

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008

Marts
2010

revision

Vedrører:
Statsrevisorernes beretning nr. 19/2008 om revisionen af statsregnskabet for 2008

9. marts 2010

RN C304/10

Indledning

1. Dette notat er opbygget efter samme struktur som beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008. Ved kongelig resolution af 7. april 2009 blev Velfærdsministeriet (§ 15) nedlagt, og et nyt Indenrigs- og Socialministerium (også § 15) blev oprettet. Omlægningen medførte, at Sikringsstyrelsen, Pensionsstyrelsen og en række forvaltningsområder blev overført til Beskæftigelsesministeriets ressort (§ 17). Det er de nye ministre for henholdsvis Indenrigs- og Socialministeriet samt Beskæftigelsesministeriet, der afgiver redegørelse til Statsrevisorerne for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til.

II. De væsentligste sager under ministerområderne, jf. beretningens pkt. 26-30

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

2. Finansministeren har i sin redegørelse noteret sig, at Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har konstateret en mindre nedgang i kvaliteten af regnskabsaflæggelsen i staten generelt, bl.a. som følge af tilpasninger til de omkostningsbaserede regnskabsprincipper og overgangen til Økonomiservicecentret (ØSC).

Ministeren oplyser, at Finansministeriet løbende arbejder på at sikre virksomhederne den fornødne støtte og vejledning. I 2010 vil der desuden blive gennemført en gennemgang og modernisering af ministeriets Økonomisk Administrative Vejledning for derigennem at give virksomhederne lettere adgang til regler og vejledninger. Der vil også blive foretaget forenkling af dele af omkostningsreformen, herunder afskaffelse af it-bunker, forenkling af likviditetsordningen og opgørelse af feriepengeforpligtelsen.

Ministeren oplyser videre i forbindelse med overgangen til ØSC, at Økonomistyrelsen har særligt fokus på også at understøtte de tilbageværende opgaver i de statslige virksomheder for at sikre en fortsat tilfredsstillende regnskabsforvaltning.

Jeg finder – som jeg også tilkendegav i beretningen – at de statslige virksomheder generelt har håndteret udfordringerne på tilfredsstillende vis, og har forståelse for, at store reformer kræver tid og tilvænning. Jeg har noteret mig finansministerens initiativer, som skal medvirke til at sikre et ensartet højt niveau i statens regnskabsforvaltning. Jeg finder det tilfredsstillende, at finansministeren har fokus på at forenkle relevante elementer i omkostningsreformen.

III.A. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 31-39

Statsministerens redegørelse af 11. januar 2010

3. Jeg finder statsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.B. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 40-77

Udviklingsministerens redegørelse af 30. januar 2010

Udenrigsministerens redegørelse af 1. februar 2010

4. Jeg finder udviklingsministerens redegørelse tilfredsstillende.

5. Udenrigsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 57-62, at der har været en dialog mellem Økonomistyrelsen og Udenrigsministeriet vedrørende hensættelser til skyldigt overarbejde. Der udestår endnu en afklaring af, i hvilket omfang en hensættelse til skyldigt overarbejde er hensigtsmæssig ud fra en væsentlighedsbetragtning.

Jeg finder fortsat, at hensættelser i regnskabet bør afspejle det overarbejde, der senere skal udbetales eller afspadseres. Jeg vil følge Udenrigsministeriets afklaring af spørgsmålet med Økonomistyrelsen.

6. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 63-65, at ministeriet i november 2009 har haft besøg af Europa-Kommissionens interne revision vedrørende bl.a. EU-rådsrejser. Der pågår i forlængelse af revisionen en dialog om spørgsmål, som også relaterer sig til Rigsrevisionens bemærkninger. Det er ministeriets forventning, at der i løbet af 2010 vil ske en afklaring af kontoen for EU-rådsrejser.

Jeg vil følge ministeriets afklaring vedrørende kontoen for EU-rådsrejser.

III.C. § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 78-108

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

7. Finansministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 87-96, at udbetaling af refusion til Københavns Kommune fortsat er stillet i bero, indtil staten modtager tilfredsstillende revisionspåregnede opgørelser. Endvidere oplyser ministeren, at Rigsrevisionen vil blive orienteret om den fremtidige ordning for refusion, når forholdene er bragt endeligt på plads.

Jeg vil fortsat følge denne sag.

8. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 97-105, at Slots- og Ejendomsstyrelsen i 2009 har implementeret nye forretningsgangsbeskrivelser for områderne huslejeadministration, drift af ejendomme, likvid styring, debitorområdet, anlæg og løn.

Ministeren har endvidere oplyst, at der i 2008 og 2009 har været fokus på udviklingen og implementeringen af en hensigtsmæssig ledelsesinformation. Arbejdet fortsætter i 2010.

Endvidere oplyser ministeren, at han er enig med Rigsrevisionen i, at det ikke var ønskeligt med difference mellem årsregnskabet og statsregnskabet. I 2009 er der implementeret faste procedurer for controlling ved kvartals- og årsafslutning samt udarbejdet en række centrale regnskabsvejledninger med henblik på at sikre kvaliteten i de daglige registreringer.

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

III.D. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, pkt. 109-123

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 3. februar 2010

9. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 113-116, at departementet løbende vil følge Finanstilsynets initiativer til sikring af en korrekt regnskabsaflæggelse. Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.E. § 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 124-169

Skatteministerens redegørelse af 25. januar 2010

10. Skatteministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 132-138, at der er gennemført en række initiativer, der skal sikre, at dokumentation for lønsagsbehandling mv. i alle tilfælde kan genfindes. It-systemerne på personaleområdet videreudvikles i SKAT med henblik på at sikre, at sagsbehandlingen lever op til krav i love, bekendtgørelser, overenskomsttaftaler mv. Ministeren oplyser videre, at SKAT løbende arbejder på at forbedre arbejdsprocesser og uddannelse af medarbejdere på personaleområdet.

Jeg har noteret mig SKATs initiativer og vil følge udviklingen i forhold til SKATs løn- og personaleforvaltning.

11. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 139-142, at på trods af indkøringsvanskelighederne vedrørende elndkomst fungerer systemet nu tilfredsstillende. Ministeren oplyser ligeledes, at i forhold til kontraktstyringen vedrørende elndkomst er der gennemført en række initiativer, hvis formål er at sikre tilvejebringelse, systematisering og journalisering af materiale vedrørende indgåelse af kontrakter for elndkomst og kontrakter i øvrigt.

Jeg finder redegørelsen tilfredsstillende og vil fortsat følge funktionaliteten af elndkomst i forbindelse med revisionen af personskatter, da systemet er kritisk for afregningen af den væsentligste indtægtspost på § 38 i statsregnskabet.

12. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 143-144, at SKAT nedsatte en arbejdsgruppe til at gennemgå og evaluere en række elementer i den operative risikostyring i SKAT. Arbejdsgruppen har afsluttet sit arbejde i december 2009, og ministeren oplyser, at det opdaterede koncept vil blive implementeret i SKATs regioner i januar 2010.

Jeg vil følge implementeringen af det opdaterede koncept for risikostyring med fokus på systemets anvendelse som ledelses- og styringsværktøj.

13. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 145-156, at der er gennemført en række initiativer på it-området. Initiativerne skal bl.a. sikre, at it-sikkerheden er i top i SKAT, at der er stor ledelsesmæssig bevågenhed omkring it-styringen og den generelle it-sikkerhed, samt at styringen af adgangsrettigheder til bl.a. SAP-systemerne er tilfredsstillende.

Ministeren oplyser bl.a., at SKAT har udskilt arbejdet med informationssikkerhed og it-styringen i en særlig enhed med en forventet forankring højt i den nye organisation, og at SKAT løbende gennemfører risiko- og konsekvensvurderinger af forretningskritiske systemer, samt at der er etableret bedre kontrol med og opfølgning på rettigheder til SAP-systemerne.

Jeg finder redegørelsen vedrørende SKATs initiativer tilfredsstillende og vil følge arbejdet med informationssikkerhed og it-styring, da disse områder er kritiske for opgavevaretagelsen i SKAT.

14. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 157-163, at der er taget en række initiativer på inddrivelsesområdet, men at opgaveløsningen er besværliggjort af forsinkelserne i moderniseringen af it-systemerne på området. Ministeren anfører tillige, at han følger inddrivelsesopgaven tæt, og at inddrivelsesområdet skal have skærpet ledelsesmæssig bevågenhed.

Ministeren oplyser videre i sin redegørelse til pkt. 157-163 om inddrivelsesstrategien og pkt. 164-166 om systemmoderniseringen, at han vil afvente Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs styring af fusionen, jf. mit notat til Statsrevisorerne af 13. marts 2009.

Jeg finder, at inddrivelse og systemmodernisering er væsentlige områder i forhold til løsning af SKATs kerneopgaver, så det er vigtigt, at disse områder har ledelsens fokus, og at der hurtigt sker fremdrift. Jeg gør opmærksom på, at revisionen viste, at SKAT ikke har været tilstrækkelig konsekvent over for virksomhederne i inddrivelsen af virksomhedsrestancerne med en skærpet/forstærket indsats ved store virksomhedsrestancer som forudsat i inddrivelsesplanen, og at jeg ikke ud fra ministerredøgørelsen har grundlag for at vurdere, om der er reelle forbedringer på vej. Jeg finder, at SKAT skal sikre den fornødne indsats over for virksomhederne i inddrivelsen af virksomhedsrestancerne, og at ministeren ikke skal afvente Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs styring af fusionen. Jeg vil følge udviklingen i forhold til SKATs indsats over for skatterestancerne.

15. For så vidt angår ministerens redegørelse til pkt. 167-169 om vægtafgift henviser jeg til pkt. 62-63 i dette notat.

III.F. § 11. Justitsministeriet, jf. pkt. 170-191

Justitsministerens redegørelse af 2. marts 2010

16. Justitsministeren tager i sin redegørelse til pkt. 175-181 vedrørende forbehold for politiet og anklagemyndighedens regnskab kritikken til efterretning og henviser til et notat udarbejdet af Rigspolitiet, hvor der er redegjort for de initiativer, som Rigspolitiet har taget.

Rigspolitiet henviser generelt til justitsministerens redegørelse af 21. januar 2010 til Statsrevisorenes beretning nr. 16/2008 om politireformen for så vidt angår økonomistyring og rapportering om mål og resultater.

Jeg henviser derfor til mit notat til Statsrevisorerne af 19. februar 2010 herom.

Rigspolitiet oplyser desuden, at 2008 i vid udstrækning var et implementeringsår, hvor bl.a. den omfattende økonomiske decentralisering som følge af politireformen blev gennemført. Rigspolitiet har i juni 2009 påbegyndt implementeringen af en ny model for den finansielle styring (benævnt KLAPS). På den baggrund er det Rigspolitiets vurdering, at langt størstedelen af de konstaterede vanskeligheder nu er afhjulpet.

Som omtalt i ovennævnte notat til Statsrevisorerne, pkt. 17 og 22, har Rigsrevisionen behandlet KLAPS i beretningen om politireformen, og jeg finder det tilfredsstillende, at der nu er gennemført tiltag og planlagt yderligere initiativer. Jeg vil som nævnt i notatet afvente resultaterne af den igangsatte budgetanalyse og følge det videre arbejde med at styrke og forbedre økonomistyringen.

Rigspolitiet redegør desuden for en række konkrete forhold, der var nævnt som en del af begrundelsen for forbeholdet for 2008. Fx oplyser Rigspolitiet, at fejlene i anlægsaktiverne er rettet i 2009, at bl.a. ajourførte regnskabsinstrukser vil sikre, at periodisering og bogføring sker i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler, samt at der er taget og vil blive taget yderligere skridt til at sikre, at kontroller og afstemninger forbedres.

Jeg har noteret mig, at Rigspolitiet har taget en række initiativer, der skal sikre korrekt regnskabsafregning. Jeg vil følge effekten af disse initiativer.

17. Jeg finder ministerens redegørelse til pkt. 182-186 vedrørende revision af løn ved Direktoratet for Kriminalforsorgen tilfredsstillende.

18. Justitsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 187-191 vedrørende retternes regnskabsaflæggelse, at Domstolsstyrelsen har igangsat en række initiativer til at forbedre retternes regnskabsaflæggelse.

Jeg forventer, at Domstolsstyrelsen har fokus på, om initiativerne har den forventede virkning, og jeg vil følge effekten af initiativerne.

III.G. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 192-216

Forsvarsministerens redegørelse af 3. februar 2010

19. Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at Forsvarskommandoen forventer at kunne melde tilbage på den samlede handleplan i slutningen af 1. kvartal 2010. Handleplanen blev iværksat tilbage i 2006 og har til formål at sikre korrekt opgørelse og styring af forsvarrets lagre samt korrekt regnskabsaflæggelse på alle øvrige områder. Ministeren vil sikre, at Rigsrevisionen til den tid modtager en samlet orientering med Forsvarskommandoens tilbagemelding på de enkelte indsatsområder.

Jeg vil følge den endelige implementering af handleplanen.

20. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 203, at forsvaret nu har udarbejdet en mere retvisende model for værdiansættelsen, som er bragt i anvendelse i 2009. Det er derfor Forsvarskommandoens vurdering, at usikkerheden er blevet betydeligt mindre i 2009.

Jeg finder initiativet tilfredsstillende og vil fortsat følge området.

21. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 204, at der af flere omgange over for Folketinget er blevet redegjort for overskridelsen af bevillingsrammen for 2008 samt for, at der er indført en række nye processer og arbejdsgange i såvel Forsvarets Materieltjeneste som i Forsvarskommandoen for at sikre, at det ikke sker igen. Ministeren oplyste hertil, at der er etableret en selvstændig økonomistab i Forsvarskommandoen, der har til opgave at varetage den overordnede økonomistyring i forsvaret. Der er herunder indført en ny og mere detaljeret månedlig opfølgning fra Forsvarskommandoen på myndighedernes forbrug, ligesom overbudgettering er stoppet, og der er indført en ny og mere detaljeret budgettering. Desuden skal udarbejdelse af en periodeplan på mellemlang sigt (3-4 år) sikre sammenhæng mellem planlagte investeringer, anskaffelser, aktiviteter og økonomiske rammer. Endelig er der etableret nye procedurer i Forsvarets Materieltjeneste, herunder bedre kontrol med disponeringer og mere detaljeret ledelsesrapportering og opfølgning.

22. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 205-209, at Forsvarets Materieltjeneste har implementeret en række korrigerende tiltag i forhold til den anvendte metode i økonomistyringen. Dette omfatter bl.a. budgettering inden for udmeldte rammer, fokus på disponeringer og disponibilitetskontrol. Ministeren oplyser endvidere, at Forsvarets Materieltjeneste herudover har styrket den økonomiske ledelsesrapportering til sin ledelse og til Forsvarskommandoen. Fremadrettet foretager Forsvarets Materieltjeneste dels en månedlig regnskabsmæssig periodelukning, dels en løbende opfølgning på disponeringer, forbrug og budgetter. Samtidig gennemfører Forsvarets Materieltjeneste hvert kvartal en vurdering og tilpasning af budgetter med henblik på sikring af rammeoverholdelse og optimeret budgetanvendelse.

23. Jeg finder det nødvendigt, at forsvaret bevarer fokus på styrkelse af økonomistyringen, og vil fortsat følge området tæt.

24. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 210-216, at det er blevet indskærpet over for Farvandsvæsenet, at usikkerhed om, hvorvidt der eksisterer hjemmel til en given disposition, altid skal forelægges departementet.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

III.I. § 15. Velfærdsministeriet, jf. beretningens pkt. 217-263

Indenrigs- og socialministerens redegørelse af 2. februar 2010

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 24. februar 2010

25. Indenrigs- og socialministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 222-225 vedrørende den afsluttende årsrevision, at der i Økonomiservicecentret er blevet udarbejdet og fremsendt afstemningslister til departementet, og at der i de sidste måneder af 2009 er blevet ryddet op i gamle differencer.

Jeg har noteret mig initiativet vedrørende udarbejdelse af afstemninger og oprydning i gamle differencer og vil følge udviklingen på dette område i departementet i forbindelse med den afsluttende revision for 2009. Jeg betragter dermed sagen som afsluttet.

26. Indenrigs- og socialministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 234, at forvaltningen af tilskud til kommunerne og regionerne nu indgår som et selvstændigt forvaltningsområde i ministeriets opdaterede regnskabsinstruks for 2010.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

27. Pkt. 238-244 omhandler regionernes regnskabsaflæggelse.

Ministeren redegør for, at Statsrevisorernes beretning om statsregnskabet for 2008 er fremsendt til statsforvaltningerne, idet statsforvaltningerne varetager det statslige tilsyn med regionerne. Af beretningen om statsregnskabet fremgik det, at for en enkelt region har de mange omstillingsprocesser betydet alvorlige vanskeligheder med regnskabsaflæggelsen for 2007. Det fremgår af ministeriets redegørelse, at den pågældende statsforvaltning efterfølgende har gennemgået regionens regnskab, revisionsberetning og regionsrådets besvarelse af de enkelte revisionsbemærkninger, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Ministeren redegør ikke yderligere for tiltag under beretningens pkt. 238-244.

I forbindelse med ministerens redegørelse til Statsrevisorerne skal ministeren desuden indhente en udtalelse fra regionsrådene, jf. rigsrevisorlovens § 18, stk. 3. Udtalelserne fra regionsrådene skal ligeledes tilsendes rigsrevisor, jf. rigsrevisorlovens § 18, stk. 4. Jeg må konstatere på det foreliggende grundlag, at der ikke er indhentet udtalelser fra regionsrådene i denne sag. Jeg forventer, at ministeren fremover sikrer, at der rettidigt bliver indhentet udtalelser fra regionerne. Jeg forventer også, at ministeren sikrer, at regionerne fremover lever op til god bogføringsskik, samt at revisionen af regionernes regnskaber omfatter alle de forudsatte revisionsområder.

Jeg vil fortsat følge området.

28. Indenrigs- og socialministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 245-251, at der er etableret nye arbejdsgange, som bl.a. dokumenterer udførte kontroller i forbindelse med udbetalinger af statsrefusion til kommunerne og sikring af overensstemmelse mellem data i Navision og SAS-systemet.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

29. Beskæftigelsesministeren oplysninger i sin redegørelse til pkt. 252 vedrørende bevillingskontrollen af § 15.23.05. Forskudsvis udbetaling af børnebidrag, at Pensionsstyrelsen under Beskæftigelsesministeriet vil indlede et samarbejde med SKAT om, hvad der er baggrunden for udviklingen på området, og hvilke initiativer der kan tages for at bremse stigningen i netto-udgifterne.

Jeg har noteret mig dette og vil fortsat følge udviklingen på området.

III.I. § 16. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, jf. beretningens pkt. 264-270

Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 18. februar 2010

30. Jeg finder ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse til afsnittet tilfredsstillende.

III.J. § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 271-288

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. januar 2010

31. Beskæftigelsesministeren beklager i sin redegørelse til pkt. 276-279, at Arbejdsdirektoratet ikke har udnyttet muligheden for konkurrenceudsættelse ved EU-udbud for 2 aftaler, der skulle have været udbudt efter reglerne i direktiv 2004/18/EF. Ministeren oplyser, at området er overgået til Arbejdsmarkedsstyrelsen i forbindelse med en organisationsændring. Ministeren oplyser tillige, at Arbejdsmarkedsstyrelsen vil indgå nye kontrakter efter gældende udbudsregler på de omhandlede områder.

Jeg finder beskæftigelsesministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.K. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 289-302

Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse af 8. februar 2010

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

III.L. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 303-365

Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 2. februar 2010

33. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 307, at han har taget Statsrevisorernes bemærkning om fejlen i statsregnskabet på 285,1 mio. kr. til efterretning. Ministeren oplyser, at han vil være særligt opmærksom på dette område fremover.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

34. Ministeren oplyser videre til pkt. 308, at Forsknings- og Innovationsstyrelsen har ændret sin opgørelsespraksis af egenkapitalen for at imødegå uoverensstemmelser mellem egenkapitalen i årsrapporten og egenkapitalen i statsregnskabet. Dette finder jeg tilfredsstillende.

35. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 315, at Universitets- og Bygningsstyrelsen – på baggrund af Statsrevisorernes bemærkning om uoverensstemmelse mellem egenkapitalens størrelse i årsrapporten og i bevillingsafregningen – har rettet henvendelse til Økonomistyrelsen med henblik på at foretage de fornødne justeringer.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

36. Endelig oplyser ministeren til pkt. 318-322, at der er iværksat en række tiltag til forbedring af CIRIUS' regnskabsforvaltning, herunder oprydning og afstemning af regnskaberne for samtlige tilskudsprogrammer, faste afstemningsprocedurer mellem de tilskudsadministrative systemer og Navision samt en kortlægning af arbejdsgange ved administrationen af de større tilskudsprogrammer.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

37. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 332-365 noteret sig, at der er områder i universiteternes forvaltning af lønsum, hvor der er sket overskridelser, og at Rigsrevisionen ikke finder dette tilfredsstillende. Ministeren oplyser videre, at han har videreformidlet dette til lederne på de pågældende universiteter. Ministeren oplyser endelig, at han har taget Rigsrevisionens anbefalinger med hensyn til aflønning af institutledere til efterretning og vil sikre sig, at de bliver fulgt.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

III.M. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 366-385

Undervisningsministerens redegørelse af 10. februar 2010

38. Jeg finder undervisningsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.N. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 386-405

Kulturministerens redegørelse af 1. februar 2010

39. Jeg finder kulturministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.O. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 406-414

Kirkeministerens redegørelse af 8. februar 2010

40. Jeg finder kirkeministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.P. § 23 Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 415-428

Miljøministerens redegørelse af 7. januar 2010

41. Jeg finder miljøministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.Q. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 429-441

Fødevareministerens redegørelse af 27. januar 2010

42. Jeg finder fødevareministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.S. § 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 442-485

Transportministerens redegørelse af 25. januar 2010

43. Transportministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 446-452, at Vejdirektoratet har foretaget rettelse af konkrete fejl vedrørende hensættelser og skyldigt overarbejde. Endvidere er der i 2009 foretaget de nødvendige korrektioner for så vidt angår differencer mellem regnskabet i SAP (det interne regnskab) og regnskabet i SKS (det eksterne regnskab) i det udgiftsbaserede regnskab, og der er etableret regelmæssig afstemning mellem SAP og SKS, som skal sikre, at differencer opdages og korrigeres rettidigt.

For så vidt angår værdiansættelse af infrastruktur har Økonomistyrelsen givet Vejdirektoratet de nødvendige dispensationer, indtil nye statslige principper for værdiansættelse af infrastruktur kommer på plads.

Ministeren oplyser, at Vejdirektoratet har stort ledelsesmæssigt fokus på forvaltningen af regnskabsområdet, og at der i 2009 er foretaget en opnormering og omstrukturering af området med henblik på at sikre opgavevaretagelsen. Der er ligeledes iværksat et projekt med det formål at sikre regelmæssige afstemninger, kvalitetssikring og forbedret periodisering og likviditetsstyring.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge Vejdirektoratets arbejde med at sikre et korrekt regnskab.

44. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 453-460, at Naviair i 2009 har foretaget en omfattende gennemgang af anlægskartoteket og kortlagt behovet for ændringer i form af nedskrivning af aktiver, ændring af klassifikation og afskrivningsperioder, vedligeholdelsesomkostninger mv. med det formål at sikre regnskabet rigtighed i 2009.

Ministeren oplyser, at ændringer i regnskabspraksis vedrørende anlægsaktiver vil blive indarbejdet i årsrapporten for 2009.

Ministeren oplyser i relation til Naviairs manglende forretningsgange og procedurer for køb af konsulentydelse, at retningslinjerne er blevet strammet op og indarbejdet i Naviairs regnskabsinstruks og indkøbspolitik.

Endelig oplyser ministeren, at der på lønområdet er igangsat en proces, der skal forbedre Naviairs manglende forretningsgange og interne kontroller.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil fortsat følge regnskabsaflæggelsen for Naviair.

45. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 467-472, at Transportministeriets departement har taget kontakt til Økonomistyrelsen med henblik på at få kortlagt regelsættet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele, hvilket har medført, at der skal ske mindre justeringer i opstillingen i statsregnskabet.

Ministeriet oplyser, at der på lønområdet er igangsat en proces, der skal tage højde for manglende forretningsgange og interne kontroller.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge sagen om regelsættet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele, ligesom jeg vil følge udviklingen på lønområdet.

46. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 473-479, at Statens Luftfartsvæsen har igangsat en række procedurer, der skal sikre regnskabsmæssig oprydning af åbentstående poster og rettelse af difference på egenkapitalen mellem årsrapporten og SKS.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge sagen.

III.S. § 29. Klima- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 486-501

Klima- og energiministerens redegørelse af 1. februar 2010

47. Klima- og energiministeren anfører i sin redegørelse til pkt. 497-501 om Elsparefonden, at ministeriet tidligere har oplyst, at ministeriet og fonden har iværksat en række initiativer til at rette op på de konstaterede fejl og sikre, at der vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2009 iværksættes de nødvendige tiltag for at rette op på tidligere fejl og manglende procedurer.

Jeg er bekendt med, at der er vedtaget en lov om nedlæggelse af fonden og oprettelse af et nyt Center for Energibesparelser i 2010. Jeg vil følge regnskabsaflæggelsen for oprettelsen af det nye center i forbindelse med den afsluttende årsrevision for 2009. Jeg betragter dermed sagen som afsluttet i forhold til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008.

IV.A. Status for implementeringen af Økonomiservicecentret (ØSC), jf. beretningens pkt. 502-581

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

48. Finansministeren har i sin redegørelse noteret sig, at Rigsrevisionen finder det vigtigt, at det samlede aftalegrundlag er på plads senest ved virksomhedernes overgang til ØSC. Økonomistyrelsen har i det videre forløb haft og har fortsat stort fokus på også den formelle indgåelse af aftalegrundlaget forud for institutionernes overgang til ØSC, herunder har det været prioriteret, at særligt handlingsplanerne har været underskrevet. Status pr. 1. januar 2010 er, at 140 institutioner er overgået til ØSC, og 131 kundeaftaler er underskrevet.

Jeg finder det tilfredsstillende, at ØSC fortsat har fokus på indgåelse af aftalegrundlaget forud for institutionernes overgang til ØSC.

49. Statsrevisorerne konstaterede, at det er en væsentlig succesfaktor for ØSC's virke fremover, at der snarest implementeres den nødvendige it-systemunderstøttelse.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at anvendelsen af ØS-LDV er blevet forbedret siden undersøgelsen. Ministeren oplyser herunder, at der er igangsat tiltag for yderligere at forbedre anvendelsen i institutionerne, og at Økonomistyrelsen tilbyder institutionerne at overtage driften af systemet for derigennem af sikre driftstabiliteten. Ministeren oplyser endelig, at institutionerne fortsat har læseadgang til økonomisystemet, og at institutionerne derfor på økonomiområdet har mindst samme økonomistyringsmuligheder som før overgangen til ØSC.

Jeg forventer, at Økonomistyrelsen fortsat prioriterer udviklingen af it-systemunderstøttelse højt. Jeg vil følge udviklingen på området.

50. Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at han har noteret sig, at det er Rigsrevisionens vurdering, at regnskabserklæringskonceptet med den nødvendige videreudvikling vil kunne udgøre en nødvendig og hensigtsmæssig del af grundlaget for virksomhedens godkendelse af regnskabet og derfor snarest bør færdigudvikles og anvendes over for alle ØSC's kunder.

Ministeren udtrykker enighed med Rigsrevisionen i, at regnskabserklæringerne er et vigtigt redskab, og bemærker, at alle team i ØSC i dag anvender standardkonceptet for regnskabserklæringerne. Desuden er Økonomistyrelsen netop nu ved at implementere systemunderstøttelsen af regnskabserklæringerne i SKS.

51. Finansministeren har i sin redegørelse noteret sig, at Statsrevisorerne fandt, at det endnu var for tidligt at afgøre, i hvilket omfang ØSC har effektiviseret den statslige administration. Ministeren bemærker hertil, at ØSC ganske rigtigt er i en implementeringsfase på nuværende tidspunkt, men at der allerede nu er stort fokus på standardisering og effektivisering. Det er således på finansloven forudsat, at der vil ske en effektivisering i centret, men der vil samtidig være nogle omkostninger til implementering, herunder systemudvikling og organisatorisk tilpasning.

52. Jeg vil følge konsolideringen af ØSC, herunder systemunderstøttelsen og anvendelsen af regnskabserklæringerne over for ØSC's kunder.

IV.B. Etablering af Statens It, jf. beretningens pkt. 582-600

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

53. Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge den videre implementering af Statens It.

IV.C. Resultatløn i staten, jf. beretningens pkt. 601-660

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

54. Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at han er enig med Rigsrevisionen i, at resultatløn, der udbetales på baggrund af en på forhånd indgået kontrakt, er et vigtigt supplement til aflønningen af chefer og direktører, da det kan give klarhed og åbenhed om kriterierne for resultatløn og understøtte et styringsfokus på mål og effekt. Finansministeren finder, at Rigsrevisionens eksempler på god praksis på mange måder er et godt supplement til Finansministeriets vejledning.

55. Finansministeren har noteret sig, at Statsrevisorerne har bemærket, at virksomhederne bør fokusere mere på at dokumentere de opgjorte resultater og begrundelser for eventuelle skønsmæssige forhøjelser af resultatlønnen.

56. Finansministeren oplyser, at han er enig med Rigsrevisionen i, at det er vigtigt, at de objektive kriterier er klare, og at det er klart, på hvilket grundlag resultatlønnen beregnes. Beregningen af resultatløn til direktører og øvrige chefer bør ikke baseres på objektive kriterier alene, men der bør være mulighed for en skønsmæssig forhøjelse af resultatlønnen, der ikke knyttes til objektive kriterier. I forlængelse heraf bemærker finansministeren, at det kan være unødvendigt bureaukratisk at procedurefastsætte, hvordan en skønsmæssig forhøjelse af resultatlønnen efterfølgende skal begrundes.

Jeg er enig med Statsrevisorerne i, at virksomhederne bør fokusere mere på at dokumentere de opgjorte resultater og begrundelser for skønsmæssige forhøjelser af resultatlønnen. Jeg finder derudover, at dette ikke nødvendiggør fastsættelse af yderligere procedurer. Jeg finder fortsat, at en kortfattet begrundelse for skønsmæssige forhøjelser bør foreligge, da dette efter min mening medvirker til at sikre gennemsigtighed.

57. Finansministeren oplyser, at han som udgangspunkt er enig i, at virksomheder bør være tilbageholdende med at yde særskilt honorering for merarbejde for opgaver, der allerede er omfattet af resultatløn.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende.

IV.D. Sygefravær i staten, jf. beretningens pkt. 661-726

Finansministerens redegørelse af 3. februar 2010

58. Finansministeren har taget til efterretning, at flere af virksomhederne i Rigsrevisionens undersøgelse gerne så, at Personalestyrelsen ydede mere rådgivning om nedbringelse af sygefravær samt udviklede yderligere værktøjer til arbejdet med sygefravær. Videre oplyser ministeren, at der fortsat er stort fokus på, at Personalestyrelsen sikrer en øget erfaringsudveksling om sygefravær i staten.

Endelig oplyser ministeren, at Personalestyrelsen vil tage initiativ til at styrke arbejdet med en hurtigere fejlretning og validering af løn- og personalestatistikker. Jeg har noteret mig, at arbejdet med fejlretning og validering af virksomhedernes indberetninger vil blive styrket.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende.

IV.E. Kommunernes administration og styring af sygedagpengeområdet, jf. beretningens pkt. 727-776

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. januar 2010

59. Jeg finder beskæftigelsesministerens redegørelse tilfredsstillende.

Afslutning

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

61. Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 5-8, 10-14, 16, 18-20, 23, 27, 29, 43-46, 49 og 52.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo

Vedrørende skatteministerens redegørelse til beretningens pkt. 167-169

62. Rigsrevisor Henrik Otbo har i brev til Folketingets formand af 7. september 2009 i henhold til § 14, stk. 1, nr. 2, jf. § 15, stk. 3, i instruks for rigsrevisor om Rigsrevisionens forhold til offentligheden samt sagsbehandling erklæret sig personligt inhabil i forhold til revision af vægtafgift under statsregnskabets § 38. Skatter og afgifter. Sagen er omtalt i beretningens pkt. 167-169. Folketingets formand har efter høring af Statsrevisorerne og forhandling med næstformændene i brev af 21. oktober 2009 udpeget mig som sætterigsrevisor til at behandle de forhold, hvor rigsrevisor er inhabil.

Jeg har derfor behandlet skatteministerens redegørelse af 25. januar 2010 for så vidt angår de foranstaltninger og overvejelser, der vedrører bogføring og registrering af vægtafgift under § 38. Skatter og afgifter.

Skatteministerens redegørelse af 25. januar 2010

63. Jeg finder skatteministerens redegørelse til pkt. 167-169 tilfredsstillende.

Jørgen Mohr
sætterigsrevisor