

Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser i anledning af statsrevisorernes beretning nr. 18/2005 om revisionen af statsregnskabet for 2005

Statsrevisorerne har ved brev af 16. november 2006 fremsendt ovenfor anførte beretning og har anmodet om en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. Den ønskede redegørelse følger nedenfor.

Rigsrevisionens bedømmelse af Transport- og Energiministeriets institutioner

Rigsrevisionen har på baggrund af de foretagne revisioner i Transport- og Energiministeriet bedømt 35 områder som tilfredsstillende og 4 områder som ikke helt tilfredsstillende. Samtidig er der gennemført 19 bevillingskontroller, hvoraf kun 1 har givet anledning til bemærkninger.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen har fundet, at Transport- og Energiministeriets regnskab samlet set er rigtigt, dog med undtagelse af Banedanmarks regnskab, og at der på ministerområdet er etableret forretningsgange og interne kontroller, som sikrer, at regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med givne bevillinger, love mv.

Jeg noterer ligeledes, at Rigsrevisionen vurderer, at Banedanmark har forstærket sit fokus på genopretningen af økonomistyring og regnskabsvæsen og samtidig vurderer, at Banedanmark har gjort fremskridt siden sidste år. Jeg tager de problemer, som Rigsrevisionen i beretningen nævner i forhold til Banedanmark, til efterretning.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. revision i årets løb ved Energistyrelsen

Rigsrevisionen har bemærket, at der genstod et efterslæb i forhold til afstemning af balancekonti, herunder konti omfattende medarbejdernes køb på kreditkort. Rigsrevisionen har påset ved den afsluttende revision, at afstemningerne er foretaget.

Energistyrelsen har hertil yderligere oplyst, at Energistyrelsen medio 2006 har afsluttet en omlægning af proceduren for afstemning af balancekonti. Omlægningen sikrer, at balancekontiene, herunder konti omfattende medarbejdernes køb på kreditkort, afstemmes månedligt.

Endvidere sikrer omlægningen af proceduren for afstemning af balancekonti, at der bliver foretaget omfattende kontrol og sandsynligheden for, at et evt. misbrug af kreditkortene ikke opdages, er minimeret.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. bygge- og anlægsrevision ved Naviair

Rigsrevisionen har konstateret, at CASIMO-programmet var blevet fordyret, så en merbevilling på 123 mio. kr. (ud af en totaludgift på 1,1 mia. kr.) var nødvendig for at gennemføre CASIMO-programmet som forudsat. Merbevillingen blev søgt på forslag til finanslov for 2006.

Rigsrevisionen finder forløbet ikke helt tilfredsstillende idet man mener, at orienteringen til de bevilgende myndigheder burde have været foretaget tidligere. Jeg tager dette til efterretning.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen har fundet, at anlægsregnskabet er rigtigt samt at Rigsrevisionen er opmærksom på den særegne bevillingssituation, som Naviair var i, i foråret 2005, hvor institutionen overgik til omkostningsbaserede bevillinger som forsøgsinstitution på finansloven for 2006. Denne overgang gav anledning til mange drøftelser mellem Transport- og Energiministeriet og Finansministeriet i foråret 2005 med henblik på fastlæggelse af det konkrete

merbevillingsbehov.

Jeg finder det generelt væsentligt, at Folketinget orienteres løbende om anlægsprojekters fremdrift og økonomi. På den baggrund har Transport- og Energiministeriet indarbejdet en status for Naviairs anlægsprojekter i den halvårslige orientering til Folketinget om anlægsprojekter på ministeriets område.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. Banedanmark

Som bemærket indledningsvist, har Rigsrevisionen vurderet, at Banedanmark har gjort fremskridt i forhold til at genoprette Banedanmarks økonomistyring og regnskabsvæsen.

Som led i forbedringen af regnskabskvaliteten er der indledt et samarbejde mellem

Rigsrevisionen, Banedanmark og departementet, som bl.a. indebærer

At der foretages en tidligere revision af regnskabet med henblik på, at uhensigtsmæssigheder i regnskabsaflæggelsen kan blive rettet før regnskabsafslutningen.

Et regnskabskvalitetsprojekt, hvor der blandt andet er udarbejdet en regnskabsmanual, hvori interne processer og kontroller er beskrevet.

En del af de problemer, som Rigsrevisionen påpeger, er relateret til opstarten af omkostningsreformen samt opdelingen mellem infrastruktur og ikke-infrastruktur aktiver. Denne opdeling har været særlig vanskelig for Banedanmark, og har krævet en betydelig medvirken samt særlig stillingtagen fra Økonomistyrelsen.

Manglende hensættelse til rådighedsløn

Rigsrevisionen har konstateret, at der ikke er foretaget en korrekt hensættelse til afskedigelse af tjenestemænd, jf. reglerne om det omkostningsbaserede regnskab. Banedanmarks entreprenørdel "Entreprise" har kun optaget den faktiske udgift til afskedigelser i regnskabet. Rigsrevisionen bemærker, at problemstillingen burde have været beskrevet tydeligere i Banedanmarks årsrapport.

Den fremtidige håndtering af spørgsmålet om rådighedsløn er nu aftalt med Finansministeriet, ligesom den konkrete bogføring vil blive aftalt med Økonomistyrelsen. I forbindelse med årsregnskabet for 2006 vil der ske en udskillelse af forpligtigelsen til at betale rådighedsløn fra både resultatet og balancen.

Lønrevision og lønafstemninger

Rigsrevisionens lønrevision har vist, at lønregnskabet var rigtigt, men at de interne kontroller på løn- og personaleområdet ikke fuldt ud opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig personaleforvaltning. Ydermere er Banedanmarks regnskabsinstruks heller ikke blevet opdateret gennem længere tid. Endelig var cheflønspuljen overskredet betydeligt, og reglerne om stillingskontrollen var omgået. Ligeledes har revisionen vist, at der har været sket en sammenblanding af forskellige løndelev, herunder skattepligtig A-indkomst og ikke skattepligtige ydelser.

I løbet af efteråret 2006 er der, som en del af regnskabskvalitetsprojektet, foretaget en gennemgang af Banedanmarks regnskabsinstruks. Selve regnskabsinstruksens afsnit om gager og lønninger er revideret og godkendt i oktober 2006. Det er Banedanmarks vurdering, at der i dag er kommet styr på de interne processer og kontroller. Disse interne processer og kontroller er beskrevet i Banedanmarks regnskabsmanual.

Banedanmark har siden den seneste lønrevision i 2005 nedbragt forbruget af cheflønsmidler, således at cheflønspuljen ikke længere er overskredet.

Med hensyn til opretning af området for reglerne om stillingskontrol, der er i januar 2007 kommet en afklaring af, 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 korrekt indrapportering i Statens Lønssystem, således at ingen besatte stillinger figurerer som ledige.

Banedanmarks lønadministration er også forbedret, og Banedanmark vurderer, at der ikke længere forekommer en sammenblanding af forskellige løndelev.

Rigsrevisionen har i efteråret 2006 foretaget revision af lønområdet i Banedanmark. Ved lønrevisionen var det Rigsrevisionens samlede vurdering, at lønregnskabet var rigtigt, at de gennemgåede forretningsgange og de interne kontroller på løn- og personaleområdet var tilfredsstillende og generelt opfyldte de krav, der stilles til en god og pålidelig personale- og lønforvaltning, jf. brev fra Rigsrevisionen til Banedanmark af 14. december 2006.

Anlægsregistrering

Rigsrevisionen har tilsluttet sig Banedanmarks Interne revisions forbehold og bemærkninger vedrørende anlægsregistreringen. Intern revision har konstateret, at optagelsen og værdiansættelsen af anlægsaktiverne har været forbundet med væsentlig usikkerhed.

Banedanmarks optagelse af aktiverne i årsrapporten for 2005 er sket på baggrund af et af Økonomistyrelsen godkendt notat (notatet "Opdeling af Banedanmarks aktiver i infrastrukturaktiver og andre aktiver pr. 2005" af 19. december 2005 udarbejdet af Banedanmark).

Med hensyn til spørgsmålet om selve værdiansættelsen, har Banedanmark aftalt med Rigsrevisionen, at man i 2007 igangsætter en proces med at få beskrevet værdiansættelsesmetoderne. Det er hensigten, at værdiansættelsen skal være fuldt implementeret fra 2008. Baggrunden for denne tidshorisont er, at værdiansættelsen efter overgangen til omkostningsprincippet kræver en væsentlig sikkerhed omkring metoderne for optagelse og afskrivning på aktiverne, samt for koblingen til Asset Managementsystemet og dette projekts endelige afslutning.

Overførsel af koncernbidrag

Rigsrevisionen har gennemgået koncernbidraget for 2005 fra Banedanmark "Entreprise" virksomhed. Rigsrevisionen konstaterede, at koncernbidraget er opgjort efter samme arbitrære principper, som man vurderede koncernbidraget efter i 2004.

Transport- og Energiministeriet har tidligere tilkendegivet, at der vil blive rettet op på dette forhold i 2006, hvilket Rigsrevisionen finder tilfredsstillende. Banedanmark har således igennem 2006 foretaget en analyse og nyberegning af koncernbidraget. Dette er sket i samarbejde med Banedanmarks interne revision.

Nærbaneprojektet

Rigsrevisionen finder, at Transport- og Energiministeriets reaktion overfor Banedanmark i august 2006 kom for sent, da Transport- og Energiministeriet allerede i januar 2006 var i besiddelse af undersøgelsesnotater, som viste, at det allerede medio 2004 burde have stået klart for Banedanmark, at bevillingerne ville blive væsentligt overskredet.

Jeg har tidligere erklæret mig enig i, at det er uheldigt, at afklaringen af nærbaneprojektet har haft et så langstrakt forløb, og at jeg fremover vil søge at opnå en hurtigere afklaring af sager af denne karakter. Dette vil ske under hensynet til at kunne forelægge Folketinget fyldestgørende oplysninger.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Transport- og Energiministeriet har taget initiativ til at forelægge aktstykke for Folketingets Finansudvalg, som redegør for sagen og de væsentligt ændrede projektforsætninger for nærbaneprojektet. Jeg kan hertil oplyse, at aktstykke vedr. nærbanen blev tiltrådt af Finansudvalget den 14. december 2006.

Økonomiforvaltning og regnskabsaflæggelse

Banedanmark oplyser, at Banedanmark generelt har fulgt op på Rigsrevisionens anbefalinger i relation til økonomiforvaltningen. Således er der en beskrivelse af procedurer og forretningsgange i Banedanmarks regnskabsmanual. En afprøvning og verificering af procedurerne vil ske i samarbejde med Banedanmarks interne revision. Projekterne vedr. regnskabskvalitet og Asset Management vil blive videreført, og indgår i Banedanmarks strategi "Styr på banen."

Mit svar fremsendes i 15 eksemplarer og der fremsendes samtidig en kopi til Rigsrevisor, Landgreven 4, 1022 København K.

Med venlig hilsen
Flemming Hansen