

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008

Marts
2011

revision

Opfølgning i sagen om revisionen af statsregnskabet for 2008 (beretning nr. 19/2008)

4. marts 2011

RN C605/11

1. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 61, at jeg fortsat ville følge 24 sager, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 340.

De 17 sager omtalt i notatets pkt. 5-6, 8, 10-11, 13-14, 18-20, 23, 43-44, 46-47, 49 og 52 er fulgt i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2009, pkt. 53-54, 59, 88-92, 95-132, 166-167, 172-176, 179-184, 202-203, 213-227, 479, 487-489, 496-499 og 515-520. Jeg betragter derfor sagerne som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008.

Sagen omtalt i notatets pkt. 27 er fulgt i beretning om statens overførsler til kommuner og regioner i 2009, jf. beretningens pkt. 130-137. Jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008.

De øvrige 6 sager er fulgt nedenfor.

På baggrund af ministrenes redegørelser vil rigsrevisor fortsat følge en række sager fra beretning om revisionen af statsregnskabet for 2008 og rapportere herom i efterfølgende beretninger om revisionen af statsregnskabet.

Ad beretningens kap. III.C. § 7. Finansministeriet, pkt. 87-96

2. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 7, at jeg ville følge og redegøre for udviklingen i sagen om udbetaling af refusion til Københavns Kommune vedrørende lærerpensioner. Udbetalingen var stillet i bero, indtil kommunen havde afgivet en tilfredsstillende revisionserklæring.

Finansministeriet har oplyst, at Personalestyrelsen har modtaget en tilfredsstillende revisionserklæring vedrørende regnskabsåret 2008. For regnskabsårene 2006 og 2007 var det ikke muligt at fremskaffe tilstrækkeligt datagrundlag for pensionerede lærere. Personalestyrelsen blev endvidere stillet i udsigt, at revisionserklæringen vedrørende 2009 ville indgå medio september 2010.

Efter modtagelsen af revisionserklæringen for 2008 overførte Personalestyrelsen de skyldige beløb vedrørende 2008, ca. 64,5 mio. kr., og de skyldige beløb vedrørende 2006 og 2007, i alt ca. 6,5 mio. kr., til Københavns Kommune i september 2010. Dette skete bl.a. under hensyn til, at opgørelserne for 2006 og 2007 lå væsentligt under opgørelsen for 2008. Endvidere genoptog Personalestyrelsen den månedlige acontobetaling til kommunen og efterbetalte herunder de tilbageholdte acontobetaling for 2009 og 2010, i alt 451,5 mio. kr., da ministeriet var stillet revisionserklæringen vedrørende 2009 i udsigt.

Revisionserklæringen for 2009 indgik imidlertid ikke som forventet den 15. oktober 2010, hvorfor Personalestyrelsen ultimo oktober 2010 atter standsede den månedlige acontoudbetaling.

Personalestyrelsen har den 7. februar 2011 modtaget en revisionserklæring uden forbehold vedrørende 2009. På den baggrund forventer Personalestyrelsen at kunne genoptage de månedlige acontobetalinger til Københavns Kommune.

Jeg vil fortsat følge sagen om udbetaling af refusion til Københavns Kommune vedrørende lærerpensioner og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Ad beretningens kap. III.E. § 9. Skatteministeriet, pkt. 143-144

3. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 12, at jeg ville følge sagen om udviklingen i SKATs koncept for risikostyring, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 332.

Det nye koncept for risikostyring – nu internt kvalitetsstyringssystem – blev offentliggjort primo 2010. Systemet bygger på den samme tekniske løsning som tidligere, men der er sket en række ændringer og tilpasninger.

Jeg vil fortsat følge denne sag og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Ad beretningens kap. III.F. § 11. Justitsministeriet, pkt. 175-181

4. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 16, at jeg ville følge effekten af Rigspolitiets initiativer, der skal sikre en korrekt regnskabsaflæggelse, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 333.

Revisionen af regnskabet for 2009 viste, at åbningsbalancen og registreringen af anlægsaktiver i al væsentlighed er bragt på plads. På en konto for tilgodehavender var åbningsbalancen dog ikke blevet posteret korrekt. Det indebar, at Rigsrevisionen også i 2009 måtte tage forbehold for regnskabets rigtighed, fordi der var tale om et væsentligt beløb.

Jeg har konstateret, at forretningsgange og regnskabsinstrukser for Rigspolitiet og politikredsene er ajourført. Jeg har dog konstateret, at regnskabsinstruksen på lønområdet ikke er ajourført siden 2006. Jeg har noteret mig, at der ved politikredsene og Rigspolitiet desuden er øget fokus på tilsyn med kontroller og afstemninger. Revisionen har vist, at forretningsgangene for politikredsenes systemafstemninger ved godkendelsen af månedsregnskaber generelt bliver fulgt, men systemafstemningerne har dog ikke været effektive i alle kredse i de undersøgte måneder.

Jeg vil fortsat følge udviklingen i Rigspolitiets arbejde med at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Ad beretningens kap. III.I. § 15. Velfærdsministeriet, pkt. 252

5. Jeg lovede i mit notat af 9. marts 2010, pkt. 29, at jeg ville følge sagen om Beskæftigelsesministeriets samarbejde med SKAT om opfølgning på udgiftsudviklingen vedrørende forskudsvis udbetaling af børnebidrag, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 335.

Sagsområdet er ved ressortomlægning i 2009 overdraget til Beskæftigelsesministeriet.

Pensionsstyrelsen oplyser, at opfølgningen varetages af en arbejdsgruppe under SKAT, hvor repræsentanter fra KL og Justitsministeriet deltager. Arbejdet koncentrerer sig om at tilvejebringe data og baggrundsmateriale til belysning af en række faktorer, som kan anses for væsentlige for at kunne afdække stigningen i bidragsrestancerne i de senere år. Arbejdsgruppen vurderer og analyserer underholdsbidragsområdet. Arbejdsgruppen sigter mod at komme med konkrete anbefalinger og forslag til initiativer inden for de næste måneder.

Jeg finder dette tilfredsstillende. Jeg vil fortsat følge denne sag og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Ad beretningens kap. III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, pkt. 467-472

6. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 45, at jeg ville følge sagen om lønudviklingen ved Transportministeriets departement og regelsættet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 338.

Lønudviklingen ved Transportministeriets departement

7. Transportministeren oplyste i sin redegørelse af 25. januar 2010 til pkt. 467-472, at der på lønområdet er igangsat en proces, der skal tage højde for manglende forretningsgange og interne kontroller.

Rigsrevisionen konstaterede ved sin lønrevision, at departementet havde udarbejdet forretningsgange for ferieadministration og en strategi for lønkontrol. Videre var der iværksat nye, sikre forretningsgange for udbetaling af over-/merarbejde. Den stikprøvevise gennemgang viste, at disse forretningsgange blev fulgt i praksis.

Jeg betragter hermed denne del af sagen som afsluttet.

Regelsættet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele

8. Transportministeren oplyste i sin redegørelse af 25. januar 2010 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 af opstillingen i statsregnskabet.

Rigsrevisionens opfølgning har vist, at Økonomistyrelsen fortsat ikke har udmeldt, om der er behov for at ændre retningslinjer og regler om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele, herunder hvorvidt og i givet fald hvordan værdiregulering af indskudt kapital skal håndteres.

Jeg kan dog konstatere, at departementet havde anmodet Økonomistyrelsen om at få oplyst statens ejerandele i Metroselskabet I/S i noterne til statsregnskabet for 2009, men at Økonomistyrelsen havde valgt ikke at medtage disse oplysninger. Tilsvarende kan jeg konstatere, at departementet også har rettet henvendelse til Økonomistyrelsen herom i relation til statsregnskabet for 2010.

Jeg finder det positivt, at departementet har rettet henvendelse til Økonomistyrelsen herom, og forventer, at departementet snarest får afklaret forholdet med Økonomistyrelsen.

Jeg vil fortsat følge denne del af sagen og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Ad beretningens kap. IV.B. Etablering af Statens It, pkt. 582-660

9. Jeg lovede i mit notat til Statsrevisorerne af 9. marts 2010, pkt. 53, at jeg ville følge sagen om implementeringen af Statens It, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2008, s. 339.

Rigsrevisionen har i 2010 fulgt arbejdet med implementeringen tæt, herunder drøftet fremdriften på møder med ledelsen af Statens It. Ved it-revisionen i 2010 har Rigsrevisionen konstateret, at Statens It har arbejdet på at konsolidere de 6 sammenlagte it-driftsfællesskaber til én virksomhed og taget de første skridt til udvikling af en standardiseret service til kunderne vedrørende it-drift, it-support og it-sikkerhed på grundlag af et oplæg til standardiserede kundeaftaler.

10. Jeg vil fortsat følge denne sag og orientere Statsrevisorerne om resultatet af min opfølgning.

Henrik Otbo