

## Udenrigsministeriet

Rigsrevisionen  
C3  
Landgreven 4  
Postboks 9009  
1022 København K

Asiatisk Plads 2  
DK-1448 København K  
Telefon +45 33 92 00 00  
Telefax +45 32 54 05 33  
E-mail: um@um.dk  
Telex 31292 ETR DK  
Telegram adr. Etrangeres  
Girokonto 3 00 18 06

Bilag

Journalnummer

102.G.36.a.2

KVA

5. juli 2006

104.Dan 6-6c

Kopi: 104.Moz.813.e

FMS 416.3021

§06.32.01.13.51

Finansielle uregelmæssigheder i forvaltningen af tilskudsmidler i Mozambique, uddannelsessektorprogrammet, undervisningsdirektoratet i Zambezia, C223

Under henvisning til tidligere underretninger vedrørende ovenstående, senest den 21. juni 2006, kan det oplyses, at KPMG den 4. juli 2006 fremlagde den endelige rapport for den kritiske revision, der iværksattes i januar 2006 af den del af undervisningsprogrammet, der omfatter undervisningsdirektoratet i Zambezia-provinsen.

Jf. aktstykke 119 af 8. april 2002 vedr. uddannelsessektorprogrammet i Mozambique er der bevilliget 560 mio.kr i perioden 2002-2006. Heraf udgør budgettet til Zambezia-provinsen 165,3 mio. kr, hvoraf der i perioden 2002 til marts 2005 var forbrugt 52,3 mio. kr.

Af rapporteringen fandt sted til den Styringskomite, der nedsattes i december 2005 bestående af repræsentanter for det mozambiquiske Undervisningsministerium og Finansministeriets interne revision samt ambassaden. Komiteen, der forestår undersøgelsen, ledes af Undervisningsministeriets departementschef.

Rapporten peger på flere kritisable administrative forhold og uregelmæssigheder, herunder bedrageri fra den lokalt ansatte mozambiquiske Danida-finansrådgivers side. Ligeledes påviser rapporten – om end i mindre omfang - svig fra to regnskabsmedarbejdere udlånt af undervisningsdirektoratet samt indikerer bedrageri fra samme medarbejdere i forbindelse med afregninger fra provinsens distrikter. Samlet vurderer rapporten, at

den svigagtige ageren fra de tre medarbejders side må anses at have haft negativ indflydelse på programmets finansielle forvaltning i sin helhed, og i en ikke nærmere fastslået udstrækning forklarer baggrunden for de påpegede uregelmæssigheder.

Rapporten drager følgende konklusioner:

- Ansvar for regnskabsaflæggelse og anvendelsen af de af Danida overførte bevillinger ligger hos undervisningsdirektoratet.
- Uregelmæssighederne i forbindelse med administrationen af bistandsmidlerne tilskrives primært tilsidesættelse af fastlagte procedurer og bestemmelser fra såvel direktoratets som den lokalt ansatte Danidafinansrådgivers side. Hertil kommer, at efterfølgende kontrolforanstaltninger ikke er efterlevet i tilstrækkeligt omfang.
- Udbetaling af forskud i forbindelse med programmets implementering har ikke fulgt bestemmelserne herfor, hvorved der udestår afregning for et samlet beløb på ca.USD 460.000. (ca. DKK. 2.699.000)
- Tilsidesættelse af reglerne for offentlige indkøb.
- Afholdelse af udgifter og indkøb uden dokumentation i form af originale fakturaer eller anden form for fyldestgørende bilag. Forholdet andrager ca. USD 1,2 mio. (ca. DKK. 7.040.880)
- Der har i nogen udstrækning været foretaget indkøb, som ikke har kunnet begrundes i faglige eller tekniske behov og dermed opfyldelsen af "value for money"-kriteriet. Ca. USD 190.000 (ca. DKK. 1.114.806) falder i denne kategori.
- Det af programmet anvendte regnskabssystem har vist sig ikke at opfylde gældende standarder for bogholderisystemer. Svagheder i systemet har medført, at en effektiv kontrol ikke har været mulig. Endvidere har det ikke været muligt at gennemføre den fornødne likviditetskontrol, hvilket har medført, at afstemninger af bankkonto og mellemværender med forskudsmodtagere ikke har været foretaget.
- Betalinger på ca. i alt USD 1,05 mio. (ca. DKK. 6.160.770) til programmets 22 største leverandører er udbetalt til enkeltpersoner frem for til de firmaer, med hvem der er indgået aftaler. Dette forhold indebærer, at den mozambiquiske statskasse kan være påført tab i form af skatteunddragelse.

- Der har i kraft af accept af ufyldstgørende dokumentation for indkøb i form af manglende originalfakturaer fundet en tilsidesættelse af den mozambiquiske momslovgivning sted, hvilket anslås at have medført et tab for den mozambiquiske statskasse på ca. USD 230.000,- (ca. DKK. 1.349.502)
- Der har ikke fundet en systematisk registrering af det til programmet indkøbte udstyr sted desuagtet, at Danida har investeret ca. USD 50.000,- (ca. DKK 293.370) i udvikling af et inventarregisterprogram.

De administrative tilsidesættelser og uregelmæssigheder opgøres til samlet ca. USD 2,1 mio. (ca. DKK 12.321.540) Imidlertid har undersøgelsen også godtgjort, at selvom der ikke foreligger fyldestgørende regnskabsmateriale for opførelsen af skoler, så falder udgifterne hertil inden for rammerne af normalværdien for sådant byggeri. Af de 2,1 mio. USD anslås 1,5 mio. USD (ca. DKK 9.387.840) at kunne kræves tilbagebetalt af Undervisningsministeriet, idet beløbet hidrører fra dels forskud til undervisningsdirektoratet, der ikke har kunnet regnskabsaflægges for, dels fra afholdelsen af udgifter foretaget uden fornøden dokumentation.

Udviklingsministeren har på grundlag af revisionens resultater truffet beslutning om at stoppe bistanden til Zambezia-provinsen. Det forventes at sagen vedr. svig vil blive overgivet til enheden for økonomisk kriminalitet under den Mozambiquiske rigsadvokat. Ambassaden har præsenteret undervisningsministeriet for et tilbagebetalingskrav på 1,5 mio. USD (ca. DKK. 9.387.840).

Til orientering kan det oplyses at den mozambiquiske undervisningsminister som reaktion på rapporten har afskediget direktøren for undervisningsdirektoratet i Zambizia.

Revisionsrapporten gennemgås nu af såvel Undervisningsministeriet som ambassaden, og der vil tilgå Rigsrevisionen yderligere oplysninger, når gennemgangen er tilendebragt, og Undervisningsministeriets kommentarer foreligger.

Med venlig hilsen

Einar H. Jensen