



Miljøministeriet

Statsrevisorernes Sekretariat  
Christiansborg  
1240 København K

Ministeren  
J.nr. 2012-7464

Den **23 JAN. 2013**

### **Redegørelse vedr. beretning nr. 22/2011 om revisionen af statsregnskabet for 2011**

Jeg har ved brev af 23. november 2012 modtaget ovennævnte beretning og i henhold til § 18 stk. 2 i lov om revision af statens regnskaber m.m. vil jeg bemærke følgende:

Det er på baggrund af den udførte revision Rigsrevisionens samlede vurdering, at Miljøministeriets regnskab er rigtigt, bortset fra virkningen af det anførte forbehold for fuldstændigheden af Naturstyrelsens balance, og at Miljøministeriet har etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøtter korrekte dispositioner.

Revisionen af Naturstyrelsen viste, at Naturstyrelsens balance havde væsentlige fejl og mangler, og at det ikke var muligt at efterprøve fuldstændigheden af åbningsbalancen pr. 1. januar 2011. Rigsrevisionen har givet supplerende oplysning om manglende oplysning i Naturstyrelsens regnskab om eventualforpligtelser på 150 mio.kr. vedrørende verserende retssager. Yderligere er der givet supplerende oplysning om nationalparkfondenes regnskaber.

Revisionen viste også fejl og mangler ved Naturstyrelsens løn- og personaleadministration, som på grund af opgaveløsning i det koncernfælles personaleadministrative center burde overvejes for hele ministerområdet.

Rigsrevisionen har særskilt omtalt de nævnte revisionsresultater, der også er fremhævet med en bemærkning i tabel 18. I det følgende redegøres for de foranstaltninger Naturstyrelsen har gennemført eller iværksat for at rette op på de konstaterede regnskabsmæssige problemer.

#### Forbehold for fuldstændigheden af balancen og supplerende oplysning om eventualforpligtelse vedrørende verserende retssager i Naturstyrelsen. 280. og 281.

Naturstyrelsen har med Moderniseringsstyrelsens hjælp dokumenteret, at Naturstyrelsens åbningsbalance er overført korrekt og at de to gamle styrelser (By- og Landskabsstyrelsens og Skov- og Naturstyrelsens)balancer ved overførslen er blevet nulstillet. Endvidere har statsregnskabskontoret i Moderniseringsstyrelsen underskrevet en erklæring på, at overførslen er foretaget korrekt og at den er afstemt. Rigsrevisionen har modtaget afstemningsmaterialet.

Naturstyrelsen har udredt alle differencer vedrørende anlægsaktiver og foretaget en tilstedeværelseskontrol, og har efterfølgende foretaget den regnskabsmæssige opretning, således at der ved udgangen af 2012 ikke er differencer på anlægsaktiverne. Fremgangsmåden og resultatet er gennemgået for Rigsrevisionen i januar 2013.

Naturstyrelsen valgte ved udarbejdelsen af anlægsnoterne i årsrapporten at anvende de saldi, som fremgik af SKS rapporter. Det var i noterne endvidere anført, at opgørelsen også indeholder tal fra åbningsbalancen, og at det derfor ikke er muligt at opgøre tallene for 2011. Naturstyrelsen vil sikre, at opgørelsen i årsrapporten for 2012 bliver retvisende.

Naturstyrelsen kan oplyse, at der ved udgangen af 2012 er sket en omlægning i anvendelsen af de lokale likvide konti. Desuden er der blevet lavet en procedurebeskrivelse der skal sikre, at afstemningerne bliver foretaget rettidigt og i en fast skabelon, så det bliver i den rette kvalitet.

282.

Eventualforpligtelserne var ved en fejl ikke kommet med i Årsrapporten. Naturstyrelsen beklager denne mangel og vil sikre, at eventualforpligtelserne fremadrettet opgøres i Årsrapporten.

#### Supplerende oplysning om nationalparkfondenens regnskabsaflæggelse

283.

Regnskabsbestemmelserne for Nationalparkerne er blevet ændret med en tekstanmærkning på finanslov for 2013, således at Nationalparkfondenens regnskaber skal være en del af Naturstyrelsens regnskab.

#### Mangelfuld lønadministration i Naturstyrelsen

285.

Miljøministeriets Personaleadministration har indført procedure for personadskilt kontrol af ansættelsesbreve samt af alle former for lønmæssige beregninger og indplaceringer m.v., som har udgiftsmæssige konsekvenser. Den personadskilte kontrol synliggøres af, at alle ansættelseskontrakter, ændringer af stamoplysninger, tillægsaftaler m.v. er attesteret af den person, som har foretaget kontrollen.

Rigsrevisionen fremhæver, at en af fejlene, som burde have været forhindret ved en effektiv personadskilt kontrol, vedrørte en systemmæssig fejl i pensionsudbetalingerne. Denne fejl er efterfølgende rettet.

Det skal oplyses, at den personadskilte kontrol er gennemført på hele ministerområdet.

286.

Rigsrevisionen fandt det kritisabelt, at der ikke var nogen klar model for tildeling af superbrugerrettigheder i det personaleadministrative bestillingssystem OMADA. Miljøministeriets Personaleadministration har udarbejdet og implementeret en model for brugerrollestyring i Omada, der fastsætter regler for tildeling af superbrugerrettigheder i hele ministeriet.

Det tilføjes, at det er muligt til enhver tid at trække en liste med samtlige superbrugere ud af systemet.

287.

Miljøministeriets Personaleadministration har gennemgået alle medarbejdere som har ændret arbejdstid pr. 1. januar 2011 eller senere og foretaget nødvendige efterreguleringer i den enkelte medarbejders løn. Fremadrettet vil dette tjek ske umiddelbart efter et ferieårs udløb.

Det tilføjes, at gennemgang og tjek af medarbejdere, som har ændret arbejdstid pr. 1. januar 2011 eller senere, er sket og vil ske på hele ministerområdet.

288. og 289.

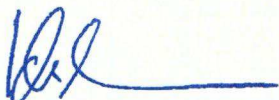
Rigsrevisionen har bemærket, at Miljøministeriets Personaleadministration udfører personaleadministrative opgaver for hele ministerområdet. De forretningsgange, som er blevet ændret som følge af revisionsbemærkninger, bl.a. jf. ovenfor, er blevet implementeret ens på hele ministerområdet.

Beretningen giver mig ikke herudover anledning til bemærkninger eller særlige foranstaltninger.

Nærværende redegørelse er samtidig sendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Ida Auken



/ Bente Nielsen