

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2009

Marts
2011

revision
revision
revision

Vedrører:
Statsrevisorernes beretning nr. 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009

25. februar 2011

RN C601/11

Indledning

1. Dette notat er opbygget efter samme struktur som beretning om revisionen af statsregnskabet for 2009, selv om der er sket ressortomlægninger. Ved kongelig resolution af 23. februar 2010 blev Indenrigs- og Socialministeriet (§ 15) og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse (§ 16) nedlagt, og et nyt Socialministerium (§ 15) og et nyt Indenrigs- og Sundhedsministerium (§ 16) blev oprettet.

Det er de nye ministre for henholdsvis Indenrigs- og Sundhedsministeriet og Socialministeriet, der hver afgiver en redegørelse til Statsrevisorerne for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til.

2. På baggrund af ministrenes redegørelser vil rigsrevisor og sætterigsrevisor fortsat følge en række sager fra beretning om revisionen af statsregnskabet for 2009 og rapportere herom i efterfølgende beretninger om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionen forventer derfor, at fortsatte notater om revisionen af statsregnskabet fremover kun afgives i særlige tilfælde.

II. De væsentligste sager under ministerområderne, jf. beretningens pkt. 23-33

Finansministerens redegørelse af 26. januar 2011

3. Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.L. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 34-38

Statsministerens redegørelse af 19. januar 2011

4. Jeg finder statsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.B. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 39-64

Udviklingsministerens redegørelse af 21. januar 2011

Udenrigsministerens redegørelse af 24. januar 2011

5. Jeg finder udviklingsministerens redegørelse tilfredsstillende.

6. Jeg har noteret mig, at udenrigsministeren i sin redegørelse til pkt. 42 har oplyst, at Udenrigsministeriet forventer, at opgørelsen over udgifter i forbindelse med afholdelse af COP15 vil være klar i løbet af 1. kvartal 2011.

Jeg vil følge udviklingen og revidere området, når opgørelsen foreligger.

7. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til pkt. 53-54 oplyst, at Udenrigsministeriet har haft kontakt til EU's Rådssekretariat vedrørende opgørelse af saldoen og behandling af tilskrevne renter. Ministeriet oplyser, at rådssekretariatet i januar 2011 har anført, at tilskrevne renter fortsat skal indtægtsføres i Udenrigsministeriet. Ministeren oplyser endvidere, at der er klarhed over mellemværendet med EU, og at der nu pågår en afsluttende teknisk gennemgang af kontoen. Dette arbejde forventes tilendebragt i løbet af 1. kvartal 2011.

Jeg finder udenrigsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge Udenrigsministeriets gennemgang af kontoen for EU-rådsrejser.

8. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 59 oplyst, at ministeriet fortsat er ved at gennemgå medarbejdernes timesaldi på den såkaldte lederstyrede konto. Det er ministerens forventning, at der inden udgangen af 2011 vil ske den fornødne håndtering.

Jeg vil følge Udenrigsministeriets håndtering af medarbejdernes timesaldi.

III.C. § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 65-132

Finansministerens redegørelse af 26. januar 2011

9. Finansministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 70-80 om sine foranstaltninger og overvejelser på baggrund af Rigsrevisionens 2 supplerende oplysninger om Økonomistyrelsen.

Rigsrevisionens supplerende oplysning om Økonomistyrelsens løn- og personaleadministration har medført, at styrelsen har ændret forretningsgangene for løn- og personaleadministration for at imødekomme Rigsrevisionens anbefalinger. Revisionen havde vist, at ca. halvdelen af personalesagerne i den udtagne stikprøve manglede dokumentation. Rigsrevisionen anbefalede, at styrelsen konsekvent udarbejdede beslutningsnotater, der dokumenterede beslutninger om løn og tillæg i de konkrete sager. Ministeren oplyser, at han har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning, og at Økonomistyrelsen fremover vil følge Rigsrevisionens anbefalinger.

Finansministeren oplyser, at han tager Rigsrevisionens supplerende oplysning om Økonomistyrelsens økonomiforvaltning til efterretning. Ministeren oplyser også, at styrelsen med henblik på at styrke økonomiforvaltningen har iværksat en række initiativer i løbende dialog med Koncernrevision og departementet, og at styrelsens controllere er blevet samlet i en central enhed.

Endelig oplyser ministeren, at Økonomistyrelsen løbende arbejder på at sikre en tilfredsstillende administration af forsikringsordningerne, som p.t. administreres i FO-systemet. Sagen er endvidere omtalt under afsnittet om § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. pkt. 28 i dette notat.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil fortsat følge udviklingen i Økonomistyrelsens regnskabsaflæggelse.

10. Finansministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 84-87 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om differencer mellem oplysninger i årsrapporten og statsregnskabet, at Slots- og Ejendomsstyrelsen ikke har været opmærksom på, at posteringer i Statens Budgetsystem skal foretages manuelt. Revisionen viste, at manglende posteringer for så vidt angår egenkapitalen i Statens Budgetsystem medførte differencer på egenkapitalen mellem statsregnskabet og årsrapporten.

Ministeren oplyser endvidere, at styrelsen har indført nye procedurer for at sikre korrekt indtastning i Statens Budgetsystem.

Jeg finder redegørelsen tilfredsstillende.

11. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 88-92, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har taget anbefalingerne om en bedre dokumentation ved administration af byggesager og om en styrkelse af bogføring, dokumentation og kvalitetssikring i forbindelse med periode- og årsregnskab til efterretning og vil følge dem.

Ministeren oplyser endvidere, at styrelsen i 2010 har haft stort fokus på disse processer, og at arbejdet med dokumentation og kvalitetssikring fortsat vil have høj prioritet i 2011.

Jeg finder redegørelsen tilfredsstillende og vil fortsat følge udviklingen i Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskabsforvaltning.

12. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 95-132, at Økonomiservicecentret (ØSC) i 2010 har haft fokus på at rette op på de områder, der var omfattet af Rigsrevisionens kritik. Dette har særligt omfattet forhold med betydning for kundebetjening og kvaliteten af centrets ydelser. Ministeren oplyser, at dette arbejde vil fortsætte i 2011. Ministeren oplyser endvidere, at ØSC løbende vil fokusere på at standardisere og systemunderstøtte arbejdsprocesser, løbende procesoptimeringer samt revurdering og tilpasning af bedste praksis, bl.a. i forbindelse med implementering af nye it-løsninger, herunder det igangværende firkloverprojekt.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil fortsat følge udviklingen i kvaliteten af ØSC's leverancer.

III.D. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 133-157

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 18. januar 2011

13. Økonomi- og erhvervsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 137-138, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning vedrørende den fremtidige sikring af overholdelsen af udbudsreglerne og behovet for forbedringer af it-sikkerheden.

Jeg har noteret mig, at ministeren oplyser, at statsregnskabet for 2010 vil indeholde en separat opgørelse af de individuelle statsgarantier, som staten har udstedt via Finansiell Stabilitet A/S.

Jeg finder økonomi- og erhvervsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.E. § 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 158-184

Skatteministerens redegørelse af 26. januar 2011

14. Skatteministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 171 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om skyldigt over-/merarbejde, at Skatteministeriet ikke finder det skyldige over-/merarbejde væsentligt set i forhold til den samlede lønsum. Skatteministeriet har dog taget initiativ til at stramme op på området for at undgå, at skyldigt over-/merarbejde fortsat er stigende i 2011. Skatteministeriet vil redegøre for initiativerne i Skatteministeriets årsrapport for 2010.

Jeg vil følge udviklingen i SKATs skyldige over-/merarbejde.

15. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 172-176 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om SKATs håndtering af it-sikkerhed, at der er udarbejdet en hovedplan for gennemførelse af aktiviteter i forhold til arbejdet med it-sikkerhed. Aktiviteterne er fokuseret på ansvar, roller og opgaver i forhold til de forskellige organisatoriske enheder i Skatteministeriet. En væsentlig del af aktiviteterne består i gennemførelse af risikoanalyser på de mest kritiske it-systemer. Ministeren oplyser, at en række af aktiviteterne er afsluttet i 2010. Arbejdet med at følge op på Rigsrevisionens kritik pågår fortsat og vil så vidt muligt være afsluttet inden udgangen af 1. kvartal 2011.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der nu er fremdrift i aktiviteterne omkring it-sikkerhed. Jeg vil fortsat følge arbejdet med it-sikkerhed.

16. For så vidt angår skatteministerens redegørelse til pkt. 164-167 om inddrivelse af restancer og pkt. 168-170 om Centralregisteret for Motorkøretøjer henviser jeg til pkt. 52-53 i dette notat.

III.F. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 185-203

Justitsministerens redegørelse af 24. januar 2011

17. Justitsministeren tager i sin redegørelse til pkt. 190-191 Rigsrevisionens forbehold for politiet og anklagemyndighedens regnskab til efterretning. Ministeren oplyser, at fejlen på 856 mio. kr. i politiets tilgodehavender er rettet i 2010, og at der er udviklet en række standardiserede rapporter med henblik på at undgå lignende fejl fremover.

Rigsrevisionen har konstateret, at korrektionen er foretaget korrekt. Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

18. Justitsministeren tager i sin redegørelse til pkt. 192-194 Rigsrevisionens forbehold for politiet og anklagemyndighedens økonomistyring til efterretning. Ministeren oplyser, at der i løbet af 2009 er iværksat en række forskellige tiltag med henblik på at forbedre den samlede økonomistyring, herunder mål- og resultatstyringen. Rigspolitiet vurderer, at tiltagene samlet set har bevirket, at politiets økonomistyring mv. i dag generelt lever op til sædvanlige standarder i statslige institutioner.

Jeg vil fortsat følge politiets mål- og resultatstyring og økonomistyring som led i opfølgningen på beretning nr. 16/2008 om politireformen.

19. Justitsministeren tager i sin redegørelse til pkt. 199-201 Rigsrevisionens supplerende oplysning om manglende hensættelser i Kriminalforsorgen til efterretning. Ministeren oplyser, at ministeriet vil følge de nævnte forhold tæt.

Jeg vil følge arbejdet med at opgøre og indregne hensættelserne.

III.G. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 204-242

Forsvarsministerens redegørelse af 25. januar 2011

20. Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 212-217 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om mangler ved Forsvarskommandoens økonomistyring, at Forsvarskommandoen har udviklet nye redskaber til forbedring af kontrollingen af underlagte myndigheder. Videre har Forsvarskommandoen påbegyndt en udvikling af årsprogrammet for at sikre en tæt og entydig sammenhæng mellem finanslovens rammer og budgettet samt en stærkere sammenhæng mellem aktiviteter og udgifter i budgettet. Endelig har Forsvarskommandoen implementeret et nyt planlægningsværktøj i form af en periodeplan, der skal være med til at skabe sammenhæng mellem aktiviteter, opgaveløsning og resurseanvendelse og dermed sammenhængende styring på tværs af forsvaret.

21. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 218-220, at Forsvarets Materieltjeneste har fortsat sit arbejde med udviklingen af styringen, så der nu er sket en styrkelse af dispositionsregnskabet, en sikring af, at der kun kan disponeres for prioriterede og budgetlagte anskaffelser, en systematisk økonomisk opfølgning og en løbende gennemgang af budgetter og disponeringer, herunder hele materielbudgettet.

Jeg finder det tilfredsstillende, at forsvaret har stort fokus på økonomistyringen og løbende arbejder med tiltag til forbedring af økonomistyringen. Jeg vil fortsat følge området tæt, og ovennævnte initiativer vil indgå i mine vurderinger i den igangværende større undersøgelse af forsvarets økonomistyring.

22. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 232-233 og pkt. 234-237, at Forsvarskommandoen har iværksat en række aktiviteter vedrørende informationssikkerhed, it-styring og DeMars, og at ministeren fortsat vil følge sagen.

Jeg finder det vigtigt, at der er fremdrift på området, og finder initiativerne tilfredsstillende. Jeg vil fortsat følge området.

23. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 238-242 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om underskud i Det Statslige Lodsvæsen, at ministeriet vil følge udviklingen i økonomien i Det Statslige Lodsvæsen, bl.a. gennem en hyppigere rapportering fra Færøesvæsenet.

Jeg finder dette tilfredsstillende og vil fortsat følge området.

III.I. § 15. Indenrigs- og Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 243-270

Socialministerens redegørelse af 20. december 2010

24. Socialministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 248-254 vedrørende departementets regnskabsaflæggelse, at departementet ud over opfølgning på afstemninger også har fulgt op på Rigsrevisionens bemærkninger vedrørende opfølgning og udligning af statuskonti. Ministeren oplyser endvidere, at der nu er fastsat en forretningsgang, hvor ansvaret for den løbende overvågning af alle aktiv- og passivkonti i departementet ligger i Kontoret for Koncernøkonomi.

Derudover oplyses det, at opgavefordelingen mellem Kontoret for Koncernøkonomi og kontorerne for boligøkonomi og socialøkonomi er blevet præciseret for at sikre mere klare grænseflader i arbejdsgangene mellem de økonomiske kontoreres regnskabsmæssige funktioner.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

25. Socialministeren har i sin redegørelse til pkt. 260-264 vedrørende revision af løn ved Ankestyrelsen oplyst, at honorarsatsen til de beskikkede medlemmer er rettet, og at de anbefalede gennemgange af forretningsgange og etablering af uddatakontrol er gennemført. Jeg har konstateret, at honorarsatsen er rettet på finansloven for 2011. Honorarsatsen er nu hævet, idet det fremgår, at honorarsatsen er ekskl. feriegodtgørelse, som dermed udgør en merudgift.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende.

26. Socialministeren har i sin redegørelse til pkt. 265-270 vedrørende revision af Den Nationale Videns- og Specialrådgivningsorganisation (VISO) it-administrative system (VIAS) ved Servicestyrelsen oplyst, at styrelsen har udarbejdet en handlingsplan til brug for opfølgning på alle Rigsrevisionens anbefalinger i forbindelse med revisionen i 2009. Ministeren oplyser endvidere, at handlingsplanen bliver fulgt, herunder at funktionsadskillelser nu er beskrevet, at der er etableret procedurer til gennemgang af brugernes adgangsrettigheder, og at der er udarbejdet en serviceleveranceaftale med Socialministeriets Koncern-IT.

Som opfølgning på it-revisionen i 2009 foretog Rigsrevisionen en it-revision i oktober 2010 og konstaterede, at Servicestyrelsen havde påbegyndt implementeringen af handlingsplanen, men at implementeringen endnu ikke var fuldt gennemført.

Jeg finder disse initiativer tilfredsstillende og vil fortsat følge sagen.

III.I. § 16. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, jf. beretningens pkt. 271-287

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 4. februar 2011

27. Jeg finder indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.J. § 17. Beskæftigelsesministeriet jf. beretningens pkt. 288-300

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 17. januar 2011

28. Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 292-295 vedrørende Rigsrevisionens forbehold for Arbejdsmarkedsstyrelsens regnskab, at Arbejdsmarkedsstyrelsen har besluttet at afskrive gamle uerholdelige fordringer vedrørende forsikringsordningerne, da fordringerne efter overgangen til det nuværende administrationssystem, FO-systemet, ikke læn- gere kan dokumenteres og afstemmes. Finansudvalget har ved Akt 39 9/12 2010 tiltrådt, at der afskrives ca. 7,7 mio. kr.

Det fremgår videre af ministerens redegørelse, at Beskæftigelsesministeriet og Økonomi- styrelsen har aftalt, at administrationen af forsikringsordningerne skal overgå til Økonomi- styrelsens Sigma-system. Dette forventes at kunne ske medio 2012. Ministeren finder, at der med de trufne initiativer er taget højde for Rigsrevisionens kritik af administrationen af forsikringsordningerne.

Jeg finder det positivt, at ministeren har taget initiativ til at forbedre den systemmæssige un- derstøttelse af administrationen fra 2012, men finder, at Arbejdsmarkedsstyrelsen bør føl- ge regnskabsaflæggelsen på området tæt. Redegørelsen indeholder ikke oplysninger om ministerens initiativer til at sikre korrekt regnskabsaflæggelse i 2010 og 2011, og jeg forven- ter, at Arbejdsmarkedsstyrelsen sammen med Økonomistyrelsen overvejer foranstaltninger, der kan imødegå de risici, der er forbundet med den nuværende mangelfulde systemunder- støttelse af forsikringsordningerne. Revisionen viste, at der var problemer i relation til de re- gistrerede datas fuldstændighed og nøjagtighed. Dette havde medført, at der forekom dob- beltopkrævninger og fejlagtige tilbagebetalinger.

Jeg vil fortsat følge sagen.

29. Jeg finder ministerens redegørelse til pkt. 296-300 tilfredsstillende.

III.K. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 301-317

Integrationsministerens redegørelse af 27. januar 2011

30. Jeg finder integrationsministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.L. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 318-345

Videnskabsministerens redegørelse af 25. januar 2011

31. Videnskabsministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 323-327 vedrørende Rigsrevisio- nens supplerende oplysning om løn- og personaleadministrationen ved Forsknings- og In- novationsstyrelsen, at Videnskabsministeriet har etableret en koncernfælles HR-funktion med nye arbejdsgange og procedurer.

Ministeren oplyser videre, at Videnskabsministeriet ved udgangen af 2010 har afsluttet gen- nemgangen af samtlige personalesager ved Forsknings- og Innovationsstyrelsen. På bag- grund af gennemgangen har Videnskabsministeriet rettet op på fejl og mangler i personale- sager, hvor det var påkrævet. Rettelsen af fejl og mangler i personalesager har bl.a. omfat- tet tilbagebetaling eller udbetaling af eventuelt skyldige beløb.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

32. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 338-345 om større engangsudbetalinger ved universiteterne, at Videnskabsministeriet finder, at universiteterne skal sikre, at alle udbetalinger er dokumenterede og godkendte, og at de overholder love, overenskomster og andre retningslinjer, der gælder på området. Videnskabsministeriet har skrevet til Rektorkollegiets formand og givet udtryk for, at ministeriet finder Rigsrevisionens konklusioner bekymrende, og har opfordret universiteterne til at give området øget opmærksomhed.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

III.M. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 346-379

Undervisningsministerens redegørelse af 3. februar 2011

33. Undervisningsministeren beklager i sin redegørelse til pkt. 351 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om en bogføringsfejl, at bogføringen af en indbetaling fra Arbejdsgivernes Elevrefusion på 288 mio. kr. ved en fejl ikke var bogført i regnskabet for 2009.

Jeg har konstateret, at indbetalingerne fra Arbejdsgivernes Elevrefusion er korrekt periodiseret i 2010. Jeg finder dette tilfredsstillende.

34. Jeg har noteret mig, at ministeren i sin redegørelse til pkt. 352-353 beklager, at ministeriet har været så lang tid om at rette fagkonsulenternes løn. Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende.

35. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 354-358, at hun har noteret sig, at tekstanmærkningen på den ansøgte tillægsbevilling til Finansudvalget ikke gav fornøden bevillingsmæssig hjemmel til overskridelse af bevillingerne på det taxameterstyrede område. Af beretningen fremgik det, at Undervisningsministeriet ville drøfte mulige løsningsforslag til hjemmelsproblemet med Finansministeriet.

Jeg har konstateret, at hjemlen nu er indføjet i finansloven for 2011 ved ændring af tekstanmærkning nr. 1 for § 20. Undervisningsministeriet.

Jeg finder ministerens initiativ tilfredsstillende.

36. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 359 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om værdiansættelse af tilgodehavender, at Undervisningsministeriet har opnået Finansministeriets tilslutning til, at der på forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2010 overføres 2,5 mio. kr. til Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte. Bevillingen er søgt til dækning af styrelsens udgifter til rettelse af den regnskabsmæssige værdi af deposita, som var optaget til en for høj værdi i balancen.

Jeg har konstateret, at styrelsen nu har rettet fejlen, og finder ministerens initiativ tilfredsstillende.

37. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 360 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om erstatningskrav mod Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte, at retssagen om styrelsens overtrædelse af EU's udbudsdirektiv endnu ikke er afsluttet.

Jeg vil følge sagen.

38. Ministeren har i sin redegørelse til pkt. 370-376 om større engangsudbetalinger af løn på erhvervsskoler og professionshøjskoler noteret sig Rigsrevisionens bemærkninger. Rigsrevisionens undersøgelse havde vist, at udbetalingerne i 5 ud af 22 tilfælde enten ikke var dokumenterede og godkendte eller ikke var i overensstemmelse med love, overenskomster eller andre gældende retningslinjer på området.

Ministeren er enig med Rigsrevisionen i, at niveauet for udbetalinger af resultatløn og engangsvederlag var for højt, og at skolerne bør overholde bestemmelserne i ministeriets retningslinjer. Videre er ministeren enig med Rigsrevisionen i, at der på 3 skoler var udbetalt meget høje beløb i over-/merarbejde, og at de pågældende skoler bør undgå over-/merarbejde af et så væsentligt omfang.

Rigsrevisionens undersøgelse viste også, at én skole havde indgået en aftale om fratrædelse, der indebar, at der blev udbetalt mere til den pågældende medarbejder, end der var hjemmel til.

Ministeren bekræfter i sin redegørelse, at ministeriet vil inddrage Rigsrevisionens undersøgelse i det fremtidige tilsyn med skolerne med henblik på, at skolerne sikrer, at alle udbetalinger er dokumenterede og godkendte og overholder love, overenskomster m.m.

Jeg finder ministerens redegørelse til pkt. 361-379 tilfredsstillende.

III.N. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 380-409

Kulturministerens redegørelse af 24. januar 2011

39. Kulturministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 407, at ministeriet på baggrund af Rigsrevisionens bemærkning til reservation af bevilling til afskrivninger ved Statens Arkiver vil overveje, hvilke økonomiske aktiviteter der reserveres bevillinger til fremover. Jeg finder fortsat, at der ikke kan foretages reservation af bevilling til fremtidige afskrivninger.

Jeg vil følge, hvad ministeriets overvejelser leder frem til.

III.O. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 410-424

Kirkeministerens redegørelse af 24. januar 2011

40. Jeg finder kirkeministerens redegørelse tilfredsstillende.

III.F. § 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 425-440

Miljøministerens redegørelse af 21. januar 2011

41. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 429 vedrørende Rigsrevisionens supplerende oplysning om hensættelse af feriepenge ved Skov- og Naturstyrelsen, at det i forbindelse med reguleringen af feriepengeforpligtelsen for 2010 vil blive sikret, at hensættelsen af feriepenge for 2010 beregnes korrekt.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

42. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 434, at departementet fortsat vurderer, at det er unødigt omkostningsforøgende at gennemføre personadskilt kontrol ved lønindplaceringer og anciennitetsberegninger, og kontrollen udføres derfor kun i vanskelige sager.

Jeg finder fortsat, at der i alle tilfælde ved lønindplaceringer og anciennitetsberegninger bør foretages en synliggjort personadskilt kontrol, idet fejl på dette område kan medføre systematisk forkert lønudbetaling og dermed have konsekvenser i en lang årrække.

Jeg vil fortsat følge sagen.

43. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 439-440, at klagenævn i 2010 er blevet resursemæssigt opnormeret, og at samtlige beholdningskonti er udredt og afstemt i 2010.

Jeg vil følge afstemningen af beholdningskontiene.

III.Q. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 441-465

Fødevareministerens redegørelse af 21. januar 2011

44. For så vidt angår fødevareministerens redegørelse til pkt. 447 om FødevareErhvervs regnskab henviser jeg til mit notat til Statsrevisorerne af 25. februar om revisionen af EU-midler i Danmark i 2009.

45. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 455-461, at Fødevarestyrelsen har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og ved udgangen af 2010 truffet de nødvendige forholdsregler, så der fremadrettet sikres en betryggende og rettidig debitor- og rykkeradministration. Ministeren har endvidere oplyst, at Fødevarestyrelsen i forbindelse med den igangværende regnskabsafslutning for 2010 løbende udarbejder de nødvendige afstemninger, så det sikres, at regnskabet for 2010 aflægges på et korrekt og retvisende grundlag.

Jeg finder initiativet tilfredsstillende og vil fortsat følge området.

III.R. § 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 466-507

Transportministerens redegørelse af 24. januar 2011

46. Transportministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 470-507, at han noterer sig, at Rigsrevisionen har konstateret en række forbedringer på ministerområdet. Bl.a. var der sket væsentlige forbedringer på regnskabsområdet ved Vejdirektoratet, hvor regnskabet for 2009 nu var rigtigt, om end der fortsat var behov for forbedringer. Dette er tillige tilfældet vedrørende Naviair, der i 2009 bl.a. havde foretaget en oprydning af tidligere konstaterede fejl og mangler vedrørende anlægsaktiverne, så regnskabet for 2009 var rigtigt. Revisionen viste, at Banedanmarks udredningsarbejde vedrørende opgørelse og værdiansættelse af infrastrukturaktiverne havde medført en forbedret kvalitet af regnskabet, der for 2009 var rigtigt, om end der fortsat var områder, hvor den økonomiske forvaltning kunne forbedres.

Ministeren oplyser videre, at der allerede er taget initiativer i forbindelse med Rigsrevisionens bemærkninger fra revisionen af Vejdirektoratet, ligesom Rigsrevisionens forslag til forbedringer vedrørende Naviair er indarbejdet i regnskabet for 2010. Endelig oplyser ministeren, at Banedanmark i 2010 har haft fokus på forbedring af den økonomiske forvaltning ved at styrke og ensarte økonomistyringsprocesserne.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.S. § 29. Klima- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 508-520

Klima- og energiministerens redegørelse af 15. december 2010

47. Jeg finder klima- og energiministerens redegørelse tilfredsstillende.

IV. Statsregnskabet, jf. beretningens pkt. 521-554

Finansministerens redegørelse af 26. januar 2011

48. Finansministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 544-555, at Finansministeriet er meget opmærksom på virksomhedernes håndtering af hensættelser. Finansministeriet har i forbindelse med revisionen af Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) foretaget en yderligere uddybning af beskrivelsen af håndteringen af området, både i relation til selve konteringsgangen og til, hvornår der skal foretages hensættelser.

Jeg finder det tilfredsstillende, at Finansministeriet har fokus på håndteringen af hensættelser.

Afslutning

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

50. Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 6, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 18, 19, 21, 22, 23, 26, 28, 37, 39, 42, 43 og 45.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo
rigsrevisor

Vedrørende skatteministerens redegørelse til beretningens pkt. 164-170

51. Rigsrevisor Henrik Otbo har i brev til Folketingets formand af 25. juni 2010 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 revisionen af inddrivelse af restancer og Centralregisteret for Motorkøretøjer. Sagerne er omtalt i beretningens pkt. 164-170. Folketingets formand har efter høring af Statsrevisorerne og forhandling med næstformændene i september 2010 udpeget mig som sætterigsrevisor til at behandle de forhold, hvor rigsrevisor er inhabil.

Jeg har derfor behandlet skatteministerens redegørelse af 26. januar 2011 for så vidt angår de foranstaltninger og overvejelser, der vedrører inddrivelse af restancer og Centralregisteret for Motorkøretøjer.

Skatteministerens redegørelse af 26. januar 2011

52. Skatteministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 164-167 vedrørende sætterigsrevisors forbehold, at kritikken vedrørende SKATs inddrivelse af restancer tages meget alvorligt. Ministeren oplyser, at han lige siden sin tiltræden har haft fokus på inddrivelsesområdet. Skatteministeren har den 24. september 2010 lanceret en handleplan for inddrivelse af offentlige restancer, som særligt fokuserer på iværksættelse af en række initiativer, så SKAT i 2011 vil opnå en nedgang i de offentlige restancer.

Jeg vil følge arbejdet med initiativerne i handleplanen for inddrivelsen.

53. Ministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 168-170, at SKAT har etableret et nødberedskab omkring den fortsatte drift af CRM3 forud for den forventede implementering af Digitalt Motor Register, som fra 2011/2012 skal overtage opgaven.

Jeg vil følge arbejdet omkring it-sikkerheden vedrørende CRM3.

Jørgen Mohr
sætterigsrevisor