



Statsrevisoratet
Christiansborg
Prins Jørgens Gård 2
1240 København K

MINISTEREN

Dato 25. januar 2010
Dok.id
J. nr. 2010-648
Deres ref.

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 33 92 33 55

Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser i anledning af statsrevisorernes beretning nr. 19/2008 om revision af statsregnskabet for 2008

Statsrevisorerne har 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, at Rigsrevisionen har taget forbehold vedr. Vejdirektoratets regnskab, og vurderet det ikke rigtigt. Ligeledes har Rigsrevisionen taget forbehold for Naviairs regnskab, nærmere bestemt vedr. værdiansættelse, levetider og afskrivninger på anlægsaktiverne.

Rigsrevisionen har afgivet supplerende oplysninger om regnskaberne for departementet og Naviair.

Jeg tager de bemærkninger, som Rigsrevisionen nævner i beretningen, til efterretning.

Samtidig noterer jeg mig, at Rigsrevisionen vurderer, at Transportministeriets regnskab, bortset fra det i forbeholdene anførte, samlet set er rigtigt.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. forbehold for Vejdirektoratets regnskab

Rigsrevisionen har som nævnt taget forbehold for Vejdirektoratets regnskab. Revisionen viste dog, at der på de øvrige erklæringsområder vedr. interne forretningsgange og kontroller, årsrapporten og forvaltningen af konsulentudgifter, ikke var bemærkninger.

Rigsrevisionen bemærker konkret, at Vejdirektoratet ved en fejl havde reguleret hensættelser for 24,3 mio. kr. Vejdirektoratet oplyser, at beløbet er tilbageført i 2009.

Rigsrevisionen bemærker endvidere, at Vejdirektoratet havde ændret regnskabspraksis for hensættelser til skyldigt overarbejde uden hjemmel, hvilket medførte en ekstraintægt på 7,7 mio. kr. Vejdirektoratet oplyser, at beløbet er



tilbageført i 2009 og at Vejdirektoratet fremover vil hensætte til skyldigt overarbejde som beskrevet i Vejdirektoratets regnskabspraksis.

Rigsrevisionen har også bemærket, at der fortsat i 2008 kunne konstateres afvigelser mellem regnskabet i SAP (interne regnskab) og regnskabet i SKS (eksterne regnskab) fsva. det udgiftsbaserede regnskab. Vejdirektoratet oplyser i denne forbindelse, at der i 2009 er foretaget de nødvendige korrektioner, og at der er etableret regelmæssig afstemning mellem SAP og SKS, som skal sikre, at differencer opdages og korrigeres rettidigt.

Revisionen viste endvidere, at de i åbningsbalancen fastsatte principper for værdiansættelse af infrastruktur ikke var fulgt, hvilket betyder, at den bogførte værdi i regnskabet var for høj. Hertil oplyser Vejdirektoratet, at Økonomistyrelsen har givet de nødvendige dispensationer, indtil nye statslige principper for værdiansættelse af infrastruktur kommer på plads.

Vejdirektoratet har stor ledelsesmæssig fokus på forvaltningen af regnskabsområdet, og der er i 2009 foretaget en opnormering og omstrukturering for at sikre opgavevaretagelsen. Der er ligeledes iværksat et projekt med det formål at følge direkte op på Rigsrevisionens årsrevision 2008. Projektet indebærer en række regelmæssige afstemninger, kvalitetssikringer og forbedret periodisering og likviditetsstyring.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. forbehold og supplerende oplysninger om Naviair

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen konstaterer, at der i forhold til tidligere regnskabsår er sket forbedringer af Naviairs regnskabsaflæggelse.

Revisionen har givet anledning til forbehold, idet Rigsrevisionen vurderer, at der er usikkerheder omkring værdiansættelse, levetider og afskrivninger på Naviairs anlægsaktiver, hvilket kan have væsentlig indflydelse på balancen og afledte driftsposter.

Naviair oplyser hertil, at der er udført en omfattende gennemgang af anlægskartoteket i 2009, herunder er der kortlagt ændringer i form af nedlæggelse af aktiver, ændringer af klassifikationer og afskrivningshorisonter, vedligeholdelsesomkostninger mv. med det formål at sikre regnskabet rigtighed i 2009.

Rigsrevisionen er blevet orienteret om gennemgangen, og har vurderet fremgangsmåden positiv. Rigsrevisionens endelige vurdering og konklusion vil først foreligge, når Rigsrevisionen har vurderet regnskabet for 2009.

Revisionen har endvidere vist, at der ikke i Naviair var udmeldt klare retningslinjer for og procedurer for køb af konsulentytelser. Naviair oplyser i den forbindelse, at retningslinjer for dette nu er blevet strammet op og indarbejdet i Naviairs regnskabsinstruks og indkøbspolitik. Opstramningen sikrer, at alle



indkøb godkendes at en budgetansvarlig og bemyndiget person forud for bestilling og at alle konsulentindkøb skal godkendes af en direktør.

Revisionen har også vist, at ændringer i regnskabspraksis vedrørende klassifikation og levetider på anlægsaktiver ikke var nævnt i årsrapporten. Naviair oplyser, at disse oplysninger vil blive indarbejdet i årsrapporten 2009.

Revisionen har også vist, at forretningsgange og interne kontroller på lønområdet ikke fungerede helt tilfredsstillende. Der er efterfølgende igangsat en proces, der skal forbedre disse forretningsgange.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. supplerende oplysning om Transportministeriets regnskab

Rigsrevisionen har supplerende oplyst, at der i departementets regnskab ikke var fuldstændige oplysninger om ejerskab af værdipapirer og kapitalandele.

Departementet har efterfølgende kontaktet Økonomistyrelsen med henblik på at få kortlagt regelsættet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele. Kortlægningen har medført, at der på Transportministeriets område skal ske enkelte mindre justeringer af opstillingen i statsregnskabet.

Revisionen har også vist, at forretningsgange og interne kontroller på lønområdet ikke fungerede helt tilfredsstillende. Der er efterfølgende igangsat en proces, der skal tage højde for Rigsrevisionens konkrete kritik.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. revision af Statens Luftfartsvæsen

Rigsrevisionen har foretaget en opfølgning på Rigsrevisionens bemærkninger fra revisionen for 2007, og har fundet, at der manglede udligninger på enkelte balanceposter, at der var åbenstående debitorposter, at der var en difference på egenkapitalen mellem årsrapporten og SKS samt at der manglede visse regnskabsmæssige afstemninger.

Statens Luftfartsvæsen oplyser, at der allerede er igangsat en række opstrammende procedurer, der har til formål at rette op på ovenstående.

Rigsrevisionens revision af Banedanmark

Rigsrevisionen har afgivet erklæring uden forbehold eller supplerende bemærkninger samt revisionsbemærkninger til Banedanmarks bestyrelse og Transportministeriets departement.



Statsrevisorernes bemærkninger til beretning 19/2008 om revisionen af statsregnskabet for 2008

Side 4/4

Nærværende redegørelse adresserer de initiativer som er og vil blive taget for at imødekomme også statsrevisorernes bemærkninger.

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

Med venlig hilsen

Lars Barfoed