

Redegørelse vedrørende beretning nr. 18/02 om revisionen af statsregnskabet for 2002

Rigsrevisionen har i sin beretning om bevillingskontrollen for 2002 til Statsrevisorerne inden for Videnskabsministeriets område afgivet kritiske bemærkninger om afsluttende revision af regnskaberne for og revision i årets løb ved Danmarks Pædagogiske Universitet (DPU).

Herudover har Rigsrevisionen haft kritiske bemærkninger vedrørende følgende:

- Afsluttende revision af regnskaberne for Dansk Rumforskningsinstitut
- Revision i årets løb ved Dansk Polarcenter
- IT-revisionen ved departementet, Handelshøjskolen i København og Forskningscenter Risø
- Revisionen af større anskaffelser i forbindelse med IT- og Telestyrelsens projekt "Øresunddirekt"

Ad. Afsluttende revision af regnskaberne for og revision i årets løb ved Danmarks Pædagogiske Universitet (Punkt 237-243)

Statsrevisorerne har hæftet sig ved og udtaler kritik af, at DPU har færdiggjort regnskaber og regnskabsinstruks alt for sent, og at der 3 år efter stiftelsen den 1. juli 2000 fortsat er usikkerhed i DPU's regnskabsaflæggelse - og om regnskabet er rigtigt.

Jeg er enig i såvel Rigsrevisionens som Statsrevisorernes kritik, og beklager den langstrakte proces, som til dels har beroet på de mange implicerede og tidskrævende forhandlinger parterne imellem og kompleksiteten af de tekniske problemer, som opstod i forbindelse med fusioneringen af fire institutioner og den senere udspaltning af de infunderede afdelinger, jf. min redegørelse af 8. februar 2002 til Rigsrevisionens beretning 16/00 om revision af statsregnskabet for 2000.

DPU har fremhævet, at det til stadighed har ligget såvel universitetets bestyrelse som den daglige ledelse på sinde, at regnskabsførelsen hurtigst muligt blev tilfredsstillende, og at der hurtigst muligt blev rettet op på de store administrative problemer, som opstod i kølvandet på fusionen pr. 1. juli 2000.

DPU har reageret på alle de beskrevne problemområder og fundet løsninger, som tilsikrer retvisende og rettidig regnskabsaflæggelse. Jeg forventer derfor en betydelig forbedring i DPU's regnskabsaflæggelse for 2003, og henviser i øvrigt til mine bemærkninger nedenfor til de enkelte punkter i Rigsrevisionens beretning.

For så vidt angår den for sent udarbejdede og manglende ajourførte og godkendte regnskabsinstruks er jeg enig i, at færdiggørelsen af regnskabsinstruksen skete alt for sent. En godkendt regnskabsinstruks blev fremsendt til Rigsrevisionen i marts 2003. Efterfølgende aftalte Rigsrevisionen med DPU, at foretage en opsplittning af instruksen i en ren regnskabsinstruks og en sikkerhedsinstruks. Sidstnævnte blev tilsendt Rigsrevisionen i oktober 2003. En mindre ajourføring vil være tilendebragt i første kvartal 2004 efter ændringer i arbejdsgange i forbindelse med indførelse af nye lønsystemer.

Jeg finder det anbefalelsesværdigt og hensigtsmæssigt, at institutionerne udarbejder en særskilt sikkerhedsinstruks, selvom dette kun er et krav for statsinstitutioner, som anvender Navision.

Jeg er endvidere enig i, at det tidsmæssige forløb omkring regnskabsaflæggelse og for sent indsendt årsrapport for såvel DPU som LLD ikke har været tilfredsstillende.

Som Rigsrevisionen finder jeg det ligeledes naturligt, at LLD's årsrapport fremsendes til

rigsrevisionen og ministeriet, men skal samtidig fremhæve, at der ikke i Undervisningsministeriets bekendtgørelse af vedtægt for LLD er en direkte bestemmelse herom, hvilket kan have medvirket til usikkerhed om proceduren for aflæggelse af årsrapporten. Bekendtgørelsen fastsætter, at LLD vedtager selvstændigt budget og selvstændigt årsregnskab, der afgives til DPU, og at LLD's årsregnskab indgår i DPU's samlede årsregnskab.

Udover de nævnte forhold har Rigsrevisionen fundet, at forretningsgange ved DPU ikke var helt tilfredsstillende, og konstaterede herunder,

1. at der fortsat var udestående mellem DPU og Centre for Videregående Uddannelse (CVU), der ressortmæssigt hører under Undervisningsministeriet,
2. at der fortsat manglede inddrivelse af skyldige deltagergebyrer,
3. at projektregistreringen i en del tilfælde havde været mangelfuld,
4. at momsens ikke blev opgjort korrekt, og
5. at der var uenighed om den interne beløbsmæssige afregning mellem DPU og LLD.

Ad 1. Mellemværende med CVU'erne.

Den regnskabsmæssige usikkerhed skyldtes uenighed mellem DPU og CVU'erne om størrelsen af DPU's tilgodehavende hos CVU'erne i forbindelse med udspaltningen af DPU-afdelingerne til CVU'erne, som skete i løbet af 2002 med tilbagevirkende kraft pr. 1/1 2002. Ved årsregnskabs aflæggelse var forhandlingerne om mellemværendes størrelse bl.a. som følge heraf endnu ikke afsluttet.

Af et samlet tilgodehavende på ca. 45 mio. kr. skønnede DPU, at der var uenighed om 4,0 - 5,2 mio. kr. DPU indregnede derfor et tab på 5,2 mio. kr. i regnskabet til imødegåelse af den uvished der lå i, at det ikke skulle lykkes for DPU at overbevise CVU'erne og Undervisningsministeriet om en fordeling af udgifter og indtægter for videreuddannelsesaktiviteterne, som var i overensstemmelse med DPU's opfattelse af de principper, Undervisningsministeriet havde fastsat for fordelingen. Regnskabet ville således afspejle den uvished, som efter DPU's opfattelse var fremkommet under forhandlingerne med CVU'erne om fordelingsprincipperne, men således at regnskabet ikke overvurderede DPU's økonomiske situation.

Efter indbetalinger i 2003 og 2004 udgør DPU's tilgodehavender nu ca. 0,7 mio. kr. Efterfølgende er det vurderingen, at afsættelsen af 5,2 mio. kr. har været tilstrækkelig.

Under de givne omstændigheder finder jeg, at dette har været en fornuftig regnskabsteknisk håndtering.

Ad 2. Manglende inddrivelse af deltagergebyrer.

De manglende indbetalinger er nu for størstedelens vedkommende inddrevet og resterende uerholdelige beløb afskrevet i 2003.

Ad 3. Periodisering af projekter i regnskabet.

Den regnskabsmæssige registrering, periodisering af indtægter og udgifter og ikke forbrugte bevillinger for projekter foretages nu korrekt i årsregnskabet.

Ad 4. Momsregnskabet.

Den regnskabsmæssige usikkerhed skyldtes tvivl, om DPU havde afløftet alle de momsbeløb, som kunne afløftes, og dermed om DPU havde opgjort sine indtægter og overskud for lavt.

DPU har gennemgået moms af husleje og større anskaffelser for regnskabsåret 2002 og rettet

fundne fejl og i 2003 intensiveret indsatsen vedrørende korrekt momsafløftning af alle relevante poster.

Ad 5. LLD's regnskab.

Usikkerheden om den del af DPU's regnskab, der vedrører LLD, vedrører uenighed mellem DPU og LLD om, hvorledes LLD skulle bidrage til afholdelse af de fælles udgifter. Der var således tale om interne afregninger uden gennemslag i DPU's samlede årsregnskab. Mellemværende er nu afgjort, blandt andet efter ministeriets indgriben, og den regnskabsmæssige institutionsinterne usikkerhed må dermed anses for at være fjernet.

Som allerede nævnt i ovenstående redegørelse er jeg enig i både Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritikpunkter vedrørende DPU. Jeg har derfor indskærpet ovenfor universitetets ledelse, at der hurtigst muligt skal findes løsninger på de endnu uafklarede forhold. Kopi af mit brev til bestyrelsesformanden og rektor vedlægges.

Ad. Afsluttende revision af regnskaberne for Dansk Rumforskningsinstitut (Punkt 236)

Rigsrevisionen har ikke fundet DRI's kreditorstyring tilfredsstillende, og har fundet det uacceptabelt, DRI ikke har foretaget regelmæssige afstemninger.

Ministeriet er enig i kritikken. Dansk Rumforskningsinstitut har foretaget de nødvendige ændringer med hensyn til kreditorstyring og afstemninger.

Ad. Revision i årets løb ved Dansk Polarcenter (Punkt 244)

Rigsrevisionen har påpeget, at forretningsgange og interne kontroller ikke var helt tilfredsstillende. Ministeriet er enig i kritikken. Dansk Polarcenter har foretaget de nødvendige ændringer med hensyn til forretningsgange og interne kontroller.

Ad. IT-revisionen ved departementet (Punkt 246)

Rigsrevisionen har påpeget, at ministeriet manglede en firewall, førte begrænset tilsyn med de underliggende institutioners IT-anvendelse samt foretog begrænset opfølgning på outsourcing af IT-driften

Ad. Manglende firewall.

På tidspunktet for Rigsrevisionens henvendelse havde departementet en fuldt tilfredsstillende sikkerhedsløsning på såvel internetforbindelse som hjemme-pc-adgangen til lokalnettet. Internetforbindelsen til departementet var leveret af Forskningsnettet. Her var tale om et dokumenteret beskyttelsesniveau, hvor Uni-C stod for opsætning og vedligeholdelse af et routerfilter på departementets lokalnet. En løsning som Uni-C vurderede som fuldt tilfredsstillende.

Hjemme-pc-løsningen var anbefalet af Fischer & Lorenz og godkendt af Datatilsynet. Her var der også tale om et routerfilter - med passwordbeskyttelse og A-nummertjek. Trafikken mellem hjemme-pc'en og lokalnettet skete via ISDN-forbindelser - og altså ikke via Internettet.

Departementets sikkerhedsløsning var med andre ord tilfredsstillende. Derudover var den ikke så traditionel, som Rigsrevisionens generelle anbefaling af firewall. Alene det faktum, at der var tale om en utraditionel løsning, øger principielt sikkerheden.

I forbindelse med planerne om en ny hjemme-pc-ordning, planlagde departementet faktisk at anskaffe en firewall, og netop på grund af disse planer var det besluttet at udskyde en ligeledes budgetteret test af hackersikkerhed. Anskaffelsen af firewall blev igangsat i maj 2002 og idriftsat i efteråret 2002.

Ad. Tilsyn med underliggende institutioners IT-anvendelse.

Ministeriet har taget initiativ til at foretage en årlig opfølgning af de underliggende institutioners IT-anvendelse. Opfølgningen forventes gennemført i løbet af 2004.

Ad. Outsourcing af IT-driften.

Departementet har modtaget en revisionserklæring fra Siemens om deres sikkerhed, og vil drage omsorg for, at der fremover indhentes en tilsvarende erklæring en gang årligt.

Ad. IT-revisionen ved Handelshøjskolen i København (Punkt 247)

Rigsrevisionen har påpeget, at IT-anvendelsens muligheder for at understøtte korrekt regnskabsafregning ikke var helt tilfredsstillende, at der manglede en systematisk risikovurdering og en politik for firewallsbeskyttelse, samt en procedure for adgang til sikkerhedskopier.

Handelshøjskolen har taget Rigsrevisionens kritik til efterretning, og har på nuværende tidspunkt gennemført flere af Rigsrevisionens anbefalinger.

Ad. IT-revisionen ved Forskningscenter Risø (Punkt 248)

Rigsrevisionen har fremført kritik af Forskningscenter Risøs IT-drift med hensyn til effektivitet og sikkerhed.

Forskningscenter Risø har taget den anførte kritik til efterretning og fremsendt en handlingsplan til Rigsrevisionen vedrørende de foranstaltninger, man agter at gennemføre.

Ad. Revisionen af større anskaffelser i forbindelse med IT- og Telestyrelsens projekt "Øresunddirekt" (Punkt 250)

Rigsrevisionen har fundet, at der i væsentligt omfang manglede skriftlig dokumentation for styring og kontrol med projektet, herunder for væsentlige beslutninger, afgørelser og godkendelser.

Efter sammenslutningen af Statens Information, hvortil de nævnte forhold kan henføres, og Telestyrelsen anvendes de af Telestyrelsen hidtil benyttede procedurer for den nye IT- og Telestyrelse. Herved sikres, at lignende sagsforløb ikke vil finde sted igen.

Nærværende redegørelse er sendt til Rigsrevisionen i 1 eksemplar.

Med venlig hilsen

Helge Sander

Bilag:

Formand Inge Thygesen

Danmarks Pædagogiske Universitet

Emdrupvej 101

2400 København NV

Den 18. februar 2004

Jeg har modtaget Rigsrevisionens beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 (Beretning nr. 18/02), hvoraf det fremgår, at statsrevisorerne har hæftet sig ved og udtaler kritik af, at Danmarks Pædagogiske Universitet har færdiggjort regnskaber og regnskabsinstruks alt for sent, og at der 3 år efter stiftelsen den 1. juli 2000 fortsat er usikkerhed i universitetets regnskabsafregning - og om regnskabet er rigtigt.

Jeg er enig i både statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik, idet jeg finder det helt uacceptabelt at de forhold, der har givet anledning til kritikken, ikke er bragt i orden efter så lang tid.

Jeg skal derfor indskærpe, at der hurtigst muligt findes løsninger på de endnu uafklarede forhold,

så jeg ikke ved næste revision vil blive præsenteret for lignende kritik.

Med venlig hilsen

Helge Sander

Rektor Lars-Henrik Schmidt

Danmarks Pædagogiske Universitet

Emdrupvej 101

2400 København NV

Den 18. februar 2004

Jeg har modtaget Rigsrevisionens beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 (Beretning nr. 18/02), hvoraf det fremgår, at statsrevisorerne har hæftet sig ved og udtaler kritik af, at Danmarks Pædagogiske Universitet har færdiggjort regnskaber og regnskabsinstruks alt for sent, og at der 3 år efter stiftelsen den 1. juli 2000 fortsat er usikkerhed i universitetets regnskabsafklæggelse - og om regnskabet er rigtigt.

Jeg er enig i både statsrevisorerne og Rigsrevisionens kritik, idet jeg finder det helt uacceptabelt at de forhold, der har givet anledning til kritikken, ikke er bragt i orden efter så lang tid.

Jeg skal derfor indskærpe, at der hurtigst muligt findes løsninger på de endnu uafklarede forhold, så jeg ikke ved næste revision vil blive præsenteret for lignende kritik.

Med venlig hilsen

Helge Sander