

Årsberetning

**Værnsfælles
Forsvarskommando**

2018

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
1. Beretning	3
1.1. Præsentation af styrelsen	3
1.2. Ledelsesberetning	5
1.3. Forventninger til det kommende år	7
2. Målrapportering	8
2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt	8
2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger	11
3. Regnskab	13
3.1. Anvendt regnskabspraksis	13
3.2. Bevillingsregnskab	14
3.3. Øvrige regnskabsoplysninger	17
4. Ledelsespåtegning	19
4.1. Påtegning	19

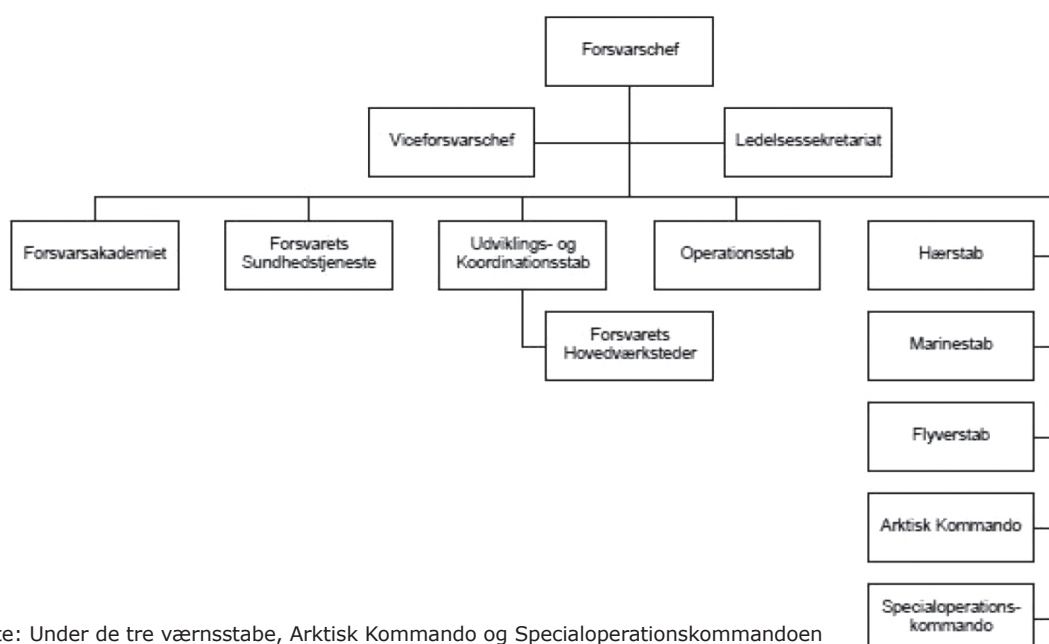


De danske soldaters pansrede køretøjer kører den 11. januar 2018 i land i Paldiski i Estland. Køretøjerne og deres kørere skal være en del af NATO's fremskudte styrke (eFP) i Estland. Køretøjerne blev sejlet over Østersøen af støtteskibet Esbern Snare.
Fotograf: Anders Fridberg

Virksomhedsoplysninger

Styrelsens navn	Værnsfælles Forsvarskommando
Styrelseschef	Forsvarschef, general Bjørn Bisserup
Revision	Rigsrevisionen Landgreven 4 1301 København K
Advokat	Kammeradvokaten Vester Farimagsgade 23 1606 København V
Banker	Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1090 København K
	Statens Koncern Betalinger Girostrøget 1 0800 Høje Taastrup

Organisering af Værnsfælles Forsvarskommando:



Note: Under de tre værnstabe, Arktisk Kommando og Specialoperationskommandoen ligger de militære enheder, stabe og skoler.

1. Beretning

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

Mission:

Sammen arbejder vi for Danmarks sikkerhed, interesser og borgernes tryghed.

Vision:

- Vi driver og udvikler opgaveløsningen, så vi får mest mulig effekt ud af de ressourcer, vi sammen råder over.
- Vi er en professionel og bredt anerkendt samarbejdspartner.
- Vi skaber fælles handlekraft gennem loyalt og tillidsfuldt samarbejde.

Forsvarets opgaver understøtter missionen direkte med fokus på netop sikkerhed, tryghed samt at være et udenrigspolitisk redskab for Danmarks interesser.

1.1. Præsentation af styrelsen

Værnsfælles Forsvarskommando ledes af forsvarschefen og er Danmarks overordnede militære kommandomyndighed, som styrer og koordinerer underliggende militære myndigheder. Værnsfælles Forsvarskommando omfatter følgende stabe og kommandoer: Operationsstaben, Udviklings- og Koordinationsstaben, Hærestaben, Marinestaben, Flyverstaben, Arktisk Kommando og Specialoperationskommandoen.

Forsvarets opgaver er fastlagt i lov om Forsvarets formål, opgaver og organisation mv. Forsvarets formål er at:

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



Den franske inspektionskutter Fulmar og det danske inspektionsfartøj Knud Rasmussen set fra cockpittet i en grønlandsk redningshelikopter.
Fotograf: Steffen Fog

Forsvarets overordnede opgaver er kategoriseret i seks hovedopgaver:

Opgave 1: Konfliktforebyggelse, krisestyring og kollektivt forsvar.

Opgave 2: Suverænitets- og myndighedsopgaver.

Opgave 3: Tillidsskabende og stabilitetsfremmende opgaver.

Opgave 4: Fredsstøttende opgaver.

Opgave 5: Andre opgaver.

Opgave 6: Opretholdelse af indsættelsesevne.

Værnsfælles Forsvarskommandos bevilling fremgår af finanslovens konto 12.23. Der er ved lov om tillægsbevilling foretaget en række reguleringer af Værnsfælles Forsvarskommandos ramme, og den samlede ramme udgjorde 8.376,1 mio. kr. i 2018 fordelt på følgende underkonti:

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype
§ 12.23.01	Værnsfælles Forsvarskommando	Driftsbevilling
§ 12.23.02	Hæren	Driftsbevilling
§ 12.23.03	Søværnet	Driftsbevilling
§ 12.23.04	Flyvevåbnet	Driftsbevilling
§ 12.23.06	Specialoperationer	Driftsbevilling
§ 12.23.07	Forsvarets Hovedværksteder	Driftsbevilling
§ 12.23.20	Forsvarsakademiet	Driftsbevilling
§ 12.23.21	Forsvarets Sundhedstjeneste	Driftsbevilling
§ 12.23.50	Administrative bøder	Driftsbevilling

1.2. Ledelsesberetning

2018 har været kendetegnet ved et højt aktivitetsniveau. Forsvaret har sideløbende med det høje aktivitetsniveau for den nationale opgaveløsning i Danmark og Nordatlanten også indsat styrker fra alle tre værn samt specialoperationsstyrker i internationale operationer. Hvor den internationale indsats fortsat har været markant fra alle tre værn, har særligt den nationale opgaveløsning været en stadig større opgave med hensyn til øget støtte til politiet både ved grænsen og bevogtning af nøgleobjekter i København.

Vedtagelse af Forsvarsaftalen 2018-2023 har haft en markant indflydelse på året. Særligt på de indre linjer har Forsvaret arbejdet målrettet med at skabe implementeringsgrundlaget for forsvarsaftalen samt efterfølgende at iværksætte de første projekter – herunder særligt overgangen til den nye organisation.

Værnsfælles Forsvarskommando har i 2018 opfyldt fire af de fem mål, som er opstillet for året, mens et enkelt mål anses for delvist opfyldt. Resultatet er opnået i et år med et stort aktivitetsniveau og samtidige markante omstillingsprojekter. Samlet set vurderes dette at være et tilfredsstillende resultat.

TABEL 1.2.1. / Årets faglige resultater

Mål	Opfyldt	Delvist opfyldt	Ikke opfyldt
A. Forligsprojekt, implementeringen af nyordningen i værnene	X		
B. Forligsimplicitering	X		
C. Indsættelse af styrker i internationale operationer	X		
D. Indsættelse af styrker i nationale operationer		X	
E. Personaletilpasninger afledt af forliget	X		
I alt	4	1	0



Styrker fra Hærens Efterretningscenter, Hærens Sergentskole og Hærens Kamp- og Ildstøtteskole markerede flagdagen ved en storslået parade på Varde Torv. Tidligere udsendte var mødt op til arrangementet sammen med diverse foreninger. Der blev holdt taler til ære for de udsendte og deres pårørende. Soldaternes indsats i verdens brændpunkter gennem tiderne blev rost i talerne. Under hele forløbet herskede der en rar og afslappet stemning, og solen skinnede fra en blå himmel.

Fotograf: Martin Hillmann

Hvad angår økonomi havde Værnsfælles Forsvarskommando i 2018 et mindreforbrug på 95,6 mio. kr. i forhold til en driftsbevilling på 8,4 mia. kr. Tillagt overført overskud fra 2017 på 32,8 mio. kr. er der således et overskud til videreførelse på 128,3 mio. kr.

TABEL 1.2.2. / Årets resultat (mio. kr.)

	2018
Bevilling	8.376,1
Regnskab	8.280,5
Årets overskud	95,6
Tidligere års overførte overskud	32,8
Overskud herefter til videreførelse	128,3

Årets regnskabsmæssige resultat er opnået gennem en stram økonomisk styring, der igennem de seneste år har været et fokusområde for Forsvaret. Resultatet vurderes at være tilfredsstillende.



Military Working Dog (MWD) leder efter sprængstoffer og bidrager til sikkerhed. Når danske soldater er udsendt til Afghanistan, advares de om angreb med improviserede sprængladninger. For Klaus, Daniel og hunden Obelix er sprængstof dagligdag. De træner og patruljerer i den afghanske lufthavn og lejr ved Hamid Karzai International Airport (HKIA). Klaus og Daniel mener, at de er godt uddannet til opgaven, de skal løse. Det danske MWD er udsendt af Flyvevåbnet til Afghanistan og består af en hundefører, en sikringsmand og en hund certificeret til at patruljere og søge efter sprængstoffer.

Fotograf: Niklas, presse- og informationsofficer, Resolute Support Mission

TABEL 1.2.3. / Økonomiske hovedtal (mio. kr.)

	Regnskab 2018		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	-466,8		
Ordinære driftsomkostninger	8.769,5		
- Heraf personaleomkostninger	7.022,3		
Andre driftsposter, netto	-22,7		
Finansielle poster, netto	0,5		
Ekstraordinære poster, netto	0,0		
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	8.280,5		
	Driftsbevilling		Anlægsbevilling
Indtægter	-491,4	Indtægter	0,0
Udgifter	8.771,9	Udgifter	0,0
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	8.280,5	Netto	0,0
Bevilling inkl. tillægsbevilling, netto	8.376,1	Bevilling, indtægter inkl. tillægsbevilling	0,0
		Bevilling, udgifter inkl. tillægsbevilling	0,0
Årets overskud	95,6		0,0
Til videreførelse	95,6		

1.3. Forventninger til det kommende år

Forsvaret forventer, at 2019 bliver endnu et travlt år, for så vidt angår uddannelse, træning og indsættelse af styrker samt i særlig grad implementeringen af Forsvarsaftalen 2018-2023. Forsvarsaftalen medfører en omstrukturering af Værnsfælles Forsvarskommando til Forsvarskommandoen samt en ændret organisering af de underliggende myndigheder og stabe, som effektueres ved indgangen til 2019. Omstillingen samt indarbejdelsen af den nye struktur med heraf afledte nye processer vil også i 2019 kræve ledelsesfokus og en væsentlig indsats fra alle Forsvarets myndigheder, ligesom den langsigtede opbygning af flere og nye kapaciteter vil kræve særlig fokus.

2019 vil fortsat være præget af Forsvarets internationale indsættelser, blandt andet Operation Inherent Resolve i Irak (der deltager i kampen mod ISIL), Resolute Support Mission i Afghanistan (der støtter udviklingen af de afghanske styrker) samt deltagelsen i Frontex (forvaltning af EU's ydre grænser). Forsvarets nationale opgaveløsning forventes også at være efterspurgt i 2019, hvor blandt andet Forsvarets støtte til politiet forventes fortsat på det nuværende niveau.

Derudover vil Forsvaret i 2019 have særligt fokus på implementeringen af ledelsesstandarden for informations-sikkerhed ISO 27001 samt at videreudvikle interne styringsmekanismer for herigennem at kunne optimere evnen til at træffe rettidige, strategiske til- og fravalg.

2019 forventes fortsat at være et økonomisk komplekst år, hvor omstillingen af Forsvaret betyder væsentlige usikkerheder, der skal håndteres inden for den samlede ramme. Derudover vil den fortsatte realisering af de i Forsvarsaftalen indeholdte budgetanalyseprovenuer blive fulgt nøje. Værnsfælles Forsvarskommando har på baggrund heraf iværksat tiltag til håndteringen af et økonomisk komplekst 2019 og forventer gennem aktiv ledelse og styring at komme i mål med opgaveløsningen inden for rammen.

2. Målrapportering

2.1. Målrapporteringens 1. del – skematisk oversigt

TABEL 2.1.1. / Skematisk oversigt over årets målopfyldelse

A. Forligsprojekt, implementeringen af nyordningen i værnene	
Succeskriterium Det er målet, at Værnsfælles Forsvarskommando arbejder fokuseret på at transformere værnene til nyordningen, så den nye organisation kan komme til at virke hensigtsmæssigt, og de nødvendige gevinster hurtigst muligt opnås. Målet er nået, når der ved årets udgang er skabt det rette grundlag for implementeringen af nyordningen.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater Værnsfælles Forsvarskommando har gennem første halvår af 2018 arbejdet med at nedbryde de enkelte projekter, der er en del af nyordningen, med henblik på design af den nye organisation. De enkelte projekter indeholder desuden gennemførelse af den nødvendige personaletilpasning, der også er en forudsætning for implementering af nyordningen. Værnsfælles Forsvarskommando udgav medio 2018 et iværksættelsesdirektiv for den samlede implementering samt gennemførte høring af en detailplan for overgang til nyordningen ved de involverede myndigheder. På baggrund heraf blev der udarbejdet en nyordningsplan, hvoraf det fremgik, hvilke forudsætninger der skulle tilvejebringes, for at stabe og kommandoer rent teknisk (primært i forhold til IT) kan flyttes over i den nye organisation. Processen, der afsluttes primo 2019, har krævet inddragelse af alle dele af Forsvaret og er gennemført i tæt samarbejde med den koncernfælles IT-funktion under Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse.	
B. Forligsimplicitering	
Succeskriterium Det er målet, at koncernen samarbejder om at iværksætte opnåelsen af de politiske hensigter i forligets første år. Målet er nået, når der i løbet af første halvår 2018 er udarbejdet grundlag for forligsinitiativerne, som er koordineret mellem styrelserne.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater For at nå målet har Værnsfælles Forsvarskommando i første halvår nedbrudt forligets projekter og skabt et samlet overblik over den kommende implementering. I den forbindelse er der udpeget en ansvarlig projektejer for hvert enkelt projekt, der har udarbejdet faglige mål- og tidsplaner for projektet. Processen har indeholdt nøje koordination med de støttende styrelser om det enkelte projekts tidsplaner og konkrete tiltag for herved at sikre en koordineret og realiserbar plan. Målopfyldelsen vurderes samlet set at være tilfredsstillende, idet der i løbet af første halvår 2018 er udarbejdet grundlag for forligsinitiativerne, som er koordineret mellem styrelserne.	
C. Indsættelse af styrker i internationale operationer	
Succeskriterium Det er målet, at Forsvaret opstiller og udsender de planlagte styrker samt opstiller og udsender eventuelle nye behov opstået igennem året. Målet er nået, når styrkebidragene udsendes, jf. planlægningsgrundlaget per 1. januar 2018 samt de eventuelle yderligere beslutninger igennem året, samt at dette holdes inden for de afsatte økonomiske rammer.	Målopfyldelse Opfyldt
Opnåede resultater For at nå målet har Værnsfælles Forsvarskommando nøje styret og løbende fulgt op på alle indsættelser. Endvidere er der foretaget prioritering af uddannelses- og træningsaktiviteter hos de enheder, der skulle indsættes. Indsættelser er sket i operationer i Afghanistan, Irak, Kosovo, enhanced Forward Presence i Baltikum, deltagelse i Blue Waves i Middelhavet, ledelse af Standing NATO Maritime Group 1, Frontex, Baltic Air Policing, Iceland Peacetime Preparedness Needs samt enkeltmandsudsendelser. Målopfyldelsen vurderes samlet set at være tilfredsstillende, idet alle bidrag har været indsat og løst de operative opgaver i overensstemmelse med de opstillede krav, og de økonomiske rammer er overholdt.	Økonomi Budget: 715,2 mio. kr. Forbrug: 694,0 mio. kr.



Task Force 61. Jægerkorpset har siden 2016 været udsendt til Irak under bidraget Task Force 61, hvor de har trænet, rådgivet, ledsaget og støttet den irakiske partnerenhed Ali al Furat-brigaden som en del af den internationale koalition, der er med til at bekæmpe ISIL i Irak og Syrien. Fotograf: Jægerkorpset

D. Indsættelse af styrker i nationale operationer

Succeskriterium

Det er målet at øge fokus på den voksende portefølje af nationale operationer og opgaver, herunder de forligsbestemte opgaver.

Målet er nået, når Forsvaret har løst den samlede nationale opgaveportefølje inden for de afsatte økonomiske rammer.

Opnåede resultater

For at nå målet har Værnsfælles Forsvarskommando nøje styret og løbende fulgt op på alle indsatser. Der er foretaget en prioritering af styrkegenerering af de enheder, der er nødvendige for indsættelserne. Indsatsen omfatter både indsættelser i det danske nærømråde samt det arktiske område og har inkluderet: overvågning og suverænitetshævdelse, eftersøgnings- og redningstjeneste, maritim miljøovervågning, støtte til sikker afvikling af skibstrafik, fiskeriinspektion, ammunitionsrydning, hjælp til politiet og VIP-transport.

Merforbruget skyldes primært, at opgaven både indeholder permanente og lejlighedsvis opgaver, hvor der vil være mindre udsving afhængig af antallet af opgaver. Det bemærkes, at Værnsfælles Forsvarskommando på trods af merforbruget (ca. 6 pct.) samlet set har overholdt den afsatte økonomiske ramme.

Målopfyldeelse for det danske nærømråde vurderes at være tilfredsstillende, ligesom opfyldelsen af de økonomiske rammer er tilfredsstillende. Målopfyldeelsen i det arktiske område vurderes dog at være mindre tilfredsstillende, hvilket blandt andet skyldes, at mængden af gennemførte fiskeriinspektioner ikke levede op til det planlagte. Dette skyldes blandt andet, at der i koordination med de lokale myndigheder er gennemført en opprioritering af kystnære inspektioner, hvilket har haft negativ påvirkning på antallet af havinspektioner, samt at udfald i inspektionsfartøjssejldøgn har ramt fiskeriinspektionen. Samlet set vurderes målet derfor delvist opfyldt.

Målopfyldeelse

Delvist opfyldt

Økonomi

Budget:
962,3 mio. kr.
Forbrug:
1.024,5 mio. kr.



Siriuspatrujlen. Træningstur med 16 hunde i front.
Fotograf: Siriuspatrujlen

E. Personaletilpasninger afledt af forliget

Succeskriterium

Det er målet, at Forsvaret sikrer en afbalanceret personaletilpasning i forhold til forsvarsforligets op- og nedbygning, således at det rette personale er til stede til at løse opgaverne, og de nødvendige personalerelaterede provenuer kan realiseres.

Målet er nået, når Forsvaret gennem fastholdelse og aktiv ledelse af eksisterende medarbejdere og den nødvendige rekruttering bemander Forsvaret ultimo året uden overskridelse af den rådige lønsum.

Opnåede resultater

For at nå målet har Værnsfælles Forsvarskommando iværksat bemandingsprocesser, og de nødvendige personaletilpasningsprocesser er gennemført ved relevante stabe, kommandoer og myndigheder i løbet af efteråret 2018. Der er enkelte medarbejdere, hvor flytning eller afskedigelse fortsat udestår, blandt andet som følge af særlige ansættelsesvilkår eller krav om varsel.

Partshøringer og orienteringer for berørte medarbejdere er gennemført i henhold til gældende retningslinjer. Personaletilpasninger sker i henhold til "Retningslinjer for Personaletilpasninger i Forsvarsministeriets koncern", og de relevante myndigheder, stabe og kommandoer har i samarbejde med Forsvarsministeriets Personalestyrelse udarbejdet særskilte direktiver for deres respektive tilpasningsprocesser.

I forbindelse med implementering af Forsvarsaftalen, herunder nyordning af Forsvaret og tilknyttede personeltilpasninger, er størstedelen af Forsvarets medarbejdere fastholdt i eksisterende stillinger eller flyttet til nyoprettede stillinger. En mindre del af Forsvarets medarbejdere har måttet skifte geografi som følge af nyordningen, mens det inden for Værnsfælles Forsvarskommandos myndighedsområde, som følge af nyordningen, foreløbigt har været nødvendigt at afskedige ni civil ansatte medarbejdere.

Med ovenstående resultater og et lønsumsforbrug inden for den definerede margin vurderes målet samlet set at være opfyldt.

Målopfyldeelse

Opfyldt

Økonomi

Budget:
7.004,9 mio. kr.
Forbrug:
7.022,3 mio. kr.

2.2. Målrapporteringens 2. del – uddybende analyser og vurderinger

Værnsfælles Forsvarskommando vil nedenfor fokusere på opfyldelsen af målene A: Implementering af nyordningen og E: Personaletilpasninger.

Mål A: Forligsprojekt, implementeringen af nyordningen i værnene

Målet omhandlede den styrede proces, der har muliggjort den praktiske og tekniske overgang til den nye organisation i Forsvaret. Målet var afhængigt af det generelle forligsarbejde med de øvrige projekter, som resulterede i opstillingen af den samlede nye organisation.

Derudover indeholdt målet følgende delelementer:

- Oprettelse af ny organisation og flytning af personallet, herunder justering af de strukturelle afgrænsninger (sikring af rettighedsprofiler mm.).
- Tilpasse databaser fra gamle til nye myndigheder, herunder flytning af data til sagsområder, hvor der sker skift af ejerskab mellem myndigheder.
- Oprettelse af nye stabsnumre (brugerprofiler mv.) på baggrund af ny organisering, herunder teknisk flytning af mailkonti mm.

Nyordningen er den strukturelle og organisatoriske forudsætning for implementeringen af Forsvarsaftalen. Nyordningen implementerer organisatorisk de optimeringer og effektiviseringer, der blev identificeret i budgetanalyserne, og skaber den organisatoriske ramme for den efterfølgende kapacitetstilvækst i resten af forligsperioden. Implementeringen af nyordningen betyder således ikke, at alle delprojekter nu er fuldt implementeret, men det er begyndelsen på den udvikling, som Forsvaret skal fortsætte de kommende år. Den tekniske og administrative proces har derfor været et afgørende skridt på vejen mod de kommende års forligsimplicitering.



Thors hammer slog til i Nordnorge. Harpoon missil. Langt mod nord, ud for kysten i Nordnorge, har det danske forsvar sammen med det norske, belgiske og hollandske forsvar trænet missilforsvar i slutningen af maj i øvelsen Mjølner. I øvelsesscenariet blev det danske støtteskib Absalon og de øvrige deltagende nationers skibe angrebet af både, fly, skibe og missiler. Rollerne som angribere blev spillet af fjernstyrede luftdroner og sødroner. De skulle bekæmpes - dvs. skydes ned eller sænkes - med blandt andet missiler. Øvelsen var en stor succes, idet alle danske missiler ramte deres mål. Fotograf: Henning Jespersen-Skree, Flyvevåbnets Fototjeneste



To surfere reddet af EH101-helikopter. En redningshelikopter fra Aalborg undsatte lørdag to surfere i havet ved Hirtshals. De var meget afkølede, og helikopteren fløj dem straks til Aalborg Sygehus, hvor de kom i behandling, og de er nu begge i god behold. Som tekniker, der står i lugen og "hoister" redderen og de nødstedte, har Max et godt overblik over aktionen.

Max, der havde hjelmkamera på under redningsoperationen, fortæller: Der var faktisk fine betingelser. Rent operativt er det bedst med EH101'eren, når det blæser godt. Den er en god platform at arbejde fra, når det blæser meget, da "blast" fra rotordisken ligger bagved helikopteren og ikke generer redderen under helikopteren. Fra vi åbnede døren til begge mand var bjærget, gik der under 5 minutter, så kulden var ikke noget problem.

Fotograf: Max

Der har til styring og koordination af nyordningsprocessen været nedsat en tværgående implementeringsorganisation, der gennem tæt kontakt mellem styrelser og myndigheder samt løbende erfaringsopsamling har sikret en god og fortsat mere smidig proces. De sidste tekniske overgange til ny organisation gennemføres i slutningen af første kvartal 2019.

Mål E: Personaletilpasninger afledt af forliget

Personaletilpasningen er en nøglebrik i implementeringen af Forsvarsaftalen. Implementeringen af budgetanalyserne betyder overordnet en reduktion af personalebehovet, hvor kapacitetsvæksten afledt af forliget medfører et øget personalebehov. Disse to delelementer af Forsvarsaftalen er dog forskudt i tid, hvor effektiviseringer som hovedregel iværksættes først i forliget og hovedparten af væksten falder sidst i perioden. Det er derfor en vigtig forudsætning for den efterfølgende vækst, at Forsvaret inden for de rådige rammer (lønsum) fastholder flest mulige af de kompetencer, der senere skal bygges videre på.

Forsvaret har haft fokus på at gennemføre de forligsaftede personaletilpasninger så korrekt og gnidningsfrit som muligt, idet tilpasninger påvirker både den enkelte medarbejder såvel som Forsvarets effektivitet i omstillingsperioden. Processen har krævet en nøje afdækning af juridiske og aftalemæssige forpligtelser og muligheder, et arbejde, der blev gennemført i samarbejde med Forsvarsministeriets Personalestyrelse. Derudover har fastlæggelsen af det fremtidige personalebehov været en forudsætning for processen, således at arbejdsstyrken i videst muligt omfang kunne videreføres – til gavn for Forsvaret og for den enkelte medarbejder.

Personaltilpasningerne, der er gennemført i en åben dialog med såvel personelorganisationer, de enkelte medarbejdergrupper som den formelle samarbejdsstruktur, er samlet set forløbet gnidningsfrit.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Værnsfælles Forsvarskommando er regnskabsmæssigt ikke en selvstændig virksomhed, der skal aflægge selvstændig årsrapport. Regnskabet for Værnsfælles Forsvarskommando er således indeholdt i regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. Værnsfælles Forsvarskommandos aktiver og passiver indeholdes derfor i én samlet balance for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80 og afrapporteres i den samlede årsrapport for denne virksomhed, der omfatter følgende styrelser: Værnsfælles Forsvarskommando, Hjemmeværnet, Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Personalestyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

Regnskabet i denne årsberetning består alene af et udgiftsbaseret driftsregnskab og tilhørende noter og skal derfor ses som et uddrag af det samlede regnskab for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. I forhold til opgørelsen af generelle fællesomkostninger henvises der til den for styrelsen gældende regnskabsinstruks. Regnskabet omfatter de hovedkonti, som Værnsfælles Forsvarskommando er ansvarlig for, jf. ledelsespåtegningen.

Regnskabet for Værnsfælles Forsvarskommando er udarbejdet i overensstemmelse med statens udgiftsbaserede regnskabsprincipper, idet alle bevillinger er udgiftsbaserede, samt de nærmere retningslinjer herfor i regnskabsbekendtgørelsen, finansloven og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). De nævnte principper fraviges dog på et enkelt område, idet forskudsbetalinger til leverandører vedrørende levering af materiel mv. vedrørende flerårige kontrakter indregnes og udgiftsføres i bevillingsregnskabet på betalingstidspunktet i henhold til tekstanmærkning på finansloven. Den ved udarbejdelsen af regnskabet anvendte regnskabspraksis, herunder afvigelsen fra gældende regler, svarer til den praksis, der er anvendt ved udarbejdelsen af regnskabet for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80. For nærmere beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis henvises derfor til beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2018 for virksomheden med CVR-nr. 16 28 71 80.



Kirurghold i Operation Inherent Resolve. Samarbejde og kommunikation er i fokus under danskernes øvelse med amerikanerne, da de ikke træner den fulde kirurgiske procedure. Under en rigtig operation ville holdet være iklædt kitler, men af hensyn til mængden af materiel på felthospitalet sparer de på sprøjter, slanger og skalpeller – og altså også kitler – under øvelsen og gemmer det til, når det virkelig gælder.

Fotograf: Emma Kirketerp

3.2. Bevillingsregnskab

TABEL 3.2.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.)

§ 12.23.01 Værnsfælles Forsvarskommando	Regnskab 2017	Budget 2018 ¹	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019 ²
Udgifter	903,8	963,8	940,5	23,3	647,3
Indtægter	-14,0	-30,0	-32,7	2,7	-2,8
Resultat, brutto	889,8	933,8	907,8	26,0	644,5
Bevilling, netto	887,4	933,8	933,8	0,0	644,5
Resultat, netto	-2,4	0,0	26,0	-26,0	0,0

§ 12.23.02 Hæren	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	3.111,1	3.361,8	3.333,4	28,4	3.221,2
Indtægter	-12,6	-11,2	-12,9	1,7	-17,8
Resultat, brutto	3.098,5	3.350,6	3.320,5	30,1	3.203,4
Bevilling, netto	3.088,8	3.350,6	3.350,6	0,0	3.203,4
Resultat, netto	-9,7	0,0	30,1	-30,1	0,0

§ 12.23.03 Søværnet	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	1.205,5	1.235,3	1.225,9	9,4	1.295,7
Indtægter	-28,1	-20,9	-22,6	1,7	-24,3
Resultat, brutto	1.177,4	1.214,4	1.203,3	11,1	1.271,4
Bevilling, netto	1.148,4	1.214,4	1.214,4	0,0	1.271,4
Resultat, netto	-29,0	0,0	11,1	-11,1	0,0

§ 12.23.04 Flyvevåbnet	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	2.031,0	2.168,2	2.143,9	24,3	2.041,4
Indtægter	-376,1	-408,4	-412,1	3,7	-366,0
Resultat, brutto	1.654,9	1.759,8	1.731,8	28,0	1.675,4
Bevilling, netto	1.646,6	1.759,8	1.759,8	0,0	1.675,4
Resultat, netto	-8,3	0,0	28,0	-28,0	0,0

§ 12.23.05 Arktisk Kommando	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	126,3
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,0
Resultat, brutto	0,0	0,0	0,0	0,0	116,3
Bevilling, netto	0,0	0,0	0,0	0,0	116,3
Resultat, netto	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

§ 12.23.06 Specialoperationer	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	249,6	272,1	273,5	-1,4	248,9
Indtægter	0,0	-3,0	-5,6	2,6	0,0
Resultat, brutto	249,6	269,1	267,9	1,2	248,9
Bevilling, netto	232,2	269,1	269,1	0,0	248,9
Resultat, netto	-17,4	0,0	1,2	-1,2	0,0

¹ Budget 2018 er finanslov og tillægsbevilling.

² Budget 2019 er gældende grundbudget som indtastet i SKS og indrapporteret til Finansministeriet.

TABEL 3.2.1. / Bevillingsregnskab for finanslovskonti på driftsbevillingen (mio. kr.) *fortsat*

§ 12.23.07 Forsvarets Hovedværksteder	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	337,2	358,5	355,0	3,5	360,5
Indtægter	-0,3	0,0	-0,1	0,1	-0,1
Resultat, brutto	336,9	358,5	354,9	3,6	360,4
Bevilling, netto	336,1	358,5	358,5	0,0	360,4
Resultat, netto	-0,8	0,0	3,6	-3,6	0,0

§ 12.23.20 Forsvarsakademiet	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	310,1	356,2	364,6	-8,4	486,2
Indtægter	-4,7	-3,4	-4,9	1,5	-2,4
Resultat, brutto	305,4	352,8	359,7	-6,9	483,8
Bevilling, netto	314,0	352,8	352,8	0,0	483,8
Resultat, netto	8,6	0,0	-6,9	6,9	0,0

§ 12.23.21 Forsvarets Sundhedstjeneste	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	129,1	137,3	134,9	2,4	149,8
Indtægter	-0,1	-0,2	-0,3	0,1	-0,1
Resultat, brutto	129,0	137,1	134,6	2,5	149,7
Bevilling, netto	125,9	137,1	137,1	0,0	149,7
Resultat, netto	-3,1	0,0	2,5	-2,5	0,0

I alt for § 12.23	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse	Budget 2019
Udgifter	8.277,4	8.853,2	8.771,9	81,3	8.577,3
Indtægter	-435,9	-477,1	-491,4	14,3	-423,5
Resultat, brutto	7.841,5	8.376,1	8.280,5	95,6	8.153,8
Bevilling, netto	7.779,4	8.376,1	8.376,1	0,0	8.153,8
Resultat, netto	-62,1	0,0	95,6	-95,6	0,0

Tabel 3.2.1. viser bevillingsregnskabet for finanslovskonti vedrørende Værnsfælles Forsvarskommando. Værnsfælles Forsvarskommando havde i 2018 et mindreforbrug på 95,6 mio. kr. i forhold til en nettodriftsbevilling på 8,4 mia. kr. Det samlede mindreforbrug kan primært henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovsforslaget. Forsvarsministeriet tilsikrer ved udarbejdelse af tillægsbevillingsloven, at der er tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå risikoen for eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor konti er tilført bevilling, idet der også er taget hensyn til den akkumulerede opsparing på hovedkontiene primo året.

TABEL 3.2.2. / Regnskabs- og budgetspecifikation (mio. kr.)

Værnsfælles Forsvarskommando	Regnskab 2018	Budget 2019 ³
Nettoudgift	8.280,5	8.153,8
Udgift		
16. Husleje, leje af arealer, leasing	132,6	0,0
17. Internt statsligt køb af varer og tjenester	52,7	0,0
18. Lønninger / personaleomkostninger	7.022,2	6.981,8
19. Fradrag for anlægsløn	0,0	0,0
22. Andre ordinære driftsomkostninger	1.561,9	1.595,5
26. Finansielle omkostninger	0,5	0,0
43. Interne statslige overførselsudgifter	1,2	0,0
44. Tilskud til personer	0,5	0,0
46. Tilskud til anden virksomhed	0,2	0,0
Indtægt		
11. Salg af varer	-450,0	-423,5
12. Internt statsligt salg af varer og tjenester	-16,8	0,0
21. Andre driftsindtægter	-22,0	0,0
25. Finansielle indtægter	0,0	0,0
30. Skatter og afgifter	-2,5	0,0
33. Interne statslige overførselsindtægter	0,0	0,0

TABEL 3.2.3. / Bevillingsafregning (mio. kr.)

Hovedkonti	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disponibelt overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse
Driftsbevilling § 12.23.01					
Lønsum	681,0	667,0	14,0	0,0	17,8
Øvrig drift	252,8	240,8	12,0	0,0	13,1
Driftsbevilling § 12.23.02					
Lønsum	2.910,5	2.904,2	6,3	0,0	15,3
Øvrig drift	440,1	416,3	23,8	0,0	23,8
Driftsbevilling § 12.23.03					
Lønsum	1.090,2	1.082,2	8,0	0,0	4,2
Øvrig drift	124,2	121,1	3,1	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.04					
Lønsum	1.408,3	1.382,5	25,8	0,0	24,2
Øvrig drift	351,5	349,3	2,2	0,0	8,0
Driftsbevilling § 12.23.06					
Lønsum	223,0	218,3	4,7	0,0	2,3
Øvrig drift	46,1	49,6	-3,5	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.07					
Lønsum	346,8	342,1	4,7	0,0	5,5
Øvrig drift	11,7	12,8	-1,1	0,0	1,0
Driftsbevilling § 12.23.20					
Lønsum	302,1	308,1	-6,0	0,0	5,2
Øvrig drift	50,7	51,6	-0,9	0,0	0,0
Driftsbevilling § 12.23.21					
Lønsum	118,1	116,9	1,2	0,0	3,7
Øvrig drift	19,0	17,7	1,3	0,0	4,4
Driftsbevilling i alt	8.376,1	8.280,5	95,6	0,0	128,3

³ Budget er lig grundbudget. Grundbudgettet er ikke udspecificeret i samme grad som regnskabet.

Generelt kan mindreforbrugene henføres til omflytning af bevilling på tillægsbevillingslovforslaget. Forsvarsministeriet tilsikrer ved udarbejdelse af tillægsbevillingsloven, at der er tilstrækkelig bevilling på de enkelte hovedkonti til at imødegå risikoen for et eventuelt uforudset forbrug i slutningen af året. Omflytningen er sket som led i den almindelige rebudgettering, hvor konti er tilført bevilling – undtaget herfra er § 12.23.20, der er fratrasket bevillingen – idet der også er taget hensyn til den akkumulerede opsparing på hovedkontiene primo året.

Derudover er der følgende specifikke afvigelser:

- § 12.23.01: Mindreforbruget i Værnsfælles Forsvarskommandos stabe skyldes udover rebudgetteringen primært merindtægter fra havmiljøsager og minørtjeneste samt færre udgifter end forventet ved internationale stabe.
- § 12.23.02: Mindreforbruget i Hæren skyldes udover rebudgetteringen primært færre udgifter end forventet til øvelsen Trident Juncture.

TABEL 3.2.4. / Akkumuleret resultat (mio. kr.)

Hovedkonti	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Resultat 2018	Ultimo 2018
Driftsbevilling § 12.23.01	-22,1	7,2	4,9	26,0	30,9
Driftsbevilling § 12.23.02	-37,2	18,6	9,0	30,1	39,1
Driftsbevilling § 12.23.03	159,1	22,1	-6,9	11,1	4,2
Driftsbevilling § 12.23.04	-119,0	12,7	4,2	28,0	32,2
Driftsbevilling § 12.23.06	-2,1	18,5	1,1	1,2	2,3
Driftsbevilling § 12.23.01	0,0	3,7	2,8	3,6	6,4
Driftsbevilling § 12.23.20	2,6	3,5	12,1	-6,9	5,2
Driftsbevilling § 12.23.21	10,3	8,7	5,6	2,5	8,1
Samlet resultat	-8,4	95,0	32,8	95,6	128,3

3.3. Øvrige regnskabsoplysninger

TABEL 3.3.1. / Personaleomkostninger (antal årsværk)

Personalegrupper	2016	2017	2018	Budget 2019 ⁴
Officerer	2.707	2.841	2.953	
Stampersonel	10.045	10.118	10.080	
Værnepligtige ⁵	8	0	0	
Civile	1.526	1.509	1.554	
Kontraktansatte	69	43	40	
I alt	14.355	14.511	14.627	14.515

TABEL 3.3.2. / Tilgang og afgang af medarbejdere (antal medarbejdere)

	2016	2017	2018
Tilgang af medarbejdere	1.558	1.646	704
Afgang af medarbejdere	1.514	1.486	1.028
I alt	44	160	-324

⁴ De budgetterede årsværk er hentet fra finansloven for 2019.

⁵ Værnepligtige er aflønnet af Forsvarsministeriets Personalestyrelse og indgår derfor i opgørelsen i Personalestyrelsens årsberetning.

Årsværk (tabel 3.3.1.) og antal medarbejdere (tabel 3.3.2.) kan ikke umiddelbart sammenlignes, idet at årsværksforbruget for tilgåede og afgåede medarbejdere er bestemt af det tidspunkt på året, hvor de enten ansættes eller afgår, mens antallet er personbåret. Eksempelvis er perioden, hvor medarbejdere er på tjenestefri uden løn, ikke årsværksrelateret, men medarbejderne tæller som afgang i den personbårne opgørelse. Derfor vil afgangstallet altid være højere i den personbårne opgørelse end i den årsværksrelaterede.



Dansk F-16 Fighting Falcon med base i Siauliai i Litauen i luften for at løse afvisningsberedskabsopgaver i det baltiske område. De danske fly er sendt af sted til NATO-missionen Baltic Air Policing.
Fotograf: Jacek Siminski, Aviationist.com



Den store NATO-øvelse i Norge er nu for alvor i gang, og de danske EH101'ere har i dag deltaget i et stort løft af norske soldater ind i kampzonen. Helikopterbesætningerne har også indsat opklaringspatruljer i kampzonen og har benyttet lejligheden til at holde håndlaget og procedurerne for bjergflyvning ved lige.
Fotograf: Rune Dyrholm

4. Ledespåtegning

Årsberetningen er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen.

Årsberetningen omfatter de bevillinger på finansloven, som Værnsfælles Forsvarskommando er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2018:

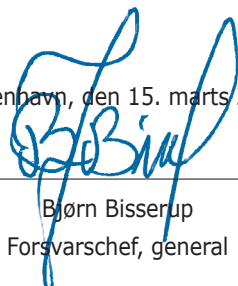
12.23 Værnsfælles Forsvarskommando med tilhørende myndigheder og områder.

4.1. Påtegning

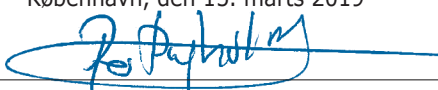
Forsvarschefen tilkendegiver hermed:

- for koncernstyringsdirektøren, at underskriveren ikke er bekendt med økonomiske forpligtelser udover de i regnskabet medtagne, eksempelvis retlige tvister, kautionsforpligtelser, hensættelser og eventualforpligtelser, og at det aflagte regnskab indeholder de udgifter/indtægter, der vedrører driften for pågældende styrelse i regnskabsåret. Underskriveren tilkendegiver endvidere, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- for departementschefen, at målrapporteringen i årsberetningen er rigtig, dvs. at målopstillingen og målrapporteringen på mål- og resultatplanen er fyldestgørende, at der er adgang til det grundmateriale, som målrapporteringen i årsberetningen bygger på, og at der ved styrelsen er arbejdsgange, som kvalitetssikrer de oplysninger og vurderinger, der indgår i årsrapporten.

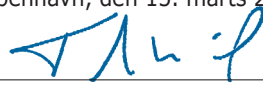
København, den 15. marts 2019


Bjørn Bisserup
Forsvarschef, general

København, den 15. marts 2019


Per Pugholm Olsen
Koncernstyringsdirektør

København, den 15. marts 2019


Thomas Ahrenkiel
Departementschef



Holmens Kanal 9
1060 København K

Telefon: +45 7284 0000
E-mail: VFK@mil.dk