



Statsrevisorerne Sekretariat  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

Finansministeren

30. januar 2012

## Finansministerens redegørelse for beretning nr. 16/2010 om revisionen af statsregnskabet for 2010

I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som Rigsrevisionens beretning til Statsrevisorerne og Statsrevisorerne bemærkninger giver anledning til.

### **Kap. I. De væsentligste revisionsresultater**

Jeg kan med tilfredshed konstatere, at de forbedringer i Økonomiservicecentret (ØSC), der er sket i løbet af 2010, er nævnt som et af de væsentligste revisionsresultater. Forbedringerne består i en forhøjet kvalitet af leverancerne til kunderne samt en mere klar ansvarsfordeling mellem ØSC og kunderne, hvilket også har forbedret regnskabsforvaltningen.

Rigsrevisionen fremhæver i sin beretning, at de interne kontroller vedrørende lønadministration skal tilrettelægges, så dobbeltkontrol undgås. ØSC har oplyst mig, at lønkontrollen kan effektiviseres yderligere, og at ØSC har igangsat et arbejde herom.

Rigsrevisionen bemærker, at der blandt 1/5 af de reviderede statslige virksomheder er observeret svagheder i kvaliteten af it-sikkerheden som følge af usikkerhed om ansvars- og opgavefordeling. Rigsrevisionen fremhæver vigtigheden af, at politikker, retningslinjer, procedurer og kontroller hos virksomheden og hos Statens It tilrettelægges, så de supplerer hinanden. Statens It har siden etableringen i januar 2010 indledt en omstillingsproces og igangsat tiltag, som forventes at forbedre it-sikkerheden. Statens It har oplyst mig, at styrelsen forventer at have et retvisende servicekatalog i 2012, der blandt andet præciserer opgave- og ansvarsfordelingen mellem Statens It og styrelsens kunder.

Rigsrevisionen fremhæver følgende sag som værende af væsentlig og principiel karakter i deres beretning:

”Udbetalingen af eftervederlag til ministre sker på baggrund af det tidligere Personalestyrelsens fortolkning af ordene ”i alt”, således at eftervederlaget beregnes ud fra alle ministerperioder og dermed også for perioder, der er udbetalt vederlag for tidligere. Rigsrevisionen finder fortolkningen vidtgående.”

Jeg kan hertil oplyse, at Statsministeriet efterfølgende har oplyst, at de er enige i Finansministeriets fortolkning af ordlyden, således at alle ministerperioder medregnes i eftervederlagsperioden.

### **Kapitel III. C. § 7. Revision af Moderniseringsstyrelsen (tidligere Økonomistyrelsen)**

Det glæder mig at konstatere, at Rigsrevisionen finder økonomiforvaltningen i Moderniseringsstyrelsen forbedret i forhold til 2009, og at Rigsrevisionen derfor betragter sagen, som sidste år gav anledning til supplerende oplysninger, som afsluttet.

På samme vis betragter Rigsrevisionen sagen om utilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller i Moderniseringsstyrelsens løn- og personaleadministration for lukket, da revisionen for 2010 til min tilfredshed har vist, at Moderniseringsstyrelsen har fulgt op på Rigsrevisionens bemærkninger fra 2009.

Revisionen af it-sikkerheden i de brugersystemer, som anvendes i Finansservicecentret (som ved organisationsændring i Finansministeriets koncern januar 2011 overgik til Statens Administration), viste, at it-sikkerheden ikke var helt tilfredsstillende. Der blev blandt andet ikke gennemført årlige risikoanalyser, som omfattede en samlet vurdering af sårbarheder, trusler, konsekvenser og beredskab. Jeg noterer mig, at Statens Administration har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning, samt at Statens Administration er i gang med at erstatte de ældre systemer med et nyt og driftsikkert it-system.

### **Kapitel III. C. § 7. Revision af Moderniseringsstyrelsen (tidligere Personalestyrelsen)**

I revisionen af Moderniseringsstyrelsen fandt Rigsrevisionen, at der var en del fejlposteringer i debitorer og kreditorer, hvilket medførte, at der henstod en del forfaldne debitorer delvist som følge af manglende kommunikation med ØSC. Rigsrevisionen har fulgt sagen i løbet af 2011, og det glæder mig at konstatere, at antallet af forfaldne debitorer er faldet, ligesom kommunikationen mellem ØSC og Moderniseringsstyrelsen er forbedret. Jeg kan endvidere oplyse, at Moderniseringsstyrelsen har oplyst, at opgaveansvaret er afklaret mellem styrelsen og ØSC.

### **Kapitel III. C. § 7. Revision af Slots- og Ejendomsstyrelsen**

Jeg kan med tilfredshed konstatere, at revisionen af Slots- og Ejendomsstyrelsen har vist, at bogføringen af styrelsens egenkapital, som sidste år gav Rigsrevisionen anledning til at komme med supplerende oplysninger, nu er bogført korrekt, og at styrelsen har indført nye procedurer, som har sikret den korrekte bogføring i statsregnskabet.

Rigsrevisionen har fulgt op på Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskabsforvaltning, *jf. notat til Statsrevisorerne af 25. februar 2011 om beretning om revisionen af statsregnskabet*

for 2009. Revisionen har vist, at kvaliteten i den kvartalsvise og årlige regnskabsgodkendelse samt kontrollingen af byggesager er forbedret, men at der fortsat kan konstateres mangelfuldt udførte og udokumenterede interne kontroller. Jeg noterer mig, at der dog ikke er konstateret væsentlige fejl i regnskabet for 2010 som følge heraf.

Rigsrevisionen finder i deres beretning, at Slots- og Ejendomsstyrelsen fortsat bør arbejde med kvalitetssikring af den periodiske kontrol af regnskabet og budgetopfølgningen. Samtidig opfordrer Rigsrevisionen til øget fokus på overholdelse af likviditetsordningen. I forlængelse heraf noterer jeg mig, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har oprettet en controllerfunktion i 2011, og at Rigsrevisionen hermed betragter sagen som afsluttet.

### **Kapitel III. C. § 7. Revision af Statens It**

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen har fundet, at de eksisterende procedurer vedrørende kvalitetssikring og intern kontrol i Statens It kan forbedres. Jeg kan oplyse, at Statens It har taget bemærkningerne til efterretning, og har oplyst at de fremadrettet vil ændre procedure.

Revisionen af løn og personalesager har vist fejl på flere områder, hvorfor Rigsrevisionen blandt andet anbefaler, at Statens It bør styrke forretningsgange og kontroller på området. Jeg noterer mig, at Statens It har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Ved Rigsrevisionens it-revision af 6 af de 8 ministerområder, der er tilsluttet Statens It, har Rigsrevisionen blandt andet fundet, at der bør være en mere klar opgave- og ansvarsfordeling mellem Statens It og de tilsluttede ministerier, og at den aktuelle it-sikkerhed på de undersøgte områder bør forbedres væsentligt. Jeg noterer mig, at Statens It har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og har igangsat en omstillingsproces, der forventes at forbedre den nuværende it-sikkerhed. Jeg noterer mig samtidig, at Rigsrevisionen vil følge implementeringen af Statens It.

Jeg kan som anført ovenfor oplyse, at Statens It arbejder på at have et retvisende servicekatalog i 2012, der præciserer opgave- og ansvarsfordelingen mellem Statens It og styrelsens kunder.

Jeg kan også oplyse, at Statens It allerede i starten af 2011 har påbegyndt forbedringer af it-sikkerheden med initieringen af projektet ”Implementering af leverancesikkerheden”.

### **Kapitel III. C. § 7. Revision af Statsgældsforvaltningen og 3 fonde**

Jeg har med stor tilfredshed bemærket, at Rigsrevisionen vurderer, at regnskaberne for Statsgældsforvaltningen, Den Sociale Pensionsfond, Højteknologifonden og Forebyggelsesfonden er rigtige, og at

Statsgældsbogholderiets registrering, bogføring og administration vurderes at være meget tilfredsstillende.

### **Kapitel III. C. § 7. Status for Økonomiservicecentret (ØSC)**

Det glæder mig at konstatere, at Rigsrevisionen overordnet vurderer, at ØSC's leverancer til kunderne er forbedret, herunder vedrørende afrapporteringen og dialogen med kunderne via regnskabserklæringen samt udarbejdelsen og implementeringen af bedste praksis for processerne inden for løn og regnskab.

Jeg har noteret mig Rigsrevisionens bemærkninger til it-systemer og administration af brugerrettigheder samt kvaliteten af ØSC's leverancer, og har med tilfredshed noteret, at ØSC har taget bemærkningerne til efterretning og vil gennemføre revisionens anbefalinger.

Herudover vil jeg understrege, at der løbende vil skulle ske procesoptimeringer, revurdering og tilpasning af bedste praksis blandt andet i forbindelse med implementering af nye it-løsninger. Dette er nødvendigt for at honorere kravet om en stadig mere effektiv administration.

Jeg fremsender et eksemplar af min redegørelse til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Bjarne Corydon