

Statsrevisorernes Sekretariat  
Christiansborg  
1240 København K

## Ministeriets redegørelse vedrørende Statsrevisorernes beretning nr. 16 2006 om revisionen af statsregnskabet for 2006

Følgende redegørelse er også fremsendt til rigsrevisor.

### Ad. Revision af departementet (Beretningens punkt 252-256)

I Rigsrevisionens beretning punkt 252 fremgår, at det ikke er helt tilfredsstillende, at departementets ledelse ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller inden regnskabet blev godkendt.

Jeg kan oplyse, at departementet efterfølgende har foretaget de nødvendige afstemninger og kontroller. Herudover kan jeg oplyse, at ministeriet har etableret nye skabeloner og interne procedurer for at sikre ens månedlige afstemningsstandarder i hele koncernen.

I punkt 253 redegøres for, at man i forbindelse med revisionen i årets løb kunne konstatere, at regnskabsaflæggelsen var præget af en række overgangsløsninger som følge af reorganiseringen i ministeriet. Der var således flere regnskabsmæssige udeståender, herunder deling af hensættelse af fratrædelsesbeløb til åremålsansættelser samt it-udstyr.

Jeg kan oplyse, at disse udeståender er bragt i orden pr. 30. december 2006.

Der fremgår i punkt 254, at ikke alle regnskabsmæssige udeståender som følge af reorganiseringen var faldet på plads i forbindelse med den afsluttende revision for 2006. Gennemgangen af udvalgte statuskonti viste, at ikke alle afstemninger var udarbejdet inden regnskabet blev godkendt.

Det skal oplyses, at der efterfølgende er foretaget de nødvendige afstemninger og som nævnt, implementeret nye standarder og procedurer for afstemninger i regnskabet.

Der redegøres i punkt 255 for, at departementet blev bedt om et finansielt regnskab og dette blev fremsendt ad to omgange. I gennemgangen af det finansielle regnskab fandt man, at ikke alle regnskabsmæssige udeståender som følge af reorganiseringen var bragt på plads inden årsafslutningen.

Det skal oplyses, at grunden til det finansielle regnskab måtte fremsendes ad to omgange var, at en ledespåtegning i den første version var formuleret efter Økonomistyrelsens vejledning fra december 2005 og ikke den nyeste fra januar 2007.

I forbindelsen med reorganiseringen af ministeriet i 2006 blev indgået en aftale mellem departementet og Universitets- og Bygningsstyrelsen (UBST) om, at departementet til udgangen af 2006 fortsat ville varetage den fysiske bogføring af de tilskudskonti, der overgik til UBST i forbindelse med reorganiseringen. Derfor har departementet i hele

Den 5. februar 2008

### Ministeriet for Videnskab Teknologi og Udvikling

Bredgade 43

1260 København K

Telefon 3392 9700

Telefax 3332 3501

E-post vt@vtu.dk

Netsted www.vtu.dk

CVR-nr. 1680 5408

Sagsnr. 07-028532

Dok nr. 445976

Side 1/1

2006 udbetalt tilskud til universiteterne, samt modtaget eventuelle indbetalinger vedrørende afdrag på gældsbrevene vedrørende universiteterne. Administrationsaftalen med UBST indebar, at departementet udførte opgaver for en anden ”virksomhed”, som derfor vil indgå i departementets virksomhed. Den fysiske bogføring i det lokale økonomisystem for bogføringskredsen vedrørende tilskudskonti, herunder universiteterne, er efterfølgende blevet flyttet til UBST, men henhører stadig under den samme paragraf i finansloven.

I beretningens punkt 256 fremgår, at der i forbindelse med undersøgelsen blev konstateret en udestående korrektion af differencer på it-udstyr og inventar ultimo 2006 som følge af reorganiseringen. Derudover kunne departementet ikke sandsynliggøre det beløb, der var afsat til skyldige feriepenge i det finansielle regnskab.

I denne forbindelse skal det oplyses, at departementet har foretaget de nødvendige korrektioner af differencerne på it-udstyr og inventar og man har samtidig indført en procedure, så dette bliver opgjort automatisk. Sandsynliggørelsen af skyldige feriepenge er blevet rettet i samråd med Rigsrevisionen og på baggrund af Økonomistyrelsens vejledning og departementet har nu oprettet en procedure for sandsynliggørelsen af skyldige feriepenge i fremtiden.

Ministeriet for Videnskab  
Teknologi og Udvikling

Side 2/2

#### **Ad. Universitets- og Bygningsstyrelsen (Beretningens punkt 259-262)**

I beretningens punkt 259 fremgår, at det ikke er helt tilfredsstillende, at Universitets- og Bygningsstyrelsens (UBST) ledelse ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller inden regnskabet blev godkendt.

Ministeriet tilslutter sig bemærkningen. Jeg kan oplyse, at UBST efterfølgende har foretaget de nødvendige afstemninger. Herudover har UBST i 2007 indarbejdet en række standarder til gennemførelse af de månedlige afstemninger og kontroller, hvilket gør det muligt for ledelsen at påse, at der er foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller inden regnskabet godkendes.

I punkt 260 bemærkes, at den modtagne dokumentation for nogle regnskabsposter ikke i alle tilfælde var tilstrækkelig. Ved gennemgangen af årsrapporten konstaterede Rigsrevisionen bl.a., at årsrapporten ikke var dateret, og at der manglede bilag, som skal udarbejdes på baggrund af Økonomistyrelsens vejledning, samt at der var flere mindre differencer.

Jeg kan oplyse, at UBST ultimo juni 2007 har fremsendt en dateret årsrapport med et korrigeret driftsregnskab og resultatopgørelse, hvilket også indeholdt de manglende bilag til de specifikke regnskabsposter. Med hensyn til de mindre differencer i forhold til statsregnskabet vedrørende driftsregnskabet og resultatopgørelsen, kan jeg oplyse, at UBST har fremsendt dokumentation til Rigsrevisionen angående korrektion af feriepengeforpligtelsen.

Herudover kan jeg meddele, at UBST i 2007 har øget fokus på regnskabsaflæggelse, herunder en styrkelse af afstemningsproceduren. Som tidligere nævnt, har ministeriet på koncernniveau indarbejdet en række standarder og vejledninger til brug ved månedlige afstemninger og kontroller.

I punkt 261 fremgår, at underkonto §19.11.06.40 Medfinansiering fra institutioner havde et akkumuleret underskud til videreførelse på -12,2 mio. kr. ultimo 2006.

Jeg kan oplyse, at beløbet er indtægtsført i 2007.

I punkt 262 redegøres for, *at UBST ikke fulgte almindelig praksis i forbindelse med kontering af forudbetalte tilskud til universiteter*

Jeg kan oplyse, UBST nu har ændret konteringspraksis således, at de almindelig gældende regler for forudbetaling anvendes.

Jeg kan informere om, at UBST har taget relevante initiativer for at bringe regnskabsafleggelsen i orden, og at UBST har øget fokus på afstemningsprocedurerne.

#### **Ad. Forsknings- og Innovationsstyrelsen (Beretningens punkt 265-266)**

I beretningens punkt 265 og 266 fremgår, *at det ikke er helt tilfredsstillende, at Forsknings- og Innovationsstyrelsens (FI) ledelse ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller inden regnskabet blev godkendt.*

Jeg kan oplyse, at FI efterfølgende har foretaget de nødvendige afstemninger. Herudover har FI i 2007 indarbejdet en række standarder til gennemførelse af de månedlige afstemninger og kontroller, hvilket gør det muligt for ledelsen at påse, at der er foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller inden regnskabet godkendes.

I punkt 266 bemærkes også, *at gennemgangen af specifikationerne af udvalgte statuskonti indeholdt en række saldi, som burde være udlignet.*

Disse udeståender er blevet udlignet i 3. kvartal 2007.

#### **Ad. Revision af CIRIUS (Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens punkt 308-311)**

Statsrevisorerne fremhæver i bemærkningen vedrørende CIRIUS, *at det ikke er muligt at vurdere om CIRIUS' regnskab for 2006 er rigtigt på det foreliggende grundlag. Forretningsgange, kontroller og afstemninger bør foretages og styrkes på en måde, så regnskabsforvaltningen medvirker til en korrekt regnskabsafklæggelse.*

Jeg kan tilslutte mig Statsrevisorernes bemærkninger vedrørende CIRIUS, som jeg overtog ressortansvaret for i november 2007. Jeg er blevet informeret om, at problemerne i forbindelse med årsafslutningen efter 2006 skyldtes et sammenfald af uheldige, personalemæssige omstændigheder på tidspunktet for årsafslutningen, jf. nedenfor, samt at regnskabsområdet i CIRIUS havde været underbemandet i forhold til det nødvendige niveau i en lang periode forinden.

Herudover skal det oplyses, at CIRIUS' ledelse har iværksat en række foranstaltninger for at sikre en korrekt regnskabsafklæggelse for 2007 og fremover:

- Overordnet har CIRIUS' ledelse skærpet sit fokus på regnskabsafklæggelsen. Det har bl.a. medført en væsentlig opnormering af bemanningen i økonomienheden i forhold til bemanningen i 2006.
- Endvidere har CIRIUS i efteråret 2007 fået gennemført en gennemgang af regnskabet for 2006 af det eksterne revisionsfirma KPMG for at sikre regnskabs rigtighed. I forhold til den bogføringskreds, der vedrører tilskudsmidler, bemærkede KPMG, at der inden årsrapporten for 2007 bør foretages en tilbunds gående

oprydning og afstemning af nogle konkrete større tilgodehavender og skyldige beløb i balancen, der ikke var afstemt eller specificeret.

CIRIUS har fulgt KPMG's anbefalinger om oprydning og afstemning i tilskudsregnskabet i forbindelse med årsafslutningen efter 2007. Med henblik på sikring af regnskabskvalitet fremadrettet har CIRIUS i 2007 gennemgået og beskrevet forretningsgange for bogføring og afstemning i bogholderiet. Dette arbejde fortsætter i 2008.

I beretningens punkt 308 fremgår, *at de undersøgte forretningsgange og interne kontroller ikke er helt tilfredsstillende, idet de ikke fuldt ud opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning. Forretningsgangene og de interne kontroller medvirkede derfor ikke i tilstrækkelig grad til at sikre regnskabs rigtighed.*

Jeg er blevet informeret om, at CIRIUS i 2007 har gennemgået forretningsgange og kontroller i bogholderiet og man har i forbindelse med ressortoverførslen til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling gennemgået tilstedeværelsen af de obligatoriske afstemninger mv.

I punkt 309 redegøres for, *at det ikke er tilfredsstillende, at CIRIUS' ledelse ikke havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller, inden regnskabet for 2006 blev godkendt.*

Baggrunden for den mangelfulde regnskabsafslutning i CIRIUS efter 2006 var, at den regnskabsansvarlige bogholder gennem fem år rejste fra CIRIUS i midten af januar 2007 uden at orientere om de mangelfulde afstemninger, og at bogholderiets eneste anden medarbejder samtidigt blev langtidssygemeldt. Bogholderiet blev først fuldt bemanded igen 1. marts, hvor den mangelfulde regnskabsafslutning var gennemført.

I beretningens punkt 310 fremgår, *at man ved revisionen i årets løb af CIRIUS i november 2006 konstaterede, at der ikke løbende var foretaget regnskabsmæssige afstemninger af statuskontiene, ligesom bogføringen ikke i alle tilfælde var nøjagtig og fuldstændig.*

Jeg skal beklage de manglende afstemninger. CIRIUS har meddelt mig, at der er strammet op på den løbende bogføring og afstemninger.

Der redegøres i punkt 311 for, *at CIRIUS' ledelse burde have taget samme forbehold for regnskabs rigtighed ved påtegningen af årsrapporten for 2006 som ved påtegningen af balancen efter 4. kvartal i 2006. Endvidere anføres, at CIRIUS ikke undervejs i revisionen af årsregnskabet for 2006 fremsendte alle de ønskede afstemninger og specifikationer til Rigsrevisionen.*

Jeg kan tilslutte mig Rigsrevisionens vurdering og jeg har indskærpet overfor CIRIUS nødvendigheden af retvisende forbehold ved ledelsens påtegning af regnskabet, samt nødvendigheden af at Rigsrevisionen modtager alle ønskede afstemninger og specifikationer.

#### **Ad. Risø (Beretningens punkt 269-273)**

I beretningens punkt 269 fremgår, *at revisionen i årets løb viste, at driftsregnskabet samlet set var rigtigt, men at status ikke var rigtig. De gennemgåede forretningsgange og interne kontroller fungerede ikke helt tilfredsstillende, idet de ikke fuldt ud opfyldte de krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning.*

Ministeriet for Videnskab  
Teknologi og Udvikling

Side 4/4

Jeg kan tilslutte mig Rigsrevisionens bemærkninger og skal blot tilføje, at ledelsen på Forskningscenter Risø i forbindelse med den afsluttende revision i 2006 havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller ved godkendelsen af regnskabet.

I punkt 271 og 272 redegøres for *mangler med hensyn til indrapportering i SKS og forskningscenterets procedurer for tilskudsfinansierer forskningsvirksomhed, som på nogle områder kunne forbedres.*

Jeg er opmærksom på, at Forskningscenter Risø har meddelt Rigsrevisionen, at disse fejl er blevet rettet.

#### **Ad. Rektorkollegiet (Beretningens punkt 276-277)**

I Rigsrevisionens punkt 276 og 277 fremgår, *at forretningsgangene og de interne kontroller på løn- og personaleområdet ikke er helt tilfredsstillende og dermed ikke opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning.*

Jeg skal oplyse, at Rektorkollegiets Sekretariat har udfærdiget en ny samarbejdsaftale med Handelshøjskolen i København og opdateret regnskabsinstruksen. Herudover er udbetalingen af særskilt vederlæggelse til formandskaberne ophørt, og man vil sørge for, at der i fremtiden er funktionsadskilte kontroller.

#### **Ad. Kopimaskiner ved AU (Beretningens punkt 293)**

I punkt 293 bemærkes, *at Aarhus Universitet (AU) havde indgået en kontrakt om finansiel leasing af kopimaskiner, og at dette ikke er tilladt efter statslige bevillingsregler.*

Jeg er opmærksom på, at AU har meddelt Rigsrevisionen, at man har strammet op på de interne procedurer for kontraktindgåelse.

#### **Ad. Danmarks Tekniske Universitet (Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens punkt 294-295)**

*Statsrevisorerne kritiserer, at Danmarks Tekniske Universitet (DTU) har ydet to lån til datterselskabet Scion-DTU a/s uden bevillingsmæssig hjemmel og uden, at ministeriets godkendelse forelå.*

Jeg er enig i Statsrevisorernes kritik og skal blot tilføje, at Universitets- og Bygningsstyrelsen i brev af 18. juni 2007 til Danmarks Tekniske Universitet har præciseret, at DTU burde have afventet, at der blev etableret den fornødne hjemmel.

#### **Ad. Afsluttende revision af Danmarks Miljøundersøgelser (Beretningens punkt 376-378)**

I beretningens punkt 376 og 377 fremgår, *at Rigsrevisionen fandt det ikke helt tilfredsstillende, at ledelsen i Danmarks Miljøundersøgelser ikke havde sikret, at der var foretaget regnskabsmæssige afstemninger inden regnskabet blev godkendt. Samtidig fandt man, at der ikke var redegjort for anvendte indtægtskriterier i regnskabet og konsekvenserne af en ændring af regnskabspraksis for bogføring af indtægter (punkt 378).*

Jeg kan tilslutte mig Rigsrevisionens bemærkninger. Danmarks Miljøundersøgelser har styrket regnskabsprocedurerne ved at ansætte en regnskabschef. Der er således øget fokus

på controlling, opfølgning og afstemninger, der nu er indarbejdet som en fast del af regnskabsproceduren.

Danmarks Miljøundersøgelser opererer primært efter aktivitetsprincippet, afspejlet i implementeringen af stadevurdering for projekter, der på sigt vil betyde, at samtlige projekter vil indtægtsføres med baggrund i aktivitet målt ved stadevurderingsprocenten. Der vil i udarbejdelsen af årsrapporten for 2007, som en del af implementeringen af stadevurdering, blive redegjort for anvendte indtægtskriterier samt vurderet på eventuel effekt for årsregnskabet.

#### **Ad. Danmarks Fødevarerforsknings (Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens punkt 409-416)**

Statsrevisorerne fremhæver i bemærkningen vedrørende Danmarks Fødevarerforsknings, *at regnskabsforvaltningen for andet år i træk må vurderes at være ikke helt tilfredsstillende bl.a. som følge af, at ledelsen ikke har sikret, at der foretages tilstrækkelige regnskabsmæssige afstemninger og kontroller, inden regnskabet godkendes.*

Jeg tilslutter mig Statsrevisorernes bemærkning, ligesom jeg også tilslutter mig beretningens punkt 409-412. Danmarks Fødevarerforsknings har oplyst, at man er enig i Statsrevisorernes kritik og man vil imødekomme Rigsrevisions anbefalinger. Danmarks Fødevarerforsknings har ligeledes oplyst, at det nuværende regnskabssystem og forretningsgange den 1. januar 2008 skal indgå i Danmarks Tekniske Universitets regnskabssystem og forretningsgange, hvilket medfører en ny regnskabspraksis.

I Rigsrevisionens punkt 415 og 416 fremgår, *at den generelle IT-sikkerhed ikke er helt tilfredsstillende, fordi der var mangler, som kan give problemer ved afviklingen af de væsentligste IT-systemer.*

Danmarks Fødevarerforsknings har oplyst, at man har planlagt en styrkelse af IT-området. Endvidere har man gennemført en risikoanalyse og igangsat dokumentation af IT-sikkerhedspolitik og IT-sikkerhedsprocedurer.

#### **Ad. Digital kommunikation (Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens kapitel V)**

Statsrevisorerne fremhæver i bemærkningen vedrørende udbredelsen af digital kommunikation, *at mange virksomheder har været gode til at omsætte regeringens digitaliseringsplaner, mens der hos andre er et betydeligt potentiale for forbedringer, samt at ministeriet i særlig grad bør fokusere på forbedringer vedrørende anvendelse og udbredelse af digital signatur.*

##### Regeringens digitaliseringsplaner

Det er, som det også fremgår af beretningen, regeringens erklærede mål, at digitaliseringen skal bidrage til og skabe en effektiv og sammenhængende offentlig sektor med høj servicekvalitet, hvor borgere og virksomheder er i centrum.

Det er også på den baggrund, at regeringen, Kommunernes Landsforening og Danske Regioner i juni 2007 vedtog en ny digitaliseringsstrategi (Strategi for digitalisering af den offentlige sektor 2007-2010), som indeholder både konkrete initiativer og strategiske indsatsområder, der skal fremme digitaliseringen.

Jeg kan meddele, at de 35 konkrete initiativer i digitaliseringsstrategien skal udmøntes løbende inden 2010. Der er etableret en fællesoffentlig styregruppe med deltagelse af departementschefer, samt de administrerende direktører for Kommunernes Landsforening og Danske Regioner, der løbende følger op på udmøntningen af strategien.

Strategien indeholder en lang række initiativer, der skal styrke den tværgående kommunikation mellem statslige, regionale og kommunale myndigheder. Der lægges i strategien op til, at større fremtidige digitaliseringsinitiativer skal løses i et mere forpligtende samarbejde på tværs af myndighedsgrænser.

Det fremgår blandt andet, at alle digitale selvbetjeningsløsninger for borgerne i den offentlige sektor i 2010 bør være fuldt integreret i portalen borger.dk, og i 2012 skal de generelt være fuldt integreret. Tilsvarende skal virksomhederne i 2009 kunne tilgå alle statslige og kommunale erhvervsrettede digitale indberetningsløsninger via portalen virk.dk. Borgere og virksomheder skal fra 2010 endvidere kunne vælge at modtage alle breve fra det offentlige i en digital dokumentboks på borger.dk og virk.dk.

Endvidere skal det oplyses, at der arbejdes på at tilvejebringe en række fællesoffentlige IT-arkitekturkrav, baseret på åbne standarder, fælles metoder, krav og anbefalinger. Disse krav kan bidrage til etableringen af en fællesoffentlig infrastruktur, der kan håndtere fællesoffentlige services, baseret på åbne standarder til sikker og pålidelig udveksling af data og hurtig etablering af nye løsninger og processer. Hertil kommer fælles metoder, krav og anbefalinger for formater og dataudveksling. Der arbejdes endvidere i regi af Den Digitale Taskforce på en handlingsplan for udvikling af den samlede forretnings- og IT-arkitektur i den offentlige sektor.

Det bør i den forbindelse også nævnes, at der i forlængelse af en folketingsbeslutning om anvendelse af åbne standarder i 2007 blev indgået aftale mellem regeringen og de kommunale parter om, i første omgang, at gøre syv sæt af åbne standarder obligatoriske for offentlige myndigheder i forbindelse med fremtidig indkøb af IT-løsninger fra den 1. januar 2008.

Endelig bør jeg nævne, at ministeriet også arbejder på at forbedre styringen af de offentlige IT-projekter. Således indgår en modenhedsmodel – et redskab, der skal give de offentlige myndigheder og IT-leverandørerne et bedre, fælles grundlag for vurdering af egne og samarbejdspartneres evne til at styre større IT-projekter – som en integreret del af den netop vedtagne standardkontrakt for større offentlige IT-projekter (K02). Endvidere har ministeriet udviklet et effektmålingsværktøj, som kan måle IT-projekter på udvalgte parameter – herunder f.eks. nytteværdi for borgerne.

Der er derfor min vurdering, at der er igangsat en lang række initiativer, der adresserer de forhold, som fremhæves af Statsrevisorerne, og ministeriet vil sikre, at der løbende følges op på fremdriften på disse områder.

#### Digital signatur

Som det fremgår af beretningen, har ministeriet tidligere tilkendegivet, at brugervenlighed og mobilitet er afspejlet i kravspecifikationen og de tildelingskriterier, der ligger til grund for udbuddet af næste generation af den digitale signatur. Jeg kan oplyse, at brugervenlighed og mobilitet også vægtes således i den igangværende dialog med leverandøren og der forventes indgået kontrakt om den nye løsning i sommeren 2008.

Ministeriet foretager jævnligt målinger og undersøgelser om anvendelsen af den digitale signatur i befolkningen og disse viser, at antallet af danskere med en digital signatur er støt stigende, og at flere offentlige myndigheder og private virksomheder understøtter den digitale signatur i selvbetjeningssystemer, IT-systemer og mail-systemer. Ydermere kan jeg henvise til en landsdækkende brugerundersøgelse om borgernes anvendelse af den digitale signatur som ministeriet i november 2007 har fået foretaget af analyseinstituttet Userneeds A/S. Resultatet heraf er, at 54 % benytter den digitale signatur flere gange om måneden, 81 % har tillid til den digitale signatur, og 89 % finder, at den er brugervenlig. Efter det første år, hvor udbredelsen af den digitale signatur ikke blev løbet i gang så hurtigt som forventet, har udbredelsen i de følgende år af kontraktperioden fulgt en udbredelsestakt som forventet. I forbindelse med det igangværende udbud er der i ministeriet fokus på, at den nye digitale signatur skal fortsætte med mindst samme udbredelsestakt, herunder at udviklingen af attraktive indholdstjenester fortsat skal understøttes for at skabe incitament til udbredelsen.

Med venlig hilsen

Helge Sander

**Ministeriet for Videnskab  
Teknologi og Udvikling**

Side 8/8