



# Statsregnskabet for 2021 er rigtigt, men der er forbehold for dele af regnskabet

22.08.2022

Statsrevisorerne har den 22. august 2021 afgivet Beretning 20/2021 om revisionen af statsregnskabet for 2021 med denne bemærkning

Statsrevisorernes grundlovsbestemte gennemgang af statsregnskabet baserer sig primært på Rigsrevisionens bevillingskontrol og vurdering af statsregnskabs rigtighed, der fremgår af denne beretning nr. 20/2021 om revisionen af statsregnskabet for 2021, og på de sager, som Rigsrevisionen på grund af deres kritiske, principielle eller tværgående betydning har valgt at rapportere om i beretning nr. 19/2021 om revisionen af statens forvaltning i 2021.

Statsrevisorerne konstaterer, at det samlede statsregnskab for 2021 i alle væsentlige henseender er rigtigt, bortset fra enkeltstående fejl og usikkerheder, som tilsammen udgør ca. 1 % af statsregnskabet. Disse fejl og usikkerheder bidrager dog tilsammen til et forbehold for det samlede statsregnskab.

Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende, at Rigsrevisionen for femte år i træk har måttet tage forbehold for § 38. Skatter og afgifter.

Forbeholdet for statsregnskabet skyldes for det første, at Skatteministeriet igen har fejl og usikkerheder i regnskabet for § 38. Skatter og afgifter, da ministeriet ikke har værdiansat låste restancer korrekt eller gennemført tilstrækkelige kontroller i flere it-systemer. Der er tale om systematiske fejl og mangler i Skatteministeriets regnskabsforvaltning, som Statsrevisorerne har påtalt i mange år. Herudover er der fejl i statsregnskabs § 9. Skatteministeriet.

For det andet bidrager fejl af regnskabsteknisk karakter i Sundhedsministeriets, Erhvervsministeriets og Beskæftigelsesministeriets dele af statsregnskabet til forbeholdet. Fejlene indebærer, at statens aktiver og/eller indtægter er højere end angivet i regnskabet.

Disse fejl har tilsammen bidraget til forbeholdet for det samlede statsregnskab samt forbeholdet for § 9. Skatteministeriet, § 16. Sundhedsministeriet og § 38. Skatter og afgifter. Statsrevisorerne skal fremhæve følgende:

Der er væsentlige fejl i Skatteministeriets regnskabsmæssige håndtering af it-projekter. Ministeriet har i strid med statens regnskabsregler driftsført udgifter til udvikling af it-systemer i stedet for at aktivere dem. Fejlene er systematiske og væsentlige, hvilket Statsrevisorerne ligesom i 2020 finder utilfredsstillende.

Skatteministeriet har ikke værdiansat låste restancer korrekt. Borgeres og virksomheders gæld på ca. 33,7 mia. kr. er låst på grund af tvivl om retskraft og datakvalitet som følge af de mange problemer på inddrivelsesområdet, der har været kendt siden 2015. Skatteministeriet har fortsat mangelfulde kontroller i flere it-systemer og rentefejl på ca. 1.095 mio. kr.

Statsrevisorerne har siden 2009 gjort Folketinget og skiftende regeringer opmærksom på de alvorlige problemer på skatteområdet. Statsrevisorerne anerkender, at Skatteministeriet arbejder på at løse problemerne, men må konstatere, at arbejdet trækker i langdrag, og at afgørende fremskridt udebliver.

Statsrevisorerne finder, at genopbygning af en effektiv skatteforvaltning bør have højeste prioritet.

Statsrevisorerne skal henlede Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne og Rigsrevisionen fortsat følger udviklingen i Skatteministeriet tæt og løbende søger tvivlsspørgsmål af betydning for Folketingets godkendelse af statsregnskabet – især på skatteområdet – afklaret bedst muligt.

Statsrevisorerne konstaterer, at der i 2021 var et overskud på 33,1 mia. kr. i statens driftsregnskab. Statens udgifter var samlet set 871,6 mia. kr., og indtægterne var 904,7 mia. kr.

Ministrenes svarfrist: 2 mdr.

Se hele beretningen her

Se Kort fortalt her

Deltagere i statsrevisormødet:

Henrik Thorup (DF), Klaus Frandsen (RV), Frank Aaen (EL), Mette Abildgaard (KF), Leif Lahn Jensen (S), Troels Lund Poulsen (V)

# Revisionen af statsregnskabet for 2021

## Konklusion

Rigsrevisionen konkluderer, at statsregnskabet er rigtigt i alle væsentlige henseender, og at staten har overholdt bevillingerne i alle væsentlige henseender, bortset fra virkningen af enkeltstående fejl og usikkerheder. Disse fejl og usikkerheder udgør tilsammen ca. 1% af statens samlede indtægter og udgifter og er økonomisk set af en sådan størrelsesorden, at Rigsrevisionen må tage forbehold for afgrænsede dele af statsregnskabet.

### Statsrevisorernes udtaler

"Staten har generelt overholdt bevillingerne og aflagt et rigtigt regnskab. Det finder Statsrevisorerne tilfredsstillende.

Rigsrevisionen har dog for femte år i træk taget forbehold for dele af statsregnskabet, særligt på grund af systematiske fejl og mangler i Skatteministeriets regnskabsforvaltning. Det finder Statsrevisorerne utilfredsstillende og finder, at genopbygning af en effektiv skatteforvaltning bør have højeste prioritet".

### Væsentligste resultater af undersøgelsen

De største fejl i statsregnskabet vedrører 4 ministerier:

- Der er fejl og usikkerheder i Skatteministeriets dele af statsregnskabet. Skatteministeriet har haft udfordringer med at aflægge et korrekt regnskab i en årrække. Fejlene bidrager både til forbeholdet for det samlede statsregnskab og til forbeholdene for § 9. Skatteministeriet og § 38. Skatter og afgifter.
- Der er også fejl i Sundhedsministeriets, Erhvervsministeriets og Beskæftigelsesministeriets dele af statsregnskabet. Der er tale om regnskabsfejl, der ikke bunder i systematiske udfordringer med regnskabsforvaltningen. Fejlene er endvidere ikke udtryk for, at ministerierne har overskredet bevillingerne. Fejlene er først blevet konstateret efter regnskabsafslutningen. Virkningerne af fejlene er primært, at statens aktiver og/eller indtægter reelt er højere end angivet i regnskabet.

### Baggrund og formål med undersøgelsen

Rigsrevisionen skal hvert år revidere statsregnskabet og sammenholde regnskabstallene med de bevillinger, Folketinget har givet hvert ministerområde. Rigsrevisionens konklusion om det samlede statsregnskab skal danne grundlag for Statsrevisorernes indstilling til Folketinget om godkendelse af statsregnskabet.

### Rigsrevisionens konklusioner i erklæringerne for 2021



En *positiv konklusion* betyder, at vi ikke har fundet væsentlige fejl og bevillingsafgivelser. Regnskabet kan dog indeholde mindre fejl, selv om konklusionen er positiv. Vi har afgivet en positiv konklusion om 21 ud af 24 paragrafregnskaber for 2021.

En *konklusion med forbehold* betyder, at regnskabet er rigtigt, bortset fra væsentlige, men afgrænsede fejl. Vi har afgivet en konklusion med forbehold for det samlede statsregnskab for 2021 og en konklusion med forbehold for 3 ud af 24 paragrafregnskaber for 2021. De 3 paragrafregnskaber er § 9. Skatteministeriet, § 16. Sundhedsministeriet og § 38. Skatter og afgifter.



FOLKETINGET  
STATSREVISORERNE



FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN

August 2022  
– 20/2021

Rigsrevisionens beretning afgivet  
til Folketinget med Statsrevisorernes  
bemærkninger

# Revisionen af statsregnskabet for 2021

Statsrevisorernes bemærkning tager udgangspunkt i denne karakterskala:

<b>Karakterskala</b>	
Positiv kritik	<ul style="list-style-type: none"><li>• finder det meget/særdeles positivt</li><li>• finder det positivt</li><li>• finder det tilfredsstillende/er tilfredse med</li></ul>
Kritik under middel	<ul style="list-style-type: none"><li>• finder det ikke helt tilfredsstillende</li></ul>
Middel kritik	<ul style="list-style-type: none"><li>• finder det utilfredsstillende/er utilfredse med</li><li>• påpeger/understreger/henstiller/forventer</li><li>• beklager/finder det bekymrende/foruroligende</li></ul>
Skarp kritik	<ul style="list-style-type: none"><li>• kritiserer/finder det kritisabelt/kritiserer skarpt/indskærper</li><li>• påtaler/påtaler skarpt</li></ul>
Skarpeste kritik	<ul style="list-style-type: none"><li>• påtaler skarpt og henleder særligt Folketingets opmærksomhed på</li></ul>

**Henvendelse vedrørende  
denne publikation rettes til:**

Statsrevisorerne  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

Tlf.: 3337 5987  
statsrevisorerne@ft.dk  
www.ft.dk/statsrevisorerne

**Yderligere eksemplarer kan  
købes ved henvendelse til:**

Stibo Complete lager og logistik  
Vandtårnsvej 83A  
2860 Søborg

Tlf.: 4322 7300  
kundeservice@stibocomplete.com  
www.stibocomplete.dk

ISSN online 2445-7361  
ISBN online 978-87-7434-769-9  
ISSN trykt 1602-9216  
ISBN trykt 978-87-7434-768-2

Disse fejl har tilsammen bidraget til forbeholdet for det samlede statsregnskab samt forbeholdet for § 9. Skatteministeriet, § 16. Sundhedsministeriet og § 38. Skatter og afgifter. Statsrevisorerne skal fremhæve følgende:

- Der er væsentlige fejl i Skatteministeriets regnskabsmæssige håndtering af it-projekter. Ministeriet har i strid med statens regnskabsregler driftsført udgifter til udvikling af it-systemer i stedet for at aktivere dem. Fejlene er systematiske og væsentlige, hvilket Statsrevisorerne ligesom i 2020 finder utilfredsstillende.
- Skatteministeriet har ikke værdiansat låste restancer korrekt. Borgeres og virksomheders gæld på ca. 33,7 mia. kr. er låst på grund af tvivl om retskraft og datakvalitet som følge af de mange problemer på inddrivelsesområdet, der har været kendt siden 2015.
- Skatteministeriet har fortsat mangelfulde kontroller i flere it-systemer og rentefejl på ca. 1.095 mio. kr.

Statsrevisorerne har siden 2009 gjort Folketinget og skiftende regeringer opmærksom på de alvorlige problemer på skatteområdet. Statsrevisorerne anerkender, at Skatteministeriet arbejder på at løse problemerne, men må konstatere, at arbejdet trækker i langdrag, og at afgørende fremskridt udebliver.

Statsrevisorerne finder, at genopbygning af en effektiv skatteforvaltning bør have højeste prioritet.

Statsrevisorerne skal henlede Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne og Rigsrevisionen fortsat følger udviklingen i Skatteministeriet tæt og løbende søger tvivlsspørgsmål af betydning for Folketingets godkendelse af statsregnskabet – især på skatteområdet – afklaret bedst muligt.

Statsrevisorerne konstaterer, at der i 2021 var et overskud på 33,1 mia. kr. i statens driftsregnskab. Statens udgifter var samlet set 871,6 mia. kr., og indtægterne var 904,7 mia. kr.

Rigsrevisionen afgiver denne beretning til Statsrevisorerne i henhold til § 17, stk. 1, i rigsrevisorloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Rigsrevisionens mandat til at gennemføre undersøgelsen følger af § 2, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. § 3 i rigsrevisorloven.

Beretningen vedrører finanslovens §§ 1-2 og 5-42.

I undersøgelsesperioden har der været 21 ministre. Vi har valgt ikke at oplyse de ministre, som har haft ansvaret for sagerne i beretningen, der også omfatter opfølgning på revisionsager, som tidligere ministre har haft ansvaret for.

Beretningen har i udkast været forelagt ministerierne, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er afspejlet i beretningen.



## Hovedkonklusion

Rigsrevisionen konkluderer, at statsregnskabet er rigtigt i alle væsentlige henseender, og at staten har overholdt bevillingerne i alle væsentlige henseender, bortset fra virkningen af enkeltstående fejl og usikkerheder. Disse fejl og usikkerheder udgør tilsammen ca. 1 % af statens samlede indtægter og udgifter og er økonomisk set af en sådan størrelsesorden, at Rigsrevisionen må tage forbehold for afgrænsede dele af statsregnskabet.

Der er fejl og usikkerheder i Skatteministeriets dele af statsregnskabet. Skatteministeriet har haft udfordringer med at aflægge et korrekt regnskab i en årrække. Fejlene bidrager både til forbeholdet for det samlede statsregnskab og til forbeholdene for § 9. Skatteministeriet og § 38. Skatter og afgifter:

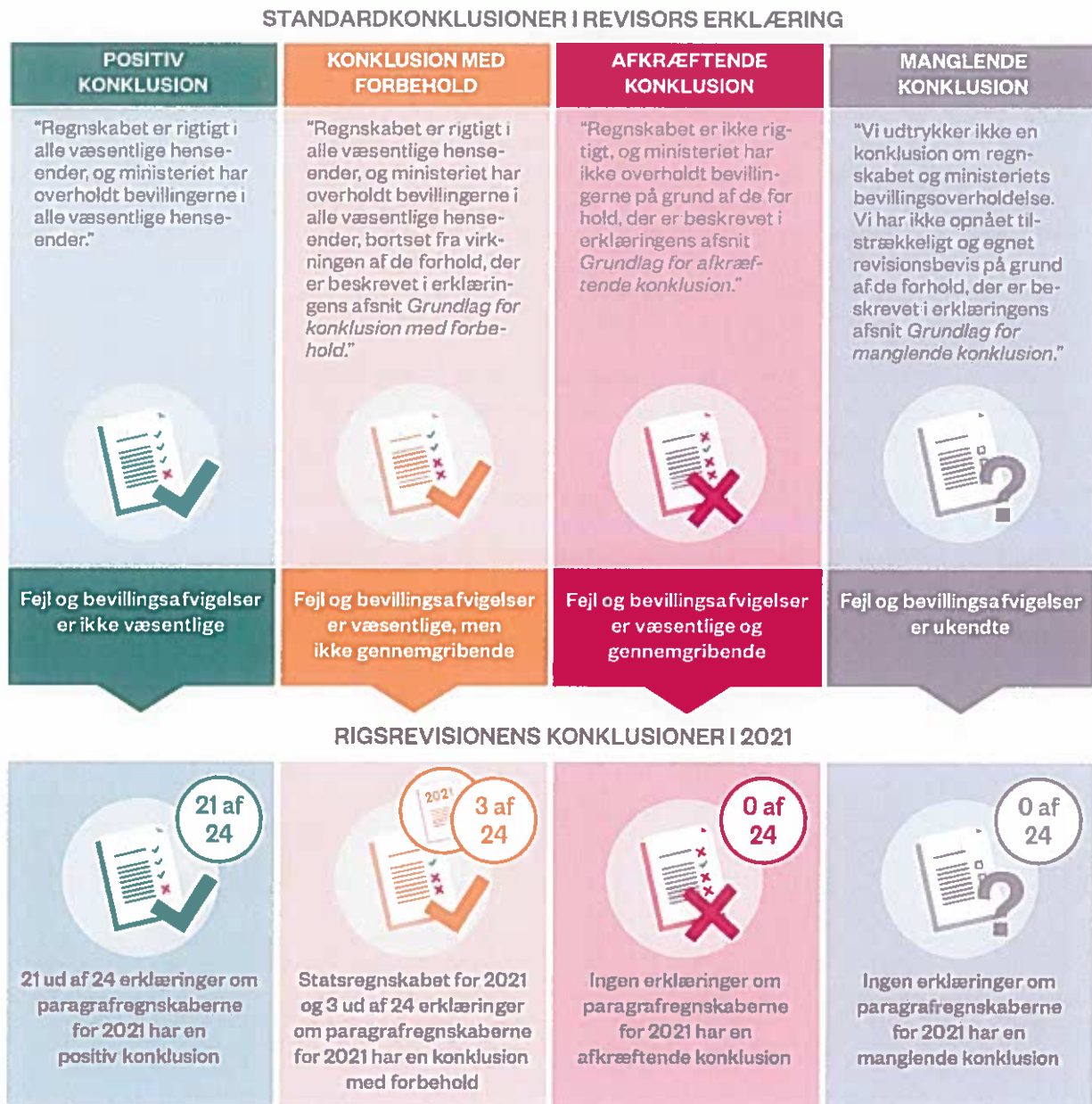
- Skatteministeriet har ikke efterlevet statens regnskabsregler, da ministeriet ikke har aktiveret alle udgifter, der kan betragtes som værdiskabende for de it-projekter, som ministeriet udvikler. Hvis ministeriet havde bogført udgifterne korrekt, ville ministeriet have haft større overførte overskud, og værdien af ministeriets anlægsaktiver ville være højere.
- Skatteministeriet har ikke værdiansat låste restancer retvisende i regnskabet. Værdiansættelsen tager ikke højde for, at det er uklart, i hvilket omfang og hvornår ministeriet kan inddrive gælden. Ministeriet har desuden mangelfulde kontroller i flere it-systemer, hvilket giver en øget risiko for fejl i regnskabet. Derudover er der rentefejl på ca. 1.095 mio. kr.

Der er også fejl i Sundhedsministeriets, Erhvervsministeriets og Beskæftigelsesministeriets dele af statsregnskabet. Der er tale om regnskabsfejl, der ikke bunder i systematiske udfordringer med regnskabsforvaltningen. Fejlene er endvidere ikke udtryk for, at ministerierne har overskredet bevillingerne. Fejlene er først blevet konstateret efter regnskabsafslutningen. Virkningerne af fejlene er primært, at statens aktiver og/eller indtægter reelt er højere end angivet i regnskabet:

- Fejlen i Sundhedsministeriets del af statsregnskabet skyldes, at ministeriet mangler at indtægtsføre 1,9 mia. kr. Fejlen bidrager både til forbeholdet for det samlede statsregnskab og til et forbehold for Sundhedsministeriets paragrafregnskab.
- Fejlen i Erhvervsministeriets del af statsregnskabet skyldes fejl i ministeriets værdiansættelse af statens kapitalandele i bl.a. Vækstfonden, Finansiell Stabilitet, EKF Danmarks Eksportkredit og Nordsøfonden. Rigsrevisionen har estimeret, at værdiansættelsen er fastsat ca. 6,2 mia. kr. for lavt i statens status. Fejlen bidrager til forbeholdet for statsregnskabet, men påvirker ikke paragrafregnskabet.
- Fejlen i Beskæftigelsesministeriets del af statsregnskabet skyldes, at ministeriet ikke har indregnet tilgodehavender fra kommunerne for ca. 800 mio. kr. i regnskabet. Fejlen bidrager til forbeholdet for det samlede statsregnskab, men giver ikke anledning til et forbehold for paragrafregnskabet. Det skyldes, at fejlen ikke er væsentlig målt i forhold til paragrafregnskabet.

Endelig er der fejl, der ikke omtales, da beretningen har fokus på de største fejl og usikkerheder.

**Figur 1**  
Rigsrevisionens standardkonklusioner og konklusioner i erklæringerne for 2021



Kilde: Rigsrevisionen.

Figur 1 viser de 4 typer konklusioner, som Rigsrevisionen anvender i erklæringerne. Vores konklusion afhænger af, om vi har fundet væsentlige og gennemgribende fejl eller bevillingsafvigelser.



**Tabel 1**  
**Statsregnskabet's paragraffer og resultaterne af revisionen**

Paragraf i statsregnskabet	Sum af udgifter og indtægter i mio. kr.	Revisionsager omtalt i beretningen	Sagen påvirker forbeholdet for	
			Paragraf-regnskabet	Stats-regnskabet
§ 1-2. Dronningen og medlemmer af det kongelige hus m.fl.	114,3			
§ 5. Statsministeriet	135,0			
§ 6. Udenrigsministeriet	16.706,5			
§ 7. Finansministeriet	32.805,1			
§ 8. Erhvervsministeriet	31.579,6	Erhvervsministeriets kapitalandele er værdiansat ca. 6,2 mia. kr. for lavt, jf. pkt. 18.		●
§ 9. Skatteministeriet	13.678,9	Skatteministeriet har driftsført udgifter, der burde være aktiveret, jf. afsnit 3.1.	●	●
§ 11. Justitsministeriet	33.155,7	Kriminalforsorgen har afholdt udgifter for 72,9 mio. kr. til it-projektet NyX uden forudgående tilslutning fra Finansudvalget, jf. pkt. 22-24.		
§ 12. Forsvarsministeriet	27.004,3	Forsvarsministeriet har ikke sikret tilstrækkelig fremdrift i sagen om mangelfuldt kontrolmiljø, jf. pkt. 26-29.		
§ 13. Indenrigs- og Boligministeriet	237.229,6			
§ 14. Udlændinge- og Integrationsministeriet	3.039,3			
§ 15. Social- og Ældreministeriet	9.845,3			
§ 16. Sundhedsministeriet	14.876,6	Sundhedsministeriet mangler at indtægtsføre 1,9 mia. kr. i regnskabet, jf. afsnit 3.2.	●	●
§ 17. Beskæftigelsesministeriet	229.970,7	Beskæftigelsesministeriets departement har ikke indregnet alle tilgodehavender i regnskabet, jf. pkt. 19.		●
§ 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet	51.760,8			
§ 20. Børne- og Undervisningsministeriet	31.134,9			
§ 21. Kulturministeriet	12.266,4			
§ 22. Kirkeministeriet	604,4			
§ 23. Miljøministeriet	2.208,8			
§ 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	18.254,8			
§ 28. Transportministeriet	18.845,5			
§ 29. Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet	13.976,7			

## 2. Rigsrevisionens erklæring om det samlede statsregnskab

Dette kapitel indeholder et optryk af Rigsrevisionens erklæring om statsregnskabet for 2021.



### Konklusion med forbehold

Rigsrevisionen har revideret statsregnskabets hovedbind (dvs. A. Oversigter og B. Bevillinger og regnskab) samt den tilhørende budget- og regnskabsspecifikation og bevillingsafregning. Vi har dog ikke revideret statsregnskabets § 3. Folketinget. Statsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med bevillingslovene (dvs. finansloven og tillægsbevillingsloven for 2021) og de statslige regnskabsregler.

Rigsrevisionen vurderer, at statsregnskabet er rigtigt i alle væsentlige henseender, og at staten har overholdt bevillingerne i alle væsentlige henseender, bortset fra virkningen af de forhold, der er beskrevet i erklæringens afsnit "Grundlag for konklusion med forbehold":

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Forbeholdet skyldes enkeltstående fejl og usikkerheder, som tilsammen udgør ca. 1 % af statens samlede indtægter og udgifter. Forbeholdet er udtryk for, at statsregnskabet er rigtigt, bortset fra virkningerne af de enkeltstående fejl og usikkerheder. De væsentligste fejl og usikkerheder er:

- Skatteministeriet har driftsført udgifter, der burde være aktiveret, jf. afsnit 3.1.
- Sundhedsministeriet mangler at indtægtsføre 1,9 mia. kr. i regnskabet, jf. afsnit 3.2.
- De er flere fejl og usikkerheder i regnskabet for skatter og afgifter, herunder usikker værdiansættelse af gæld til det offentlige, mangelfulde kontroller og rentefejl, jf. afsnit 3.3.
- Erhvervsministeriets kapitalandele er værdiansat ca. 6,2 mia. kr. for lavt, jf. pkt. 18.
- Beskæftigelsesministeriets departement har ikke indregnet alle tilgodehavender i regnskabet, jf. pkt. 19.

Ministerierne har desuden ansvaret for at overholde bevillingerne og disponeringsreglerne. Ministerierne er ansvarlige for, at ministeriernes dispositioner har den nødvendige bevilling, og at de indtægter og udgifter, der opgøres i statsregnskabet, opnås og anvendes i overensstemmelse med de formål og betingelser, som bevillingerne fastlægger. I de tilfælde, hvor disse forudsætninger ikke er til stede, har ministerierne ansvaret for at oplyse Folketinget på passende vis og søge bevillingerne ændret.

Departementerne skal føre tilsyn med virksomhedernes overholdelse af reglerne om statens regnskabsvæsen og godkende ministerområdet årlige regnskab.

### **Rigsrevisionens ansvar for revisionen af regnskabet**

Rigsrevisionens mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er ikke en garanti for, at en revision altid vil afdække væsentlige fejlinformationer, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet er væsentlige.

Vi udfører revisionen i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, hvilket indebærer, at vi foretager faglige vurderinger og opretholder professionel skæpsis under revisionen. Herudover indebærer det følgende:

- Vi identificerer og vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Vi udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Vi opnår forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af ministeriets interne kontrol.
- Vi tager stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ministeriet, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ministeriet har udarbejdet, er rimelige.
- Vi efterprøver, om oplysninger, der er modtaget fra Udbetaling Danmark eller fra kommunerne, er optaget korrekt i ministeriets regnskab.
- Vi sammenholder regnskabstallene med bevillingerne på de enkelte hovedkonti for at vurdere, om bevillingerne er overholdt.

Som led i revisionen af statsregnskabet reviderer vi de enkelte paragrafregnskaber i statsregnskabet. Vi afgiver selvstændige erklæringer om paragrafregnskaberne. Hvis erklæringen om en paragraf indeholder forbehold eller andre modifikationer, vil vi oplyse Statsrevisorerne herom i kapitel 3 i denne beretning om revisionen af statsregnskabet.

## 3. Forbehold vedrørende de enkelte paragraffer i statsregnskabet

3. Revisionen af de enkelte paragraffer i statsregnskabet for 2021 har givet anledning til forbehold i erklæringerne om § 9. Skatteministeriet, § 16. Sundhedsministeriet og § 38. Skatter og afgifter. Forbeholdene betyder, at Rigsrevisionen vurderer, at der er fejl i de 3 paragrafretningskaber, som er væsentlige, men ikke gennemgribende, jf. figur 1 på side 4.



SKATTEMINISTERIET

### 3.1. Forbehold vedrørende § 9. Skatteministeriet



#### Konklusion med forbehold

Rigsrevisionen vurderer, at statsregnskabet § 9. Skatteministeriet er rigtig i alle væsentlige henseender, og at Skatteministeriet har overholdt bevillingerne i alle væsentlige henseender, bortset fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i erklæringens afsnit "Grundlag for konklusion med forbehold":

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Skatteministeriet har ikke efterlevet statens regnskabsregler, da ministeriet ikke har aktiveret alle udgifter, der kan betragtes som værdiskabende for de it-projekter, som ministeriet udvikler. Ministeriet mangler bl.a. at aktivere udgifter til eksterne konsulenter og til interne lønudgifter, som ministeriet har afholdt til it-udviklingsprojekter. Rigsrevisionen vurderer, at fejlene både er væsentlige og systematiske. Fejlene betyder, at ministeriet har driftsført udgifter, der burde have været aktiveret. Hvis ministeriet havde bogført udgifterne korrekt, ville ministeriet have haft større overførte overskud, og værdien af ministeriets anlægsaktiver ville være højere. Fejlene betyder derudover, at det er usikkert, om ministeriet har overholdt sin låneramme og betalt renter til Finansministeriet på et korrekt grundlag. Skatteministeriet kan ikke opgøre værdien af disse fejl.

Rigsrevisionen har opgjort fejlene for ét it-projekt. Det drejer sig om udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem (ICE). Fejlene er alene for ICE anslået til 545 mio. kr. for perioden 2019-2021. Rigsrevisionen vurderer, at Skatteministeriets øvrige it-projekter er ramt af samme type fejl, da fejlen er systematisk.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen kan ikke opgøre den samlede fejl. Rigsrevisionen har for ét af projekterne (ICE) gennemgået de fakturerede udgifter til eksterne konsulenter og styrelsens tidsregistrering på forskellige aktiviteter. Det handler bl.a. om projektleddelse, men også om forskellige typer af konsulentydelser, som er afholdt i projektets udviklingsfase, og som derfor må antages at være værdiskabende. På grund af svagheder i styrelsens registreringspraksis er der usikkerheder forbundet med opgørelsen. Opgørelsen medtager i mindre omfang udgifter, som ikke skal aktiveres, da udgifterne ikke kan betragtes som værdiskabende for det færdige aktiv, fx udgifter til ledelsesrapportering. På den anden side er der udgifter, vi ikke har kunnet medtage, fordi styrelsen bl.a. har flyttet udgifter mellem perioder og rettet i bogføringen, hvilket har vanskeliggjort revisionen. Vi har udeladt udgifter, hvor der er usikkerhed om, hvilken periode de vedrører, da det kun er udgifter i projekternes udviklingsfase, der skal aktiveres. Det er Rigsrevisionens vurdering, at opgørelsen undervurderer det reelle fejlbeløb.

Vores gennemgang viser, at der i perioden 2019-2021 er udgifter for 545 mio. kr. vedrørende ICE, som burde være aktiveret, men ikke er blevet det. Gennemgangen af de 4 andre projekter viser, at disse indeholder samme type fejl, men det har ikke været muligt at opgøre det samlede fejlniveau som følge af kvaliteten af de modtagne data.

Skatteministeriet har i sit høringssvar oplyst, at der i praksis kan være vanskeligheder forbundet med at håndtere udgifter til agile projekter korrekt, da agile projekter har en mindre tydelig opdeling mellem planlægningsfasen og udviklingsfasen. Aktiviteter i planlægningsfasen skal typisk ikke aktiveres, mens aktiviteter i udviklingsfasen i udgangspunktet skal aktiveres. Ministeriet er i dialog med Økonomistyrelsen om den fremadrettede praksis. Rigsrevisionen er enig i, at der i nogle tilfælde kan være tvivl om, hvordan projektudgifter håndteres mest korrekt i agile projektforløb. Det er dog samtidig Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriet i en årrække i væsentligt omfang har aktiveret for lidt og dermed ikke har levet op til de gældende regnskabsprincipper i staten.

#### Reglerne om selvstændig likviditet

Det følger af reglerne om selvstændig likviditet, at statslige institutioner skal betale renter på 5 % af deres langfristede gæld, som svarer til værdien af institutionens immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Statslige virksomheder skal betale renter på 5 % af deres langfristede gæld til Finansministeriet. Den langfristede gæld svarer til værdien af virksomhedens færdige anlægsaktiver. Det følger af reglerne om selvstændig likviditet. Fejlene vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens aktivering af it-projekter har den konsekvens, at styrelsens anlægsaktiver er opgjort for lavt. Dermed har styrelsen betalt for lidt i renter. Da vi ikke har opgjort et samlet fejlbeløb, kan vi ikke beregne, hvor store beløb styrelsen mangler at betale i renter.

Revisionen viser også, at der er andre fejl i Skatteministeriets regnskabsmæssige håndtering af it-projekter. Ministeriet begyndte at afskrive ejendomsvurderingssystemet (Ejendom og Grund), før systemet reelt var taget i brug. Økonomistyrelsen godkendte derfor at forlænge afskrivningsperioden, men ministeriet tilbageførte også gamle afskrivninger for 81 mio. kr. vedrørende 2018, 2019 og 2020, selv om tilbageførslen ikke var godkendt af Økonomistyrelsen. Tilbageførslen af afskrivningerne påvirker Udviklings- og Forenklingsstyrelsens driftsbevilling og videreførte overskud i 2021 positivt. Styrelsen har omtalt forholdet i påtegningen i sin årsrapport.

#### Den kommunale medfinansiering

Kommunerne betaler en del af deres borgeres sygehusbehandling. Medfinansieringen udgør 3,1 mia. kr. i 2021. Hvis kommunerne ikke har indbetalt deres fulde andel af medfinansieringen, skal Sundhedsministeriet opkræve de manglende indbetalinger i det efterfølgende regnskabsår. Ministeriet skal registrere den manglende del af betalingen som et tilgodehavende i indværende regnskabsår.

#### Fejl i Sundhedsministeriets periodisering af tilgodehavende fra kommuner

5. Ministerierne skal indregne indtægter og udgifter i statsregnskabet, så snart beløbet kan opgøres og senest på betalingstidspunktet. Ministerierne skal også etablere forretningsgange og interne kontroller, der sikrer korrekt regnskabsafklæggelse, jf. regnskabsbekendtgørelsen.

Folketinget har bevilget 3,1 mia. kr. til den kommunale medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen, jf. Akt 320 29/6 2021. Sundhedsministeriet har kun indtægtsført 1,2 mia. kr., som ministeriet har modtaget som betaling fra kommunerne i 2021. Ministeriet burde have indtægtsført hele beløbet på 3,1 mia. kr. og registreret de 1,9 mia. kr. som et tilgodehavende i regnskabet.

Sundhedsministeriet har oplyst, at fejlen først blev opdaget, efter regnskabet for 2021 var lukket. Ministeriet har videre oplyst, at ministeriet nu har udarbejdet en formel forretningsgang for den regnskabsmæssige registrering af den kommunale medfinansieringsordning, så periodiseringen bliver udført korrekt fremadrettet. Rigsrevisionen finder dette nødvendigt.



SKATTEMINISTERIET

### 3.3. Forbehold vedrørende § 38. Skatter og afgifter



#### Konklusion med forbehold

Rigsrevisionen vurderer, at statsregnskabet § 38. Skatter og afgifter er rigtig i alle væsentlige henseender, og at Skatteministeriet har overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne i alle væsentlige henseender, bortset fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i erklæringens afsnit "Grundlag for konklusion med forbehold":

#### Grundlag for konklusion med forbehold

- Skatteministeriet har ikke værdiansat låste restancer retvisende i regnskabet. Borgernes og virksomheders skattegæld for 33,7 mia. kr. er låst for inddrivelse på grund af tvivl om retskraft og problemer med datakvaliteten. Gælden er indregnet i regnskabet med en kursværdi på i alt 3,4 mia. kr. Værdiansættelsen tager ikke højde for, at gælden er låst for inddrivelse. Det er uklart, i hvilket omfang og hvornår det vil være muligt at inddrive på gælden.
- Der er væsentlige mangler i Skatteministeriets udførelse af komplementære kontroller, herunder adgangsstyring til it-systemer. Samlet set giver de mangelfulde kontroller en øget risiko for fejl i regnskabet og bidrager dermed til usikkerheden om regnskabet's rigtighed.
- Regnskabet indeholder rentefejl på ca. 1.095 mio. kr.
- Der er yderligere usikkerheder i regnskabet, bl.a. en generel usikkerhed forbundet med opgørelsen af værdien af borgernes og virksomheders gæld til det offentlige.

**Tabel 2**  
**Værdien af låste restancer fordelt på områder i statsregnskabet**

Ministerområde	Nominal værdi af låste restancer	Hensættelse til forventet tab	Kursværdi af låste restancer
§ 9. Skatteministeriet	5,1 mia. kr.	4,3 mia. kr.	0,8 mia. kr.
§ 17. Beskæftigelsesministeriet	2,3 mia. kr.	1,8 mia. kr.	0,5 mia. kr.
§ 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet	0,8 mia. kr.	0,6 mia. kr.	0,2 mia. kr.
§ 38. Skatter og afgifter	33,7 mia. kr.	30,4 mia. kr.	3,4 mia. kr.
Andre ministerområder	0,2 mia. kr.	0,2 mia. kr.	0,0 mia. kr.
<b>I alt</b>	<b>42,2 mia. kr.</b>	<b>37,3 mia. kr.</b>	<b>4,9 mia. kr.</b>

Note: På grund af afrunding er der differencer på 0,1 mia. kr.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra Finansministeriet og Skatteministeriet.

Det fremgår af tabel 2, at de låste restancer har en samlet nominal værdi på 42,2 mia. kr. og en kursværdi på 4,9 mia. kr. Ud over de 3,4 mia. kr., der vedrører § 38. Skatter og afgifter, vedrører usikkerheden primært § 9. Skatteministeriet, § 17. Beskæftigelsesministeriet og § 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet.

### Væsentlige mangler i Skatteministeriets udførelse af komplementære kontroller

8. Skatteministeriet skal etablere forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt regnskabsaflæggelse, under hensyn til væsentlighed og risiko, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 37. Skatteministeriets systemportefølje består af ca. 240 forskellige it-systemer, som bliver driftet enten internt i ministeriet eller hos en ekstern leverandør.

#### Specifikke tredjeparts-erklæringer og komplementære kontroller

Systemleverandørens revisor udtaler sig med tredjepartserklæringen med høj grad af sikkerhed om:

- at serviceleverandørens ydelser og systemer er retvisende
- at systemets kontroller er honsigtsmæssigt udformet
- at disse kontroller har fungeret tilfredsstillende i hele regnskabsperioden.

Revisor forudsætter i erklæringen, at Skatteministeriet udfører en række komplementære kontroller på grund af manglende systemkontroller.

Skatteministeriet har indhentet tredjepartserklæringer for 25 regnskabsbærende eksternt driftede it-systemer med henblik på at opnå sikkerhed for, at alle indtægter registreres korrekt i regnskabet. De 25 regnskabsbærende systemer håndterer størstedelen af statens indtægter på 1.200 mia. kr.

De eksterne revisorer, der afgiver tredjepartserklæringerne, forudsætter, at Skatteministeriet selv udfører 199 komplementære kontroller vedrørende de 25 it-systemer. En komplementær kontrol kan fx være en kontrol, som sikrer, at Skatteforvaltningens medarbejdere foretager korrekte manuelle indberetninger af punktafgifter og selskabsskatter, en manuel kontrol af, at fejlmeddelelser håndteres i et givent it-system, eller en kontrol af, at borgeres afviste årsopgørelser behandles. Effektiv udførelse af komplementære kontroller er afgørende for, at der er sikkerhed for, at alle indtægter registreres korrekt i regnskabet.

Skatteministeriet er i 2021 kommet langt med at sikre ansvarsplaceringen af de komplementære kontroller. Der er dog fortsat væsentlige mangler i selve udførelsen af kontrollerne. Bl.a. er adgangsstyringen i it-systemerne ikke tilstrækkelig, da ministeriet ikke har sikkerhed for, at kun brugere med et arbejdsbetinget behov har adgang til systemerne. Samlet set har Rigsrevisionen ikke tilstrækkelig sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed af de data, som løber gennem de 25 it-systemer.

### Adgangsstyring

10. En del af de komplementære kontroller handler om adgangsstyring til it-systemerne. Skatteministeriet beskriver i årsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter, at kontrolmiljøet vedrørende adgangsstyring i it-systemerne ikke er fuldt tilstrækkeligt, hvilket medfører en øget risiko for svig og usikkerhed om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der er dog ifølge ministeriet ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Ministeriet har oplyst, at der i 2021 er gennemført en række tiltag, der skal imødegå de risici, som det mangelfulde kontrolmiljø medfører. Tiltagene omfatter bl.a. et adgangsstyringskontor og en række forskellige ekstraordinære kontroller, som skal reducere risikoen for besvigelser. Ministeriet vurderer selv, at der er behov for en flerårig indsats, før kontrolmiljøet vedrørende adgangsstyring er tilstrækkeligt.

Rigsrevisionen konstaterer, at en effektiv adgangsstyring er afgørende for, at Skatteministeriet kan sikre sig mod svig i de it-systemer, som understøtter regnskabet, og at ministeriet fortsat ikke har løst de grundlæggende udfordringer med adgangsstyring.

### Rentefejl

11. Skatteministeriet oplyser i ledespåtegningen i årsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter, at ministeriet på flere områder er ved at afdække problemstillinger på renteområdet og rydde op i konstaterede renteberegningsfejl.

Rigsrevisionen vurderer, at regnskabet på § 38 indeholder rentefejl for ca. 1.095 mio. kr.

Revisionen viser, at Skatteministeriet i en periode har tilskrevet for mange renter på en række retskraftige krav under opkrævning. Omvendt mangler ministeriet at tilskrive renter på en række andre krav. De renter, der er registreret i regnskabet, er dermed ikke opgjort korrekt. Rigsrevisionen konstaterer, at renteberegningen i opkrævningen har medført rentefejl på ca. 1.060 mio. kr. Hertil kommer udgifter til rentegodtgørelse. Ministeriet har ikke kunnet opgøre, hvor stort et beløb der mangler at blive udbetalt i rentegodtgørelse, men det er ministeriets vurdering, at der er tale om et mindre beløb.

Derudover mangler Skatteministeriet at tilskrive renter på en række krav, som teknisk set befinder sig i regnskabssystemet SAP 38, men som ministeriet vurderer juridisk set er en del af inddrivelsen. Rigsrevisionen konstaterer, at der mangler at blive tilskrevet renter med en kursværdi på ca. 35 mio. kr. (nominelt ca. 360 mio. kr.).

Fejlniveauet for de kendte rentefejl er endnu ikke endeligt opgjort i alle tilfælde. Opgørelsen af rentefejl, herunder rentegodtgørelse, er derfor baseret på et skøn og behæftet med usikkerhed.

Rigsrevisionen vurderer, at der er risiko for yderligere rentefejl ud over ovenstående konstaterede rentefejl. Skatteministeriet igangsatte i 2021 et arbejde med at gennemgå de manuelle og automatiserede renteberegninger i opkrævningssystemerne. Arbejdet er endnu ikke afsluttet, men ministeriet har foreløbigt identificeret væsentlige rentefejl på de områder, som ministeriet vurderer er de mest risikofyldte, og som indgår i opgørelsen over konstaterede fejl. Ministeriet vil derudover i 2022 igangsætte et arbejde med at gennemgå beregning og tilskrivning af inddrivelsesrenter.



### **Usikkerhed forbundet med udestående forretningsmæssig opfølgning**

14. Udestående forretningsmæssig opfølgning forekommer i de tilfælde, hvor der er sagsbunker, som indeholder sager, der kunne have påvirket regnskabet, hvis de havde været håndteret rettidigt. Et eksempel kan være udestående afskrivning af forældede tilgodehavender. Skatteministeriet har opgjort den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende disse sager til ca. 461,3 mio. kr.

### **Usikkerhed om de regnskabsmæssige afstemninger**

15. Skatteministeriet oplyser i årsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter, at den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende de regnskabsmæssige afstemninger er nedbragt fra 305,8 mio. kr. i 2020 til 245,4 mio. kr. pr. 31. december 2021. Usikkerheden vedrører primært debitorer under inddrivelse.

### **Periodisering**

16. Rigsrevisionen kritiserede Skatteministeriets periodiseringspraksis i forbindelse med beretningerne om revisionen af statsregnskabet for 2019 og 2020 og konstaterede væsentlige fejl i periodiseringen af flere skattearter. Rigsrevisionen har ikke konstateret periodiseringsfejl i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2021 og vurderer, at periodisering ikke længere udgør en væsentlig risiko for regnskabet.



### **Beskæftigelsesministeriets departement har ikke indregnet alle tilgodehavender i regnskabet**

19. Statsregnskabet skal omfatte alle statens aktiver, herunder tilgodehavender ultimo året, hvilket fremgår af lov om statens regnskabsvæsen mv.

Beskæftigelsesministeriets departement har ikke indregnet tilgodehavender fra kommunerne for ordningen om midlertidig arbejdsfordeling i regnskabet for 2021. Kommunerne medfinansierer ordningen, og deres andel er på det foreliggende grundlag og med væsentlig usikkerhed skønnet til ca. 800 mio. kr. Værdien er ikke endeligt opgjort, men ministeriet burde have indregnet et skøn over tilgodehavenderne og redegjort herfor i departementets finansielle regnskab for 2021. Fejlen bidrager til forbeholdet for det samlede statsregnskab, men giver ikke anledning til et forbehold for paragrafregnskabet. Det skyldes, at fejlen udgør under 1 % af ministeriets samlede indtægter og udgifter.

Folketinget gav i slutningen af 2020 adgang til, at kommunerne kunne iværksætte en midlertidig arbejdsfordeling på det private arbejdsmarked for at holde hånden under job som led i håndteringen af COVID-19. Ordningen gjorde det muligt for virksomhederne at nedsætte medarbejdernes arbejdstid, og medarbejderne kunne modtage supplerende dagpenge i den periode, de ikke arbejdede. A-kasserne stod for afregningen af de supplerende dagpenge for de medarbejdere, der var omfattet af ordningen. Staten har med udgangen af 2021 refunderet a-kassernes udgifter med ca. 1,6 mia. kr., og den kommunale medfinansiering er skønnet til ca. 800 mio. kr. for 2020 og 2021, som staten dermed har til gode fra kommunerne.

Kriminalforsorgen blev i august 2021 opmærksom på, at NyX havde afholdt udgifter til systemudvikling, og at projektet havde et samlet forbrug på 71 mio. kr. og burde have været forelagt for Finansudvalget. Kriminalforsorgen har i september 2021 standset alle udviklingsaktiviteter og har ved et orienterende aktstykke den 27. september 2021 orienteret Finansudvalget om, at projektets udviklingsaktiviteter er sat i bero. Projektet er sat i bero, indtil der er tilslutning fra Finansudvalget.

Kriminalforsorgen har i september 2021 iværksat en ekstern undersøgelse af NyX-projektet. Det vurderes i den eksterne undersøgelse, at projektet har færdigudviklet 2 leverancer af god kvalitet, at projektet står på et solidt teknisk fundament, og at NyX med en række foreslåede justeringer vil være den rigtige strategi til at tilvejebringe en erstatning for Klientsystemet.

#### **Kriminalforsorgen har ikke i tide forelagt NyX for Statens It-råd**

24. Ministerierne skal indmelde it-udviklingsprojekter til Statens It-råd, hvis projektets forventede budget er over 10 mio. kr. Det fremgår af Budgetvejledning 2016, der var gældende, da NyX blev igangsat.

Kriminalforsorgen orienterede først Statens It-råd om NyX 1 år efter, at it-projektet var igangsat. Statens It-råd noterede i den forbindelse, at Kriminalforsorgen skulle have orienteret it-rådet, inden Kriminalforsorgen igangsatte udviklingsaktiviteter. For sen orientering af Statens It-råd øger risikoen for, at it-udviklingsprojekter bliver væsentligt dyrere eller væsentligt forsinket, og at virksomhederne ikke opnår de forudsatte gevinster.

## **5.2. Mangelfuldt kontrolmiljø**

25. Ministerierne er forpligtede til at opbygge og vedligeholde et kontrolmiljø, som understøtter en sikker og effektiv forvaltning af de offentlige midler, og som understøtter, at ministerierne kan aflægge et rigtigt regnskab. For at minimere risikoen for fejl og svig er der bl.a. krav om, at der skal være personmæssig adskillelse mellem den regnskabsmæssige registrering og betalingerne. Kravene fremgår af regnskabsbekendtgørelsen. En stor del af ministeriernes forretningsgange er understøttet af it-systemer, hvilket betyder, at kontrolmiljøet vil bestå af en kombination af systemunderstøttede kontroller og manuelle kontroller.

Beretningen indeholder én sag om mangelfuldt kontrolmiljø, jf. nedenfor.

#### **Forsvarsministeriet har ikke sikret tilstrækkelig fremdrift i sagen om mangelfuldt kontrolmiljø**

26. Rigsrevisionen har siden 2018 kritiseret, at Forsvarsministeriet har et mangelfuldt kontrolmiljø og ikke har overblik over, hvor der mangler funktionsadskillelse i økonomisystemet DeMars.

Statsrevisorerne har tidligere påpeget, at Forsvarsministeriets arbejde med at få genoprettet forretningsgange og kontroller på indkøbsområdet har trukket i unødigt langdrag, og at Statsrevisorerne forventer større fremdrift i arbejdet henset til sagens alvor og risici.



Forsvarsministeriet har igangsat et arbejde med at styrke det økonomiske kontrolmiljø for indkøb. Ministeriet har indtil videre analyseret og designet fremtidige løsninger for 2 ud af 4 anvendte indkøbstyper. De 2 indkøbstyper er "Indkøb med indkøbsordre" og "Indkøb uden indkøbsordre". Ministeriet forventer, at implementeringen af løsninger for de 2 indkøbstyper vil blive afsluttet i løbet af 2022. Ministeriet har ikke forbedret kontrolmiljøet på andre områder, fx lønområdet.

#### **Kompenserende kontroller er fortsat ikke dækkende**

28. Forsvarsministeriet skal gennemføre dækkende kompenserende kontroller i de indkøbssager, hvor der mangler systemunderstøttet funktionsadskillelse, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 24. De kompenserende kontroller skal sikre, at ministeriet har fået leveret den rigtige vare eller ydelse, og dermed nedbringe risikoen for besvigelser.

Rigsrevisionen vurderer, at Forsvarsministeriet i 2021 ikke har haft dækkende kompenserende kontroller i forlængelse af den manglende systemunderstøttede funktionsadskillelse.

Forsvarsministeriet har trukket lister over indkøb, der mangler systemunderstøttet funktionsadskillelse, og hvor der dermed skal udføres kompenserende kontroller. Revisionen viser imidlertid, at listerne ikke er dækkende, idet der ikke bliver taget højde for de tilfælde, hvor medarbejderne har haft mere end én brugerkonto i DeMars. Revisionen viser endvidere, at kompenserende kontroller i Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse og i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse – der står for hovedparten af indkøbene på ministeriets område – har været mangelfulde, især for 1. halvår 2021.

#### **Fortsat manglende dokumentation for bemyndiget godkendelse af disponeringer**

29. Forsvarsministeriet skal sikre, at disponeringer er godkendt af de hertil bemyndigede personer, hvilket fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 46, stk. 3.

Revisionen viser, at Forsvarsministeriet ikke har dokumentation for, at kun bemyndigede personer godkender de konkrete disponeringer. Ministeriet kan ikke dokumentere, at disponeringerne er godkendt af en dertil bemyndiget person i 26 ud af 113 undersøgte indkøb, svarende til 23 %. På lønområdet mangler der tilsvarende dokumentation i 12 ud af 32 undersøgte sager, svarende til 37 %.



TRANSPORTMINISTERIET

### **Transportministeriet har forbedret kontrolmiljøet på huslejeområdet**

33. Vi har fulgt op på en sag fra 2019, hvor vi fandt, at Bygningsstyrelsen havde et utilstrækkeligt kontrolmiljø på huslejeområdet, og at der var væsentlige mangler i det på daværende tidspunkt nye huslejeopkrævningssystem Atrium. Sagen er senest omtalt i notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020 om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 6.

Rigsrevisionen konstaterer, at Bygningsstyrelsen har udbedret en række af de væsentlige mangler i de generelle it-kontroller i Atrium, fx inden for ledelsesstyring, adgangstyring og leverandørstyring. Styrelsen har oplyst, at det imidlertid ikke er funktionelt muligt at implementere tilfredsstillende systemunderstøttede nøglekontroller i regnskabsprocessen for huslejeopkrævningen. Revisionen viser, at styrelsen har designet og implementeret kompenserende it-afhængige manuelle kontroller uden for Atrium med henblik på kontrol af stamdata, funktionsadskillelse og styring af brugerrettigheder. Rigsrevisionen vurderer, at disse kompenserende kontroller i tilstrækkeligt omfang er designet, implementeret og gennemført til at imødegå risici for væsentlige fejl i huslejeopkrævningen. Rigsrevisionen vurderer, at det er afgørende, at Bygningsstyrelsen fastholder udførelsen af de kompenserende kontroller.

Rigsrevisionen konstaterer endvidere, at Bygningsstyrelsen har rettet fejlene i den del af stikprøven, hvori der ved revisionen i 2019 blev konstateret fejl i prisfastsættelsen af husleje.

Rigsrevisionen vurderer derfor, at sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen, den 11. august 2022

Birgitte Hansen  
rigsrevisor

/Yvan Pedersen  
Afdelingschef

Afslutningsvist gennemgår vi de delkonklusioner, fejl og bevillingsafvigelser, som revisionen har afdækket. På den baggrund vurderer vi, om summen af fejl og bevillingsafvigelser er så væsentlige, at vi skal gøre opmærksom på det, fx ved et forbehold. Vores 4 standardkonklusioner er nærmere forklaret i figur 1 på side 4.

Vi vurderer også, om der er informationer i regnskabet, som vi finder det relevant at fremhæve i erklæringen, fordi informationen er afgørende for brugerens forståelse af regnskabet. Det kan fx være væsentlige værdier og forpligtelser, der ikke kan opgøres præcist og derfor værdiansættes på baggrund af et skøn. Endelig vurderer vi, om der er informationer om vores revision, som vi finder det relevant at fremhæve i erklæringen, fordi informationerne er afgørende for brugernes forståelse af vores revision. Fremhævelser i erklæringen vedrører udelukkende informationer, der ikke har betydning for vores konklusion.

Vi sender hvert år en erklæring til ministeriet om de paragraffer i statsregnskabet, som ministeriet har ansvaret for. Hvis der er væsentlig kritik i en erklæring, vil vi altid orientere Statsrevisorerne.

### **Afgrænsning**

Revisionen har omfattet statsregnskabets hoveddel (dvs. A. Oversigter og B. Bevillinger og regnskab) samt den tilhørende budget- og regnskabsspecifikation og bevillingsafregning.

Revisionen af statsregnskabets §§ 1 og 2 vedrører Statsministeriets beregning og registrering af overførsler til kongehuset. Vi reviderer ikke statsregnskabets § 3. Folketinget.

Vi omtaler revisionsresultater, som vi har opnået frem til juni 2022, hvis de er relevante for sagerne i beretningen. Tal i tabeller er afrundede værdier. Sumtal kan derfor afvige som følge af afrundingsdifferencer.

### **Standarderne for offentlig revision**

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Standarderne fastlægger, hvad brugerne og offentligheden kan forvente af revisionen, for at der er tale om en god faglig ydelse. Standarderne er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999).

Forhold, der skal følges	Sagens omtale	Bemærkning
<b>§ 17. Beskæftigelsesministeriet</b>		
Beskæftigelsesministeriets kontrol med udbetaling af refusion til kommuner	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2018, pkt. 33.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 27. november 2019, pkt. 17.</li> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 32.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 9.</li> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2020, pkt. 29.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 26. november 2021, pkt. 7.</li> </ul>	
Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings udbetaling af tilskud	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 36.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 13.</li> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2021, pkt. 31.</li> </ul>	Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.
<b>§ 20. Børne- og Undervisningsministeriet</b>		
Styrelsen for It- og Lærings kontroller i tilskudsberegningssystemet CØSA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2020, pkt. 30.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 26. november 2021, pkt. 7.</li> </ul>	
<b>§ 28. Transportministeriet</b>		
Bygningsstyrelsens kontrolmiljø på huslejeområdet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 24.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 6.</li> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2021, pkt. 33.</li> </ul>	Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.
Banedanmarks kontrolmiljø i SAP	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 33.</li> <li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 10.</li> </ul>	

Forhold, der skal følges	Sagens omtale	Bemærkning
<b>§ 38. Skatter og afgifter (fortsat)</b>		
Skatteministeriets brugorrtighedsstyring	<ul style="list-style-type: none"><li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 25-26.</li><li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 7.</li></ul>	
<b>Flere ministerier</b>		
Brugorrtighedsstyring i Statens Lønssystem hos Uddannelses- og Forskningsministeriet, Justitsministeriet, Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet, Social- og Indenrigsministeriet (nu Social- og Ældreministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet), Børne- og Undervisningsministeriet og Kulturministeriet	<ul style="list-style-type: none"><li>• Beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2019, pkt. 28-31.</li><li>• Notat til Statsrevisorerne af 7. december 2020, pkt. 8.</li></ul>	



---

<b>Statens status</b>	Statens status skal afspejle aktiver, som staten ejer, og gæld, som staten skylder ultimo året, herunder statens egenkapital. Statens status udgør dermed balancesiden af statsregnskabet. Statens status er opgjort på tværs af alle paragrafregnskaber, idet de enkelte paragraffer kun afspejler driftsregnskabet.
<b>Usikkerhed</b>	Der er tale om usikkerhed, hvis der er bogført et beløb i regnskabet, uden at der er sikkerhed for beløbs størrelse eller forekomst.
<b>Virksomhed</b>	Virksomhed er betegnelsen for en forvaltningsenhed inden for et ministerområde, hvis ledelse er budget- og regnskabsmæssig ansvarlig for én eller flere hovedkonti på bevillingslovene. Selvejende institutioner betragtes ligeledes som virksomheder, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 3.

---