



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

December 2023

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**revisionen af
statsregnskabet
for 2022**

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 22/2022 om revisionen af statsregnskabet for 2022**

21. november 2023

RN 204/23

Ministrenes redegørelser er omtalt nedenfor under de relevante sager fra beretningen

1. Rigsrevisionen gennemgår i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat og vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriernes initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning.

 **Konklusion**

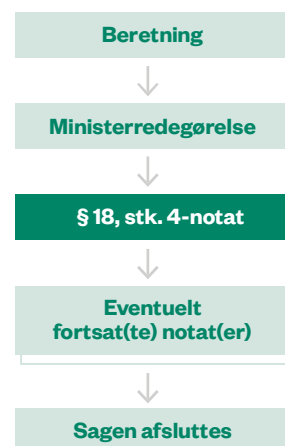
Ministrene har redegjort for deres initiativer vedrørende de 9 revisionssager, der er omtalt i beretningen.

Erhvervsministeren oplyser bl.a., at Erhvervsministeriet vil tilbageføre en hensættelse på 5 mia. kr. og ændre praksis, så det fremadrettet løbende vurderes, om hensættelserne afspejler statens forventede forpligtelser. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at denne sag kan afsluttes.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen i beretningens øvrige 8 sager, hvor ministerierne arbejder på at understøtte en bedre regnskabsforvaltning. Rigsrevisionen vil orientere Statsrevisorerne om udviklingen i sagerne i en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. Da sagerne bliver fulgt i en kommende beretning om statsregnskabet, afsluttes denne beretning om revisionen af statsregnskabet for 2022.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2023 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2022.

Sagsforløb for en større undersøgelse

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, konstaterede de, at det samlede statsregnskab for 2022 er rigtigt og uden væsentlige fejl. Statsrevisorerne konstaterede også, at staten i alle væsentlige henseender har disponeret og overholdt bevillingerne, og at staten har overholdt reglerne herfor. Statsrevisorerne noterede sig med tilfredshed, at Rigsrevisionen – efter 5 år med forbehold – ikke længere tager forbehold for Skatteministeriets § 38. Skatter og afgifter.

Statsrevisorerne fandt det dog utilfredsstillende, at Rigsrevisionen har måttet tage forbehold for Erhvervsministeriets del af statsregnskabet. Det skyldes en væsentlig fejl i regnskabet, idet ministeriet har en hensættelse på 5 mia. kr., som der ikke forventes at blive behov for. Statsrevisorerne fremhævede derudover svagheder i 4 ministeriers regnskaber og regnskabsforvaltning, som kan udgøre risici i forhold til en korrekt regnskabsafslæggelse eller en sikker og effektiv forvaltning af offentlige midler. Ingen af svaghederne har dog medført fejl i statsregnskabet for 2022.

4. Hele sagen kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

5. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

Forbehold vedrørende ministeriernes regnskaber

Erhvervsministeriets resultat er 5 mia. kr. bedre end oplyst i regnskabet, jf. beretningens pkt. 4

Erhvervsministerens redegørelse af 6. oktober 2023

6. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Rigsrevisionen har måttet tage forbehold for Erhvervsministeriets del af statsregnskabet. Det skyldes en væsentlig fejl i regnskabet, idet ministeriet har en hensættelse på 5 mia. kr., som der ikke forventes at blive behov for.

7. Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsministeriet vil tilbageføre de 5 mia. kr. i regnskabet. Tilbageførslen vil isoleret set forbedre statens resultat med 5 mia. kr. i 2023. Der er således tale om en periodeforskydning, da midlerne efter ministeriets hidtidige praksis ville været blevet tilbageført, når ordningen lukkes med udgangen af 2024. Ministeriet gør i øvrigt opmærksom på, at der er taget initiativ til at ændre praksis for håndteringen af disse typer hensættelser. Fremadrettet foretages der løbende en vurdering af behovet for hensættelserne, så de afspejler statens forventede forpligtelser.

8. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Erhvervsministeriet vil tilbageføre hensættelsen på 5 mia. kr. og ændre praksis, så det fremadrettet løbende vurderes, om hensættelserne afspejler statens forventede forpligtelser. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Fremhævelser vedrørende ministeriernes regnskaber

Skatteministeriet er ved at omlægge sin regnskabspraksis for registrering af udgifter til it-projekter, jf. beretningens pkt. 5

Skatteministerens redegørelse af 11. oktober 2023

9. Statsrevisorerne fremhævede, at Skatteministeriet er i gang med at ændre regnskabspraksis, så udgifter til it-projekter fremadrettet registreres i overensstemmelse med statens regler. Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har kritiseret Skatteministeriets regnskabspraksis siden 2019.

10. Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet fortsat fører tilsyn med området, og at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har iværksat et arbejde, som skal sikre en korrekt værdiansættelse af de igangværende it-projekter, herunder den fortsatte implementering af tilstrækkelige forretningsgange på området.

11. Rigsrevisionen noterer sig, at Skatteministeriet har igangsat en række initiativer for at understøtte en korrekt regnskabsmæssig håndtering af it-projekter. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Der er usikkerhed om værdien af borgeres og virksomheders gæld til inddrivelse hos Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 6

Skatteministerens redegørelse af 11. oktober 2023

12. Statsrevisorerne fremhævede, at der fortsat er usikkerhed om indregningen af værdien af borgeres og virksomheders gæld til inddrivelse i statsregnskabet.

13. Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet arbejder målrettet på at have vurderet inddrivelsespotentialet for hele den resterende ikke-inddrivelsesparate del af gælden med henblik på, at resultaterne kan indgå i regnskabet for 2023. Ministeren tager samtidig til efterretning, at Rigsrevisionen fremhæver, at der fortsat er usikkerhed om Ministeriets værdiansættelse af gælden, da ministeriets model for værdiansættelse forudsætter en effektiv systemunderstøttet inddrivelse. Ministeriet følger en langsigtet plan for arbejdet med at løse udfordringerne i forhold til opkrævning og inddrivelse frem mod 2030. Implementering af planens milepæle, herunder udvikling af systemunderstøttelse til lønindeholdelse i inddrivelsessystemet DMI, effektivisering i oprydningen i ikke-inddrivelsesparat gæld og forbedring af datakvaliteten på de fordringer, der sendes til inddrivelse, vil ifølge ministeriet samlet set bidrage til yderligere at reducere usikkerheden om gældens værdi.

14. Rigsrevisionen noterer sig, at Skatteministeriet har igangsat en række initiativer for at reducere usikkerheden om gældens værdi. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Kontrolmiljø

Fortsat mangelfuldt kontrolmiljø i Skatteministeriet vedrørende § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 8

Skatteministerens redegørelse af 11. oktober 2023

15. Statsrevisorerne bemærkede, at der fortsat er et mangelfuldt kontrolmiljø vedrørende § 38. Skatter og afgifter. Det gælder særligt kontrolmiljøet i forhold til de it-systemer, som Skatteministeriet selv drifter. Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har kritiseret kontrolmiljøet siden 2013.

16. Skatteministeren oplyser, at der er et omfattende arbejde i gang med at styrke kontrolmiljøet, bl.a. ved at kortlægge processer og risici samt ajourføre og styrke de relevante manuelle og automatiske kontroller med forbindelse til systemerne.

17. Rigsrevisionen noterer sig, at Skatteministeriet fortsat arbejder på at styrke kontrolmiljøet og vil fortsat følge ministeriets arbejde.

Fortsat mangelfuldt kontrolmiljø i Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 9-10

Forsvarsministerens redegørelse af 24. oktober 2023

18. Statsrevisorerne bemærkede, at Forsvarsministeriet fortsat ikke har etableret et kontrolmiljø, der minimerer risikoen for fejl i regnskabet og risikoen for besvigelser. Den systemunderstøttede funktionsadskillelse i økonomisystemet DeMars er utilstrækkelig. Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har kritiseret kontrolmiljøet siden 2019.

Statsrevisorerne fandt det desuden utilfredsstillende, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses fakturahåndtering er så mangelfuld, at det i flere tilfælde har medført væsentlige udgifter til gebyrer og morarenter.

19. Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet siden december 2019 løbende har arbejdet med initiativer, som skal adressere de langsigtede og strukturelle forhold, der er nødvendige for at tilvejebringe et løft i modenheden for ministeriets kontrolmiljø på indkøbsområdet, herunder i forhold til systemunderstøttet funktionsadskillelse. Ministeriet fortsætter arbejdet med at risikoafdække indkøbsområdet, herunder rejseområdet og øvrige indkøb. Ministeriet vil i 1. kvartal 2024 udarbejde en plan for øvrige indkøb, baseret på risiko og væsentlighed.

Forsvarsministeren oplyser også, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i samarbejde med Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse har indført et fast forløb for opfølgningen på overforfaldne fakturaer, og at indkøbsfunktionen i styrelsen er blevet styrket betydeligt ved etableringen af et nyt center for indkøb og ved tilførslen af flere resurser til indkøbsområdet. Ministeren oplyser endvidere, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og den private leverandør har afsluttet afklaringsforløbet om rentebetalingerne i eksemplet i beretningen, hvor styrelsen havde betalt 1 mio. kr. i renter. Økonomisk har det betydet, at styrelsen har betalt yderligere rentekrav til leverandøren. Styrelsen har dermed betalt i alt ca. 2,1 mio. kr. i renter til leverandøren.

Endelig oplyser forsvarsministeren, at Forsvarsministeriet har besluttet at igangsætte et projekt hos Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, som har til formål at designe, udvikle og implementere en konkret løsning for systemunderstøttet prokura for indkøbsprocessen med indkøbsordre i koncernen. Det forventes, at systemunderstøttet prokura i indkøbsprocessen med indkøbsordre kan ibrugtages i 1. halvår 2024.

20. Rigsrevisionen noterer sig, at Forsvarsministeriet har igangsat yderligere initiativer, der skal sikre funktionsadskillelse og forbedre kontrolmiljøet på indkøbsområdet samt forbedre fakturahåndteringen. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Mangler i Beskæftigelsesministeriets kontrol med refusion til kommunerne, jf. beretningens pkt. 11

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 13. september 2023

21. Statsrevisorerne bemærkede, at Beskæftigelsesministeriets kontrol med refusion til kommunerne ikke i tilstrækkelig grad har sikret, at statsregnskabet oplysninger herom er korrekte. Der er bl.a. mangler i opfølgningen på konstaterede fejl og afvigelser og tilfælde af ufuldstændige dataoverførsler til it-systemet Ydelsesrefusion.

22. Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet er i gang med at implementere en række initiativer, som betyder, at ministeriet vil udføre flere kontroller, styrke samarbejdet med KL og styrke dokumentationen af de månedlige kontroller.

23. Rigsrevisionen noterer sig, at Beskæftigelsesministeriet har igangsat en række konkrete initiativer for at forbedre kontrollen med refusionen til kommunerne. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Brugerrettigheder

Fortsat væsentlige mangler i Skatteministeriets styring af brugerrettigheder, jf. beretningens pkt. 13

Skatteministerens redegørelse af 11. oktober 2023

24. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriet ikke har håndteret alle betydelige risici for fejl og svig som følge af mangler ved ministeriets styring af brugerrettigheder på § 38. Skatter og afgifter.

25. Skatteministeren oplyser, at Rigsrevisionen retter berettiget kritik af styringen af brugerrettigheder på tværs af ministeriets it-systemer, herunder systemet One Stop Moms 2 (OSM-2). Ministeren oplyser, at der er igangsat et flerårigt arbejde med henblik på at øge sikkerheden for tilgangen til Skatteministeriets it-systemer og leve op til kravene om funktionsadskillelse ved at afdække og beskrive de kritiske brugerrettighedskombinationer på tværs af it-systemerne. Ministeriet arbejder desuden på at øge andelen af it-systemer, der styres ved hjælp af brugerrettighedssystemet Omada, så det derved sikres, at der er et fuldstændigt og samlet overblik over alle brugerrettigheder på tværs af ministeriets it-systemer.

26. Rigsrevisionen noterer sig, at Skatteministeriet har igangsat en række konkrete initiativer for at forbedre styringen af brugerrettigheder og reducere risikoen for fejl og svig. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

It-sikkerhed

Mangler i Finansministeriets styring af it-sikkerheden i betalingssystemet Statens Koncern Betalinger, jf. beretningens pkt. 15

Finansministerens redegørelse af 16. oktober 2023

27. Statsrevisorerne bemærkede, at Finansministeriets styring af it-sikkerheden i betalingssystemet Statens Koncern Betalinger (SKB) ikke er tilstrækkelig. Det gælder særligt gennemgang og overvågning af it-sikkerheden hos leverandøren.

28. Finansministeren oplyser, at Økonomistyrelsen er i dialog med leverandøren om at få yderligere oplysninger til betryggelse af revisionen i forhold til it-sikkerhed hos leverandøren. Økonomistyrelsen har desuden oplyst, at kontrakten skal genudbydes senere på året, hvor kravene til bl.a. dokumentation af it-sikkerhed vil blive skærpet.

29. Rigsrevisionen noterer sig, at Finansministeriet er i dialog med leverandøren og vil skærpe kravene til dokumentation af it-sikkerheden. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Mangler i Skatteministeriets styring af it-sikkerheden i systemet One Stop Moms 2, jf. beretningens pkt. 16

Skatteministerens redegørelse af 11. oktober 2023

30. Det fremgik af beretningen, at Skatteministeriet ikke havde en tilstrækkelig styring af it-sikkerheden i it-systemet One Stop Moms 2 (OSM-2), der bruges til at afregne moms for varer, som er blevet handlet i EU. Den manglende dokumentation og koordinering medfører øget risiko for systemfejl og driftsforstyrrelser.

31. Skatteministeren oplyser, at OSM-2-projektet har været udfordret af en stram tidsplan, som er fastsat af EU, og som var baggrunden for idriftsættelsestidspunktet. På baggrund af det senest tiltrådte aktstykke har projektets styregruppe kunnet nedbryde de resterende opgaver i halvårige planer med milepæle, så der derved er sikret en solid styring af projektet.

32. Rigsrevisionen har noteret sig, at Skatteministeriet har igangsat en række initiativer for at styrke styringen af it-sikkerheden OSM-2-projektet. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere initiativerne.

Øvrige redegørelser

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 21. august 2023

Statsministerens redegørelse af 22. august 2023

Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 28. august 2023

Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 4. september 2023

Udenrigsministerens redegørelse af 13. september 2023

Ældreministerens redegørelse af 22. september 2023

Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse af 26. september 2023

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 2. oktober 2023

Kulturministerens redegørelse af 5. oktober 2023

Digitaliserings- og ligestillingsministerens redegørelse af 12. oktober 2023

Justitsministerens redegørelse af 13. oktober 2023

Transportministerens redegørelse af 13. oktober 2023

Social- og boligministerens redegørelse af 13. oktober 2023

Miljøministerens redegørelse af 15. oktober 2023

Ministeren for udviklings samarbejde og global klimapolitik redegørelse af 16. oktober 2023

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 17. oktober 2023

Kirkeministerens redegørelse af 30. oktober 2023

33. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til redegørelserne.

Birgitte Hansen

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.), dato for Statsrevisorernes mødebehandling og ministerredegørelse(r)	Behandlet i udvalg	Teknisk gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen	Udvalgs-spørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd	Statsrevisorerne har holdt møde med ministeren	§ 20-spørgsmål
Revisionen af statsregnskabet for 2022 (nr. 22/2022) 14-08-2023 Ministerredegørelser: Flere ministerredegørelser	Finansudvalget: 24-08-2023 Skatteudvalget: 30-08-2023	Finansudvalget: 09-11-2023				