



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

December 2019

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**revisionen af
statsregnskabet
for 2018**

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 20/2018 om revisionen af statsregnskabet for 2018**

27. november 2019

RN 101/19

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 statsregnskabet for 2018 kan afsluttes.

Ministrene har taget initiativer til at rette op på fejl i statsregnskabet for 2018 og til at forbedre forvaltningen af kommende regnskaber. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at 6 af sagerne i beretningen kan afsluttes.

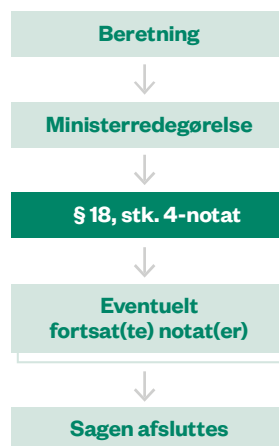
Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i de øvrige 13 sager i forbindelse med revisionen af statsregnskabet for 2019. Rigsrevisionen vil følge 8 af sagerne og rapportere om udviklingen i den kommende beretning om revisionen af statsregnskabet for 2019. De sidste 5 sager vil indgå i den årlige revision, hvor Rigsrevisionen vil efterprøve, om sagerne er løst, som ministeren har lovet. Rigsrevisionen vil rapportere om sagerne, hvis det ikke er tilfældet.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2019 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2018. Beretningen handlede om 19 ministeriers oplysninger i statsregnskabet.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at revisionen har vist, at ministerierne har overholdt deres bevillinger, og at statsregnskabet for 2018 er rigtigt bortset fra § 38. Skatter og afgifter.

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

For hver sag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller skal følges i regi af den kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. Vi afslutter enkelte sager med henvisning til, at vi vil kontrollere ministeriets initiativer i den årlige revision, selv om sagen afsluttes i regi af beretningen. Hvis revisionen af de sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, vil Rigsrevisionen tage sagen op i den kommende beretning om revisionen af statsregnskabet.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

Forbehold vedrørende § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 10-17

Skatteministerens redegørelse af 7. oktober 2019

Finansministerens redegørelse af 23. oktober 2019

5. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen har fundet så mange væsentlige fejl, usikkerheder og uafklarede differencer i Skatteministeriets oplysninger om skatter og afgifter, at det ligesom sidste år er usikkert, om indtægtssiden i statsregnskabet er korrekt. Det fandt Statsrevisorerne særdeles kritisabelt.

Statsrevisionerne så med meget stor alvor og bekymring på, at Rigsrevisionen for anden gang har taget forbehold for, om § 38. Skatter og afgifter er rigtig. Statsrevisorerne henlede Folketingets opmærksomhed på, at de inden afgivelsen af Endelig betænkning over statsregnskabet for 2018, som finder sted i februar 2020, vil søge tvivlsspørgsmål af betydning for Folketingets godkendelse af statsregnskabet – især på skatteområdet – afklaret bedst muligt.

Skatteministeren konstaterer med stor alvor, at Rigsrevisionen – ligesom sidste år – har taget forbehold for rigtigheden af regnskabet for finanslovens § 38. Skatter og afgifter. Ministeren understreger, at én af regeringens hovedprioriteter er at genoprette tilliden til skattemyndighederne. Det gælder også i forhold til at kunne aflægge et regnskab for statens skatter og afgifter, hvor der ikke er væsentlige usikkerheder. På samme vis skal ministeriet selvfølgelig også kunne aflægge et regnskab uden usikkerheder for de ordninger på § 7 og § 24, hvor skatteforvaltningen er regnskabsførende.

Skatteministeren konstaterer dog, at Rigsrevisionen overordnet konkluderer, at langt hovedparten af skatterne og afgifterne er registreret korrekt, og at forbeholdet ikke i sig selv er begrundet i konkrete fejl i regnskabet.

Skatteministeren oplyser desuden, at det også fremadrettet vil være en væsentlig prioritet, at arbejdet foregår i tæt samarbejde med både Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen. Samlet set er det ministerens klare vurdering, at der i skatteforvaltningen de seneste år er gjort væsentlige fremskridt i arbejdet med regnskabsaflæggelsen. På baggrund af de fortsatte udeståender vil ministeren støtte op om, at der fortsat arbejdes hårdt med styrkelsen af regnskabsområdet.

Finansministeren ser også med stor alvor på forbeholdet, og Finansministeriet følger løbende op på udviklingen af Skatteministeriets arbejde med at fjerne usikkerheden i regnskabet på § 38. Skatter og afgifter.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med regnskabsafregningen på § 38. Skatter og afgifter.

Forsvarsministeriet har brudt bevillingsreglerne ved at indgå aftale om køb på afbetaling, jf. beretningens pkt. 20

Forsvarsministerens redegørelse af 3. oktober 2019

6. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriets aftale om køb på afbetaling har påført Forsvaret en unødvendig udgift på 2,7 mio. kr.

Forsvarsministeren oplyser, at kritikken har ført til, at økonomicheferne på ministerområdet og chefer med dispositionsbeføjelser i Koncern IT i Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse har fået indskærpet gældende bevillingsregler for indkøb.

Forsvarsministeren oplyser endvidere, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse ikke har konstateret tilsvarende sager, og derfor er det ministeriets vurdering, at der er tale om en enkeltstående, men meget beklagelig sag.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Forsvarsministeriet har indskærpet gældende bevillingsregler for indkøb for chefer på ministerområdet. Rigsrevisionen vurderer derfor, at sagen kan afsluttes.

Forsvarsministeriet har anvendt bevillingen for 2018 til en udgift vedrørende 2019, jf. beretningens pkt. 21

Forsvarsministerens redegørelse af 3. oktober 2019

7. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriet har omgået statens regnskabsregler ved at indregne udgifter i regnskabet for 2018, der vedrører eftersyn af helikoptere i 2019.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet på baggrund af sagen har været i dialog med Moderniseringsstyrelsen og aftalt, at Forsvarsministeriet udarbejder et notat om periodisering på ministerområdet. Når notatet foreligger, skal Moderniseringsstyrelsen og Forsvarsministeriet drøfte notatet og finde frem til en fremadrettet model for, hvordan afregningsreglerne inden for ministerområdet skal anvendes. Forsvarsministeren forventer, at arbejdet er tilendebragt ved udgangen af 2019.

Rigsrevisionen bemærker, at Forsvarsministeriet skal følge statens regnskabsregler. Rigsrevisionen vil følge sagen, herunder resultatet af Forsvarsministeriets drøftelser med Moderniseringsstyrelsen.

Beskæftigelsesministeriet har uberettiget forøget sin forbrugsmulighed i 2018, jf. beretningens pkt. 22

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. oktober 2019

8. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Arbejdstilsynet havde hensat 28,8 mio. kr. i regnskabet for 2017 uden hjemmel. Arbejdstilsynet har efter kritik fra Rigsrevisionen tilbageført hensættelsen. Tilbageførelsen er dog ikke i overensstemmelse med bevillingsreglerne, da den har givet Beskæftigelsesministeriet en indtægt. Arbejdstilsynet har anvendt den fejlagtige hensættelse til at afgive flere tilsagn i 2018, end årets bevilling gav mulighed for. Rettelsen af fejlen har derved forøget forbrugsmuligheden i 2018 på en måde, der omgår budgetlovens bestemmelser, og er derfor uberettiget.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet er enig i fejlen.

Rigsrevisionen konstaterer, at mulighederne for at rette fejlen i regnskabet er udtømte. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Beskæftigelsesministeriet har udbetalt for meget i tilskud, jf. beretningens pkt. 23

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. oktober 2019

9. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udbetalt for store tilskud, og at statsregnskabet dermed indeholder for høje udgifter i 2018.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at kritikken er korrekt. Ministeren oplyser endvidere, at der er udarbejdet en ny sagsbehandlerinstruks til regnskabs gennemgang for at indskærpe gældende retningslinjer. Derudover har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering styrket gennemgangen af projektbudgetter og vil foretage en stikprøvebaseret sagscontrolling med henblik på at sikre, at udbetalingerne foretages på et korrekt grundlag og efter styrelsens retningslinjer.

Rigsrevisionen vil vurdere Beskæftigelsesministeriets tiltag i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Sundheds- og Ældreministeriet har overtrådt statens bevillingsregler, jf. beretningens pkt. 24

Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 28. oktober 2019

10. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Patientsikkerhed har haft en usikker budgettering og dermed har overtrådt de statslige bevillingsregler. Styrelsen har realiseret et underskud, der overstiger det akkumulerede overskud og den startkapital, som staten oprindeligt har indskudt.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at Styrelsen for Patientsikkerhed vil stramme op på budgetteringen med henblik på at undgå lignende tilfælde.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Patientsikkerhed vil stramme op. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Miljø- og Fødevarerministeriet har ikke overholdt bevillingsreglerne, jf. beretningens pkt. 25

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestillings redegørelse af 24. oktober 2019

Miljøministerens redegørelse af 24. oktober 2019

11. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere statslige virksomheder har brudt bevillingsreglerne og handlet i strid med Folketingets beslutninger.

Det fremgik af beretningen, at Landbrugsstyrelsen har givet forpligtende tilsagn om tilskud på 99,5 mio. kr. i strid med bevillingsreglerne. Styrelsen har foretaget flerårige dispositioner for 2 tilskudsordninger, selv om der er tale om lovbundne bevillinger uden særlig hjemmel til at foretage flerårige dispositioner.

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestilling oplyser, at Miljø- og Fødevarerministeriet tager kritikken alvorligt. Forholdet rettes allerede i 2019 efter godkendelse fra Finansministeriet. Finansministeriet har godkendt, at ordningerne i 2019 ændres fra udbetalingsordninger til tilsagnsordninger. Ministeren oplyser desuden, at der på forslag til finansloven for 2020 er ændret administration, så der fremover er den fornødne hjemmel til, at der i henhold til bevillingsreglerne kan afgives tilsagn på de 2 ordninger.

Rigsrevisionen vil revidere Miljø- og Fødevarerministeriets initiativer i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Skatteministeriets manglende styring af bevillingerne på hovedformål, jf. beretningens pkt. 26

Skatteministerens redegørelse af 7. oktober 2019

12. Det fremgik af beretningen, at Skatteministeriet ikke på betryggende og gennemsigtig vis har kunnet sammenholde bevilling med forbrug pr. opgave på det daværende SKATs område. Det gør fordelingen af de anvendte midler på hovedformål mindre gennemsigtig. Det skyldes, at der ikke er tilstrækkelig sammenhæng mellem budgetteringspraksis og regnskabsaflæggelse. Fx er udgifter på ca. 200 mio. kr., der vedrører hovedformålet Inddrivelse, i 2018 opført under *It-drift og øvrig støtte* i regnskabet.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning. Med opdelingen af SKAT i 7 nye styrelser og det tilhørende arbejde med at forbedre styrelsernes styringsgrundlag er det ministerens forventning, at gennemsigtheden vil blive øget på de kommende finanslove.

Rigsrevisionen vil revidere Skatteministeriets styring af bevillingerne i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Beskæftigelsesministeriet har fortsat ikke fulgt statens regnskabsregler på 2 indtægtsordninger, jf. beretningens pkt. 28

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. oktober 2019

13. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at statslige virksomheder ikke efterlever statens regnskabsregler.

Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering fortsat anvender et forkert regnskabsprincip for 2 indtægtsordninger. Derfor kunne Rigsrevisionen ikke vurdere, om indtægterne er korrekte for 2 ordninger i Beskæftigelsesministeriets del af statsregnskabet.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet er overrasket over kritikken, og at ministeriet ikke ønsker, at der skal være usikkerhed om regnskabet. Ministeriet vil derfor gå i dialog med Moderniseringsstyrelsen om regnskabspraksis på de pågældende ordninger.

Rigsrevisionen bemærker, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering skal følge statens regnskabsregler. Rigsrevisionen gør samtidig opmærksom på, at Beskæftigelsesministeriet allerede i ministerredøgørelsen til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2017 lovede Statsrevisorerne at ændre praksis.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Beskæftigelsesministeriets arbejde med at ændre praksis, så statens regnskabsregler bliver overholdt.

Beskæftigelsesministeriets indregning af udgifter af ordninger, der administreres af Udbetaling Danmark, er utilstrækkelig, jf. beretningens pkt. 29

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. oktober 2019

14. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at statslige virksomheder ikke efterlever statens regnskabsregler.

Det fremgik af beretningen, at Beskæftigelsesministeriet fortsat ikke har sikret en fuldstændig sammenhæng mellem udgifterne i statsregnskabet og Udbetaling Danmarks regnskab vedrørende ordninger, der administreres af Udbetaling Danmark. Derfor kunne Rigsrevisionen ikke vurdere, om udgifterne i Beskæftigelsesministeriets del af statsregnskabet for disse ordninger var korrekte.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet har gennemgået Udbetaling Danmarks udgifter og konstateret, at der er den rette sammenhæng til statsregnskabet. Ministeren oplyser endvidere, at ministeriet er i kontakt med Rigsrevisionen og Udbetaling Danmark for at dokumentere sammenhængen inden revisionen i 2019.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Beskæftigelsesministerens arbejde med at forbedre regnskabsaflæggelsen på området.

Klassifikationsfejl på 2,5 mia. kr. i Erhvervsministeriets regnskab, jf. beretningens pkt. 30

Erhvervsministerens redegørelse af 4. september 2019

15. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsministeriets departement ved en fejl havde registreret en indtægt på 2,5 mia. kr. på en forkert hovedkonto i statsregnskabet. Fejlen var alene af teknisk karakter. Vi nævnte derfor ikke fejlen i vores erklæring trods beløbets størrelse.

Erhvervsministeren oplyser, at indtægten er reklassificeret i 2019, så regnskabet akkumuleret set er korrekt.

Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Børne- og Socialministeriet har haft en mangelfuld tilskudsadministration, jf. beretningens pkt. 32

Social- og indenrigsministerens redegørelse af 30. oktober 2019

16. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere statslige virksomheder ikke i tilstrækkelig grad har etableret den funktionsadskilte kontrol i forbindelse med betaling og bogføring. Det har medført risiko for fejl og svig. Kritikken vedrører bl.a. Social- og Indenrigsministeriet, hvor Rigsrevisionen fandt det kritisabelt, at mangelfuld kontrol med udbetaling af tilskud har medført, at en medarbejder kunne udbetale tilskudsmidler til egne konti.

Social- og indenrigsministeren oplyser, at Social- og Indenrigsministeriet tager kritikken til efterretning. Ministeren oplyser videre, at så snart det daværende Børne- og Socialministerium blev bekendt med sagen om svindel med tilskudsmidler i september 2018, blev der iværksat en række ændringer af bl.a. kontroller og rettigheder i det tilskudsadministrative it-system, så der sikres den fornødne funktionsadskillelse. Socialstyrelsen har efterfølgende bedt eksterne revisorer gennemgå det interne kontrolmiljø. Gennemgangen er foretaget indledningsvist i januar 2019 og efterfølgende i august 2019. På den baggrund er det Socialstyrelsens vurdering, at kontrolmiljøet i dag er robust.

Rigsrevisionen vil fortsat følge sagen.

Mangelfuld kontrol med udbetaling af milliardbeløb på Beskæftigelsesministeriets område, jf. beretningens pkt. 33

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 21. oktober 2019

17. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere statslige virksomheder ikke i tilstrækkelig grad har etableret den funktionsadskilte kontrol i forbindelse med betaling og bogføring, hvilket har medført risiko for fejl og svig.

Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen i både 2017 og i 2018 har kritiseret, at Beskæftigelsesministeriet ikke har tilstrækkelig funktionsadskillelse i det system, der udbetaler 17 mia. kr. i refusion til kommunerne. Den manglede funktionsadskillelse betyder, at én medarbejder alene har kunnet udbetale fra systemet.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet er enig i kritikken. Ministeren oplyser endvidere, at der er udarbejdet en handlingsplan for opfølgning på Rigsrevisionens kritik og anbefalinger, og at der på nuværende tidspunkt er udbedret en del af manglerne i it-systemet. Det er ministerens forventning, at Rigsrevisionens øvrige anbefalinger til tekniske forbedringer af systemet vil blive gennemført i efteråret 2019. Derudover er de interne arbejds gange skærpet med henblik på at sikre, at der er kontrol med alle udbetalinger.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Beskæftigelsesministeriets arbejde med at etablere et betryggende kontrolmiljø.

Udenrigsministeriets styring af brugerrettigheder til økonomisystemerne er utilfredsstillende, jf. beretningens pkt. 34

Udenrigsministerens redegørelse af 23. oktober 2019

18. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere statslige virksomheder ikke i tilstrækkelig grad har etableret den forudsatte adgangsstyring til statens økonomisystemer.

Det fremgik af beretningen, at 31 tidligere medarbejdere i Udenrigsministeriet har disponeret i ét af økonomisystemerne, efter de var fratrukket. Ministeriet har oplyst, at de fratrukkede medarbejdere har disponeret efter konkret aftale.

Udenrigsministeren oplyser, at Udenrigsministeriet har indført nye procedurer for den løbende gennemgang af brugere og rettigheder. Ministeren forventer, at de nye retningslinjer fremadrettet vil understøtte, at brugerrettigheder er baseret på et arbejdsbetinget behov.

Udenrigsministeren oplyser desuden, at der også fremadrettet vil være behov for, at fratrådte medarbejdere har mulighed for – inden for en begrænset tidsperiode – at disponere i ét af økonomisystemerne. Udenrigsministeriet har efterfølgende oplyst, at en medarbejder fx skal kunne godkende transaktioner på et betalingskort, der først registreres, efter medarbejderen er fratrådt.

For at sikre en bedre samlet kontrol har Udenrigsministeriet indført nye retningslinjer, der bl.a. indebærer, at fratrådte medarbejdere skal have særskilt og tidsbegrænset tilladelse til at fastholde deres rettigheder i systemerne.

Rigsrevisionen finder, at det er god praksis for adgangsstyring i staten, at alle rettigheder til arbejdsgiverens systemer fratages, når en bruger fratræder sin stilling. Det er ministeriets ansvar at bogføre eventuelle efterfølgende transaktioner, som vedrører den fratrådte medarbejder. Eventuelle spørgsmål kan afklares ved korrespondance mellem ministeriet og den fratrådte medarbejder.

Rigsrevisionen vil revidere adgangsstyringen i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Finansministeriet har ikke sikret tilstrækkelig logning i statens økonomisystem Navision Stat, jf. beretningens pkt. 35

Finansministerens redegørelse af 23. oktober 2019

19. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at flere statslige virksomheder ikke i tilstrækkelig grad har etableret den forudsatte adgangsstyring til statens økonomisystemer eller den funktionsadskilte kontrol i forbindelse med betaling og bogføring.

Det fremgik af beretningen, at 5 it-medarbejdere i Statens It med privilegerede rettigheder i Navision Stat ikke logges tilstrækkeligt, og at deres aktiviteter derfor ikke kan spores. Det fremgik videre af beretningen, at de 5 it-medarbejdere har adgang til at foretage ændringer i operativsystemer, databaser og Navision Stat-applikationen og samtidig har adgang til at ændre i databaseloggen og systemloggen eller helt slette disse logs.

Desuden fremgik det af beretningen, at Finansministeriet har haft kendskab til problemet siden juni 2018, hvor Rigsrevisionen afrapporterede revisionen.

Finansministeren oplyser, at Statens It har implementeret logning af privilegerede brugeres aktiviteter på databaseniveau. Der er opsat log på en række forretningskritiske og tekniske tabeller udvalgt på baggrund af en risikovurdering. Det vil fremgå som en alarm, hvis én eller flere af de 5 privilegerede brugere ændrer noget i tabellerne.

Finansministeren oplyser endvidere, at Statens It nu har sikret, at brugere med privilegerede rettigheder ikke har adgang til systemloggen og databaseloggen. Desuden vil det fremgå af det fælles log management-system hos Statens It, hvis der oprettes, ændres eller slettes noget i loggen.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Finansministeriets initiativer, herunder om initiativerne fungerer og retter op på de påpegede forhold.

Værdiansættelsen af statens restancer er behæftet med væsentlig usikkerhed, jf. beretningens pkt. 37

Skatteministerens redegørelse af 7. oktober 2019

20. Det fremgik af beretningen, at der er betydelig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af statens restancer, bl.a. som konsekvens af udfordringerne i inddrivelsen, da værdiansættelsesmodellen er baseret på en normalsituation.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens bemærkning til efterretning og oplyser, at usikkerheden skal ses i sammenhæng med, at inddrivelsesområdet stadig er udfordret. Ministeren oplyser, at Skatteministeriet fremadrettet vil have fokus på løbende at justere modellen, i takt med at der opnås erfaringer fra anvendelsen.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at sikre en retvisende værdiansættelse af statens restancer.

Skatteministeriets styring af nedskrivningsbehovet for eKapital er utilfredsstillende, jf. beretningens pkt. 38

Skatteministerens redegørelse af 7. oktober 2019

21. Det fremgik af beretningen, at Skatteministeriet frem til 2018 har afholdt omkostninger til udviklingen af et anlægsaktiv – eKapital. Ved projektets afslutning er aktivet optaget i regnskabet med en værdi på 119 mio. kr. Skatteministeren har ikke løbende og ved årsafslutningen dokumenteret en stillingtagen til nedskrivningsbehovet, på trods af at aktivet er blevet væsentlige dyrere end planlagt.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning og har indskærpet, at retningslinjerne fra Moderniseringsstyrelsen skal følges.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skatteministeriet har indskærpet retningslinjerne. Rigsrevisionen vil revidere Skatteministeriets styring af nedskrivninger i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Usikkerheder i værdiansættelsen af Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ejendomsportefølje, jf. beretningens pkt. 40

Boligministerens redegørelse af 25. oktober 2019

22. Det fremgik af beretningen, at Bygningsstyrelsen i sin årsrapport har redegjort for, at der er betydelige usikkerheder knyttet til værdiansættelsen af ejendomsporteføljen. Styrelsen har igangsat et arbejde med at justere huslejeordningen, hvor både værdiansættelsesprincipperne og vurderingsprocesserne vil blive adresseret. Styrelsen forventer at implementere den nye huslejeordning i 2020.

Boligministeren bemærker, at Bygningsstyrelsen i 2018 og 2019 som led i den nye huslejeordning har fået foretaget nye vurderinger af alle styrelsens universitetsejendomme. Ministeren vurderer derfor, at den usikkerhed, der er forbundet med den tidligere anvendte stikprøvemetode, ikke længere er gældende.

Rigsrevisionen finder det hensigtsmæssigt, at Bygningsstyrelsen har foretaget nye vurderinger af alle styrelsens universitetsejendomme. Da Bygningsstyrelsens ejendomsportefølje er en økonomisk væsentlig post i statsregnskabet, og værdiansættelsen af ejendomme sker til markedsværdi og dermed er skønsbaseret, vil det fortsat være nødvendigt, at Bygningsstyrelsen som hidtil beskriver de usikkerheder, der er forbundet med værdiansættelsen under anvendt regnskabspraksis i sin årsrapport. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Usikkerhed i værdiansættelsen af hensættelser til alment boligbyggeri, jf. beretningens pkt. 41

Boligministerens redegørelse af 25. oktober 2019

23. Det fremgik af beretningen, at Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen har nettohensættelser i statsregnskabet på 18 mia. kr., der bliver revurderet med en fast kadence på baggrund af en række forudsætninger, bl.a. skøn om renteutviklingen og inflationen mange år ud i fremtiden. Der er derfor usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af hensættelserne.

Boligministeren oplyser, at han vil følge Rigsrevisionens anbefaling om fremadrettet at redegøre for usikkerheden i værdiansættelsen af hensættelser til alment boligbyggeri i en note til status i Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens del af statsregnskabet.

Rigsrevisionen vil revidere Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens tiltag i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Øvrige redegørelser

Kirkeministerens redegørelse af 4. september 2019

Statsministerens redegørelse af 18. september 2019

Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse af 1. oktober 2019

Justitsministerens redegørelse af 14. oktober 2019

Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 15. oktober 2019

Transportministerens redegørelse af 23. oktober 2019

Udviklingsministerens redegørelse af 24. oktober 2019

Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 25. oktober 2019

Kulturministerens redegørelse af 25. oktober 2019

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 1. november 2019

24. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til redegørelserne.

Lone Strøm