

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

Vedrører:

Statsrevisorernes beretning nr. 18/05 om revisionen af statsregnskabet for 2005

Introduktion, I. Erklæring om statsregnskabet og II. De væsentligste sager under ministerområderne, jf. beretningens pkt. 1-26

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittene.

1. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

III.A. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 27-37

Statsministerens redegørelse af 21. december 2006

2. Statsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.B. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 38-53

Udviklingsministerens redegørelse af 17. januar 2007

Udenrigsministerens redegørelse af 15. januar 2007

3. Udviklingsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 48* oplyst, at kontrollen med bevillingsoverførsler er blevet styrket for at sikre, at bevillingsoverførsler mellem aktivitetsområder fremover forelægges for Folketingets Finansudvalg. Ministeriet har endvidere øget resurseanvendelsen ved udarbejdelsen af tillægsbevillingsloven for 2006 for at sikre, at anmærkningerne og de tal, som opføres i specifikationerne på tillægsbevillingsloven, er retvisende.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

4. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 51* oplyst, at ministeriet for tilskudsforvaltningen uden for udviklingsbistandens område, bl.a. under hensyntagen til kravene til god statslig tilskudsforvaltning, har etableret et centralt system til opfølgning og registrering af udestående tilskudsregnskaber. Endvidere har ministeriet oplyst, at det fortsatte arbejde med udarbejdelse af vejledninger mv. vil understøtte ministeriets mulighed for at leve op til kravet om, at samtlige tilskudsregnskaber revideres i overensstemmelse med principperne for god offentlig revisionssskik. Ministeren har vedrørende ministeriets kontrol af handelskontorenes månedsregnskaber samt opfølgning på ministeriets tilsynsbesøg oplyst, at ministeriet i 2006 har foretaget en systematisk kontrol og opfølgning. Ministeriet agter at fortsætte med denne styrkede systematiske kontrol og tilsyn på området.

Jeg finder ministeriets initiativer tilfredsstillende og vil følge ministeriets anvendelse af det centrale system til opfølgning og registrering af udestående tilskudsregnskaber uden for udviklingsbistandens område.

5. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 53* oplyst, at ministeriet fortsat nøje vil følge Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheders (DCISM) gennemførelse af handlingsplanen på det økonomiske og regnskabsmæssige område.

Jeg vil følge DCISM's implementering af handlingsplanen.

6. Udviklingsministerens og udenrigsministerens redegørelser til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.C. § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 54-73

Finansministerens redegørelse af 12. januar 2007

7. Finansministeren har i sin redegørelse til *pkt. 68 og 69* oplyst, at Personalestyrelsen i foråret 2006 indgik en ny kundeaftale med Finansministeriets Administrative Fællesskab (FAF), hvori bl.a. arbejds- og ansvarsfordeling vedrørende løbende afstemninger er præciseret. Personalestyrelsen har tillige, som forberedelse til overgang til omkostningsbevillinger pr. 1. januar 2007, opstrammet de interne afstemningsrutiner vedrørende kvartalsafslutninger.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

8. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 70* oplyst, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har igangsat et projekt vedrørende forbedrede arbejdsgangs- og systembeskrivelser for områderne lejernes betaling af driftsomkostninger, varme, el samt telefoni. Hovedparten af projektet er gennemført, og den resterende del vil blive gennemført i forbindelse med årsafslutningen.

Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 71* oplyst, at Slots- og Ejendomsstyrelsen deltager i Finansministeriets regnskabsprojekt, som har til formål at standardisere og forbedre periodeafslutningerne.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

9. Ministerens redegørelser til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.D. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 74-87

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 16. januar 2007

10. Økonomi- og erhvervsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 83* oplyst, at departementet fortsat vil arbejde på at forbedre regnskabsforvaltningen, herunder følge op på, om de implementerede forretningsgange også efterleves i praksis.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

11. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.E. § 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 88-103

Skatteministerens redegørelse af 16. januar 2007

12. Skatteministeren har i sin redegørelse til *pkt. 102* om SKATs afhjælpning af fejl ved Importsystemet oplyst, at afhjælpningen af de systemmæssige fejl er tilendebragt, og at der er taget initiativer med henblik på at tilendebringe oprydningen i ikke-færdigbehandlede angivelser.

Med udgangen af 2006 er oprydningen af samtlige angivelser for perioden medio 2001 - ultimo 2004 afsluttet. Oprydningen forventes at afdække en mindre korrektion af de allerede opgjorte toldbeløb. Behandlingen af angivelser for 2005 og 2006 pågår stadig, men forventes afsluttet hurtigst muligt. Rigsrevisionen, Europa-Kommissionen og SKATs interne revision vil løbende blive orienteret om fremdriften i oprydningen.

Periodiske markedsføringsinitiativer samt en målrettet kontrol af visse typer fortoldninger har vist, at der stadig er problemer med brugernes inddateringer af supplerende oplysninger med henblik på at færdiggøre importangivelserne. SKAT har derfor i sin Indsatsplan for 2007 valgt et landsdækkende tema om ”Kvalitet i fortoldning” med fokus på at fremme brugernes adfærd med hensyn til importangivelserne.

Jeg finder det positivt, at SKAT har taget initiativ til at forbedre virksomhedernes datadisciplin, så SKATs arbejde med at færdigbehandle angivelserne lettes.

Jeg har noteret mig, at SKAT nu har afhjulpet alle systemmæssige fejl ved Importsystemet og tilendebragt oprydningen af angivelser for perioden medio 2001 - ultimo 2004.

Jeg vil følge oprydningen af angivelserne for 2005 og 2006.

III.F. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 104-118

Justitsministerens redegørelse af 30. januar 2007

13. Justitsministeren har oplyst, at underskuddet på kontoen for Politiklagenævnene er dækket ind på forslag til tillægsbevillingsloven for 2006, og at der på finansloven for 2007 er optaget et varigt løft i bevillingen til Politiklagenævnene med henblik på at sikre balance mellem udgifter og bevilling.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

14. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.G. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 119-153

Forsvarsministerens redegørelse af 17. januar 2007

15. Forsvarsministeren tager i sin redegørelse til efterretning, at Rigsrevisionen vurderer, at regnskabsforvaltningen for departementet, Forsvarskommandoen (FKO), Hjemmeværnet, Farvandsvæsenet, Forsvarsministeriets Særstatusområder og Redningsberedskabet ikke er tilfredsstillende. Ministeren tager den rejste kritik alvorligt og oplyser, at Rigsrevisionens beretning har givet anledning til et forhøjet fokus – ikke mindst ledelsesmæssigt – for at få rettet de konstaterede fejl og i særdeleshed for at få tilsikret en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse fremover.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

16. Ministeren har i sin redegørelse oplyst, at der inden for hele Forsvarsministeriets område er iværksat en lang række tiltag, herunder en styrkelse af regnskabsforvaltningen og det ledelsesmæssige fokus, hvilket allerede har forbedret regnskabsaflæggelsen i 2006. Ministeren forventer, at disse tiltag vil være med til at sikre, at der ikke fremover sker forsinkelser eller forekommer mangelfuld kontrol og afstemning i regnskabsmaterialet. Endvidere oplyser ministeren, at alle problemområder på nuværende tidspunkt er løst eller dækket af en række kortere- eller længerevarende handleplaner, der omfatter flere hovedområder.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

17. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 124* om datakvaliteten i it-systemet DeMars oplyst, at FKO som følge af implementeringen af forsvarsforliget har været i gang med en større omstilling, der her medført en række ekstraopgaver samtidig med, at personalet har været berørt af fysiske og organisatoriske ændringer.

Jeg vil følge initiativerne med at forbedre datakvaliteten.

18. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 131-134* om bevillingskontrollen oplyst, at fejlene efterfølgende er blevet korrigeret, og at det nu er tilsikret, at der ikke sker en gentagelse i forbindelse med kommende årsafslutninger.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

19. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 135* oplyst, at der efter overgangen til omkostningsbaserede regnskabsprincipper nu er gennemført tiltag, som sikrer, at Forsvarsministeriets departement foretager de nødvendige afstemninger og kontroller.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge sagen.

20. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 136* oplyst, at Redningsberedskabet undervurderede de betydelige regnskabstekniske og systemmæssige krav i forbindelse med overgangen til omkostningsbaserede regnskabsprincipper, herunder konsekvenserne af en betydelig og uventet personaleafgang på regnskabsområdet. Redningsberedskabets ledelse iværksatte en handleplan, som er tilendebragt ved udgangen af 2006.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge sagen.

21. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 137* oplyst, at størstedelen af de udestående forhold i forbindelse med den ikke tilfredsstillende regnskabsforvaltning ved Forsvarsministeriets Særstatusområder (Christiansø) nu er korrigeret. Christiansø er pr. 1. januar 2007 blevet underlagt departementet, hvilket gerne skulle bidrage til at sikre en forbedret regnskabsaflæggelse.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

22. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 138* oplyst, at der fremover vil være et øget tilsyn på lønområdet ved FKO og Hjemmeværnet.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

23. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 139-142* oplyst, at komplikationerne i forbindelse med FKO's overgang til omkostningsbaserede regnskaber skal ses i lyset af den relativt korte implementeringstid for reformen samt det forhold, at FKO som følge af sin størrelse og kompleksitet adskiller sig væsentligt fra øvrige myndigheder i staten og derfor har haft behov for at analysere og tilpasse væsentlige regnskabs- og styringsmæssige forhold. Ministeren oplyser endvidere, at der efter erkendelsen af de regnskabsmæssige problemer blev iværksat et meget omfattende arbejde inden for en større og altomfattende handleplan. Ministeren er enig i, at der – som påpeget af Rigsrevisionen – var behov for et betydeligt ledelsesmæssigt fokus i forbindelse med de store regnskabsmæssige udfordringer. Ministeren har endvidere oplyst, at han ved mø-

der med forsvarrets øverste ledelse har konstateret, at arbejdet med regnskabsmæssige initiativer følges meget tæt.

Jeg finder det tilfredsstillende, at FKO har iværksat initiativer til løsning af de regnskabsmæssige problemer. Jeg vil følge sagen.

24. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 144* oplyst, at de problemer, der har været på Hjemmeværnets område, hovedsageligt kan henføres til opgørelsen af lagre, og at problemerne nu adresseres i en handleplan sammen med FKO. Hjemmeværnet har foretaget fejlrettelser og afstemninger, så antallet af afvigelser fortsat bliver færre. For 2006 vil der være enkelte områder, der fortsat ikke vil være løst, men disse løses gennem de iværksatte handleplaner i samarbejde med FKO. Hjemmeværnets materiel er i 2007 overdraget til FKO.

Jeg finder det tilfredsstillende, at Hjemmeværnet har iværksat initiativer til løsning af de regnskabsmæssige problemer. Jeg vil følge sagen.

25. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 145* oplyst, at personaleudskiftninger har vanskeliggjort Farvandsvæsenets arbejde med det omkostningsbaserede regnskab, samt at Farvandsvæsenets status som pilotvirksomhed i forbindelse med indførelsen af regnskabs- og bevillingsreformen pålagde et begrænset antal medarbejdere betydelige arbejdsbyrder. Farvandsvæsenet har med assistance af Forsvarsministeriets Interne Revision iværksat en handleplan for at få rettet de konstaterede fejl. Endelig tilstræber Farvandsvæsenet en optimering af personalesammensætningen forud for aflæggelsen af regnskabet for 2006.

Jeg finder det tilfredsstillende, at Farvandsvæsenet har iværksat initiativer til løsning af de regnskabsmæssige problemer. Jeg vil følge sagen.

26. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 147-153* om gennemgang af åbningsbalancer for FKO, Hjemmeværnet og Farvandsvæsenet oplyst, at myndighederne har udarbejdet konkrete handleplaner for løsning af de konstaterede problemer, hvoraf nogle blev løst inden årsafslutningen for 2005. FKO og Hjemmeværnets handleplan løber frem til medio 2008, hvilket betyder, at der i kommende regnskaber vil være områder, hvor der endnu er udestående forhold.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der er iværksat handleplaner til løsning af de regnskabsmæssige problemer. Jeg vil følge sagen.

27. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.H. § 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 154-166

Socialministerens redegørelse af 17. januar 2007

28. Socialministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.I. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 167-178

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 11. januar 2007

29. Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.J. § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 178-192

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 15. januar 2007

30. Beskæftigelsesministeren har i sin redegørelse til *pkt. 191* oplyst, at Beskæftigelsesministeriet fra 2007 har indført et nyt koncept for udarbejdelse af resultatkontrakter, som fra 2007 vil styrke målrapporteringen i Arbejdstilsynets årsrapporter.

Jeg forventer, at ministeriet vil arbejde for, at målrapporteringen forbedres allerede i årsrapporten for 2006. Jeg forventer ligeledes, at ministeriet vil sikre, at der rapporteres korrekt i årsrapporterne om opnåede resultater, og at oplysningerne kan dokumenteres.

Jeg vil følge sagen.

31. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.K. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 193-202

Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse af 23. januar 2007

32. Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.L. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 203-236

Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 17. januar 2007

33. Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling har i sin redegørelse til *pkt. 212* oplyst, at ministeriet vil sikre, at alle udeståender i forbindelse med Rektorkollegiets Sekretariats regnskabsaflæggelse for 2006 vil blive rettet inden udgangen af supplementsperioden.

Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 213* oplyst, at ministeriet i et brev til Rektorkollegiets Sekretariat primo 2007 har præciseret, at målopstillingen i årsrapporten skal være dækkende for virksomheden, samt at målrapporteringen skal være afbalanceret og rapportere om baggrunden for lav eller manglende målopfyldelse.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

34. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 225 og 227* om studieadministrative systemer samt tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed oplyst, at Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger vil blive drøftet med universitetsdirektørerne og Rektorkollegiet.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

35. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 229* beklaget, at aktstykket om løsøre og inventar er yderligere forsinket. Aktstykket forventes fremsat primo 2007.

Ministeren har videre oplyst, at alle dispensationer vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2005 er videreført til regnskabsåret 2006, herunder dispensationer vedrørende inventar og løsøre, samt at ministeriet vil udstede en revideret tilskuds- og regnskabsbekendtgørelse i 2007 med virkning fra regnskabsåret 2007.

Jeg finder ministerens redegørelse tilfredsstillende, idet jeg forventer, at aktstykke om overdragelse af inventar mv. nu bliver forelagt Finansudvalget. Jeg forventer endvidere, at ministeriet prioriterer arbejdet med en evaluering og opdatering af tilskuds- og regnskabsbekendtgørelsen, så denne kan udstedes på et tidspunkt, hvor universiteterne har mulighed for at tilrettelægge deres regnskabsmæssige registreringer i overensstemmelse med den.

36. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 230* oplyst, at han er enig i statsrevisorernes bemærkning om ministeriets utilstrækkelige styring af lønudviklingen og beklager forløbet. Ministeriet har ved brev til bestyrelsesformænd og rektorer præciseret, at der fremover skal inddrages lønstatistisk materiale ved lønforhandlinger, og at der skal tages højde for en afsmittende effekt fra rektorerne til de øvrige leders lønninger. For at sikre dette har ministeriet fastlagt retningslinjer for udbetaling af engangsvederlag til rektorer og retningslinjer for aflønningen af institutlederne. Ministeriet vil desuden på et møde med bestyrelserne for universiteterne drøfte lønstruktur og grundlag for aflønning af rektorer.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

37. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.M. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 237-253

Undervisningsministerens redegørelse af 15. januar 2007

38. Undervisningsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 246* erklæret sig enig i statsrevisorernes kritik af, at der – som ved regnskabsaflæggelsen i 2004 – må konstateres svagheder i de interne kontroller og forretningsgange ved Undervisningsministeriets departement, særligt vedrørende beholdningskonti. Ministeren har oplyst, at departementet ud over de initiativer til forbedring af regnskabsforvaltningen, der er omtalt i beretningen, har gennemført en organisationsændring fra 1. januar 2007. Der er således oprettet en koncernafdeling med 3 kontorer, hvoraf det ene er et økonomikontor. Ministeren forventer, at organisationsændringen vil øge fokus på og styrke arbejdet med at forebygge regnskabsmæssige fejl.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende og vil følge ministeriets videre arbejde på området.

39. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 250* oplyst, at Folkeuniversitetet i København nu har en regnskabsinstruks, som er godkendt af Folkeuniversitetsnævnet. Jeg kan tilføje, at de konstaterede svagheder i forretningsgange og interne kontroller er udbedret.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

40. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 251* oplyst, at Folkeuniversitetsnævnet nu har godkendt Folkeuniversitetets regnskabsinstrukser. Med henblik på at sikre en bedre regnskabsaflæggelse og mere ensartet praksis har ministeriet udarbejdet en regnskabsmodel for Folkeuniversitetets enheder, som i udkast har været til høring hos Rigsrevisionen. Rigsrevisionen har anbefalet, at modellen for opstilling af regnskaber indarbejdes i en egentlig regnskabsvejledning, ligesom Rigsrevisionen har foreslået ændringer i modellen.

Jeg vil følge ministeriets arbejde med regnskabsmodellen.

41. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 253* erklæret sig enig i, at det er uheldigt, at ministeriet ikke har fulgt op på påtalerne over for de institutioner, der ikke har overholdt de regler, som ministeriet har fastsat for kantinedrift.

Ministeren har oplyst, at gennemgangen af årsrapporterne for 2005 viste 4 tilfælde, hvor reglerne for kantinedrift ikke var overholdt. Ministeriet har bedt institutionernes bestyrelser om at redegøre for, hvordan bestyrelserne vil sørge for at bringe forholdene i orden. Forholdene er allerede nu bragt i orden for 2 af disse institutioner.

Jeg finder det tilfredsstillende, at ministeriet har iværksat de nævnte initiativer.

42. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.N. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 254-271

Kulturministerens redegørelse af 25. januar 2007

43. Kulturministerens redegørelse til *pkt. 266* finder jeg tilfredsstillende.

44. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 267* oplyst, at der som led i implementeringen af Dansk Standard (DS) 484 på ministerområdet gennemføres en styrkelse af tilsynet med institutionernes it-anvendelse. Til imødegåelse af Rigsrevisionens kritik af it-sikkerheden på Nationalmuseet er Kulturministeriets Administrationscenter ved at gennemføre et tilsyn af Nationalmuseets it-anvendelse. Rigsrevisionen har i januar 2007 konstateret, at Nationalmuseet i betydeligt omfang har fulgt op på Rigsrevisionens bemærkninger.

Jeg finder dette tilfredsstillende og vil følge museets it-anvendelse.

45. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 268* oplyst, at færdiggørelse af registreringen af Kobberstiksamlingens værker ved Statens Museum for Kunst vil blive prioriteret ved forhandlingerne med museet om den kommende resultatkontrakt, der skal dække perioden efter 2009.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.O. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 272-281

Kirkeministerens redegørelse af 22. januar 2007

46. Kirkeministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.P. § 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 282-302

Miljøministerens redegørelse af 20. januar 2007

47. Miljøministeren har i sin redegørelse til *pkt. 293, 296 og 297* oplyst, at Danmarks Miljøundersøgelse (DMU) har implementeret stadevurdering af projekter pr. 31. december 2006 og gennemført et LEAN-udviklingsprojekt vedrørende strømlining og standardisering af en række økonomiadministrative processer. Projektet er færdiggjort ultimo 2006, og resultaterne er planlagt implementeret i 1. halvår 2007. DMU har endvidere i foråret 2006 foretaget en generel opdatering af regnskabsinstruksen og har i oktober-november 2006 ajourført regnskabsinstruksen vedrørende håndtering af frihedssaldi, stadevurdering og digital bilagshåndtering. DMU har endelig i 2006 implementeret standardiserede retningslinjer og vejledninger for administration og afregning af forskningsprojekter finansieret af EU.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

48. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 295* oplyst, at DMU har taget Rigsrevisions anbefalinger om budgetteringen af DMU's indtægter på finansloven til efterretning og vil sikre, at budgetteringen af indtægterne på finansloven fremtidigt vil ske på grundlag af så realistiske skøn som muligt. Eventuel usikkerhed om indtægternes størrelse vil fremgå af anmærkningerne til finansloven.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

49. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 298* oplyst, at en opdeling af DMU's indtægter på finansloven på underkonti for driftsindtægter, indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter og tilskudsfinansierede forskningsprojekter næppe vil kunne gennemføres med en tilstrækkelig sikkerhed. Det er DMU's opfattelse, at en opdeling ikke vil medvirke til en mere hensigtsmæssig styring af DMU. DMU har siden sin oprettelse i 1989 i økonomisystemet registreret forskellige indtægtstyper på et langt mere detaljeret og for DMU styringsrelevant niveau.

Jeg skal bemærke, at DMU pr. 1. januar 2007 er fusioneret med Aarhus Universitet og dermed vil komme til at følge reglerne på universitetsområdet.

50. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 299* om DMU's Aktivitets- og Ressourcestyringssystem (ARS) oplyst, at DMU i efteråret 2006 har igangsat en generel opdatering af DMU's sikkerhedsinstruks, så den lever op til kravene i Dansk Standard (DS) 484.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

Jeg forventer, at ministeren tillige tager initiativ til, at der etableres de nødvendige brugerroller til at sikre tilstrækkelig funktionsadskillelse i ARS, og at vejledningen bliver mere overskuelig, så brugerne i mindre omfang overlades til at træffe valg.

Jeg vil følge DMU's arbejde med at opdatere sikkerhedsinstruksen, etablere de nødvendige brugerroller og præcisere vejledningen.

51. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 300* oplyst, at der er gennemført en forretningsmæssig og teknisk risikovurdering af alle it-systemer i Danmarks og Grønlands Geologiske Undersøgelse (GEUS), og at denne vurdering ligger til grund for arbejdet med at sikre fuld overholdelse af Dansk Standard (DS) 484 ved udgangen af 2006. Der er optaget forhandlinger med Miljøministeriets Center for Koncernforvalt-

ning (CFK) om driftsaftaler for wan, firewall, spamfilter, ESDH-system mfl. services, som GEUS modtager fra CFK. Antallet af administratorer i it-afdelingen er skåret ned, og den enkelte systemejer har implementeret og beskrevet den relevante adgangsstyring.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

52. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 302* oplyst, at når Miljøstyrelsens rykkerprocedurer ikke har fungeret tilfredsstillende, skyldes det tekniske problemer ved konverteringen af databaser i forbindelse med overdragelsen af rykkerprocedurerne til Miljøministeriets Center for Koncernforvaltning (CFK). De tekniske problemerne er løst i december 2006, og CFK vil i 2007 oprette en egentlig debitorfunktion, som har til opgave at varetage debitorplejen for institutionerne.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.Q. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 303-315

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 2. januar 2007

53. Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri har i sin redegørelse til *pkt. 313-314* oplyst, at han i forbindelse med Fiskeribankens regnskabsaflæggelse vil følge op på bankens likviditet, så betalingsevnen er sikret frem til bankens nedlæggelse gennem ansøgning om tilførsel af kapital, såfremt udviklingen i fiskerierhvervet medfører behov herfor.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.R. § 27. Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender, jf. beretningens pkt. 316-331

Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse af 1. februar 2007

54. Ministeren for familie- og forbrugeranliggender har i sin redegørelse til *pkt. 327* oplyst, at departementet har gennemgået instrukser og forretningsgange. Regnskabsinstruksen er tilpasset, herunder til omkostningsreformen og likviditetsreformen. Der er endvidere udarbejdet samarbejdsaftaler med virksomhederne tilknyttet det admini-

strative center i departementet. Ministeriet har endelig iværksat procedurer, som sikrer tilsyn med underliggende virksomheders godkendelse af regnskaber mv.

Jeg finder ministeriets initiativer tilfredsstillende.

III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 332-355

Transport- og energiministerens redegørelse af 17. januar 2007

55. Transport- og energiministeren har i sin redegørelse til *pkt. 341* oplyst, at Energi-styrelsens efterslæb i forhold til afstemning af balancekonti nu var indhentet. Energi-styrelsen har medio 2006 afsluttet en omlægning af proceduren for afstemning af balancekonti, som sikrer, at balancekontiene afstemmes månedligt.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

56. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 342* om bygge- og anlægsrevision ved Naviair oplyst, at ministeren har taget Rigsrevisionens bemærkning om orienteringen af de bevilgende myndigheder til efterretning. Desuden har ministeren oplyst, at ministeriet fremover indarbejder en status for Naviairs anlægsprojekter i den halvårige rapportering til Folketinget om anlægsprojekter inden for ministerområdet.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

57. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 344 og 354* oplyst, at Banedanmark generelt har fulgt op på Rigsrevisionens anbefalinger, og at der som led i forbedringen af Banedanmarks regnskabskvalitet er indledt et samarbejde mellem Rigsrevisionen, Banedanmark og departementet. Samarbejdet indebærer bl.a., at revisionen af regnskabet vil blive udført på et tidligere tidspunkt, så u hensigtsmæssigheder i regnskabsaf-læggelsen kan blive rettet før regnskabsafslutningen. Desuden er der iværksat et regnskabskvalitetsprojekt, hvor der bl.a. er udarbejdet en regnskabsmanual med beskrivelser af interne processer og kontroller.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende, og jeg vil følge udviklingen i ministerens bestræbelser på at forbedre Banedanmarks økonomistyring og regnskabskvalitet.

58. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 346* oplyst, at den fremtidige håndtering af rådighedsløn i Banedanmarks regnskab nu er aftalt med Finansministeriet, og at den konkrete bogføring vil blive aftalt med Økonomistyrelsen. I forbindelse med årsregnskabet for 2006 vil der ske en separat visning af forpligtelsen til at betale rådighedsløn i resultatopgørelsen samt en udskillelse af forpligtelsen fra egenkapitalen.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

59. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 347 og 348* oplyst, at afsnittet om gager og lønninger i Banedanmarks regnskabsinstruks er ajourført, og at forbruget af cheflønsmidlerne er nedbragt, så cheflønspuljen ikke længere er overskredet. Ministeren har videre oplyst, at stillingsregistret er gennemgået, og at det er afklaret, hvor mange stillinger i Banedanmark der kan klassificeres. Der udestår nu en dialog med Finansministeriet om lukning/overførsel af de overskydende stillingsnumre samt en opfølgning på, om der sker en korrekt indrapportering i SLS, så ingen besatte stillinger figurerer som ledige. Ministeren oplyser videre, at Banedanmarks lønadministration også er forbedret, og at Banedanmark vurderer, at der ikke længere forekommer en sammenblanding af forskellige løndelev.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende og vil følge Banedanmarks løn- og personaleadministration.

60. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 349 og 350* oplyst, at problemerne vedrørende Banedanmarks anlægsregistrering er relateret til opstarten af omkostningsreformen samt opdelingen mellem infrastrukturaktiver og ikke-infrastrukturaktiver. Denne opdeling har været særlig vanskelig for Banedanmark og har krævet en betydelig medvirken samt særlig stillingtagen fra Økonomistyrelsen. Banedanmarks optagelse af aktiver i årsrapporten for 2005 er således sket på baggrund af et af Økonomistyrelsen godkendt notat. Ministeren oplyser videre, at Banedanmark i 2007 igangsætter en proces med at få beskrevet værdiansættelsesmetoderne for aktiver. Det er hensigten, at værdiansættelsen skal være fuldt implementeret fra 2008. Baggrunden for tidshorizonten er, at værdiansættelsen efter overgangen til omkostningsprincippet kræver en væsentlig sikkerhed omkring metoderne for optagelse og afskrivning på aktiverne.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende. Jeg vil følge, om Banedanmark får registreret og værdiansat sine anlægsaktiver korrekt.

61. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 352* oplyst, at Banedanmarks koncernbidrag ikke længere opgøres på et arbitrært grundlag. Banedanmark har således igennem 2006 foretaget en analyse og nyberegning af koncernbidraget, hvilket er sket i samarbejde med Banedanmarks interne revision.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

62. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 353* anført, at han tidligere har erklæret sig enig i, at det er uheldigt, at afklaringen af Nærbaneprojektet har haft et så langstrakt forløb, og at han fremover vil søge at opnå en hurtigere afklaring af sager af denne karakter. Dette vil ske under hensyn til at kunne forelægge Folketinget fyldestgørende oplysninger. Ministeren oplyser videre, at et aktstykke vedrørende Nærbaneprojektet blev tiltrådt af Folketingets Finansudvalg den 14. december 2006.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der nu er forelagt et aktstykke for Finansudvalget, som redegør for sagen og de væsentligt ændrede projektforsættninger for Nærbaneprojektet.

63. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

IV. Revision af EU-midler i Danmark, jf. beretningens pkt. 356-370

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 16. januar 2007

64. Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

V.A. Klare mål for brugerrettede opgaver, jf. beretningens pkt. 371-407

Finansministerens redegørelse af 12. januar 2007

Justitsministerens redegørelse af 30. januar 2007

65. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at ministeriet vil foretage en kontrol af, at virksomhederne med udgangen af april 2007 har offentliggjort resultatet af opfølgningen på de enkelte klare mål for 2006 på deres hjemmesider.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

66. Justitsministerens redegørelse finder jeg tilfredsstillende.

67. Jeg lægger vægt på, at alle ministerier prioriterer arbejdet med klare mål og lever op til Finansministeriets krav i vejledningen.

V.B. E-faktura, jf. beretningens pkt. 408-441

Finansministerens redegørelse af 12. januar 2007

68. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at Økonomistyrelsen ved iværksættelsen af fremtidige tiltag vil inddrage erfaringerne fra indførelsen af e-fakturering.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

V.C. 15 kommuners forvaltning af ydelser til familier med børn med nedsat funktionsevne, jf. beretningens pkt. 442-489

Socialministerens redegørelse af 17. januar 2007

69. Socialministerens redegørelse finder jeg tilfredsstillende.

V.D. Udenrigsministeriets indberetninger om uregelmæssigheder, jf. beretningens pkt. 490-523

Udviklingsministerens redegørelse af 17. januar 2007

70. Udviklingsministerens redegørelse finder jeg tilfredsstillende.

VI. Statsregnskabet, jf. beretningens pkt. 524-549

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittet.

71. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

VII. Omkostningsreformen, jf. beretningens pkt. 550-570

Finansministerens redegørelse af 12. januar 2007

Forsvarsministerens redegørelse af 17. januar 2007

72. Finansministeren har i sin redegørelse til pkt. 550-563 oplyst, at Rigsrevisionens bemærkninger til omkostningsreformen er indarbejdet i det udkast til budgetvejledningen, der blev tiltrådt af Folketingets Finansudvalg.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

73. Forsvarsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

VIII. Baggrundsoplysninger om revisionen, jf. beretningens pkt. 571-587

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittet.

74. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

Afslutning

75. Det er min generelle vurdering, at de afgivne ministerredegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende.

Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 4, 5, 12, 17, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 30, 38, 40, 44, 50, 57, 59 og 60.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo