

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om  
beretning om revisionen af  
statsregnskabet for 2007

Marts  
2009

revision  
revision

revision

**Vedrører:**  
**Statsrevisorernes beretning nr. 19/2007 om revisionen af statsregnskabet for 2007**

11. marts 2009

RN C601/09

## Indledning

1. Dette notat er opbygget efter samme struktur som beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007. Det blev ved kongelig resolution af 23. november 2007 besluttet at foretage en række ændringer i ministeriernes ressortansvar, ligesom enkelte ministerier blev nedlagt, og nye ministerier oprettet. Dette medfører, at der for de berørte ministerområder er flere eller nye ministre, der har redegjort for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til.

### III.A. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 28-38

*Statsministerens redegørelse af 9. januar 2009*

2. Jeg finder statsministerens redegørelse tilfredsstillende.

### III.B. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 39-75

*Udviklingsministerens redegørelse af 2. februar 2009*

*Udenrigsministerens redegørelse af 3. februar 2009*

3. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til pkt. 61-64 oplyst, at Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder (DCISM) har fulgt op på Rigsrevisionens bemærkninger vedrørende udarbejdelse af projekthåndbog samt en model for værdiansættelse af igangværende arbejder.

Jeg finder dette tilfredsstillende og vil følge realiseringen af handlingsplanen for DCISM's forvaltningsmæssige udviklingsopgaver.

### III.C. § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 76-118

*Finansministerens redegørelse af 3. februar 2009*

4. Finansministeren har i sin redegørelse til pkt. 84-88 oplyst, at han tager Rigsrevisionens og Statsrevisorernes kritik til efterretning. Økonomistyrelsen har iværksat en række gennemgribende tiltag, der spænder fra udarbejdelse af en forbedret dokumentationsvejledning til omorganisering af centrale arbejdsgange vedrørende pensioner til tjenestemænd.

Jeg finder dette tilfredsstillende og vil følge Økonomistyrelsens implementering af initiativerne.

5. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 89-107 oplyst, at han er enig med Rigsrevisionen i, at Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskab for 2007 blev afsluttet på en uhensigtsmæssig måde og under stort tidspres. Styrelsen er nu inde i en positiv udvikling med hensyn til genopretning af regnskabsforvaltningen og vil fortsat have fokus på denne udvikling.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskabsforvaltning.

6. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 112-118 om delingen af nettoformuen i de tidligere amter mfl. som følge af strukturreformen oplyst, at Finansministeriet fortsat overvejer den videre håndtering af spørgsmålet om indregning af skatterestancer og -bøder i opgørelsen af nettoformuen i amterne mfl.

Jeg vil følge Finansministeriets endelige afklaring af spørgsmålet.

### **III.D. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 119-137**

*Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 20. januar 2009*

7. Økonomi- og erhvervsministeren har i sin redegørelse til pkt. 127-129 om Patent- og Varemærkestyrelsens gebyrfastsættelse oplyst, at sagen har været forelagt Finansministeriet. Finansministeriet henviste Patent- og Varemærkestyrelsen til at drøfte sagen med Justitsministeriet for at få afklaret, hvorvidt der er behov for ændringer i styrelsens hjemmelsbestemmelser for opkrævning af gebyrer. Patent- og Varemærkestyrelsen afventer herefter en tilbagemelding fra Justitsministeriet og vil orientere Rigsrevisionen, når Justitsministeriets vurdering af sagen er modtaget.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge afklaringen af spørgsmålet om hjemmel for opkrævningen af gebyrer.

### **III.E. § 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 138-158**

*Skatteministerens redegørelse af 2. februar 2009*

8. Jeg finder skatteministerens redegørelse til pkt. 138-152 tilfredsstillende.

For så vidt angår ministerens redegørelse til pkt. 153-158 henviser jeg til pkt. 59-62 i dette notat.

### **III.F. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 159-197**

*Justitsministerens redegørelse af 12. februar 2009*

*Skatteministerens redegørelse af 2. februar 2009*

9. Justitsministeren har i sin redegørelse til pkt. 175-184 vedrørende bevillingskontrol af vægtafgift oplyst, at Rigspolitiet i samarbejde med SKAT og Økonomistyrelsen har iværksat en udredning af de tilbageværende registreringer i politiets regnskab efter ressortomlægningen. Ministeren oplyser, at der fortsat er visse udeståender, men disse forventes i videst muligt omfang afklaret og ført ind i regnskabet 2008.

På baggrund af at Rigspolitiets administration af vægtafgift ikke har været helt tilfredsstillende, forventer jeg nu, at Rigspolitiet vil søge de resterende udeståender afklaret snarest muligt. Jeg vil følge afklaringen og registreringerne i Rigspolitiets regnskab.

10. Skatteministeren har i sin redegørelse til samme sag oplyst, at SKAT har foretaget en analyse af posteringer i opkrævningssystemet og vil fastlægge en ny procedure for bogføring.

Jeg har noteret mig SKATs initiativer, og jeg vil følge den nye tilrettelæggelse af bogføringen samt undersøge, om vægtafgiften er korrekt opført i regnskabet.

### **III.G. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 198-265**

*Forsvarsministerens redegørelse af 3. februar 2009*

11. Forsvarsministeren har i sin redegørelse til pkt. 250-253 oplyst, at de udeståender, som Rigsrevisionen nævner, er kendte og omfattet af en flerårig handleplan. Forsvarskommandoen har først og fremmest haft fokus på at få valideret forswarets lagre, så der ikke længe-

re er usikkerhed vedrørende denne statuspost. Når dette arbejde er tilendebragt, vil arbejdet omkring revidering af anvendt regnskabspraksis ligeledes blive færdiggjort, så ministerområdet samlet set kan aflægge et retvisende regnskab på alle områder.

Jeg vil følge den endelige implementering af handleplanen.

12. I sin redegørelse til pkt. 220-227 om afsluttende revision ved Forsvarskommandoen har ministeren oplyst, at Forsvarskommandoen har iværksat en gennemgang af definitioner vedrørende anlægsaktiver og varebeholdninger. Formålet er at gøre den anvendte regnskabspraksis klar, præcis og entydig. Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste har i samarbejde med Forsvarets Regnskabstjeneste ændret fortolkningen af tidspunktet for ibrugtagning i regnskabet, så den er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens bestemmelser. Lokale anlæg, som har været registreret på varebeholdninger, vil indgå som materielle anlægsaktiver i regnskabet for 2008. Forsvarskommandoen har også kontaktet Økonomistyrelsen for at få reguleret forskudsbetalinger for anlæg fra 2006 inden udgangen af regnskabsåret 2008 og har sat en analyse i gang af den anvendte metode til værdiansættelse. Forsvarskommandoen arbejder desuden på at skabe overensstemmelse mellem de fysiske og de registrerede lagermængder, ligesom de i 2008 har opdateret standardpriser.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge udviklingen.

13. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 233-237 oplyst, at Forsvarets Regnskabstjeneste har fået tilført de nødvendige faglige kompetencer. Forsvarskommandoen har desuden etableret en særskilt økonomistab i 2008.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

14. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 239-241 oplyst, at Forsvarskommandoen har gennemgået de organisatoriske forudsætninger for etableringen af Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste. På den baggrund har ledelsen taget initiativ til at etablere et økonomisk sekretariat ved Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge regnskabsforvaltningen i Forsvarets Bygnings- og Etablissementstjeneste.

15. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 242-246 oplyst, at Forsvarskommandoen i 2008 har gennemført et review af Forsvarets Materieltjeneste. Dette har ført til, at man har iværksat en styrkelse af kommercielle, juridiske og økonomiske kompetencer og resurser på området. Forsvarskommandoen forventer, at den overvejende del af fejl i registrering af anlæg vil være korrigeret i regnskabet for 2008.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge regnskabsforvaltningen i Forsvarets Materieltjeneste.

16. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 249 bl.a. oplyst, at Forsvarsministeriet har gennemført en række tiltag med henblik på at forbedre tilsynet på materielområdet.

Som oplyst i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007, pkt. 249, har jeg planlagt en tværgående revisionsundersøgelse af Forsvarskommandoens forvaltning vedrørende større materielanskaffelsesprojekter, herunder om Forsvarets Materieltjeneste med den påbegyndte reorganisering kan håndtere de risici, der er konstateret i forbindelse med tidligere anskaffelser. Jeg vil også undersøge, om den fremtidige tilrettelæggelse af forsvarets større anskaffelsesprojekter er i overensstemmelse med bedste praksis, jf. mit notat til Statsrevisorerne af 14. maj 2008 om tilrettelæggelsen af en eventuel større undersøgelse af forsvarets materielanskaffelser.

17. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 255-265 oplyst, at Forsvarskommandoen i december 2007 overgik til elektronisk fakturering i DeMars. Derved vil al grunddokumentation fremadrettet være tilgængelig i DeMars.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

### **III.H. § 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 266-299**

*Velfærdsministerens redegørelse af 10. februar 2009*

18. Velfærdsministeren har i sin redegørelse til pkt. 286-293 oplyst, at Servicestyrelsen har udarbejdet en samarbejdsaftale med Velfærdsministeriets Løn- og Regnskabscenter, som præciserer ansvars- og opgavefordelingen for styrelsens løn- og regnskabsopgaver, herunder ansvaret for afstemninger. Servicestyrelsen har desuden indarbejdet Rigsrevisionens øvrige anbefalinger.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

19. Velfærdsministeren har i sin redegørelse til pkt. 294 om it-revision oplyst, at Servicestyrelsen har taget initiativ til at indføre de kontroller af sikkerhedsmæssig karakter, som Rigsrevisionen har peget på.

### **III.I. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 300-333**

*Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 3. februar 2009*

*Velfærdsministerens redegørelse af 10. februar 2009*

20. Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

21. Velfærdsministeren har i sin redegørelse til pkt. 312-315 oplyst, at Velfærdsministeriet sammen med Justitsministeriet, hvorunder partiregnskabsloven henhører, vil overveje, om der bør indføres en ordning, som indebærer regnskabspligt for de partier, som ikke genopstiller til eller vælges ind i Folketinget, og som har modtaget partistøtte i den forudgående valgperiode.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

22. Velfærdsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 330-333, at arbejdet med afstemninger og gennemgang af åbentstående poster i en enkelt statsforvaltning beklageligvis ikke er blevet færdig som forventet. Der er derfor skærpet fokus på, at de manglende afstemninger nu afsluttes hurtigst muligt. Herudover vil Velfærdsministeriet tage initiativ til en tættere og hyppigere opfølgning på afstemninger og lukning af åbentstående balanceposter i statsforvaltningerne.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

### **III.J. § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 334-359**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 2. februar 2009*

23. Beskæftigelsesministeren har i sin redegørelse til pkt. 347-351 beklaget, at Arbejdsskadestyrelsens regnskab for 2007 ikke var rigtigt, og at styrelsen ikke overholdt bevillingerne på grund af ukorrekt opgørelse af gebyrindtægterne. Ministeren har desuden oplyst, at styrelsens finansieringsmodel er blevet justeret for at sikre overensstemmelse med regnskabsreglerne. Justeringen er sket ved indarbejdelse af særlige bevillingsbestemmelser på finansloven for 2009 og lov om tillægsbevilling for 2008.

Jeg vil følge sagen og vurdere den praktiske udmøntning af de særlige bevillingsregler og betydningen heraf for Arbejdsskadestyrelsens regnskabsaflægelse.

24. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 357-359 beklaget, at Arbejdsmarkedsstyrelsen har overskredet bevillingen vedrørende ordningen for voksenlærlinge, der er en del af beskæftigelsesindsatsen i de statslige jobcentre. Ministeren har oplyst, at den skærpede styring, der blev indført af ordningen i 2008, er videreført i 2009.

Ministeriet har ansøgt om Finansudvalgets tilslutning til at udligne det videreførte merforbrug på 41,3 mio. kr. fra 2007 ved en overførsel fra de generelle reserver. Finansudvalget har ved Akt 184 18/6 2008 tiltrådt ministeriets ansøgning. Merbevillingen indebar, at der ikke skete en reduktion i indsatsen i 2008 som følge af merforbruget i 2007.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

### **III.K. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 360-377**

*Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse af 9. februar 2009*

25. Jeg finder ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse tilfredsstillende.

### **III.L. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 378-424**

*Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 30. januar 2009*

26. Jeg finder ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse tilfredsstillende.

### **III.M. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 425-471**

*Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 30. januar 2009*

*Undervisningsministerens redegørelse af 4. februar 2009*

27. Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling har i sin redegørelse til pkt. 446-451 erklæret sig enig i Rigsrevisionens vurdering af CIRIUS' regnskab. Ministeren har noteret sig, at CIRIUS som følge af Rigsrevisionens bemærkninger til årsregnskabet for 2006 har iværksat en række tiltag til forbedring af regnskabsaflæggelsen. Bl.a. har CIRIUS indhentet assistance hos et eksternt konsulentfirma til at forbedre regnskabsaflæggelsen og sikre en opløsning af gamle poster på statuskonti i regnskabet for 2007. Desuden har CIRIUS i samarbejde med departementet foretaget en række forbedringer på driftsområdet.

Ministeren har oplyst, at han har overført regnskabsaflæggelsen for CIRIUS til departementet pr. 1. oktober 2008 på grund af mindre fremdrift i opretningen af regnskabet end forventet. Ministeren har endvidere oplyst, at afstemninger og opløsninger af gamle poster færdiggøres i forbindelse med afslutningen af regnskabet for 2008.

Jeg finder det tilfredsstillende, at regnskabsaflæggelsen er overført til departementet, og vil følge sagen.

28. Undervisningsministeren har i sin redegørelse til pkt. 436-439 om brugersystemet CØSA oplyst, at ministeriet generelt har taget Rigsrevisionens anbefalinger til efterretning og vil implementere dem. Dog kommenterer ministeren ikke problemet med manglende dokumentation for systemet, som gør, at ministeriet er afhængig af en ekstern konsulent. Jeg finder, at det havde været hensigtsmæssigt, hvis ministeren havde kommenteret problemet i sin redegørelse.

Jeg vil følge departementets implementering af brugersystemet samt den videre håndtering af problemet med mangelfuld dokumentation.

29. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 440-445 erklæret sig enig med Statsrevisorerne i, at regnskabsforvaltningen af Lokaleforsyning til overførte amtslige uddannelsesinstitutioner ikke var tilfredsstillende. Departementet har iværksat en række tiltag med henblik på at

opnå en mærkbar forbedring af regnskabsforvaltningen og herunder rette fejl i regnskabet for 2007. Det er ministerens vurdering, at ministeriet vil være i stand til at aflægge et korrekt regnskab for 2008.

Jeg finder, at ministerens initiativer til forbedring af regnskabsaflæggelsen er tilfredsstillende, og vil følge sagen.

30. Det fremgår af undervisningsministerens redegørelse til pkt. 452-455, at Europeanævnets sekretariat nu har rettet fejlene i nævnets bogføring for tidligere år. Sekretariatet har desuden gennemgået sine procedurer for registrering af tilsagn og efterfølgende sagsbehandling med henblik på at sikre, at der ikke fremover sker fejl i bogføringen.

Jeg vil følge sagen.

31. I redegørelsen til pkt. 465-471 har ministeren oplyst, at gymnasierne i fremtiden skal anvende statens regnskabsregler med de tilpasninger, der er nødvendige for at tilgodese de styringsbehov, som de selvejende institutioners bestyrelser har.

Jeg finder det tilfredsstillende, at ministeren har besluttet, at gymnasierne fremover vil følge de statslige regnskabsregler.

### **III.N. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 472-504**

*Kulturministerens redegørelse af 29. januar 2009*

32. Jeg finder kulturministerens redegørelse tilfredsstillende.

### **III.O. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 505-516**

*Kirkeministerens redegørelse af 18. december 2008*

33. Jeg finder kirkeministerens redegørelse tilfredsstillende.

### **§ 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 517-538**

*Miljøministerens redegørelse af 30. januar 2009*

*Klima- og energiministerens redegørelse af 5. februar 2009*

34. Jeg finder klima- og energiministerens redegørelse til pkt. 529-531 tilfredsstillende.

35. Miljøministeren har i sin redegørelse til pkt. 532-535 oplyst, at det trods omfattende undersøgelser ikke umiddelbart har været muligt at udrede den forskel på 9 mio. kr. vedrørende Skov- og Naturstyrelsens egenkapital, som forekommer mellem statsregnskabet og årsrapporten. Problemstillingen undersøges fortsat i samarbejde med Økonomistyrelsen, og Rigsrevisionen vil få en redegørelse, når undersøgelsen er afsluttet.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge afklaringen.

### **III. Q. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 539-552**

*Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 3. februar 2009*

36. Jeg finder ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse tilfredsstillende.

### **III.R. § 27. Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender, jf. beretningens pkt. 553-564**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 2. februar 2009*

*Velfærdsministerens redegørelse af 10. februar 2009*

37. Jeg finder ministrenes redegørelser tilfredsstillende.

### III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 565-624

*Transportministerens redegørelse af 4. februar 2009*

*Klima- og energiministerens redegørelse af 5. februar 2009*

38. Jeg finder klima- og energiministerens redegørelse til pkt. 584-587 tilfredsstillende.

39. Transportministeren har i sin redegørelse oplyst, at Rigsrevisionens bemærkninger generelt er taget til efterretning. Angående Rigsrevisionens forbehold for Banedanmarks infrastrukturbalance og de påpegede fejl i Vejdirektoratets infrastrukturbalance bemærker ministeren, at der ifølge de statslige regler ikke er krav om opstilling af en åbningsbalance for infrastruktur.

Dette er jeg enig i, men når Banedanmark og Vejdirektoratet har valgt at medtage værdien af infrastruktur i årsrapporten for 2007, bør denne være opgjort uden væsentlige fejl og mangler. Transportministeriets departement har i øvrigt oplyst, at de i samarbejde med Økonomistyrelsen arbejder på at opstille ensartede regnskabsprincipper for statslig infrastruktur. Som følge af dette arbejde udgår infrastrukturbalancerne af årsrapporterne for 2008.

Jeg vil følge udviklingen.

40. Transportministeren har i sin redegørelse til pkt. 576-579 oplyst, at Vejdirektoratet har identificeret differencerne mellem SAP og SKS for henholdsvis det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede regnskab pr. 31. december 2007. Differencerne vil blive rettet og bogført pr. 31. december 2008. Herudover er der siden medio 2008 foretaget månedlige afstemninger af alle statuskonti og udarbejdet forretningsbeskrivelser for hovedparten af alle opgaver i regnskabsafdelingen. Vejdirektoratet vil også have særligt fokus på periodisering i forbindelse med årsafslutningen.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge Vejdirektoratets arbejde med at få overensstemmelse mellem SAP og SKS.

41. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 580-583 oplyst, at Vejdirektoratet har igangsat en række tværgående kvalitetssikringstiltag af målopfyldelsen og dokumentationen heraf.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

42. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 588-591 oplyst, at Statens Luftfartsvæsen vil foretage en regnskabsmæssig oprydning af åbentstående poster. Statens Luftfartsvæsen samarbejder med departementet og Økonomistyrelsen om at finde en løsning i forhold til den konstaterede difference mellem årsrapporten og statsregnskabet vedrørende egenkapitalen.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge sagen.

43. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 592-596 stærkt beklaget Naviairs brug af et privat revisionselskab og oplyst, at aftalen er blevet opsagt, samt at sagen har givet anledning til øget fokus i Naviair på de statslige regnskabs- og revisionsforhold.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

44. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 597-607 oplyst, at Naviair har tilbageført de afskrivninger, der blev foretaget før aktiveringstidspunktet for anlæg under CASIMO-programmet, og reguleret anlægsaktiverne tilsvarende. Der vil blive korrigeret for dette i Naviairs regnskab for 2008 og i forhold til fastsættelsen af de takster, som luftfartsselskaberne betaler. Ministeren har desuden oplyst, at der i regnskabet for 2008 samt i de takster, luftfartsselskaberne betaler, vil blive korrigeret for Naviairs hensættelse til korrektion af den bru-



gerfinansierede bevilling i 2007. Naviair vil fremover følge Økonomitstyrelsens anbefaling vedrørende håndtering af over- og underdækning på den brugerfinansierede bevilling.

Ministeren har oplyst i forhold til differencerne mellem statsregnskabet og Naviairs interne regnskab, at Naviair har fundet årsagerne til differencerne, og at disse alle er blevet rettet i 2008.

Ministeren har oplyst om de manglende afstemninger og åbne poster, at der er indført nye afstemningsrutiner og interne kontroller, der skal sikre, at alle konti bliver afstemt i passende intervaller. Desuden er alle åbne poster gennemgået, og de nødvendige omposteringer er foretaget i løbet af 2008. Naviair vil udarbejde afstemningsark i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for 2008.

Ministeren har oplyst om den manglende opdatering af Naviairs regnskabsinstruks, at der til brug for aflæggelse af regnskabet for 2008 er udarbejdet en regnskabsinstruks i simplificeret udgave.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende og forventer, at Naviair snarest udarbejder en fuldstændig regnskabsinstruks i overensstemmelse med reglerne i statsregnskabsbekendtgørelsen.

Jeg vil følge Naviairs regnskabsforvaltning.

#### **IV. Erklæring om revisionen af EU-midler i Danmark, jf. beretningens pkt. 625-647**

*Skatteministerens redegørelse af 2. februar 2009*

*Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 3. februar 2009*

45. Skatteministeren har i sin redegørelse til pkt. 631 om SKATs oprydning og opfølgingsrutiner i Importsystemet af ufærdige angivelser oplyst, at opfølgingsrutinen i Importsystemet nu fungerer tilfredsstillende. SKAT har i 2008 præciseret reglerne for gennemgangen af de lister over ufærdige angivelser, der dagligt udskrives fra Importsystemet. I 2009 vil SKAT fortsat have fokus på virksomhedernes ufærdige angivelser og på, om opfølgingsrutinerne fungerer tilfredsstillende.

46. Jeg finder det positivt, at SKAT har præciseret reglerne for gennemgangen af lister over ufærdige angivelser, og at SKAT i 2009 fortsat vil have fokus på opfølgingsrutinen i Importsystemet.

47. Jeg har dog noteret mig, at skatteministeren ikke har redegjort for, om oprydningen af ufærdige angivelser for 2005-2006 og senere år er afsluttet. Jeg vil følge sagen.

48. Skatteministeren har i sin redegørelse til pkt. 632 om fejl i virksomhedernes angivelser oplyst, at han er enig i, at antallet af fejl i angivelserne må nedbringes, idet evalueringen af kampagnen "Kvalitet i fortoldningen" og afslutningen af indsatsen "Operation efterrettelighed" har vist, at der fortsat er fejl i virksomhedernes angivelser.

"Kvalitet i fortoldningen" og "Operation efterrettelighed" er landsdækkende tiltag, som SKAT har gennemført i 2007 og 2008. SKAT har bl.a. kontaktet virksomhederne og gennemført en kampagne over for de professionelle aktører (speditører mv.) med vejledning og kontrol.

SKAT vil i 2009 sætte 3 initiativer i gang for at nedbringe antallet af fejl i virksomhedernes angivelser. Som led i produktionsplanen for 2009 vil SKAT gennemføre et projekt om overholdelse af reglerne under titlen "TOLD". SKAT vil her gennemgå et større antal virksomheders ind- og udførsel af varer med det formål at indsamle viden, så indsatsen kan målrettes mod de samlet set største risici. Desuden vil SKAT tage initiativer til at styrke samarbejdet med en række store virksomheder, idet de 100 største virksomheder i Danmark betaler 75 % af den samlede told. Det medfører, at systemfejl eller misforståelser hos dis-

se virksomheder kan få betydelige konsekvenser for toldindtægterne. Endelig vil SKAT i 2009 prioritere resurser til en særlig indsats for at nedbringe antallet af fejl ved hjælp af løbende stikprøver af virksomhedernes angivelser for derved at sikre, at reglerne bliver overholdt. SKAT vil i den forbindelse lade erfaringerne fra de forskellige tidligere undersøgelser fra perioden 2004-2007 samt erfaringerne fra oprydningrutinerne indgå.

49. Jeg finder det positivt, at Skatteministeriet vil iværksætte en række nye initiativer for at nedbringe antallet af fejl i virksomhedernes angivelser samt afsætte resurser hertil. Jeg vil følge disse initiativer.

50. Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri har i sin redegørelse til pkt. 643-647 med tilfredshed konstateret, at FødevarerErhverv har korrigeret de beskrevne fejl og mangler, herunder de enkelte fejl, som Den Europæiske Revisionsret havde påvist.

#### **V.A. Projekttilskud fra EU til statslige virksomheder, jf. beretningens pkt. 648-689**

*Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 30. januar 2009*

51. Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling har i sin redegørelse oplyst, at Eurocenter i starten af 2009 vil skrive ud til alle statslige virksomheder for at gøre opmærksom på muligheden for bl.a. rådgivning og deltagelse i netværk om projekthåndtering i forbindelse med EU's rammeprogrammer. Herved forventer ministeren, at antallet af fejl i projektrengnskaberne kan nedbringes.

#### **V.B. Virksomhedernes administration af likviditetsordningen, jf. beretningens pkt. 690-725**

*Finansministerens redegørelse af 3. februar 2009*

52. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at han har noteret sig Statsrevisorernes kritik af virksomhedernes administration af likviditetsordningen, herunder virksomhedernes mangelfulde bogføring af resultatdisponering/bevillingsafregning for 2007, de dårlige muligheder for kontrol af, om lånerammen er overholdt, og at regelsættet ikke var tilstrækkeligt klart.

Finansministeren har desuden taget til efterretning, at Rigsrevisionen konstaterede, at der ikke var overensstemmelse mellem statsregnskabet's fortegnelse over de statslige virksomheders udnyttelse af lånerammen og oplysningerne i årsrapporterne.

53. Finansministeren har oplyst, at likviditetsordningen er blevet forenklet, og regelsættet er blevet gjort tydeligere for at lette virksomhedernes administration. Forenklingerne er udmøntet i et cirkulære, som trådte i kraft den 1. januar 2009. Det omfatter bl.a. forenkling af reglerne for opgørelse af og opfølgning på lånerammen, disponering af den uforrentede konto samt afdrag på den langfristede gældskonto. Cirkulæret er uddybet i en tilhørende vejledning, ligesom Økonomistyrelsens vejledninger på området er samlet i én for at lette overblikket.

Finansministeren har videre oplyst, at det i vejledningen om bevillingsafregning for 2008 er pointeret, at eventuelle uoverensstemmelser vedrørende tidligere år skal være bogført på plads inden bevillingsafregningen for 2008. Finansministeriet har ligeledes præciseret beskrivelserne omkring bogføringen af bevillingsafregningen i vejledningen og vil foretage en tæt opfølgning i foråret 2009.

For så vidt angår mulighederne for at kontrollere overholdelsen af lånerammen har finansministeren oplyst, at reglerne for opgørelsen af lånerammen er forenklet, jf. ovenfor. Økonomistyrelsen har med virkning fra 2008 ændret fortegnelsen over udnyttelsen af lånerammen i statsregnskabet, så den vil svare til opgørelsen i virksomhedernes årsrapporter. Ligeledes er vejledningen for udarbejdelse af årsrapporter ændret, så virksomhederne skal angive den beløbsmæssige størrelse på eventuelle differencer mellem værdien af virksomhedernes anlægsaktiver og de modsvarende saldi på den langfristede gældskonto (FF4) og

bygge- og it-kreditten (FF6). Finansministeren har endelig oplyst, at Finansministeriet vil se på, hvilke muligheder der er for at hjælpe virksomhederne med den interne styring af lånerammen.

Jeg finder disse initiativer tilfredsstillende.

**V.C. Styring og administration af lønforhold ved erhvervsskolerne, jf. beretningens pkt. 726-768**

*Undervisningsministerens redegørelse af 5. februar 2009*

54. Jeg finder undervisningsministerens redegørelse tilfredsstillende.

**V.D. 6 Kommuners administration af førtidspensionsområdet, jf. beretningens pkt. 769-810**

*Velfærdsministerens redegørelse af 10. februar 2009*

55. Velfærdsministeren erklærer sig i redegørelsen enig i Rigsrevisionens bemærkning om, at kommunerne har forskellig praksis for at bruge bestemmelsen om revurdering af førtidspensionssager. Ministeren oplyser, at lovens forarbejder giver bestemmelsen et afgrænset anvendelsesområde, og at Ankestyrelsens 2 principafgørelser på området udgør et vejledningsgrundlag for kommunerne.

56. Statsrevisorerne bemærker, at der er behov for, at Velfærdsministeriet mere tydeligt kommunikerer muligheden for at tilkende førtidspension med krav om efterfølgende revurdering.

Velfærdsministeren oplyser, at Statsrevisorernes og Rigsrevisionens bemærkninger vil blive inddraget i de samlede overvejelser om kommende tiltag på lovområdet, når der senere på året i forligskredsen sker politiske drøftelser af konkrete tiltag på førtidspensionsområdet og det rummelige arbejdsmarked.

Jeg vil følge ministeriets arbejde.

**Afslutning**

57. Det er min generelle vurdering, at de afgivne ministerredegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende.

58. Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 3-7, 9-12, 14, 15, 23, 27-30, 35, 39, 40, 42, 44, 47, 49 og 56.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo  
rigsrevisor

### Vedrørende skatteministerens redegørelse til beretningens pkt. 153-158

59. Rigsrevisor Henrik Otbo har i brev til Folketingets formand af 1. juni 2007 i henhold til § 14, stk. 1, nr. 2, i instruks for rigsrevisor om Rigsrevisionens forhold til offentligheden samt sagsbehandling erklæret sig personligt inhabil i forhold til nogle konkrete sager vedrørende SKATs regnskab under statsregnskabet § 9. Skatteministeriet. Sagerne er omtalt i beretningens pkt. 153-158. Folketingets formand har efter høring af Statsrevisorerne og forhandling med næstformændene i brev af 25. juni 2007 udpeget mig som sætterigsrevisor til at behandle de forhold, hvor rigsrevisor er inhabil.

Jeg har derfor behandlet skatteministerens redegørelse af 2. februar 2009 for så vidt angår de foranstaltninger og overvejelser, der vedrører SKAT under § 9. Skatteministeriet.

60. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 157 vedrørende it-revision ved SKAT oplyst, at SKAT efterfølgende har ajourført sin it-sikkerhedspolitik og har fulgt op på væsentlige it-leverandørers efterlevelse af de aftalte sikkerhedsniveauer. SKAT har endvidere indført nye regler for adgangen til udvidede rettigheder og har igangsat arbejdet med at udarbejde dokumentation for driftsovervågningen.

Jeg finder ministeriets redegørelse tilfredsstillende og vil følge udviklingen på området.

61. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 158 vedrørende SKATs opfyldelse af mål for inddrivelse af restancer i 2007 oplyst, at SKAT har etableret en analysefunktion, der fremover skal medvirke til en bedre kvalitetssikring af de data, der indgår i restanceopgørelserne. Herudover er der igangsat et arbejde med at sikre en klar og entydig definition på måltal for inddrivelige skatter og afgifter. Herunder skal det vurderes, i hvilket omfang restancer vedrørende dekonstrerede opgaver fremadrettet skal indgå i måltallene, og i hvilket omfang registrerede restancer opfylder betingelserne for endelig afskrivning. Endelig er der iværksat et arbejde angående en redegørelse for momsrestancer for udenlandske virksomheder samt en analyse af restancer vedrørende selskabs- og fondsskatter for skatteår før 1999. SKAT forventer at afslutte arbejdet inden udgangen af 1. kvartal 2009.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge, at der fremadrettet etableres klare retningslinjer for fastsættelse og opgørelse af SKATs måltal.

62. Ministeren har videre oplyst, at den fejlagtige opgørelse af målopfyldelsen har medført, at 36 direktører tilsammen har fået udbetalt 41.572 kr. for meget i resultatløn. Skatteministeriet har i samråd med Personalestyrelsen vurderet, at der ikke er grundlag for at kræve de for meget udbetalte beløb tilbage, idet der ikke er basis for at statuere, at de pågældende har været i ond tro. Ministeren vil ikke kræve tilbagebetaling.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der nu er foretaget en konkret vurdering af konsekvenserne af den fejlagtige opgørelse af målopfyldelsen.

Jørgen Mohr  
sætterigsrevisor