



Statsrevisoratet  
Christiansborg  
Prins Jørgens Gård 2  
1240 København K

MINISTEREN

Dato . februar 2000  
Dok.id  
J. nr. 013-000082  
Deres ref.

Frederiksholms Kanal 27 F  
1220 København K

Telefon 33 92 33 55

**Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser i anledning af statsrevisorerens beretning nr. 19/2007 om revisionen af statsregnskabet for 2007**

Statsrevisorerne har ved brev af 3. december 2007 fremsendt ovenfor anførte beretning og har anmodet om en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til. Den ønskede redegørelse følger nedenfor.

**Rigsrevisionens bedømmelse af Transportministeriets institutioner**

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen har fundet, at Transportministeriets regnskab samlet set er rigtigt og at der er etableret de fornødne forretningsgange og interne kontroller, som sikrer, at regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love mv.

Jeg tager generelt Rigsrevisionens bemærkninger i beretningen til efterretning.

Rigsrevisionen har taget forbehold vedr. Banedanmarks infrastrukturbalance og påpeger fejl i Vejdirektoratets infrastrukturbalance. Hertil skal jeg bemærke, at der ifølge de statslige regler ikke er krav om opstilling af en åbningsbalance for infrastruktur.

**Rigsrevisionens bemærkninger vedr. afsluttende revision af departementet**

Revisionen har vist, at departementet ikke havde foretaget de nødvendige afstemninger og kontroller i 2007-regnskabet og at ældre tilgodehavender ikke var søgt inddrevet. Det samlede regnskab blev dog vurderet rigtigt.

Departementet har nu igangsat initiativer til at følge op på dette, herunder rette fejl i regnskabet og styrke de interne forretningsgange.

**Rigsrevisionens bemærkninger vedr. afsluttende revision og bevillingskontrol af Statens Luftfartsvæsen**

Revisionen har vist, at Statens Luftfartsvæsen ikke havde sikret basale afstemninger, bl.a. på visse statuskonti, inden regnskabet blev godkendt. Ligeledes var



der en difference mellem statsregnskabet og Statens Luftfartsvæsens årsrapport vedr. egenkapitalen. Det samlede regnskab blev dog vurderet rigtigt.

Revisionen har også vist, at Statens Luftfartsvæsen ikke havde tilvejebragt den fornødne hjemmel til regnskabsmæssigt at kunne disponere efter overdragelsen af Vagar Lufthavn til Færøernes landsstyre pr. 1. maj 2007.

Statens Luftfartsvæsen vil foretage en regnskabsmæssig oprydning af åbentstående poster i forbindelse med statuskonti. I forhold til differencen på egenkapitalen, søges en løsning i øjeblikket mellem Statens Luftfartsvæsen, departementet og Økonomistyrelsen.

### **Rigsrevisionens bemærkninger vedr. Vejdirektoratets afsluttende revision og gennemgang af årsrapport**

Revisionen har vist, at der har været differencer mellem Vejdirektoratets interne regnskab (SAP) og statsregnskabet (SKS). Ligeledes har Rigsrevisionen fundet statuskonti, der ikke har været afstemt.

Differencerne mellem SAP og SKS, samt differencerne mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede regnskab pr. 31.12.2007 er identificeret og vil blive rettet og bogført pr. 31.12.2008.

Vejdirektoratet oplyser, at der i 2008 ikke har været differencer mellem SAP og SKS, hvilket skyldes, at Vejdirektoratet i 2. kvartal implementerede en maskinel løsning til transmission af data fra SAP til SKS.

Herudover er der siden medio 2008 blevet foretaget månedlige afstemninger af alle statuskonti samt udarbejdet forretningsbeskrivelser for hovedparten af alle opgaver i regnskabsafdelingen.

Vejdirektoratet vil også have særlig fokus på periodisering i forbindelse med årsafslutningen.

I forhold til Rigsrevisionens bemærkninger til gennemgangen af Vejdirektoratets årsrapport, har Vejdirektoratet igangsat en række tværgående kvalitetssikringstiltag af målopfyldelsen og dokumentationen heraf.

### **Rigsrevisionens bemærkninger vedr. Naviairs brug af privat revisor**

Rigsrevisionen har i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007 konstateret, at Naviair havde indgået aftale med et privat revisionselskab om revision af Naviairs regnskab for 2007, hvilket Rigsrevisionen fandt i strid med rigsrevisorloven.

Jeg er enig heri og beklager stærkt Naviairs brug af et privat revisionselskab.



Aftalen med det private revisionselskab blev omgående opsagt af Naviair, efter at Rigsrevisionen havde gjort departementet bekendt med forholdet i juni 2008. Det er ministeriets vurdering, at sagen har givet anledning til et øget fokus i Naviair på de statslige regnskabs- og revisionsforhold.

### **Rigsrevisionens bemærkninger vedr. Naviairs afsluttende revision**

Rigsrevisionen har vurderet, at Naviairs regnskab for 2007 indeholder fejl, og vurderer derfor regnskabet som ikke rigtigt. Nedenfor gennemgås de væsentligste revisionsresultater.

#### *CASIMO-programmet*

Revisionen har vist, at Naviairs aktiveringstidspunkt, og dermed starttidspunktet for beregningerne af afskrivningerne, for anlæg under CASIMO-programmet ikke blev vurderet i overensstemmelse med de gældende regler. CASIMO-programmet omfatter de flykontrollsystemer, der anvendes til styring af flytrafikken i Danmark.

Efter fælles drøftelser mellem Transportministeriet, Rigsrevisionen og Økonomistyrelsen er der opnået enighed om et aktiveringstidspunkt, og Naviair har tilbageført de afskrivninger, der blev foretaget på anlæggene og reguleret anlægsaktiverne tilsvarende.

Der vil blive korrigeret for dette i Naviairs regnskab for 2008 samt i forhold til fastsættelsen af de takster, som luftfartsselskaberne betaler.

#### *Hensættelse*

Revisionen har vist, at et mindreforbrug i forhold til bevillingen skulle have været optaget i regnskabet som et disponeret bortfald og ikke som en hensættelse.

I overensstemmelse med fælles drøftelser mellem Transportministeriet, Rigsrevisionen og Økonomistyrelsen, vil der blive korrigeret for dette i Naviairs regnskab for 2008 samt i forhold til fastsættelsen af de takster, som luftfartsselskaberne betaler.

Fremadrettet vil Naviair følge Økonomistyrelsens anbefaling vedr. håndtering af over/-underdækning på den brugerfinansierede bevilling.

#### *Øvrige forhold*

Rigsrevisionen har desuden konstateret, at der var differencer mellem statsregnskabet og Naviairs interne regnskab, at der manglede afstemninger og var åbne poster på drifts- og balancekonti samt at regnskabsinstruksen ikke var fuldt opdateret.



I forhold til differencerne mellem statsregnskabet og Naviairs interne regnskab har Naviair efterfølgende fundet årsagerne til disse fejl, og Naviair oplyser, at alle differencer er blevet rettet i 2008. Desuden har Naviair indført udvidede interne kontroller, der skal sikre, at ovenstående årsager til differencer ikke længere kan opstå.

I forhold til manglende afstemninger og åbne poster oplyser Naviair, at Naviair har gennemgået samtlige konti i løbet af 2008. Der er blevet foretaget de nødvendige omposterings, og alle konti er senest opgjort pr. 30. november. Der vil blive udarbejdet afstemningsark i forbindelse med 2008-regnskabet afslæggelse. Desuden er der opsat nye afstemningsrutiner og interne kontroller, der skal sikre, at alle konti bliver afstemt i passende intervaller.

I forhold til den manglende opdatering af regnskabsinstruksen kan oplyses, at store dele af regnskabsinstruksen er blevet erstattet af en økonomihåndbog og brugervejledninger til økonomisystemet. Til brug for 2008-regnskabet har Naviair, efter aftale med Rigsrevisionen, udarbejdet en regnskabsinstruks i simplificeret udgave.

Jeg noterer mig i øvrigt, at Rigsrevisionen finder Naviairs initiativer tilfredsstillende.

### **Rigsrevisionens bemærkninger vedr. afsluttende revision af Færdselsstyrelsen**

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen har fundet, at Færdselsstyrelsens regnskab er rigtigt, og initiativer til styrkelse af regnskabsforvaltningen er implementeret tilfredsstillende.

### **Revision af Banedanmark**

Rigsrevisionen og Banedanmarks interne revision har udført en række revisioner i Banedanmark, bl.a. revision i årets løb, anlægsrevision, it-revision, lønrevision og udvidet gennemgang af årsrapport.

Banedanmark har afgivet bemærkninger til Rigsrevisionens revisionsprotokol, og Rigsrevisionen har fundet bemærkningerne tilfredsstillende.

### **Statsrevisorernes bemærkninger til beretning 19/2007 om revisionen af statsregnskabet for 2007**

Nærværende redegørelse adresserer de initiativer, som allerede er taget og vil blive taget for at imødekomme både Rigsrevisionens og Statsrevisorernes bemærkninger.



./.  
Mit svar fremsendes i 15 eksemplarer og der fremsendes samtidig en kopi til  
rigsrevisor, Landgreven 4, 1022 København K.

Side 5/5

Med venlig hilsen

Lars Barfoed