

RIGSREVISIONEN



# Notat til Statsrevisorerne om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2011

Marts  
2013

revision  
revision

revision

**Vedrører:**  
**Statsrevisorernes beretning nr. 22/2011 om revisionen af statsregnskabet for 2011**

12. marts 2013

RN 901/13

1. Dette notat handler om de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens indhold og konklusioner.

Notatet indeholder følgende konklusion:

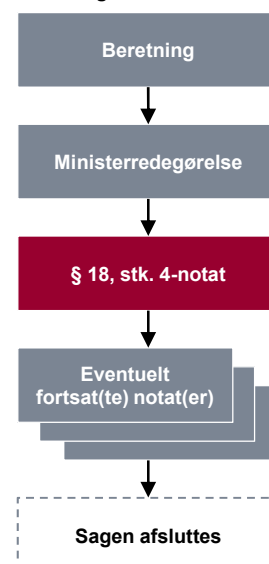
Rigsrevisionen finder generelt ministrenes redegørelser tilfredsstillende, da redegørelserne har forholdt sig til såvel Statsrevisorernes bemærkninger som beretningens indhold og konklusioner.

På baggrund af ministrenes redegørelser vil Rigsrevisionen følge en række sager, som er beskrevet under de enkelte ministerområder. Det er sager, der fremadrettet har betydning for ministeriernes arbejde med at sikre korrekt regnskabsafklæggelse og god økonomistyring. Sagerne vedrører bl.a.:

- arbejdet med at forbedre den statslige økonomi- og koncernstyring, herunder en tilstrækkelig kobling mellem omkostninger, mål, resultatkrav og aktiviteter
- arbejdet med at etablere en tilfredsstillende styring af it-sikkerheden hos virksomhederne i staten
- arbejdet med at styrke regnskabsforvaltningen og/eller lønforvaltningen hos enkelte virksomheder.

For ikke at følge samme sag i flere beretninger lukker Rigsrevisionen beretningssagen om statsregnskabet for 2011 og orienterer Statsrevisorerne om Rigsrevisionens opfølgning på udvalgte sager i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**



*Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)*

## Baggrund

2. Jeg afgav i november 2012 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2011. Beretningen viste, at statsregnskabet samlet set var rigtigt, og at der samlet set var etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøttede, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, var i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det tilfredsstillende, at de statslige virksomheder generelt har haft en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse, selv om der har været udfordringer vedrørende personalereduktioner og organisationsændringer.

Statsrevisorerne bemærkede, at formålet med de senere års reformarbejde endnu ikke var indfriet. Den statslige økonomistyring havde således ikke en tilstrækkelig kobling mellem omkostninger, mål, resultatkrav og aktiviteter.

Statsrevisorerne **kritiserede** ligesom sidste år, at **Skatteministeriet** endnu ikke havde implementeret "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI), som er væsentligt for en effektivisering af inddrivelsen af offentlige restancer. Restancerne steg fra 72,9 mia. kr. i 2010 til 77,5 mia. kr. ved udgangen af 2011 og var derfor fortsat en udfordring for Skatteministeriet.

Statsrevisorerne fandt regnskabsforvaltningen i Indenrigs- og Sundhedsministeriet **mindre tilfredsstillende**. Svag regnskabsforvaltning medførte mange fejlposter og forsinkede regnskaber i både departementet og Lægemedelstyrelsen.

Statsrevisorerne fandt det **beklageligt**, at svage forretningsgange og interne kontroller i Undervisningsministeriets og i Uddannelsesstyrelsens regnskabsforvaltning medførte, at der ikke var overensstemmelse mellem statsregnskabet, Statens Koncernsystem (SKS) og årsrapporten.

Statsrevisorerne bemærkede på baggrund af Rigsrevisionens gennemgang af tværgående emner:

- At departementernes koncernstyring overvejende fokuserede på bevillingsoverholdelse og i mindre grad på opnåelsen af mål og resultater.
- At der i en stikprøve var fejl i ca. hver 7. indbetaling af pensionsbidrag for tjenestemænd, og at regelsættet virkede unødigt kompliceret. Det var **ikke tilfredsstillende**.
- At Økonomiservicecenteret (ØSC) løser opgaverne bedre, hvilket var **tilfredsstillende**. Der var dog fortsat behov for at sikre en bedre og ensartet kvalitet i kundebetjeningen vedrørende lønrefusionsadministration og regnskabserklæringerne.
- At styringen af it-sikkerheden ikke var tilfredsstillende i de 14 undersøgte virksomheder. Der var efter 2 års drift fortsat usikkerhed om opgavefordelingen, og der manglede støtte og vejledning fra Statens It til de ca. 80 tilsluttede virksomheder. Det var **ikke tilfredsstillende**.
- At ministerierne generelt fulgte reglerne for ansættelse og aflønning af særlige rådgivere.

4. Dette notat indeholder rigsrevisors og sætterigsrevisors vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen.

Notatet er opbygget efter samme struktur som beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2011. Ved kongelig resolution af 3. oktober 2011 blev der oprettet nye ministerier og foretaget en række ændringer i ministeriernes ressortansvar. Det blev i den forbindelse besluttet, at regnskaberne skulle aflægges efter den oprindelige ressortfordeling, der var gældende før regeringsskiftet. Statsregnskabet for 2011 og dette notat er således struktureret efter de tidligere ministerområder. Det betyder, at der under ministerområderne er omtalt virksomheder, som nu er underlagt nye ministre. Det er de nye ministre, der har afgivet en redegørelse til Statsrevisorerne for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

#### **Status på den statslige koncernstyring, jf. beretningens pkt. 36-54**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 1. februar 2013*

5. Statsrevisorerne bemærkede, at departementernes koncernstyring overvejende fokuserer på bevillingsoverholdelse og i mindre grad på opnåelsen af mål og resultater.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen har taget Statsrevisorerne bemærkning til efterretning. Ministeren oplyser endvidere, at Finansministeriet i samarbejde med ministerområderne vil arbejde med at styrke statens økonomistyring og koncernstyring, så der følges op på økonomiske og faglige resultater. Dette vil ske gennem implementering af cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning samt arbejdet med forankring og forbedring af aktivitets- og resursestyring og mål- og resultatstyring i staten.

Jeg finder ministrenes redegørelser tilfredsstillende og vil følge arbejdet med at forbedre den statslige økonomi- og koncernstyring.

#### **Indbetaling af pensionsbidrag til tjenestemænd, jf. beretningens pkt. 55-85**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

6. Beretningen viste, at der var fejl i ca. hver 7. indbetaling i en stikprøve på 137 sager. En ekstrapolering af de fundne fejl i forhold til det samlede antal tjenestemænd i virksomhederne viste en forkert pensionsindbetaling på ca. 8,4 mio. kr. i 2011.

Statsrevisorerne fandt det ikke tilfredsstillende, at der i en stikprøve var fejl i ca. hver 7. indbetaling af pensionsbidrag for tjenestemænd, og at regelsættet virkede unødigt kompliceret.

7. Rigsrevisionen anbefalede i beretningens pkt. 84, at Moderniseringsstyrelsen overvejer en forenkling af hele regelsættet på området og samtidig har fokus på rådgivning og tilbud om kursusvirksomhed til virksomhederne og Økonomiservicecenteret (ØSC). Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen har taget bemærkningerne til efterretning og er indstillet på at overveje en forenkling af regelsættet. Ministeren understreger dog, at der med hensyn til en forenkling af de regler, som knytter sig til Ny Løn, er tale om aftalestof, hvilket kan begrænse mulighederne for at gennemføre ændringer.

Rigsrevisionen er opmærksom på, at området er overenskomstaftalt, og at dette kan vanskeliggøre en hurtig regelforenkling, men finder fortsat, at reglerne er unødigt komplicerede, og at Moderniseringsstyrelsen bør bestræbe sig på at forenkle reglerne.

8. Rigsrevisionen anbefalede i beretningens pkt. 85, at Moderniseringsstyrelsen med visse mellemrum evaluerer, om virksomhederne generelt efterlever hensigten med regelsættet, og om regelsættet er unødigt kompliceret. Rigsrevisionen har noteret sig, at Moderniseringsstyrelsen fremover med jævne mellemrum vil vurdere, om regelsættet er unødigt kompliceret.

9. Herudover har Rigsrevisionen noteret sig, at både Moderniseringsstyrelsen og ØSC fremadrettet har fokus på rådgivning af virksomhederne på dette område.

10. Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

### **Status for Økonomiservicecenteret (ØSC), jf. beretningens pkt. 86-96**

11. Sagen behandles af sætterigsrevisor, jf. pkt. 80-84.

### **Statslige virksomheders styring af it-sikkerheden efter overgangen til Statens It, jf. beretningens pkt. 97-120**

12. Sagen behandles af sætterigsrevisor, jf. pkt. 85-87.

### **Ansættelse og aflønning af særlige rådgivere, jf. beretningens pkt. 121-138**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 1. februar 2013*

13. Statsrevisorerne bemærkede, at ministerierne generelt følger reglerne for ansættelse og aflønning af særlige rådgivere.

Bidraget har ikke givet de berørte ministre anledning til yderligere foranstaltninger.

Jeg finder beskæftigelsesministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

### **§ 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 139-144**

*Statsministerens redegørelse af 10. januar 2013*

14. Jeg finder statsministerens redegørelse tilfredsstillende.

### **§ 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 145-153**

*Europaministerens redegørelse af 23. januar 2013*

*Handels- og investeringsministerens redegørelse af 23. januar 2013*

*Udenrigsministerens redegørelse af 23. januar 2013*

*Udviklingsministerens redegørelse af 23. januar 2013*

15. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen tog forbehold for værdiansættelsen af anlægsaktiverne.

#### Forbehold for værdiansættelsen af Udenrigsministeriets anlægsaktiver

16. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 148, at Udenrigsministeriet snarest burde bringe overensstemmelse mellem de registrerede og faktiske anlægsaktiver.

Udenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at der arbejdes på at tilvejebringe overensstemmelse mellem de registrerede og faktiske anlægsaktiver, herunder at der er taget initiativ til en afstemning af alle nuværende anlægsregistreringer.

Jeg finder udenrigsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Uregelmæssigheder i projektforvaltningen i Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder (DCISM)

17. Rigsrevisionen har løbende været i dialog med Institut for Menneskerettigheder om initiativer til forbedring af kontrolmiljøet og har i 2012 gennemgået de initiativer, som instituttet havde iværksat, jf. beretningens pkt. 151. Det var Rigsrevisionens vurdering, at instituttet havde forholdt sig til Rigsrevisionens anbefalinger og iværksat en række initiativer med henblik på at styrke projektadministrationen. Da der var tale om nye initiativer, kunne Rigsrevisionen endnu ikke vurdere, om de havde medført en højere kvalitet i projektadministrationen.

Rigsrevisionen fandt desuden, at ledelsen i DCISM fortsat ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at der var foretaget basale regnskabsmæssige afstemninger.

Udenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at DCISM har arbejdet med at styrke kontrolmiljøet, og at der er blevet udarbejdet administrative retningslinjer, som i 2013 skal tilrettes og implementeres specifikt for hvert af de nye selvstændige institutter – Dansk Institut for Internationale Studier (DIIS) og Institut for Menneskerettigheder (IMR) – der er oprettet pr. 1. januar 2013.

Jeg finder udenrigsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### **§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 154-167**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

##### Manglende kvalitet i regnskabsaflæggelsen i Statens Administration

18. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 160, at der var en mangelfuld kvalitet i Statens Administrations regnskabsaflæggelse. Bemærkningerne vedrørte hovedsageligt kvalitetssikringen af de regnskabsmæssige opgørelser inden statsregnskabet afslutning.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at etableringen af et fælles økonomicenter, der på tværs af ministerområdet skal varetage opgaver i forbindelse med budget og regnskab, bl.a. har til formål at øge kvaliteten på økonomiområdet.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

##### Misvisende afrapportering af målopfyldelse i Statens Administration

19. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 161, at der var en misvisende afrapportering af målopfyldelsen i Statens Administration.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at det er sikret, at målene vedrørende lønadministrationen i resultatkontrakten for 2013 er målbare, og at der er en klar sammenhæng mellem mål og afrapportering af målopfyldelsen.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

20. De øvrige sager under § 7. Finansministeriet er behandlet af sætterigsrevisor, jf. pkt. 88-91.

#### **§ 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 168-175**

*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 22. januar 2013*

21. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen havde en supplerende oplysning om fejl i statsregnskabet vedrørende departementets kapitalindskud og garantiforpligtelser.

##### Supplerende oplysning om fejl i statsregnskabet vedrørende departementets kapitalindskud og garantiforpligtelser

22. Erhvervs- og vækstministeren oplyser i sin redegørelse, at departementet har igangsat procedurer for at få afklaret, hvordan fejlene kan rettes, og at der er igangsat en proces til forbedring af registreringerne og dokumentationen på området.

Ministeren oplyser, at departementet har igangsat procedurer for at sikre, at garantiforpligtelserne i bilaget til statsregnskabet opgøres korrekt.

Opgørelsen af garantiforpligtelserne i bilaget til statsregnskabet udarbejdes ved årsafslutningen. Rigsrevisionen vil som led i revisionen af statsregnskabet for 2012 foretage opfølgning på opgørelsen af garantiforpligtelserne.

Ministeren oplyser endvidere, at de kommende ændringer i processer og arbejdsgange på området for kapitalindskud og garantiforpligtelser vil kunne iværksættes efter sommerferien 2013.

Jeg finder erhvervs- og vækstministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagerne.

### **§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 176-185**

#### *Skatteministerens redegørelse af 22. januar 2013*

23. Statsrevisorerne kritiserede ligesom sidste år, at Skatteministeriet endnu ikke har implementeret "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI), som er væsentligt for en effektivisering af inddrivelsen af offentlige restancer. Restancerne steg fra 72,9 mia. kr. i 2010 til 77,5 mia. kr. ved udgangen af 2011 og er derfor fortsat en udfordring for Skatteministeriet.

Statsrevisorerne bemærkede endvidere, at Rigsrevisionen tog forbehold for fejl i en række statusposter i Skatteministeriets regnskab og havde en supplerende oplysning om ændret regnskabspraksis.

#### Forbehold for en række fejl i statusposter på § 38

24. Det fremgik af beretningens pkt. 179, at fejl i en række statusposter i Skatteministeriets regnskab for § 38 medførte, at den samlede status var 26 mia. kr. for høj.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at alle fejl på statusposterne er rettet i regnskabsåret 2012, og at der i 2012 er sket en gennemgang af alle balancekonti i statsregnskabet, hvorved det er sikret, at der ikke er yderligere konti, som ikke er retvisende.

Jeg finder skatteministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om ændret regnskabspraksis på § 38

25. Det fremgik af beretningens pkt. 180, at Skatteministeriet i 2011 havde foretaget ændring i den anvendte regnskabspraksis om afskrivning af debitorer, uden at der blev foretaget en primokorrektion i egenkapitalen og uden forhåndsgodkendelse fra Moderniseringsstyrelsen.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at Skatteministeriet er i dialog med Moderniseringsstyrelsen om sagen og har fokus på, at ændringer af regnskabspraksis fremadrettet bliver forelagt Moderniseringsstyrelsen til godkendelse.

Ministeren oplyser endvidere, at den endelige afklaring vedrørende behandlingen af tidligere udgiftsførte debitorer endnu er ikke gennemført, men der arbejdes på at finde en løsning, der tager hensyn til det kommende inddrivelsessystem "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI). Ifølge ministeren vil en eventuel ændring af regnskabspraksis efter aftale med Moderniseringsstyrelsen blive håndteret som en primokorrektion, og samtidig vil Finansudvalget blive forelagt et orienterende aktstykke om sagen.

Jeg finder skatteministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om Skatteministeriets fortsatte udfordringer på inddrivelsesområdet på § 38

26. Det fremgik af beretningens pkt. 181, at implementeringen af "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) var udskudt til 2013, og at størrelsen af de samlede offentlige restancer fortsat var stigende. Rigsrevisionen havde derfor bibeholdt en supplerende oplysning om Skatteministeriets forvaltning af inddrivelse af offentlige restancer i 2011.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at regeringen ser med stor alvor på de fortsat stigende offentlige restancer. Der er derfor i 2012 tilført inddrivelsesområdet yderligere resurser med 110 årsværk, som anvendes til en målrettet indsats mod de områder, hvor det vurderes, at pengene kan inddrives.

Ministeren oplyser endvidere, at SKAT i 2012 og 2013 også søger at forebygge, at restancer opstår, ved at have fokus på selve opkrævningsfasen. Det er i den forbindelse vigtigt, at der også sker en reduktion i tilgangen af restancer fra eksterne fordringshavere. Der er derfor indgået et partnerskab mellem Skatteministeriet, KL og udvalgte kommuner, som har fokus på bl.a. optimering af arbejdsprocesser i både opkrævningsfasen og inddrivelsesfasen.

Endelig oplyser ministeren, at der er brug for et bedre inddrivelsessystem for at løse opgaven effektivt, og at de gentagne forsinkelser af EFI har betydet, at de forudsatte effektiviseringer og besparelser ikke tidsmæssigt har kunnet gennemføres som planlagt.

Jeg finder skatteministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen i regi af beretning om SKATs fusion af inddrivelsesområdet. Jeg har senest behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 4. december 2012, hvor problematikken omkring EFI og de offentlige restancer er behandlet indgående.

#### Opfølgning på værdiansættelse af tilgodehavender på § 38

27. Det fremgik af beretningens pkt. 182, at Skatteministeriet havde taget initiativ til sammen med Moderniseringsstyrelsen at nedsætte en arbejdsgruppe, der bl.a. skulle afklare anvendelsen af regnskabsprincipperne for værdiansættelse af tilgodehavender.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at Skatteministeriet og Moderniseringsstyrelsen har indledt en afklaring af spørgsmålet om en mere hensigtsmæssig udformning af regelsættet vedrørende værdiansættelse af tilgodehavender.

Jeg finder skatteministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

### **§ 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 186-197**

#### *Justitsministerens redegørelse af 24. januar 2013*

28. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen afgav en supplerende oplysning om politiet.

#### Supplerende oplysning om ophør af et projekt om udvikling af et nyt sagsbehandlingssystem til politiet (POLSAG)

29. Justitsministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 189 om ophør af et projekt om udvikling af et nyt sagsbehandlingssystem til politiet (POLSAG), at Justitsministeriet afventer resultatet af Rigsrevisionens igangværende undersøgelse.



#### Kriminalforsorgens vagtplanlægning

30. Rigsrevisionens lønrevision i Statsfængslet Vridsløselille viste en række uhensigtsmæssigheder ved vagtplanlægningen og sygeberedskabet, som kun i begrænset omfang var systemunderstøttet. Desuden blev Moderniseringsstyrelsens cirkulære om "Visse aspekter i forbindelse med tilrettelæggelse af arbejdstiden" ikke overholdt, jf. beretningens pkt. 190.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at Kriminalforsorgen på den baggrund har iværksat flere initiativer, bl.a. et effektiviseringstiltag om optimering af bemanningen i de enkelte fængsler. Derudover fremgår det af ministerens redegørelse, at Kriminalforsorgen har indskærpet over for institutionerne, at arbejdstidsreglerne skal efterleves.

Rigsrevisionen kan med tilfredshed konstatere, at Justitsministeriet har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og har fulgt op på disse.

Jeg finder justitsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Opfølgning vedrørende politiet og anklagemyndighedens manglende rettelser af bogførings-tekniske fejl fra tidligere år

31. Justitsministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 191-192 om fejl i Rigspolitiets registrering af egenkapital, at Rigspolitiet forventer at have gennemført de sidste rettelser i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for 2012.

Jeg finder justitsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Opfølgning vedrørende Rigspolitiets manuelle lønberegninger og politiets implementering af planlægningssystemet POLVAGT

32. Rigsrevisionen konstaterede ved en revision i 2010 ved Københavns Vestegns Polit, at der i betydeligt omfang var blevet udbetalt kompensation for "for korte fridage". Det blev i den forbindelse oplyst, at ibrugtagningen af planlægningssystemet POLVAGT ville kunne sikre, at der kun i helt ekstraordinære situationer vil opstå "for korte fridage" og kun efter nærmere godkendelse, jf. beretningens pkt. 193. I 2011 viste revisionen, at POLVAGT og et tilhørende planlægningskoncept var blevet implementeret i alle politikredse, bortset fra Grønland.

Rigsrevisionen har i en undersøgelse i maj 2012 konstateret, at der fortsat ikke forelå data, der gjorde det muligt at afgøre, om planlægningskonceptet havde ført til færre "for korte fridage". Justitsministeriet har i en supplerende redegørelse oplyst, at Rigspolitiet har konstateret et fald i antallet af godkendte kompensationstimer for "for korte fridage", og at der arbejdes på at udvikle en rapport, der gør det muligt at trække en liste over antallet af "for korte fridage". Rigspolitiet forventer, at den endelige rapport er færdigudviklet ultimo april 2013.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at Rigspolitiet i forhold til de manuelle lønberegninger arbejder med yderligere it-systemunderstøttelse.

Jeg finder justitsministerens initiativer tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om tilsidesættelse af vedtægterne for Rådet for Sikker Trafik

33. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 195-197, at den daværende formand for Rådet for Sikker Trafik havde tilsidesat rådets vedtægtsbestemmelser om kompetencen til at ansætte direktøren og kravet om at indhente Justitsministeriets godkendelse af direktørens ansættelsesvilkår.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at Rigsrevisionen er orienteret om Kammeradvokatens udtalelse. Kammeradvokaten har i sin udtalelse vurderet, at rådet ikke er bundet af de kontraktillæg fra 2009 og 2011, der vedrørte henholdsvis lønforbedringer og forlængelse af åremålskontrakten for direktøren. Det er samtidig Kammeradvokatens vurdering, at rådet er bundet af kontraktillægget fra 2008 vedrørende ydelse om fri bil til direktøren. Ministeren oplyser videre, at forretningsudvalget har inddraget Kammeradvokaten i håndteringen af sagen, herunder i spørgsmålet om tilbagebetaling af for meget erlagt honorar til direktøren. Justitsministeriet har i et brev til Rigsrevisionen oplyst, at når disse forhandlinger er afsluttet, og en ny formand for rådet er udpeget, vil forretningsudvalget gennemgå rådets procedurer og vurdere, om forløbet giver anledning til ændringer eller præciseringer i gældende forskrifter mv.

Jeg vil følge sagen.

#### **§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 198-209**

##### *Forsvarsministerens redegørelse af 21. januar 2013*

34. Statsrevisorerne bemærkede, at der var afgivet supplerende oplysning om departementet og Forsvarskommandoen.

#### Supplerende oplysning om departementets tilsyn og kontrol med Forsvarskommandoen

35. Rigsrevisionen afgav en supplerende oplysning om Forsvarsministeriets departements tilsyn og kontrol med Forsvarskommandoen, hvor Rigsrevisionen i 2010 tog forbehold. Departementet havde i 2012 indført en ny tilsynsstrategi og et nyt koncept for ledelsesrapportering, men effekten heraf var endnu ikke dokumenteret, jf. beretningens pkt. 201.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at den nye tilsynsstrategi og et nyt koncept for ledelsesrapportering er blevet indført i 2012, hvilket har betydet, at tilsynet er mere systematisk, fintmasket og dokumenteret.

Jeg finder forsvarsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen i regi af beretning om forsvarets økonomistyring.

#### Supplerende oplysning om Forsvarskommandoens økonomistyring

36. Rigsrevisionen afgav en supplerende oplysning om Forsvarskommandoens økonomistyring, hvor Rigsrevisionen i 2010 tog forbehold. Rigsrevisionen fandt det hensigtsmæssigt, at Forsvarskommandoen havde analyseret problemstillinger og løsninger grundigt inden implementering af nye processer for økonomistyring. Forsvaret var midt i implementeringen af en forbedret økonomistyring. Effekten af en forbedret økonomistyring var endnu ikke dokumenteret, jf. beretningens pkt. 202.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at Forsvarskommandoen arbejder meget intensivt med udviklingsopgaverne i økonomistyringsstrategien. De første resultater har vist sig i 2012, og Forsvarskommandoen fortsætter som planlagt det omfattende arbejde med udviklingen af økonomistyringen i 2013.

Jeg finder forsvarsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen i regi af beretning om forsvarets økonomistyring.

#### Opfølgning på forsvarrets regnskabspraksis og regnskabsprocesser

37. Det fremgik af beretningens pkt. 203-205, at regnskabsaflæggelsen stadig var afhængig af betydelige kompenserende kontroller og efterposterings.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at Forsvarskommandoen har stort fokus på dette område og forventer, at antallet af efterposterings for regnskabsåret 2012 vil være end for regnskabsåret 2011.

Jeg finder forsvarsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Status på Forsvarskommandoens gennemgang af pensionsforhold for civilansatte

38. I 2008 blev Forsvarskommandoen gjort opmærksom på, at medarbejdere i forbindelse med overgangen til den nuværende overenskomst med Offentligt Ansattes Organisationer (OAO) i 1999 var blevet indplaceret i pensionssystemet med en forkert pensionsanciennitet. Rigsrevisionen har siden revisionen for 2009 løbende fulgt status for rettelsen af fejlene, jf. beretningens pkt. 207.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at indsatsen med bl.a. rettelse af tidligere fejl og uddannelse af HR-konsulenter fortsætter i Forsvarskommandoen for at undgå, at der igen kan opstå problemer med opgørelse af pensionsancienniteter.

Jeg finder forsvarsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

### **§ 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 210-217**

*Social- og integrationsministerens redegørelse af 23. januar 2013*

*Ministeren for by, bolig og landdistrikters redegørelse af 28. januar 2013*

#### Opfølgning på manglende afstemning af en statuskonto

39. Social- og integrationsministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 214, at Social og Integrationsministeriet fortsat har fokus på at få udlignet statuskontoen. Det er forventningen, at alle åbentstående poster fra før 2011 vil være udlignet i starten af 2013. Ministeren oplyser endvidere, at ministeriet har iværksat en arbejdsgang, som sikrer månedlig opfølgning og løbende udligning af de åbentstående poster på kontoen.

Jeg finder social- og integrationsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Departementets tilskudsforvaltning kunne forbedres

40. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 216, at tilskudsforvaltningen ikke helt opfyldte de krav, der kan stilles til en god tilskudsforvaltning.

Social- og integrationsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeren ønsker at forbedre dette, og at ministeren har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og vil følge dem. Ministeren oplyser endvidere, at Social- og Integrationsministeriet pr. 1. februar 2012 har oprettet et kontor for puljestyring. Desuden har ministeriet igangsat en række konkrete initiativer på puljeområdet for at styrke området og forbedre den økonomiske styring af puljer og tilskud og for at styrke ministeriets opsamling og videndeling af de anvendte midler på puljer og tilskud. Endelig har ministeret igangsat arbejdet med en overgang til at håndtere ministeriets puljer efter principperne for tilsagnsordninger på tilskudsområdet.

Jeg finder social- og integrationsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

Tilfredsstillende it-sikkerhed vedrørende departementets refusionssystem

41. Social- og integrationsministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 217, at Social- og Integrationsministeriet har inkluderet refusionssystemet i beredskabsplanen for de mest forretningskritiske systemer og har igangsat udarbejdelsen af en it-sikkerhedsinstruks for systemet.

Jeg finder social- og integrationsministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

**§ 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 218-229**

*Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 23. januar 2013*

*Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 28. januar 2013*

42. Statsrevisorerne fandt, at regnskabsforvaltningen i Indenrigs- og Sundhedsministeriet var mindre tilfredsstillende. Svag regnskabsforvaltning medførte mange fejlposter og forsinkede regnskaber i både departementet og Lægemiddelstyrelsen.

Statsrevisorerne bemærkede endvidere, at Rigsrevisionen havde supplerende oplysninger om departementet og Lægemiddelstyrelsen.

Supplerende oplysninger om svage forretningsgange og interne kontroller i departementet og Lægemiddelstyrelsen

43. Rigsrevisionen afgav i beretningens pkt. 222-223 supplerende oplysninger om svage forretningsgange og interne kontroller i regnskabsforvaltningen i Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement og Lægemiddelstyrelsen.

Lægemiddelstyrelsen er nu fusioneret med Sundhedsstyrelsen.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse fremadrettet vil sikre, at der ikke forekommer forsinkede regnskaber på de nævnte områder, og iværksætte løbende kontroller for at forbedre kvaliteten af regnskabsforvaltningen. Ministeren oplyser videre, at etableringen af et administrativt fællesskab på regnskabsområdet kombineret med et øget tilsyn fra departementets side skal bidrage til at forbedre og få mere ensartede procedurer på regnskabsområdet.

Jeg finder ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

Opfølgning på en sag om departementets tilskud til forbedring af forholdene for mennesker med sindslidelser

44. Rigsrevisionen fandt det i beretningens pkt. 225 ikke tilfredsstillende, at der fortsat manglede nulstilling af akkumuleret underskud til videreførsel på konto 16.51.76. Tilskud til forbedring af forholdene for mennesker med sindslidelser. Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at det akkumulerede underskud vil blive afklaret i forbindelse med bevillingsafregningen for 2012.

Jeg finder ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

Manglende bevillingsmæssig hjemmel til overførsel af 10 mio. kr. fra CPR-administrationen til departementet

45. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 226, at der ikke var den fornødne bevillingsmæssige hjemmel til at overføre 10 mio. kr. fra CPR-administrationen til Indenrigs- og Sundhedsministeriets departement (§ 16.11.01).

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at midlerne er tilbageført til CPR-administrationen. Overførslen er sket som led i den endelige boopgørelse mellem § 10 og § 16.

Jeg finder ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

Opfølgning på en sag om Statens Serum Instituts varelagre

46. Rigsrevisionen vurderede i beretningens pkt. 228, at Statens Serum Instituts forretningsgange og interne kontroller vedrørende varelagre fortsat ikke fungerede helt tilfredsstillende.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at Statens Serum Institut i løbet af 2012 har tilrettet den fælles instruks for lageroptællinger og sikret, at den er blevet fulgt. Revisionen i 2012 viste dog, at området fortsat ikke fungerer tilfredsstillende, selv om instituttet har foretaget forbedringer. Der er behov for en tydeligere organisering og fysisk markering af instituttets mange varelagre, der sikrer fuldstændighed i opgørelserne. I 2013 vil Statens Serum Institut sikre yderligere ensretning af forretningsgangene for lagerstyring i alle sektorer og revurdere behovet for lagerstyring for visse råvaregrupper.

Jeg finder ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

**§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 230-234**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 1. februar 2013*

Overarbejde og genbesættelse af chefstillinger på åremål i Arbejdsmarkedsstyrelsen

47. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 233, at fratrædelsesbeløb, som medarbejderen havde krav på ved genbesættelse af åremålsstillinger, burde udbetales og ikke anvendes som forhandlingselement ved genbesættelse af stillingen. Videre fandt Rigsrevisionen, at Arbejdsmarkedsstyrelsen burde sikre rettidig indgåelse og indberetning af kontrakter.

Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at Beskæftigelsesministeriet tager højde for bemærkningerne i de fremtidige ansættelsesvilkår for chefer i ministeriet og vil følge disse. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

Ved lønrevisionen fandt Rigsrevisionen yderligere, at Arbejdsmarkedsstyrelsen burde sætte fokus på kontrollen vedrørende registrering og udbetaling af særlige ydelser, så det blev sikret, at gældende regler blev overholdt, og at fast over- og merarbejde af væsentligt omfang blev undgået.

Det fremgår af beskæftigelsesministerens redegørelse, at Arbejdsmarkedsstyrelsen har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og vil følge dem.

Jeg finder beskæftigelsesministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagerne kan afsluttes.

Ineffektiv uddatakontrol i Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø

48. Rigsrevisionen konstaterede ved lønrevisionen af Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø, jf. beretningens pkt. 234, at fejlbehæftede udbetalinger var blevet godkendt som fejlfri på trods af en gennemført uddatakontrol i Økonomiservicecenteret (ØSC), i Beskæftigelsesministeriets Center for HR og Personale samt i Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø.

Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø har taget bemærkningerne til efterretning og vil følge dem.

Jeg finder beskæftigelsesministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

**§ 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 235-238**

49. Ministeriet er nedlagt, og bidraget gav ikke anledning til ministerredegørelser.

**§ 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 239-250**

*Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse af 16. januar 2013*

Forsinket regnskabsmæssig afslutning af tilskudssager i Styrelsen for Forskning og Innovation

50. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 243-246, at Styrelsen for Forskning og Innovation gennemgang af slutregnskab og faglige rapporter vedrørende tilskud i mange tilfælde ikke skete i rimelig tid efter modtagelsen. Styrelsen udbetalte derfor sidste rate af tilskuddet uden endnu at have gennemgået og godkendt tilskudsmodtagers slutregnskab.

Rigsrevisionen fandt det uacceptabelt, at der i Styrelsen for Forskning og Innovation var et efterslæb af gamle tilskudssager, som var fagligt afsluttet, men som endnu ikke var lukket i regnskabssystemet. Rigsrevisionen fandt videre, at styrelsen burde sikre, at ældre ikke-aktive projekter afsluttes økonomisk og lukkes i regnskabssystemet.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser har i sin redegørelse taget Rigsrevisionens bemærkning om behovet for at fremskynde sagsbehandlingen til efterretning og oplyser, at Styrelsen for Forskning og Innovation forventer, at dette vil ske i takt med indførelsen af et nyt it-system til understøttelse af sagsgangen. Ministeren er enig i, at det er uacceptabelt, at en række ældre projekter, der fagligt var afsluttet, fortsat stod åbne i regnskabssystemet. Ministeren oplyser, at styrelsen i 2012 har afsluttet de pågældende ældre projekter, og at efterslæbet på økonomisk afslutning af en række yngre sager er markant reduceret og planlægges indhentet i 1. kvartal 2013.

Jeg finder ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Forbedring af universiteternes tilskudsadministration

51. Rigsrevisionen bemærkede i beretningens pkt. 247, at universiteterne generelt havde forbedret deres administration af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, men at de havde forskellige krav til journalisering og opbevaring af dokumenter vedrørende tilskudsfinansierede forskningsprojekter, hvilket kunne forbedres.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at universiteterne over for Styrelsen for Universiteter og Internationalisering på tilfredsstillende vis har redegjort for, hvad de har gjort for at sikre, at der ikke fremover opstår problemer med disse forhold.

Jeg finder ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

#### **§ 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 251-261**

*Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse af 16. januar 2013*

*Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 22. januar 2013*

52. Statsrevisorerne fandt det beklageligt, at svage forretningsgange og interne kontroller i Undervisningsministeriet og Uddannelsesstyrelsens regnskabsforvaltning medførte, at der ikke var overensstemmelse mellem statsregnskabet, Statens Koncernsystem (SKS) og årsrapporten. Statsrevisorerne bemærkede, at der var afgivet supplerende oplysninger herom på departementets og Uddannelsesstyrelsens område.

#### Supplerende oplysning om svage forretningsgange og interne kontroller i regnskabsforvaltningen

53. Rigsrevisionen gav i beretningens pkt. 255 en supplerende oplysning vedrørende svage forretningsgange og interne kontroller i departementet og Uddannelsesstyrelsen.

Børne- og undervisningsministeren har i sin redegørelse taget bemærkningerne til efterretning. Ministeren anfører videre, at Ministeriet for Børn og Undervisning i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen har gennemført en større justering af en række poster, så overskuddet primo 2012 på alle ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under henholdsvis departementet og Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen er placeret korrekt. Ministeren forventer ikke vanskeligheder med at afgive et korrekt regnskab på virksomhedsniveau for 2012.

For så vidt angår de manglende afstemninger på især lønområdet har ministeren bemærket, at ansvaret for regnskabet, herunder lønregnskabet, nu er samlet i én enhed for at tilvejebringe et samlet, øget ledelsesmæssigt fokus på opgaven. Der er desuden sket en styrkelse af området med 2 årsværk. Ministeriet har desuden afholdt systematiske opfølgingsmøder med Statens Administration for at opretholde fokus på afstemningsopgaven. Antallet af åbne poster er ved udgangen af 2012 nedbragt til et minimum. Ministeren forventer ikke at måtte tage forbehold for manglende afstemninger af lønrelaterede konti vedrørende regnskabet for 2012, som ministeriet gjorde ved regnskabet for 2011.

Ministeren bemærker videre, at der i efteråret 2012 er tilvejebragt en mere entydig ansvars- og opgavefordeling på bevillings- og regnskabsområdet mellem departementet og Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen.

Jeg finder børne- og undervisningsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.



#### Problemer med departementets lønadministration

54. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 256-257, at der for 2 medarbejdere, der åbenlyst havde fået udbetalt for meget løn, var indgået favorable aftaler om tilbagebetaling af de skyldige beløb. I ét tilfælde havde Undervisningsministeriet ikke krævet det fulde beløb tilbagebetalt. Rigsrevisionen henstillede, at departementet som udgangspunkt krævede de skyldige beløb fuldt ud tilbagebetalt, og fandt, at beløbene burde have været tilbagebetalt over en væsentligt kortere periode. Børne- og undervisningsministeren har taget dette til efterretning.

Rigsrevisionen konstaterede videre, at departementet – i strid med reglerne – udbetalte honorar til en direktør ansat i en anden statsvirksomhed. Ministeren oplyser i sin redegørelse, at dette er ophørt med udgangen af 2011, og at ministeriet har indgået en aftale med den pågældendes ansættelsesmyndighed om, at ministeriet i stedet yder en arbejdsgiverkompensation til den pågældendes ansættelsesmyndighed.

Rigsrevisionen fandt det i beretningens pkt. 257 stærkt kritisabelt, at ministeriet indgik en aftale om fratrædelse for en afdelingschef, som indeholdt tillæg til en værdi af 724.705 kr., på trods af at Moderniseringsstyrelsen klart havde tilkendegivet, at dette var uhjemlet.

Ministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet har taget Rigsrevisionens kritik til efterretning, og at ledelsen vil sikre, at ministeriet ikke fremover kommer i en lignende situation.

Jeg finder børne- og undervisningsministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagerne kan afsluttes.

#### Uens disponeringsregler ved de selvejende institutioner

55. Rigsrevisionen bemærkede i beretningens pkt. 258-259, at der var uens disponeringsregler ved henholdsvis de gymnasiale og de erhvervsrettede uddannelsesinstitutioner. Rigsrevisionen anbefalede i den forbindelse, at Undervisningsministeriet overvejede en regelharmonisering på disse områder. Desuden bemærkede Rigsrevisionen, at der har været en vækst i institutionernes anvendelse af finansielle sikringsinstrumenter. Rigsrevisionen anbefalede i den forbindelse, at ministeriet overvejede, om der burde indføres begrænsninger i forhold til institutionernes muligheder for at indgå sådanne aftaler.

Børne- og undervisningsministeren oplyser i sin redegørelse, at begge problematikker vil indgå i overvejelserne omkring lovgivning i det kommende folketingsår.

Jeg finder børne- og undervisningsministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Problemer med administrationen på University College Syddanmark (UC Syddanmark)

56. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 261, at UC Syddanmark ikke havde overholdt de gældende regler i forbindelse med forlængelse af rektors åremålsansættelse. Rigsrevisionen fandt, at UC Syddanmark burde udvise betydeligt mere omhu ved indgåelse af ansættelseskontrakter. Herudover understregede Rigsrevisionen behovet for, at UC Syddanmark havde større opmærksomhed på efterlevelse af gældende regler.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at UC Syddanmark har meddelt og redegjort for, at der er truffet foranstaltninger, der skal sikre, at gældende regler efterleves fremadrettet.

Jeg finder ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.



### **§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 262-270**

*Kulturministerens redegørelse af 22. januar 2013*

57. Jeg finder kulturministerens redegørelse tilfredsstillende.

### **§ 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 271-276**

*Ministeren for ligestilling og kirkes redegørelse af 23. januar 2013*

58. Jeg finder ministeren for ligestilling og kirkes redegørelse tilfredsstillende.

### **§ 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 277-290**

*Miljøministerens redegørelse af 23. januar 2013*

59. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen tog forbehold for fuldstændigheden af Naturstyrelsens balance og gav en supplerende oplysning om Naturstyrelsen.

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

60. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 280-281, at åbningsbalancen er blevet gennemgået og dokumenteret med hjælp fra Moderniseringsstyrelsen, og at overførslen er foretaget korrekt. Rigsrevisionen har fået oplyst, at Moderniseringsstyrelsens gennemgang har medført rettelser, som ikke har påvirket regnskabet.

Ministeren oplyser i sin redegørelse, at oprydningen på anlægsområdet er afsluttet. Resultatet af gennemgangen påvirker driften i regnskabet for 2012 med 29,1 mio. kr.

Ministeren oplyser, at der vil blive foretaget en omlægning af likvider ved udgangen af 2012. Der vil derudover blive udarbejdet en procedurebeskrivelse, der skal sikre, at afstemningerne bliver foretaget rettidigt og med den ønskede kvalitet.

61. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til pkt. 282, at Naturstyrelsen vil sikre, at eventualforpligtelser fremadrettet kommer med i årsrapporten.

62. Jeg finder miljøministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagerne.

#### Manglende orientering af Rigsrevisionen i efteråret 2012

63. Rigsrevisionen blev i januar 2013 orienteret om en difference mellem tilskudssystemet TILSKOV og Navision på ca. 221 mio. kr. Hertil kommer, at der manglede at blive indtægtsført min. 140 mio. kr. i regnskabet for 2011, som vedrører annullering af tilsagn. Rigsrevisionen blev først orienteret om dette i januar 2013. Det er endnu ikke afklaret, hvordan det regnskabs- og bevillingsmæssigt skal håndteres.

Jeg finder, at Naturstyrelsen – allerede i efteråret 2012, da styrelsen blev klar over de regnskabsmæssige problemer – straks burde have orienteret Rigsrevisionen herom, selv om problemets omfang endnu ikke var endeligt afklaret.

Jeg vil følge arbejdet med den regnskabs- og bevillingsmæssige håndtering og konsekvenser heraf for årsregnskabet for 2012.

#### Supplerende oplysning om nationalparkfondenes regnskabsaflæggelse

64. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 283 om nationalparkfondenes regnskabsaflæggelse, at regnskabsbestemmelserne er ændret med en tekstanmærkning på finansloven for 2013, så nationalparkfondenes regnskaber fra 2013 vil være en del af Naturstyrelsens regnskab.

Jeg finder miljøministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

#### Mangelfuld lønadministration i Naturstyrelsen

65. Miljøministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 285, at Miljøministeriets Personaleadministration har indført procedurer for personadskilt kontrol af ansættelsesbreve mv.

Ministeren oplyser endvidere, at der er implementeret en model for brugerrollestyring i OMADA, jf. beretningens i pkt. 286.

Ministeren oplyser i sin redegørelse til beretningens pkt. 287, at forholdene for alle medarbejdere, der har ændret arbejdstid pr. 1. januar 2011 eller senere, er gennemgået, og nødvendige efterreguleringer er foretaget i den enkelte medarbejders løn.

Ministeren oplyser til beretningens pkt. 288-289, at de forretningsgange, der er blevet ændret som følge af Rigsrevisionens bemærkninger, er blevet implementeret ens på hele ministerområdet.

Jeg finder miljøministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### **§ 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 291-300**

*Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 24. januar 2013*

66. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen gav 3 supplerende oplysning om FødevareErhverv (nu NaturErhvervstyrelsen).

#### 3 supplerende oplysninger om kvaliteten af telekontrollen, krydsoverensstemmelseskontrollen på miljøområdet og underkendelser af udbetalt hektarstøtte

67. De supplerende oplysninger og ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse hertil er behandlet i notat til Statsrevisorerne af 19. februar 2013 om beretning om revisionen af EU-midler i Danmark i 2011.

#### Opfølgning på Fødevarestyrelsens debitorstyring og fakturering

68. Det fremgik af beretningens pkt. 299, at Rigsrevisionen fortsat følger sagen om Fødevarestyrelsens debitorstyring og fakturering. Rigsrevisionen konstaterede i 2009, at styrelsen ikke fulgte rykkerprocedurerne og dermed først rykkede debitorer for tilgodehavender efter 10 måneder, og at styrelsen havde vanskeligt ved at prisfastsætte gebyrordningerne korrekt, hvilket betød et samlet underskud.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri har ikke haft bemærkninger til dette. Jeg vil følge sagen.

#### Voldgiftssag om et nyt fiskerikontrolskib

69. Det fremgik af beretningens pkt. 300, at Kammeradvokaten på vegne af NaturErhvervstyrelsen har anlagt en voldgiftssag mod en spansk bank for manglende modtagelse af en anfordringsforpligtelse på 79 mio. kr. som følge af manglende leverance af et fiskerikontrolskib. Rigsrevisionen konstaterede, at Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri løbende har fulgt udviklingen i skibsbyggeriet meget tæt og har gjort, hvad der var muligt, for at skibsbyggeriet kunne afsluttes, og der kunne leveres et skib, som levede op til kravspecifikationen.

Rigsrevisionen konstaterede endvidere, at NaturErhvervstyrelsen har iværksat tilfredsstillende initiativer for fremadrettet at kunne varetage sine kontrol- og redningsopgaver.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri har ikke haft bemærkninger til dette. Jeg vil følge sagen.

## § 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 301-318

*Transportministerens redegørelse af 24. januar 2013*

### Manglende EU-udbud ved køb af konsulentytelser i departementet

70. Det fremgik af beretningens pkt. 304, at departementet i 3 af 15 sager om indkøb af konsulentytelser havde undladt EU-udbud.

Transportministeren har ikke haft bemærkninger til dette. Jeg vil følge sagen.

### Usikkerhed om perioderegnskaber for Banedanmark Produktion

71. Det fremgik af beretningens pkt. 305, at perioderegnskaberne for divisionen Banedanmark Produktion ikke var retvisende, og at Rigsrevisionen fandt det nødvendigt, at Banedanmark styrkede sine forretningsgange og interne kontroller på området.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at Banedanmark har etableret interne forretningsgange, som sikrer, at produktionsregnskaber indmeldt i Statens Koncernsystem (SKS) er retvisende.

Jeg finder transportministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

### Svage interne kontroller på lønområdet i Banedanmark Produktion

72. Det fremgik af beretningens pkt. 306-308, at Banedanmark i flere tilfælde aflønnede forkert og ikke fulgte reglerne for intern kontrol på lønområdet.

Det fremgår af transportministerens redegørelse, at ministeren tager bemærkningen til efterretning.

Transportministeriet har yderligere oplyst, at Banedanmark har indført nye interne kontroller og retningslinjer for bemyndigelser og godkendelse af dispositioner vedrørende arbejdstid mv. Bemandingsplanlægningen er desuden blevet systemunderstøttet for at sikre, at planlagt tidsanvendelse kontrolleres mod gældende arbejdstidsregler. Derudover har Banedanmark indarbejdet en proces for rettelser til regelprogrammeringen i tidsregistreringssystemet og ledelsessystemet for at undgå fremtidige fejl. Området er desuden tilført flere ressourcer. Endelig er der identificeret en kontrolproces, som er under implementering.

Jeg finder transportministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

### Mangelfuld styring af anlægsprojektet "Kapacitetsudbygning vest for København"

73. Det fremgik af beretningens pkt. 309, at de samlede omkostninger til projekt "Overhalingsspor Ringsted" oversteg det oprindelige budget med 38 %. Rigsrevisionen fandt, at Banedanmark i højere grad burde følge fremdriften i anlægsprojekter og deres økonomiske udvikling samt forholde sig kritisk til den rapportering, som projektledelsen leverede – også når projektledelsen var overladt til ekstern rådgiver.

Det fremgår af transportministerens redegørelse, at ministeren tager bemærkningen efterretning. Transportministeriet har yderligere oplyst, at budgetoverskridelsen på delprojektet skyldes ukendte forhold på Ringsted Station og generelle mangler i programfasen.

Jeg finder transportministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

#### Fejl i Banedanmarks infrastrukturbalance

74. Det fremgik af beretningens pkt. 310-312, at Banedanmark ikke havde aktiveret 3 kombiterminaler på infrastrukturbalancen.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at optagelsen af kombiterminalerne i Banedanmarks infrastrukturbalance vil ske i årsregnskabet for 2012.

Rigsrevisionen fandt endvidere i lighed med tidligere år, at Banedanmark burde have skærpet fokus på registrering af anlægsaktiver.

Det fremgår af transportministerens redegørelse, at ministeren tager bemærkningen til efterretning. Transportministeriet har yderligere oplyst, at Banedanmark i 2012 i samråd med Moderniseringsstyrelsen har ændret regnskabsprincipperne og skærpet de interne retningslinjer på området.

Jeg finder transportministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Opfølgning på sag om Banedanmarks køb af konsulentytelser

75. Det fremgik af beretningens pkt. 313, at Banedanmarks forvaltning af køb af konsulentytelser fortsat ikke er tilfredsstillende, og at Banedanmark ikke i tilstrækkelig grad har fulgt op på Rigsrevisionens anbefalinger fra 2010.

Transportministeren har ikke haft bemærkninger til dette. Jeg vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om en ekstrabetaling fra Metroselskabet I/S til COMET

76. Det fremgik af beretningens pkt. 317, at revisorerne har afgivet en supplerende oplysning om ekstrabetaling fra Metroselskabet til COMET på baggrund af en kendelse i voldgifts-sagen med deraf følgende forøgelse af tilbagebetalingstiden af Metroselskabets samlede gæld.

Metroselskabet og Transportministeriet har tidligere oplyst, at tilbagebetalingen af selskabets gæld ville blive forlænget med 4 år til 2064, og at selskabet ville undersøge, om en refinansiering af selskabets gæld kunne forkorte tilbagebetalingstiden.

Transportministeriet og de øvrige interessenter bad Metroselskabet undersøge, om det aktuelle lave renteniveau gav anledning til at justere realrenten på 4 % i selskabets langtidsbudget. Metroselskabets undersøgelse gav anledning til, at selskabet på interessenternes anbefaling har valgt at nedsætte realrenten til 3,5 % i perioden 2013-2059, hvor gælden forventes tilbagebetalt. Det er interessenternes vurdering, at realrenten dermed giver et mere retvisende billede af projektets omkostninger.

Det fremgår af transportministerens redegørelse, at Metroselskabet med disse 2 tiltag har håndteret ekstraudgiften som følge af COMET-sagen inden for selskabets økonomiske rammer, så ekstraudgiften ikke har medført en forlængelse af tilbagebetalingstiden på selskabets gæld.

Transportministeren oplyser, at ministeren med brev af 2. januar 2013 har orienteret Finansudvalget herom.

Jeg finder transportministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

**§ 29. Klima- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 319-327**

*Klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse af 20. november 2012*

77. Jeg finder klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse tilfredsstillende.

**Næste skridt i sagen**

78. Jeg vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne omtalt i notatets pkt. 5, 6-10, 16, 17, 18, 22, 24, 25, 27, 30, 31, 32, 33, 37, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 50, 53, 55, 60-62, 63, 65, 68, 69, 70, 72, 74 og 75.

Det er min opfattelse, at de øvrige sager kan afsluttes.

Lone Strøm

**Sager behandlet af sætterigsrevisor**

79. Rigsrevisor Lone Strøm har erklæret sig personligt inhabil i behandlingen af dele af beretningen. Det drejer sig om status for Økonomiservicecenteret (ØSC), jf. beretningens pkt. 86-96, statslige virksomheders styring af it-sikkerheden efter overgangen til Statens It, jf. beretningens pkt. 97-120, og 7 sager under § 7. Finansministeriet vedrørende koncernstyring, løn- og personaleadministration, regnskabsaflæggelsen i Statens It, Statens It's grundlag for opgørelsen af kundernes forbrug, it-sikkerheden i Statens It, ØSC's leverancer og forældede it-systemer i Statens Administration. Folketingets formand har efter indstilling fra Statsrevisorerne og forelæggelse for Folketingets Præsidium udpeget mig som sætterigsrevisor til at varetage rigsrevisors funktioner i de tilfælde, hvor rigsrevisor anser sig for inhabil, jf. brev af 31. maj 2012.

Jeg har derfor behandlet ministerredegørelserne i relation til ovennævnte sager.

**Status for Økonomiservicecenteret (ØSC), jf. beretningens pkt. 86-96**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

80. Statsrevisorerne fandt det tilfredsstillende, at Økonomiservicecenteret (ØSC) løser opgaverne bedre, og bemærkede, at der fortsat var behov for at sikre en bedre og ensartet kvalitet i kundebetjeningen vedrørende lønrefusionsadministration og regnskabsaflæggelserne.

81. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 89, at kontrollen af brugerrettigheder i Navision Stat stadig kræver forbedringer, men at ØSC i forbindelse med en opgradering af Navision Stat i 2013 vil forbedre kontrollen. Rigsrevisionen vil følge dette arbejde i den løbende revision af ØSC.

82. Det fremgik af beretningens pkt. 92, at ØSC ikke havde fået etableret en tilfredsstillende arkiveringsløsning for personfølsomme oplysninger, men at der i 2013 vil blive iværksat en arkiveringsløsning, som lever op til kravene i persondataloven. Rigsrevisionen vil følge dette arbejde i den løbende revision af ØSC.

83. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 92, 93 og 95, at der fortsat var behov for internt i ØSC at sikre en tilfredsstillende og ensartet kvalitet i betjeningen af kunderne inden for lønadministration, lønrefusioner og regnskabserklæringer.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at ØSC har arbejdet intensivt med kvaliteten i kundebetjeningen, herunder vedrørende lønrefusionsadministrationen og regnskabserklæringerne. Indsatsen på disse områder vil blive prioriteret højt det kommende år. Der vil særligt være fokus på regnskabserklæringen, der anses som et meget vigtigt værktøj til sikring af en god og effektiv kommunikation med kunderne.

84. Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende, selv om ministeren ikke specifikt har forholdt sig til lønadministrationen, herunder hvordan det fremover sikres, at personfølsomme data opbevares korrekt. Rigsrevisionen vil følge ØSC i den løbende revision, men det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

### **Statslige virksomheders styring af it-sikkerheden efter overgangen til Statens It, jf. beretningens pkt. 97-120**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 1. februar 2013*

*Miljøministerens redegørelse af 8. februar 2013*

*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 11. februar 2013*

*Kulturministerens redegørelse af 12. februar 2013*

*Klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse af 22. februar 2013*

*Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse af 22. februar 2013*

85. Statsrevisorerne bemærkede, at styringen af it-sikkerheden ikke var tilfredsstillende i de 14 undersøgte virksomheder. Statsrevisorerne fandt det endvidere ikke tilfredsstillende, at der efter 2 års drift fortsat var usikkerhed om opgavefordelingen, og at der manglede støtte og vejledning fra Statens It til de ca. 80 tilsluttede virksomheder.

Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at anbefalingerne fra beretningen vil indgå i Beskæftigelsesministeriets samarbejde med Statens It om it-sikkerheden på ministeriets område.

Miljøministeren oplyser i sin redegørelse, at Miljøministeriet er i gang med at implementere ISO 27001 på ministeriets område.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser i sin redegørelse, at der i foråret 2013 vil blive etableret en dialog med Statens It for at sikre klarhed i opgavefordelingen mellem Statens It og Erhvervs- og Vækstministeriet samt klare retningslinjer og procedurer på it-området.

Kulturministeren oplyser i sin redegørelse, at Kulturministeriet har iværksat en opfølgningsindsats, som skal sikre udarbejdelsen af konkrete handlingsplaner og dialogen med Statens It om udformningen af fælles paradigmer.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser i sin redegørelse, at Klima-, Energi- og Bygningsministeriet vil medvirke til, at der generelt opnås en tilfredsstillende styring af it-sikkerheden, herunder at der i samarbejde med Statens It arbejdes mere målrettet med at forbedre it-sikkerheden.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser fremover i samarbejde med Statens It vil lægge Rigsrevisionens konklusion om it-sikkerhed til grund.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Miljøministeriet er i gang med at implementere ISO 27001 på ministeriets område.

Rigsrevisionen påpegede i beretningen, at det er den enkelte statslige virksomhed, der har ansvaret for it-sikkerheden i og omkring virksomhedernes systemer og data, herunder vedrørende persondata. Det fremgik endvidere, at virksomhederne snarest burde udarbejde retningslinjer og procedurer, der medvirker til at sikre en tilfredsstillende it-sikkerhed i og omkring de anvendte systemer og data. Rigsrevisionen finder, at fremdriften ikke har været tilstrækkelig og vil i kommende it-revisioner følge ministeriernes og virksomhedernes arbejde med at etablere en tilfredsstillende styring af it-sikkerheden.

86. Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Digitaliseringsstyrelsen og Statens It i 1. halvår 2013 vil koordinere indsatsen med at udarbejde vejledninger og skabeloner for informationssikkerhedspolitik, it-risikoanalyse og -vurdering samt it-beredskab med henblik på fremover at standardisere styringen af it-sikkerheden efter en fællesoffentlig standard ved tilslutning til Statens It.

87. Jeg vil følge sagen.

#### **§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 154-167**

*Finansministerens redegørelse af 18. januar 2013*

##### Mangelfuld løn- og personaleadministration i departementet

88. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 159, at der var en mangelfuld løn- og personaleadministration i Finansministeriets departement. Bemærkningerne gik hovedsageligt på administrationen af åremålskontrakter og en forkert nedskrivning af timer ved udbetaling fra en afspadseringskonto.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at nye åremålsansættelser sker efter rammeaftalen om kontraktansættelse af chefer, hvor Moderniseringsstyrelsens standardkontrakt benyttes. Videre har departementet gennemgået alle chefkontrakter i SLS og rettet de fejl, som gennemgangen viste med lønkørslen for juli 2011.

Ministeren oplyser videre, at fejlen vedrørende afspadseringssaldoen blev rettet med det samme.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende, og det er min opfattelse, at sagen kan afsluttes.

##### Manglende kvalitet i regnskabsafleggelsen i Statens It

89. Rigsrevisionen konstaterede i beretningens pkt. 162, at der var en mangelfuld kvalitet i regnskabsafleggelsen for Statens It. Bemærkningerne vedrørte hovedsageligt kvalitetssikring af de regnskabsmæssige opgørelser inden statsregnskabet afslutning. Endvidere blev der konstateret mangler ved værdiansættelse og tilstedeværelse af anlæg aktiveret før 2011.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at etableringen af et fælles økonomicenter, der på tværs af ministerområdet skal varetage opgaver i forbindelse med budget og regnskab, bl.a. har til formål at øge kvaliteten på økonomiområdet. Ministeren oplyser videre, at der er igangsat et arbejde med at fastlægge en concernfælles praksis for håndtering og aktivering af anlæg.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Utilstrækkelig prioritering af forbedring af it-sikkerheden i Statens It

90. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 164, at Statens It ikke efterlevede it-sikkerhedspolitikken på væsentlige områder, og at den nødvendige forbedring af it-sikkerheden ikke havde været tilstrækkeligt prioriteret. Rigsrevisionen fandt desuden, at Statens It ikke efterlevede et informationssikkerhedsniveau svarende til den gældende informationssikkerhedsstandard DS 484.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Digitaliseringsstyrelsen, der varetager Finansministeriets it-tilsyn, og Statens It vurderer, at Statens It er godt i gang med at afhjælpe de påpegede mangler i styringen af it-sikkerheden. Statens It har omprioriteret yderligere resurser til at opnå det ønskede modenhedsniveau hurtigere end tidligere planlagt, og der arbejdes med at få en anerkendt ekstern sikkerhedscertificering i 2013. Herudover vil ministeren skærpe it-tilsynet med Statens It, bl.a. ved en stikprøvevis gennemgang af it-sikkerheden hos Statens It i 2. halvår 2013.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### Forældede it-systemer i Statens Administration

91. Rigsrevisionen fandt i beretningens pkt. 167, at arbejdet med at erstatte de forældede it-systemer med et nyt og mere driftssikkert it-system (SIGMA) ikke forløb som planlagt og havde været forsinket flere gange på grund af tekniske problemer. Rigsrevisionen fandt desuden, at nogle af de svagheder, der blev konstateret ved revisionen, fortsat vil være gældende ved administrationen af studielån i en periode frem.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Statens Administration i forlængelse af lukningen af SIGMA-projektet har gjort en stor indsats for at afhjælpe de svagheder, som blev konstateret ved revisionen for 2010. Statens Administration er i gang med at udfase den forældede server, som vil blive helt lukket medio 2013, og der er gennemført en række indsatser for at mindske personafhængigheden.

Ministeren oplyser endvidere, at der er gennemført en ekstern analyse af studielånssystemets generelle sundhedstilstand, og at der er udarbejdet en handlingsplan, der på kort sigt skal sikre et tilfredsstillende risiko- og sikkerhedsniveau for systemet og den tilknyttede selvbetjeningsløsning. Endelig vil der for Finansservicecentrets område blive udarbejdet en langsigtet it-strategi, der skal imødekomme krav til øget selvbetjening, jf. digitaliseringsstrategien, og afklare behovet for videreudvikling eller udskiftning af områdets systemer, herunder studielånssystemet.

Jeg finder finansministerens redegørelse tilfredsstillende og vil følge sagen.

#### **Næste skridt i sagen**

92. Jeg vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne omtalt i notatets pkt. 85-87, 89, 90 og 91.

Det er min opfattelse, at de øvrige sager kan afsluttes.

Morten Levysohn