



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**December 2020**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

# **revisionen af statens forvaltning i 2019**

**Vedrører:****Statsrevisorernes beretning nr. 20/2019 om revisionen af statens forvaltning i 2019**

7. december 2020

RN 902/20

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statens forvaltning i 2019 kan afsluttes.

Ministrene har taget initiativer til bringe deres forvaltning i overensstemmelse med de regler og forudsætninger, som Folketinget har fastlagt, og til at etablere systemer og processer, der understøtter, at deres forvaltning af udvalgte emner er sparsommelig, produktiv og effektiv. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at 7 af sagerne kan afsluttes.

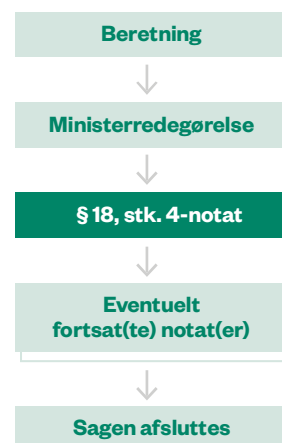
Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i de øvrige 18 sager. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i sagerne i en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning.

**I. Baggrund**

2. Rigsrevisionen afgav i august 2020 en beretning om revisionen af statens forvaltning i 2019. Beretningen handlede om 18 ministeriers forvaltning af afgrænsede emner. Formålet med revisionen var at undersøge, om ministerierne overholder regler og varetager økonomiske hensyn.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, kritiserede de skarpt, at revisionen – særligt på Skatteministeriets område – havde konstateret en række væsentlige regelbrud og mangler i statens forvaltning, som bl.a. har givet Rigsrevisionen anledning til 5 kritiske udtalelser på Skatteministeriets område.

Statsrevisorernes konkrete bemærkninger til de enkelte sager i beretningen er omtalt senere i notatet.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

For hver sag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller skal følges i regi af en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

### **Skatteministeriet har forhøjet risiko for besvigelser på § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens afsnit 2.1**

*Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2020*

5. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at der er forhøjet risiko for besvigelser på § 38. Skatter og afgifter på grund af væsentlige mangler i Skatteministeriets forvaltning af brugeradgange til ministeriets it-systemer.

Skatteministeren ser med stor alvor på de udfordringer, som Rigsrevisionen og Statsrevisorerne påpeger vedrørende risikoen for besvigelser. Ministeren har et stort fokus på at nedbringe besvigelsesrisici og følger tæt op på Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik. Skatteministeriet nedsatte således i december 2019 et særskilt tilsyn med risikoen for besvigelser, ligesom der ud over en tæt opfølgning på revisionens kritik er igangsat en dybdegående analyse af besvigelsesrisici på tværs af ministeriet. Desuden har ministeriet gennemført en ekstraordinær oprydning i brugeradgange og indført en styrket administration af brugerrettigheder i en række af Skatteforvaltningens it-systemer.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at nedbringe risikoen for besvigelser på § 38. Skatter og afgifter.

### **Skatteministeriet overholder ikke gældende lovgivning for oversendelse af skatte- og afgiftskrav til inddrivelse, jf. beretningens afsnit 2.2**

*Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2020*

6. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at Skatteministeriet ikke havde overholdt reglerne for at rykke og oversende ubetalte skatter og afgifter til inddrivelse. Det medførte væsentlige økonomiske tab for staten og skabte problemer med efterfølgende inddrivelse af den gæld, der opstod. Problemerne med oversendelse af skatte- og afgiftskrav til inddrivelse går helt tilbage til 2012.

Skatteministeren deler opfattelsen af, at flere af udfordringerne på opkrævningsområdet har været kendt i en årrække, og har forståelse for, at Rigsrevisionen efterlyser løsninger. Ministeren oplyser, at der dog generelt har været fremgang på opkrævningsområdet, men at fremskridtene skal ses i sammenhæng med, at der fortsat er grundlæggende systemrelaterede problematikker. Dette gælder særligt udfordringerne med at anvende SAP 38 som opkrævningsystem. Der er derfor tale om midlertidige systemløsninger kombineret med en manuel oprydningsindsats. En permanent løsning på disse udfordringer kan først sikres, når der findes en ny opkrævningsløsning.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets initiativer for at overholde de lovgivningsmæssige krav i 2 af Skatteministeriets opkrævningssystemer – Skattekontoen og SAP 38.

### **Skatteministeriet overholder ikke reglerne om rentetilskrivning, jf. beretningens afsnit 2.3**

*Skatteministerens redegørelse af 26 oktober 2020*

7. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at Skatteministeriet ikke havde overholdt reglerne om rentetilskrivning. Ministeriet havde i en årrække tilskrevet både for meget og for lidt i rente på en række krav i opkrævningen, hvilket bl.a. skyldes datafejl og utilstrækkelig systemunderstøttelse. Ministeriet havde gennem en årrække foretaget ulovlig opkrævning af morarenter for i alt 4,5 mia. kr.

Skatteministeren er enig i kritikken om forkert anvendelse af rentereglerne, der har medført uretmæssig opkrævning af morarenter for i alt 4,5 mia. kr. i 42 konkrete sager. Skattestyrelsen er i gang med enkeltvist at gennemgå sagerne, så der sikres korrekt renteberegning og tilbagebetaling af den for meget opkrævede rente. Ministeren har desuden anmodet Skattestyrelsen om at overveje, om der i lyset af sagen er anledning til at indføre særlige procedurer, som kan mindske risikoen for tilsvarende sager.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at sikre korrekt rentetilskrivning på opkrævningsfordringer på Skattekontoen og i SAP 38.

### **Skatteministeriet sender ikke nummerplader til inddragelse hos politiet, jf. beretningens afsnit 2.4**

*Skatteministerens redegørelse af 26 oktober 2020*

8. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at Skatteministeriet ikke havde overholdt reglerne om nummerpladeinddragelse som følge af ubetalte motorkrav. Problemerne går helt tilbage til 2012. I perioden 2012-2018 havde Skatteministeriet ikke sendt nummerplader til inddragelse hos politiet. Det betød, at der kørte ca. 195.000 køretøjer rundt på de danske veje, hvor nummerpladerne skulle have været inddraget.

Skatteministeren deler opfattelsen af, at flere af udfordringerne har været kendt i en årrække, og har forståelse for, at Rigsrevisionen efterlyser løsninger. Ministeren oplyser, at der dog generelt har været fremgang på opkrævningsområdet, men at fremskridtene skal ses i sammenhæng med, at der fortsat er grundlæggende systemrelaterede problematikker.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets initiativer for at overholde reglerne om oversendelse af nummerplader til inddragelse.

### **Skatteministeriets inddrivelse af de offentlige restancer har fortsat væsentlige mangler, jf. beretningens afsnit 2.5**

*Skatteministerens redegørelse af 26 oktober 2020*

9. Statsrevisorerne fandt det meget kritisabelt, at vurderingen af, hvornår inddrivelsen vil være normaliseret, flere gange er blevet udskudt, hvilket kan medføre, at skatteprovenu og andre offentlige krav for væsentlige milliardbeløb går tabt.

Skatteministeren deler kritikken af, at den fulde genopretning af inddrivelsesområdet forventes at strække sig over en længere årrække. Genopretningen af inddrivelsen har – trods fremskridt – vist sig mere kompleks og omfattende end oprindeligt forudsat.

Skatteministeren er enig i, at gældens høje niveau er utilfredsstillende. Ministeren oplyser, at det er forventningen, at gælden under de nuværende lovgivningsmæssige rammer og strukturelle vilkår må påregnes fortsat at stige fremadrettet – selv ved en fuld genopretning af inddrivelsesområdet. Der er derfor behov for vidtgående tiltag for at vende udviklingen, og derfor vil regeringen snarest komme med et samlet udspil for styrkelse af gældsinddrivelsen.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at genoprette inddrivelsen af de offentlige restancer.

### **Miljøstyrelsen har ikke sikret en saglig og lige behandling af alle tilskudsansøgninger til miljøstøtte til Arktis og har ikke overholdt bevillingsreglerne, jf. beretningens pkt. 39**

*Miljøministerens redegørelse af 2. november 2020*

10. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Miljøstyrelsen ikke havde sikret en saglig og lige behandling af alle ansøgere om tilskud.

Det fremgik også af beretningen, at Miljøstyrelsen ikke havde efterlevet en række forvaltningsretlige og bevillingsmæssige regler i forbindelse med administrationen af tilskudsordningen.

Miljøministeren oplyser, at Miljøstyrelsen finder kritikken berettiget og har iværksat en handleplan til håndtering af kritikpunkter, så der vil være fulgt op på alle Rigsrevisionens kritikpunkter i forbindelse med ansøgningsrunden for 2020/2021.

Rigsrevisionen vil følge Miljø- og Fødevarerministeriets implementering af de igangsatte initiativer.

## **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering sikrer ikke en saglig og lige behandling af alle tilskudssager, jf. beretningens pkt. 40-43**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 28. oktober 2020*

11. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ikke havde sikret en saglig og lige behandling af alle ansøgere om tilskud.

Det fremgik også af beretningen, at der i nogle tilfælde var utilstrækkelig dokumentation for, hvorfor en ansøger havde fået tilskud frem for en anden ansøger.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet har indført en procedure, der understøtter fyldestgørende dokumentation som grundlag for at udmønte de enkelte puljer.

Rigsrevisionen vil følge Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings arbejde med at sikre en lige og saglig behandling af alle tilskudssager.

## **Det Certificerende Organ har taget forbehold for Garantifondens regnskab for 2019, jf. beretningens pkt. 44**

*Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestillings redegørelse af 17. november 2020*

12. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var mangler i Landbrugsstyrelsens forvaltning af tilskud, fordi styrelsen havde fejlførtolket EU-krav om beregning af værdien af betalingsrettigheder, hvorfor landbrugsstøtten har været fejlbehæftet.

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestilling oplyser, at fejlene er meget beklagelige. Ministeren oplyser videre, at Landbrugsstyrelsen er i gang med at rette betalingsrettighedernes værdier tilbage fra 2015, og at styrelsen forventer, at efterbetalingerne finder sted i 2021. Sagen er fortsat under afklaring og forhandling med Europa-Kommissionen, hvorfra der forventes en afgørelse senere på året.

Rigsrevisionen vil følge Landbrugsstyrelsens arbejde med at korrigere betalingsrettighedernes værdi.

## **4 ministerier bør mindske fejlniveauet på lønområdet, jf. beretningens pkt. 46**

*Kirkeministerens redegørelse af 17. september 2020*

*Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2020*

*Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 2. november 2020*

*Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestillings redegørelse af 17. november 2020*

13. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var regelbrud, fejl og mangler i lønforvaltningen i 15 % af de gennemgåede lønsager i 2019. Statsrevisorerne bemærkede, at antallet af lønsager med regelbrud, fejl og mangler var højest hos Kirkeministeriet, Skatteministeriet, Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet og Miljø- og Fødevareministeriet. 73 virksomheder fordelt på 18 ministerområder havde regelbrud, fejl og mangler i lønforvaltningen, fx i honorarbetaling til råd og nævn og tjenestemandspension.

### **Den Europæiske Garantifond for Landbruget**

Fonden finansierer EU-støtte til landbruget, herunder direkte støtte og markedsrelaterede udbetalinger.

Kirkeministeren oplyser, at Kirkeministeriet har taget Rigsrevisionens konklusion til efterretning, og at ministeriet og Fællesfonden arbejder målrettet på at minimere fejlagtige lønregistreringer og -udbetalinger og at sikre de nødvendige kontrolforanstaltninger i ministeriets lønsystem for folkekirken.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning.

Klima-, energi- og forsyningsministeren oplyser, at der er taget særlige initiativer til at styrke kontrolindsatsen. Fx vil lønområdet blive gennemgået af et særligt team, der skal styrke forvaltningen. Derudover oplyser ministeren, at Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet har gennemgået en række områder med sammenlignelige sager for at sikre en korrekt lønforvaltning.

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestilling oplyser, at Miljø- og Fødevarerministeriet har rettet op på de fejl, som revisionen viste, og at departementet vil følge de kommende lønrevisioner tæt.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministerierne har taget initiativer til at nedbringe fejlniveauet. Rigsrevisionen vil følge ministeriernes initiativer i den årlige lønrevision. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Fejl i Finansministeriets oplysninger om lønnen til særlige rådgivere, jf. beretningens pkt. 47**

*Forsvarsministerens redegørelse 20. september 2020*

*Udenrigsministerens redegørelse 23. oktober 2020*

*Skatteministerens redegørelse 26. oktober 2020*

*Erhvervsministerens redegørelse 27. oktober 2020*

*Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse 27. oktober 2020*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse 27. oktober 2020*

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 28. oktober 2020*

*Børne- og undervisningsministerens redegørelse 30. oktober 2020*

*Finansministerens redegørelse af 2. november 2020*

*Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 2. november 2020*

*Statsministerens redegørelse af 6. november 2020*

14. Det fremgik af beretningen, at lønnen til særlige rådgivere ikke var oplyst korrekt på Økonomistyrelsens hjemmeside for hovedparten af de særlige rådgivere i både 2018 og 2019.

Finansministeren oplyser, at Finansministeriet vil kommunikere til ministerierne om, hvilke oplysninger de skal indberette for at undgå usikkerhed om indberetning af lønjusteringerne. Derudover vil ministeriet foretage en systematisk opfølgning på ministeriernes indberetning, så det sikres, at lønnen til de særlige rådgivere oplyses korrekt på tidspunktet for offentliggørelsen.

De øvrige ministre oplyser, at oplysningerne nu er korrekte, eller at der er etableret en proces, der skal sikre korrekte oplysninger.

Rigsrevisionen finder Finansministeriets og de øvrige ministeriers initiativer tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Kulturministeriet har fortsat ikke fået godkendt lønnen til individuelt ansatte chefer på Det Kongelige Teater, jf. beretningens pkt. 48**

*Kulturministerens redegørelse af 9. november 2020*

15. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Det Kongelige Teater fortsat havde omgået Finansministeriets stillingskontrol og havde ansat chefer med en løn over niveauet for kontorchefer uden at indhente Finansministeriets godkendelse.

Kulturministeren oplyser, at Kulturministeriet i april 2020 har sendt de relevante kontrakter til godkendelse i Medarbejder- og Kompetencestyrelsen, og at styrelsen har taget kontrakterne til efterretning. Ministeren oplyser videre, at styrelsen dog ikke vil godkende eller bede ministeriet om at ændre i kontrakterne, da kontrakterne er indgået år tilbage.

Kulturministeren oplyser også, at Det Kongelige Teater har tilrettelagt en procedure med henblik på at sikre, at sager om individuelle kontrakter fremadrettet behandles i overensstemmelse med budgetvejledningen.

Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Dobbelthonorering til chefen for Hjemmeværnet, jf. beretningens pkt. 49**

*Forsvarsministerens redegørelse af 20. september 2020*

16. Det fremgik af beretningen, at Hjemmeværnet i strid med reglerne udbetalte et tillæg for mistede fridage og merarbejde til den øverste chef, selv om chefen allerede var kompenseret via et topcheftillæg.

Forsvarsministeren oplyser, at tillægget er bortfaldet pr. 30. april 2020. Ministeren oplyser desuden, at der ikke er andre topchefer på Forsvarsministeriets område, som modtager samme type honorering.

Rigsrevisionen finder Forsvarsministeriets initiativ tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **4 ministerier har fejl og mangler i honorarer til råd og nævn, jf. beretningens pkt. 50-52**

*Kirkeministerens redegørelse af 17. september 2020*

*Justitsministerens redegørelse af 20. oktober 2020*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 27. oktober 2020*

*Kulturministerens redegørelse af 9. november 2020*

17. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var fejl i honorarbetalingen til råd og nævn.

Det fremgik af beretningen, at fejlene har medført, at der er udbetalt ydelser til medlemmerne af råd og nævn i staten, som de ikke var berettigede til. Fejl og mangler var fordelt på 8 råd og nævn i 4 ministerier.



Kirkeministeren oplyser, at Kirkeministeriet for hvert møde i Det Rådgivende Udvalg vedrørende Trossamfund har sikret, at der er sammenhæng mellem honorering og præsteret arbejde. Rigsrevisionen gør opmærksom på, at ministeriet ikke har revurderet satsen, siden ministeriet overtog rådet i 2015, og at ministeriet derfor bør foretage en samlet vurdering af betalingen.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at der er iværksat en gennemgang af alle uddannelsesinstitutioners praksis for udbetaling af honorar til bestyrelser, hvor det er forventningen, at arbejdet vil føre til en ny fælles udmelding til institutionerne vedrørende bestyrelshonorar. For øvrige virksomheder er der iværksat en gennemgang af enten honorarstørrelserne eller tidsforbruget.

Justitsministeren oplyser, at Justitsministeriet har vurderet, at transporttiden er en nødvendig del af arbejdstiden og derfor kan honoreres. Videre har ministeriet lagt vægt på at sikre geografisk spredning af medlemmerne, hvilket alene kan opnås ved at honorere transporttiden.

Kulturministeren oplyser, at ministeren vil sikre, at der foreligger den nødvendige dokumentation, som afspejler sammenhængen mellem tidsforbrug og honorarudbetalingen, og at cirkulærets kriterier om fastsættelsen af betalingens størrelse til formænd og øvrige medlemmer i råd og nævn efterleves.

Rigsrevisionen vil følge ministeriernes arbejde med at sikre korrekt honorering af medlemmer af råd og nævn.

### **13 ministerier har indbetalt forkert pension til tjenestemænd, jf. beretningens pkt. 53-55**

*Kirkeministerens redegørelse af 17. september 2020*

*Forsvarsministerens redegørelse af 20. september 2020*

*Justitsministerens redegørelse af 20. oktober 2020*

*Udenrigsministerens redegørelse af 23. oktober 2020*

*Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2020*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 27. oktober 2020*

*Erhvervsministerens redegørelse af 27. oktober 2020*

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 28. oktober 2020*

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 29. oktober 2020*

*Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 30. oktober 2020*

*Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 2. november 2020*

*Transportministerens redegørelse af 3. november 2020*

*Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestillings redegørelse af 17. november 2020*

18. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var fejl i tjenestemandspension.

Det fremgik af beretningen, at der var fejl i 13 ministeriers indbetalinger til den konto på finansloven, som tjenestemandspension betales fra, og i arbejdsmarkedspension til tjenestemænd.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet har iværksat en gennemgang og genberegning af alle ansatte tjenestemænd, så der kommer styr på pensionsindbetalingerne. Arbejdet forventes afsluttet ved udgangen af 2021.

Kirkeministeren oplyser, at folkekirken, der anvender eget lønsystem, fortsætter det igangværende arbejde med henblik på at sikre den nødvendige validering af oprettelserne af tjenestemandspensionerne i lønsystemet og at sikre den relevante systemunderstøttelse heraf.

Forsvarsministeren, social- og indenrigsministeren og klima-, energi- og forsyningsministeren oplyser desuden, at de har sat en undersøgelse i gang af, om samme forhold har gjort sig gældende for tidligere ansatte tjenestemænd eller ved tidligere indbetalinger.

Erhvervsministeren og beskæftigelsesministeren oplyser derudover, at de gerne ser, at rådgivningen på området styrkes. Rigsrevisionen finder, at de mange regelbrud og fejl på tjenestemandsområdet indikerer, at den nuværende rådgivningsindsats i Medarbejder- og Kompetencestyrelsen bør styrkes.

De øvrige ministre oplyser enten, at de tager Rigsrevisionen kritik til efterretning, eller at de har rettet op på de fejl, som revisionen viste.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministerierne har taget initiativer til at nedbringe fejlniveauet. Rigsrevisionen vil følge ministeriernes initiativer i den årlige lønrevision. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Systematiske fejl i udbetalinger af merarbejde til overlæger i Region Hovedstaden og i Region Syddanmark, jf. beretningens pkt. 57**

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 29. oktober 2020*

*Udtalelse fra regionsrådet i Region Hovedstaden af 23. september 2020*

*Udtalelse fra regionsrådet i Region Syddanmark af 30. september 2020*

19. Det fremgår af beretningen, at overlæger på 3 ud af 4 hospitaler i 2 regioner systematisk havde fået udbetalt merarbejde uden en konkret vurdering, hvilket ikke er i overensstemmelse med overenskomster og andre aftaler, der gælder for regionale ansættelsesmyndigheder. Overlægerne er ansat uden højeste tjenestetid og må påregne, at der i et vist omfang vagtplanlægges ud over normperioden uden honorering, idet den højere grundløn bl.a. kompenserer herfor.

Social- og indenrigsministeren oplyser, at regionsrådet selvstændigt har ansvaret for, at regionens interne regler, retningslinjer, procedurer og administration er i overensstemmelse med lovgivningen. Ministeren har i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 3, indhentet udtalelser fra regionsrådene om sagerne.

Regionsrådet i Region Hovedstaden udtaler, at regionens administration ikke er enig med Rigsrevisionen i, at der i 2019 har været fejl i udbetalinger af merarbejde til overlæger i Thoraxanæstesiologisk Klinik på Rigshospitalet. Regionens gennemgang har vist, at der ikke er sket misbrug af lønmidler eller fejludbetalinger. Det fremgik af beretningen, at merarbejdet blev udbetalt sammen med ydelser, der udbetales automatisk, og dermed uden en konkret vurdering af, om udbetalingen skulle ske som forudsat i overenskomsten. Rigsrevisionen kan konstatere, at regionens vurdering af, om der er sket fejludbetalinger, er foretaget efter udbetalingen af merarbejdet til overlægerne. Efter overenskomsten skal der foretages en konkret vurdering forud for udbetalingen af merarbejde til overlæger.

Regionsrådet i Region Syddanmark udtaler, at regionen vil implementere en række initiativer, der skal sikre, at merarbejde håndteres korrekt, fx ved indgåelse af nye lokalaftaler, opdatering af forretningsgangene på lønområdet, hvor der er tilført yderligere kontroller, og ved intensiveret dialog med afdelingsledelserne.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Region Syddanmark har taget initiativer, der skal sikre, at merarbejde til overlæger udbetales korrekt. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen om Region Syddanmark kan afsluttes.

Rigsrevisionen vil følge Region Hovedstadens arbejde med at sikre korrekte udbetalinger af merarbejde til overlæger.

### **Region Hovedstaden og Region Nordjylland har udbetalt overarbejde til overlæger og lægelige chefer uden hjemmel, jf. beretningens pkt. 58**

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 29. oktober 2020*

*Udtalelse fra regionsrådet i Region Hovedstaden af 23. september 2020*

*Udtalelse fra regionsrådet i Region Nordjylland af 24. oktober 2020*

#### **Forskel på over- og merarbejde**

*Overarbejde* er timer, der ligger ud over den normale arbejdstid. *Overarbejde* aflønnes med almindelig løn plus 50 %. Overlæger og lægelige chefer er ikke berettigede til at modtage overarbejdsbetaling, da de er ansat uden højeste tjenestetid.

Overlæger og lægelige chefer er i stedet omfattet af aftaler om *merarbejde*. Hospitalerne har hjemmel til at udbetale merarbejde, hvis hospitalet konkret har vurderet, at timerne skal honoreres. Vurderingen skal ske på baggrund af arbejdets omfang, resultat mv.

20. Det fremgik af beretningen, at Region Hovedstaden og Region Nordjylland havde udbetalt overarbejde til overlæger og lægelige chefer uden at have hjemmel til udbetalingerne. Rigsrevisionen fandt, at Region Hovedstaden burde undersøge hospitalernes udbetalinger af overarbejde og sikre, at udbetalingerne bliver korrekte.

Social- og indenrigsministeren oplyser på baggrund af en udtalelse fra regionsrådet i Region Hovedstaden, at regionen arbejder med løbende kontrol af og opfølgning på procedurerne for registrering og udbetaling af over- og merarbejde.

Regionsrådet i Region Nordjylland tilslutter sig den løsning, som regionen tog i brug efter revisionen i 2019, idet regionen har udviklet en teknisk løsning, der sikrer, at overarbejdsbetalinger til overlæger og lægelige chefer automatisk standses via systemmæssige spærringer.

Regionsrådet i Region Hovedstaden er ikke enig i Rigsrevisionens bemærkninger om, at der er sket regelbrud i udbetaling af overarbejde. I regionens lønsystem bruges den samme kode til registrering af overarbejde og merarbejde af tekniske grunde, og da lønsystemet er af ældre dato, er det ikke muligt at etablere en adskillelse. Regionens gennemgang har vist, at der i stedet for overarbejde er tale om merarbejde, som der foreligger merarbejdsaftaler for.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Region Nordjylland har opsat systemmæssige spærringer. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen om Region Nordjylland kan afsluttes.

Rigsrevisionen finder fortsat, at Region Hovedstaden bør etablere tilsvarende systemmæssige spærringer for at hindre, at merarbejde udbetales som overarbejde. Rigsrevisionen vil følge Region Hovedstadens arbejde med at sikre korrekte udbetalinger af over- og merarbejde til overlæger og lægelige chefer.

## **EU's udbudsregler er ikke overholdt hos Sundheds- og Ældreministeriet, jf. beretningens pkt. 60**

*Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 2. november 2020*

21. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Sundheds- og Ældreministeriet ikke havde overholdt EU's udbudsregler.

Det fremgik af beretningen, at Sundhedsdatastyrelsen ikke havde overholdt EU's udbudsregler i 6 indkøbssager, og at Statens Serum Institut ikke havde overholdt EU's udbudsregler i 4 indkøbssager. Dermed var der ikke etableret tilstrækkelig gennemsigtighed og effektiv konkurrence, der skal understøtte, at offentlige midler anvendes bedst muligt.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at Sundhedsdatastyrelsen har igangsat arbejdet med at opbygge et kontraktbibliotek, der p.t. indeholder ca. 75 % af styrelsens samlede kontraktportefølje. Kontraktbiblioteket skal sikre overholdelse af udbudsreglerne, overblik over kontrakterne og dokumentation for en eventuel fravigelse af kravet om udbud.

Sundheds- og ældreministeren oplyser videre, at Statens Serum Institut har fulgt op på 4 kontraktsager for at kunne overholde udbudsreglerne inden udgangen af 2020. Ministeren oplyser endvidere, at Statens Serum Instituts kontraktstyringssystem på sigt skal indeholde alle kontrakter og aftaler – både på køb under og over tærskelværdien – for fremadrettet at give Statens Serum Institut et bedre overblik over alle indgåede kontrakter og aftaler på instituttet. Ministeren oplyser desuden, at Statens Serum Institut arbejder på at sikre kendskab til udbudsreglerne og retningslinjerne for udbudspligtige anskaffelser – særligt en øget kommunikationsindsats, der skal belyse og fremme en øget dialog med brugerne herom.

Rigsrevisionen vil følge Sundheds- og Ældreministeriets initiativer, herunder om der er den forventede fremdrift i gennemførelsen af initiativerne, og om initiativerne retter op på de påpegede forhold.

## **Mangelfuld it-sikkerhed i databaser hos kunder i Statens It, jf. beretningens pkt. 62**

*Finansministerens redegørelse af 2. november 2020*

22. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at alvorlige mangler i it-sikkerheden hos Statens It (under Finansministeriet) medførte risiko for, at statens og borgernes oplysninger kompromitteres.

Det fremgik af beretningen, at Statens It ikke havde sikret en tilstrækkelig it-sikkerhed i 4 databaser hos 4 af sine kunder.

Finansministeren oplyser, at Statens It har iværksat tiltag til at rette op på kritikpunkterne i beretningen.

I forhold til afvigelserne fra varedeklarationen er Statens It i gang med at opdatere de 4 kunders allonge med et sikkerhedsbilag, der vil dokumentere de specifikke afvigelser, som disse kunder har i forhold til varedeklarationen. Finansministeren oplyser, at det forventes afsluttet med udgangen af 3. kvartal 2020. Statens It vil endvidere opdatere procedureerne og fremadrettet sikre, at aftalte afvigelser fra varedeklarationen om sikkerhedsrisici i systemet er dokumenteret i kunders allonge.

I forhold til manglende dokumentation for, at kun medarbejdere med et arbejdsbetinget behov har rettigheder til at tilgå kundernes databaser, har Statens It i 2. kvartal 2020 gennemført og dokumenteret, at det kun er få medarbejdere, som har et arbejdsbetinget behov, der kan tilgå kundernes databaser. Statens It vil gennemføre en tilsvarende gennemgang i slutningen af 3. kvartal 2020.

I forhold til den utilstrækkelige logning har Statens It implementeret logning af medarbejders aktivitet på databaseniveau i et nyt fælles it-miljø. Den ene af de 2 kunder er allerede overført til det nye it-miljø, mens den anden først overføres i 2021.

Rigsrevisionen vil følge Statens It's arbejde med at løse manglerne i it-sikkerheden.

### **Mangler i Udenrigsministeriets it-sikkerhed, jf. beretningens pkt. 63**

*Udenrigsministerens redegørelse af 23. oktober 2020*

23. Statsrevisorerne fandt til tilfredsstillende, at alvorlige mangler i it-sikkerheden i Udenrigsministeriet medførte risiko for, at statens oplysninger kompromitteres.

Det fremgik af beretningen, at Udenrigsministeriet havde en række væsentlige mangler i it-sikkerheden i de it-systemer, der understøtter ministeriets arbejde. Manglerne kan potentielt medføre, at it-systemerne bryder ned, og kan derfor have konsekvenser for ministeriets opgavevaretagelse.

Udenrigsministeren er helt enig i Rigsrevisionens betragtninger om eksponeringen for it-sikkerhedsmæssige trusler udefra, der kan resultere i kompromittering af statens og borgernes oplysninger.

Udenrigsministeren oplyser, at Udenrigsministeriet det seneste år har tilført området væsentlige resurser både ledelsesmæssigt og teknisk, og at der nu er opbygget en betydelig kapacitet til at analysere, håndtere og forebygge cybertrusler.

Udenrigsministeren er enig i Rigsrevisionens kritik af ministeriets manglende implementering af ISO 27001-standarden.

Udenrigsministeren oplyser, at Udenrigsministeriet har iværksat en række initiativer for at sikre, at ISO 27001-standarden bliver implementeret, og at arbejdet hermed følger tidsplanen. Ministeren forventer, at de iværksatte initiativer vil medføre, at ministeriet vil nå et tilfredsstillende modenhedsniveau for informationssikkerhed i starten af 2. halvår 2021.

Endvidere er udenrigsministeren enig i, at Udenrigsministeriets beredskabsplan skal testes. Ministeriet har påbegyndt arbejdet med at teste og efterfølgende gennemføre nødvendige forbedringer.

Rigsrevisionen vil følge Udenrigsministeriets arbejde med at løse manglerne i it-sikkerheden.

### **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering bør forbedre styringen af, om tilskudsordninger når de tilsigtede formål, jf. beretningens pkt. 65-68**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 28. oktober 2020*

24. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ikke havde en tilfredsstillende evaluering af de undersøgte tilskudsordninger.

#### **Effektmål og succeskriterier**

25. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ikke opstillede effektmål for tilskudsordningerne, og at styrelsen for 76 % af tilskudsordningerne heller ikke havde opstillet styringsrelevante succeskriterier.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet grundlæggende ikke er enig i, at der kan stilles samme krav om succeskriterier og effektmål til alle puljer, men at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering fremover vil sikre, at baggrunden for afvigelser fra egne krav om afrapportering i alle tilfælde anføres i udmøntningsplanen.

#### **Tilskudsforvaltning og evaluering**

26. Det fremgik desuden af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering for flere tilskudsordninger ikke havde levet op til god tilskudsforvaltning eller egne krav om, hvornår tilskudsmodtager skal indsende statusrapporter undervejs i tilskudsprojektet.

Endelig fremgik det af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ikke havde evalueret sin egen tilskudsforvaltning, herunder om den valgte udmøntningsmodel var hensigtsmæssig på puljer med store ubrugte tilskud.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet principielt er enig i, at det er uhensigtsmæssigt med tilbageløb på ca. 50 % af de afgivne tilsagnsbeløb, og har med virkning for 2020 ændret administrationsmodellen for puljen til uddannelsesløft, som er den pulje, hvor tilbageløbet er størst. Ændringen betyder, at tilskud kun tildeles de kommuner, der tilkendegiver, at de vil iværksætte aktiviteter. Det er ministeriets vurdering, at det vil begrænse tilbageløbet betragteligt.

#### **Opfølgning**

27. Rigsrevisionen vil følge Beskæftigelsesministeriets arbejde med at sikre en tilfredsstillende styring af, om tilskudsordningerne når de tilsigtede mål.

### **Børne- og Undervisningsministeriet har ikke systematisk evalueret tilskud til aktivitetsområdet Forsøg og Udvikling, jf. beretningens pkt. 69**

*Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 30. oktober 2020*

28. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Børne- og Undervisningsministeriet ikke har en tilfredsstillende evaluering af tilskud til aktivitetsområdet Forsøg og Udvikling.

Børne- og undervisningsministeren oplyser, at Børne- og Undervisningsministeriet vil indskærpe, at der altid tages stilling til, hvordan evaluering af en konkret pulje/et konkret projekt skal foregå. Hertil vil departementet som led i det løbende tilsyn udtage stikprøver i forhold til overholdelse af ministeriets interne retningslinjer på puljeområdet.

I forhold til de driftslignende tilskud oplyser børne- og undervisningsministeren, at ministeriet ikke hidtil har haft praksis for at evaluere tilskuddene. Ministeriet vil på baggrund af Rigsrevisionens bemærkning igangsætte et arbejde med at vurdere, hvordan en evaluering af de driftslignende tilskud mest hensigtsmæssigt kan tilrettelægges.

Rigsrevisionen finder, at Børne- og Undervisningsministeriets initiativer understøtter, at der fremadrettet kan ske en tilfredsstillende evaluering af tilskuddene, og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Erhvervsministeriet har ikke sikret rettidig udbetaling af støtte til udvikling af landdistrikterne, jf. beretningens pkt. 71**

*Erhvervsministerens redegørelse af 27. oktober 2020*

29. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var lange sagsbehandlingstider i Erhvervsstyrelsen, hvor private virksomheder og foreninger måtte vente i op til 9 måneder på udbetaling af tilskud til udvikling af landdistrikterne.

Det fremgik endvidere af beretningen, at de lange sagsbehandlingstider har betydet, at Erhvervsstyrelsen ikke har overholdt EU's krav til sagsbehandling af tilskud til udvikling af landdistrikterne under Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet. EU har et krav om, at en støttemodtager bør modtage de støtteberettigede udgifter senest 90 dage efter anmodning om midler.

Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsstyrelsen allerede før Rigsrevisionens revision og rapportering af resultatet heraf igangsatte flere tiltag for at sikre en tilfredsstillende sagsbehandlingstid for udbetalinger til projekter under Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet.

Erhvervsstyrelsen har etableret en taskforce i marts 2020, der frem mod august 2020 nedbragte sagsbehandlingstiderne til et acceptabelt niveau. Derudover har styrelsen taget en række andre initiativer. Initiativerne har medført, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er reduceret fra 163 arbejdsdage i 2019 til at være under 2 måneder i 2. kvartal 2020. For projekter, der er sendt i august eller senere, er sagsbehandlingen ikke afsluttet.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Erhvervsministeriet har iværksat initiativer, der har nedbragt sagsbehandlingstiden til under 2 måneder i 2. kvartal 2020 og dermed lever op til EU's krav om, at en støttemodtager bør modtage de støtteberettigede udgifter senest 90 dage efter anmodning om midler. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Skatteministeriets forvaltning af refusion af udbytteskat medfører betydelige renteudgifter, jf. beretningens pkt. 72**

*Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2020*

30. Statsrevisorerne fandt det bekymrende, at ineffektiv forvaltning i Skatteministeriet øger statens tab af indtægter, og at der fortsat var meget lange sagsbehandlingstider for anmodninger om refusion af udbytteskat, som har medført renteudgifter for i alt 456 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Skatteministeren anerkender, at der er en udfordring med store renteudgifter i forhold til refusion af udbytteskat. Skattestyrelsen er i gang med at se på, om administrationen kan effektiviseres, fx gennem øget it-understøttelse af sagsbehandlingen.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at nedbringe renteudgifterne knyttet til refusion af udbytteskat.

### **Der er betydelig risiko for, at Skatteministeriet ikke kan overholde tidsfristerne for EU's nye toldkodeks, jf. beretningen pkt. 73**

*Skatteministerens redegørelse af 26 oktober 2020*

31. Det fremgik af beretningen, at arbejdet med at implementere EU's nye toldkodeks var væsentligt forsinket, og at Skatteministeriet ikke kunne overholde Europa-Kommissionens tidsfrister.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens vurdering til efterretning.

Rigsrevisionen vil følge implementeringen af EU's toldkodeks.

### **Forvaltningsmangler i Skatteministeriets konkursbehandling af virksomheder med gæld til det offentlige, jf. beretningen pkt. 74-76**

*Skatteministerens redegørelse af 26 oktober 2020*

32. Statsrevisorerne fandt det bekymrende, at Gældsstyrelsen ikke i tilstrækkeligt omfang indgav konkursbegæring mod insolvente virksomheder med gæld til det offentlige. Konsekvensen er, at virksomhederne kan fortsætte gældsopbygningen.

Skatteministeren er enig i, at det er vigtigt at forhindre gældsopbygning i virksomheder. Ministeren oplyser, at Gældsstyrelsen har en omfattende og målrettet indsats på området, der omfatter kapitalsekskaber og personligt ejede virksomheder.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets indsats over for virksomheder med gæld til det offentlige.



**Øvrige redegørelser**

*Ministeren for udviklingssamarbejdes redegørelse af 25. oktober 2020*

*Boligministerens redegørelse af 3. november 2020*

33. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til redegørelserne.

Lone Strøm