

Statsrevisorernes sekretariat
Christiansborg
DK-1240 København K
statsrevisorerne@ft.dk

5. oktober 2018

Finansministeriets redegørelse vedr. Statsrevisorernes beretning nr. 20/2017 om revision af statsregnskabet for 2017

Statsrevisorerne har bedt Finansministeriet redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen om revision af statsregnskabet for 2017 og Statsrevisorernes bemærkninger giver anledning til. Nærværende redegørelse dækker hele Finansministeriets område.

Gennemgang af § 7. Finansministeriet

Jeg noterer med tilfredshed, at Rigsrevisionen vurderer, at Finansministeriets regnskab samt fællesparagrafferne for 2017 i alle væsentlige henseender er rigtige.

Vedr. punkt 27: Statens Administrations kontrol på lønområdet er mangelfuld

Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende, at Rigsrevisionen ved en gennemført revision i 2017 har konstateret 8 fejl i 40 gennemgåede lønsager, hvoraf 3 fejl ville få lønmæssig betydning, hvis ikke de var rettet.

Statens Administration har oplyst, at styrelsen i regi af etableringen i Hjørring har iværksat et målrettet arbejde på kompetenceudvikling af medarbejderne samt styrkelse af kontroller og fejlopsamlinger i lønadministrationen med det formål løbende at højne kvaliteten og understøtte en effektiv ressourceanvendelse på tværs af staten.

Finansministeriet noterer endvidere, at Rigsrevisionen i 2018 har gennemført en ny revision af Statens Administrations lønadministration, der på baggrund af en større, tilfældigt udvalgt stikprøve har konstateret et lavt fejlniveau, som ikke har givet anledning til afrapportering.

Gennemgang af øvrige ministerområder

Vedr. punkt 4 Forbehold i erklæringen om statsens indtægter fra skatter og afgifter samt punkt 78-82 Forbehold for regnskabet's rigtighed på § 38

Rigsrevisionen har afgivet en konklusion med forbehold på statsregnskabet på grund af manglende revisionsbevis for regnskabet for § 38. Skatter og afgifter. Af Rigsrevisionens beskrivelse fremgår det, at forbeholdet primært er foranlediget af manglende afstemninger og usikkerheder i regnskabet, men også i mindre omfang af konstaterede fejl.

Jeg ser med stor alvor på, at der tages forbehold for regnskabet for § 38 Skatter og afgifter, eftersom regnskabet herfor danner grundlag for indtægtssiden i statsregnskabet.

Jeg har noteret mig, at skatteministeren fremhæver, at der ikke er tale om nye problemer, men at der er skabt større indsigt i de usikkerheder, der har eksisteret i mange år. Den større indsigt er skabt som led i Skatteministeriets arbejde med at rydde op.

Jeg har bedt Moderniseringsstyrelsen om at følge tæt med i oprydningen i Skatteministeriet, således at Finansministeriet har et billede af den usikkerhed, som regnskabsaflæggelsen for § 38. Skatter og afgifter har for det samlede statsregnskab. Moderniseringsstyrelsen har oplyst, at der etableres faste møderækker med Skatteministeriet med henblik på at holde sig orienteret om regnskabsforvaltningen for § 38 Skatter og afgifter og følge oprydningen i regnskabsaflæggelsen.

Vedr. § 38, pkt. 90 Værdiansættelsen af restancerne er behæftet med betydelig usikkerhed

Rigsrevisionen har i en årrække henstillet til, at værdiansættelsesprincippet for skatterestancer ændres til at medtage et forventet tab på restancer i regnskabet. I 2018 er regnskabsbekendtgørelsen ændret, således at det er et krav at indregne et forventet tab på alle restancer i statsregnskabet.

Rigsrevisionen vurderer, at Skatteministeriets etablerede kursværdimodel for offentlige restancer, der skal anvendes som beregningsgrundlag for indregning af forventet tab på restancer, er behæftet med betydelig usikkerhed i værdiansættelsen. Baggrunden er, at modellen tager udgangspunkt i, at inddrivelsesaktiviteten sker ud fra en normal driftssituation, hvilket endnu ikke har været tilfældet.

Finansministeriet er enig i, at kurværdimodellens værdiansættelse vil være behæftet med usikkerhed, når en række forudsætninger i modellen p.t. ikke er til stede. Det er vurderingen, at usikkerheden i værdiansættelsen vil formindskes i takt med, at inddrivelsesaktiviteten normaliseres, samt at erfaringsdata for den faktiske inddrivelse opsamles og danne grundlag for justering af kursværdimodellen.

Finansministeriet vil orientere nærmere om usikkerheden ved værdiansættelsen af restancerne i forbindelse med aflæggelsen af statsregnskabet for 2018.

Tværgående bidrag

4.1 Resultatløn i Staten

Rigsrevisionen har undersøgt brugen af resultatlønsordninger i fem virksomheder, herunder Digitaliseringsstyrelsen, SKAT, Sundhedsdatastyrelsen, Banedanmark og Bygningsstyrelsen. Undersøgelsen viser bl.a., at en større andel af de undersøgte kontrakter er indgået sent, samt at der i mange sager ikke er dækkende skriftlig dokumentation, herunder målopfyldelse for udbetalingsgrundlaget. Rigsrevisionen vurderer, at de fem undersøgte virksomheder ikke anvender resultatlønsordninger som styringsværktøj, og at de ikke udbetaler resultatlønsordninger tilfredsstillende. Tilsvarende finder Statsrevisorerne forvaltningen af resultatlønsordninger utilfredsstillende.

Rigsrevisionen henviser til, at Finansministeriet som regelfastsættende myndighed er ved at undersøge anvendelsen af resultatlønsordninger og gennemgå retningslinjerne på området. Rigsrevisionen anbefaler, at Finansministeriet nøje følger området og overvejer behovet for i højere grad at understøtte virksomhedernes anvendelse af resultatlønsordninger.

Finansministeriet finder det positivt, at Rigsrevisionen sætter fokus på brugen af resultatlønsordninger. Som Rigsrevisionen også er opmærksom på, har ministeren for offentlig innovation i foråret bedt Moderniseringsstyrelsen klarlægge anvendelsen af resultatlønsordninger i staten. Som led i undersøgelsen vil det blive vurderet, i hvilket omfang der er behov for yderligere understøttelse af de statslige institutioner på området, herunder om retningslinjerne er tilstrækkeligt klare. De opmærksomhedspunkter, som er belyst i Rigsrevisionens undersøgelse af resultatlønsordninger, vil indgå i grundlaget for denne vurdering. Undersøgelsen forventes afsluttet i løbet af efteråret.

I forhold til den manglende dokumentation og tydeliggørelse af udbetalt resultatlønsordninger i Digitaliseringsstyrelsen, rejser Rigsrevisionen nogle væsentlige opmærksomhedspunkter i forbindelse med brugen af resultatkontrakter. Opmærksomhedspunkterne vil indgå i det videre arbejde med mål- og resultatstyring i Finansministeriets koncern.

Kopi af redegørelsen er samtidigt fremsendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Kristian Jensen
Finansminister