

Farvandsvæsenet har deltaget i det koncernfælles arbejde med udvikling og ibrugtagning af det nye økonomi- og ressourcestyringssystem (DeMars) og har endvidere udarbejdet en ny økonomistyringsmodel, som indebærer, at Farvandsvæsenet kan opfylde betingelserne om at supplere den eksisterende bevillingsstyring med omkostningsstyring fra 2004.

Finansministeriet har i 2003 givet tilslutning til, at Farvandsvæsenet fra og med finanslovsforslaget for 2004 kan opstille virksomhedsoversigten for Farvandsvæsenet efter omkostningsprincipper.

I den forbindelse har Farvandsvæsenet udarbejdet en ny virksomhedsoversigt, som ikke er direkte sammenlignelig med tidligere års virksomhedsoversigter, som har været opgjort efter udgiftsbevillingsmæssige principper. Virksomhedsoversigten for 2005-2008 er opdelt i 8 nye hovedformål. Regnskabstallene for 1999-2003 er opgjort i udgifter, mens B 2004, F 2005 og BO-årene er opgjort i omkostninger.

Virksomhedsoversigten for 2005-2008 er udarbejdet efter følgende principper:

Hovedformålene budgetlægges og registreres ud fra en forventning om forbruget af de ressourcer, der skal anvendes til de enkelte hovedformål. Farvandsvæsenet har udarbejdet en produktionsplan, som skaber sammenhæng mellem hovedformål, opgaver og aktiviteter samt det relaterede ressourceforbrug.

Ressourceforbruget opgøres i følgende elementer:

- a) Tidsforbruget af personale
- b) Indkøb direkte til forbrug
- c) Træk fra lager
- d) Afskrivninger
- e) Intern afregning af skibs- og værkstedstimer

Budgetspecifikationen, som dækker bevillingen, er udgiftsbaseret. For at knytte virksomhedsoversigten til budgetspecifikationen er det nødvendigt at skabe en "bro" mellem det omkostnings- og det udgiftsbaserede budget og regnskab. Dette er gjort for finanslovsåret, men ikke for budgetoverslagsårene.

"Broen" for 2005 udarbejdes på følgende måde, da Farvandsvæsenet ikke anvender en beregnet forventning:

### **Omkostningsregnskabet**

minus	anskaffelser, andet materiel finansieret af driftsbevillingen
minus	anskaffelser, andet materiel finansieret af anlægsbevillingen
plus	afskrivninger baseret på driftsfinansierede anlægsaktiver
plus	afskrivninger baseret på anlægsfinansierede anlægsaktiver
minus	køb til lager
plus	forbrug fra lager
plus/minus	satsafvigelse
plus/minus	opsparing

### **= Udgiftsregnskabet**

Omkostninger der ikke kan relateres til hovedformål, indeholder omkostninger til vedligeholdelse af bygninger, afløsere i skibssektoren, udlæg for Forsvarskommandoen i tilknytning til militær-oceanografisk tjeneste og renteudgifter.

Indtægter, der ikke kan relateres til hovedformål, indeholder indtægter i form af huslejer, intern statslig overførsel og renteindtægter.

For 2000 er indeholdt 5,0 mio. kr. til miljøoprydning på de 4 Decca-stationer, idet Decca-radionavignationsmeldinger ophørte med udgangen af 1999.