

Til statsrevisorernes beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005 (Beretning nr. 18 – 2005) kan jeg oplyse følgende til de omtalte forhold, der vedrører Undervisningsministeriets område:

*Punkt 246. Revision i årets løb og afsluttende revision ved departementet*

Det fremgår af Rigsrevisionens beretning, at revisionen i årets løb for 2005 har vist, at dispositionerne i departementet generelt var i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Rigsrevisionen fandt, at de gennemgåede forretningsgange og interne kontroller stadig ikke var helt tilfredsstillende, idet de ikke fuldt ud opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning.

Rigsrevisionen bemærker, at det trods en stor indsats fra ministeriets side med at udrede beholdningskontiene fortsat var væsentlige beløb, som for længst burde være udlignet. Dertil kommer, at mange bilag var betalt for sent, og at momsafløftningen på visse områder fortsat var meget usikker. Endelig konstaterede Rigsrevisionen, at regnskabsinstruksen ikke var ajourført. Rigsrevisionen omtaler de tiltag, som ministeriet har iværksat, og som omfatter, at det er blevet indskærpet over for personalet, at leverandørfakturaer skal kontrolleres, og at fejl i fakturaerne skal påtales over for leverandørerne. Herudover har ministeriet instrueret medarbejderne om korrekt momsafløftning, ligesom der er strammet op på arbejdsgangene i forhold til periodisering af udgifter og indtægter.

Ministeriet har i foråret 2006 udstedt en revideret Regnskabsinstruks og fulgt den op med 3 interne vejledninger udsendt i juni 2006, hvor regnskabsinstruksens regler om disponering, bilagskontrol, kontering og godkendelse er uddybet.

Om beholdningskontiene, der vedrører saldi opstået i forbindelse med finansieringsomlægningen, hvor AF-regioner og kommuner skulle betale for aktiveredes skoleophold, kan jeg oplyse, at der resterer tre mellemværender med AF regioner (to tilgodehavender og en gældspost). Ministeriet har nu aftalt med Arbejdsmarkedsstyrelsen, at sagen bliver afsluttet, således at ministeriet afskriver sine tilgodehavender og indtægtsfører sin gældspost i forbindelse med TB2006, da det ikke har været muligt at sikre en tilstrækkelig dokumentation for beløbenes størrelse.

Statsrevisorerne udtaler kritik af, at der som ved regnskabsaflæggelsen i 2004 må konstateres svagheder i interne kontroller og forretningsgange ved Undervisningsministeriets departement, særligt vedrørende beholdningskonti.

Jeg er enig i, at det er kritisabelt, at der fortsat er svagheder, og jeg finder, at det har taget al for lang tid at løse sagerne om beholdningskonti. Jeg vil derfor orientere om de tiltag, der yderligere er iværksat:

Ministeriets departement gennemfører en organisationsændring pr. 1. januar 2007, hvor der bliver oprettet en koncernafdeling med 3 kontorer, hvor det ene bliver et økonomikontor, hvis hovedområder bliver regnskab, internt budget, omkostningsreformen, årsrapporter og finanslovsarbejde for koncernen. Det er min opfattelse, at denne organisatoriske ændring vil øge

fokus på og styrke arbejdet med at forebygge regnskabsmæssige fejl, som de beskrevne.

*Punkt 247. Tilskudsrevision i departementet*

Rigsrevisionen har fundet, at ministeriets tilskudsforvaltning samlet set fungerer tilfredsstillende. Rigsrevisionen anbefaler, at procedurebeskrivelserne og retningslinierne for regnskabsgennemgang bliver ajourført, da dette kan bidrage til sikkerhed og ensartethed i administrationen. Hertil kan jeg oplyse, at der løbende pågår ajourføringsarbejde.

*Punkt 248. Tilskudsrevision ved SUstyrelsen*

Jeg har ikke yderligere bemærkninger til dette punkt, da det fremgår af beretningen, at Rigsrevisionen finder tilskudsforvaltningen tilfredsstillende og de øvrige punkter fra revisionen hos SUstyrelsen meget tilfredsstillende.

*Punkt 249. Lønrevision ved Sorø Akademis Skole*

Lønrevisionen ved Sorø Akademis Skole viste, at lønregnskabet var rigtigt. Rigsrevisionens gennemgang viste dog, at forretningsgangene på løn- og personaleområdet ikke var helt tilfredsstillende. Jeg tager beretningspunktet til efterretning. Det er dog min forventning, at de initiativer, der er iværksat på Sorø Akademis Skole, herunder ekstra ressourcer til lønområdet og ændrede procedurer, vil rette op på de kritisable punkter.

*Punkt 250. Revision i årets løb ved Folkeuniversitetet*

Revisionen i årets løb omfattede Folkeuniversitetet i København. Rigsrevisionens samlede vurdering var, at regnskabsafleggelsen var rigtig, og at dispositionerne var i overensstemmelse med meddelte bevillinger love m.m. De undersøgte forretningsgange og interne kontroller fungerede dog ikke helt tilfredsstillende, og der forelå ikke en regnskabsinstruks med beskrivelse af afdelingens interne kontroller.

Ministeriet har i 2006 gennemgået udkast til regnskabsinstruks for bl.a. Folkeuniversitetet i København og stillet krav om præciseringer. Folkeuniversitetsnævnet har nu godkendt regnskabsinstruksen.

*Punkt 251. Opfølgning på revision i årets løb ved Folkeuniversitetet*

Rigsrevisionen fulgte op på sagen om revision af Folkeuniversitetets komitéstyrelse, der var omtalt i Endelig betænkning over statsregnskabet for 2004, s. 255-56. Rigsrevisionen finder det uheldigt, at et etableringstilskud på 0,2 mio. kr. og forbruget heraf ikke som forudsat var medtaget i komitéstyrelsens resultatopgørelse for 2005.

Rigsrevisionen finder det endvidere uheldigt, at ingen af Folkeuniversitetets enheder havde godkendte regnskabsinstrukser så sent som i august 2006, hvor Folkeuniversitetets nye struktur trådte i kraft pr. 1. januar 2004.

Jeg er enig med Rigsrevisionens vurdering i begge forhold. Folkeuniversitetsnævnet godkendte regnskabsinstrukserne på sit møde i september 2006 efter pålæg fra ministeriet, som desuden har taget initiativ til at sikre en bedre regnskabsafleggelse og mere ensartet praksis mellem Folkeuniversitetets enheder. Rigsrevisionen har fået et udkast til regnskabsmodel for Folkeuniversitetets enheder til høring, og det er meningen, at modellen skal implementeres i 2007, når den er færdiggjort bl.a. på grundlag af Rigsrevisionens eventuelle bemærkninger.

*Punkt 252. Revision af 52 CVU'er mv.*

Det er Rigsrevisionens vurdering, at regnskabsforvaltningen på området er tilfredsstillende, og at

kravene i regnskabsbekendtgørelsen og revisionsbekendtgørelsen er opfyldt. Rigsrevisionens samlede vurdering er, at regnskaberne på området er rigtige. Jeg har ingen yderligere bemærkninger til dette punkt.

*Punkt 253. Tværgående undersøgelse af institutionernes kantinedrift*

Rigsrevisionens gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokoller for CVU'er mv. har afdækket, at nogle institutioner ikke har overholdt de regler om kantinedrift, som ministeriet har fastsat. På baggrund af ministeriets redegørelse om sit tilsyn med institutionernes kantinedrift finder Rigsrevisionen det uheldigt, at ministeriet har været klar over, at reglerne ikke har været overholdt, men ikke løbende har fulgt op på påtaler.

Jeg er enig i, at det er uheldigt, at ministeriet ikke løbende har fulgt op på påtalerne, men som det fremgår af beretningen følger ministeriet op på dette område i forbindelse med gennemgangen af institutionernes årsrapporter for 2005.

Jeg kan oplyse, at ministeriet på nuværende tidspunkt i fire tilfælde har konstateret, at reglerne ikke blev overholdt i 2005 og har bedt institutionens bestyrelse om at redegøre for, hvordan bestyrelsen sørger for at bringe forholdene i orden. Jeg kan tilføje, at forholdene i to af de fire tilfælde nu er bragt i orden, idet kantinerne er blevet udliciteret, mens en institution iværksætter en udlicitering først i 2007, og en institution endnu ikke har svaret. Ministeriet vil orientere Rigsrevisionen om den videre udvikling i sagen.

Sluttelig kan jeg oplyse, at der er sendt en kopi af denne redegørelse til Rigsrevisionen, Landgreven 4, Postboks 9009, 1022 København K, e-mail: rigsrevisionens-email@rigsrevisionen.dk

Med venlig hilsen

Bertel Haarder