2007 på kr. 2.071.671 imod et samlet indeksreguleret resultatkrav på kr. 2.104.427. Målet må således anses for at være delvist opfyldt. Ca 70 % af redningsmændene er ansat på timelønsskema, og derfor har antallet af udførte redningsaktioner, som er en uforudsigelig faktor, en direkte indflydelse på omkostningerne.
4. Lodsning udført af Det Statslige Lodsvæsen		
4.1. Målsætningen er, at 95 % af de skibe der gennemsejler Storebælt og som er omfattet af IMO's lodsanbefalinger tager lods.	Opfyldt	VTS Storebælt har registreret i alt 2040 passager mellem 1. januar 2007 og 31. december 2007. Af disse blev 83 skibe indberettet for at overtræde IMO-138 – hvilket svarer til 4,07 %. Målet blev dermed opfyldt med 95,93 %.
4.2. Der sker ingen utilsigtede ⁵ grundstødninger eller kollisioner med en lods fra Det Statslige Lodsvæsen om bord.	Ikke opfyldt	Der har i perioden været tre hændelser med lods om bord. En grundstødning 14. maj 2007 – Minerva Concert, en kollision 27. juni 2007 – Anthinoula og en påsejling af lystbåden rute T 16 den 19. juli - M/S EMERALD ISLE. Der er kun medtaget hændelser i gennemsejlingsfarvande dvs. Storebælt og Øresund.
4.3. Lods om bord til det bestilte mødetidspunkt i 98 % af tilfældene.	Opfyldt	DanPilot foretog 22.107 lodsninger i 2007. Lodsene kom om bord til tiden i 98,05 % af tilfældene. I 430 tilfælde blev lodsene forsinket af følgende årsager: vejret, defekter ved lodsboaden, lodsens egen forsinkelse, bådførerens forsinkelse m.v.

³ Tallet er baseret på faktiske omkostninger i årets tre første kvartaler og et skøn for fjerde. Tallet vil næste år være den faktiske omkostning.

⁴ Redningsaktion: SOK (eller andre) kalder ud til redningsaktion (kategori 1 aktion). Farvandsvæsenet er kun én del af den samlede søredningstjeneste og bliver således oftest kaldt ud sammen med andre enheder, blandt andet Søværnets Helikoptertjeneste. Redningsaktion med redning: De kategori 1 aktioner, hvor det er Farvandsvæsenets enheder, der har en positiv påvirkning på udfaldet af redningsaktionen. Det vil sige, hvor Farvandsvæsenet ikke møder forgæves, de nødstedte er døde eller eftersøgningen ender uden resultat, fordi de nødstedte enten har reddet sig selv eller andre har reddet dem.

⁵ Lodsene kan - for at undgå en endnu større katastrofe - vælge at lade det skib, der lods, gå på grund.

4.4. Måling af lodsnsproduktivitets Fejl! Objekter kan ikke oprettes ved at redigere feltkoder.	Ikke opfyldt (kan ikke vurderes)	DanPilots lodser har i 2007 præsteret 63.563,00 timer om bord ud af en samlet tidsregistrering for lodser til alle formål på 233.766,50 timer. Det svarer til, at DanPilot i 2007 præsterede en lodsnsproduktivitet på 27,2 %. Målet om en lodsnsproduktivitet på 22 % kan imidlertid ikke anses for at være nået. Det skyldes, at målingen er forbundet med nogen usikkerhed, idet den bygger på tidsregistrering for 90 ud af cirka 145 lodser.
5. Myndighedsopgaver		Generelt vedr. pkt. 5.4 – 5.6 kan det anføres, at den lave opfyldelsesprocent skyldes justering i måden at opgøre denne på. Da antallet af akter med svarfrist er begrænset, har akter, der ikke er blevet besvaret til tiden, meget stor effekt på besvarelsesprocenten.
5.1. Farvandsvæsenet etablerer et brugerpanel, der skal drøfte afmærkning. Hensigten er at få brugerne tilkendegivelser vedrørende afmærkningens placering m.m. På denne måde afdækkes brugerne oplevede effekt af afmærkning.	Opfyldt	Farvandsvæsenet har besluttet, at brugerpaneler skal knyttes direkte op på de farvandsafsnit, der ifølge resultatkrav 5.3 skal gennemgås for at optimere sejløbene. I 2007 blev Vadehavet og vestlige indsejling til Limfjorden udvalgt, og resultaterne heraf er i færd med at blive analyseret. Farvandsvæsenet sammensætter i hvert enkelt tilfælde brugerpanelet, som kan inddrage lokale sejlklubber, havne, lodser, fjordudvalg, kommuner osv.
5.2. Farvandsvæsenet vil etablere AIS-basestationer på et antal boreplatforme i Nordsøen som et led i udvidelsen af det danske, landbaserede AIS-system. I 3. kvartal 2007 skal der være etableret en AIS-basestation på mindst en boreplatform i Nordsøen.	Ikke opfyldt	Der blev opsat en AIS-transponder på boreplatformen Harald i Nordsøen i 4. kvartal. Målet er derfor ikke opfyldt til den fastsatte tidsfrist. Der er i den forbindelse indgået en samarbejdsaftale mellem Mærsk Olie & Gas. Farvandsvæsenet forhandler med DONG om en tilsvarende løsning. Den skal i givet fald bruges på en ny DONG boreplatform i den nordlige sektor. Den nye platform vil være på plads i 2009.
5.3. I bestræbelserne på at gøre de danske farvande de sikreste at besejle i verden vil Farvandsvæsenet analysere de eksisterende sejlruiter med henblik på at optimere deres løb. Ultimo 2007 vil Farvandsvæsenet i samarbejde med Søfartstilsynet fremlægge en detaljeret plan for det flerårige arbejde.	Opfyldt	Kommissariatet er udarbejdet, og planen er fremlagt for direktionen i henholdsvis Søfartstilsynet og Farvandsvæsenet. For at gøre de danske farvande de sikreste at besejle i verden, vurderer Farvandsvæsenet, at tiden er moden til at revurdere det samlede rutenet i danske farvande (rute A – T) i forhold til den teknologiske udvikling af broudstyr i skibe og AIS-oplysninger om skibes daglige anvendelse af ruterne. Endvidere vil det være relevant at analysere afmærkningen i ruterne. Sverige, Norge og eventuelt de øvrige HELCOM lande vil blive inddraget i arbejdet i fremtidig omfang. I 2001 blev Copenhagen Helcom Declaration udarbejdet med henblik på at øge sejladsikkerheden i Østersøen. Deklarationen pålagde blandt andet landene omkring Østersøen at foretage nyopmåling af væsentlige sejlruiter til en tidssvarende standard. Farvandsvæsenet har påbegyndt opmåling af ruterne samt behandling af de indsamlede data. Endvidere skal der foretages en analyse af ruterne i det danske rutenet for at konstatere deres berettigelse og en optimering af deres forløb. Arbejdet med analyse af AIS-data er påbegyndt.
5.4. 97 % af henvendelserne til Farvandsinspektoret vedrørende afmærkning og vrag er besvaret inden for tre uger.	Ikke opfyldt	Der har i 2007 været i alt 624 indgående akter, heraf 67 med svarfrist. Af de 67 akter blev 56 besvaret til tiden, hvilket svarer til 83,6 %. Målets manglende opfyldelse skyldes, at Farvandsinspektoret i begyndelsen af 2007 manglede flere sagsbehandlerressourcer. Farvandsinspektoret blev fuldt bemandet ultimo 2007, og området fik øget fokus. Dette kombineret med en ny opgørelsesmetode forventes at medvirke til en bedre besvarelsesprocent for 2008.
5.5. 97 % af ansøgningerne om afmærkning i havne er besvaret inden for tre uger.	Ikke opfyldt	Der har i perioden været i alt 135 indgående akter, heraf 26 med svarfrist. Af de 26 akter blev 21 besvaret til tiden, hvilket svarer til 80,8 %. Farvandsvæsenet har haft øget fokus på dette område i andet halvår af 2007. Som følge af det begrænsede antal henvendelser inden for disse sagsområder har det kun været muligt at forbedre målopfyltelsen marginalt.
5.6. 95 % af indgående akter, der kræver sagsbehandling er behandlet inde for den af høringsparten fastsatte tidsfrist (hvor Farvandsvæsenets er høringspart).	Delvist opfyldt	Der har i 2007 været i alt 244 indgående akter, heraf 33 med svarfrist. Af de 33 akter blev 31 besvaret til tiden, hvilket svarer til, at 93,9 % blev besvaret til tiden. Se endvidere 5.4 & 5.5.

⁶ Formlen viser den samlede lodsnsproduktivitet i forhold til lodsnes samlede arbejdstid.

5.7. Farvandsvæsenet skal behandle 840 akter pr. myndighedsbehandlende årsværk.	Opfyldt	I 2007 har der i alt været 4431 indgående og 1654 udgående akter i afdelingen, hvilket giver en total på 6085 akter. Det betyder, at afdelingen har behandlet 869 akter pr. myndighedsbehandlende årsværk i 2007 til trods for, at der ikke har været fuld bemanding på sagsbehandlersiden.
6. Interne resultatkra		
6.1. Personer med anden etnisk baggrund end dansk udgør 4 % af Farvandsvæsenets ansatte.	Ikke opfyldt	Farvandsvæsenet har ansat seks medarbejdere af anden etnisk baggrund end dansk, og de udgør 1,8 % af Farvandsvæsenets ansatte. Farvandsvæsenet har ikke volumen til at gennemføre større, samlede ansættelsesrunder, hvorfor ledige stillinger typisk besættes enkeltvist. Det betyder, at det er svært at gennemføre større initiativer, som kampagner eller lignende, men i 2008 overvejer Farvandsvæsenet initiativer på området i samarbejde med Beredskabsstyrelsen, som har haft succes med lignende initiativer.
6.2. Farvandsvæsenet har 13 ansatte på særlige vilkår, heraf 2 i jobtræning.	Delvist opfyldt	Farvandsvæsenet har 15 medarbejdere ansat på særlige vilkår, men p.t. ingen i jobtræning.
6.3. Farvandsvæsenets sygefravær udgør maksimalt 5 dage i gennemsnit pr. medarbejder, ekskl. langtidssyge.	Ikke opfyldt	Sygefraværet ligger på 5,7 sygedage pr. medarbejder exkl. langtidssyge på årsbasis. Farvandsvæsenet har vedtaget en trivselspolitik i juni, og der er afsat penge til særlige initiativer. HSU drøfter løbende de overordnede principper for "trivselsprojekter". Farvandsvæsenet har ligeledes indgået en aftale med Center for Stress. Farvandsvæsenet gennemfører løbende omsorgs- og fraværssamtaler. Samtalerne skal munde ud i en handlingsplan for medarbejder, chef og personalekontor, der skal mindske fraværet fra arbejdspladsen.
6.4. Der skal foreligge individuelle udviklingsplaner for alle medarbejdere, som har været ansat i mere end 12 måneder.	Opfyldt	Samlet set er der udarbejdet personlige udviklingsplaner for 85 % af alle Farvandsvæsenets ansatte, mens resten er dækket af en "kollektiv" udviklingsplan, der består af områdespecifikke uddannelsesprogrammer. I stedet for udviklingsplaner har det på områder med mange ansatte med samme arbejdsområde nemlig vist sig mest hensigtsmæssigt at udarbejde fælles uddannelsesplaner, f.eks. for skibssektoren og redningsmændene.
6.5. Forsvarets Kompetenceudviklings- og bedømmelsessystem (FOKUS) skal implementeres som papirbaseret system inden udgangen af 2007.	Ikke opfyldt	Der har i 2007 ikke været ressourcer til at indføre FOKUS i Farvandsvæsenet. FOKUS forventes implementeret i 2008, således at systemet kan anvendes for alle medarbejdere i 2009.
6.6. Systematisk og dokumenteret at sammenkæde økonomi, kvalitet og aktivitet for hver enkelt del af Farvandsvæsenets virke. Der opgøres og dokumenteres enhedsomkostninger, omkostningsfordelingsnøgler, ligesom der opstilles aktivitetsplaner og -budgetter. Både direkte henførbare og ikke-henførbare omkostninger opgøres og dokumenteres.	Ikke opfyldt	Farvandsvæsenet har udviklet og forelagt Forsvarsministeriet en strategi for økonomistyringen, som skal bringe Farvandsvæsenets initiativer i tråd med Forsvarsministeriets vision for økonomistyring. Opgørelse af enhedsomkostninger, fordelingsnøgler, aktivitetsplaner m.v. er implementeret som en naturlig og integreret del af Farvandsvæsenets budget- og regnskabsprocedurer.
6.7. Der skal udarbejdes styring på resultatmål og krav, herunder kvantificere og balancere relevante styringsparametre, fx kvalitet eller produktivitet. Der rapporteres systematisk på disse krav til ledelsen, og hele rapporteringen integreres i DeMars.	Opfyldt	Videreudvikling af styring på mål- og resultatkra foregår blandt andet løbende i forbindelse med processen omkring Farvandsvæsenets resultatkra med Forsvarsministeriet. I den sammenhæng har der de seneste år været fokus på udvikling af relevante effektmål. I forlængelse af resultatkraen udvikles årlige interne mål- og resultatkra for hver enkelt afdeling og for ledelsesgruppen på tværs af organisationen. Opfølgning på resultatkraen sker kvartalsvist, og udgør ét element i den samlede kvartalsvise ledelsesrapportering. Opfølgning på den interne målstyring sker ved en halvårsrapportering samt ved en samlet opgørelse ved årets afslutning. Resultaterne fra den interne målstyring indgår som ét element blandt flere i forbindelse med fordelingen af cheffønstillæg i Farvandsvæsenet.

6.8. Farvandsvæsenet aflægger et korrekt og rettidigt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.	Opfyldt	Farvandsvæsenet har aflagt årsregnskab/årsrapport rettidigt. Revisionen har vist, at Farvandsvæsenets regnskab for 2006 er rigtigt.
6.9. Revisionen finder opgørelsen og dokumentationen af mål- og resultatkrav samt regnskabsaflæggelsen i årsrapporten tilfredsstillende.	Ikke opfyldt	Farvandsvæsenets regnskabsaflæggelse 2006 blev bedømt af både Forsvarets Interne Revision og Rigsrevisionen som "ikke helt tilfredsstillende", hvilket er en god fremgang i forhold til 2005. Begge revisioner bemærker, at Farvandsvæsenet er inde i en positiv udvikling.
6.10. Der foretages en forbedret periodisering af de organisatoriske enheders budgetter inden for året.	Delvist opfyldt	Afdelingerne vil budgettere med afløb pr. måned med virkning fra 2008. Derudover er der i 2007 i samarbejde med eksterne konsulenter arbejdet med forbedret budgettering af anlægsinvesteringer.
6.11. Farvandsvæsenet har en udliciteringsgrad på 21 %.	Opfyldt	Farvandsvæsenets udliciteringsgrad var for 2007 21,6 %.

Bilag 2

Regnskaber for Det Statslige Lodsvæsen, herunder personale

1.1. Anvendt regnskabspraksis

Som opfølgning på den nye lodslov, lov nr. 567 af 9. juni 2006, er Det Statslige Lodsvæsens tre hidtidige lodserier blevet sammenlagt til ét lodseri i løbet af 2007. Desuden er Lodsreguleringsfonden blevet nedlagt. I denne forbindelse er Det Statslige Lodsvæsens regnskabsmæssige organisation blevet ændret således, at de tre tidligere lodseriadministrationer samt administrationen ved den nu nedlagte Lodsreguleringsfond bogfører i og aflægger ét samlet regnskab.

Denne udvikling indebærer, at de tidligere seks selvstændige regnskaber for hhv. 1) Farvandslodseriet, 2) Bælt- og Fjordlodseriet, 3) Sundet Lodseri, 4) Samtlige lodserier, 5) Lodsreguleringsfonden og 6) Lodsvæsenet nu er afskaffet. Det bemærkes, at det samlede regnskab for 1) + 2) + 3) + 5) i 2006 begrebsmæssigt svarer til regnskabet for Det Statslige Lodsvæsen i 2007.

Farvandsdirektøren bærer ansvaret for Det Statslige Lodsvæsens regnskabsaflæggelse. Det Statslige Lodsvæsen er ikke omfattet af omkostningsreformen og aflægger ikke omkostningsregnskab efter principperne heri. Indtægterne opgøres som lodsningssindtægter og øvrige indtægter. I 2007 udgjorde lodsningssindtægterne ca. 98,9 procent af indtægter i alt. Udgifterne til driften svarer til omkostningerne ved driften. Det Statslige Lodsvæsen har i årsregnskabet for 2002 skiftet regnskabsprincip således, at der nu anvendes lineær afskrivning.

Aktiver: Debitorer, udestående lodsregninger, forskud til leverandører og tilgodehavender optages til fuld værdi. Lods fartøjer, inventar, edb og biler optages til anskaffelsesværdi minus akkumulerede afskrivninger. Ejendomme optages til den offentlige vurdering, såfremt den foreligger. I øvrige tilfælde optages ejendomme til anskaffelsesværdien.

Passiver: Alle poster er optaget til fuld værdi.

Egenkapital: Heri indgår en pulje på 5,0 mio. kr., som under den tidligere lodslov var forudsat anvendt til dækning af omkostninger i forbindelse med isbrydning.

Efter vedtagelsen af den nye lodslov foretog Farvandsvæsenet efter aftale med Forsvarsministeriet en hurtig tilpasning af Det Statslige Lodsvæsens oprindelige udkast til forslag til finanslov for 2007 (FFL 2007) uden at indkalde nye bidrag fra lodserierne og Lodsreguleringsfonden. Proceduren fjernede forbindelsen mellem FFL 2007 og Det Statslige Lodsvæsens interne kontoplan. I modsætning til tidligere kan Det Statslige Lodsvæsen derfor i 2007 alene afrapportere afvigelserne mellem FFL 2007 på den ene side og regnskabet for 2007 på det mindre detaljerede finanslovsniveau.

1.2. Sammendrag af regnskab 2007 for Det Statslige Lodsvæsen

Tabel 11: Sammendrag af regnskab 2007 for Det Statslige Lodsvæsen, hovedkonto 12.31.11 (mio.kr.)

Indtægter	277,2
Omkostninger, inkl. afskrivninger	316,5
Driftsoverskud	-39,4
Nettobevilling	0,0

Tabellen summer ikke korrekt på decimaler på grund af afrunding.

Det Statslige Lodsvæsen, 2008

Tabel 12: Forslag til finanslov 2008, hovedkonto 12.31.11 (mio.kr.)

	Finanslov					
	R 2006	B 2007	F 2008	BO 1 2009	BO 2 2010	BO 3 2011
123111 Det Statslige Lodsvæsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12311110 Almindelig virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer	-264,1	-276,1	-290,7	-293,5	-296,4	-299,4
16 Husleje, leje arealer, leasing	0,0	14,7	17,1	17,2	17,4	17,6
18 Lønninger / personaleomkostninger	0,0	189,5	201,7	203,7	205,8	207,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	58,8	68,1	68,8	69,4	70,1
25 Finansielle indtægter	0,0	-0,8	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
28 Ekstraordinære indtægter*	-1,9	6,9	0,8	0,7	0,7	0,6
29 Ekstraordinære omkostninger	266,0	1,6	1,0	1,0	1,0	1,0
43 Interne statslige overførselsudgifter	0,0	5,4	3,0	3,1	3,1	3,2
I alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Konto 28 Ekstraordinære indtægter i finanslovens kontoplan viser overskud efter afskrivninger for Det Statslige Lodsvæsen.

Tabel 13: Regnskab 2007 sammenlignet med regnskab 2006 (mio.kr.)

	Regnskab 2006 Niveau 2006	Regnskab 2007 Niveau 2007	Difference (R07 – R06)
Indtægter:			
Lodsningsindtægter	262.012	274.130	12.118
Diverse indtægter	1.131	2.016	885
Renteindtægter	971	1.025	54
Indtægter i alt	264.114	277.171	13.057
Udgifter:			
Løn	181.719	224.205	42.486
Varer og tjenesteydelser	62.231	70.233	8.002
Vedligeholdelse, leje og skatter	15.976	15.709	-267
Afskrivninger på debitorer	- 35	112	147
Diverse udgifter	785	807	22
Renteudgifter	14	63	49
Udgifter i alt	260.690	311.129	50.439
Overskud før afskrivninger	3.424	-33.958	-37.382
Afskrivninger	5.329	5.404	75
Overskud efter afskrivninger	- 1.905	-39.362	-37.457

Tabellen summer ikke korrekt på decimaler på grund af afrunding.

Årets resultat

Indtægterne

Det Statslige Lodsvæsens samlede indtægter er i løbende priser steget fra 264,1 mio. kr. i 2006 til 277,2 mio. kr. i 2007, jf. tabel 13. ovenfor. Det svarer til en stigning på 13,1 mio. kr. eller 4,9 procent. Stigningen ligger over det generelle inflationsniveau og må anses for tilfredsstillende. Det gælder ikke mindst i betragtning af, at Det Statslige Lodsvæsen i løbet af 2007 for første gang er blevet udsat for privat konkurrence på regionallodsninger i bl.a. Fredericia og Aabenraa.

Stigningen i Det Statslige Lodsvæsens indtægter har fundet sted trods et mindre fald på 2,4 procent fra 22.307 lodsninger i 2006 til 21.769 lodsninger i 2007 svarende til 538 stk. Denne udvikling tyder på, at Det Statslige Lodsvæsen i 2007 fortsatte de foregående års tendens mod lodsning af stadig større skibe under gennemsejling af de danske stræder. Stigningen i Det Statslige Lodsvæsens indtægter skal også ses i lyset af, at private konkurrenter i 2007 har overtaget et ukendt antal overskudsgivende regionallodsninger fra Det Statslige Lodsvæsen. Dette har medført, at virksomheden har et stigende antal mindre lukrative samt underskudsgivende lodsninger set i forhold til de overskudsgivende, grundet forsyningspligten. Det bemærkes i denne forbindelse, at Det Statslige Lodsvæsen med indførelsen af en ny taksttabel medio 2007 gik over til et nyt princip for opkrævning af bidrag til tjenesterejser i forbindelse med lodsninger. Det nye princip sigter

mod opkrævning af de fulde omkostninger, mens det tidligere system i en årrække indebar direkte tab på Det Statslige Lodsvæsens rejsekonto.

Øget fokus på sikkerhed og stigende velvilje hos aktørerne i den internationale skibsfart til at følge en anbefaling fra IMO om at anvende lods i rute T gennem Storebælt spiller fortsat en væsentlig rolle for Det Statslige Lodsvæsens indtægtsudvikling. Det samme gør den aktuelle højkonjunktur i den internationale skibsfart. Der kan også fortsat spores en positiv effekt af etableringen af en 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.

Omkostningerne

Det Statslige Lodsvæsens samlede omkostninger inkl. afskrivninger er i løbende priser steget fra 266,0 mio. kr. i 2006 til 316,5 mio. kr. i 2007 eller 19,0 procent. Omkostningsstigningen ligger væsentligt over det generelle inflationsniveau og må betragtes som utilfredsstillende. Det gælder særligt i betragtning af, at der i 2007 ikke har været tale om et stigende aktivitetsniveau i form af et øget antal lodsninger.

Tabel 13 viser, at lønudviklingen har været særligt ugunstig for Det Statslige Lodsvæsen i 2007. Det kan således konstateres, at lodsernes lønninger inkl. alle tillæg i 2007 lå 36,9 mio. kr. højere end i 2006. En del af stigningen skyldes, at forbruget af lodser steg fra 134,8 årsværk i 2006 til 149,9 årsværk i 2007. Hovedparten skyldes dog, at lodserne har indgået en ny overenskomst, som i praksis har resulteret i højere lønninger inkl. alle tillæg og navnlig betaling for merarbejde trods intentioner om at fastholde tidligere års niveau. Det bemærkes, at der i 2007 også har været tale om vækst i overarbejdsbetalingen på ca. 4,4 mio. kr. til de øvrige personalegrupper, herunder især til bådmændene.

Inden for kategorien af varer og tjenesteydelser skiller især kontoen for "øvrige varer og tjenesteydelser" sig ud med en stigning på ca. 2,8 mio. kr. Der er typisk tale om et større forbrug af konsulenttydelser til omstilling af Det Statslige Lodsvæsens IT-systemer og organisation for at forberede Det Statslige Lodsvæsen til konkurrencen fra private lodserier i medfør af den nye lodslov. Kontoen for uddannelse er også steget med et betydeligt beløb på 1,5 mio. kr. Det skyldes, at der har været behov for ekstraordinært meget uddannelse af lodser og bådmænd i 2007 med henblik på at overholde Lodstilsynets kvalitetskrav. Endelig er rejsekontoen noget overraskende steget med 1,3 mio. kr. eller 6,3 procent til trods for, at antallet af lodsninger, som tidligere nævnt, er faldet med 2,4 procent.

Overskuddet

Samlet er omkostningerne vokset hurtigere end indtægterne. Nettoeffekten heraf afspejler sig både i overskuddet før afskrivninger, som fra 2006 til 2007 er faldet fra 3,4 til -34,0 mio. kr., og i overskuddet efter afskrivninger, som i samme periode er faldet fra -1,9 til -39,4 mio. kr.

Sammenfattende må Det Statslige Lodsvæsens resultat i 2007 betegnes som klart utilfredsstillende. Således kan der, trods fremgang i omsætningen fra 2006 til 2007, konstateres en væsentlig forøgelse af underskuddet fra 2006 til 2007. Det Statslige Lodsvæsen har med andre ord ikke isoleret set været økonomisk selvberende og selvfinansierende i 2007. I 2008 vil det bl.a. være nødvendigt med stram styring af arbejdstidstilrettelæggelsen og omkostninger for at forbedre økonomien.

Afviigelser mellem budget og regnskab

Tabel 14: Bevilling 2007 sammenlignet med regnskab 2007, hovedkonto 12.31.11 (mio.kr.)

	R 2007	B 2007	R 2007 – B 2007
123111 Det Statslige Lodsvesen	0,0	0,0	0,0
12311110 Almindelig virksomhed	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer	-276,1	-276,1	0,0
16 Husleje, leje arealer, leasing	15,7	14,7	1,0
18 Lønninger / personaleomkostninger	224,2	189,5	34,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	74,4	58,8	15,6
25 Finansielle indtægter	-1,0	-0,8	-0,2
28 Ekstraordinære indtægter*	-39,4	6,9	-46,3
29 Ekstraordinære omkostninger	0,8	1,6	-0,8
43 Interne statslige overførselsudgifter	1,4	5,4	-4,0
I alt	0,0	0,0	0,0

* Konto 28 Ekstraordinære indtægter i finanslovens kontoplan viser overskud efter afskrivninger for Det Statslige Lodsvesen.

Beløbet på 74,4 mio. kr. på konto 22. Andre ordinære driftsomkostninger består af følgende delelementer fra Det Statslige Lodsvesens kontoplan i Navision Financials:

Varer og tjenesteydelser:	70.233.135 kr.
Afskrivninger på debitorer:	111.445 kr.
Renteudgifter:	63.332 kr.
Afskrivninger på materiel mv.:	5.404.027 kr.
Intern statslig overførsel:	-1.382.779 kr.
I alt :	74.429.160 kr.
Afrundet:	74,4 mio. kr.

Det bemærkes, at Det Statslige Lodsvesens interne kontoplan ikke er sat op med henblik på afregning i forhold til Finanslovens kontoplan, men det er alligevel muligt at tillemppe formatet i Navision Financials, så det stemmer op mod Finanslovens kontoplan.

Afviigelser mellem budget og regnskab

Finanslovens udgangspunkt er, at Det Statslige Lodsvesens nettobevillingstal pr. definition altid er i balance og lig med nul, således at Forsvarsministeriets samlede budgetramme ikke påvirkes, jf. tabel 14 ovenfor. Forskellen mellem årets omkostninger og årets indtægter opsamles på konto 28, mens de årlige overskud efter afskrivninger akkumuleres i Det Statslige Lodsvesens nettoformue. Denne nettoformue anvendes til at imødegå udsving i omsætningen på salg af lodsninger og er dermed med til at sikre, at Det Statslige Lodsvesen er selv bærende og selvfinansierende.

Ad konto 11 Salg af varer

På denne konto er angivet Det Statslige Lodsvesens indtægter på lodsninger. Der er ingen afviigelser mellem regnskabstal og bevilling i 2007.

Ad konto 16 Husleje, leje, arealer, leasing

Merforbruget på 1,0 mio. kr. skyldes især højere omkostninger end forventet på vedligehold af lods både.

Ad konto 18 Lønninger og personaleomkostninger

Merforbruget skyldes primært højere omkostninger til lodser i forbindelse med indgåelse af en ny overenskomst, ansættelse af et højere antal lodser samt højere omkostninger til merarbejde.

Ad konto 22 Andre ordinære driftsomkostninger

Merforbruget har især baggrund i højere omkostninger til konsulenttydelser i forbindelse med Det Statslige Lodsvesens omstilling til konkurrenceforhold, højere uddannelsesomkostninger for at leve op til Lodstilsynets kvalitetskrav til lodser og bådmænd samt forøgede omkostninger til lodsrejsjer.

Ad konto 25 Finansielle indtægter

Merindtægten er opnået qua et lidt højere renteniveau end forudset på budgetteringstidspunktet.

Ad konto 29 Ekstraordinære omkostninger

Mindreforbruget skyldes især, at der er anvendt færre midler end forventet til flyttegodtgørelser til lodser.

Ad konto 43 Interne statslige overførselsudgifter

Mindreforbruget skyldes, at Det Statslige Lodsvæsen ikke har haft behov for at købe ydelser fra Farvandsvæsenet i det forventede omfang. Desuden mangler Farvandsvæsenets at opkræve betaling for en enkelt måned i 2007 på grund af problemer med Farvandsvæsenets interne tidsregistrering.

1.3. Personale, Lodsvæsenet (2004-2006)/Det Statslige Lodsvæsen (2007-2008)

Tabel 15: Personaleregnskab, Lodsvæsenet (2004-2006)/Det statslige Lodsvæsen (2007-2008)

	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Regnskab 2007	Budget 2008
Antal årsværk	237	255	263	283	284
Tilgang af medarbejdere	21	38	32	46	35
Afgang af medarbejdere	17	12	25	33	15

Bilag 3

Noter til resultatopgørelse og balance, Farvandsvæsenet

2.1. Noter til resultatopgørelsen

Note 1: Tilskud til egen drift

Farvandsvæsenet har i 2007 modtaget EU tilskud til VTS Øresundsprojektet på i alt 2,9 mio. kr. Endvidere har Farvandsvæsenet modtaget 0,6 mio. kr. i tilskud fra EU til projekt Safety@Sea, som er bogført under andre driftsomkostninger.

Note 2: Personaleomkostninger

	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Regnskab 2007	Budget 2008
Antal årsværk	348	330	330	319	340
Tilgang af medarbejdere	20	25	39	65	47
Afgang af medarbejdere	20	38	51	79	57

Ekskl. Lodsvæsenet.

Note 3: Ekstraordinære poster

Farvandsvæsenet har i resultatopgørelsen angivet et beløb på kr. 90.435,00. Dette beløb dækker primært over udbetalinger til formanden for bestyrelsen i Lodspensionskassen samt Pensionskassen for visse Københavnerlodser.

Note 4: Tab på debitorer

Farvandsvæsenet har i finansåret foretaget afskrivninger/overgivelse af fordringer til SKAT på kr. 485.181,37, heraf udgør størstedelen udenlandske "engangsdebitorer" med vægten lagt på norske, russiske og baltiske debitorer.

2.2. Noter til balancen

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	0	22.083	22.083
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	852	852
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	0	22.936	22.936
Akkumulerede afskrivninger	0	-10.571	-10.571
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2007	0	10.571	-10.571
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	0	12.365	12.365
Årets afskrivninger	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	-4.379	-4.379
Årets af- og nedskrivninger	0	-4.379	-4.379
Afskrivningsperiode/år		3-5 år	

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2007	0

Note 2: Materielle anlægsaktiver (1.000 kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Prod.-anlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
<i>Kostpris 01.01.2007</i>	99.454	0	147.277	384.175	22.117	653.023
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0	0	101	101
Tilgang	2.024	0	8.054	467	1.708	12.253
Afgang	-2.481	0	0	-118	0	-2.599
<i>Kostpris pr 31.12.2007</i>	98.997	0	155.331	384.525	23.926	662.778
<i>Akkumulerede afskrivninger</i>	-4.805	0	-73.802	-158.134	-20.876	-257.618
Akkumulerede nedskrivninger	-525	0	0	0	0	-525
<i>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007</i>	-5.330	0	-73.802	-158.134	-20.876	-258.142
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	93.667	0	81.529	226.391	3.050	404.636
Årets afskrivninger	-1.719	0	-7.235	-11.970	-2.807	-23.731
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-1.719	0	-7.235	-11.970	-2.807	-23.731
Afskrivningsperiode/år	50 år	-	5-30 år	5-30 år	3-8 år/50%	-

Note: En række fyr er optaget som infrastruktur. Infrastrukturen er værdisat til 0,0 kr. Nogle af tallene afviger fra de bogførte poster. En række primokorrekationer i medfør af årsrapport 2006 og revisionens bemærkninger til regnskabet 2006 påvirker tilgange, afgang og årets afskrivninger.

	I gang-værende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 01.01.2007	5.531
Tilgang	19.143
Nedskrivninger	0
Overført til materielle anlægsaktiver	-12.253
Kostpris pr. 31.12.2007	12.422

Note: Der er i både tilgang og afgang af igangværende arbejder for egen regning set bort fra poster for i alt 852.400 kr. som rettelig vedrører immaterielle aktiver.

Note 3: Statsforskrivning

Var ikke bogført primo 2007, men udestod, jf. årsrapport 2006.

Note 4: Varebeholdninger:

Farvandsvæsenets varebeholdning udgøres hovedsageligt af varer, som har en lagertid på mindre end et år.

Note 5: Overført overskud / Hensatte forpligtigelser

20,99 mio. kr. er bogført som egenkapital, men er reelt hensættelser.

Ny viden efter balancedatoen:

Farvandsvæsenet har ved nøjere gennemgang af regnskabet fundet en periodeposter på kr. 656.329,30, som desværre har vist sig at være fejlagtig. Denne er rettet ved, at den blev omkostningsført i finansregnskabet for 2008.

Bilag 4

Regnskabsaflæggelse for og regnskabsmæssige forklaringer, Farvandsvæsenet:

4.1. Indtægtsdækket virksomhed

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

	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007
§ 12.31.01.90, Resultat	1.606	0	- 260	-1.108
Akkumuleret resultat	1.606	1.606	1.346	2.453

Farvandsvæsenet har aflagt udgiftsbaseret regnskab til og med 2005.

Farvandsvæsenet har ikke haft nogen forelagte investeringer, hvorfor tabellen ikke er medtaget.

4.2. Bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tabel 16: Årets resultat opdelt på hovedformål (mio. kr.)

Hovedformål	Indtægter	Udgifter	Resultat
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	2,6	62,0	59,4
1. Sejladsinformation	0,5	15,4	14,9
2. Afmærkning og navigationssystem og overvågning	19,1	140,6	121,5
3. Kystredning	1,9	47,9	46,0
4. Lodsning udført af Det Statslige Lodsvæsen	0,0	0,7	0,7
5. Myndighedsopgaver	0,7	5,9	5,2
Total	24,8	272,5	247,7
Bevilling (nettotal)			255,8
Resultat, netto			8,1

4.3 Udestående tilsagn (mio.kr.)

Hovedkonto	Primobeholdning	Tilgange i året	Afgange i året	Ultimobeholdning
§12.31.01	4,5	4,2	4,5	4,2

4.4 Øvrigt.

Farvandsvæsenet har ikke gebyrordninger, tilskudsfinansierede aktiviteter eller administrerede tilskudsordninger.

Bilag 5

Anvendt regnskabspraksis og metode til omkostningsfordeling, Farvandsvæsenet

Anvendt regnskabspraksis

Farvandsvæsenets regnskabspraksis følger snævert Økonomitstyrelsens vejledninger. Der er således anvendt de gældende regler for institutioner på omkostningsbevilling. Der foretages i medfør af omkostningsregnskabsprincipper skøn i forbindelse med ansættelse af værdi og afskrivningsperiode for aktiver, ved afsættelse af hensættelser og ved fordeling af omkostninger på baggrund af registreret timeforbrug.

Der er set bort fra en mulig forpligtelse til pensionslignende ydelser til visse redningsmænd m.fl. Da denne ydelse hidtil er blevet finansieret af Finanslovens §35, er det Farvandsvæsenets forventning, at en overflytning af betalingsforpligtelsen vil følges af bevillingsmæssig hjemmel svarende til forpligtelsen (løbende udbetalinger samt hensættelse til fremtidige).

På ét væsentligt punkt afviger de rapporterede tal (af hensyn til aflæggelse af et korrekt regnskab) fra bogføringerne. Afvigelserne vil ved førstgivne lejlighed blive bogført. Det drejer sig om hensættelser, hvor Farvandsvæsenet endnu ikke har kunnet få afklaret, hvorvidt de rettelig skal bogføres som hensættelser eller som eventualforpligtelser. Indtil videre er de (af tekniske årsager) bogført som en del af egenkapitalen. Der henvises i øvrigt til Farvandsvæsenets årsrapport for 2006.

Mindre væsentlige afvigelser mellem bogføringer og årsrapporten:

- Posterings vedrørende Det Statslige Lødvæsenes regnskaber er udeladt af Farvandsvæsenets resultatopgørelse. Posteringsene ændrer ikke årets resultat. Der henvises til bilag 2.
- Nogle af tallene i note 2 til balancen (materielle anlægsaktiver) afviger fra de bogførte posterings. En række primokorrektioner i medfør af årsrapport 2006 og revisionens bemærkninger til regnskabet 2006 påvirker tilgange, afgang og årets afskrivninger. Der er desuden i både tilgang og afgang af igangværende arbejder for egen regning set bort fra posterings på i alt 852.400 kr., som rettelig vedrører immaterielle aktiver.

Metode til omkostningsfordeling

Farvandsvæsenet anvender økonomisystemet DeMars til at registrere de enkelte omkostningssteders/profitcentres løn- og materialeomkostninger ved produktionen af de forskellige ydelser.

Farvandsvæsenet registrerer medgået tid til de forskellige ydelser og produkter. På baggrund af disse registreringer fordeles lønomkostninger imellem ydelser og produkter. Endvidere sker en række fordelinger via opgørelse af skibs- og værkstedstimepriser. Dette gælder primært anvendelse af skibene "Poul Løwenørn" og "Jens Sørensen" samt de to driftscentre i Korsør og Grenå.

Der er mindre afvigelser i omkostningsfordelingen. Dels er ikke al løn fordelt som timeomkostninger, dels er nogle indtægter henført til andre opgaver end de forventede, primært til hjælpefunktioner/generel ledelse og administration.

Bilag 6

Oversigt over nøgletal, Farvandsvæsenet

Nøgletal	2005	2006	2007
1. Negativ udsvingsrate			
(overført overskud/startkapital)	0,7	1,9	3,4
2. Akkumuleret udsvingsandel			
(overført overskud i pct af bruttoudgiftsbevillingen)	1,5%	3,9%	6,9%
3. Udnyttelsesgrad af låneramme			
(træk på låneramme/låneramme)	92,5%	91,7%	87,4%
4. Overskudsgrad			
(årets resultat i pct af ord. Driftsindtægter)	1,1%	-1,7%	2,9%
5. Bevillingsandel			
(Indtægtsført bevilling i pct af ord. Driftsindtægter)	92,2%	92,6%	92,2%
6. Ekstraordinære poster			
(i procent af samlede indtægter)	2,7%	0,0%	0,0%
(- og omkostninger)	2,7%	0,0%	0,0%
7. Tab på debitorer			
(tab på debitorer i pct. af tilgodehavender)	0,9%	0,3%	2,7%
8. Kapitalandel			
(renter+afskrivninger i pct. af ordinære driftsindtægter)	10,9%	16,3%	15,9%
9. Nedskrivningsratio			
(akk nedskrivninger ultimo i pct. af samlede kostpriser ult.)	0,0%	0,1%	0,1%
10. Opretholdelsesgrad			
(tilgang i pct. af årets afskrivninger)	157,3%	81,7%	114,7%
11. Årsværkspris			
(Personaleudgifter i alt / årsværk)	403.742	406.515	425.254
12. Soliditetsgrad			
(egenkapital i pct. af passiver i alt)	1,7%	2,9%	4,6%
13. Reservationsflow			
(reservationer i pct. af det indeværende års bevilling)	0,0%	0,0%	0,0%
14. Reservationsandel			
(Reservationer indeværende år i pct. af bevilling)	0,0%	0,0%	0,0%
15. Akkumuleret reservationsandel			
(Samlede reservationer i pct. af bevilling)	0,0%	0,0%	0,0%

Note: Overført overskud er uden hensættelser.



Midt i en brydningstid

- Ny revisionsstandard
- Nye lokaler
- Nye medarbejdere
- Funktionelle tjenester

Årsrapport 2007
April 2008

1	<u>BERETNING</u>	1
	PRÆSENTATION AF FORSVARSMINISTERIETS INTERNE REVISION	1
	ÅRETS FAGLIGE RESULTATER	1
	BERETNING OM ÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT	2
	NØGLETAL	2
	FINANSIELLE NØGLETAL	3
	FORVENTNINGER TIL KOMMENDE ÅR	3
2	<u>MÅLRAPPORTERING</u>	4
	FINANSIEL REVISION	4
	PROJEKTREVISION	4
	IT REVISION	4
	FORVALTNINGSREVISION	5
	RÅDGIVNING	5
	INTERNE RESULTATKRAV	5
	UDDYBENDE ANALYSER OG VURDERINGER	6
	VÆSENTLIGSTE IKKE OPFYLDTE MÅL	8
	REDEGØRELSE FOR RESERVATION	9
3	<u>REGNSKAB</u>	10
	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	10
	RESULTATOPGØRELSEN	10
	BALANCEN	11
	EGENKAPITALFORKLARING	12
	OPFØLGNING PÅ LIKVIDITETSORDNINGEN	12
	OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	12
	BEVILLINGSREGNSKABET	13
4	<u>PÅTEGNING</u>	14
5	<u>BILAG VEDR. NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE</u>	15
6	<u>BILAG VEDR. ÅRETS MÅLOPFYLDELSE</u>	17
7	<u>BILAG VEDR. METODE TIL OMKOSTNINGSFORDELING</u>	21
8	<u>BILAG VEDR. NØGLETAL</u>	22

1 Beretning

Præsentation af Forsvarsministeriets Interne Revision

Forsvarsministeriets Interne Revision (FIR) definerer mission, vision og strategiske fokusområder samt revisionsaktiviteter i henhold til nedenstående:

Aftale, af den 1. januar 2006, i henhold til Rigsrevisorlovens § 9 om den interne revision på Forsvarsministeriets område.

Kundgørelse for forsvaret B. 5 – 39, af den 13. februar 2006, cirkulære om retningslinjerne for FIR's samarbejde med Forsvarsministeriets departement og de myndigheder/institutioner, den reviderer.

Styrende for FIR's revisionsaktiviteter er Rigsrevisionens definition på **God Offentlig Revisionsskik**, hvor det efter rigsrevisorlovens § 3 anføres:

- at revisionen efterprøver, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiell revision).

Endvidere foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet (forvaltningsrevision).

FIR's **mission** er vha. revision og rådgivning at bidrage til at optimere koncernens overordnede regnskabsaflæggelse og økonomistyring.

FIR's **vision** er at samarbejde med Rigsrevisionen om revisionen af regnskaber for Forsvarskommandoen, hjemmeværnet og Farvandsvæsenet under Forsvarsministeriet, og at være Forsvarsministeriets sparringspartner i forbindelse med økonomistyringen i koncernen. Endelig er FIR institutionschefernes fortrolige rådgiver.

FIR vil til stadighed arbejde målrettet på at konsolidere og udvikle det opnåede kvalitative niveau i løsningen af de revisionsområder, der er anført i § 9 aftalen, og FIR vil loyalt og engageret fortsat bidrage til den strategiske udvikling af de nuværende og kommende revisionsopgaver i samarbejde med Rigsrevisionen.

2007 – midt i en brydningstid

2007 har på mange fronter budt på forandringer for såvel FIR's kerneproduktion som FIR's organisation og funktionsbetingelser.

Helt bogstaveligt har FIR flyttet sig i 2007 – fra Vedbæk til Kastellet. Flytningen har krævet sin del, men FIR er nu på plads i nye (gamle) lokaler tættere på myndighederne og samarbejdspartnere.

FIR's kerneproduktion har i løbet af 2007 undergået forandringer. Den strategiske omlægning af revisionen er påbegyndt og vil blive fuldt implementeret i 2008 –

læs mere herom under forventninger til de kommende år.

Derudover har centraliseringstiltag hos de myndigheder FIR reviderer haft indflydelse på den måde revisionen planlægges, udføres og afrapporteres på – læs mere herom under målrapporteringen.

Organisationsmæssigt har FIR tillige sagt velkommen til mange nye medarbejdere i 2007. Bevillingerne er blevet omkostningsbaserede, og i 2007 overgik FIR fuldt ud til brug af koncernens administrative fællesskaber (de funktionelle tjenester).

Alt i alt har FIR haft mange bolde i luften i løbet af 2007, og der vil blive arbejdet hårdt på at sikre et godt resultat i de kommende år.

Årets faglige resultater

Tabel 1 viser en sammenfatning af årets faglige resultater og omkostninger fordelt på FIR's produkter.

Tabel 1: Hovedformål, omkostninger, resultatkrav

Produkt/ ydelse (hoved- formål)	Omkost- ninger (netto)	Opfyld- te re- sultat- krav	Delvist opfyld- te re- sultat- krav	Ikke opfyldte resul- tatkrav
	T. kr.	Antal	Antal	Antal
Finansiell revision	10.467	9	0	3
Forvalt- nings- revision	185	0	1	0
Rådgiv- ning	103	1	0	0
Tværgå- ende mål	-*	0	1	0
Interne resultat- krav	-**	1	1	0
<i>Hoved- formål i alt</i>	10.756	11	3	3

* Da mål 1 er tværgående, er der ikke fordelt omkostninger hertil.

** Alle omkostninger er fordelt på de udadrettede produkter, jf. Økonomistyrelsens vejledning.

Den finansielle revision omfatter den løbende og afsluttende revision af regnskabet, legatrevision, IT revision og projektrevision samt anden revision. Anden revision har i 2007 i hovedsagen omhandlet varelage.

Årsagen til at ikke alle resultatkrav er opnået, er for det første ændret prioritering som følge af opståede forhold i løbet af året. For det andet er især forretningsgangrevisionerne i 2007 ændret som følge af centralisering af forsvarets opgaver i de funktionelle tjenester. Der udføres derfor færre, men mere omfattende forretningsgangrevisioner.

I bilaget vedr. årets målopfyldelse gennemgås de enkelte mål og krav.

Forvaltningsrevision omhandler undersøgelse af, om der i forvaltningen er udvist skyldige økonomiske hensyn. FIR har gennem 2007 bistået hjemmeværnet med undersøgelse af de frivilliges administrative byrder. Arbejdet fortsætter i 2008.

Grundet afgang af personale i løbet af året har FIR valgt at prioritere den finansielle revision.

Rådgivning omfatter rekvireret rådgivning og konsultativ bistand. FIR har ikke i 2007 løst større rekvirerede rådgivningsopgaver. FIR har dog løbende bistået myndighederne med rådgivning og konsultativ bistand i forlængelse af den revisionsmæssige produktion.

Fordelingen af omkostninger på hovedformålene viser, at der er god sammenhæng mellem antallet af resultatkrav pr. produkt i forhold til omkostningerne knyttet til produktet.

Finansiell revision udgør langt størstedelen af FIR's samlede omkostninger med 10.467 t. kr. af 10.756 t. kr. Samtidig er 12 af 15 eksternt rettede resultatkrav relateret til dette produkt.

Forvaltningsrevision og rådgivning udgør hhv. 185 t. kr. og 103 t. kr. af de samlede omkostninger, og der er knyttet 2 resultatkrav hertil.

FIR's resultatkontrakts mål 1 er tværgående i forhold til de tre udadrettede hovedformål, og der er derfor ikke knyttet omkostninger hertil.

Endelig indeholder FIR's resultatkontrakt to internt rettede mål, hvortil der ikke er knyttet omkostninger i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning.

FIR vurderer samlet set, at sammenhængen mellem afholdte omkostninger og opnåede resultater er tilfredsstillende. Det kunne være ønskeligt, at flere resultatkrav var blevet opnået, men der har været behov for dels en prioritering og dels en udvikling af revisionsopgaverne.

Prioriteringen af opgaverne har bestået i en mere end sædvanligt dybdegående årsregnskabsrevision af regnskaberne for 2006. Dette har forårsaget, at den løbende revision kom i gang senere end ventet og har været længere end normalt.

Prioriteringen har derudover bestået i, at et antal revisorer har fundet nye udfordringer i løbet af 2007. Personaleudskiftningen har krævet en særlig indsats og engagement til at arbejde på tværs af myndigheder og revisionsområder.

På trods af arbejdsindsatsen har personaleudskiftningen dog nødvendiggjort fokusering af revisionerne mod de mest væsentlige områder.

Udviklingen af revisionsopgaverne som er blevet igangsat i 2007 fortsætter i 2008 i relation til implementering af Rigsrevisionens nye revisionsstandard for årsrevisionen.

Beretning om årets økonomiske resultat

Årsrapporten dækker finanslovens § 12.11.10. Forsvarsministeriets Interne Revision.

FIR's nettoudgiftsbevilling var i 2007 på 10.400 t. kr. Derudover indtægtsførte FIR 314 t. kr. af tidligere års reserverede bevilling, så den samlede bevilling udgjorde 10.714 t. kr.

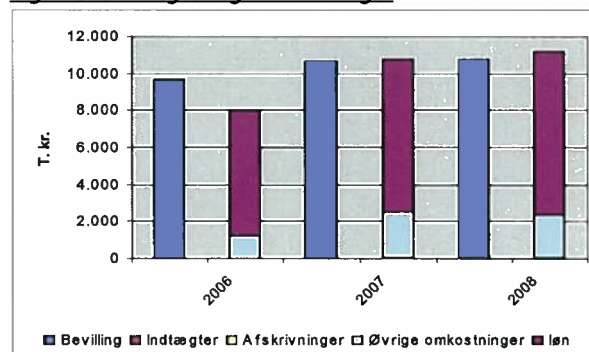
Samlet set anvendte FIR netto 10.756 t. kr. Årets resultat er dermed et underskud på 42 t. kr., som finansieres af overført overskud fra tidligere finansår.

FIR havde planlagt et merforbrug på 200 t. kr. I lyset af personaleudskiftningen i året og sammenholdt med FIR's målopfyldelse vedr. resultatkontrakten vurderer FIR, at årets økonomiske resultat er tilfredsstillende.

FIR forventer i forlængelse af årsrapporten 2006, at reserveret bevilling og overført overskud fra tidligere finansår anvendes over de kommende år (se også afsnittet om forventninger til kommende år samt afsnittet om bevillingsafregning).

Nøgletal

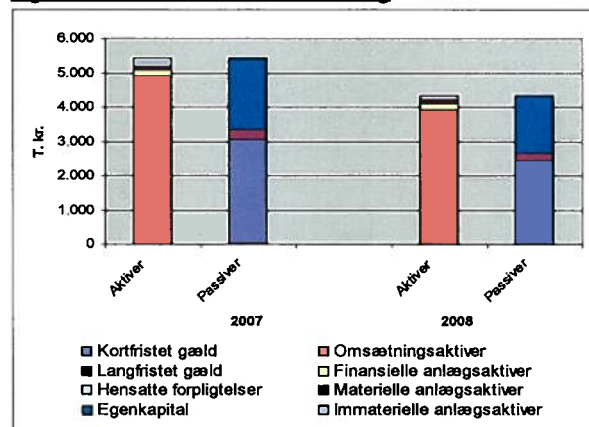
Figur 1: Indtægter og omkostninger



Figur 1 viser FIR's indtægter og omkostninger i 2006-2008. Der ses et stigende lønforbrug, som afspejler, at alle stillinger nu er besatte, og at FIR forventer at forbruge både reserveret bevilling og overført overskud de kommende år. (Se mere om den reserverede bevilling i regnskabsafsnittet.)

FIR forventer således over de kommende år, at afvikle det tidligere oparbejdede overskud på både løn og drift.

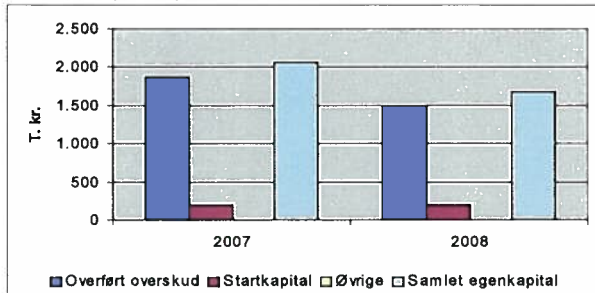
Figur 2: Balancens sammensætning



Figur 2 viser, hvordan FIR's balance er sammensat i hhv. 2007 og 2008. Kun 2007 og 2008 er medtaget, da FIR ikke var overgået til omkostningsbaserede bevillinger i 2006.

Det ses, at fordelingen på balancens poster er stort set ens de to år, men at det samlede niveau er lavere svarende til den forventede afvikling af overført overskud og reserveret bevilling.

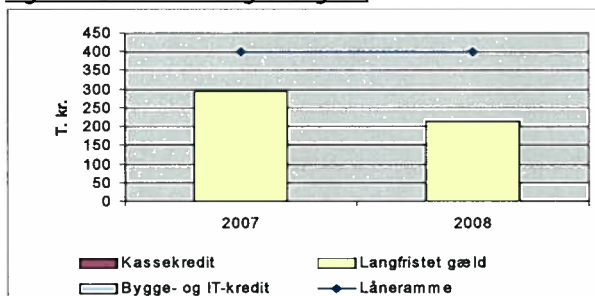
Figur 3: Egenkapitalens sammensætning



Figur 3 viser, hvordan FIR's egenkapital er sammensat. Kun 2007 og 2008 er medtaget, da FIR ikke var overgået til omkostningsbaserede bevillinger i 2006.

Det ses, at den samlede egenkapital forventes at falde svarende til det forventede forbrug af overført overskud i 2008.

Figur 4: Låneramme og SKB-gæld



Figur 4 viser FIR's låneramme og langfristede gæld. Kun 2007 og 2008 er medtaget, da FIR ikke var overgået til omkostningsbaserede bevillinger i 2006.

FIR anvender ikke i øjeblikket kassekredit, idet der er et overført overskud på FF7 kontoen.

Derudover anvender FIR ikke bygge- og IT-kredit i 2007 og 2008. Udnyttelsen af lånerammen ligger mellem 50 og 75 %.

Endelig kan det oplyses, at FIR ikke har administrerede udgifter og indtægter.

Finansielle nøgletal

Af bilag vedr. nøgletal fremgår en række beregnede nøgletal med bemærkninger for virksomheden.

Forventninger til kommende år

De økonomiske rammer forventes at være stabile de kommende år. Dog forventer FIR i perioden 2007-2009 at anvende reserveret bevilling til ekstra ressourcer i forlængelse af omkostningsreformen, se afsnit om reserveret bevilling. Det overførte overskud forventes anvendt til ekstraordinær kompetenceudvikling i forbindelse med udviklingen i revisionsarbejdet, jf. nedenfor.

Derudover forventer FIR, at den faglige produktion i de kommende år vil være præget af den ændring af revisionsarbejdet, der er igangsat med Rigsrevisionens nye revisionsstandard for årsrevisionen. FIR fungerer i samspil med ressortkontoret i Rigsrevisionen som pilot i implementeringen af den nye standard.

Formålet med revisionsstandarden for årsrevisionen er at beskrive den revision, der skal udføres for at kunne afgive erklæring på regnskaber på virksomhedsniveau. Erklæringen består af fire elementer (kaldet erklæringens fire pinde):

1. Regnskabs rigtighed
2. Dispositionernes lovlighed
3. Årsrapporten
4. Skyldige økonomiske hensyn

Årsrevisionen er en helhedsorienteret og sammenhængende revision, der planlægges på baggrund af en strategisk analyse af virksomheden, så revisionen målrettes væsentlige og risikobehæftede forhold.

Årsrevisionen anlægger et top-down perspektiv med vægt på det strategiske styringsniveau, og revisionen gennemføres efter god offentlig revisionsetik.

Ændringerne i den faglige produktion er skrevet ind i resultatkontrakten mellem Forsvarsministeriet og FIR for 2008. Da der er tale om udviklingsarbejde forventes også udvikling i kontraktens indhold, efterhånden som erfaringerne med den ændrede produktion høstes.

FIR forventer, at ændringen vil give koncernen større nytteværdi af revisionsprodukterne og skabe en mere entydig sammenhæng mellem vurdering af væsentlighed og risiko og de udførte revisionshandlinger.

Endelig forventer FIR, at budget- og regnskabsprincipperne løbende vil ændres for hhv. Forsvarskommandoen og hjemmевærnet i takt med den fulde implementering af både bevillings- og regnskabsreformen ved de to myndigheder. Dette vil have indflydelse på de revisionshandlinger, der er relevante for erklæringerne om regnskabet.

2 Målrapportering

Målrapporteringen er delt op i fire dele. I første del redegøres for målopfyldelsen af samtlige mål og resultatkrav og målopfyldelsen relateres til de medgåede omkostninger.

I anden del af målrapporteringen analyseres tre udvalgte mål mere dybdegående.

Herefter analyseres de væsentligste ikke opnåede mål.

Afslutningsvis gennemgås FIR's reservede bevillinger og forbruget heraf.

Tabel 2 (nederst på siden) viser indtægter og omkostninger fordelt på FIR's produkter.

Målrapportering - del 1

Finansiell revision

– omkostningsbaserede regnskaber

Tabellen viser, at langt størstedelen af bevilling og forbrug er på hovedformålet finansiell revision. Dette hovedformåls andel af den samlede bevilling er 10.466 t. kr. og andelen af årets omkostninger er 10.467 t. kr.

Det fremgår af bilag vedr. årets målopfyldelse, at 12 ud af 15 eksternt rettede mål omhandler den finansielle revision. 9 mål er opnået og 3 er ikke opnået.

Samlet set vurderer FIR, at målopfyldelsen for den finansielle revision er tilfredsstillende, idet opfyldelsen er udtryk for en løbende prioritering af revisionsopgaverne i forhold til de medarbejderressourcer, der er til rådighed i FIR.

De væsentligste begivenheder, som har påvirket målopfyldelsen i 2007 er den fortsatte implementering af omkostningsreformen i staten og nye revisionsstandarder fra Rigsrevisionen.

De myndigheder, som FIR reviderer, er ikke på samme stadie i omkostningsreformen. En myndighed er fuldt omkostningsbaseret og to er både omkostnings- og udgiftsbaserede. Det betyder, at revisionsopgaven skal tilgodeses begge former for styring.

Derudover er implementeringen af omkostningsreformen en kompleks proces på et ministerområde med så store beholdninger og anlæg. Revisionsopgaven for FIR har ændret sig markant fra tidligere. Der bruges eksempelvis i dag megen tid på gennemgang af det omkostningsbaserede regnskabs enkelte poster.

Tabel 2: Indtægter, omkostninger og resultatkrav

Produkt/ ydelse	Indtægtsført bevilling, t. kr.	Øvrige Indtægter, t. kr.	Omkostninger, t. kr.	Andel af årets overskud, t. kr.	Andel opfyldte resultatkrav
Finansiell revision	10.466	0	10.467	-2	9
Forvaltningsrevision	159	0	185	-26	0
Rådgivning	89	0	103	-14	1
I alt	10.714	0	10.756	-42	10

Fordeling af bevilling, indtægter og andel af årets overskud på produkt/ydelse er fortaget på baggrund af årsværksfordelingstal. Omkostningsfordelingen er beskrevet i bilag 7. Der forekommer afrundinger i tabellen.

Derudover har den finansielle revision i 2007 været præget af arbejdet med strategisk omlægning af revisionsstilgangen i staten.

FIR har allerede i 2007 påbegyndt anvendelse af det nye koncept for årsrevisionen i forbindelse med planlægningen af revisionen af årsregnskabet 2007. Fokus er nu på væsentlighed og risiko i udvælgelsen af revisionsmål og revisionshandling.

FIR fortsætter denne udvikling i 2008, hvor FIR sammen med ressortkontroret i Rigsrevisionen som piloter reviderer efter den nye revisionsstandard.

Det forventes, at resten af staten følger den nye revisionsstandard fra regnskabet 2008.

Udviklingen har stillet og stiller stadig store krav til den enkelte revisor i FIR. Der er således en god og konstruktiv læringsproces i gang i organisationen, som vil fortsætte de kommende år.

Projektrevision

– et område med mediernes bevågenhed

Projektrevisionen er en særlig del af hovedformålet finansiell revision. Projektrevisionen omfatter både materielanskaffelser og bygge- og anlægssager.

I 2007 opfyldte FIR 3 ud af 4 mål om projektrevision. Tilsammen udgør nettoomkostninger til projektrevision 1.510 t. kr. af hovedformålets nettoomkostninger på 10.467 t. kr.

2007 har været præget af, at der har været personaleudskiftning på opgaven. Der har derfor også på dette område været tale om en læringsproces, hvori nu to revisorer har oparbejdet et grundigt kendskab til revisionsområdet.

I det lys vurderer FIR, at årets målopfyldelse er tilfredsstillende.

IT revision

IT revisionen er også en del af hovedformålet finansiell revision. Målet var i 2007 at lave 6 IT revisioner, hvilket er nået.

Det medgåede ressourceforbrug er 1.486 t. kr. af 10.467 t. kr. på hovedformålet finansiell revision.

Præmisserne for de opnåede resultater vedr. IT revisionen analyseres nærmere i målrapporteringens anden del.

Forvaltningsrevision

– prioritering af opgaver

Forvaltningsrevisionen har i 2007 været del af en samlet prioritering, hvor den finansielle revision har været i fokus.

Hovedformålet forvaltningsrevision udgør 185 t. kr. af FIR's samlede omkostninger i 2007 på 10.756 t. kr.

Der er udarbejdet 1 af de 2 krævede forvaltningsundersøgelser, hvorfor målet ikke er nået.

Den manglende målopfyldelse skyldes, at der som følge af et stort fokus på kvalitetsløft og –sikring af den finansielle revision er prioriteret medarbejderressourcer dertil.

Personaleudskiftningen i løbet af 2007 har derfor haft stor effekt på målopfyldelsen af dette mål.

FIR har i 2007 for hjemmeværnet udarbejdet en undersøgelse af administrative lettelser for hjemmeværnets frivillige. Undersøgelsen blev afleveret ved landsrådsmøde i november 2007 og senest med resume til første landsrådsmøde i 2008.

FIR følger det videre arbejde som medlem af projekt- og styregruppe.

I 2008 vil forvaltningsrevisionen i højere grad blive en integreret del af årsrevisionen. Den nye revisionsstandard lægger op til revision af fokusområder for forvaltningsrevision som en del af årsrevisionen, idet et element i erklæringen om regnskabet er iagttagelse af skyldige økonomiske hensyn.

Rådgivning

Som Forsvarsministeriets revisionsmyndighed rådgiver FIR koncernen om økonomi- og regnskabsmæssige spørgsmål.

FIR har gennem 2007 ydet flere forskellige former for regnskabs- og revisionsmæssig rådgivning. Området indgår som en integreret del af den samlede tilbage-melding på foretagne revisioner – skriftligt og mundtligt.

Rådgivningen indgår også i forbindelse med myndighedernes efterfølgende drøftelser med FIR i relation til fremsendte revisionsafmeldinger, men også konkret i forhold til økonomi og regnskabsmæssige spørgsmål.

I relation til eksempelvis IT revisionsområdet har FIR i 2007 bl.a. udarbejdet en egentlig revisionsstrategi for IT området, og FIR har gennem dette arbejde bidraget med rådgivning til koncern i forhold til IT fokusområder.

FIR deltager i forskellige fora i koncernen, hvor det er en del af opgaven, at bidrage med den revisionsfaglige tilgang til økonomistyring m.m.

Endelig har Forsvarsministeriets Interne Revision ultimo 2007 overtaget det tekniske tilsyn med to pensionsfonde på ministerområdet på vegne af Forsvarsministeriet.

Som tabel 2 viser, er hovedformålet rådgivning en lille del af FIR's samlede omkostninger (103 t. kr. af de samlede omkostninger på 10.756 t. kr.).

Dette afspejler mere en praksis i revisionsarbejdet end det reelle niveau af rådgivning. Rådgivningen foretages som oftest som en integreret del af de øvrige revisionsopgaver, og der registreres derfor ikke i særlig udbredt grad tid og omkostninger på rådgivningsopgaven.

Som konsekvens heraf har FIR og Forsvarsministeriet i 2008 kontrakten valgt ikke at medtage et specifikt resultatkrav hertil. FIR og Forsvarsministeriet vil fremadrettet opstille mål og krav for opgaven, hvis der er tale om større rekvirerede opgaver eller større rådgivningsopgaver, som mere entydigt kan adskilles fra den ordinære revisionsopgave.

Interne resultatkrav

I resultatkontrakten 2007 var endelig opstillet resultatkrav vedr. FIR som en effektiv og attraktiv arbejdsplads.

Vedr. kompetenceudvikling blev størstedelen af kravene til implementeringen af nyt udviklings- og bedømmelsessystem (FOKUS) opfyldt. Enkelte samtaler og handlingsplaner blev dog udskudt til 2008.

Vedr. økonomistyring har FIR vurderet, at de fire resultatkrav er opfyldt. Se også gennemgang i bilag vedr. årets målopfyldelse.

Målrapportering - del 2

Uddybende analyser og vurderinger

Formålet med målrapporteringens anden del er at analysere præmisserne for de opnåede resultater.

FIR har valgt at fokusere på mål 6 vedr. forretningsgangsrevision og mål 8 vedr. IT revision samt det tværgående mål 1 vedr. revisionsandel.

Af bilag vedr. årets målopfyldelse fremgår formuleringen af samtlige mål- og resultatkrav i oversigtsform.

Forretningsgangsrevision – ændringer som følge af ny organisering ved myndighederne

Som del af den finansielle revision foretager FIR forretningsgangsrevisioner. Formålet med forretningsgangsrevisionerne er at undersøge om forretningsgangene understøtter aflæggelse af et korrekt regnskab, medvirker til at mindske risiko for fejl og besvigelser samt bidrager til en effektiv udnyttelse af ressourcerne.

FIR har i 2007 afrapporteret 9 forretningsgangsrevisioner. Hver revision og afrapportering har imidlertid omfattet flere forretningsgange. Hver revision har således omfattet mellem tre og ti emner, som igen kan være sammensat af flere forretningsgange.

Tabel 3: Forretningsgangsrevisioner 2006 og 2007

	2006	2007
Antal rapporter (stk.)	22	9
Antal timer anvendt (timer)	1.852	2.330
Direkte relaterede lønomkostninger (kr. på basis af timepris 2007)	671.707	844.874

Målopfyldelsen er udtryk for en ændring i den måde forretningsgangsrevisionen udføres på, mere end et udtryk for en nedgang i produktionen. FIR afrapporterede i 2006 22 forretningsgangsrevisioner, som dog hver for sig indeholdt færre emner.

Ændringen i måden at foretage forretningsgangsrevisionerne afspejler sig også i, at der trods færre rapporter er registreret flere timer direkte på denne revisionsopgave.

I 2007 var der i FIR's tidsregistreringssystem registreret ca. 500 timer mere direkte på forretningsgangsrevisioner sammenlignet med 2006. Dette svarer til, at de direkte relaterbare lønomkostninger til forretningsgangsrevisioner er steget fra 671.707 kr. i 2006 til 844.874 kr. i 2007, se oversigt i tabel 3.

Medregnes planlægning, kvalitetssikring og andre fordelinger bliver forskellen endnu større. Da opgørelsesmetoden vedr. fordeling af ikke-direkte relaterbare omkostninger er ændret fra 2006 til 2007, kan disse oplysninger ikke sammenlignes.

En af årsagerne til udviklingen i forretningsgangsrevisionen er den igangværende omstillingsproces hos de reviderede myndigheder. Centralisering af støttefunktionerne i de funktionelle tjenester har medført en centralisering af ansvaret for forretningsgangene i tjenesterne.

Det har derfor været naturligt i udførelsen af revisionen at foretage større undersøgelser, som spænder over flere områder end førhen, hvor forretningsgangsrevisionerne har været spredt på mange decentrale myndigheder.

De mere komplekse forretningsgangsrevisioner i 2007 har også haft indflydelse på rapporteringstiden (tiden fra revisionsbesøget afsluttes til afrapporteringen sendes til myndigheden), som er stigende (se mere om rapporteringstiden i afsnittet om væsentlige ikke opfyldte mål).

FIR vil i 2008 fortsat bestræbe sig på at gøre rapporteringstiden så kort som muligt, så myndighederne oplever en mere rettidig revision.

Det er FIR's egen vurdering, at den nye og mere samlede tilgang til forretningsgangsrevisionerne skaber et bedre overblik for både revisionen og for myndigheden. Der ses nye sammenhænge mellem forretningsgangene, som også myndighederne forhåbentlig kan have større nytte af.

FIR vil i 2008 fortsætte den mere komplekse forretningsgangsrevision. Fremadrettet vil udvælgelsen af emner begrundes i de strategiske analyser, som FIR udarbejder som led i den nye årsrevision.

IT revision – målrettet planlægning og kommunikation

Det primære formål med IT revisionen er, at tilvejebringe en begrundet overbevisning (assurance) om, at IT anvendelsen ved de reviderede myndigheder opfylder gældende krav til:

- Effektiv afvikling af driften
- Efficient (optimal) anvendelse af ressourcer
- Fortrolighed om forretningskritiske informationer
- Integritet (validitet) om informationsprocesser
- Tilgængelighed af rettidige informationer og proceskapaciteter
- Overholdelse af gældende forretningsbestemmelser, regler og love (compliance)
- Stabilitet om proceskapaciteter og informationskanaler

IT revisionen retter sig primært mod de områder af IT støttevirksomheden, som vurderes at have konkret betydning for koncernens økonomi- og regnskabsforvaltning, således at IT revisionen understøtter den samlede erklæringsopgave.

IT revisionen nåede som nævnt resultatkontraktens krav om 6 revisioner i 2007. Fire af revisionerne omhandlede større sammenhængende processer og blev foretaget i Danmark.

De to sidste revisioner blev fortaget i sammenhæng med forretningsgangsrevisionerne ved danske styrker i udlandet.

Tabel 4: IT revisioner 2006 og 2007

	2006	2007
Antal afrapporteringer (stk.)	4	6
Antal timer anvendt (timer)	945	1.115
Direkte relaterede lønomkostninger (kr. på basis af timepris 2007)	342.613	404.394

Det ses af tabel 4, at produktionen vedr. IT revision er øget for såvel antallet af afrapporteringer som de tilknyttede lønomkostninger.

Antallet af afrapporteringer er steget fra 4 i 2006 til 6 i 2007, og de direkte relaterede lønomkostninger er steget fra 342.613 kr. i 2006 til 404.394 kr. i 2007.

Da opgørelsesmetoden vedr. fordeling af ikke-direkte relaterbare omkostninger er ændret fra 2006 til 2007, kan disse oplysninger ikke sammenlignes.

Præmisserne for opnåelse af ovenstående kvantitative resultater gennemgås nedenfor.

FIR har siden 2006 fokuseret på, at IT revisionen skal skabe konkrete resultater i koncernen. I 2007 har FIR gjort et stort arbejde for at forbedre planlægningen af den samlede IT revision for at styrke effekten heraf.

FIR har i 2007 anlagt en mere offensiv kommunikationsstrategi. Herunder har FIR afholdt briefinger for alle myndigheder om planlægningen og udvælgelsen af revisionsemner.

Fremadrettet skal IT revisionen også være repræsenteret ved koncernfælles møder vedr. økonomi for at sikre forankring på tværs af funktionsområder.

Derudover har IT revisionen gjort en stor indsats for at målrette afrapporteringerne af IT revisionen til de forskellige interessenter ved de reviderede myndigheder.

Af rapporteringerne er nu struktureret sådan, at der både er et kortfattet konklusionsafsnit af mere strategisk betydning og en efterfølgende detaljeret gennemgang af findings.

Førstnævnte for at tilgodese ledelsens behov for information og sidstnævnte for at tilgodese driftens behov for konkrete resultater og anvisninger.

Endelig har IT revisionen udarbejdet en metode, hvorved FIR systematisk kan følge op på om de anbefalinger, som revisionen er fremkommet med, også efterfølgende implementeres ved den reviderede myndighed.

Arbejdet med planlægning og kommunikation har resulteret i en mere koordineret udvælgelse af revisions-emner og en forbedret kontakt mellem revisionen og myndighederne.

Der er nu en mere udbredt accept af de anbefalinger, IT revisionen frembringer, hvilket af FIR anses for en absolut nødvendighed for at højne nytteværdien af IT revisionen i koncernen.

Det er FIR's vurdering at årets resultater vedr. IT revisionen på meget tilfredsstillende vis har banet vejen for at øge effekten af IT revisionen - også på lidt længere sigt.

FIR vil i 2008 fortsætte den offensive kommunikationsstrategi og arbejde for, at den høje acceptgrad også vil kunne udmønte sig i en hurtigere implementering af IT revisionens anbefalinger.

Endelig ønsker FIR at bidrage til at nedbryde de skel, der traditionelt er mellem den meget teknisk prægede drift i hverdagen og ledelsens involvering i og strategiske beslutninger om IT anvendelsen i koncernen.

Revisionsandel – fokus på kerneopgaven

På tværs af de 3 hovedformål, dvs. for den samlede revisionsindsats, har FIR til stadighed en ambition om at maksimere den aktive revisionstid. Det er således et mål, at den aktive revisionstid for FIR samlet set er minimum 60 %.

I 2007 opnåede FIR en revisionsandel på 56,8 % svarende til en målopfyldelse på 95 %.

55,2 % af det samlede registrerede timeforbrug er brugt til den finansielle revision, 1,0 % til forvaltningsrevision og 0,6 % er registreret som rådgivning.

I 2006 opnåede FIR en revisionsandel på 61,1 %.

De væsentligste begivenheder, som efter FIR's vurdering, har betydet en lavere revisionsandel i 2007 end i 2006, er FIR's flytning fra Vedbæk til Kastellet i foråret 2007 samt FIR's forberedelse og implementering af nyt ESDH system (Captia).

De to begivenheder har tilsammen beslaglagt ca. 1.200 arbejdstimer, svarende til ca. 5 % af det samlede antal registrerede arbejdstimer i 2007.

På trods heraf er det fortsat i 2008 FIR's mål at nå en revisionsandel på 60 %.

Målrapportering - del 3

Væsentligste ikke opfyldte mål

Tredje del af målrapporteringen omfatter de væsentligste ikke opfyldte mål.

FIR har vurderet at mål 2: Rapporteringstid og mål 7: Helhedseftersyn er de væsentligste ikke opfyldte mål, som ikke allerede er omtalt i målrapporteringens første og anden del.

Rapporteringstid

I resultatkontrakten er der sat et mål om, at rapporteringstiden for finansiel revision og IT revision højst skal være 21 dage.

Den gennemsnitlige rapporteringstid har i 2007 været 63 dage. Mange faktorer har haft indflydelse herpå.

Hvis man ser på den finansielle revision, er det især afrapporteringerne af de store forretningsgangsrevisioner, som trækker resultatet i den forkerte retning. Dette hænger naturligt sammen med, at revisionerne indeholder flere emner end førhen.

FIR har dog erkendt, at et mål om rapporteringstid på 21 dage sandsynligvis ikke er opnåeligt i lyset af de ændringer, der er sket i revisionen.

Målet for rapporteringstiden er derfor ændret i resultatkontrakten for 2008. For det første er det understreget at rapporteringstiden regnes fra, at revisionen har modtaget evt. supplerende oplysninger. For det andet er målet delt mellem finansiel revision med 25 dage og projektrevision med 8 uger. IT revisionen indgår således ikke i de fremtidige målinger.

Helhedseftersyn

Resultatkontraktens mål 7 omhandler beholdningseftersyn, beskrevet som "helhedseftersyn" hvor FIR gennemgår samtlige beholdninger af ressourcer, som myndigheden har stillet til rådighed med efterfølgende udarbejdelse af notat/ afrapportering.

Beholdningseftersyn har i 2007 fokuseret på lager og anlæg. Der er således ikke udarbejdet helhedseftersyn, som beskrevet i kontrakten. FIR har derfor valgt at medregne de udførte beholdningseftersyn under mål 13 anden revision, som netop har fokuseret på håndteringen af lager.

Der er foretaget fem kontroller/eftersyn af lager og aktiver i 2007, og derudover er der løbende fulgt op på fremdriften i arbejdet i den nedsatte arbejdsgruppe om forsvarrets varelagre.

I efteråret 2007 planlagde FIR desuden en større gennemgang af lageret, men foretog selve revisionen primo 2008. Der blev således foretaget ca. 45 lagerrevisioner rundt om i landet vedr. lageret i 2007.

På den baggrund kan mål 7 teknisk set siges ikke at være opfyldt, men i den udførte revision vurderer FIR, at lageret som et af de væsentligste områder i FIR's opgaveportefølje er blevet prioriteret og revideret i overensstemmelse med en samlet vurdering af væsentlighed og risiko.

Målrapportering - del 4

Redegørelse for reservation

FIR reserverede i forbindelse med Finansloven 2007 og den endelige tilpasning af balancen 2007 i alt 1.382.000 kr.

Beløbet består af reservationer til tre forskellige aktiviteter: lønsum til ansættelse af tidsbegrænset AC medarbejder og øvrig drift til anskaffelse af revisionsværktøjet Teammate og til FIR's flytning fra Vedbæk til Kastellet.

Langt hovedparten af den reserverede bevilling vedr. revisionsværktøjet var dog allerede anvendt i 2006.

FIR har ikke foretaget yderligere reservationer i 2007.

Forbruget på reservationen til ekstra midlertidig medarbejder afspejler at ansættelsen blev realiseret oktober 2007.

Det forventes, at det fremtidige afløb er i overensstemmelse med planlægningen.

Tabel 5: Reservationer

Opgave	Reserveret år	Reservation primo, kr.	Forbrug i året, kr.	Reservation ultimo, kr.	Forventet afslutning
Revision - ekstra midlertidig AC medarbejder	2007	1.183.000	120.312	1.062.688	2010
Revision - anskaffelse af revisionsværktøj	2006	9.000	3.346	5.654	2007
Hjælpefunktioner – flytning fra Vedbæk til Kastellet	2006	190.000	189.801	199	2007
		1.382.000	313.459	1.068.541	

3 Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

FIR's regnskabspraksis følger snævert Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Datagrundlaget er fra Statens Koncernsystem og De-Mars.

Resultatopgørelsen

Årets resultat (underskud) på 42 t. kr. er en anelse bedre end budgetteret (underskud) på 200 t. kr. Afvigelsen skyldes primært personaleudskiftninger, og at den planlagte kompetenceudvikling, som følge heraf kom senere i gang end oprindeligt forventet.

2006 er ikke medtaget, da FIR først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007

Tabel 6: Resultatopgørelsen

Note	2007 (R)	2008 (B)
Ordinære driftsindtægter		
Indtægtsført bevilling		
Bevilling	-10.400.000	-10.200.000
Reserveret af indeværende års bevilling	0	0
Anvendt af tidligere års bevilling	-313.459	-600.000
Indtægtsført bevilling i alt	-10.713.459	-10.800.000
Salg af varer og tjenesteydelser	0	
Tilskud til egen drift	0	
Øvrige driftsindtægter	0	
Gebyrer	0	
Ordinære driftsindtægter i alt	-10.713.459	-10.800.000
Ordinære driftsomkostninger		
Ændring i lagre	0	0
Forbrugsomkostninger		
Husleje	1.296.353	760.000
Andre forbrugsomkostninger	0	0
Forbrugsomkostninger i alt	1.296.353	760.000
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.210.830	7.060.000
Pension	1.079.858	1.140.000
Lønrefusion	-29.441	0
Andre personaleomkostninger	0	0
Personaleomkostninger i alt	8.261.247	8.200.000
Andre ordinære driftsomkostninger	1.183.964	2.070.000
Af- og nedskrivninger	66.944	170.000
Ordinære driftsomkostninger i alt	10.808.508	11.200.000
Resultat af ordinær drift	95.049	400.000
Andre driftsposter		
Andre driftsindtægter	0	0
Andre driftsomkostninger	0	0
Resultat før finansielle poster	95.049	400.000
Finansielle poster		
Finansielle indtægter	-58.193	0
Finansielle omkostninger	5.326	0
Resultat før ekstraordinære poster	42.182	400.000
Ekstraordinære poster		
Ekstraordinære indtægter	0	0
Ekstraordinære omkostninger	0	0
Årets resultat	42.182	400.000

Tabel 7: Resultatdisponering

Disponeret til bortfald	0
Disponeret til reserveret egenkapital	0
Disponeret til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	42.182

Balancen

FIR er i 2007 overgået til omkostningsbaseret bevilling, hvorfor der er en række nye poster og specifikationer i balancen.

Den væsentligste årsag til forskellen mellem 2006 og 2007 er indregningen af de nye FF-konti.

Væsentlige ændringer i aktiver er aktivering af revisionsstyringsværktøjet Teammate.

Nøgletal til balancen fremgår i øvrigt af bilag.

Tabel 8: Balancen

Note	Aktiver	2006	2007	Note	Passiver	2006	2007
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
2	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	-	-194.000
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	225.260		Opskrivninger	-	0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0	0		Reserveret egenkapital	-	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0	0		Overført overskud	-	-1.877.818
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	225.260		Egenkapital i alt	1.526.317	-2.071.818
3	Materielle anlægsaktiver						
	Grunde, arealer, bygninger	0	0		Hensatte forpligtelser	0	0
	Infrastruktur	0	0				
	Transportmateriel	0	0				
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0		Langfristede gældsposter		
	Inventar og IT-udstyr	20.357	66.867		FF4 langfristet gæld	-	-292.127
	Igangværende arbejder for egen regning	0			FF6 Bygge og IT-kredit	-	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	20.357	66.867		Donationer	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	0	0		Prioritetsgæld	0	0
	Statsforskrivning	-	194.000		Anden langfristet gæld	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	194.000		Langfristet gæld i alt	-0	-292.127
	Anlægsaktiver i alt	20.357	486.127				
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	0	0		Kortfristede gældsposter		
	Tilgodehavender	45.501	199.943		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-409.956	-756.384
	Værdipapirer	0	0		Anden kortfristet gæld	-312.559	-361.847
	Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge	-724.963	-849.627
	FF5 uforrentet konto	-	2.836.532		Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	FF7 finansieringskonto	-	1.877.818		Reserveret bevilling	-	-1.068.541
	Andre likvider	0	0		Periodeafgrænsningsposter	-144.696	-76
	Likvide beholdninger i alt	0	4.714.350		Kortfristet gæld i alt	-1.592.175	-3.036.475
	Omsætningsaktiver i alt	45.501	4.914.293		Gæld i alt	-1.592.175	-3.328.602
	Aktiver i alt	65.858	5.400.420		Passiver i alt	-65.858	-5.400.420

Egenkapitalforklaring

Tabel 9 viser udviklingen i FIR's egenkapital i 2007.

Der er konstateret en difference mellem SKS og SB på 248 t. kr. Tallene i tabellen er fra SKS.

Differencen vedrører den regnskabsmæssige behandling af en tidligere hensættelse. FIR vil i 2008 få klarlagt årsagen til differencen og søge den rettet.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2007	2.114.000
Startkapital primo	-194.000
+/Ændring i startkapital	0
Startkapital ultimo	-194.000
Opskrivninger primo	0
+/Ændring i opskrivninger	0
Opskrivninger	0
Reserveret egenkapital primo	0
+/Ændring i reserveret egenkapital	0
Reserveret egenkapital ultimo	0
Overført overskud primo	-1.920.000
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0
+Regulering af det overførte overskud	0
+Overført fra årets resultat	42.182
- Bortfald af årets resultat	0
Overført overskud ultimo	-1.877.818
Egenkapital ultimo 2007	-2.071.818

Opfølgning på likviditetsordningen

FIR har i løbet af 2007 ikke overskredet disponeringsreglerne i den ny likviditets- og finansieringsordning.

Opfølgning på lønsumsloft

FIR's akkumulerede overskud på løn til videreførsel ultimo 2006 var 1,8 mio. kr.

De samlede lønomkostninger, jf. resultatopgørelsen, var i 2007 på 8,3 mio. kr. Differencen til lønsumsloftet på 7,7 mio. kr. er således 0,6 mio. kr.

Differencen dækkes af det akkumulerede overskud på løn ultimo 2006.

Tabel 10: Inddækning af merforbrug

Mio. kr.	Akkumuleret overskud løn ultimo 2006	2007
Lønsumsloft	-	7,7
Lønforbrug	-	8,3
<i>Difference</i>	1,8	-0,6

Bevillingsregnskabet

Tabel 11 viser FIR's bevillingsregnskab. Tabellen viser, at årets resultat er et underskud på 42 t. kr. mod et budgetteret underskud på 200 t. kr.

Det mindre forbrug af tidligere års opsparring skyldes bl.a. personaleudskiftning i løbet af 2007 og deraf følgende forsinket opstart af kompetenceudvikling.

Alle stillinger er nu besat, og det forventes derfor, at der vil være overensstemmelse mellem budget og forbrug i 2008.

FIR har således fortsat et overført overskud ved udgangen af 2007.

FIR påtænker at anvende overskuddet til kompetenceudvikling i forbindelse med revision efter ny revisionsstandard og ibrugtagningen af revisionsværktøjet Teammate, herunder også medarbejdernes deltagelse i forskellige dele af certificeringsordningen for offentlige revisorer.

Der vil være tale om et ikke ubetydeligt beløb til kompetenceudvikling over de kommende 2-3 år.

Derudover påtænker FIR at anvende en del af overskuddet i forbindelse med oprydning i gammel journalperiode og aflevering til Rigsarkivet.

Tabel 11: Bevillingsregnskab (§ 12.11.10.)

Mio. kr.	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007*	Difference	Budget 2008
Nettoudgiftsbevilling	9,7	10,4	10,4 (10.400)	0,0	10,2
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,4	0,3 (314)	0,1	0,6
Indtægter	0,0	0,0	0,1 (58)	0,1	0,0
Udgifter	8,1	11,0	10,8 (10.814)	0,2	11,2
Årets resultat	1,6	-0,2	0,0 (-42)	0,2	-0,4

* Tal i parentes er i t.kr.

4 Påtegning

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på Finansloven, som Forsvarsministeriets Interne Revision (CVR nr. 25 86 54 80) er ansvarlig for: §12.11.10. Forsvarsministeriets Interne Revision, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København den

2. april 2008



Carsten Kynnauf, Revisionschef
Forsvarsministeriets Interne Revision

København den 21. APRIL 2008



Lars Findsen, Departementschef
Forsvarsministeriet

5 Bilag vedr. noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Personaleomkostninger

	2004	2005	2006	2007	2008
Antal årsværk	14	13	16	16	18
Tilgang af medarbejdere	0	0	4	9	2
Afgang af medarbejdere	3	1	3	6	1

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede kon- cessioner, paten- ter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0	0	0
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	225.337	0	225.337
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31/12 2007	225.337	0	225.337
Akkumulerede afskrivninger	-77	0	-77
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31/12 2007	-77	0	-77
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2007	225.260	0	225.260
Årets afskrivninger	-77	0	-77
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-77	0	-77
<i>Afskrivningsperiode/år</i>	5		

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	0
Tilgang	225.337
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-225.337
Kostpris pr. 31/12 2007	0

Note 3: Materielle anlægsaktiver

	Grund- arealer og bygninger	Infrastruk- tur	Produkti- onsanlæg og maski- ner	Transport- materiel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	0	0	0	0	546.810	546.810
Primokorrektioner og flytning mellem bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	0	0	113.377	113.377
Afgang	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31/12 2007	0	0	0	0	660.187	660.187
Akkumulerede afskrivninger	0	0	0	0	-593.320	-593.320
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31/12 2007	0	0	0	0	-593.320	-593.320
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2007	0	0	0	0	66.867	66.867
Årets afskrivninger	0	0	0	0	-66.867	-66.867
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0	0	-66.867	-66.867
<i>Afskrivningsperiode/år</i>	50 % saldo					

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2007	0
Tilgang	113.377
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-113.377
<i>Kostpris pr. 31/12 2007</i>	0

FIR har ikke indtægtsdækket virksomhed, gebyrfinansieret virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter eller administrerede tilskudsordninger og lovbundne bevillinger. Ligeledes havde FIR i 2007 ikke forelagte investeringer. Årsrapporten indeholder derfor ikke bilag med regnskabsaflæggelse og regnskabsmæssige forklaringer herfor.

6 Bilag vedr. årets målopfyldelse

Resultatkrav / opgave		Opnåede resultater	Direkte relaterbare medarbejderressourcer	Samlede omkostninger inkl. driftsudgifter og overhead	Målopfyldelse
Tværgående mål					
Mål 1	Yderligere effekt af revisionsarbejde i koncernen. Revisionsandel skal være højere end 60 %	Revisionsandelen er beregnet til 56,8 % af de registrerede timer. Opgørelsen følger metoden fra 2006.	Generelt mål – ingen opgørelse.	Generelt mål – ingen opgørelse.	95 %
					Delvist opfyldt
Produkt 1: Finansiell revision					
Mål 2	Rapporteringstid. Revisionsrapport skal afsendes senest tre uger efter afslutning af stedlig revision (såfremt yderligere oplysninger ikke er nødvendige).	Rapporteringstiden er beregnet til 63 dage for den finansielle revision og IT-revisionen.	Generelt mål – ingen opgørelse.	Generelt mål – ingen opgørelse.	0 %
					Ikke opfyldt
Mål 3	Årsregnskabsrevision for Forsvarskommandoen, Hjemmeværnskommandoen og Farsvandsvæsenet. FIR skal udarbejdes tre årsberetninger senest i maj 2007 til myndighederne.	Årsberetningerne blev fremsendt den 31. maj. Ressourceopgørelsen dækker hele årsregnskabsrevisionen (ikke kun årsberetningen).	2,85 Åv	3.965.881 kr.	100 %
					Opfyldt
Mål 4	Erklæring til Rigsrevisionen. FIR udarbejder erklæring vedr. regnskabsafregnelsen ved myndighederne senest april 2007.	Erklæringer blev fremsendt den 30. april.	Se ovenfor.	Se ovenfor.	100 %
					Opfyldt

Mål 5	Legatrevision. FIR reviderer seks fonde og legater (tre ved Forsvarskommandoen og tre ved Farvandsvæsenet).	Der er foretaget revision af 7 fonde og legater.	0,07 ÅV	101.527 kr.	100 %	Opfyldt
Mål 6	Forretningsgangsrevision. Der gennemføres 16 forretningsgangsrevisioner i 2007.	Der er afleveret 9 forretningsgangsrevisioner. Ved det enkelte revisionsbesøg er der revideret flere forretningsgange, som følge af samling af forretningsgange ved de funktionelle tjenester. Revisionerne har gennemsnitligt dækket ca. 5 emner. FIR vurderer derfor samlet set, at målet er nået.	2,23 ÅV	3.105.048 kr.	100 %	Opfyldt
Mål 7	Beholdnings eftersyn, "helhedseftersyn". FIR gennemgår ved tre-fire myndigheder samtlige beholdninger af ressourcer som myndigheden har stillet til rådighed med efterfølgende udarbejdelse af notat/aflevering.	Beholdnings eftersyn har i 2007 fokuseret på lager og anlæg. Der er således ikke udført helhedseftersyn som beskrevet. Eftersynene er medtaget under mål 13 Anvendelsen af revision.	Se under mål 13.	Se under mål 13.	0 %	Opfyldt
Mål 8	IT-revision. Der gennemføres i 2007 seks IT-revisioner med særlig vægt på compliance til den overordnede IT-strategi.	Der er foretaget 6 IT revisioner i 2007. Heraf 4 større revisioner herhjemme. 2 IT revisioner er gennemført sammen med forretningsgangsrevision ved udsendte enheder.	1,07 ÅV	1.486.214 kr.	100 %	Ikke opfyldt Se dog under mål 13
Mål 9	Projektrevision af materielanskaffelsesprojekter. Der gennemføres projektrevision af fem anskaffelsesprojekter.	Der er foretaget revision af 5 materielanskaffelsesprojekter, herunder transportfly, helikoptere og kommunikationsmateriel.	0,89 ÅV	1.232.917 kr.	100 %	Opfyldt
Mål 10	Revisionsprojekter vedr. Forsvarets Materieltjenestes opbygning. Der gennemføres to revisionsprojekter vedr. Forsvarets Materieltjenestes opbygning og forankringen af projekter og udarbejdelsen af forretningsgange.	FIR har ikke gennemført revisionsprojekterne som beskrevet. Ressourcerne har i stedet været fokuserede på materielanskaffelsesrevisionerne, som har fyldt mere end sædvanligt i FIR's opgavesammensætning.	Ej gennemført	Ej gennemført.	0 %	Ikke opfyldt

Mål 11	Revisionsprojekt vedr. anlægsaktiver. Der gennemføres et revisionsprojekt vedr. anlægsaktiverne i årsregnskab 2006.	FIR har i forbindelse med årsregnskabsrevisionen 2006 foretaget en udvidet revisionsmæssig gennemgang af eksempelvis FMS cases og PMVér, med henblik på at sikre projekternes korrekte økonomiske disponering.	Er medregnet under årsregnskabsrevisionen.	Er medregnet under årsregnskabsrevisionen.	100 %	Opfyldt
Mål 12	Byggeprojekter i Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste/Forsvarskommandoen områder. Der gennemføres revision af tre byggeprojekter.	Der er gennemført revision af 3 byggeprojekter af Forsvarets Materieltjeneste domstolbygning, Spanteloftbygningen ved Holmen og auditorium i Ridehuset på Frederiksberg Slot.	0,20 ÅV	277.180 kr.	100 %	Opfyldt
Mål 13	Anden revision. Der udarbejdes to revisionsnotater vedr. nedlægning/ oprettelse af myndigheder, herunder ser FIR på håndteringen af Lager Danmark.	Der er foretaget 5 afgrænsede kontroller/eftersyn af lager og aktiver. Derudover er der gennem 2007 fulgt op på handlegruppe varerlager og på den baggrund planlagt og gennemført et større antal kontroller rundt i landet i begyndelsen af 2008 (ca. 45 lagerrevisioner).	0,21 ÅV	298.197	100 %	Opfyldt
Produkt 2: Forvaltningsrevision						
Mål 14	Forvaltningsrevision. Der gennemføres to forvaltningsrevisioner i 2007 med revisionsrapporter senest 31/12 2007.	FIR har i 2007 for hjemmевærnet udarbejdet undersøgelse af administrative lettelse for hjemmевærnets frivillige. Undersøgelsen blev afleveret ved landsrådsmøde i november 2007 og senest med resume til første landsrådsmøde i 2008.	0,14 ÅV	185.235 kr.	50 %	Delvist opfyldt
Produkt 3: Rådgivning						
Mål 15	Rådgivning i koncernen. FIR yder nødvendig og tilstrækkelig rådgivning i koncernen.	FIR har gennem 2007 ydet rådgivning som del af den almindelige revisionsopgave.	0,08 ÅV	103.443 kr.	100 %	Opfyldt

Interne mål og resultatkrav

Interne mål og resultatkrav		Internt mål – ej opgjort forbrug	Internt mål – omkostninger fordelt til udadrettede opgaver.	Delvist opfyldt
Det koncernfælles kompetence- og bedømmelsessystem FOKUS implementeres i FIR:	1. 95 % af samtalelederne er uddannede. 2. IT-skabelonen for udviklings- og bedømmelseskort er fordelt på IT-arbejdspladserne. 3. Forvaltningsregler for FOKUS er udarbejdet og implementeret. 4. Alle personaleevalueringer efter 1/7-2007 er sket ved anvendelse af FOKUS. 5. Der udarbejdes en individuel handlingsplan for medarbejdere med mere end 12 mdr. ansættelse.	1. Opfyldt. 2. Systemet er indtil videre papirbaseret, jf. koncernfælles implementeringsplan. 3. FIR følger forvaltningsregler udarbejdet af FPT. 4. Opfyldt. 5. Delvist opfyldt.		
Økonomistyring:	1. Der opgøres og dokumenteres omkostningsfordelingsnøgler og enhedsomkostninger. 2. FIR aflægger korrekt og rettidigt eksternt regnskab. 3. Forsvarsministeriet finder opgørelse og dokumentation af mål- og resultatkrav samt regnskabsaflægningen for tilfredsstillende. 4. Der foretages periodisering af FIR's budget.	1. Opfyldt. 2. Rigsrevisionen vurderede ved den afsluttende revision 2006 FIR tilfredsstillende og der var ingen bemærkninger til bevillingskontrollen, jf. beretning om statsregnskab 2006. Opfyldt. 3. Opfyldt. 4. Opfyldt.	Internt mål – omkostninger fordelt til udadrettede opgaver.	Opfyldt

7 Bilag vedr. metode til omkostningsfordeling

Omkostningsfordelingen er foretaget med udgangspunkt i registreringerne i DeMars. Dels på baggrund af tidsregistreringen og dels på baggrund af registrering af øvrige driftsomkostninger.

Tid og løn:

På baggrund af timeregistreringen er FIR's samlede lønomkostninger fordelt først på hovedformål og mål. Herefter er hovedformålene generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner fordelt på de tre udadrettede hovedformål og målene herunder.

Direkte og indirekte øvrige omkostninger:

På baggrund af omkostningsregistreringen er FIR's samlede øvrige omkostninger fordelt dels direkte på mål og dels på hovedformålene generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner. Efterfølgende er omkostningerne for disse hovedformål fordelt på de tre udadrettede hovedformål og målene herunder.

Samlet set er alle omkostninger dermed fordelt til udadrettede hovedformål og underliggende mål.

8 Bilag vedr. nøgletal

Oversigt over nøgletal	2007	Bemærkninger
Negativ udsvingsrate	9,7	
Akkumuleret overskudsgrad	17,1 %	Forventes anvendt som omtalt i afsnittet om "Forventninger til kommende år" (side 3)
Udnyttelsesgrad af låneramme	73,0 %	
Overskudsgrad	-0,4 %	
Bevillingsandel	100,0 %	
Ekstraordinære poster (omkostninger)	0,0 %	
Ekstraordinære poster (indtægter)	0,0 %	
Tab på debitorer	0,0 %	
Kapitalandel	0,7 %	
Nedskrivningsratio	0,0 %	
Opretholdelsesgrad	506,0 %	FIR har i 2007 aktiveret anskaffelse af revisionsstyringsværktøjet Teammate.
Årsværkspris	511.532 kr.	Årsværksatsen er præget af indfrielse af pensionsforpligtelser og feriepenge til fratrådte medarbejdere. Prisen er beregnet på baggrund af årsværkstal med to decimaler.
Soliditetsgrad	38,4 %	
Reservationsflow	0,0 %	
Reservationsandel	0,0 %	
Akkumuleret reservationsandel	9,7 %	



Militærnægteradministrationens årsrapport for 2007



INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Beretning.....	1
1.1. Præsentation af Militærnægteradministrationen (MNA).....	1
1.2. Årets faglige resultater	1
1.2.1. Beskrivelse af Militærnægteradministrationens produkter (hovedformål)	1
1.2.2. Vurdering af målopfyldelsen	2
1.3. Årets økonomiske resultat.....	3
1.4. Finansielle nøgletal	4
1.5. Forventninger til det kommende år.....	4
2. Målrapportering.....	5
2.1. Oversigt over mål og resultatkrav	5
2.2. Uddybende analyser og vurderinger af væsentlige delvist-opfyldte (1) og ikke-opfyldte resultatkrav (4,6,10,11)	5
2.3. Redegørelse for reservation	7
3. Regnskab	8
3.1. Anvendt regnskabspraksis	8
3.2. Resultatopgørelse	8
3.3. Balance	10
3.4. Egenkapitalforklaring.....	11
3.5. Opfølgning på likviditetsordningen	11
3.6. Lønsumsloft	11
3.7. Bevillingsregnskabet	12
4. Påtegning af det samlede regnskab.....	13
5. Bilag til årsrapporten.....	14
5.1. Bilag vedr. resultatopgørelsen og balancen.....	14
5.1.1. Noter til resultatopgørelsen.....	14
5.1.2. Noter til balancen.....	14
5.2. Årets resultatopfyldelse	15
5.3. Bilag vedr. intægtsdækket virksomhed, gebyrer, tilskud osv.....	17
5.4. Bilag vedr. metode til omkostningsfordeling	17
5.5. Bilag vedr. nøgletal.....	17

1. Beretning

1.1. Præsentation af Militærnægteradministrationen (MNA)

Militærnægteradministrationen er en myndighed under Forsvarsministeriet. Myndigheden står for den samlede administration af civil værnepligt (militærnægtertjeneste), som er administrationens "produkt".

Opgavevaretagelsen er opdelt i følgende elementer eller hovedopgaver:

- Sagsbehandling mv. før møde til militærnægtertjeneste.
- Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.
- Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste.
- Generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.

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

Visionen er at repræsentere en brugervenlig og åben administration samt en økonomisk og effektiv drift.



For nærmere oplysninger om Militærnægteradministrationens virksomhed og militærnægterordningen henvises til finanslovens § 12.51.01. og til hjemmesiden www.militaernaegter.dk, hvor resultatkontrakten findes.

1.2. Årets faglige resultater

Tabel 1. Årets faglige resultater

Produkt/ydelse (hovedformål)	Omkostninger	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke-opfyldte resultatkrav
	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Sagsbehandling mv. før møde til militærnægtertjeneste	1,2	1	1	-
Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere	1,4	2	-	2
Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste	2,8	3	-	-
General ledelse og administration:	2,2	-	-	-
Ressourceanvendelse	-	-	-	2
Økonomistyring	-	4	-	-
Kompetenceudvikling	-	2	-	-
Hovedformål i alt	7,6	12	1	4

1.2.1. Beskrivelse af Militærnægteradministrationens produkter (hovedformål)

Sagsbehandling mv. før møde til militærnægtertjeneste vedrører behandling af overførelses- og udsættelsessager, herunder sager om indstilling til fritagelse for værnepligtstjeneste, disponering af flerårige holdlister, udsendelse af indkaldelsesordrer mv. og vejledning af værnepligtige, der overvejer at søge sig overført til militærnægtertjeneste (2 af kontraktens 17 krav vedrører dette).

Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere vedrører orientering om pligter og rettigheder for militærnægtere under tjenesten, etablering af aftaler om udstationering af militærnægtere til institutioner og organisationer, der er med i ordningen om at fungere som udstationssted for civile værnepligtige.



Endelig omfattes udstedelse af rejse- og legitimationskort samt eventuel lægeundersøgelse af militærnægtere før påbegyndelse af tjenesten (4 af kontraktens 17 krav vedrører dette).

Administration i forbindelse med militærnægtertjeneste vedrører det overordnede tilsyn med militærnægtere under tjenesten.

Det vedrører bl.a. vejledning af værnepligtige og udstationeringssteder om reglerne for tjenesten, registrering mv. af fravær samt behandling af orlovsansøgninger og evt. pålæggelse af sanktioner ved ulovligt fravær.

Herudover er der tale om lægekonsultation, behandling af ansøgninger om dækning af militærnægteres tandbehandling, administration af aflønning af militærnægtere samt administration af udstationeringsstedernes betaling af administrationsydelse for anvendelse af civile værnepligtiges arbejdskraft.

Endelig vedrører det indstillinger til efterkassation, hjemsendelse af militærnægtere samt godkendelse af nye udstationeringssteder (3 af kontraktens 17 krav vedrører dette).

Generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner vedrører bl.a. personaleadministrative sekretariatsfunktioner, herunder kompetenceudviklingssamtaler mv., besvarelse af ministeriehenvendelser, pressehenvendelser, økonomistyring, it-opgaver og arkiverings- og journaliseringsopgaver mv. (8 af kontraktens 17 krav vedrører dette).

1.2.2. Vurdering af målopfyldelsen

12 af kontraktens 17 resultatkrav blev opfyldt, og 1 blev delvist opfyldt. Herved blev kontraktens samlede målopfyldelse 71 % (Se nærmere under 2.2 Uddybende analyser og vurderinger).

At den samlede målopfyldelse kun blev 71 % skyldes på den ene side et markant fald i antallet af militærnægtere både for så vidt angår værne-

pligtige, der har søgt sig overført til militærnægtertjeneste og for så vidt angår militærnægtere, der har været til rådighed for indkaldelse til tjeneste. Disse forhold, som administrationen ikke har indflydelse på, medførte, at der i 2007 var færre "enheder" til at fordele de faste administrationsudgifter på. Dette har samtidig medført, at der var 4 resultatkrav, som ikke blev opfyldt.

På den anden side besluttede Militærnægteradministrationen som følge af faldet i antallet af militærnægtere at gennemføre rationaliseringer og effektiviseringer i administrationen. Dette indebærer bl.a., at administrationen i 2007 måtte afholde ekstraordinære udgifter til flytning, reetablering af it og alarm mv., herunder fraflytningsomkostninger på 0,7 mio. kr. til Slots- og Ejendomsstyrelsen.

Det skal dog understreges, at de effektiviserings- og rationaliseringstiltag, som administrationen påbegyndte i maj 2007, forventes at ville nedsætte de faste administrationsudgifter med ca. 1,5 mio. kr. årligt. Der er bl.a. tale om flytning til passende lejemål, yderligere personaletilpasninger, etablering af eget løndriftcenter samt effektivisering af driften ved indførelse af ESDH og afskaffelse af papirbaseret udstationeringssystem mv. Derfor vil de ekstraordinære udgifter, der andrager ca. 1,1 mio. kr., allerede være "tjent ind" ved udgangen af juli 2008.

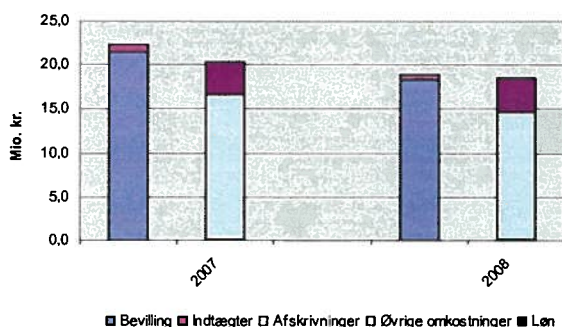


Militærnægteradministrationen tog den 14. maj 2007 - som en af de første i Forsvarsministeriets koncern - det nye koncernfælles ESDH-system Captia i brug. Der er anvendt mange ressourcer på implementering af systemet, som nu er fuldt implementeret og medvirkende til en effektivisering af driften.

Ud fra en samlet vurdering er der tale om en tilfredsstillende målopfyldelse, hvor administrationsudgifterne - fratrækket de ekstraordinære engangsudgifter - i realiteten er 0,4 mio. kr. mindre end budgetteret (se i øvrigt punkt 2.2.5.).

1.3. Årets økonomiske resultat

Figur 1: Indtægter og omkostninger

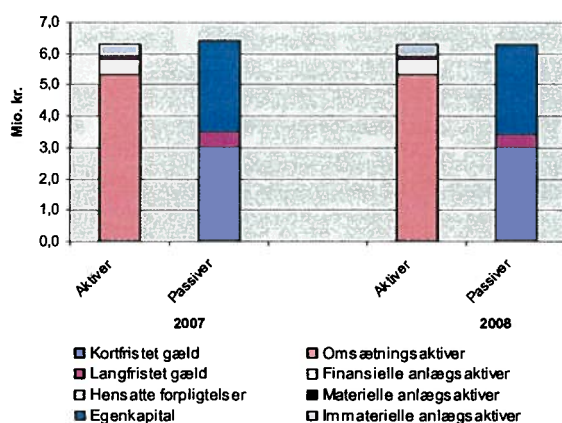


Militærnægteradministrationen kom ud af året med et overskud på 1,9 mio. kr., idet den omkostningsbaserede resultatopgørelse udviste udgifter på samlet 20,3 mio. kr. og indtægter på 22,2 mio. kr. Heraf udgjorde Militærnægteradministrationens indtægter fra udstationeringsstederne 0,9 mio. kr.

I 2008 forventes de samlede indtægter at udgøre 18,8 mio. kr., heraf en nettoudgiftsbevilling på 17,9 mio. kr., 0,3 mio. kr. i reserveret bevilling samt indtægter fra udstationeringsstederne på 0,6 mio. kr. Omkostningerne forventes ikke at overstige 18,5 mio. kr., idet rationaliseringerne slår igennem i 2008, ligesom der ikke forventes stigninger i antallet af militærnægtere.

Det bemærkes, at tallene for 2006 er udeladt, idet bevillingen ikke var indtægtsført dette år.

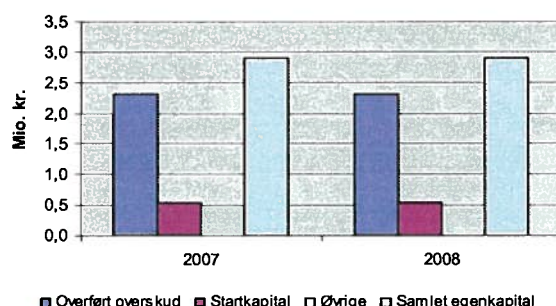
Figur 2: Balancens sammensætning



Figuren viser sammensætningen af aktiver og passiver i Militærnægteradministrationen. I 2007 er der således i egenkapitalen indeholdt et overført overskud på 2,3 mio. kr.

Det bemærkes, at tallene for 2006 er udeladt, idet bevillingen ikke var indtægtsført dette år.

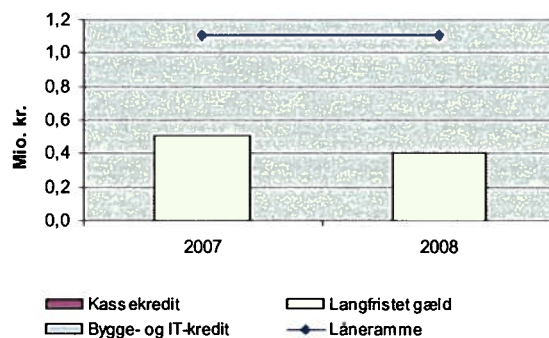
Figur 3: Egenkapitalens sammensætning



Figuren viser egenkapitalens sammensætning ultimo året. Militærnægteradministrationens egenkapital primo 2007 på 1,0 mio. kr., bestod af overført overskud på 0,4 mio. kr. og startkapital (statsforskrivning) på 0,5 mio. kr. Ved årets udgang var Militærnægteradministrationens egenkapital på 2,9 mio. kr., hvilket skyldes, at årets resultat på 1,9 mio. kr. er tillagt egenkapitalen.

I 2008 forventer Militærnægteradministrationen et overskud på 0,3 mio. kr., hvorefter administrationens egenkapital forventes at stige med 0,3 mio. kr.

Figur 4: Lånerammen



Figuren viser sammensætningen af Militærnægteradministrationens saldi i SKB ultimo året set i forhold til lånerammen på 1,1 mio. kr. Myn-dighedens samlede gæld er langfristet gæld på 0,5 mio. kr. Dvs. at lånerammen på 1,1 mio. kr. er udnyttet med 43,9 %. Medmindre der foretages en lånerammefinansiering af nyindkøb i 2008, forventes udnyttelsesgraden at falde yderligere til 36 %, idet langfristet gæld forventes at være på ca. 0,4 mio. kr.

Militærnægteradministrationen har ikke administrerede udgifter og indtægter (dvs. tilskud, lov-bundne ordninger, øvrige administrerede udgifter og indtægter).

1.4. Finansielle nøgletal

Der er i afsnit 5.5. som bilag til årsrapporten optrykt en række forskellige nøgletal, hvortil der henvises. Her skal blot fremhæves nøgletallene for "overskudsgraden", "tab på debitorer" og "gennemsnitlig årsværkspris".

Overskudsgraden på 8,6 er interessant, fordi det viser, hvorledes et fald i antallet af værnepligtige afspejler sig i et mindre forbrug af de variable driftsudgifter, der netop knytter sig til antallet af værnepligtige.

Derimod viser tab på debitorer (2,6), at Militærnægteradministrationen har haft et godt år med kun små tab på debitorer. Administrationens debitorstyring har således været god.

Den gennemsnitlige årsværkspris på 0,4 mio. kr. fremkommer ved at uddele den samlede personaleudgift på 3,8 mio. kr. på 9 årsværk, jf. finanslovens § 12.51.01.

1.5. Forventninger til det kommende år

Bruttoudgiftsrammen på finansloven til militærnægterordningen vil i 2008 falde til 18,5 mio. kr., hvilket i det væsentligste skyldes, at færre værnepligtige end tidligere år har søgt sig overført til tjenesten. Der skal således afsættes færre midler til aflønning mv. af tjenstgørende militærnægtere, ligesom de iværksatte rationaliserings- og effektiviseringstiltag medfører, at de budgetterede administrationsudgifter er nedjusteret til 5,5 mio. kr.

Tendensen med et lavt antal militærnægtere ventes at være uændret i 2008. Dette skyldes formentlig, at et stigende antal unge mænd efter Forsvarets Dag indgår aftale om aftjening af værnepligt.

Samtidig er der et stigende antal kvinder, som indgår aftale om en værnepligtslignende tjeneste, hvilket medfører, at der er færre mænd, som skal indkaldes til tjeneste. I 2006 mødte 187 kvinder, hvorimod dette tal var steget til 419 i 2007.

Militærnægteradministrationen vil derfor løbende justere organisationen mv., så de administrative udgifter til militærnægterordningen forsat kan holdes på et passende lavt niveau.

Det bemærkes i den forbindelse på den ene side, at militærnægtertjenesten alene er en tjeneste for værnepligtige, der af samvittighedsmæssige grunde ikke vil aftjene værnepligten i forsvaret og Beredskabsstyrelsen. Militærnægteradministrationen vil derfor heller ikke fremover have indflydelse på tilgangen af værnepligtige til militærnægtertjenesten.

På den anden side vil de effektiviserings- og rationaliseringstiltag, der blev iværksat i 2007 over en 5-årig horisont medfører nettobesparelser på ca. 6,4 mio. kr.

2. Målrapportering

2.1. Oversigt over mål og resultatkrav

Tabel 2. Sammenfatning af økonomi for Militærnægteradministrationens produkter

Produkt/ydelse (mio. kr)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud	Andel opfyldte resultatkrav
Administration af militærnægterordningen:					
Sagsbehandling mv. før møde til militærnægtertjeneste.	1,3	-	1,2	0,1	6 %
Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.	1,4	-	1,4	0,0	12 %
Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste.	3,0	0,9	2,8	1,1	18 %
Generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.	1,2	-	2,2	-1,0	35 %
I alt	6,9	0,9	7,6	0,2	71 %

2.2. Uddybende analyser og vurderinger af væsentlige delvist-opfyldte (1) og ikke-opfyldte resultatkrav (4,6,10,11)

Delvist opfyldt resultatkrav

2.2.1 Resultatkrav 1: Sagsbehandlingstid for overførelse til militærnægtertjeneste fastsættes til gennemsnitligt maksimalt 14 dage.

Resultatkravet blev delvist opfyldt. Ressourceforbruget til sagsbehandling af overførelsessager blev omkostninger på 0,2 mio. kr., heri inkluderet personaleforbrug på ca. 0,3 årsværk inklusive overhead.

Kortest mulige sagsbehandlingstider er et væsentligt led i Militærnægteradministrationens strategi for at nå visionen om at repræsentere en brugervenlig og åben administration og en økonomisk og effektiv drift.

Resultatkravet blev kun delvist nået, idet den gennemsnitlige sagsbehandlingstid oversteg kravet med 0,7 dage til i alt 14,7 dage. Denne overskridelse skyldes nogle få sager med meget lange sagsbehandlingstider ved andre myndigheder. Der er tale om bruttosagsbehandlingstider, hvor den tid, der medgår til bl.a. høring af andre myndigheder, herunder tjenestesteders behandling af sagen og samtale med den værnepligtige, indgår. Eksempelvis ville den gennemsnitlige sagsbehandlingstid have været **13,9 dage**, såfremt blot de 6 sager med længst sagsbehandlingstid kun havde haft en ekstern sagsbehandlingstid på 1 uge.

Resultatet er ikke tilfredsstillende. Derfor er det på et møde for værnepligtsadministrerende myndig-

heder besluttet, at proceduren for tjenestegørendes ansøgning om overførelse til militærnægtertjeneste skal gennemgås med tjenestestederne.

Tabel A. Antal ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste

År	2004	2005	2006	2007
Ansøgninger	588	576	388	283
Overførelser *)	550	547	357	267
Afslag	24	19	17	6
Bortfald	14	10	14	10

*) Opgørelsen omfatter alle værnepligtige med endnu ikke påbegyndt eller gennemført førstegangstjeneste, værnepligtige med aftjent førstegangstjeneste uden mulighed for genindkaldelse til forsvaret samt værnepligtige fra Beredskabsstyrelsens personelreserve.

Ikke-opfyldte resultatkrav

2.2.2 Resultatkrav 4: 420 militærnægtere skal møde til militærnægtertjeneste i året.

Resultatkravet blev ikke opfyldt. Der er i resultatkontrakten ikke krav om ressourceforbrugsopgørelse hertil.

I den nuværende situation med en tilgang af få værnepligtige, der ønsker at aftjene deres værnepligt som militærnægter, har Militærnægteradministrationen ikke tilstrækkelig mulighed for at påvirke målopfyldelsen. Resultatet blev, at 304 militærnægtere mødte til tjeneste. Selvom administrationen overbooker holdene, kan der i sagens natur ikke møde flere militærnægtere, end der reelt er til rådighed for indkaldelse, hvilket vil sige, at værnepligtige, der eksempelvis har et udsæt-

telsesgrundlag ikke kan indkaldes til tjeneste. Samtidig er der et dalende antal værnepligtige, der ønsker at aftjene militærnægtertjeneste (Se tabel A og B).

Ud fra et overordnet synspunkt er det glædeligt, at der var færre militærnægtere i 2007. Men det betyder samtidig, at Militærnægteradministrationens mulighed for at opfylde resultatkontraktens krav både med hensyn til antal mødende værnepligtige og med hensyn til økonomiske mål tal ikke kan realiseres.

Tabel B. Antal mødte militærnægtere i årene 2004 - 2007

År	2004	2005	2006	2007
Antal mødte værnepligtige til militærnægtertjeneste.	478	726	494	304

2.2.3 Resultatkrav 6: Ved indtag af 420 militærnægtere vil omkostningerne til gennemførelse af introduktionsperioden andrage maksimalt 3.696 kr. pr. mødt militærnægter.

Resultatkravet blev ikke opfyldt, idet omkostningerne svarede til 4.505 kr. pr. mødt militærnægter. Ressourceforbruget til gennemførelse af introduktionsperioden blev 1,4 mio. kr., heri inkluderet personaleforbrug på ca. 1,9 årsværk.

Selvom den samlede udgift, der kan henføres til introduktionsdagen, er ca. 50.000 kr. mindre end budgetteret, er den gennemsnitlige udgift pr. mødt militærnægter højere end forudsat, fordi der er mødt færre militærnægtere end forudsat. Der er tale om skaleringsproblemer, idet nogle basisudgifter – eksempelvis husleje, varme, it-driftsudgifter og delvis også personaleudgifter er uændrede, uanset hvor mange der møder.

På den baggrund vurderes resultatet som tilfredsstillende, selvom resultatkravet ikke er opfyldt.

2.2.4 Resultatkrav 10: Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventes at skulle svare til 140 helårsværnepligtige.

Resultatkravet blev ikke opfyldt, idet det samlede antal løndage (41.160) svarede til 113 helårsværnepligtige. Der er ikke knyttet opgørelse af ressourceforbrug til dette resultatkrav (se tabel C).

Militærnægteradministrationen har kun en begrænset indflydelse på målopfyldelsen, der afhænger af, hvor mange værnepligtige, der ønsker

og ansøger om at aftjene militærnægtertjeneste. For at optimere målopfyldelsen mest muligt indkaldte Militærnægteradministrationen de værnepligtige, der bad om en tidligere indkaldelse, end de ved overførelsen var blevet meddelt. Men dette var ikke tilstrækkeligt til at opfylde resultatkravet.

Samtidig blev resultatmålet for det maksimale tidsrum, værnepligtige skulle vente fra overførelse til deres møde til militærnægtertjeneste, 4 måneder, hvilket således blev reduceret med 3 måneder i forhold til resultatmålet på 7 måneder. Der henvises til mål 2, resultatkrav 3.

Set i det lys må resultatet anses for tilfredsstillende, selvom resultatkravet ikke blev opfyldt.

Tabel C. Antal løndage omregnet til helårsværnepligtige

År	2004	2005	2006	2007
Mål for antal helårsværnepligtige.	414	292	177	140
Resultat for antal helårsværnepligtige.	351	235	186	113

2.2.5 Resultatkrav 11: De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsættes til 16.428 kr. ud fra en forudsætning om 420 mødte værnepligtige.

Resultatkravet blev ikke opfyldt. De administrative enhedsomkostninger blev 7,6 mio. kr. Ved det realiserede aktivitetsniveau på 304 mødte militærnægtere blev de administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 25.028 kr. Målet blev således ikke nået.

Resultatet er efter Militærnægteradministrationens vurdering væsentligt som styringsredskab, idet en lavere aktivitet end forudsat må medføre, at ekstraordinære besparelser søges iværksat. Som nævnt ovenfor har administrationen iværksat en række rationaliserings- og effektiviseringstiltag. Disse besparelser vil slå igennem i 2008, hvor de samlede administrative udgifter er budgetteret til 5,5 mio. kr.

Selvom målet ikke blev nået, skal det understreges, at administrationsudgifterne i 2007 – når de ekstraordinære engangsudgifter fratrækkes – er 0,4 mio. kr. mindre end budgetteret, jf. tabel D nedenfor. På den baggrund vurderes resultatet som tilfredsstillende, når det ligeledes tages i betragtning, at administrationen ikke har indflydelse på, hvor mange værnepligtige der ønsker militærnægtertjeneste.

Tabel D. Administrative enhedsomkostninger pr. mødt værnepligtig 2004 – 2007

	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Regnskab 2007	Budget 2007	Regnskab 2007 uden flytteudgifter
Antal mødte	478	726	494	304	420 **) 400 ***)	304
Udgifter i alt (mio. kr., faste priser *)	8,9	8,0	7,9	7,7	6,9 **) 7,1***)	6,5
Administrative udgifter pr. mødt værnepligtig (hele kr.)	18.642	11.132	15.915	25.188	16.428 **) 17.250 ***)	21.450

*) Regnskabstallene er PL-reguleret således: 2004 med 6 %, 2005 med 4 %, 2006 med 2 %.

) Resultatkontrakt 2007. *) Finanslov 2007.

2.3. Redegørelse for reservation

Militærnægteradministrationen har foretaget to nye reservationer til forventede udgifter i 2008:

1. 100.000 kr. til etablering af ny hjemmeside ifb. med Forsvarsministeriets internetportal projekt.
2. 150.000 kr. til indkøb af ny tjenestebil, idet den nuværende tjenestebil er 11 år gammel.

Med hensyn til Militærnægteradministrationens reservation fra 2007 i forbindelse med ESDH-projektet med implementering af Captia:

3. 78.000 kr. videreføres til ESDH-projektet i 2008, idet der i 2007 er anvendt 122.000 kr. af de oprindeligt afsatte 200.000 kr. til projektet.

Den samlede reservation, der videreføres, udgør således 328.000 kr.

Tabel 4. Reservation, hovedkonto 12.51.01. (mio. kr.)

Opgave	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
ESDH-projekt	2006	0,2	0,1	0,1	2008
Ny hjemmeside	2007	-	-	0,1	2008/2009
Ny tjenestebil	2007	-	-	0,2	2008
I alt	2006/2007	0,2	0,1	0,3	2008/2009

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Militærnægteradministrationen har egen hovedkonto på finansloven for 2007, § 12.51.01. Militærnægteradministrationen. Der er tale om en omkostningsbaseret bevilling. Udarbejdelsen af administrationens regnskab sker på grundlag af de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i forbindelse med statsregnskabet, og Militærnægteradministrationens regnskabspraksis følger Finansministeriets økonomisk administrative vejledning. Nedenstående data er indhentet fra SKS.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 5: Resultatopgørelse *)

Mio. kr.	Resultatopgørelse	2007 R-året	2008 B-året
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Indtægtsført bevilling		
	Bevilling	-21,5	-17,9
	Reserveret af indeværende års bevillinger**)	0,3	0,0
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	-0,1	0,0
	Indtægtsført bevilling i alt	-21,4	-17,9
	Salg af vare og tjenesteydelser	-0,9	-0,6
	Tilskud til egen drift		
	Gebyrer		
	Ordinære driftsindtægter i alt	-22,2	-18,5
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre		
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	1,7	0,4
	Forbrugsomkostninger i alt	1,7	0,4
1	Personaleomkostninger		
	Lønninger	3,7	3,7
	Pension	0,4	0,3
	Lønrefusion	-0,3	-0,1
	Andre personaleomkostninger		
	Personaleomkostninger i alt	3,8	3,9
	Af- og nedskrivninger	0,2	0,2
	Andre ordinære driftsomkostninger	14,6	14,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	20,4	18,5
	Resultat af ordinær drift	-1,9	0,0
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	0,0	0,0
	Andre driftsomkostninger	0,0	0,0
	Resultat før finansielle poster	-1,9	0,0
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	-1,9	0,0
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0
	Årets resultat	-1,9	0,0

*) 2006 er ikke medtaget, da Militærnægteradministrationen først overgik til omkostningsbaserede bevillinger i 2007.

**) Dette års reservationer udgør 250.000 kr. og forbrug af tidligere års reservationer udgør 122.000 kr., jf. punkt 2.3., hvilket sammen med bevillingen på 21.499.000 kr. giver en indtægtsført bevilling på 21.372.000 kr. svarende til 21,4 mio. kr.

Tabel 6: Resultatdisponering

Disponeret til bortfald	-	
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-	
Disponeret til udbytte til statskassen	-	
Disponeret til overført overskud	1,9	0,0

I resultatopgørelsen anvendes samme fortegn som i uddata fra SKS. Dvs. at Militærnægteradministrationen kom ud af året med et resultat på 1,9 mio. kr., idet den omkostningsbaserede resultatopgørelse udviste omkostninger på 20,3 mio. kr. og indtægter på i alt 22,2 mio. kr. Heraf udgjorde myndighedens indtægter fra udstationsstederne 0,9 mio. kr. i 2007.

På nuværende tidspunkt forventer Militærnægteradministrationen, at årets resultat på 1,9 mio. kr. overføres til egenkapitalen.

Til resultatopgørelsen har myndigheden udarbejdet "Note 1", der viser en oversigt over det totale årsværksforbrug samt til- og afgang i antallet af medarbejdere, jf. punkt 5.1.1.

3.3. Balance

Balancen viser myndighedens aktiver og passiver pr. 31. december 2007.

Tabel 7: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2006	2007	Note	Passiver (mio. kr.)	2006	2007
-	Anlægsaktiver			4	Egenkapital		
2	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0,0	-0,5
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,6	0,4		Opskrivninger	0,0	0,0
					Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0,0	0,0		Overført overskud	-1,0	-2,3
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Egenkapital i alt	-1,0	-2,9
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,4				
3	Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0				
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Transportmateriel	0,0	0,0		FF4 Langfristet gæld	0,0	-0,5
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,1		FF6 Bygge og IT-kredit	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Donationer	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Statsforskrivning	0,0	0,5		Langfristet gæld i alt	0,0	-0,5
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,5				
	Anlægsaktiver i alt	0,7	1,0		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,9	-2,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	0,0	0,1
	Tilgodehavender	0,3	0,2		Skyldige feriepenge	-0,6	-0,5
	Værdipapirer	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	0,0	-0,3
	FF5 Uforrentet konto	0,0	1,9		Periodeafgrænsningsposter	-0,5	-0,3
	FF7 Finansieringskonto	0,0	3,1		Kortfristet gæld i alt	-2,0	-3,0
	Andre likvider	0,0	0,1		Gæld i alt	-2,0	-3,5
	Likvide beholdninger i alt	0,1	5,1		Passiver i alt	-1,0	-6,3
	Omsætningsaktiver i alt	0,3	5,3				
	Aktiver i alt	1,0	6,3				

Myndigheden har udarbejdet "Note 2" og "Note 3" til balancen, der specificerer henholdsvis immaterielle og materielle anlægsaktiver, jf. punkt 5.1.2.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 8: Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

Egenkapital primo 2007	1,0
Startkapital primo	-0,5
+ Ændring i startkapital	
Startkapital Ultimo	-0,5
Opskrivninger primo	
+ Ændring i opskrivninger	
Opskrivninger	
Reserveret egenkapital primo	
+ Ændring i reserveret egenkapital	
Reserveret egenkapital ultimo	
Overført overskud primo	-0,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskreds	
+ Regulering af det overførte overskud *)	
+ Overført fra årets resultat	-1,9
- Bortfald af årets resultat	
Overført overskud ultimo	-2,3
Egenkapital ultimo 2008	-2,9

*) Der er en forskel mellem SKS og SB på -1.1 t.kr., der hidrører fra en nulstilling af gammel finansieringskonto. Beløbet efterreguleres i 2008.

I egenkapitalforklaringen anvendes samme fortegn som i uddata fra SKS. Egenkapitalen er nærmere beskrevet i afsnit 1.3.

3.5. Opfølgning på likviditetsordningen

Myndigheden har overholdt de fastsatte disponeringsregler for de 4 forskellige SKB-konti i likviditets- og finansieringsordningen:

- SKB finansieringskonto (FF7)
- SKB uforrentet konto (FF5)
- SKB langfristet gæld (FF4)
- SKB Bygge- og IT-kredit (FF6)

Derfor skal Militærnægteradministrationen ikke afrapportere på likviditets- og finansieringsordningen i årsrapporten.

3.6. Lønsumsloft

Tabel 9: Inddækning af merforbrug

År	Akk. opsparing ult. 2006	2007
Lønsumsloft	-	3,8
Lønforbrug	-	3,8
Difference	0,4	0,0

Militærnægteradministrationen har ultimo 2006 haft en opsparing på 0,4 mio. kr. i lønsum, men i 2007 er årets lønsumsloft på 3,8 mio. kr. overskredet med 0,01 mio. kr. Denne lille overskridelse skyldes primært et større udskift af personale pga. flere langtidssyge medarbejdere, hvilket har belastet myndighedens lønbudget. Lønsumsopsparingen svarer herefter til 0,4 mio. kr. ultimo 2007.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 10: Bevillingsregnskab (§ 12.51.01.)

(mio. kr.)	Regnskab 2006	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference	Budget 2008
Nettoudgiftsbevilling	26,1	21,5	21,5	0,0	17,9
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	-0,1	0,1	0,0
Indtægter	1,3	1,1	0,9	0,2	0,6
Udgifter	27,5	22,6	20,3	2,3	18,5
Årets resultat	-0,1	0,0	1,9	-1,9	0,0

Bevillingsregnskabet udviser med hensyn til årets udgifter en difference på 2,3 mio. kr., hvilket skyldes, at der har været ca. 100 værnepligtige færre i tjeneste end forventet. Derfor er de variable udgifter, der medgår til løn, kostpenge, rejsehjemmel osv. tilsvarende lavere.

4. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Militærnægteradministrationen (cvr-nr. 11868215) er ansvarlig for: § 12.51.01. Militærnægteradministrationen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Hedehusene, den 2. april 2008



Michael D. Pedersen
Administrationschef
Militærnægteradministrationen

København, den 21. APRIL 2008



Lars Findsen
Departementschef
Forsvarsministeriet

5. Bilag til årsrapporten

5.1. Noter til resultatopgørelsen og balancen

5.1.1. Noter til resultatopgørelsen

Note 1: Personaleomkostninger

	2004	2005	2006	2007	2008
Antal årsværk	14	12	12	9	9
Tilgang af medarbejdere	0	1	0	7	2
Afgang af medarbejdere	2	2	4	7	4

5.1.2. Noter til balancen

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

(1.000 Kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	1,2	-	1,2
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0,0	-	0,0
Tilgang	0,0	-	0,0
Afgang	0,0	-	0,0
Kostpris pr. 31.12.2007	1,2	-	1,2
Akkumulerede afskrivninger	-0,8	-	-0,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-0,8	-	-0,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	0,4	-	0,4
Årets afskrivninger	-0,2	-	-0,2
Årets nedskrivninger	0,0	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-0,2
Afskrivningsperiode/år	5 - 8 år	3 år	

Udviklingsprojekter under udførelse

Primo saldo pr. 1. januar 2007	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2007	0,0

Note 3: Materielle anlægsaktiver

(Mio. Kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	0,3	0,5	0,9
Primokorrektioner og flytning ml.	-	-	-	0,0	0,0	0,0
Tilgang	-	-	-	0,0	6,0	0,1
Afgang	-	-	-	-0,1	0,0	-0,1
Kostpris pr. 31.12.2007	-	-	-	0,2	0,5	1,0
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-0,2	-0,5	-0,7
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	-	-	-	-0,2	0,5	-0,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	-	-	-	0,0	0,1	0,1
Årets afskrivninger	-	-	-	0,0	-0,1	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	0,0	-0,1	-0,1
Afskrivningsperiode/år	10-50 år	5-20 år	5-8 år	3-5 år 50% saldoafskrivning		

Igangværende arbejder for egen regning	
Primo saldo pr. 1. januar 2007	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0,0
Kostpris pr. 31.12.2007	0,0

5.2. Årets resultatopfyldelse
Note 4: Årets resultatopfyldelse

	Resultatkrav/opgave	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Mål 1 Sagsbehandlingstid mv. før møde til militærnægter-tjeneste.	Sagsbehandlingstiden for ansøgning om overførelse til militærnægtertjeneste fastsættes til gennemsnitlig maksimalt 2 uger (14 dage).	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 14,7 dage.	Delvist 95 %
	Ved behandling af 400 ansøgninger om overførelse til militærnægtertjeneste vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage maksimalt 862 kr.	Omkostningerne udgjorde i alt 223.013 kr., hvilket ved en behandling af 283 sager svarer til 788 kr. pr. sag.	Opfyldt 100 %
Mål 2 Gennemførelse af introduktionsprogram for militærnægtere.	Det tidsrum, der opgjort pr. 31.12. går fra overførelse til militærnægtertjeneste af værnepligtige, der er fordelt til forsvaret og Beredskabsstyrelsen, til deres møde til militærnægtertjeneste skal – bortset fra tilfælde, hvor de værnepligtige får udsat værnepligtstjenesten – højst være 7 måneder.	Det maksimale tidsrum værnepligtige skulle vente fra overførelse til militærnægtertjeneste pr. 31.12. til deres møde til tjeneste blev 4 måneder.	Opfyldt 100 %
	420 værnepligtige skal møde til militærnægtertjeneste i året.	304 militærnægtere mødte til tjeneste.	Ikke opfyldt 72 %
	90 % af de mødte og umiddelbart udstationeringsegne militærnægtere skal have indgået aftale om udstationering inden introduktionsperiodens udløb. (Ikke-udstationering)	94 % af gruppen havde indgået aftale om udstationering på et udstationseringssted efter introduktionsperiodens afslutning.	Opfyldt 100 %

	ringsegnede er i denne sammenhæng militærnægtere, som ikke er til tjeneste på grund af sygdom, der er dokumenteret af militærnægterlægen eller af anden læge. Ligeledes er der til tider enkelte værnepligtige, som ikke er til rådighed for udstationering ved introduktionsperiodens afslutning på grund af ulovligt fravær).		
	Ved indkaldelse af 420 militærnægtere vil omkostningerne til gennemførelse af introduktionsperioden andrage maksimalt 3.393 kr. pr. mødt militærnægter.	Omkostningerne udgjorde i alt 1.369.381 kr. Ved indtag af 304 militærnægtere var dette 4.505 kr. pr. mødt værnepligtig.	Ikke opfyldt 75 %
Mål 3 Administration i forbindelse med gennemførelse af militærnægtertjeneste.	Mere end 85 % af de aktive udstationseringssteder skal i en brugerundersøgelse erklære sig tilfredse med Militærnægteradministrationens vejledning, information og service over for dem.	95 % af udstationseringsstederne, der deltog i en brugerundersøgelse erklærede sig "tilfredse" eller "meget tilfredse" med Militærnægteradministrationens vejledning, information og service over for dem.	Opfyldt 100 %
	Sagsbehandlingstiden for ansøgning om deltagelse i udstationsordningen fastsættes til gennemsnitlig maksimalt 2 uger.	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid blev 9 dage.	Opfyldt 100 %
	Ved behandling af 70 ansøgninger om godkendelse som udstationseringssted for militærnægtere vil omkostningerne til behandling af 1 sag andrage 986 kr.	Omkostningerne blev i alt 19.627 kr., hvilket ved behandling af 25 sager svarer til 785 kr. pr. sag.	Opfyldt 100 %
Mål 4 Ressourceanvendelse.	Antallet af løndage for tjenstgørende militærnægtere i året forventes at skulle svare til 140 helårsværnepligtige.	Antallet af løndage svarede til 113 helårsværnepligtige.	Ikke opfyldt 81 %
	De administrative enhedsomkostninger pr. mødt militærnægter fastsættes til maksimalt 16.428 kr. ud fra en forudsætning om et indtag på 420 mødte værnepligtige.	De administrative enhedsomkostninger blev 7.608.394 kr., hvilket var 25.027 kr. pr. mødt militærnægter ved 304 mødte.	Ikke opfyldt 65 %
Mål 5 Økonomistyring.	Militærnægteradministrationen skal årligt rapportere og forholde sig vurderende til følgende punkter, herunder redegøre for status omkring opnåelsen af et niveau svarende til det beskrevne:		
	1. Der opgøres og dokumenteres omkostningsfordelingsnøgler og enhedsomkostninger for alle myndighedens aktiviteter.	Omkostningsfordelingsnøgler og enhedsomkostninger for alle myndighedens aktiviteter var opgjort og dokumenteret.	Opfyldt 100 %
	2. Myndigheden aflægger et korrekt og rettidigt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling.	Korrekt eksternt regnskab med henblik på revisionsmæssig behandling var aflagt rettidigt.	Opfyldt 100 %
	3. Departementet finder opgørelsen og dokumentationen af mål- og resultatkrav samt regnskabsaflæggelsen i årsrapporten tilfredsstillende.	Departementet fandt opgørelsen og dokumentationen af mål- og resultatkrav samt regnskabsaflæggelsen i årsrapporten tilfredsstillende.	Opfyldt 100 %
	4. Der foretages en periodisering af myndighedens budget inden for året.	Der blev foretaget en periodisering af myndighedens budget inden for året.	Opfyldt 100 %
Mål 6 Kompetenceudvikling.	Der skal foreligge individuelle udviklingsplaner for alle medarbejdere, som har haft ansættelse ved myndigheden i mere end 12 måneder.	Feedback-samtaler blev afholdt, og udviklingskontrakter blev indgået i december 2007 med alle medarbejdere, der havde haft ansættelse i mere end 12 måneder.	Opfyldt 100 %

	Forsvarets kompetenceudviklings- og bedømmelsessystem (FOKUS) skal implementeres – indledningsvist som et papirbaseret system – inden udgangen af 2007. Kravet er fastsat under betingelse af, at det besluttet at gøre FOKUS koncernfælles.	FOKUS blev implementeret i Militærnægteradministrationen i efteråret 2007.	Opfyldt 100 %
--	--	--	------------------

5.3. Indtægtsdækket virksomhed, gebyrer, tilskud osv.

Militærnægteradministrationen har ikke indtægtsdækket virksomhed, gebyrerfinansieret virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter, administrerende tilskudsordninger og forelagte investeringer.

5.4. Bilag vedr. metode til omkostningsfordeling

I forbindelse med omkostningsfordelinger i årsrapporten har Militærnægteradministrationen i relation til målrapporteringen foretaget en skønsmæssig fordeling af omkostningerne ud fra forbruget af antal årsværk, der er afholdt lønudgifter for.

Valget af skønsmæssig fordeling skyldes navnlig, at Militærnægteradministrationen i året har haft uforholdsvist store personalemæssige udgifter vedrørende fratrædelser og langtidssygemeldte mv., hvorfor en fordeling med baggrund i en faktisk foretaget tidsregistrering ikke ville være retvisende.

Fordelingsnøglen, der var anvendt ved budgetlægningen, havde baggrund i en delvis tidsregi-

strering fra 2006, der stort set svarede til opgavefordelingen og personalestyrken i 2007. Derfor blev denne fordelingsnøgle valgt f.s.v. angår hovedformålene.

F.s.v. angår fordelingsnøglen i relation til omkostningerne vedrørende sagsbehandlingstid for overførelse til militærnægtertjeneste (resultatkrav 1) og sagsbehandlingstid for ansøgning om deltagelse i udstationeringsordningen (resultatkrav 8) har disse baggrund i en tidsopgørelse for det faktiske tidsforbrug i 2007 tillagt overhead.

Militærnægteradministrationen har fra 1. januar 2008 indført et nyt tidsregistreringssystem.

5.5. Bilag vedr. nøgletal

Nøgletal	2007	Kommentar
Negativ udsvingsrate	4,3	
Akk. overskudsgrad	10,3	
Udnyttelsesgrad af låneramme	43,9	
Overskudsgrad	8,6	(Se afsnit 1.4)
Bevillingsandel	96,1	
Ekstraordinære poster	0,0	
Tab på debitorer	2,6	(Se afsnit 1.4)
Kapitalandel	1,2	
Nedskrivningsratio	0,0	
Opretholdelsesgrad	5,6	
Gns. årsværk t.kr.	423,6	(Se afsnit 1.4)
Soliditetsgrad	45,5	
Reservationsflow	76,2	
Reservationsandel	1,1	
Akk. reservationsandel	1,5	