



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 indebar 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.

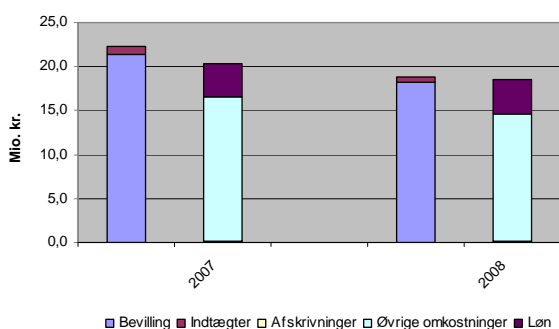


Militærnægteradministrationen tog den 14. maj 2007 - som en de første i Forsvarsministeriets koncern - det nye koncernfælles ESDH-system Captia i brug. Der er anvendt mange ressourcer på implementering af systemet, som nu er fuldt implementeret og medvirkende til en effektivisering af driften.

Ud fra en samlet vurdering er der tale om en tilfredsstillende målopfyldelse, hvor administrationsudgifterne - fratrukket 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

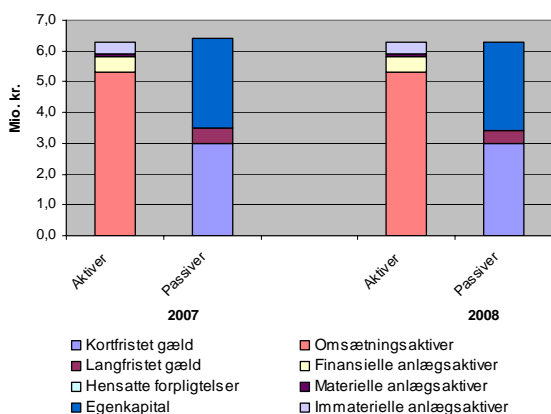


Militærnægteradministrationen kom ud af året med et overskud på 1,9 mio. kr., idet den omkostningsbaserede resultatopgørelse udviste udgifter på samlet 20,3 mio. kr. og indtægter på 22,2 mio. kr. Heraf udgjorde Militærnægteradministrationens indtægter fra udstationeringsstederne 0,9 mio. kr.

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.

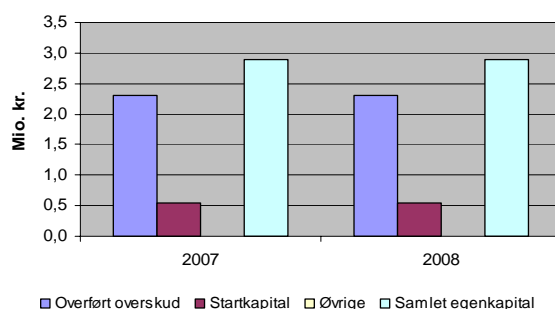
Figur 2: Balancens sammensætning



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.

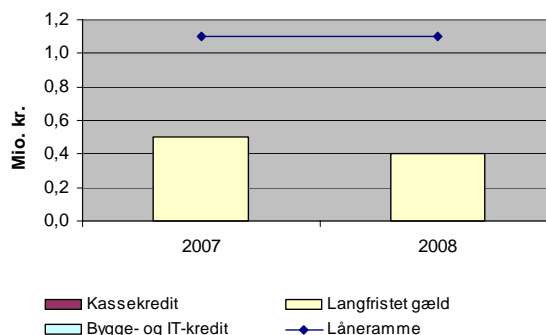
Figur 3: Egenkapitalens sammensætning



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. Myndighedens 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 måltal 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 statsregnskab, 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 reserverede 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
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Overført overskud	-1,0	-2,3
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,4		Egenkapital i alt	-1,0	-2,9
3	Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	0,0	0,0
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0				
	Infrastruktur	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		FF4 Langfristet gæld	0,0	-0,5
	Transportmateriel	0,0	0,0		FF6 Bygge og IT-kredit	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,1		Donationer	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	0,0	-0,5
	Statsforskrivning	0,0	0,5		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,5		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,9	-2,0
	Anlægsaktiver i alt	0,7	1,0		Anden kortfristet gæld	0,0	0,1
	Omsætningsaktiver				Skyldige feriepenge	-0,6	-0,5
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Tilgodehavender	0,3	0,2		Reserveret bevilling	0,0	-0,3
	Værdipapirer	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	-0,5	-0,3
	Likvide beholdninger				Kortfristet gæld i alt	-2,0	-3,0
	FF5 Uforrentet konto	0,0	1,9		Gæld i alt	-2,0	-3,5
	FF7 Finansieringskonto	0,0	3,1		Passiver i alt	-1,0	-6,3
	Andre likvider	0,0	0,1				
	Likvide beholdninger i alt	0,1	5,1				
	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 tilkendes gives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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

København, den

Michael D. Pedersen
 Administrationschef
 Militærnægteradministrationen

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 udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	1,2	-	1,2
Primokorrekationer 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	Produkti-onsanlæg og maskiner	Transport-materiel	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 militærnægtertjeneste.	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 udstationeringssted 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 udstationssteder skal i en brugerundersøgelse erklære sig tilfredse med Militærnægteradministrationens vejledning, information og service over for dem.	95 % af udstationsstederne, 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 udstationssted 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 besluttes 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	

