

Statsrevisorernes beretning 18/2001 om revision af statsregnskabet for 2001 giver mig anledning til følgende bemærkninger:

Til pkt. 362. Manglende tilsagnsregistrering på § 20.29.05. IT, medier og folkeskolen

Jeg har ingen yderligere bemærkninger til denne sag om manglende registrering af tilsagn i forbindelse med UNI-C's administration af overførte tilskudsmidler, idet der nu er aftalt en procedure, der sikrer, at alle flerårige tilsagn, som UNI-C afgiver på ministeriets vegne, bliver udgiftsført og registreret som tilsagn, når de afgives.

Til pkt. 363. Manglende regnskabsmæssige afstemninger i departementet

Ministeriet arbejder fortsat på at forbedre procedurerne med henblik på at sikre en mere konsekvent gennemførelse af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller, herunder de nødvendige justeringer i procedurerne i forbindelse med overgangen til Navision Stat.

Til pkt. 364. Tilfredsstillende regnskabsaflæggelse ved Undervisningsministeriet

Punktet giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Til pkt. 365. Mangelfuld kontrol med revisorerklæringer på erhvervsskoleområdet

Ved tilskudsrevisionen for 2001 blev det konstateret, at der ikke var fulgt tilstrækkeligt op på revisorerklæringerne for 2001, herunder at kontrollen med indsendelse af revisorerklæringer var forsinket og mangelfuld. På denne baggrund er det Rigsrevisionens vurdering, at forvaltningen af tilskud samlet set ikke har været helt tilfredsstillende. Jeg kan hertil oplyse, at der er enkelte erhvervsskoler, der endnu ikke har indsendt deres endelige revisorerklæringer for 2001, idet der fortsat kan indberettes supplerende årselevopgørelser for 2001. Ministeriet er opmærksom på den manglende opfølgning på revisorerklæringerne. Der er derfor sket en ressourcetilførsel til området, og der arbejdes fortsat på at forbedre kontrol og forretningsgange.

Til pkt. 366. Tilfredsstillende regnskabsaflæggelse ved Arbejdsgivernes Elevrefusion

Punktet giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Til pkt. 367-369. Tilfredsstillende regnskabsaflæggelse og administration af stipendier og studielån m.v. ved SUstyrelsen

Punktet giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Til pkt. 370 og 371. Bevillingskontrol og revision ved Byggedirektoratet

Byggedirektoratet blev ved ressortændringen ved regeringsdannelsen den 27. november 2001 overført til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling. Jeg henholder mig derfor til modtaget bidrag fra Videnskabsministeriet, der oplyser, at Rigsrevisionens vurdering af den foretagne kontrolgennemgang ikke giver anledning til bemærkninger.

Til pkt. 372. Bevillingskontrol og revision ved en række statsinstitutioner

Det fremgår, at Rigsrevisionen ikke har haft bemærkninger til den gennemførte revision. Jeg har ikke yderligere at tilføje til dette punkt.

Til pkt. 373 og 374. Tilfredsstillende intern revision ved selvejende institutioner

De omtalte forhold giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Til pkt. 375. Forbehold i revisionspåtegningen ved Håndarbejdets Fremmes Seminarium

Forbeholdet i revisionspåtegningen på seminariets regnskab vedrørte et statsligt tilgodehavende,

som ikke fremgik af resultatopgørelsen, idet seminariet ikke anerkendte forpligtelsen.

Håndarbejdets Fremmes Seminarium havde i årene 1996 - 2000 indbetalt for lidt i pensionsbidrag svarende til et statsligt tilgodehavende på ca. 3,2 mio. kr. En fejlindbetaling der blandt andet var forårsaget af en simpel tastefejl og manglende efterfølgende kontrol. Som det fremgår af beretningen, er der nu med kammeradvokatens mellemkomst sluttet forlig i sagen. Forliget indebar, at ca. 0,8 mio. kr. af restgælden er afskrevet, idet en del af kravet efter kammeradvokatens opfattelse kunne anses for forældet.

Med henblik på at sikre overholdelsen af reglerne om indbetaling af pensionsdækningsbidrag agter ministeriet at uddybe orienteringen til de selvejende institutioner om indbetalinger og især om, at revisor kontrollerer indbetalingernes korrekthed. Det overvejes således at indsætte en tekst i revisionsinstruksen herom.

Til pkt. 376-378. Statslige ingeniørhøjskoler. Ikke helt tilfredsstillende forretningsgange ved Ingeniørhøjskolen Københavns Teknikum

Rigsrevisionens kritik har drejet sig om manglende intern kontrol, opfølgning og funktionsadskillelse i dele af regnskabsforvaltningen, hvortil kommer manglende opfølgning på tidligere fremsatte kritikpunkter. Ingeniørhøjskolen Københavns Teknikum har hertil oplyst, at der gennem længere tid har været en relativ kaotisk personalesituation i form af vakancer, rekruttering af nyt personale osv. Situationen synes dog generelt at være inde i en positiv udvikling i forbindelse med ansættelsen af en ny regnskabschef pr. 1. januar 2002, ansættelse af fast personale i stedet for vikaransættelser og ændrede arbejdsgange. Den tidligere finansbogholder tager sig nu af kontrolfunktioner, en økonomisk koordinator tager sig af budgetter, og med ansættelse af en ny bogholder pr. 1. marts 2002 vil denne funktion ligeledes være styrket. I forbindelse med overgangen til selveje pr. 1. januar 2002 er der endvidere blevet tilknyttet et eksternt revisionsfirma, der også kan understøtte og rådgive om kontrol og tilrettelæggelse af hensigtsmæssige arbejdsgange. Der er stadig ikke fulgt op på alle tidligere fremførte kritikpunkter fra Rigsrevisionen, men den nye regnskabschef er grundlæggende enig i kritikken, og der vil blive fulgt op på tidligere bemærkninger fra Rigsrevisionen.

Til pkt. 380-383. De Sociale Højskoler. Ikke helt tilfredsstillende arbejdsgange og virksomhedsregnskab for Den Sociale Højskole i København

I tilknytning til det ikke helt tilfredsstillende virksomhedsregnskab kan jeg oplyse, at ministeriet i forsommeren 2002 i forbindelse med gennemgangen af regnskabet meddelte institutionen, at det kunne være mere hensigtsmæssigt at nedskære tekstdelen, således at vægten i resultatafsnittet blev lagt på analyser af områder, som er operationelle og styringsmulige for seminariet, og som derved kunne danne grundlag for vurderinger og fremtidige handlemuligheder. Det er endvidere foreslået Højskolen at udvælge problemområder for ét år og koncentrere sig om disse enkelte delområder med en opfølgning i virksomhedsregnskabet det efterfølgende år.

Selv om Højskolen er overgået til at være en selvejende institution i 2003, er institutionen gjort opmærksom på, at en sådan omlægning af virksomhedsregnskabet for 2002 ikke er unødigt, idet indhold i årsregnskabet ligner virksomhedsregnskabet.

Til pkt. 385-386. Ikke helt tilfredsstillende interne kontroller og regnskabsaflæggelse ved Danmarks Journalisthøjskole

På baggrund af bemærkningerne i beretningen har Danmarks Journalisthøjskole over for ministeriet oplyst, at arbejdet i økonomiafdelingen nu er tilrettelagt således, at den regnskabsmæssige registrering og betaling er adskilt. Rigsrevisionen har da også efterfølgende tilkendegivet, at de tiltag, der er iværksat på områderne vedrørende tildeling af personkoder, funktionsadskillelse og løbende ajourføring af regnskabsinstruksen, er tilfredsstillende. Journalisthøjskolen har endvidere oplyst, at man i forbindelse med implementeringen af Navision Stat har etableret en enklere og mere sikker procedure for udarbejdelse af salgsfakturaer. Om det ikke helt tilfredsstillende afstemningsmateriale oplyser Højskolen, at opbygningen af bedre afstemningsprocedurer har været en af hovedopgaverne i forbindelse med indkøringen af Navision Stat. Endelig tilkendegiver institutionen, at rutinerne omkring anvendelse af økonomisystemet nu fungerer tilfredsstillende, og at den i øvrigt er indstillet på fortsat at efterleve Rigsrevisionens anbefalinger. Jeg har derfor på det foreliggende ikke yderligere at bemærke.

Til pkt. 387-409. Omtale af forhold på institutioner overført til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling

I mine bemærkninger til de kritikpunkter, der er nævnt i forhold til de institutioner, der ved ressortændringen i forbindelse med regeringsdannelsen den 27. november 2001 blev overført fra Undervisningsministeriet til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, henholder jeg mig til den redegørelse, jeg har modtaget herfra. Bemærkningerne gives afslutningsvis som en samlet redegørelse.

Til pkt. 410. Folkeuniversitetsnævnet. Manglende dokumenterede afstemninger

Jeg har ingen bemærkninger til det anførte.

Til pkt. 411-413. Udviklingscentret for folkeoplysning og voksenundervisning. Ikke helt tilfredsstillende regnskabsaflæggelse og løn- og personaleadministration

Jeg har ikke yderligere at bemærke til de fremsatte kritikpunkter, idet Udviklingscentret for folkeoplysning og voksenundervisning er blevet afviklet i 2002.

Til pkt. 414-417. Revision og bevillingskontrol ved Nævnet vedrørende EU-oplysning, Dansk Sløjdlærerskole og Specialkursus i husholdning ved Aarhus Universitet. Danmarks Sygeplejerskehøjskole samt Danmarks Evalueringsinstitut

Rigsrevisionens vurderinger i omtalen af revision og bevillingskontrol ved de ovennævnte institutioner giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Til pkt. 418-421. Ikke helt tilfredsstillende regnskabsaflæggelse ved UNI-C

UNI-C har ændret regnskabspraksis, så midler, der i forbindelse med projektet IT, medier og folkeskolen, jf. omtalen til pkt. 362 ovenfor, videreformidles til de endelige tilskudsmodtagere, ikke indgår i virksomhedens driftsregnskab, men videreformidles via en beholdningskonto.

UNI-C har endvidere taget de påpegede forhold vedrørende anvendelse af periodiserings- og beholdningskonti samt interne kontroller til efterretning. Det vil fremover blive påsat, at periodiseringskontiene anvendes korrekt, ligesom beholdningskontiene så vidt muligt vil blive afregnet løbende. I den forbindelse kan det oplyses, at det i UNI-C's resultatkontrakt opstilles som resultatmål, at Rigsrevisionens vurdering af regnskabsforvaltningen hos UNI-C for 2003 bliver betegnet som tilfredsstillende.

Til pkt. 422-424. Bevillingskontrol og revision ved institutionerne CIRIUS, Dansk Center for

Undervisningsmiljø samt Udviklingscenter for tosprogede børn, unge og voksne

Punkterne giver mig ikke anledning til bemærkninger, idet det dog kan oplyses, at bevilling til Udviklingscenteret er ophørt i 2002.

Til pkt. 425-426. Tipsungdomsnævnet

Rigsrevisionen har stillet spørgsmålstegn ved, om sekretariatsfunktionen varetages på den økonomisk mest hensigtsmæssige måde. Jeg kan oplyse, at Tipsungdomsnævnets almindelige driftsbudget udgøres af udgifter til sekretariatsbistand, vederlag til medlemmerne, mødeudgifter, herunder befordringsgodtgørelse, revision og øvrige administrationsomkostninger som trykning af brevpapir og vedligeholdelse af hjemmeside.

Jeg finder det ikke bemærkelsesværdigt i sig selv, at udgifterne til sekretariatsbistanden er langt den største enkeltpost på budgettet. Med hensyn til Rigsrevisionens henstillinger til Nævnet om med passende mellemrum at udbyde sekretariatsbistanden kan jeg oplyse, at Nævnet har meddelt mig, at det har til hensigt at udbyde sekretariatsbistanden, men at det foreløbigt er stillet i bero, fordi jeg har besluttet at iværksætte en ekstern evaluering af Nævnets virke. Det vil som led i evalueringen være naturligt også at se på omkostningerne ved Nævnets virke. Det påregnes, at evalueringen vil være afsluttet inden udgangen af 2003.

Til pkt. IV. A. Virksomhedsregnskaber

Jeg kan fuldt ud tilslutte mig intentionerne i det nu vedtagne aktstykke om en ny rapporteringsform for statslige virksomheder. Jeg er således enig i hensigten med den foreslåede årsrapport, så den årlige rapportering bliver kortere og mere målrettet i forhold til hovedinteressenterne Departementet, Rigsrevisionen og Finansministeriet.

Omtale af forhold på de institutioner, der ved ressortændringen 27. november 2001 blev overført til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling

Fra Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling har jeg modtaget en redegørelse for de omtalte forhold på de institutioner, der ved seneste ressortændring blev overført fra Undervisningsministeriet, og jeg kan herefter oplyse følgende:

Rigsrevisionen har haft kritiske bemærkninger vedrørende

- Aalborg Universitets virksomhedsregnskab (pkt. 398)
- Handelshøjskolen i Århus' løn- og personaleadministration (pkt. 402)
- Danmarks Tekniske Universitets forretningsgange og interne kontroller (pkt. 404)
- Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskoles løn- og personaleadministration (pkt. 408)
- Københavns Universitets ændrede forretningsgange som konsekvens af digitalisering samt edb-sikkerhed (pkt. 644-645).

Til pkt. 398. Aalborg Universitets virksomhedsregnskab

Rigsrevisionen finder, at der på nogle områder er mulighed for forbedringer. Der peges således på en bedre sammenstilling af de faglige og økonomiske resultater samt klare forretningsgangsbeskrivelser for og et samlet overblik over anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Universitetet har over for Videnskabsministeriet tilkendegivet, at man har taget skridt til at forbedre de af Rigsrevisionen anførte forhold.

Til pkt. 402. Handelshøjskolen i Århus' løn- og personaleadministration

Rigsrevisionen finder, at løn- og personaleadministrationen ved Handelshøjskolen i Århus ikke var helt tilfredsstillende. Videnskabsministeriet har taget Handelshøjskolens erklæring om, at de påtalte forhold er afhjulpet, til efterretning, og man har derfor ikke yderligere bemærkninger.

Til pkt. 404. Danmarks Tekniske Universitets forretningsgange og interne kontroller

Rigsrevisionen har peget på et behov for forbedringer på områderne aflæggelse af regnskab og andre regnskabsopgaver. Vedrørende aflæggelse af regnskab har Rigsrevisionen gennemgået en række statuskonti og fundet poster, der burde være udlignet. Danmarks Tekniske Universitet har truffet de nødvendige foranstaltninger til, at de omhandlede poster på statuskonti fremover udlignes løbende.

For så vidt angår andre regnskabsopgaver, har Rigsrevisionen fundet, at Danmarks Tekniske Universitets registrering og kontrol med inventar var mangelfuld. Universitetet har derfor indført et anlægskartotek over investeringsgoder med en anskaffelsesværdi på over 100.000 kr. For inventar og edb-udstyr, som ikke vil være medtaget i denne registrering, har universitetet taget skridt til at indføre et system til brug for de decentrale enheder, således at registreringen af inventar og edb-udstyr får en ensartet form for hele institutionen.

Til pkt. 408. Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskoles løn- og personaleadministration

Rigsrevisionen finder, at løn- og personaleadministrationen ved Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskole ikke var helt tilfredsstillende. Videnskabsministeriet har taget Landbohøjskolens erklæring om, at de påtalte forhold er afhjulpet, til efterretning, og man har derfor ikke yderligere bemærkninger.

Til pkt. 644-645. Københavns Universitets ændrede forretningsgange som konsekvens af digitalisering samt edb-sikkerhed

Rigsrevisionen påpeger, at Københavns Universitet med indførelsen af digital indkøbsfunktion ikke havde ajourført sin regnskabsinstruks, hvor der var taget stilling til ændringerne. For så vidt angår edb-sikkerhed, har Rigsrevisionen ligeledes påpeget, at Københavns Universitet ikke havde ajourført sin edb-sikkerhedspolitik i relation til det nye digitale system.

Universitetet har over for Videnskabsministeriet oplyst, at man har igangsat arbejdet med at revidere regnskabsinstruksen, således at ændringerne indarbejdes i de gældende regler.

Universitetet har samtidig hermed taget den gældende edb-sikkerhedspolitik op til revision. De nødvendige revisioner i såvel regnskabsinstruks som edb-sikkerhedspolitik forventes gennemført medio 2003.

Videnskabsministeriet har taget dette til efterretning og vil følge op på sagen.

Med venlig hilsen

Ulla Tørnæs