

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Ministerredegørelse til beretning 18/2023 om revisionen af statsregnskabet for 2023

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretning 18/2023 om revisionen af statsregnskabet for 2023.

Først og fremmest bemærker jeg, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at bevillingerne er brugt i overensstemmelse med disponeringsreglerne. Det finder jeg tilfredsstillende.

Jeg ser dog med stor alvor på, at ministeriets regnskabsforvaltning har svagheder, og at ministeriets kontrolmiljø og funktionsadskillelse fortsat kan give anledning til kritik fra Statsrevisorerne og Rigsrevisionen. Jeg noterer, at der konstateres forbedringer i kontrolmiljøet på en væsentlig del af indkøbsområdet, mens kritikken bl.a. beror på manglende systemunderstøttet funktionsadskillelse i økonomisystemet på fx dele af lønområdet. Kontrolmiljøet for indkøb er fortsat fundet svagt, da der fx kan mangle dokumentation for, at de rette godkender, og at der er konstateret udfordringer med betaling af fakturaer til tiden, registrering af materiel samt lagerstyring. Desuden er der fejlagtigt sket indberetning af udenlandsk moms, hvilket dog er blevet rettet.

Disse svagheder finder jeg ikke tilfredsstillende, og det skal der selvfølgelig rettes op på, for selvfølgelig skal fx Forsvarets leverandører kunne stole på at få betaling for deres varer og ydelser. Der er derfor igangsat en række tiltag i Forsvarsministeriet for at styrke regnskabsforvaltningen mv. Her kan jeg bl.a. nævne følgende:

Tiltag angående kontrolmiljø på løn, herunder funktionsadskillelse

For at styrke funktionsadskillelse, og at de rette godkender på lønområdet, gennemføres en række tiltag i Forsvarsministeriets myndigheder. Forsvarsministeriets Personalestyrelse har indført krav om kvartalsvis kontrol af, at disponenter i tidsstyringssystemet er bemyndigede af den pågældende myndighed. Dette er fx implementeret i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i maj 2024 ved gennemførelse af en ændring i myn-

Dato: 9. oktober 2023

Enhed: TKMR
Sagsnr.: 2024/007550
Dok.nr.: 889070
Bilag: Ingen

Forsvarsministeriet
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

dighedens oversigt over disponentberettigede, så der er overensstemmelse mellem de personer, der er bemyndiget til at forestå lønforhandling, godkende tillæg mv. og dem, som reelt gør det. Ligeledes har Forsvarskommandoen vedtaget en ny bestemmelse for tidsstyring, som bl.a. afspejler kravet om kvartårlig kontrol og rapportering på roller og prokura.

Derudover er der gennemført en analyse af kontrolmiljøet på lønområdet med ekstern konsulentbistand. På denne baggrund vil supplerende tiltag på området blive overvejet bl.a. med fokus på styrket kontrol og systemunderstøttet funktionsadskillelse.

Det bemærkes desuden, at der for at rette op på den konkrete brugeradministrator, der kunne omgå funktionsadskillelsen på lønområdet, nu er indført organisatorisk adskillelse og kontrol.

Tiltag angående kontrolmiljø på indkøb

Der har i en årrække været igangsat tiltag for at styrke indkøbsområdet, hvor funktionsadskillelse i de indkøb, som indgår i ministeriets kontrolmiljø for indkøb med indkøbsordre og indkøb uden indkøbsordre, grundlæggende er blevet systemunderstøttet. Der arbejdes desuden med øvrige tiltag, så kontrolmiljøet fremadrettet vil kunne omfatte alle typer indkøb.

Der er igangsat en plan for at styrke kontrollen af indkøbsområdet i Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse. Bl.a. arbejdes mod etablering af en enhed for compliance. Ligeledes har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse iværksat en række initiativer og kontroller for at reducere risikoen for, at funktionsadskillelse ved betalingsspærre omgås.

Tiltag angående rettidig betaling af regninger

Udfordringerne med betaling af fakturaer til tiden og den nuværende forvaltning er langtfra tilfredsstillende. Jeg ser et entydigt behov for forbedring af indkøbsprocesser og betalingsforretninger og vil benytte revisionens resultater som afsæt til at forbedre forvaltningen betydeligt.

For at øge Forsvarsministeriets evne til at betale rettidigt er der nedsat en "Task Force Faktura" med deltagelse af flere myndigheder. Med formålet om at forbedre rettidigheden i betalinger arbejdes der i Task Forcen bl.a. på, at oplyse leverandører om, hvordan de kan sende korrekte fakturaoplysninger. For at reducere mængden af spærrede fakturaer har Task Forcen endvidere indført en standardiseret ordrebekræftelse, hvor leverandøren bl.a. skal bekræfte mængde og pris, og der udvikles rapporter til budgetansvarlige chefer for at styrke overblikket over status på fakturaer.

Der vil desuden blive igangsat et nyt tiltag med departemental opfølgning med hver myndighed på fakturaers liggetid. Dette vil blive suppleret af møder på direktør- og styrelseschefniveau på baggrund af rapportering om myndighedens tiltag, mål for behandlingen og status på liggetiden. Derudover vil ministeriet igangsætte en analyse af indkøbs- og betalingsprocesserne med henblik på at forbedre forvaltningen generelt.

Tiltag angående materiel og lagerstyring

Der er gennemført tiltag, hvor Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse i samarbejde med Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse i al væsentlighed har korrigeret for det materiel, der stod forkert registreret i økonomisystemet. Endvidere gennemføres der i Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse justeringer i forskellige processer for regnskabsmæssig registrering af materiel mv.

I forhold til lagerstyringen har Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse bl.a. foretaget ændringer i processen for videreforsendelse af varer fra Forsvarsministeriets centrale lager og har gennemgået ældre materiel angivet i regnearket for nyindkøbt materiel. Sidstnævnte har medført, at mængden af ældre materielenheder på listen er nedbragt. Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse vil ved en bestemmelse desuden opdatere rammerne for varemottagelse.

Styrket departementalt tilsyn

De konkrete tiltag, der gennemføres for at styrke regnskabsforvaltningen i Forsvarsministeriet, vil blive suppleret af et øget centralt tilsyn på området. Der er derfor etableret et nyt kontor for tilsyn, regnskab og revision i Forsvarsministeriets departement. Kontoret vil bl.a. få til opgave at føre det øgede tilsyn med, at myndighederne i Forsvarsministeriet får implementeret løsninger, så betalinger kan ske rettidigt og som led i en generelt skærpet revisionsopfølgning at følge op på, at myndighedernes tiltag gennemføres.

Det er forventningen, at disse tiltag samlet set vil styrke regnskabsforvaltningen og kontrolmiljøet i Forsvarsministeriet. Nogle af tiltagene er allerede gennemført, mens andre har en længere horisont. De ansvarlige myndigheder vil derfor også i relevant omfang blive anmodet om at tage stilling til, om de konkrete tiltag fx skal suppleres af midlertidige, kompenserende kontroller.

Kopi af denne redegørelse sendes til Rigsrevisionen til orientering.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Troels Lund Poulsen', written over the printed name.

Troels Lund Poulsen