

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Telefon +45 33 92 00 00
Telefax +45 32 54 05 33
E-mail: um@um.dk
<http://www.um.dk>
Girokonto 3 00 18 06



| Bilag | Journalnummer | Kontor | Dato |
|-------|---------------|------------|------------------|
| | 33.J | Controller | 3. november 2014 |

Statsrevisorernes beretning om revision af statsregnskabet for 2013

Udenrigsministeriet har d. 10. oktober 2014 modtaget brev fra Statsrevisorernes sekretariat, der vedrører beretning om revisionen af statsregnskabet for 2013. I brevet anmodes der om, at jeg redegør for beretningens indhold og konklusioner samt Statsrevisorernes bemærkninger på Udenrigsministeriets område. I Udenrigsministeriet har udenrigsministeren, handels- og udviklingsministeren og ministeren for nordisk samarbejde ressort, hvorfor der fremsendes tre breve til statsrevisorerne.

Jeg har med tilfredshed noteret mig, at Rigsrevisionen konkluderer, at regnskabet på Udenrigsministeriets område er rigtigt og uden væsentlige fejl og mangler.

Jeg har desuden noteret mig, at beretningen nævner tre specifikke forhold, der omtales som væsentlige revisionsbemærkninger på Udenrigsministeriets område (s. 48): bogføringsfejl i forbindelse med udbetaling af tilskud til International Development Association (IDA), et fortsat behov for at styrke projektforvaltningen hos Institut for Menneskerettigheder (IMR) samt mere ens anvendelse af kriterier for tildeling af budgetstøtte.

I forhold til det første punkt, er Udenrigsministeriet allerede i dialog med Moderniseringsstyrelsen for at få afklaret korrekt regnskabsregistrering af tilskuddet til IDA, og det er min forventning at sagen løses, og at lignende ikke gentager sig fremadrettet.

I forhold til det næste punkt – IMR – er det positivt, at Rigsrevisionen finder at kontrolmiljøet er blevet styrket, omend der stadig er behov for at styrke forretningsgange og interne kontroller. Udenrigsministeriet følger allerede op med tilsynsbesøg hos IMR, og der er dialog med Rigsrevisionen omkring

formen for den fremtidige revision af instituttet, for at sikre at projektforvaltningen hos IMR fortsat følges tæt.

I forhold til det sidste punkt vedrørende mere ens anvendelse af kriterier for tildeling af budgetstøtte, foretages bedømmelsen af repræsentationerne, der administrerer budgetstøtten. Baggrunden herfor er, at de danske repræsentationer har forudsætningerne for at foretage denne gennemgang og har det daglige ansvar for udviklingssamarbejdet og dermed den relevante viden om landespecifikke forhold. Jeg er af den opfattelse, at brug af en række internationale vurderingsværktøjer giver mulighed for en sammenligning. Derudover gennemgås bedømmelserne af kriterierne af den samme Programkomite i Udenrigsministeriet, ligesom der foretages appraisal og reviews af programmerne.

Tilskudsrevision

Rigsrevisionen gennemførte som led i den løbende revision for regnskabsåret 2013, en tværgående undersøgelse vedrørende tilskudsforvaltningen. Udenrigsministeriet var sammen med fem andre ministerområder udvalgt til at indgå i undersøgelsen. De øvrige var Undervisningsministeriet, Social-, Børne- og Integrationsministeriet, Kulturministeriet, Miljøministeriet samt Ministeriet for Forskning, Innovation og videregående uddannelser. Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen samlet set finder, at ministeriernes forvaltning af tilskud bør forbedres, idet særligt opfølgningen på tilskuddenes anvendelse er utilstrækkelig.

Specifikt for Udenrigsministeriet er der en række punkter hvor Rigsrevisionen finder, at forvaltningen kan forbedres. Jeg noterer mig dog ligeledes, at Rigsrevisionen konkluderer, at Udenrigsministeriet på en fornuftig måde dokumenterer gennemgangen af regnskaberne. Rigsrevisionens kritik tager jeg til efterretning, men finder at Udenrigsministeriet er godt i gang med at følge op på indholdet af rapporten.

De specifikke konklusioner vedrørende Udenrigsministeriets forvaltning af tilskud, samt svar afgivet til Rigsrevisionen er gengivet nedenfor:

- 1) Udenrigsministeriet udarbejder lister til overvågning af, om tilskudsmodtagerne fremsender regnskaber til tiden. Det er imidlertid muligt at undlade indtastning af datoen for rettidig modtagelse af regnskabet, hvorfor værktøjet kan være mangelfuldt. Der udarbejdes ikke lister til brug for overvågning af, om de faglige rapporter er modtaget.

Svar: Det er korrekt, at der ikke udarbejdes lister til brug for overvågning af modtagelse af de faglige rapporter. Det er op til den ansvarlige sagsbehandler at varetage denne overvågning. Udenrigsministeriet har taget Rigsrevisionens bemærkninger med i det videre arbejde med digital understøttelse af tilskudsforvaltningen.

- 2) Udenrigsministeriet udarbejder ikke oversigter over om de indsendte rapporter er gennemgået, men det er oplyst, at sagerne ikke kan afsluttes før rapporterne er godkendt i systemet.

Svar: Udenrigsministeriet har overfor Rigsrevisionen bemærket, at man ikke er enig i denne konklusion. Udenrigsministeriet laver regelmæssigt oversigter over status for behandlingen af modtagne regnskaber/revisionsrapporter, hvor det registreres om regnskaberne er "Due, overdue, received, finalised eller approved". Når et regnskab er registreret som afsluttet ("finalised") er det gennemgået, og denne registrering bibeholdes indtil regnskabet er godkendt ("approved").

- 3) Udenrigsministeriet har 383 ældre sager med udestående regnskaber, som ikke er blevet gennemgået.

Svar: At nævne 383 sager i forbindelse med undersøgelsen af kun to finanslovskonti giver efter Udenrigsministeriets opfattelse et skævt billede, idet man kunne opfatte dette som vedrørende de finanslovskonti, omfattet af denne tværgående undersøgelse. Dette er ikke tilfældet. De 383 udestående regnskaber skal ses i forhold til den samlede tilskudsbevilling på ca. 16 mia. kr. og i forhold til de omkring 2000 programmer/projekter, der igangsættes hvert år, og som for storstedelens vedkommende fortsætter i flere år fremover, med deraf følgende årlige regnskaber. Det kan i øvrigt bemærkes, at Udenrigsministeriet har haft fokus på området siden 2010, og at antallet er reduceret ganske betragteligt gennem de sidste år (fra over 700 til nu omkring 350). Derudover udarbejdes kvartalsvise rapporter til ledelsen i Udenrigsministeriet over gamle udestående regnskaber. Dette vil Udenrigsministeriet naturligvis fortsætte med.

- 4) Udenrigsministeriet bogfører ikke tilgodehavender fra tilskudsmodtagere, som er blevet anmodet om at tilbagebetale tilskud.

Svar: Det er korrekt, at Udenrigsministeriet ikke bogfører tilgodehavender fra tilskudsmodtagere på en særskilt konto, idet beløbet allerede er registreret på de enkelte sager. Der kan til enhver tid redegøres for det udestående beløb. Pr. 31. december 2013 udgjorde det samlede beløb 2,1 mio. kr.

- 5) Der mangler på nogle områder tilstrækkeligt fokus på kravet om, at der skal udføres forvaltningsrevision.

Svar: Ministeriet har fokus på området og har i et tidligere svar til Rigsrevisionen anført, at dette er inkluderet i ministeriets retningslinjer for regnskab og revision, men er enig i, at det i endnu højere grad skal sikres, at der altid inkluderes forvaltningsrevision i de finansielle revisioner.

Der henvises endvidere til redegørelser fra handels- og udviklingsministeren samt ministeren for nordisk samarbejde.

Redegørelsen er samtidig sendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen



Martin Lidegaard