

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om
beretning om revisionen af
statsregnskabet for 2007

Marts
2010

revision

Opfølgning i sagen om revisionen af statsregnskabet for 2007 (beretning nr. 19/2007)

9. marts 2010

RN C303/10

1. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 58, i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4, om revisionen af statsregnskabet for 2007, at jeg ville følge udviklingen i 24 sager, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 221.

De 12 sager omtalt i notatets pkt. 3, 4, 5, 10, 11-12, 15, 27, 35, 40, 42 og 44 er fulgt i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008, jf. beretningens pkt. 71-72, 83-85, 97-98, 167-169, 203, 205-209, 318-322, 422-423, 449-452, 473-479 og 461-466. Jeg betragter derfor sagerne som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

Sagen omtalt i notatets pkt. 47 er fulgt i beretning om revisionen af EU-midler i Danmark i 2008, jf. beretningens pkt. 204-209 og pkt. 223. Sagen omtalt i notatets pkt. 49 er fulgt i beretning om revisionen af EU-midler i Danmark i 2008, jf. beretningens pkt. 198-203 og pkt. 220-222. Jeg betragter derfor sagerne som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

De øvrige 10 sager er fulgt nedenfor.

Ad beretningens kap III.C. § 7. Finansministeriet, pkt. 112-118

2. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 6, at jeg ville følge Finansministeriets endelige afklaring af spørgsmålet om indregning af skatterestancer og -bøder i opgørelsen af nettoformuen i amterne mfl., jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 213.

Finansministeriet har oplyst, at spørgsmålet endnu ikke er afklaret, men at ministeriet i forbindelse med regionsforhandlingerne vil søge en afslutning på sagen frem mod sommeren 2010.

Jeg vil fortsat følge Finansministeriets afklaring af spørgsmålet.

Ad beretningens afsnit III.D. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, pkt. 127-129

3. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 7, at jeg ville følge spørgsmålet om hjemmel til Patent- og Varemærkestyrelsens opkrævning af gebyrer, som giver overdækning i forhold til medgåede omkostninger, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 213.

4. Rigsrevisionens opfølgning har vist, at Patent- og Varemærkestyrelsen fortsat afventer Justitsministeriets vurdering af sagen. Justitsministeriet har senest i januar 2010 anmodet om yderligere oplysninger til vurdering af sagen i forhold til grundlovens § 43.

5. Jeg finder, at der har været tale om et meget langt sagsbehandlingsforløb. Hjemmelsproblematikken blev rejst tilbage i januar 2008 og blev forelagt Justitsministeriet i efteråret 2008. Jeg finder det uheldigt, at sagen endnu ikke er afklaret. Jeg vil fortsat følge sagen.

Ad beretningens kap III.F. § 11. Justitsministeriet, pkt. 175-184

6. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 9, at jeg ville følge og redegøre for udviklingen i sagen om Rigspolitiets administration og regnskabsmæssige registrering af vægtafgift, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 213.

Rigsrevisionen har i forbindelse med revisionen af statsregnskabet for 2008 gennemgået politiets regnskab på dette område. Revisionen viste, at posterne i SKS og Navision var bogført og afsluttet korrekt i politiets regnskab, og jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

Ad beretningens kap. III.G. § 12. Forsvarsministeriet, pkt. 239-241

7. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 14, at jeg ville følge og redegøre for udviklingen i sagen om styrkelse af regnskabsforvaltningen i Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 214.

Ved årsrevisionen af Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste i 2009 konstaterede Rigsrevisionen og Forsvarsministeriets Interne Revision, at den påbegyndte opbygning af økonomifunktionen er videreført. Stillingen som økonomichef blev besat i 2009, og der er nu udarbejdet relevante forretningsgange og arbejdsfordelinger mellem Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste og Forsvarets Regnskabstjeneste til sikring af interne kontroller og afstemninger på det regnskabsmæssige område, og disse er under implementering. Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste har desuden styrket anvendelsen af DeMars' indkøbsmodul med henblik på en forbedret registrering og opfølgning på indgåede aftaler og forpligtelser af økonomisk art. Endelig er der nedsat en projektgruppe med det formål at sikre et samlet og opdateret bestemmelsesgrundlag for Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste. Det er samlet set Rigsrevisionens vurdering, at initiativerne har styrket regnskabsforvaltningen og økonomistyringen, og at ledelsens bevågenhed i Forsvarets Bygnings- og Etablisementstjeneste har været tilfredsstillende.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.J. § 17. Beskæftigelsesministeriet, pkt. 334-359

8. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 23, at jeg ville følge sagen om Arbejdsskadestyrelsens gebyrindtægter og vurdere den praktiske udmøntning af de særlige bevillingsregler for opgørelse af indtægterne og betydningen heraf for Arbejdsskadestyrelsens regnskabsaflæggelse, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 215.

Som oplyst af ministeren er de særlige bevillingsregler blevet indarbejdet på finansloven for 2009 og lov om tillægsbevilling for 2008. Rigsrevisionens undersøgelse har vist, at styrelsens gebyrindtægter for 2008 er opgjort i overensstemmelse med de nye regler.

Jeg vurderer, at de særlige bevillingsregler er egnede til at løse de finansieringsproblemer, som opstod for Arbejdsskadestyrelsen ved overgangen til omkostningsbaserede bevillinger, og at de samtidig muliggør en korrekt regnskabsaflæggelse.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad kap III.M. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 436-439

9. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 28, at jeg ville følge departementets implementering af Rigsrevisionens anbefaling til ændringer i tilskudssystemet CØSA og den videre håndtering af problemet med mangelfuld dokumentation, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 216.

Rigsrevisionen har fulgt op på sagen i januar 2010 vedrørende mangler i systemets transaktions- og kontrolspor. Rigsrevisionen har konstateret, at departementet nu har etableret en løsning, der udvider systemets datamodel, så der bliver opsamlet data til dokumentation af sammenhængen mellem skolernes indberetninger (tilskudsansøgninger) og ministeriets udbetaling af tilskud. Da løsningen endnu ikke er testet og sat i drift, har Rigsrevisionen endnu ikke haft mulighed for at gennemgå og vurdere, om den etablerede løsning sikrer, at der er et tilstrækkeligt transaktions- og kontrolspor til afstemning af ansøgte og udbetalte tilskud.

Jeg har tidligere fremhævet det som et problem, at ministeriet var afhængig af en ekstern konsulent. Ministeriet har i 2008 indgået en rammeaftale med en ekstern serviceleverandør om udvikling, vedligeholdelse og driftsstøtte af bl.a. CØSA, og ministeriet finder, at det nu ikke længere er afhængig af en enkelt konsulent.

Endelig har jeg også tidligere nævnt, at ministeriet fortsat manglede at udarbejde, systematisere og ajourføre vigtig dokumentation for systemet, herunder en sikkerhedsinstruks.

Rigsrevisionen har konstateret, at ministeriet arbejder på en løsning af problemet med transaktions- og kontrolspor, og at ministeriet ikke længere er afhængig af en enkelt konsulent. Jeg finder det ikke helt tilfredsstillende, at ministeriet endnu ikke i januar 2010 har idriftsat systemets datamodel og dokumenteret systemet. Jeg forventer, at ministeriet snarest afslutter dette arbejde, og vil fortsat følge sagen.

Ad beretningens kap. III.M. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 440-445

10. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 29, at jeg ville følge departementets skridt til at forbedre regnskabsforvaltningen og rette fejl i regnskabet for 2007 for Lokaleforsyningen til overførte amtslige uddannelsesinstitutioner, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 216-217.

Som det fremgik af beretningen, havde departementet efter afslutning af regnskabet for 2007 afdækket en række fejl i regnskabet, men departementet arbejdede fortsat på at opgøre det eksakte beløb for disse fejl. Departementets efterfølgende undersøgelser har vist, at regnskabet for 2007 bl.a. indeholdt huslejeudgifter, hvoraf nogle i stedet burde have indgået i regnskabet for 2008, mens nogle bygningsudgifter burde have været registreret som aktiver. Departementet har rettet de konstaterede fejl, og efterfølgende kan det opgøres, at fejlene tilsammen havde forøget Lokaleforsyningens udgifter med 29,7 mio. kr. i regnskabet for 2007. De samlede nettoudgifter skulle således have udgjort 314,0 mio. kr. og ikke som anført i regnskabet 343,7 mio. kr.

Rigsrevisionen har ved den afsluttende revision for 2008 konstateret, at departementet har etableret procedurer, der skal modvirke, at tilsvarende fejl fremover opstår. Departementet følger således i et samarbejde med Universitets- og Bygningsstyrelsen løbende op på alle registreringer, som styrelsen indrapporterer til Lokaleforsyningens regnskab.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.M. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 452-455

11. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 30, at jeg ville følge arbejdet i Europeanævnets sekretariat med at rette fejlene i nævnets bogføring for tidligere år, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 217.

Rigsrevisionen har ved den afsluttende revision af nævnets regnskab for 2008 konstateret, at nævnets sekretariat nu har rettet fejlene i bogføringen vedrørende tidligere år.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, pkt. 577 og 611

12. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 39, at jeg på baggrund af problemer med Vejdirektoratets og Banedanmarks infrastrukturbalancer ville følge udviklingen i arbejdet med at opstille ensartede regnskabsprincipper for statslig infrastruktur, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 218.

13. Transportministeriet har oplyst, at arbejdet med at opstille ensartede regnskabsprincipper for statslig infrastruktur foregår i regi af en arbejdsgruppe, der er forankret i Økonomistyrelsen.

Arbejdsgruppen er nedsat af Statens Regnskabsråd og har til opgave at udarbejde fælles regnskabsregler for registrering og måling af infrastrukturelle aktiver. Arbejdsgruppen består af Transportministeriet, Banedanmark, Vejdirektoratet, Kystdirektoratet, Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen.

14. Arbejdsgruppen har udarbejdet en statusredegørelse til et møde i november 2009 i Statens Regnskabsråd og et notat om "Behandling af infrastruktur i omkostningsreformen", der beskriver eksisterende regler og retningslinjer for ministeriernes behandling af statslig infrastruktur. Arbejdsgruppens arbejde forventes genoptaget i marts 2010.

Transportministeriet har endnu ikke været et af de ministerområder, som Økonomistyrelsen har koordineret med. Økonomistyrelsen har oplyst, at styrelsens bilaterale drøftelser med ministerierne afventer afslutning af regnskaberne for 2009, hvorefter drøftelserne vil blive genoptaget.

15. Jeg konstaterer, at der er taget initiativer til at få tilvejebragt ensartede regnskabsprincipper for statslig infrastruktur. Jeg vil fortsat følge udviklingen i arbejdet hermed i regi af Statens Regnskabsråd, og jeg betragter derfor sagen som afsluttet i forhold til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

Ad beretningens kap. V.D. 6 kommuners administration af førtidspensionsområdet, jf. beretningens pkt. 769-810

16. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 56, at jeg ville følge op på, hvordan Velfærdsministeriet kommunikerer muligheden for at tilkende førtidspension med krav om efterfølgende revurdering, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 221.

I henhold til kongelig resolution af 7. april 2009 er førtidspensionsområdet overført til Pensionsstyrelsen under Beskæftigelsesministeriet.

Pensionsstyrelsen oplyser, at kommunernes administration af reglerne om tilkendelse af førtidspension med krav om efterfølgende revurdering understøttes af Ankestyrelsens arbejde.

Ankestyrelsen har dels i en praksisundersøgelse, dels i flere principafgørelser udstukket retningslinjer for kommunernes administration af de gældende regler på området, herunder også muligheden for at tilkende førtidspension med krav om efterfølgende revurdering.

Pensionsstyrelsen vil være opmærksom på problemstillingen og kommunernes overholdelse af regler og praksis.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at Ankestyrelsens arbejde bidrager til kommunernes viden om regler og praksis på området. Det er endvidere Rigsrevisionens vurdering, at Beskæftigelsesministeriet på tilfredsstillende vis har fokus på kommunernes overholdelse af sagsområdets regler.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Henrik Otbo

Vedrørende opfølgning i sagen om revisionen af statsregnskabet for 2007 (beretning nr. 19/2007, pkt. 153-158)

17. Rigsrevisor har i brev til Folketingets formand af 14. april 2008 i henhold til § 14, stk. 1, nr. 2, jf. § 15, stk. 3, i instruks for rigsrevisor om Rigsrevisionens forhold til offentligheden samt sagsbehandlingen erklæret sig personlig inhabil i forhold til nogle konkrete sager vedrørende SKATs regnskab under statsregnskabets § 9. 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.

18. I notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 60 og 61, tilkendegav jeg, at jeg ville følge 2 sager, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 222.

Sagen omtalt i notatets pkt. 60 vedrørende it-revisionen i SKAT er fulgt i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008, jf. beretningens pkt. 145-156. Jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

Den anden sag er omtalt nedenfor.

Ad beretningens kap. III.E. § 9. Skatteministeriet, pkt. 158

19. I mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 61, tilkendegav jeg, at jeg ville følge op på, at der fremadrettet etableres klare retningslinjer for fastsættelse og opgørelse af SKATs måltal vedrørende restancer, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, s. 222.

Rigsrevisionen har, jf. beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008, pkt. 163, påbegyndt en undersøgelse vedrørende SKATs styring af fusionen, hvori bl.a. inddrivelsen af restancer indgår. Undersøgelsen forventes afsluttet med afgivelse af en beretning til Statsrevisorerne medio 2010, og jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007.

Jørgen Mohr
sætterigsrevisor