

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Ministerredegørelse vedr. beretning om revisionen af statsregnskabet for 2020

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretning 18/2020 om revisionen af statsregnskabet i 2020.

Jeg noterer med tilfredshed, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at Forsvarsministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne.

Jeg noterer mig samtidig, at Statsrevisorerne i deres bemærkninger fremhæver, at de *"finder det utilfredsstillende, at der er risiko for fejl i regnskabet i en række virksomheder under Forsvarsministeriet, Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Undervisningsministeriet som følge af mangelfulde kontroller i forbindelse med betalinger og tilskudsforvaltning"*, og at *"Forsvarsministeriet fortsat har mangelfuldt systemunderstøttet kontrolmiljø på indkøbsområdet [...]"*.

Jeg noterer i den forbindelse, at Rigsrevisionen har tilrettelagt revisionen med udgangspunkt i dette og har ikke konstateret væsentlige fejl i regnskabet for 2020.

Jeg tager Rigsrevisionens kritik alvorligt. Jeg vil indledningsvis gerne bemærke, at ministeriet siden december 2019 løbende har arbejdet med tiltag, som skal styrke ministeriets eksisterende kontrolmiljø, herunder er der i foråret 2020 igangsat et større program for *styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb (SØKI)*. Programmet har til opgave at lede til en styrkelse af indkøbs- og betalingsprocesserne samt et strukturelt løft af det økonomiske kontrolmiljø for disse processer, herunder i videst muligt omfang sikre en systemunderstøttet funktionsadskillelse for indkøb i ministeriets økonomisystem DeMars. Indtil program SØKI er færdigimplementeret, vil ministeriet fortsat gøre brug af midlertidige kompenserende kontroller, ligesom der også efterfølgende forventeligt vil være behov for kompenserende kontroller i et vist omfang. Det vurderes løbende, hvorvidt disse kontroller kan forbedres, og hvorvidt yderligere tiltag skal igangsættes. Jeg vil hertil gerne bemærke, at Deloitte i 2020 har vurderet, at en fundamental forøgelse af modenheten i ministeriets kontrolmiljø for indkøb minimum vil vare 2-3 år, med ef-

Dato: 28. oktober 2021

Enhed: TKMR
Sagsnr.: 2021/006089
Dok.nr.: 295542
Bilag: Ingen

FORSVARSMINISTEREN
Holmens Kanal 9
1060 København K

Tlf.: +45 7281 0000
Fax: +45 7281 0300
E-mail: fmn@fmn.dk
www.fmn.dk

EAN: 5798000201200
CVR: 25 77 56 35

terfølgende forankring og forbedring i driftsorganisationen. Der er derfor tale om et længerevarende arbejde, som ministeriet arbejder hårdt på at komme i mål med.

Det fremgår konkret af beretningen, at Rigsrevisionen finder, at kontrolmiljøet fortsat er utilstrækkeligt på 3 væsentlige områder: 1) systemunderstøttet funktionsadskillelse, 2) kompenserende kontroller og 3) dokumentation for bemyndiget godkendelse af disponeringer.

I forhold til systemunderstøttet funktionsadskillelse kan jeg oplyse, at dette arbejde pågår i regi af SØKI. Jeg har fået oplyst, at ministeriet forventer, at den basale systemunderstøttede funktionsadskillelse for ministeriets hovedindkøbsproces (indkøb med indkøbsordre) er færdigimplementeret i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse ved udgangen af 2021. Derved vil der være foretaget basal systemunderstøttet funktionsadskillelse ved indkøb med indkøbsordre i de styrelser, som afholder hovedparten af indkøbsvolumen på ministerområdet. Det forventes, at ministeriets øvrige styrelser får systemunderstøttet funktionsadskillelse i løbet af 2022.

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen ikke finder ministeriets kompenserende kontroller for dækkende, herunder at *"alias-brugere ikke i tilstrækkeligt omfang er omfattet af de kompenserende kontroller og at styrelserne ikke kunne dokumentere, at de systematisk havde taget stilling til 3 væsentlige forhold i de 117 undersøgte kontrolsager"*.

Jeg har fået oplyst, at hovedparten af koncernens alias-brugere (ca. 600) er blevet låst pr. 18. september 2021, og kan således ikke længere anvendes. Jeg har fået oplyst, at der pr. 8. oktober rester 14 alias-brugere på hele ministerområdet. Samtidig åbnes der ikke op for yderligere alias-brugere på ministerområdet. Det forventes, at alle alias-brugere på tværs af hele ministerområdet vil være låst og nedlagt ved årets udgang.

I forhold til kritikken om manglende dokumentation kan jeg oplyse, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarskommandoen har udarbejdet en kontrolskabelon. I skabelonen er der indsat kontrol af dokumentation for de tre væsentlige forhold, som revisionen har påpeget.

Rigsrevisionen påpeger i beretningen, at Forsvarsministeriet i en lang række tilfælde ikke har dokumentation for, at kun bemyndigede personer godkender de konkrete disponeringer (prokura). Jeg har noteret mig, at kritikken er rettet mod både indkøbs- og lønområdet. Jeg an-


erkender, at der på ministerområdet er plads til forbedringer i relation til prokura.

Jeg kan i forhold til prokura på indkøbsområdet oplyse, at ministeriet vil anmode Forsvarsministeriets Interne Revision om en undersøgelse af prokuraforhold på ministerområdet, herunder gennem stikprøver.

I forhold til prokura på lønområdet har jeg fået oplyst, at Forsvarsministeriets departement medio september har udsendt et hyrdebrev til underliggende styrelser og myndigheder, hvori de gældende regler for prokura indskærpes. Departementet har i brevet ligeledes orienteret styrelserne om, at Forsvarets Interne Revision vil blive anmodet om at udføre revision på lønområdet.

Kopi af denne redegørelse sendes til Rigsrevisionen til orientering.

Med venlig hilsen



Trine Bramsen