

Notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4

Vedrører:

Statsrevisorernes beretning nr. 18/01 om revisionen af statsregnskabet for 2001

I. Resumé, II. Indledning og erklæring og III.A. Indledning, jf. beretningens pkt. 1-131

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittene.

1. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

III.B. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 132-138

Statsministerens redegørelse af 29. januar 2003

2. Statsministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.
Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.C. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 139-151

Udenrigsministerens redegørelse af 17. februar 2003

3. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 141* oplyst, at tekstanmærkning nr. 6 vedrørende overførselsadgangen mellem de forskellige hovedkonti under udviklingsbistanden er omformuleret på finansloven for 2003.

Jeg har noteret mig den nye formulering af tekstanmærkningen.

4. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 142* oplyst, at der siden foråret 2002 som dokumentation for overholdelsen af de flerårige bevillinger på udviklingsbistandens område er sket en samkøring og afstemning af oplysningerne fra regnskabssystemet og program- og projektdatabasen (PDB). Endvidere er der foretaget en omfattende kontrol af, at alle relevante bevillinger fra tidligere år er oprettet i PDB, ligesom det kontrolleres, at alle nye bevillinger oprettes.

Jeg finder ministerens foranstaltninger tilfredsstillende.

5. Ministerens redegørelse til *pkt. 145* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

6. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 147* oplyst, at der er igangsat regelmæssige møder på ledelsesniveau, hvor kontorerne rapporterer om fremskridt i afviklingen af uafsluttede regnskaber, ligesom der internt i de tilskudsadministrerende kontorer sker en løbende opfølgning. Ministeren har videre oplyst, at der er iværksat en række initiativer for at sikre fortsat fokus på behovet dels for at færdigbehandle uafsluttede tilskudsregnskaber og dels for at undgå fremtidige udeståender på området.

Jeg har noteret mig de igangsatte initiativer.

Ministeren oplyste allerede i sin redegørelse til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000 om en række initiativer til forbedring af ministeriets tilskudsforvaltning.

Jeg skal bemærke, at antallet af uafsluttede tilskudsregnskaber fra før 1999 er reduceret, men at der stadig er et betydeligt antal uafsluttede regnskaber. For så vidt angår tilskudsudbetalinger i årene 1999, 2000 og 2001 er der ligeledes mange uafsluttede regnskaber.

Henset til det lange tidsforløb, siden Rigsrevisionen første gang påpegede ministeriets utilstrækkelige opfølgning på uafsluttede regnskaber og ministeriets lovede initiativer til afhjælpning heraf, finder jeg det utilfredsstillende, at der fortsat eksisterer uafsluttede sager fra før 1999, og at der samtidig er mange udestående regnskaber for 1999-2001. Jeg forventer, at ministeren vil sikre, at de omtalte initiativer, herunder den øgede ledelsesmæssige fokus på området, vil medføre en betydelig nedbringelse af ophobningen af uafsluttede tilskudsregnskaber.

Jeg vil i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 redegøre nærmere for udviklingen på området.

7. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 148* lagt vægten på de positive elementer i beretningens omtale af projektet "GlobalKom". Jeg tager dette som et udtryk for, at ministeriet generelt vil fortsætte sine bestræbelser på yderligere at styrke grundlaget for styringen af og kontrollen med ministeriets større anskaffelsesprojekter.

8. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 150* oplyst, at ministeriet i lyset af de nævnte forhold fremover vil sikre, at det skriftlige beslutningsgrundlag fastlægger organiseringen, herunder bygherrerollen, ansvars- og kompetencefordelingen vedrørende de regnskabsmæssige forhold samt den bevillingsmæssige og økonomiske styring, herunder den løbende rapportering. Ifølge ministeren vil den i beretningen omhandlede vejledning om bygge- og anlægsprojekter foreligge i februar 2003.

Vejledningen er modtaget i Rigsrevisionen i februar 2003. På grundlag af en foreløbig gennemgang af vejledningen har jeg konstateret, at de afsnit, der som omtalt i beretningen manglede i udkastet fra august 2002, er udarbejdet. Da formålet med vejledningen er at sikre, at ministeriets byggearbejder tilrettelægges og gennemføres hensigtsmæssigt, finder jeg, at beskrivelsen af ministeriets opgaver og ansvar som bygherre bør præciseres i vejledningen. Ligeledes bør det i relation til den økonomiske styring fremgå, hvilke informationer der skal foreligge, og at styringsgrundlaget skal hvile på opdaterede regnskabsdata.

9. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 151* om byggesagen i London oplyst, at vejledningen om bygge- og anlægsprojekter forventes at rette op på de forhold vedrørende ministeriets byggeadministration, der fremgik af beretningen.

Jeg har noteret mig, at ministeriet ved udgangen af 2002 har driftsposteret alle indtægter og udgifter, som henstod på mellemregningskontoen, ligesom ministeriet har udarbejdet et endeligt byggeregnskab for ombygningen.

Jeg finder det betænkeligt, at ministeriet tilsidesatte basale regnskabsmæssige principper og bevillingsregler i forbindelse med byggesagen i London. Jeg finder ministeriets samlede håndtering af sagen uacceptabel, men betragter sagen som afsluttet.

10. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.D. § 7. Finansministeriet, herunder § 35. Generelle reserver, § 36. Pensionsvæsenet, § 37. Renter, § 40. Genudlån mv., § 41. Beholdningsbevægelser mv. samt § 42. Afdrag på statsgælden (netto), jf. beretningens pkt. 152-169

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

11. Finansministeren har i sin redegørelse til *pkt. 166* om Personalestyrelsens virksomhedsregnskab oplyst, at styrelsen har arbejdet videre med sin strategi og fra 2003 har indgået en 4-årig rullende resultatkontrakt med departementet.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

12. Det fremgår af ministerens redegørelse til *pkt. 167*, at arbejdsgange og ansvarsdelingen mellem Personalestyrelsen og Økonomistyrelsen vedrørende debitorstyring, afstemning af Navision Stat med SCR samt afstemning af statuskonti er tydeliggjort i en ny administrationsaftale.

Jeg finder den nye administrationsaftale tilfredsstillende.

13. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 169* oplyst, at der er gennemført en analyse af forretningsgangene på pensionsområdet, og at dette har givet anledning til en præcisering af gældende forretningsgange.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

14. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.E. § 8. Økonomiministeriet, jf. beretningens pkt. 170-177

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 18. februar 2003

15. Økonomi- og erhvervsministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.F. § 9. Skatteministeriet, herunder § 34. Arbejdsmarkedsfond og § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 178-188

Skatteministerens redegørelse af 20. februar 2003

16. Skatteministeren har i sin redegørelse til *pkt. 188* oplyst, at Told- og Skattestyrelsen har afsluttet sine undersøgelser af toldsystemet. Resultatet er, at der er afregnet for meget og for tidligt som følge af de foretagne estimerede afregninger. Den endelige opgørelse blev afregnet og dokumenteret i forbindelse med afregningen for december 2002. Korrektionsbeløbet udgjorde ca. 700.000 kr. Told- og Skattestyrelsen forventer ikke, at det fremover bliver nødvendigt at anvende acontoafregning i forbindelse med afregning af told- og landbrugsafgifter til Europa-kommissionen.

Jeg kan oplyse, at Told- og Skatterevisionen i februar 2003 er begyndt på en revision af toldsystemet med det formål at undersøge om oplysninger, erhvervslivet har afgivet til toldsystemet, er behandlet korrekt.

Jeg vil følge sagen.

17. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.G. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 189-208

Justitsministerens redegørelse af 18. februar 2003

18. Justitsministerens redegørelse til *pkt. 204-208* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

19. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.H. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 209-236

Forsvarsministerens redegørelse af 6. februar 2003

20. Forsvarsministerens redegørelse til *pkt. 215, 216, 219, 221, 222 og 225* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

21. Ministerens redegørelse til *pkt. 220* om sikkerhed i forbindelse med frigivelse af betalinger i DeMars giver mig ikke anledning til bemærkninger.

Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 220* tillige oplyst, at der i november 2002 er iværksat totaloptælling og stregkodeafmærkning af alt materiel i Lager Danmark og myndighedsbeholdningerne. Totaloptællingen af Lager Danmark påregnes afsluttet inden udgangen af 2003 og totaloptællingen af myndighedsbeholdningerne i løbet af 2004. Endvidere er det blevet besluttet at afslutte validering af standardpriser i Lager Danmark inden udgangen af august 2003. Ministeriet vil følge op på, om den samlede effekt af de nævnte processer opnås inden for den skitserede tidsramme.

Jeg finder det tilfredsstillende, at ministeriet vil følge overholdelsen af tidsplan mv.

Jeg vil følge valideringen af standardpriserne og optællingen af lagrene.

22. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.I. § 13. Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 237-263

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 18. februar 2003

Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integrations redegørelse af 21. februar 2003

23. Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse til *pkt. 239, 256 og 263* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

24. Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration har til *pkt. 239* oplyst, at ministeriet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2002 intensiverede den regnskabsmæssige kontrol og fortsat vil videreudvikle og forbedre den i 2003.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

25. Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration har til *pkt. 248* oplyst, at Udlændingestyrelsen fuldt ud har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning, og at styrelsen har gjort en målrettet indsats for at forbedre regnskabsaflæggelsen.

Jeg kan oplyse, at revisionen i 2002 viste, at styrelsens tilrettelæggelse og udførelse af regnskabsopgaverne i 2002 var tilfredsstillende.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

26. Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration har til *pkt. 260* oplyst, at Flygtningenævnet er i gang med at udarbejde en samlet skriftlig vejledning om udarbejdelse af nævnets virksomhedsregnskab, og at nævnet i forbindelse med udarbejdelsen af virksomhedsregnskabet for 2002 – med bistand fra ministeriet – vil søge at udbygge beskrivelsen om anvendt regnskabspraksis.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

27. Ministrene har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.J. § 14. By- og Boligministeriet, jf. beretningens pkt. 264-282

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 18. februar 2003

28. Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse til *pkt. 266* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

29. Økonomi- og erhvervsministeren har til *pkt. 271* oplyst, at ministeriet har besluttet at skærpe tilsynet på byfornyelsesområdet, ligesom der i 2002 er gennemført en undersøgelse af indholdet af de årlige revisionsberetninger for årene 1999-2000. Ministeren har tillige oplyst, at ministeriet har besluttet at revidere bekendtgørelsen om regnskab og revision efter lov om byfornyelse, så der fastsættes mere specifikke krav til revisors afrapportering for de enkelte byfornyelsesbeslutninger.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

30. Finansministeren har til *pkt. 278* oplyst, at der er gennemført forskellige initiativer til forbedring af regnskabsaflæggelsen i Slots- og Ejendomsstyrelsen, ligesom der er etableret procedurer til sikring af indtægtsforvaltningen, underskrivelse af lejekontrakter samt regulering af huslejeløb. Rigsrevisionen har ved revisionen i 2002 konstateret mærkbare forbedringer på de nævnte områder.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

31. Ministrene har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.K. § 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 283-304

Socialministerens redegørelse af 18. februar 2003

32. Socialministerens redegørelse til *pkt. 285* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

33. Ministeren har til *pkt. 286* oplyst, at departementet har gennemgået samtlige arbejdsgange og udarbejdet procedurer for afstemninger af beholdningskonti.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

34. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.L. § 16. Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 305-316

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 18. februar 2003

35. Indenrigs- og sundhedsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 313* beklaget, at Finansudvalget i 2001 ikke blev orienteret om Statens Serum Instituts investeringer og låntagning i 2000.

Jeg har noteret mig, at Finansudvalget ved Akt 47 4/12 2002 blev orienteret om instituttets investeringer og låntagning i 2000 og 2001, og at ministeren vil tage initiativ til, at redegørelsen til Finansudvalget fremover vil blive afgivet i forbindelse

med årsafslutningen. Jeg har endvidere noteret mig, at ministeren er enig i, at de årlige bevillingslove bør afspejle de faktiske forhold, så de bevilgende myndigheder til hver en tid er i besiddelse af et opdateret beslutningsgrundlag, og at dette vil indgå i drøftelser om instituttets kontraktstyringsaftaler og bidrag til bevillingslovene for de kommende år.

Jeg finder det positivt, at redegørelsen til Finansudvalget i højere grad end tidligere oplyser om udskydelse og andre beslutninger om projekterne. Jeg finder det tilfredsstillende, at ministeriet vil afgive redegørelsen tidligere, og det vil være hensigtsmæssigt, hvis ministeriet afgiver redegørelsen så betids, at den kan indgå ved behandlingen af det kommende års forslag til bevillingslov.

Jeg vil følge udviklingen i den akkumulerede uudnyttede låneadgang. Jeg vil desuden følge, om instituttets kontraktstyringsaftale og instituttets bidrag til bevillingslovene afspejler de faktiske forhold, så de bevilgende myndigheder har et opdateret beslutningsgrundlag.

36. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.M. § 17. Arbejdsministeriet, jf. beretningens pkt. 317-335

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 17. februar 2003

37. Beskæftigelsesministerens redegørelse til *pkt. 321 og 329-334* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

38. I redegørelsen til *pkt. 324* har ministeren oplyst, at Arbejdstilsynet på baggrund af Rigsrevisionens anbefalinger vil udarbejde fælles regler og procedurer for forvaltningen af tilskud, herunder planer for løbende overvågning og kontrol af tilskudsmodtagere.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

39. I redegørelsen til *pkt. 335* har ministeren oplyst, at Arbejdsmarkedsstyrelsen skriftligt har præciseret gældende retningslinjer i forbindelse med administration og forvaltning af de udmeldte bevillinger over for AF-region Storstrøm, AF-region Fre-

deriksborg og AF-region Storkøbenhavn. Ministeren har endvidere oplyst, at Arbejdsmarkedsstyrelsen har udarbejdet en bekendtgørelse med tilhørende vejledning, der præciserer anvendelsesområdet for puljer til nyskabende initiativer.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

40. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.N. § 19. IT- og Forskningsministeriet, jf. beretningens pkt. 336-359

Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse af 7. februar 2003

41. Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse til *pkt. 340, 343, 348 og 357* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

42. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.O. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 360-426

Undervisningsministerens redegørelse af 7. februar 2003

43. Undervisningsministeren har ikke haft bemærkninger til *pkt. 360, 361, 379 og 384*.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

44. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 363* om manglende regnskabsmæssige afstemninger i departementet oplyst, at der fortsat arbejdes med at forbedre procedurerne i forbindelse med overgangen til Navision Stat.

Jeg kan oplyse, at Rigsrevisionen ved en revision i november-december 2002 konstaterede, at departementet i den forløbne del af 2002 ikke havde foretaget periodevis afstemninger af beholdningskontiene.

Jeg vil vende tilbage til denne sag i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002.

45. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 365* oplyst, at 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.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

Det fremgår videre af redegørelsen, at enkelte erhvervsskoler endnu ikke har indsendt deres endelige revisorerklæringer for 2001, idet der fortsat kan indberettes supplerende årselevopgørelser for 2001.

Jeg afventer en orientering fra ministeriet om resultatet af gennemgangen af revisorerklæringer for 2001 og vil følge, om ministeriets initiativer resulterer i reelle forbedringer.

46. I redegørelsen til *pkt. 375* har ministeren oplyst, at ministeriet for at sikre overholdelsen af reglerne om indbetaling af pensionsdækningsbidrag agter 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.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

47. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 376-378* oplyst, at der gennem længere tid har været en relativt kaotisk personalesituation på Ingeniørhøjskolen Københavns Teknikum, men at institutionen efter en række nyansættelser generelt synes at være inde i en positiv udvikling. Ministeren har videre oplyst, at der vil blive fulgt op på alle fremførte kritikpunkter.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

48. Ministeren har ikke haft bemærkninger til *pkt. 423*.

Rigsrevisionen har i forbindelse med en revision i 2002 ved Center for Information og Rådgivning om Internationale Uddannelses- og Samarbejdsinitiativer (CIRIUS) konstateret problemer i forbindelse med institutionens afstemninger af statusposter.

Jeg vil derfor i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 redegøre for resultatet af revisionen.

49. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 426* om udgifterne til sekretariatsbistand i Tipsungdomsnævnet oplyst, at ministeren har besluttet at iværksætte en ekstern evaluering af nævnets virke, og at det som led i undersøgelsen vil være naturligt at se på omkostningerne ved nævnets virke. Undersøgelsen påregnes afsluttet inden udgangen af 2003.

Jeg vil følge sagen, herunder om det sikres, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved varetagelsen af nævnets sekretariatsopgaver.

50. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.P. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 427-475

Kulturministerens redegørelse af 21. februar 2003

51. Kulturministeren har i sin redegørelse til *pkt. 437* noteret sig, at Rigsrevisionen fandt det uheldigt, at undersøgelsen af en mulig budgetoverskridelse samt fejl i beløbet til hensættelser for udestående tilsagn under Statens Kunstfond endnu ikke er afsluttet. Ministeren er enig i, at sagen har trukket ud. Ministeren oplyser, at undersøgelsen – efter aftale med Finansministeriet – gennemføres af Økonomistyrelsen, som har oplyst, at der snarest vil foreligge en rapport, som vil blive tilsendt Finansministeriet og derefter Rigsrevisionen.

Jeg finder det henset til, at undersøgelsen alene omfatter Statens Kunstfond, ikke tilfredsstillende, at undersøgelsen endnu ikke er afsluttet.

Jeg vil følge sagen.

52. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 465* oplyst, at departementets styring af institutioner er styrket ved oprettelse af en styrings- og controllerenhed, der bl.a. har til opgave at styrke det talmæssige grundlag for institutionsstyringen. Muligheden for tværgående sammenligninger af institutionernes økonomiske og faglige resultater er derfor blevet forbedret. For så vidt angår de konkrete problemer med sammenligneligheden af arkitektskolernes enhedsudgifter har skolerne i december 2002 afleveret et fælles forslag til retningslinjer for ensartet opgørelse af økonomiske indikatorer

mv. Departementet har godkendt indholdet i forslaget, men bedt om at få retningslinjerne omarbejdet til en mere operationel form og tilgængelig form.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

Rigsrevisionen vil som nævnt i beretningen i løbet af nogle år vurdere resultaterne af de iværksatte initiativer.

53. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.Q. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 476-480

Kirkeministerens redegørelse af 20. februar 2003

54. Kirkeministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.R. § 23. Miljø- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 481-499

Miljøministerens redegørelse af 14. februar 2003

55. Miljøministerens redegørelse til pkt. 491 giver mig ikke anledning til bemærkninger.

56. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.S. § 24. Fødevareministeriet, jf. beretningens pkt. 500-523

Fødevareministerens redegørelse af 17. februar 2003

57. Fødevareministerens redegørelse til pkt. 510, 511 og 523 giver mig ikke anledning til bemærkninger.

58. Ministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.T. § 26. Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 524-545

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 18. februar 2003

Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse af 7. februar 2003

59. Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse til *pkt. 538* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

60. Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udvikling har til *pkt. 539* oplyst, at der er foretaget en række administrative opstramninger, som er blevet forankret i ministeriets interne procedurer for området. Endvidere er der udarbejdet et nyt regelsæt for innovationsmiljøerne, hvori der stilles krav om, at innovationsmiljøerne udarbejder revisionsattesteret bankafstemning.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

61. Økonomi- og erhvervsministeren har til *pkt. 540* bl.a. oplyst, at de afstemningsmæssige problemer i forbindelse med indførelsen af det lokale økonomistyringssystem EXØ er løst.

Jeg oplyste i mit notat til statsrevisorerne af 26. februar 2003 om den fortsatte udvikling i 6 sager i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000, at jeg ville følge op på problemerne i nærværende notat.

Rigsrevisionen konstaterede ultimo 2002, at der var sket betydelige forbedringer i styrelsens afstemningsarbejde. Styrelsen havde identificeret uoverensstemmelserne mellem SCR og EXØ, og der var etableret rutiner med månedlige afstemninger. Styrelsen har siden august 2002 kunnet afstemme de 2 systemer og dermed sikre, at der er overensstemmelse mellem data registreret i SCR og EXØ.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

62. Økonomi- og erhvervsministeren har til *pkt. 543* oplyst, at Søfartsstyrelsen på baggrund af det endelige regnskab for 2002 vil udarbejde endelige saldospesifikationer. Desuden vil styrelsen fremover udarbejde reviderede saldospesifikationer hvert kvartal.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

63. Ministrene har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.U. § 28. Trafikministeriet, jf. beretningens pkt. 546-584

Finansministeriets redegørelse af 10. februar 2003

Trafikministerens redegørelse af 25. februar 2003

64. Trafikministeren har ikke haft bemærkninger til *pkt. 550* om manglende og mangelfulde årsafstemninger i Trafikministeriets Regnskabscenter, som varetager bogføringsopgaverne for departementet og 7 af ministeriets institutioner.

Rigsrevisionen har ved revisionen i 2002 konstateret, at de mangelfulde forretningsgange for løbende kontopleje og manglende årsafslutningsarbejder for 2001 har haft konsekvenser for regnskabsaflæggelsen i 2002, idet visse balanceposter burde have påvirket driftsresultaterne i 2001, men at der ved udgangen af 2002 var rettet op forretningsgange og afstemningsrutiner.

På den baggrund giver det mig ikke anledning til bemærkninger, at trafikministeren ikke har haft bemærkninger til punktet.

65. Trafikministeren har i sin redegørelse til *pkt. 551* om departementets løbende budgetopfølgning og økonomistyring oplyst, at der er udarbejdet handlingsplaner for forbedring af økonomistyringen, som forventes implementeret i 2003.

Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at der ikke før 2003 forelå handlingsplaner for forbedringer.

Jeg vil følge departementets bestræbelser på at forbedre økonomistyringen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002.

66. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 571* om håndtering af Statens Luftfartsvæsens (SLV) aflønning i forbindelse med flyveprøver oplyst, at ministeren er enig i, at honorarerne ikke bør fastsættes som en procentdel af prøvegebyret. Honorarformen, for så vidt angår ansatte i SLV, ophørte ultimo februar 2002, men for eksterne kontrollanter drøfter Trafikministeriet og Personalestyrelsen p.t. formuleringen af et nyt løn- og ansættelsesgrundlag, der kan implementeres i 2003.

Ministeriet oplyste i forbindelse med høringen af beretningen, at kontraktforholdene for og honoreringen af eksterne konsulenter vil blive gennemgået med henblik på ændringer af honoreringen fra senest 1. januar 2003. Henset til det i forvejen lange sagsforløb finder jeg det ikke tilfredsstillende, at sagen om honorering af eksterne kontrollanter endnu ikke er afsluttet. Jeg vil følge sagen.

Som nævnt i beretningen vil jeg ligeledes følge realiseringen af tiltagene vedrørende gebyrfastsættelsen.

67. Finansministeren har i sin redegørelse til *pkt. 579* om afholdelse af feriepenge mv. i forbindelse med Banestyrelsens salg af Rådgivningsdivisionen anført, at ministeriet har noteret sig Rigsrevisionens kritik, idet ministeriet skal henholde sig til de af ministeriet tidligere afgivne bemærkninger til Rigsrevisionen i sagen. Ministeren har supplerende oplyst, at der med hjemmel i finanslovens anmærkninger er foretaget en regnskabsmæssig overførsel fra Rådgivningsdivisionen til infrastrukturforvalterdelen i 1998 og 1999, og at denne hjemmel i 2000 blev erstattet af et resultatkrav til rådgivningsdivisionen.

Ministerens supplerende oplysninger ændrer ikke på min opfattelse af, at udgiften til feriepenge mv. burde have været medtaget i aktstykket, samt at udgiften burde have været afholdt og bogført på en måde, så det reelle resultat af salget af Rådgivningsdivisionen blev synliggjort.

68. Jeg har noteret mig, at trafikministeren til *pkt. 579* har oplyst, at det mellem Finansministeriet, Trafikministeriet og Banestyrelsen er aftalt, at den manglende indregning af 19,2 mio. kr. i feriepengeforpligtelser i forbindelse med Banestyrelsens salg af Rådgivningsdivisionen kan finansieres gennem salg af arealer.

69. Trafikministeren har ikke afgivet redegørelse til *pkt. 580* om den ikke tilfredsstillende løbende ledelsesmæssige opfølgning på revisionssager fra Banestyrelsens interne revision.

Jeg finder, at ministeren burde have redegjort for sine overvejelser og foranstaltninger vedrørende den ledelsesmæssige opfølgning.

Jeg vil følge sagen.

70. Trafikministeren bemærker til *pkt. 581* om Banestyrelsens ikke tilfredsstillende regnskabsaflæggelse og økonomistyring, at styrelsen systematisk arbejder med at forbedre økonomistyringen, jf. trafikministerens redegørelse til statsrevisorerne af 30. september 2002 for foranstaltninger og overvejelser i anledning af statsrevisorerens beretning nr. 14/2001 om Banestyrelsen.

Jeg forventer, at ministeren sikrer, at styrelsens arbejde med forbedring af økonomistyringen resulterer i reelle forbedringer af styrelsens regnskabsaflæggelse og økonomistyring.

Jeg vil – som oplyst i mit notat til statsrevisorerne af 20. januar 2003 om den fortsatte udvikling i 2 sager i beretning om revisionen af statsregnskabet for 1999 – følge udviklingen i Banestyrelsens økonomistyring tæt og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002.

71. Trafikministeren har ikke kommenteret *pkt. 582* om skattefrie rejsegodtgørelser mv. ved Banestyrelsens Service Division.

Jeg kan oplyse, at Rigsrevisionen løbende har fulgt sagen, og at der ultimo januar 2003 forelå en plan for ToldSkats gennemgang af de udbetalte rejsegodtgørelser mv. Planen sigter på, at undersøgelsen afsluttes i 2003.

Henset til at der pågår en undersøgelse af sagen i ToldSkat, har jeg ikke bemærkninger til, at trafikministeren ikke har kommenteret sagen.

Jeg vil følge sagen.

72. Trafikministeren bemærker i sin redegørelse til *pkt. 583-584* om forvaltningen af statens ejerskab af en aktiepost i Orange Holding A/S, at engagementet i Mobilix (Orange) A/S blev vurderet attraktivt, og det blev vurderet hensigtsmæssigt, at engagementet fortsatte. Dette byggede bl.a. på 3 forhold. For det første ejerskabets fordele for Banestyrelsen (staten) vedrørende udbygningen af kabelnettet mv. For det andet måtte overvejelserne om salg af aktierne tage højde for, at uenigheden om Wanadoo måtte afklares først. For det tredje spillede det også en vis rolle, at værdien af aktieposten, i den tid hvor Banestyrelsen havde ejerskabet, var begrænset af, at France Telecom kunne udnytte sin call option. Der forelå derfor ikke i ejerskabsperioden nogen aktuel mulighed for at sælge aktieposten til et beløb, der vurderedes at ville være attraktivt for staten. Banestyrelsen havde løbende overvejet værdiansættelsen, men havde på baggrund af disse overvejelser ik-

ke fundet det hensigtsmæssigt at tage kontakt til det relevante marked med henblik på et egentligt salg af aktieposten. Under hensyntagen hertil, men især i lyset af de 2 førstnævnte forhold, afstod ministeriet fra at forfølge salgsmuligheden yderligere.

Jeg skal for en ordens skyld rekapitulere, at Rigsrevisionens vurdering i beretningen ikke drejer sig om fordelene ved aktieovertagelsen, men alene vedrører Banestyrelsens forvaltning af aktieposten, idet Banestyrelsen efter 31. januar 2000 kunne sælge sine aktier, dog ikke til konkurrenter. Herudover var et salg alene begrænset af France Telecom's call option.

Rigsrevisionen fandt i beretningen, at det ville have været udtryk for en hensigtsmæssig forvaltning af statens aktiepost, hvis der efter den 31. januar 2000 løbende havde fundet en sondering sted af det relevante marked med henblik på at gå i eventuel forhandling om salg af aktieposten til en eller flere investorer. Dette kunne efter Rigsrevisionens opfattelse være foretaget under skyldig hensyntagen til den igangsatte voldgiftssag, hvorfor Rigsrevisionen ikke fandt anledning til i beretningen at tage stilling til Kammeradvokatens vurdering af spørgsmålet om statens bibeholdelse af sin position som sagsøger i voldgiftssagen, hvis staten i denne situation samtidig valgte at udnytte put optionen.

Det fremgår nu af ministerens oplysninger, at Banestyrelsen løbende havde overvejet værdiansættelsen, og at der var truffet beslutning om, at der ikke skulle foretages en sondering af det relevante marked, hvilket ministeren synes at være enig i. En sådan sondering kunne ellers muligvis have bekræftet eller afkræftet Banestyrelsens overvejelser om prisniveauet i forhold til call optionens pris på 440 mio. kr.

Jeg finder på denne baggrund, at den trufne beslutning ikke var udtryk for en hensigtsmæssig forvaltning af statens aktiepost.

Jeg finder det i øvrigt tilfredsstillende, at trafikministeren har tilkendegivet sin enighed med Rigsrevisionen i, at ministeriet burde have orienteret Finansudvalget kort tid efter, at voldgiftssagen mod France Telecom var indledt. Jeg kan i tilslutning hertil oplyse, at Finansministeriet på Rigsrevisionens forespørgsel har meddelt, at der endnu ikke er afsagt voldgiftskendelse.

Jeg vil orientere statsrevisorerne, når en kendelse foreligger.

73. Trafikministeren har ikke haft bemærkninger til de øvrige punkter.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

74. På baggrund af de mange problemer inden for Trafikministeriets område, der bl.a. fremgik af beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001, anmodede statsrevisorerne mig på deres møde den 4. december 2002 om at gennemføre forvaltningsrevision af Trafikministeriet og herunder vurdere forvaltningen af ministeriets ejerrolle.

Jeg redegjorde i et notat til statsrevisorerne af 3. marts 2003 for tilrettelæggelsen af undersøgelsen. Formålet med undersøgelsen er at belyse og vurdere, om departementets koncernstyring sikrer et klart og handlingsorienteret fagligt og økonomisk beslutningsgrundlag til brug for departements forvaltning af selskaber, styrelser og institutioner.

IV.A. Virksomhedsregnskaber, jf. beretningens pkt. 585-632

Finansministeriets redegørelse af 10. februar 2003

Undervisningsministeriets redegørelse af 7. februar 2003

Kulturministeriets redegørelse af 21. februar 2003

75. Finansministerens, undervisningsministerens og kulturministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

IV.B. Digital forvaltning, jf. beretningens pkt. 633-651

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse af 7. februar 2003

Undervisningsministerens redegørelse af 7. februar 2003

76. Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings samt undervisningsministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

77. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at det fortsat er ministeriets opfattelse, at ansvaret for den fornødne tekniske og organisatoriske sikkerhed i forbindelse med et offentligt datasystem påhviler den ansvarlige myndighed, dvs. den myndighed, som har systemet. Vurderingen af, hvilket IT-sikkerhedsniveau der generelt skal være gældende i de enkelte institutioner, skal således foretages på de enkelte ministerområder og/eller i de enkelte institutioner på baggrund af de konkrete sikkerhedsrisici, som er gældende for området/institutionen. Ministeriet tilslutter sig, at der kan

være behov for at koordinere aktiviteter og viden om IT-sikkerhed og fastlæggelse af normer og standarder for IT-sikkerhed. Regeringen vil fremlægge en række initiativer, der skal fremme statens IT-anvendelse, herunder IT-sikkerheden.

Det er min opfattelse, at sikkerheden i de enkelte IT-systemer, herunder økonomi- og regnskabssystemer, ikke kan adskilles fra den generelle IT-sikkerhed. Ved digitalisering af indkøbs- og økonomifunktioner integreres økonomi- og regnskabssystemerne i institutionernes øvrige IT-systemer. Det er således den generelle IT-strategi og -sikkerhedspolitik – valg af operativsystem, opsætningen af firewall, antallet af administratorer – der er styrende for sikkerhedsniveauet i de enkelte IT-systemer. Sikkerheden i økonomi- og regnskabssystemerne skal derfor ses i sammenhæng med den generelle IT-sikkerhed.

Som det fremgår af beretningens pkt. 651, viste Rigsrevisionens undersøgelse af 3 institutioners implementering af digital forvaltning, at institutionerne ikke var opmærksomme på sammenhængen mellem den generelle IT-sikkerhed og sikkerheden i de enkelte IT-systemer. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at dette primært skyldtes, at Finansministeriet ikke via vejledninger, anbefalinger eller minimumskrav har taget stilling til, hvordan regnskabsbekendtgørelsens muligheder for anvendelse af elektroniske bilag (digital forvaltning) kan udmøntes i praksis.

Det fremgår af bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv., § 1, stk. 1, at Finansministeriet fastsætter reglerne for statens regnskabsvæsen, og at Økonomistyrelsen forestår udmøntningen af reglerne om statens regnskabsvæsen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 1, stk. 2.

Jeg er derfor ikke enig i, at vurderingen af, hvilket sikkerhedsniveau der **generelt** skal være gældende i institutionerne, skal foretages af de enkelte ministerområder eller institutioner. Jeg er derimod enig med ministeriet i, at ansvaret for, at den fornødne tekniske og organisatoriske sikkerhed tilpasses de konkrete risici i de enkelte institutioner, påhviler institutionerne.

Jeg er således fortsat af den opfattelse, at der er behov for initiativer fra Finansministeriets side, så der via vejledninger, anbefalinger eller minimumskrav skabes hensigtsmæssige standarder for den generelle IT-sikkerhed, så de enkelte institutioner på den baggrund kan formulere en IT-strategi og -sikkerhedspolitik, som er tilpasset institutionernes konkrete risici.

Jeg vil følge sagen.

IV.C. Navision Stat, jf. beretningens pkt. 652-670

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

78. Finansministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

IV.D. Tilsagn, jf. beretningens pkt. 671-716

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 18. februar 2003

79. Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

80. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at ministeriet ved en revision af tilsagnsvejledningen vil uddybe, hvordan institutionerne kan opgøre udbetalingerne af hensatte beløb. Ministeren har videre oplyst, at der i forbindelse med ændringsforslag til finansloven for 2003 er sket fuld ajourføring af oversigten over bevilling til nye tilsagn og udbetalte tilsagn på § 41.21.01.30 i overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

Ifølge redegørelsen har ministeriet endnu ikke færdiggjort overvejelserne om, hvorvidt oversigten over udbetalinger mv. på § 41.21.01.30 skal opretholdes eller udgå af finansloven. Det beror bl.a. på usikkerheden forbundet med udbetalingsskønnene samt anvendelsen af oplysningerne i oversigten.

Jeg vil følge ministeriets overvejelser i denne sag.

IV.E. Løn, jf. beretningens pkt. 717-730

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

81. Finansministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

IV.F. Statens lønsystem (SLS), jf. beretningens 731-755

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

82. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at beretningen og statsrevisorernes bemærkninger tages til efterretning. Ministeren bad umiddelbart efter sin tiltræden Økonomistyrelsen om en redegørelse for SLS-projektet, og som opfølgning på redegørelsen blev der nedsat en følgegruppe, som siden har fulgt projektet og løbende orienterer finansministeren og Finansudvalget om projektets fremdrift. Ministeren medgiver, at der har været tale om et meget langstrakt projektforsløb og anfører, at der ville være megen ny viden og erfaringsopsamling til rådighed, hvis et lignende projekt skulle igangsættes i dag. Ministeren oplyser, at programmet er færdigudviklet, og at implementeringen af SLS i statens institutioner forventes tilendebragt den 1. juli 2003.

Jeg vil følge implementeringen af SLS i statens institutioner.

IV.G. Formålsbestemte afgifter, jf. beretningens pkt. 756-778

Finansministerens redegørelse af 10. februar 2003

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 17. februar 2003

Miljøministerens redegørelse af 14. februar 2003

83. Finansministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

84. Beskæftigelsesministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger, men jeg vil afvente resultatet af det igangsatte udvalgsarbejde, jf. beretningens pkt. 768.

Jeg vil følge sagen.

85. Miljøministeren oplyser, at det overførte beløb på 5,8 mio. kr. fra indsamlingsordningen for biler til indsamlingsordningen for dæk, jf. beretningens pkt. 772 og 774, vil blive tilbageført i forbindelse med bevillingsafregningen for 2002.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

86. Miljøministeren henviser, for så vidt angår indsamlingsordningen vedrørende blyakkumulatorer, jf. beretningens pkt. 773, til den allerede gennemførte nedsættelse af gebyrsatserne pr. 1. januar 2001 med henblik på at skabe balance mellem indtægter og udgifter.

Med hensyn til indsamlingsordningen vedrørende biler, jf. beretningens pkt. 774, forventer ministeren, at det akkumulerede overskud er afviklet inden udgangen af 2006.

Jeg vil følge udviklingen vedrørende disse indsamlingsordninger.

IV.H. IND.sam, jf. beretningens pkt. 652-698

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 18. februar 2003

Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integrations redegørelse af 21. februar 2003

87. Det er alene indenrigs- og sundhedsministeren samt ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration, der har afgivet redegørelse til dette afsnit.

88. Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration samt indenrigs- og sundhedsministeren har i deres redegørelser til afsnittet anført, hvorfor ministerierne ikke har fundet anledning til at tage deres godkendelse af IND.sams regnskaber for årene før 2001 op til fornyet overvejelse, jf. beretningens pkt. 793 og 812.

Jeg finder ministrenes redegørelser tilfredsstillende.

89. Set i lyset af redegørelserne fra ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration samt indenrigs- og sundhedsministeren har jeg ikke bemærkninger til, at socialministeren ikke har afgivet redegørelse til sagen.

90. Jeg vil orientere statsrevisorerne om resultatet af konkursbehandlingen af IND.sam, herunder tilbagebetalingerne for 2001.

Afslutning

91. Det er min generelle vurdering, at de afgivne ministerredegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende. Jeg finder dog, at trafikministeren burde have redegjort for sine overvejelser og foranstaltninger vedrørende sagen omtalt i pkt. 69.

Ud over dette punkt vil jeg følge sagerne omtalt i notatets pkt. 16, 21, 35, 45, 49, 51, 66, 71, 72, 77, 80, 82, 84, 86 og 90 i fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001, mens jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 6, 44, 48, 65 og 70 i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo