

Statsrevisorerne har i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 påtalt, at "overgangen til Navision Stat i 2002 betød, at Undervisningsministeriets departement aflagde et årsregnskab med særdeles alvorlige fejl, som betød fejl i statsregnskabet, og som kunne være undgået ved helt basale afstemninger og kontroller." Jeg må desværre erkende dette og samtidig beklage, at ministeriet ikke har været tilstrækkelig forberedt på de problemer, som overgangen til Navision har medført. Jeg bemærker dog samtidig, at det har været Rigsrevisionens samlede vurdering, at regnskabsaflæggelsen på ministeriets område har været "tilfredsstillende".

Det fremgår af pkt. 265, at de foretagne regnskabsmæssige dispositioner i ministeriet har været i overensstemmelse med de bevillingsmæssige forudsætninger. Det er selve regnskabsaflæggelsen i form af konteringer, interne kontroller og opfølgning, der vurderes som "ikke helt tilfredsstillende". Mere konkret drejer det sig om mangelfuld budgetkontrol, løbende afstemninger og et proceduremæssigt problem med for mange funktioner knyttet til regnskabschefen. Jeg kan hertil oplyse, at regnskabschefens superbrugerrolle er nedlagt, og at der nu konsekvent udsendes forbrugsrapporter til de budgetansvarlige efter afslutningen af de enkelte regnskabsperioder.

I pkt. 266 omtales den manglende afstemning af beholdningskonti og det betydelige antal regnskabsmæssige konteringsfejl i 2002. Denne kritik drejer sig blandt andet om manglende afstemning af ministeriets bankkonti til Statens Koncern Betalinger inden regnskabsafslutningen - et forhold der også blev kritiseret forrige år. Rigsrevisionen konkluderer sammenfattende, at den afsluttende revision og bevillingskontrol viste, at der ikke var foretaget regnskabsmæssige afstemninger og kontroller, inden regnskabet blev godkendt. Desuden viste revisionen, at en række hovedkonti i ministeriets regnskab indeholdt væsentlige fejl.

Jeg erkender, at afstemningerne mellem Navision og NYTSCR har været mangelfulde, og at flere bogføringskredse viste differencer, hvilket jeg beklager. Rigsrevisionen har efterfølgende efter anmodning modtaget afstemninger for udvalgte konti. Jeg kan oplyse, at der løbende arbejdes med afstemning af beholdningskonti og regnskabsmæssige konteringsfejl. Ministeriet har imidlertid valgt at prioritere ressourcerne således, at indsatsen er koncentreret om at forbedre årsafslutningen for 2003 og i mindre grad om at belyse fejl og mangler ved det foregående års afslutning. De udestående forhold vedrørende statusposter fra 2002 er i anden halvdel af 2003 taget op til gennemgang med henblik på korrektioner i forbindelse med afslutningen af 2003. En anden prioritering ville efter ministeriets vurdering have risikeret at føre til en gentagelse af tilsvarende fejl og mangler som ved afslutningen af 2002.

Det vil blive sikret, at alle konti er afstemt ved afslutningen af regnskabet for 2003. Dog kan der fortsat henstå enkelte ikke helt belyste forhold vedrørende statusposter fra statsregnskabet for 2002.

Ministeriet har over for Rigsrevisionen blandt andet begrundet de mange regnskabsmæssige fejl i 2002 med problemer ved overgang til det nye regnskabssystem Navision Stat og herunder redegjort for den opfølgning og regnskabsmæssige kontrol, der er og vil blive gennemført. Som

det fremgår af beretningen, vil ministeriet blandt andet indskærpe over for medarbejderne, at ministeransvarsområderegnskaberne ("paragrafregnskaberne") kontrolleres omhyggeligt hver måned, så godkendelsen af regnskaber sker på fuldt betryggende grundlag. I efteråret 2003 er der således tilført øgede ressourcer med henblik på at sikre overholdelse af procedurerne ved kontrol af paragrafregnskaberne.

I foråret 2003 gennemførte Rigsrevisionen en revision ved ministeriets departement, og den viste, at mange af de problemer, som er beskrevet ovenfor, også var gældende i den første del af 2003. Som det fremgår af beretningens pkt. 268, vil Rigsrevisionen i næste års beretning omtale problemerne og afhjælpningen heraf.

Jeg kan i den forbindelse oplyse, at der arbejdes intenst på at rette op på problemerne, og at Rigsrevisionen er orienteret om dette arbejde. Som det også fremgår af beretningens punkt 267, er der iværksat en række initiativer, der skal sikre, at den interne kontrolfunktion og opfølgingsprocedure styrkes. Et uddannelsesprogram for regnskabsmedarbejdere er således gennemført og evalueret, og der er med hjælp fra eksternt konsulentfirma udarbejdet en håndbog, der blandt andet skal medvirke til, at alle medarbejdere følger de samme procedurer. Endelig er der indført mulighed for løbende bestilling af afstemningsgrundlag for alle kontoansvarlige om alt, hvad der er bogført i Navision.

I beretningen er endvidere omtalt forhold på 2 institutioner under ministeriet. Et drejer sig om UNI-C og CIRIUS. Jeg kan oplyse, at den rejste kritik om forkert anvendelse af beholdningskonti på UNI-C (pkt. 269) har givet anledning til intern påtale og medført indførelse af skærpede afstemningsprocedurer i forbindelse med årsafslutningen.

CIRIUS kritiseres for manglefuld dokumentation og mangelfulde interne kontrolprocedurer og forretningsgange (pkt. 271). Institutionen oplyser hertil, at man har forbedret dokumentationen for afstemninger af statuskonti, indført et system for interne periodiske kasseeftersyn og styrket kontrollen med indtægter. Endvidere er registreringen af EU-midlerne ændret i overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger, og der er sket en styrkelse af opfølgningen på åbentstående tilgodehavender og gældsposter.

Under det tværgående emne pkt. IV.B. Indtægtsdækket virksomhed er der nævnt en række kritisable forhold under Undervisningsministeriets departement. Kritikken vedrører blandt andet mangelfulde priskalkulationer og ukorrekte opgørelser af direkte og indirekte omkostninger. Under pkt. 398 konstaterer Rigsrevisionen, at der er problemer med at foretage en korrekt henføring af omkostningerne, idet der ikke skelnes mellem omkostninger, der vedrører den indtægtsdækkede, og omkostninger vedrørende den ordinære virksomhed. Jeg kan hertil oplyse, at den pågældende del af ministeriets indtægtsdækkede virksomhed er ophørt med udgangen af 2003.

Under pkt. 400 kritiseres ministeriet for ikke at have foretaget korrekt opgørelse af direkte og indirekte omkostninger, idet der har været tilskrevet for mange omkostninger i regnskabet for den indtægtsdækkede virksomhed. Jeg kan oplyse, at fejlen relaterede sig til ovennævnte del af den indtægtsdækkede virksomhed, som nu er ophørt.

Endelig rejses under pkt. 406 kritik af manglende systematisk kontrol af, om den indtægtsdækkede virksomheds langsigtede gennemsnitsomkostninger dækkes. Ministeriet havde

således ikke foretaget forhåndskalkulation som grundlag for fastsættelse af salgspriser. Jeg kan hertil oplyse, at det påpegede forhold nu er bragt til ophør, således at der udarbejdes de krævede forkalkulationer.

Med venlig hilsen

Ulla Tørnæs