



## Ministerredegørelse vedr. beretning om revisionen af statsregnskabet for 2019

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretning 19/2019 om revisionen af statsregnskabet i 2019.

Jeg noterer med tilfredshed, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at Forsvarsministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne.

Jeg noterer mig samtidig, at Statsrevisorerne i deres bemærkninger fremhæver, at de *"finder det utilfredsstillende, at der på en række ministerområder er et mangelfuldt kontrolmiljø og brugerstyring, som indebærer en unødigt stor risiko for svig og fejl i regnskabet"*.

Jeg tager Rigsrevisionens kritik meget alvorligt og er enig i, at der har været svagheder i Forsvarsministeriets kontrolmiljø og brugerstyring i 2019. Jeg kan oplyse, at ministeriet siden december 2019 har igangsat en række tiltag, som skal styrke kontrolmiljøet på indkøbsområdet på både kort og lang sigt. Jeg har fået oplyst, at de igangsatte initiativer dækker alle elementer i Rigsrevisionens kritik. Initiativerne på kort sigt kan opdeles i to hovedkategorier:

- Særskilt opfølgning på Rigsrevisionens beretning om indkøb ved FES, herunder bl.a. styrkelse af whistleblowerordning og eksterne undersøgelser af hhv. Kammeradvokaten og Deloitte.
- Igangsatte tiltag til forbedring af kontrolmiljøet bredt på ministerområdet, herunder opfølgning på ministerinstruks samt yderligere tiltag, eksempelvis styrket opfølgning på udvalgte væsentlige kontroller og inddragelse af Forsvarsministeriets interne revision.

Ministeriet følger løbende op på de igangsatte initiativer for at følge fremdriften og håndteringen af Rigsrevisionens tidligere kritik af Forsvarsministeriets kontrolmiljø. Blandt andet har ministeriet i foråret 2020 fulgt op på min instruks af 12. december 2019. Opfølgningen vi-

Dato: 2. november 2020

Enhed: KFI  
Sagsnr.: 2020/007477  
Dok.nr.: 158931  
Bilag: Ingen

FORSVARSMINISTEREN  
Holmens Kanal 9  
1060 København K

Tlf.: +45 7281 0000  
Fax: +45 7281 0300  
E-mail: fmn@fmn.dk  
www.fmn.dk

EAN: 5798000201200  
CVR: 25 77 56 35

ste, at styrelserne generelt erklærer at efterleve gældende krav til bl.a. funktionsadskillelse, gennemførelsen af interne kontroller mv. Jeg kan derudover oplyse, at der er sket en styrkelse af rolle- og autorisationsstyringen i DeMars.

Samtidig er der igangsat en tværgående indsats i koncernen med at udføre kompenserende kontroller, hvor der ikke er systemmæssig funktionsadskillelse, hvilket samlet set vurderes at være væsentligt for kontrolmiljøet. Ministeriet er ved at implementere BI-understøttelse af disse udvalgte kontroller. Forsvarsministeriets interne revision er inddraget i arbejdet i efteråret 2020. Dette skal styrke kontrolmiljøet ift. funktionsadskillelse på det samlede ministerområde gennem undersøgende deep dives på udvalgte områder af indkøbsprocessen i udvalgte styrelser.

Jeg kan derudover oplyse, at ministeriet ift. håndteringen af den generelle kritik af kontrolmiljøet har nedsat Program styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb (SØKI). Programmet har til opgave at løse strukturelle udfordringer i indkøbs- og betalingsprocesserne samt generelt styrke det økonomiske kontrolmiljø for disse processer. For indværende stund er der identificeret en række organisatoriske, forvaltningsmæssige og systemunderstøttelsesmæssige forbedringspunkter, herunder anbefalinger som Deloitte er kommet frem til som led i revisionsundersøgelsen af FES og rådgivning til programarbejdet.

Programmet vil på den baggrund fastlægge og implementere fremadrettede indkøbsprocesser på ministerområdet, herunder for betalingskort. Det skal bemærkes, at Deloitte vurderer, at en fundamental forøgelse af modenheden af kontrolmiljøet minimum vil vare 2-3 år med efterfølgende forankring og forbedring i driftsorganisationen.

Som led i at styrke det forvaltningsmæssige grundlag, vil programmet skulle opdatere de gældende ministerie- og regnskabsinstrukser i løbet af 2021. I forlængelse heraf vil styrelserne skulle opdatere deres virksomhedsinstrukser for at afspejle opdateringerne i ministerie- og regnskabsinstrukser.

De igangsatte forretningsprojekter i programmet har således til formål at forbedre indkøbs- og betalingsprocesserne samt sikre fastsættelsen af krav og kontrol i disse. Forretningsprojekterne arbejder efter et endtil-end perspektiv for at sikre øget sammenhæng i både processer og kontrolmiljø. Der er desuden igangsat et særskilt IT-implementeringsprojekt, der har til formål at styrke rolle- og autorisationsstyringen på ministerområdet samt implementere et nyt koncept for brugeradministration. Teknisk gøres dette ved implementering af modulet SAP Access Control, som er anskaffet. Det forventes særligt,

at det projekt vil lede til en styrket, systemunderstøttet funktionsad-  
skillelse ift. indkøb og betaling.

Kopi af denne redegørelse sendes til Rigsrevisionen til orientering.

Med venlig hilsen

Trine Bramsen