

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Ministerredegørelse vedr. beretning om revisionen af statsregnskabet for 2021

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretning 20/2021 om revisionen af statsregnskabet for 2021.

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 dog, at Rigsrevisionen i beretningen fremhæver, at ministeriets kontrolmiljø på indkøbsområdet fortsat er utilstrækkeligt. Som også tidligere anført, så tager ministeriet og jeg Rigsrevisionens kritik alvorligt.

Jeg vil indledningsvist gerne bemærke, at ministeriet siden december 2019 løbende har arbejdet med tiltag, som skal styrke ministeriets eksisterende kontrolmiljø på indkøbsområdet, herunder er der som bekendt i foråret 2020 igangsat et større program for *styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb* (SØKI). Programmet har haft til opgave at lede til en styrkelse af indkøbs- og betalingsprocesserne samt give ministerområdets økonomiske kontrolmiljø et langsigtet, strukturelt løft. Derudover, har det været en central del af programmet at udrulle nye smalle roller i indkøbsprocessen med indkøbsordre, mhp. at opnå en basal systemunderstøttet funktionsadskillelse for processen, i ministeriets økonomisystem DeMars. Programmet trækker på samtlige styrelser på ministerområdet, med undtagelse af Forsvarets Efterretningstjeneste (FE). Jeg vil hertil gerne bemærke, at der er tale om et omfattende og komplekst arbejde, hvor der kræves en betydelig ressourceanvendelse for at opnå modenhedsløftet.

Jeg kan oplyse, at ministeriet fra årsskiftet 2022 som et led i programmet gradvist har implementeret nye indkøbsprocesser for indkøb med og uden indkøbsordre. Jeg har fået oplyst, at processerne ved fuld implementering vil udgøre hovedparten af ministeriets indkøbsvolumen. Derudover, implementeres en opdateret betalingsproces ift. indenlandske SKB betalinger. Samtidig kan jeg oplyse, at der frem til sommeren 2022 har pågået uddannelse af koncernens medarbejdere ift. de nye processer. Jeg har fået oplyst, at de nye indkøbsprocesser i

Dato: 20. december 2022

Enhed: TKMR
Sagsnr.: 2022/006327
Dok.nr.: 435090
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

al væsentlighed vil være taget i brug i alle styrelser, undtagen FE, inden udgangen af 2022.

I forlængelse af ovenstående kan jeg endvidere oplyse, at ministeriet har vurderet, at programmet har etableret det nødvendige grundlag for disse forretningsprocesser fremadrettet og kontrolmiljøet på ministerområdet, mhp. den videre modning og forankring i organisationen. Der er således vedtaget en række principper, som danner grundlaget for det videre arbejde, ligesom der på tværs af ministerområdet nu er et fælles sprog og en fælles begrebsramme at arbejde videre ud fra. Der er ligeledes på en række afgørende punkter fordelt og forankret det nødvendige ansvar i relation til kontrolmiljøets tre forsvarslinjer, hvorfor det er ministeriets vurdering, at rammerne for fremadrettet at opretholde og udvikle det interne finansielle kontrolmiljø er til stede på ministerområdet. Jeg kan derfor oplyse statsrevisorerne om, at Program SØKI er gennemført og lukket medio 2022. Ansvar for det videre arbejde med ministeriets kontrolmiljø er således blevet forankret i ministeriets driftsorganisation.

Jeg vil dog samtidig gerne over for statsrevisorerne fremhæve, at der fremadrettet fortsat er et behov for at styrke Forsvarsministeriets kontrol med finansielle transaktioner som indkøb, betaling og løn, hvilket også fremgår af det offentliggjorte "kasseeftersyn". Der er derfor behov for, at Forsvarsministeriet i den kommende forligsperiode arbejder videre med at styrke den finansielle kontrol med indkøb, betaling og løn. Dette vil blandt andet skulle ske gennem en øget systemunderstøttelse og automatisering af kontrolmiljøet.

I forhold til beretnings om statsregnskabet for 2021 fremgår det konkret, 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.

Systemunderstøttet funktionsadskillelse

I forhold til systemunderstøttet funktionsadskillelse kan jeg oplyse, at der siden efteråret 2021 er pågået en udrulning af smalle roller i indkøbsprocessen med indkøbsordre, mhp. opnåelse af en basal, systemunderstøttet funktionsadskillelse i forretningsprocessen. Jeg vil gerne gøre opmærksom på, at det er tale om et stort og komplekst arbejde, som ministeriet er lykkedes med. Jeg kan således oplyse, at alle brede roller på indkøbs- og betalingsområdet d. 8. december 2022 er afviklet. Dvs. at der for alle brugere er opnået en basal systemunderstøttet funktionsadskillelse i indkøbsprocessen med indkøbsordre.

Kompenserende kontroller

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen ikke finder ministeriets kompenserende kontroller dækkende. Jeg anerkender Rigsrevisionens kritik. Jeg vil dog samtidig bemærke, at der løbende pågår et arbejde i ministeriets styrelser med at sikre kvaliteten af de udførte kontroller. Jeg har således noteret mig, at Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse vurderer, at kvaliteten af de udførte kontroller i andet halvår af 2021 var bedre end i første halvår. Tillige har ministeriet fra årsskiftet 2022 forbedret datagrundlaget ved indførelse af systemunderstøttelse.

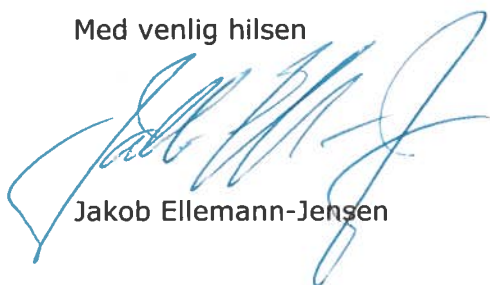
Dokumentation for bemyndiget godkendelse af disponeringer

Rigsrevisionen påpeger i beretningen, at Forsvarsministeriet i en række tilfælde ikke har dokumentation for, at kun bemyndigede personer godkender de konkrete disponeringer (prokura). Forsvarsministeriet anerkender, at der fortsat er svagheder i dokumentationen af prokuraforhold. Ministeriet har på denne baggrund tidligere udsendt et ministerbrev i 2020 for indkøbsområdet og et departementalt hyrdebrev i 2021 for lønområdet, hvor det indskræpes at overholde dokumentationskrav, samt forpligtiget sig til at undersøge om prokuraforhold kan systemunderstøttes.

Jeg kan oplyse, at der i december 2021 blev godkendt en foranalyse, der principielt afklarede, hvordan prokura på indkøb kan systemunderstøttes. I forlængelse heraf blev der i foråret 2022 truffet beslutning om at igangsætte et projekt ved FMI, der har til formål at udvikle og implementere en konkret løsning for systemunderstøttet prokura til indkøb på ministerområdet. Jeg har fået oplyst, at projektet i videst mulig omfang skal undersøge alle prokuraforhold på standard indkøbsprocesser. Ministeriet har oplyst mig om, at projektets analysefase er iværksat. Det er min forventning, at projektets gennemførelsesfase og efterfølgende implementering på indkøbsområdet vil påbegyndes i 2023.

Kopi af denne redegørelse sendes til Rigsrevisionen til orientering.

Med venlig hilsen



Jakob Ellemann-Jensen