



Notat til Statsrevisorerne om  
beretning om revisionen af  
statsregnskabet for 2012

Marts  
2014

e  
v  
i  
s  
i  
o  
n  
r  
e  
v  
i  
s  
i  
o  
n

revision

**Vedrører:**  
**Statsrevisorernes beretning nr. 18/2012 om revisionen af statsregnskabet for 2012**

3. marts 2014

RN 901/14

1. Dette notat handler om de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens indhold og konklusioner.

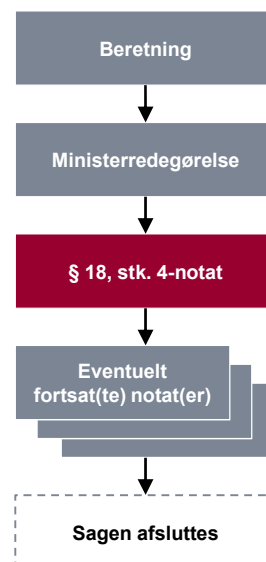
### KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statsregnskabet for 2012 kan afsluttes.

Ministerierne har taget en række relevante initiativer for at rette op på fejl i regnskaberne for 2012 og for at forbedre forvaltningen og aflæggelsen af kommende regnskaber. Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i forbindelse med den almindelige årsrevision. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i udvalgte sager i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionens opfølgning vil bl.a. omhandle:

- arbejdet med at styrke den regnskabsmæssige forvaltning, lønforvaltningen og it-understøttelsen i en række virksomheder
- arbejdet med at sikre, at hensættelser anvendes til at dække retslige eller faktiske forpligtelser
- arbejdet med at styrke statens forvaltning af debitorer og inddrivelse af restancer.

#### Sagsforløb for en større undersøgelse



*Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)*

### I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i november 2013 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2012. Beretningen viste, at statsregnskabet samlet set var rigtigt, og at der samlet set var etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøttede, at de dispositioner, der var omfattet af regnskabsaflæggelsen, var i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det tilfredsstillende, at de statslige virksomheder generelt havde en tilfredsstillende regnskabsaflæggelse, selv om der fortsat var udfordringer vedrørende kvalitet i regnskabsaflæggelsen i en række nyetablerede virksomheder.

Statsrevisorerne kritiserede i lighed med sidste år, at Skatteministeriet i 2012 fortsat ikke havde gennemført en systemmæssig understøttelse af inddrivelsesstrategien, da implementeringen af "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) var forsinket. De offentlige restancer var således fortsat stigende og udgjorde ca. 81,1 mia. kr. ved udgangen af 2012.

Statsrevisorerne fandt det beklageligt, at der var stigende brug af hensættelser, som på en række områder ikke var i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler. Statens hensættelser var i 2012 vokset med ca. 400 mio. kr., så de samlet udgjorde ca. 2,4 mia. kr. Statsrevisorerne gjorde opmærksom på, at hensættelser ikke må bruges som opsparring, men skal dække retslige eller faktiske forpligtelser, fx hensættelser til tabsgivende kontrakter.

Banedanmarks manglende omkostningsbevidsthed ved indkøb af konsulentytelser blev omtalt første gang i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2010 og har været omtalt hvert år siden. Statsrevisorerne kritiserede, at Banedanmark fortsat ikke handlede omkostningsbevidst ved køb af konsulentytelser på it-området og på Signalprogrammet.

Statsrevisorerne bemærkede, at der flere steder var behov for at udvise større sparsommelighed på lønområdet, fx ved udarbejdelse af åremålskontrakter og udbetaling af merarbejde.

Statsrevisorerne bemærkede på baggrund af Rigsrevisionens gennemgang af tværgående emner:

- At Finansministeriets stillingskontrol i flere tilfælde var blevet omgået. Det indebar, at styrelseeffekten ved stillingskontrollen blev mindsket.
- At der flere steder var uklare snitflader i fordelingen af opgaver mellem virksomhederne og de centrale administrative centre, hvilket medførte risiko for dobbeltarbejde og utilstrækkelig kontrol.
- At Justitsministeriet burde sikre, at der var dokumentation for prioritering og friholdelse af kerneopgaver i forbindelse med arbejdet med projektet "Effektiv administration i staten".

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens og sætterigsrevisors vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Hver sag indeholder en vurdering af, om sagen kan afsluttes, eller om Rigsrevisionen vil følge sagen i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. I nogle af sagerne har Rigsrevisionen valgt at afslutte sagen i regi af beretningerne om revisionen af statsregnskabet, men følge sagen i den almindelige årsrevision. Hvis revisionen af disse sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, har Rigsrevisionen fortsat mulighed for at omtale sagen i en kommende beretning.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

5. Rigsrevisionen finder generelt ministrenes redegørelser tilfredsstillende, da redegørelserne har forholdt sig til såvel Statsrevisorernes bemærkninger som beretningens indhold og konklusioner. Dog har der været behov for at Statsrevisorerne måtte indhente supplerende redegørelser fra udenrigsministeren, finansministeren og ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri, da ministrene ikke i første omgang redegjorde tiltrækkeligt for initiativerne på en række sager.

### **Statens Indkøbsprogram, jf. beretningens pkt. 42-65**

*Finansministerens redegørelse af 21. januar 2014*

6. Beretningen viste, at data om indkøb ikke havde en tilstrækkelig kvalitet, hvilket betød, at ministerierne havde vanskeligt ved at skaffe sig overblik over, om de overholdt indkøbsaftalerne. Hertil kommer, at data ikke kunne bruges til Finansministeriets opfølgning, uden at der skulle bruges væsentlige resurser på det.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen ikke har kendskab til systematiske fejl, herunder fejl i overførsel af data fra et it-system til et andet, der gør Statens Indkøbsdatabase uanvendelig til sit formål.

Beretningen beskrev en række fejl i indkøbsrapporteringen, som dels skyldes fejl i manuelle indtastninger, dels fejl i forbindelse med overførsel af data fra Navision til SKS, og dels at posterne mister oplysninger om kreditor, når de omkonteres. Rigsrevisionen finder det uheldigt, at data er behæftet med usikkerhed, men er enig med Moderniseringsstyrelsen i, at fejlene ikke betyder, at indkøbsdatabase er uanvendelig til sit formål. Som det fremgår af beretningen, finder Rigsrevisionen, at data ikke kan bruges til opfølgning, uden at der skal bruges væsentlige resurser på fejlretninger og frasortering af data.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Moderniseringsstyrelsen i 2014 vil fortsætte arbejdet med at forbedre systemunderstøttelsen af Statens Indkøbsprogram, så data om ministeriernes indkøb kan opgøres mere validt.

Ministeren oplyser endvidere, at Moderniseringsstyrelsen har igangsat et udbud af et nyt indkøbs- og fakturahåndteringssystem. Ministeren tager Rigsrevisionens anbefaling om mere dialog til efterretning og finder, at opgørelse af compliance er et godt udgangspunkt for dialog om efterlevelse af forpligtelsen til at benytte de fællesstatslige aftaler.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **Stillingskontrollen, jf. beretningens pkt. 66-77**

*Finansministerens redegørelse af 21. januar 2014*

7. Beretningen viste, at oplysningerne i stillingsregistret var meget unøjagtige.

Statsrevisorerne bemærkede, at Finansministeriets stillingskontrol i flere tilfælde var blevet omgået. Det indebærer, at styringseffekten ved stillingskontrollen blev mindsket.

Rigsrevisionen fandt, at Finansministeriet sammen med departementerne burde sikre, at oplysningerne i stillingsregistret var korrekte, hvis ministeriet fortsat ønsker at anvende stillingskontrollen til styring af stillinger i lønramme 37 og opefter.

Rigsrevisionen fandt endvidere, at Finansministeriet burde overveje, om et forenklet stillingsregister, der kræver færre administrative resurser, kan løfte samme opgave som det nuværende stillingsregister.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen er enig i, at den nuværende udformning af stillingskontrollen er for detaljeret til at kunne understøtte en effektiv styring af antallet af stillinger. Derfor har der gennem det seneste år været overvejelser om en enklere ordning, fx med en samlet ramme for hvert ministerium af stillinger i hver af lønrammerne 37 og opefter.

Ministeren oplyser tillige, at disse overvejelser om stillingskontrollens fremtid nu indgår i Moderniseringsstyrelsens samlede analyse af hele chefområdet, hvor det er intentionen at opstille et målbillede for vilkår og styringsinstrumenter på det statslige chefområde.

Rigsrevisionen anbefaler fortsat, at Finansministeriet sikrer, at oplysningerne i stillingsregistret stilles lettere til rådighed for ministerierne.

Rigsrevisionen vil følge Finansministeriets arbejde med at forenkle stillingskontrollen.

#### **Personaleadministrative centre, jf. beretningens pkt. 78-104**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 20. januar 2014*

*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 22. januar 2014*

8. Statsrevisorerne bemærkede, at der flere steder var uklare snitflader i fordelingen af opgaver mellem virksomhederne og de centrale administrative centre, hvilket medførte risiko for dobbeltarbejde og utilstrækkelig kontrol.

9. Beretningen viste, at Beskæftigelsesministeriets personaleadministrative center understøttede en effektiv og velfungerende personaleadministration. Centret betjente virksomhederne på ministerområdet ensartet og med sikre forretningsgange.

Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at det nye tidsregistreringssystem MTime er taget i brug den 1. januar 2014.

10. Beretningen viste endvidere, at Finansministeriets og Miljøministeriets personaleadministrative centre generelt havde en ensartet sagsbehandling på tværs af virksomhederne. Sagsbehandlingen var dog samtidig tilpasset specifikke forskelle mellem virksomhederne.

11. Endelig viste beretningen, at Erhvervs- og Vækstministeriets personaleadministrative center havde svagheder i opgaveløsningen, bl.a. i forhold til kontrolmiljøet og disponering. Ministeriet oplyste, at ministeriet tog Rigsrevisionens bemærkninger om intern organisering til efterretning, og at ministeriet i april 2013 havde foretaget ændringer og opstramninger i forhold til de interne forretningsgange i centret.

Erhvervs- og Vækstministeren oplyser i sin redegørelse, at der hen over sommeren 2013 er foretaget en række tiltag vedrørende lønkontrollen, så kontrolmiljøet nu er styrket. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at der er taget initiativer til at styrke kontrolmiljøet, og vil ved den næste lønrevision følge op på, om initiativerne er tilstrækkelige.

12. Rigsrevisionen vurderer, at sagen om personaleadministrative centre kan afsluttes.

#### **Effektiv administration i staten, jf. beretningens pkt. 105-146**

*Justitsministerens redegørelse af 21. januar 2014*

13. Statsrevisorerne bemærkede, at Justitsministeriet burde sikre, at der er dokumentation for prioritering og friholdelse af kerneopgaver i forbindelse med arbejdet med projektet "Effektiv administration i staten".

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at det naturligvis løbende skal vurderes, om ledelsesinvolveringen og beslutningsprocessen kan tilrettelægges anderledes, herunder i relation til at sikre den nødvendige dokumentation for processens gennemførelse.

Rigsrevisionen fandt, at departementet bør dokumentere sin koncernstyring og kommunikation med de underliggende virksomheder. Det har justitsministeren taget til efterretning.

Rigsrevisionen vil følge Justitsministeriets arbejde med at sikre den nødvendige dokumentation af koncernstyring og kommunikation med de underliggende virksomheder. Denne opfølgning vil finde sted i forbindelse med revisionen af ministerområdet.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om "Effektiv administration i staten" kan afsluttes.

#### **Status for projekt "God økonomistyring i staten", jf. beretningens pkt. 147-164**

*Finansministerens redegørelse af 21. januar 2014*

14. Beretningen viste, at de første krav i forbindelse med projekt "God økonomistyring i staten" har medvirket til en positiv udvikling i budgetlægningen og budgetopfølgningen på de enkelte ministerområder. Det er dog samtidig Rigsrevisionens vurdering, at der stadig er en del arbejde, hvis departementene og virksomhederne skal kunne sikre en bedre sammenhæng mellem den faglige og den økonomiske styring.

Finansministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Ministeren oplyser, at Finansministeriet fortsat vil arbejde med den statslige økonomistyring gennem implementeringen af cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning, arbejdet med forankring af aktivitets- og resursestyring og arbejdet med mål- og resultatstyring i staten.

Videre oplyser ministeren, at dette arbejde bl.a. vil tage udgangspunkt i erfaringerne fra de igangværende pilotprojekter om aktivitets- og resursestyring, som omhandler forankring af tættere kobling mellem opgaver og økonomi. Arbejdet vil ske i tæt dialog og samarbejde med ministerområderne, og Finansministeriet vil løbende have fokus på at evaluere og udvikle bl.a. systemunderstøttelsen af god økonomistyring.

Rigsrevisionen vil følge arbejdet med at forbedre den statslige økonomistyring i den almindelige årsrevision. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### **§ 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 165-166**

*Statsministerens redegørelse af 6. december 2013*

15. Rigsrevisionen finder statsministerens redegørelse tilfredsstillende.

#### **§ 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 167-174**

*Udenrigsministerens redegørelse af 17. januar 2014*

*Handels- og europaministerens redegørelse af 17. januar 2014*

*Udviklingsministerens redegørelse af 17. januar 2014*

*Handels- og udviklingsministerens supplerende redegørelse af 13. februar 2014*

##### Utilstrækkeligt ansættelsesgrundlag for en ledende medarbejder

16. Beretningen viste, at Udenrigsministeriet som opdragsgiver havde indgået aftale med Institut for Menneskerettigheder om at administrere et projekt på 4,2 mio. kr. under bevillingen til forsknings- og oplysningsvirksomhed. Forskerteamet bestod af en seniorforsker, en rådgiver og 2 deltidsprojektmedarbejdere. Der blev ikke foretaget opslag af rådgiverstillingen, og der forelå ikke dokumentation eller begrundelse for valget af rådgiveren, hvilket Rigsrevisionen ikke fandt tilfredsstillende. Der var tale om ansættelse af en – på daværende tidspunkt – ansat i Udenrigsministeriet, der som tilskudsgiver havde iværksat projektet.

Handels- og udviklingsministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at der ikke siden Rigsrevisionens rapport herom har været givet bevillinger til udredninger, hvor ansatte i Udenrigsministeriet har deltaget som forskere. Udenrigsministeriet har ændret retningslinjerne for udredninger og herunder præciseret reglerne for rekruttering af forskere, der ikke er ansat ved de institutioner, der udfører udredningerne.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

### Opsplitning af Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder i 2013

17. Beretningen viste, at der var sket betydelige forbedringer i forhold til de svagheder, som Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen af Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheds regnskab for 2011, men at kontrolmiljøet samlet set fortsat burde styrkes.

Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder blev nedlagt pr. 31. december 2012, og centrets 2 institutter – Institut for Menneskerettigheder og Dansk Institut for Internationale Studier – blev videreført som 2 selvstændige virksomheder pr. 1. januar 2013.

Udenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet sammen med Institut for Menneskerettigheder og Dansk Institut for Internationale Studier vil have fokus på, at effektive administrative procedurer vil forbedre regnskabsforvaltningen og sikre en god og pålidelig regnskabsafklæggelse for de 2 institutter.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 175-192**

*Finansministerens redegørelse af 21. januar 2014*

*Finansministerens supplerende redegørelse af 4. februar 2014*

#### Manglende kontrol med udbetaling af over-/merarbejde i departementet

18. Beretningen viste, at Rigsrevisionen ikke kunne vurdere, om over-/merarbejde i Finansministeriets departement var udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og faktisk præsteret arbejdstid, da langt størstedelen af medarbejdernes tidsregistreringer var godkendt af medarbejdere, der ikke var bemyndiget hertil. Dette fandt Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende.

Efter revisionen oplyste departementet, at der var iværksat en procedure, som skal sikre den fornødne dokumentation for chefers godkendelse af medarbejdernes tidsregistrering. Rigsrevisionen fandt det hensigtsmæssigt, at departementet fremadrettet ville sikre, at den nærmeste personaleleder reelt kontrollerer og godkender medarbejdernes tidsregistreringer, da de ligger til grund for udbetaling af over-/merarbejde.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at departementet løbende arbejder på at sikre, at udbetaling af over-/merarbejde i departementet sker i overensstemmelse med faktisk præsteret arbejdstid og i henhold til gældende regler herfor. Departementet har primo 2013 iværksat nye procedurer herfor, og retningslinjerne er indskærpet yderligere primo september 2013, så tidsregistreringen for medarbejdere, der har ret til udbetaling af over-/merarbejde, ved udgangen af hver måned kontrolleres og godkendes af medarbejderens personaleleder i departementets tidsregistreringssystem.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Mangelfuld administration af statens tjenestemandspensioner i Statens Administration

19. Beretningen viste, at administrationen af statens tjenestemandspensioner ikke opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning. Rigsrevisionen vurderede, at pensionsområdet burde have større bevågenhed fra ledelsens side, da Rigsrevisionen konstaterede, at mange beslutninger skete uden ledelsens viden. Derudover var det Rigsrevisionens vurdering, at området var sårbart, idet det var meget afhængigt af enkeltpersoner.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at pensionsområdet i Statens Administration siden Rigsrevisionens undersøgelse har haft større bevågenhed fra ledelsens side. Der er arbejdet med at forbedre og udvide kontrollerne, dokumentere arbejdsgange, udarbejde tjeklister, styrke medarbejdernes faglige kompetencer gennem interne minikurser og endelig registrere alle processer, beskrivelser af arbejdsgange og regler i en samlet digitaliseret vidensbank.

Videre oplyser ministeren, at systemunderstøttelsen på pensionsområdet i Statens Administration bliver øget i 2014, da Statens Administration i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen er ved at få udviklet en ny digital pensioneringsproces i PENSAB, som i højere grad sikrer mod fejlindtastninger og fejlregninger.

Rigsrevisionen finder ministerens initiativer nødvendige og ser frem til, at der sikres bedre systemunderstøttelse på pensionsområdet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Opfølgning på indbetaling af pensionsbidrag til tjenestemænd i Moderniseringsstyrelsen

20. Rigsrevisionen undersøgte i 2011 indbetalingen af pensionsbidrag til tjenestemænd. Undersøgelsen viste betydelige fejl i indbetalingerne. Det var Rigsrevisionens vurdering, at regelsættet for indbetaling af pensionsbidrag til tjenestemænd var så omfattende og kompliceret, at det kunne være vanskeligt for virksomhederne at overskue. Rigsrevisionen anbefalede derfor, at Moderniseringsstyrelsen overvejede en forenkling af hele regelsættet på området og samtidig havde fokus på rådgivning.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen fortsat imødekommer anmodninger fra ministerier og virksomheder om rådgivning om regelsættet. Videre oplyser ministeren, at Moderniseringsstyrelsen i december 2013 har afholdt en briefing om regelsættet med deltagelse af 55 personer, og at styrelsen planlægger at udarbejde et særligt bidrag om regelsættet i Personaleadministrativ Vejledning (PAV). Moderniseringsstyrelsen vil desuden ved overenskomstforhandlingerne i 2015 have særligt fokus på mulighederne for forenkling af reglerne.

Rigsrevisionen finder ministerens initiativer tilfredsstillende. Det er dog Rigsrevisionens vurdering, at det komplicerede regelsæt fortsat resulterer i fejl i pensionsindbetalingerne. Rigsrevisionen er opmærksom på, at en forenkling af regelsættet forudsætter, at der kan indgås aftale herom med de forhandlingsberettigede parter ved overenskomstforhandlingerne. De mange fejl giver dog Rigsrevisionen grundlag for en forventning om, at Moderniseringsstyrelsen prioriterer en forenkling af reglerne.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

21. De øvrige 7 sager under § 7. Finansministeriet er behandlet af sætterigsrevisor, jf. pkt. 80-88.

#### **§ 8. Erhvervs- og Vækstministeriet, jf. beretningens pkt. 193-201**

*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 22. januar 2014*

##### Svagt kontrolmiljø i Koncern-HR

22. Ved oprettelsen af Koncern-HR den 1. februar 2012 havde Erhvervs- og Vækstministeriets departement fravalgt at foretage kontrol af lønindrapporteringerne efter lønberegningerne i lønsystemet. Den mangelfulde kontrol medførte en øget risiko for fejl og besvigelser. Der blev konstateret fejl i lønudbetalingerne – både i løbende udbetalinger, engangsydelser og pensionsindbetalinger – men ikke tilfælde af besvigelser.

Erhvervs- og Vækstministeriet oplyste i september 2012, at lønindrapporteringen for hele ministerområdet ville blive kontrolleret bagudrettet fra og med februar 2012. Rigsrevisionen kunne imidlertid i april konstatere, at denne kontrol ikke var foretaget.

Det fremgår af erhvervs- og vækstministerens redegørelse, at der hen over sommeren 2013 er foretaget en række tiltag vedrørende lønkontrollen, så der nu er sket en styrkelse af kontrolmiljøet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.



### **§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 202-213**

*Skatteministerens redegørelse af 24. januar 2014*

#### Forbehold for Skatteministeriets forvaltning på ejendomsvurderingsområdet

23. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for, om forvaltningen af ejendomsvurderinger dels var i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler om sædvanlig praksis, dels om forvaltningen var varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at der ikke synes at være grundlag for at opretholde forbeholdet, baseret på ministerens redegørelse af 2. januar 2014 til beretning nr. 13/2012 om den offentlige ejendomsvurdering. Rigsrevisionen henviser til notat til Statsrevisorerne af 2. februar 2014, hvor Rigsrevisionen behandler ministerens redegørelse.

Rigsrevisionen vil følge sagen om den offentlige ejendomsvurdering i regi af ovennævnte beretningssag.

Rigsrevisionen vil tage stilling til, om forbeholdet skal opretholdes i forbindelse med revisionen af Skatteministeriets regnskab for 2013, og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2013.

#### Supplerende oplysning om Skatteministeriets fortsatte udfordring på inddrivelsesområdet

24. Rigsrevisionen afgav for regnskabet for 2012 igen en supplerende oplysning om Skatteministeriets inddrivelsesstrategi, da implementeringen af "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) ikke var gennemført i 2012. Desuden havde Skatteministeriet stadig en udfordring i forhold til udviklingen i de offentlige restancer, som fortsat var stigende.

Statsrevisorerne kritiserede i lighed med sidste år, at Skatteministeriet i 2012 fortsat ikke havde gennemført en systemmæssig understøttelse af inddrivelsesstrategien, da implementeringen af EFI var forsinket. De offentlige restancer var således fortsat stigende og udgjorde ca. 81,1 mia. kr. ved udgangen af 2012.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at SKAT har taget kritikken af den manglende systemmæssige understøttelse af inddrivelsesområdet til efterretning. Det oplyses, at EFI blev sat i drift med virkning fra den 2. september 2013.

Rigsrevisionen vil følge udviklingen i de offentlige restancer i regi af beretning nr. 13/2009 om SKATs fusion af inddrivelsesområdet, jf. den seneste opfølgning i et notat til Statsrevisorerne af 4. december 2012.

#### Manglende sparsomlighed på lønområdet i Skatteministeriet

25. Statsrevisorerne bemærkede, at der flere steder var behov for at udvise større sparsomhed på lønområdet, fx ved udarbejdelse af åremålskontrakter og udbetaling af merarbejde.

#### *Åremålsansættelser*

26. Skatteministeriet havde i forbindelse med en organisationsændring suspenderet 3 direktørers åremålskontrakter, som var indgået ca. 1 år tidligere. Efterfølgende blev der udbetalt fratrædelsesbeløb på 12 måneders løn, svarende til ca. 1,2 mio. kr. pr. åremålsansat og en fjerde åremålsansat fik udbetalt 4 måneders løn, svarende til 175.000 kr. Ministeriet indgik nye åremålskontrakter med de berørte medarbejdere, og i ét tilfælde var aftalevilkårene i kontrakten så gunstige, at medarbejderen ville få yderligere 250.000 kr. i fratrædelsesbeløb, hvis medarbejderen valgte at opsiges stillingen inden for det første års ansættelse. De nye åremålskontrakter var indgået i en lavere lønramme, men lønnen i de nye kontrakter var fortsat tæt på lønniveauerne i de suspenderede kontrakter.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet tidligere har anvendt mulighederne for at aftale fratrædelsesbeløb i forbindelse med afbrydelse og udløb af kontrakter. I de konkrete tilfælde fandt ministeriet det samlet set økonomisk forsvarligt og hensigtsmæssigt i den givne situation. Denne praksis er dog ifølge ministeren blevet strammet op.

Ministeren oplyser videre, at SKAT har vedtaget en ny politik vedrørende den generelle anvendelse af fratrædelsesbeløb for chefers løn- og ansættelsesvilkår. Det betyder, at der ved indgåelse af åremålsansættelser er mere restriktive betingelser for udbetaling af fratrædelsesbeløb.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at SKAT fremadrettet vil anvende mere restriktive betingelser for udbetaling af fratrædelsesbeløb.

Rigsrevisionen vil følge implementeringen af åremålspolitikken.

#### *Merarbejde*

27. SKAT udbetalte merarbejde med tillæg af 50 % til special- og chefkonsulenter, hvilket er i strid med overenskomsten for AC'ere.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at SKAT har indgået nye lokale arbejdstidsaftaler, hvorved AC-konsulenternes hidtidige adgang til at opspare fleks og blive honoreret for merarbejde er bortfaldet. Med virkning fra den 1. januar 2014 vil AC-konsulenternes arbejdstid blive administreret efter overenskomsten, og ledelsen vurderer kvantitativt og kvalitativt, om eventuelt merarbejde giver grundlag for udbetaling af et skønsmæssigt fastsat engangsvederlag, som udmøntes én gang om året.

Departementet har opsagt de eksisterende arbejdstidsaftaler med virkning fra den 1. januar 2014 og administrerer efter overenskomstens regler. Aftalen er opsagt med henblik på udarbejdelse af en ny samlet lønpolitik for departementet, som bl.a. indebærer, at udbetalingen af merarbejde til special- og chefkonsulenter afskaffes.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at de overenskomststridige arbejdstidsaftaler er opsagt, og vil følge sagen.

#### Skatteministeriets forvaltning af debitorer

28. Beretningen viste, at Skatteministeriet ikke i tilstrækkeligt omfang havde foretaget løbende gennemgang af debitorer og ikke kunne opgøre omfanget af tab som følge af utilsigtet forældelse.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at SKAT fremadrettet vil sikre en kortere sagsbehandlingstid i processen for så vidt angår afskrivninger/sletning af ikke-retskraftige krav i umiddelbar forlængelse af insolvensbehandlingens afslutning. I "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) er der funktionalitet til forældelsehåndtering. Funktionaliteten og arbejdsprocesser for bl.a. afbrydelse af forældelse og afskrivning af krav skal medvirke til at sikre, at gæld under inddrivelse ikke utilsigtet bliver forældet.

SKATs opgørelse og afdækning af årsagen til utilsigtet forældelse forventes færdig primo 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Opfølgning på supplerende oplysning om ændret regnskabspraksis på § 38

29. Beretningen viste, at den arbejdsgruppe, som Skatteministeriet og Moderniseringsstyrelsen nedsatte, og som skulle løse en række problemstillinger vedrørende ændring af regnskabspraksis, endnu ikke havde afsluttet sit arbejde.

Skatteministeren har ikke bemærkninger hertil i sin redegørelse.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Opfølgning på værdiansættelse af Skatteministeriets tilgodehavender

30. Beretningen viste, at den arbejdsgruppe, som Skatteministeriet og Moderniseringsstyrelsen nedsatte, og som skulle løse problemerne vedrørende regnskabspraksis for værdiansættelse af tilgodehavender (debitorer), havde løst nogle problemstillinger, og at ministeriet ville fortsætte arbejdet med en systematisk gennemgang af anvendt regnskabspraksis.

Skatteministeren har ikke bemærkninger hertil i sin redegørelse.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 10. Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 216-219**

*Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 27. januar 2014*

#### Overskridelse af lønsumsloft i departementet

31. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at departementet havde overskredet lønsumsloftet uden bevillingsmæssig hjemmel. Rigsrevisionen fandt desuden, at departementet i årsrapporten havde angivet et lønforbrug, som var for lavt i forhold til de realiserede regnskabstal, ligesom en godkendt tillægsbevilling ikke var blevet indregnet i lønsumsloftsberegningen i årsrapporten.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at der er sørget for, at ministerområdets lønsumsloft for 2013 er fordelt på driftsbevillingerne, så hver driftsbevilling er dækket ind med lønsumsloft. Ministeren forventer således, at der ultimo 2013 vil være en akkumuleret opsparring af lønsumsloft.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Gennemgangen af regionernes regnskaber for 2011

32. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at det fremgik af revisionsberetningerne, at Region Hovedstaden, Region Nordjylland, Region Midtjylland og Region Syddanmark på nogle områder fortsat kunne forbedre den økonomiske forvaltning, herunder særligt deres projekt-, investerings- og anlægsregnskaber. De nævnte områder var også fremhævet i revisionsberetningerne for 2009 og 2010.

Rigsrevisionen fandt det ikke helt tilfredsstillende, at de fremførte problemstillinger i revisionsberetningerne i det væsentligste var de samme som tidligere år. Det var Rigsrevisionens opfattelse, at regionernes regnskabsafklæggelse af projekt-, investerings- og anlægsregnskaber burde forbedres.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet vil indhente regionsrådenes udtalelser om beretningens indhold, men at disse endnu ikke foreligger.

Rigsrevisionen finder, det ikke helt tilfredsstillende, at ministerens svar ikke er fyldestgørende, idet ministeren ikke har indhentet regionsrådenes udtalelser.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Inkonsistent beregningsgrundlag for feriepengehensættelser i Danmarks Statistik

33. Beretningen viste, at Danmarks Statistik ikke helt fulgte Moderniseringsstyrelsens vejledning om beregning af feriepengehensættelser. Danmarks Statistik anvendte 2 forskellige metoder til opgørelse af årsværk.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at Danmarks Statistik har indført en metode, så opgørelsen af antal årsværk til feriepengeforpligtelsen fremover er konsistent i alle udregninger.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Hensættelse vedrørende indtægtsdækket virksomhed i Danmarks Statistik var ikke i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler

34. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at Danmarks Statistik havde hensat overskuddet fra indtægtsdækket virksomhed i regnskabet. Danmarks Statistik havde ikke i tidligere år bogført overskuddet på området som en hensættelse. Hensættelsen var efter Rigsrevisionens vurdering ikke i overensstemmelse med de statslige regler for hensættelser.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser i sin redegørelse, at Danmarks Statistik har taget anmærkningen til efterretning og på baggrund heraf tilbageført hensættelsen i regnskabet for 2013.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

### **§ 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 220-228**

*Justitsministerens redegørelse af 21. januar 2014*

#### Utilstrækkelig it-sikkerhed i Rigspolitiets DNA-register

35. Det fremgik af beretningen, at it-sikkerheden omkring DNA-registret var utilstrækkelig, og at politiet på enkelte områder ikke fulgte sikkerhedsbekendtgørelsens bestemmelser om kontrol med brugeradgangen og logning af anvendelsen af registret, der indeholder personfølsomme data.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at Rigspolitiet fremover vil sikre en halvårlig dokumenteret kontrol med de tildelte brugerrettigheder, og at kravene til logning mv. er indbygget i det nye DNA-register, som forventes taget i brug i løbet af foråret 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Opfølgning på politiet og anklagemyndighedens manglende rettelse af bogføringstekniske fejl fra tidligere år

36. Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen af regnskabet for 2010, at politiet og anklagemyndighedens egenkapital fortsat ikke var blevet fordelt korrekt på henholdsvis det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab. Ved revisionen af regnskabet for 2012 oplyste Rigspolitiet, at de udestående rettelse nu var blevet gennemført som primo-korrektioner med foreløbig godkendelse fra Moderniseringsstyrelsen. Rigspolitiet oplyste, at sagen var planlagt afsluttet i et samarbejde med Moderniseringsstyrelsen inden udgangen af 2013.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at der har været afholdt møder mellem Moderniseringsstyrelsen og Rigspolitiet om problemet, og at en endelig løsning på sagen først forventes at foreligge i 2014. Ministeren beklager det langstrakte forløb og oplyser, at Justitsministeriet vil følge sagen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Fortsat højt sygefravær i Kriminalforsorgen

37. Kriminalforsorgen har gennem flere år haft et højt sygefravær og problemer med nedslidning hos medarbejderne. I perioden 2010-2012 har fængslerne nedbragt det gennemsnitlige sygefravær væsentligt. Sygefraværet var dog fortsat højt.

Justitsministeren er enig i, at det er vigtigt at have fokus på arbejdsmiljø og forebyggelse af sygefravær, og ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Ministeren oplyser, at Direktoratet for Kriminalforsorgen prioriterer arbejdet med nedbringelse af sygefravær højt. Desuden oplyser ministeren, at nedslidning og sygefravær er et selvstændigt projekt under Kriminalforsorgens flerårsaftale for 2012-2016, og at institutionerne er blevet kontraktligt forpligtede til at gennemføre lokale indsatser på området.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at nedbringelse af sygefravær prioriteres højt, og at der er iværksat en række initiativer på området.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Opfølgning på uhensigtsmæssig vagtplanlægning i Kriminalforsorgen

38. Rigsrevisionens lønrevisioner har tidligere vist en række uhensigtsmæssigheder ved vagtplanlægningen og sygeberedskabet i Kriminalforsorgen. Lønrevisionen i 2012 viste, at der fortsat var behov for bedre opfølgning og styring i forhold til fængselsfunktionærernes arbejdstid. En række fængselsfunktionærer havde nogle særdeles usædvanlige arbejds-mønstre. Der blev i stor udstrækning planlagt med dobbeltvagter, og en række medarbejdere, herunder mellemledere, havde i en årrække haft et meget stort antal ekstravagter, som honoreres med tillæg på 50 %. Flere af vagterne var opstået allerede ved planlægningen, hvor der var planlagt med ubesatte vagter. Kriminalforsorgen tog Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Justitsministeren oplyser i sin redegørelse, at Direktoratet for Kriminalforsorgen vil tage initiativ til at foretage en månedlig kontrol, så fængslerne månedligt skal fremsende nøgletal for området. Videre vil direktoratet foretage kontrol af, om vejledningen (VAT-vejledningen) på området efterleves.

Rigsrevisionen vil følge sagen

### **§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 229-238**

*Forsvarsministerens redegørelse af 21. januar 2014*

#### Forbedret tilsyn med Forsvarskommandoen

39. Beretningen viste, at departementets nye tilsynsprocedurer og koncept for ledelsesinformation var implementeret fra 2012, men at der fortsat var mulighed for at forbedre departementets interne ledelsesinformation og behov for at videreudvikle mål- og resultatstyringen af Forsvaret.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at departementet – i lyset af Rigsrevisionens vurderinger og anbefalinger – siden sommeren 2013 har arbejdet med yderligere at videreudvikle den interne ledelsesinformation. I den interne ledelsesinformation præsenteres nu en kobling mellem udvalgte væsentlige aktiviteter, resurser og opgaver på baggrund af Forsvarskommandoens interne månedlige økonomiopfølgninger.

Rigsrevisionen følger sagen i regi af beretning nr. 8/2010 om forsvarrets økonomistyring.

#### Forbedret økonomistyring i Forsvaret

40. Beretningen viste, at økonomistyringsstrategien gav Forsvaret en tilfredsstillende model for en sammenhængende økonomistyring, og at økonomistyringsstrategien på en række områder havde forbedret økonomistyringen. Rigsrevisionen kunne dog endnu ikke vurdere effekten af økonomistyringsstrategien, da den fulde løsning ikke var udviklet og implementeret. Dette gjaldt særlig forbedret controlling og uddannelse, mens den nye model for omkostningsfordelinger og ledelsesrapportering var delvist implementeret.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet fortsat vil fastholde sit fokus på videreudviklingen af Forsvarskommandoens økonomistyring.

Rigsrevisionen følger sagen i regi af beretning nr. 8/2010 om forsvarrets økonomistyring.

#### Ikke tilfredsstillende proces for sikkerhedsgodkendelse af væsentlige produktionssystemer i Forsvarskommandoen

41. Beretningen viste, at bestemmelsesgrundlaget for sikkerhedsgodkendelse af væsentlige produktionssystemer i Forsvarskommandoen var tilfredsstillende. Det var dog ikke tilfredsstillende, at processen for vurdering af behov for sikkerhedsgodkendelse ikke var tilstrækkeligt struktureret og dokumenteret. Desuden manglende sikkerhedsmyndigheden i Forsvarets Efterretningstjeneste at godkende 8 ud af 28 væsentlige produktionssystemer, som krævede sikkerhedsgodkendelse.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at Forsvarskommandoen har nedsat en arbejdsgruppe, som bl.a. skal etablere grundlaget for en systematisk og struktureret proces for sikkerhedsgodkendelser af væsentlige produktionssystemer. Ministeren oplyser endvidere, at departementet vil følge Forsvarskommandoens arbejde med at etablere det nævnte grundlag med henblik på at sikre fremdrift på området.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Forsvarets gennemgang af regnskabsprocesser giver godt overblik

42. Beretningen viste, at Forsvaret i 2012 havde beskrevet og vurderet de 12 væsentlige regnskabsprocesser. I forbindelse med gennemgangen blev det vurderet, hvor der var behov for forbedringer, og hvor der var muligheder for optimering. Rigsrevisionen vurderede, at Forsvarets beskrivelse og vurdering af de 12 væsentlige regnskabsprocesser gav et godt overblik og grundlag for i 2013 at fokusere på at implementere tiltagene.

Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at arbejdet forventes afsluttet primo 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 14. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter, jf. beretningens pkt. 239-241**

*Ministeren for by, bolig og landdistrikters redegørelse af 21. januar 2014*

#### Supplerende oplysning om svage forretningsgange og interne kontroller i departementets regnskabsforvaltning

43. Beretningen viste, at der var svage forretningsgange og interne kontroller i departementets regnskabsforvaltning.

Ministeren for by, bolig og landdistrikter tager de fremsatte bemærkninger til efterretning og oplyser, at ministeriet i 2013 har arbejdet efter en handlingsplan til styrkelse af regnskabsfunktionen, og at ministeriet har gennemført en markant styrkelse af regnskabsfunktionen med henblik på at sikre forretningsprocedurerne og kontrollerne på regnskabsområdet.

Ministeren oplyser endvidere i sin redegørelse, at der er udviklet nye forretningsgange for at styrke værdiansættelsen af anlægsaktiver, og at fejlen vedrørende indtægter fra Lednings-ejerregistret fremadrettet er løst.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### **§ 15. Social- og Integrationsministeriet, jf. beretningens pkt. 242-257**

*Social-, børne- og integrationsministerens redegørelse af 21. januar 2014*

##### Stigende brug af hensættelser

44. Rigsrevisionen fandt i beretningen, at Ankestyrelsen, Familiestyrelsen, Socialstyrelsen og departementet havde øget deres hensættelser væsentligt i forhold til tidligere år. Rigsrevisionen fandt, at de øgede hensættelser havde karakter af en ændret regnskabspraksis.

Social-, børne- og integrationsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet har været i dialog med Moderniseringsstyrelsen for at få afklaret, hvornår og på hvilket grundlag der skal optages generelle hensættelser. Ministeriet afventer Moderniseringsstyrelsens opdatering af vejledningen fra 2012 om den regnskabsmæssige håndtering af hensatte forpligtelser. Ministeriet har imidlertid – på baggrund af dialogen med Moderniseringsstyrelsen – udarbejdet et notat om generelle hensættelser, hvori de væsentlige kriterier for indregning af hensættelser konkretiseres. Samtidig informeres virksomhederne om, at de skal rådføre sig med departementet ved tvivl om indregningskriterierne. Departementet vil løbende følge op på brugen af hensættelser i ministeriets virksomheder, og det er ministerens forventning, at lignende fejlagtige indregninger af hensættelser ikke gentager sig.

Rigsrevisionen finder ministeriets initiativer tilfredsstillende og vil følge sagen.

##### Omgåelse af lønbevillingen ved brug af konsulenter i Socialstyrelsen

45. Socialstyrelsen havde konsulenter tilknyttet, som blev aflønnet på honorarbasis og konteret på en driftskonto, men som modtog en fast månedsløn gennem flere år. Rigsrevisionen vurderede, at der var tale om en egentlig ansættelse, og fandt, at dette var en omgåelse af lønsumsbevillingen, da der var tale om en lønudgift.

Social-, børne- og integrationsministeren oplyser i sin redegørelse, at bemærkningerne er taget til efterretning, og at Socialstyrelsen har igangsat en vurdering af den gældende praksis for konteringen af konsulentudgifterne og brugen af eksterne konsulenter. Departementet vil følge op herpå for at sikre, at reglerne følges.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### **§ 16. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, jf. beretningens pkt. 258-269**

*Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 21. januar 2014*

##### Supplerende oplysning om resultatet af produktionen af vacciner i Statens Serum Institut

46. Beretningen viste, at kapaciteten i Statens Serum Instituts vaccinefabrikker, som primært producerer vacciner til det danske børnevaccinationsprogram, ikke blev udnyttet optimalt. Statens Serum Institut havde i den undersøgte periode 2008-2012 haft årlige underskud på børnevaccineproduktionen. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse tilkendegav, at det ikke er en holdbar situation.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at ministeriet vil iværksætte de nødvendige tiltag med henblik på at rette op på de anførte forhold.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Manglende it-sikkerhed i Statens Serum Institut

47. Beretningen viste, at den fysiske sikkerhed ikke var tilfredsstillende. Mange personer var tildelt adgang til rum i bygninger med vigtigt it-udstyr eller andet udstyr af betydning for vaccineproduktionen, uden at disse personer havde et arbejdsbetinget behov for adgang. Statens Serum Institut har efter it-revisionen igangsat et projekt, der har til formål at indføre et grundlæggende nyt adgangskontrolsystem. Det nye system var planlagt ibrugtaget ultimo oktober 2013, men implementeringen er blevet forsinket og udskudt til februar 2014. Statens Serum Institut har lukket uidentificerede gæstekort og har opprioriteret udviklingen af det nye adgangskontrolsystem.

Ministerens for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at Statens Serum Institut vil redegøre yderligere for de iværksatte aktiviteter, som efter instituttets opfattelser tager hånd om de konstaterede sårbarheder ved det nuværende adgangskontrolsystem.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### It-sikkerheden af Landspatientregisteret i Statens Serum Institut

48. Beretningen viste, at it-sikkerheden af Landspatientregisteret i Statens Serum Institut ikke var tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderede bl.a., at de kontroller, der skulle sikre, at bl.a. persondataloven blev overholdt, ikke var implementeret, og at Statens Serum Instituts svage kontroller indebærer en risiko for, at Landspatientregisterets følsomme persondata for hele Danmark kompromitteres.

I forbindelse med revisionen i 2013 har Rigsrevisionen undersøgt, hvordan Statens Serum Institut har fulgt op på Rigsrevisionens anbefalinger fra it-revisionen. Ministerens for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at ministeriet har noteret sig, at Rigsrevisionen ved revisionen i 2013 har vurderet, at området samlet set er tilfredsstillende.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Opfølgning på en sag om Statens Serum Instituts varelagre

49. Beretningen viste, at forretningsgangene for varelagre fortsat ikke fungerede tilfredsstillende, selv om instituttet havde foretaget en række tiltag til forbedringer. Manglende overordnet styring og kontrol af instituttets varebeholdninger havde medført forskellige arbejdsgange og forskellig lagerstyring, værdiansættelse og rapportering, hvilket vanskeliggjorde Rigsrevisionens konklusion om den bogførte lagerværdi.

Statens Serum Institut har i 2013 etableret en tværgående logistikarbejdsgruppe for overordnet at sikre fælles forretningsgange vedrørende lagre i Statens Serum Institut. Arbejdsgruppen har udarbejdet en ny overordnet forretningsgang "Overordnet styring af SSI-lagre ved Statens Serum Institut", som er direktionsgodkendt og implementeret i løbet af 2013. Samtidig er der i 2013 iværksat en systematisk kuransvurdering af Statens Serum Instituts lagerbeholdninger. Et afsluttende punkt i logistikarbejdsgruppens kommissorium er implementering af SAP-lokationsstyring for de lagre, hvor dette yderligere vil forøge overskueligheden. Dette initiativ forventes gennemført inden udgangen af 1. halvår 2014.

Ministerens for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at det er Statens Serum Instituts vurdering at forretningsgangene for instituttets lagre som følge af de beskrevne tiltag har medført, at der ved udgangen af 2013 er etableret betryggende forretningsgange for alle instituttets lagre.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.



#### Manglende afklaring af opgavefordeling vedrørende koncernfunktioner i departementet

50. Beretningen viste, at departementets kontrol og tilsyn med koncernfunktionerne ikke var tilfredsstillende. Det skyldes manglende ajourføring af diverse instrukser og udarbejdelse af en tilskudsadministrativ vejledning.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at ministeriets departement efterfølgende har udarbejdet virksomhedsinstruks og regnskabsinstruks, som er sendt til Rigsrevisionen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Problemer med departementets styring af digitalisering og tilsyn med it-sikkerhed

51. Beretningen viste, at departementets styring af digitalisering og tilsyn med it-sikkerhed ikke var tilfredsstillende.

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse har i maj 2013 redegjort for, hvordan departementet vil følge op på Rigsrevisionens anbefalinger. I december 2013 har ministeriets koncernledelsesforum godkendt en ny koncern it-strategi for 2013-2015.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at det er ministeriets opfattelse, at koncern it-strategien adresserer anbefalingerne fra Rigsrevisionen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Kennedy Centrets manglende regnskabsmæssige overførsel til Region Hovedstaden

52. Beretningen viste, at da Kenney Centret blev overført til Region Hovedstaden som en samlet enhed pr. 1. juli 2012, blev finanslovskontoen ikke lukket ned ved udgangen af 2012, selv om Kennedy Centret ikke længere burde være en del af statsregnskabet.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser i sin redegørelse, at finanslovskontoen er lukket, og at alle mellemværender med Region Hovedstaden relateret til Kennedy Centrets overførsel hertil er afsluttet.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

### **§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 270-274**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 20. januar 2014*

#### Mangelfulde ferielønninger i Arbejdstilsynet og i Koncern-HR

53. Rigsrevisionen konstaterede, at Koncern-HR i 2012 havde videreført Arbejdstilsynets hidtidige praksis og ikke kontrolleret, om medarbejdere skulle ferielønreguleres. Koncern-HR havde dog i april 2013 valgt at regulere ferielønnen bagudrettet for hele ministerområdet.

Beskæftigelsesministeren oplyser i sin redegørelse, at Beskæftigelsesministeriets HR fremadrettet vil sikre, at der løbende foretages kontrol på området, og at området fremadrettet vil være fuldt systemunderstøttet i forbindelse med det nye tidsregistreringssystem, der er taget i brug i Beskæftigelsesministeriet pr. 1. januar 2014.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Tilfredsstillende administration af refusionsbelagte ordninger i Arbejdsmarkedsstyrelsen

54. Rigsrevisionen vurderede i beretningen, at registreringerne i statsregnskabet af Beskæftigelsesministeriets overførsler til kommunerne på områder med statsrefusion og tilskud for 2012 samlet set var korrekte. På enkelte områder var det dog Rigsrevisionens vurdering, at ministeriets administration af statsrefusioner til kommunerne fortsat kunne forbedres. Rigsrevisionen konstaterede, at der fortsat var vanskeligheder efter ressortændringerne i 2011, som i enkelte tilfælde førte til uklarheder om godkendelse af overførslerne mellem Beskæftigelsesministeriet og Social- og Integrationsministeriet. Rigsrevisionen anbefalede, at de 2 ministerier i samarbejde udarbejdede klare retningslinjer for implementering af ændringer i refusionssystemet.

Beskæftigelsesministeren bekræfter i sin redegørelse, at der er igangsat et arbejde med Social-, Børne- og Integrationsministeriet om at opdatere driftsaftalen og sikre bedre implementering af ændringer i refusionssystemet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

**§ 19. Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser, jf. beretningens pkt. 275-286**

*Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelsers redegørelse af 7. januar 2014*

Manglende redegørelse for reservationer i departementet

55. Rigsrevisionen fandt i beretningen, at departementet ikke i tilfredsstillende grad havde redegjort for reservationer for i alt 14,8 mio. kr., og at de reservede beløb burde have indgået i overført overskud, da betingelserne for reservationerne ikke var opfyldt.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser har taget Rigsrevisionens bemærkning om, at det reservede beløb burde have indgået i overført overskud, til efterretning.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende afstemninger på SU-området i Styrelsen for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøtte

56. Rigsrevisionen fandt i beretningen, at Styrelsen for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøtte fortsat havde en række mellemregningskonti med et stort antal poster fra 2010 og 2011, der skulle afklares og udlignes.

Efter en organisationsændring ligger SU-området nu i Styrelsen for Videregående Uddannelser, der er en samling af Styrelsen for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøtte og Styrelsen for Universiteter og Internationalisering.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at Styrelsen for Videregående Uddannelser anser afstemningen af SU for en prioriteret opgave, og at opgaven er ved at være tilendebragt. Ministeren oplyser endvidere, at styrelsen arbejder med en digitalisering af afstemningsprocessen med henblik på at lette det fremtidige afstemningsarbejde.

Rigsrevisionen har med tilfredshed noteret, at arbejdet med at rydde op i kontiene forventeligt er tæt på en afslutning, og at der nu kun udestår et mindre beløb og et begrænset antal poster. Rigsrevisionen vil følge op på, at de sidste forhold løses i forbindelse med den almindelige årsrevision.

Rigsrevisionen vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

57. Beretningen viste, at Styrelsen for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøttes oplysninger om udestående SU-lån ikke stemte med statsregnskabet's tal og tallene i Statens Administrations fagsystem og hos SKAT. Saldoen hos styrelsen var netto 246,2 mio. kr. lavere end i statsregnskabet.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at differencen skyldes en række forhold, herunder fejlramte periodiseringer mellem Styrelsen for Videregående Uddannelser og Statens Administration. Ministeren oplyser videre, at styrelsen fortsat arbejder på at få opløst differencen og fremadrettet etablere en effektiv proces for løbende afstemning mellem styrelsen og Statens Administration.

Rigsrevisionen har i forbindelse med revisionen vurderet, at der fortsat er behov for yderligere oplysninger, så det kan dokumenteres, at der foretages de relevante afstemninger, og at tallene i de forskellige systemer stemmer.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Dårlig økonomistyring på Aalborg Universitet førte til et uforudset underskud

58. Beretningen viste, at økonomistyringen på Aalborg Universitet har været mangelfuld. Aalborg Universitet fremlagde et regnskab for 2012 med et underskud på 165 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 33 mio. kr.

Ministeren for forskning, innovation og videregående uddannelser oplyser i sin redegørelse, at Styrelsen for Videregående Uddannelser har indhentet redegørelse fra Aalborg Universitet og vurderer, at Aalborg Universitet har implementeret og planlægger at implementere flere hensigtsmæssige tiltag for at rette op på de konstaterede forhold. Styrelsen vil følge udviklingen i Aalborg Universitets økonomi og økonomistyring.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### **§ 20. Ministeriet for Børn og Undervisning, jf. beretningens pkt. 287-296**

*Undervisningsministerens redegørelse af 24. januar 2014*

#### Øget behov for at finansiere likviditetsunderskud i Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

59. Det fremgik af beretningen, at Ministeriet for Børn og Undervisning ikke havde været tilstrækkeligt opmærksom på at få de bevillingstekniske forhold omkring garantien til Arbejdsgiverens Uddannelsesbidrag på plads.

Rigsrevisionen fandt, at ministeriet i samarbejde med Finansministeriet burde undersøge mulighederne for, at Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag anvender Statens Koncernbetalinger i stedet for at finansiere likviditetsunderskuddet gennem en bankkredit med statslig garanti.

Undervisningsministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet er i dialog med Finansministeriet om anbefalingerne om Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Stigende egenkapital på social- og sundhedsskoler (SOSU-skoler)

60. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at SOSU-skolerne de seneste år generelt havde haft en stigende egenkapital. Rigsrevisionen fandt, at en stigende egenkapital ikke er positivt i sig selv, men kan accepteres, hvis der er tale om en midlertidig udvikling som led i langsigtede investeringsplaner. Rigsrevisionen anbefalede derfor, at Ministeriet for Børn og Undervisning anmoder skolernes bestyrelser om at sætte mål for størrelsen på egenkapitalen. Ministeriet ville overveje anbefalingen og herunder vurdere, om der er behov for at opstille principper for omfanget af skolernes egenkapital, om der skal være tale om et krav eller en anbefaling til skolerne, og hvordan ministeriet i givet fald kan følge op på udviklingen i egenkapitalen.

Undervisningsministeriet overvejer fortsat anbefalingen om, at de statsligt selvejende bestyrelser aktivt sætter mål for egenkapitalens størrelse ud fra analyser af den enkelte institutions indtægtsgrundlag og investeringsstrategi.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### **§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 297-304**

*Kulturministerens redegørelse af 20. januar 2014*

#### Supplerende oplysning om bogføringsfejl i departementet

61. Beretningen viste, at der var foretaget en fejlbogføring i forbindelse med forudbetaling af tilskud til folkehøjskoler vedrørende januar 2013.

Kulturministeren oplyser i sin redegørelse, at fejlen er korrigeret i regnskabet i januar 2013, og at departementet efterfølgende har foretaget en opstramning af de interne procedurer i forbindelse med regnskabsgodkendelsen.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Mangelfuld mål- og resultatstyring

62. Beretningen viste, at rammebetingelserne, som departementet havde opstillet for mål- og resultatstyringen på ministerområdet, ikke i tilstrækkelig grad sikrede, at der blev opstillet operationelle mål og klare kriterier for opgørelsen og dokumentationen af målopfyldelsen.

Kulturministeren oplyser i sin redegørelse, at departementet har taget initiativ til – bl.a. i dialog med Rigsrevisionen – at revidere ministeriets koncept for mål- og resultatstyring. Departementet forventer, at et revideret koncept for mål- og resultatstyring er udarbejdet i foråret 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om usikkerhed vedrørende hensættelse på 132 mio. kr.

63. Beretningen viste, at DR i 2012 havde foretaget en hensættelse på i alt 132 mio. kr. til dækning af det forventede tab ved driften af DAB-sendenettet frem til 2021. Rigsrevisionen afgav revisionspåtegning på DR's årsrapport for 2012 uden forbehold, men med en supplerende oplysning om usikkerheden vedrørende hensættelsen.

Kulturministeren oplyser i sin redegørelse, at departementet i oktober 2013 har drøftet finansieringen af DAB-sendenettet med Rigsrevisionen, herunder principperne for tildeling af licensmidler til DR.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Uklart regelgrundlag vedrørende anvendelsen af finansielle instrumenter i TV 2-regionerne  
64. Beretningen viste, at de regionale TV 2-regioner har anvendt finansielle instrumenter i forhold til placering af overskudslikviditet, rentesikring, leasing mv. Rigsrevisionen har på den baggrund anbefalet, at regelgrundlaget præciseres, så det præcist fremgår, hvilke finansielle instrumenter der må anvendes.

Kulturministeren oplyser i sin redegørelse, at ministeriet i foråret 2014 vil fortsætte dialogen med Rigsrevisionen og de regionale TV 2-regioner om en justering af den gældende bekendtgørelse om de regionale TV 2-regioner.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### **§ 22. Ministeriet for Ligestilling og Kirke, jf. beretningens pkt. 305-311**

*Ministeren for ligestilling og kirkes redegørelse af 2. december 2013*

65. Rigsrevisionen finder ministeren for ligestilling og kirkes redegørelse tilfredsstillende.

#### **§ 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 312-319**

*Miljøministerens redegørelse af 21. januar 2014*

Forbehold for den regnskabsmæssige forvaltning i Naturstyrelsen

66. Beretningen viste, at regnskabsaflæggelsen for 2012 var præget af usikkerhed, og at regnskabet var præget af større eller mindre fejl på de fleste af de undersøgte områder. Det var Rigsrevisionens vurdering, at den regnskabsmæssige forvaltning i 2012 var usædvanlig svag og burde styrkes.

Miljøministeren oplyser i sin redegørelse, at regnskabsområdet i Naturstyrelsen er omorganiseret og opnormeret med 5 årsværk. Omorganiseringen trådte i kraft den 1. oktober 2013 og vil få fuld virkning i 2014. Endvidere er det i december 2013 besluttet at ansætte en vicedirektør, der som kerneopgave skal have særligt fokus på økonomi, regnskab og stabsfunktioner. Herudover er tilsynsfunktionen i departementet med virkning fra den 1. februar 2014 opnormeret med én stilling. Styrelsen er derudover i gang med at beskrive alle processerne i regnskabsfunktionen for at sikre en ensartet forvaltning.

Af redegørelsen fremgår endvidere, hvordan Naturstyrelsen vil korrigere de specifikke forhold, der er omtalt i beretningens pkt. 315.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Oprydning i Kort- og Matrikelstyrelsens anlæg

67. Beretningen viste, at Kort- og Matrikelstyrelsen i 2012 foretog oprydning i anlæg. Der var en samlet fejl på ca. 81 mio. kr., hvoraf godt 16 mio. kr. var blevet rettet ved en primo-postering.

Miljøministeren oplyser i sin redegørelse, at Moderniseringsstyrelsen foretog en teknisk regulering, som korrigerede fejlen.

Rigsrevisionen finder ministerens redegørelse tilfredsstillende. Rigsrevisionen vil ved den afsluttende revision følge sagen ved at gennemgå rettelserne og undersøge, om de har resultatpåvirkning.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

**§ 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 320-331**

*Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 22. januar 2014*

*Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris supplerende redegørelse af 3. februar 2014*

Supplerende oplysning om forvaltningen af EU's landbrugsstøtteordninger og supplerende oplysning om formelle fejl i Landdistriktsfonden

68. Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri henviser til sit svar på beretning nr. 17/2012 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2012, hvor sagen ligeledes indgår. Rigsrevisionen henviser til notat til Statsrevisorerne af 21. februar 2014, hvor Rigsrevisionen behandler ministerens redegørelse.

Rigsrevisionen vil følge sagen om forvaltningen af EU's landbrugsstøtteordninger og formelle fejl i Landdistriktsfonden i regi af ovennævnte beretningssag.

Supplerende oplysning om en voldgiftssag om et nyt fiskerikontrolskib til NaturErhvervstyrelsen

69. Beretningen viste, at Kammeradvokaten på vegne af NaturErhvervstyrelsen havde anlagt en voldgiftssag mod en spansk bank for manglende modtagelse af en anfordringsforpligtelse på 79 mio. kr. som følge af manglende leverance af et fiskerikontrolskib.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri oplyser i sin redegørelse, at NaturErhvervstyrelsen har indgået forlig med banken. Forliget betød, at styrelsen fik alle forudbetalte rater tilbage inkl. rentetilskrivning. På rentetilskrivningen er der dog givet et nedslag på 25 %. Styrelsen har modtaget midlerne den 9. september 2013.

NaturErhvervstyrelsen har nu modtaget alle de forudbetalte rater vedrørende skibet. Der udestår nu kun en mindre tvist vedrørende leverancer af udstyr til skibet betalt af styrelsen. Styrelsen har anlagt sag ved en spansk domstol for at få udleveret materiel tilbage, der har en værdi af ca. 5 mio. kr.

Rigsrevisionen vil følge sagen i forbindelse med den afsluttende revision af regnskabet for 2013.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende overholdelse af udbudsregler i NaturErhvervstyrelsen

70. Beretningen viste, at NaturErhvervstyrelsen i 3 tilfælde ikke havde overholdt udbudsreglerne som følge af, at den pågældende SKI-aftale manglede fornyelse. Styrelsen oplyste også, at styrelsen ikke havde et overblik over, om der i øvrigt var sket tilsidesættelse af udbudsreglerne.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri oplyser i sin redegørelse, at NaturErhvervstyrelsen har iværksat en analyse for at afdække, i hvilken grad styrelsen overholder udbudsreglerne. Derudover er der i 2013 igangsat en række initiativer for at sikre, at styrelsen overholder reglerne om udbud. Styrelsen har bl.a. udarbejdet retningslinjer for at præcisere reglerne og praksis for indkøb, bemanning af enheden for kontraktstyring, indkøb og udbud er styrket med flere resurser, og der er indledt en "awareness-kampagne" om overholdelse af udbudsreglerne.

Rigsrevisionen vil følge op på initiativerne i forbindelse med den almindelige årsrevision.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Opfølgning på debitor- og rykkeradministrationen i Fødevarestyrelsen

71. Rigsrevisionen vurderede i beretningen, at Fødevarestyrelsens administration af debitor- og faktureringsområdet har været præget af udfordringer med dobbeltfakturering og manglende rykning af debitorer som følge af implementering af DIKO/DIFA. Styrelsen var opmærksom på problemerne og havde udarbejdet en plan.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri oplyser i sin redegørelse, at Fødevarestyrelsen har foretaget opdateringer af det digitale kontrolsystem DIKO og det digitale faktureringsystem DIFA flere gange, hvorved kendte fejl er blevet rettet. Dette betyder, at der ikke længere dobbeltfaktureres.

Fødevarestyrelsen har i 2013 også ryddet op i forfaldne debitorer og er overgået til en mere fast rykkerprocedure.

Rigsrevisionen har ved den løbende revision i 2013 vurderet, at Fødevarestyrelsen er inde i en positiv udvikling på debitorområdet, og vil følge området i forbindelse med den almindelige årsrevision.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Problemer med hensættelser og periodiseringer i Fødevarestyrelsen

72. Beretningen viste, at der var 2 hensættelser på hver 5,8 mio. kr., som kunne dateres til 2009 og 2010, og som Fødevarestyrelsen ikke kunne dokumentere. Derudover fandt Rigsrevisionen, at der på periodiseringskontiene optrådte fejlperiodiseringer, der vedrørte indhentede tilbud, og at styrelsen i nogle tilfælde ikke havde udlignet tidligere periodiseringer.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri oplyser i sin redegørelse, at Fødevarestyrelsen i 2013 har tilbageført de 2 hensættelser i 2013, hvor den ene er anvendt i et forlig, mens den anden er tilbageført som uudnyttet. Styrelsen har desuden gennemgået og ryddet op i alle periodiseringer. Derudover har styrelsen strammet op på proceduren og kravet til dokumentation for hensættelser og periodiseringer.

Rigsrevisionen fandt ved den løbende revision 2013, at Fødevarestyrelsen havde strammet op på kravene til periodisering, og vurderer samlet initiativerne og oprydningen for tilfredsstillende. Rigsrevisionen vil følge området i forbindelse med den almindelige årsrevision.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Problemer med arbejdstidstilrettelæggelse og lønkontrol i Fødevarestyrelsen

73. Rigsrevisionen havde vurderet, at der var behov for en strammere styring af medarbejdernes arbejdstid af hensyn til medarbejderne, sparsommelighed og overholdelse af arbejdsmiljøreglerne. Fødevarestyrelsen havde ikke haft tilstrækkeligt fokus på medarbejdernes arbejdstidstilrettelæggelse, og flere medarbejdere havde en betydelig mængde overarbejde og tilgodehavende frihed. Rigsrevisionen fandt, at omfanget var så stort, at forpligtelsen ud fra et styringsmæssigt hensyn burde medtages i regnskabet.

Ved revisionen blev Fødevarestyrelsens lønkontrol, der er en væsentlig kontrol, fundet utilstrækkelig, da den ikke var gennemført i længere perioder. Ved en lønrevision i efteråret 2013 kunne Rigsrevisionen konstatere, at lønkontrollen fortsat var helt utilstrækkelig. Rigsrevisionen fandt det kritisabelt, at ledelsen fortsat ikke havde sikret, at der blev foretaget de nødvendige interne kontroller, idet svaghederne også var blevet påpeget ved lønrevisioner i 2010 og 2012. Den utilstrækkelige lønkontrol medførte efter Rigsrevisionens vurdering en øget risiko for fejl og besvigelser.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri henholder sig til, at Fødevarestyrelsen har oplyst, at styrelsen i lyset af kritikken har skærpet fokus på udviklingen i tidssaldi. Styrelsen har videre oplyst, at da styrelsen er forpligtet til at udføre kontrol, når der slagtes, er pålagt over-/merarbejde nødvendig for at kunne sikre den forudsatte fødevarekontrol. Det er en udfordring på nogle arbejdssteder at kunne rekruttere fastansatte og timelønnet erstatningsarbejdskraft. Fødevarestyrelsen vil fortsat have fokus på området og tilvejebringe en yderligere overvågning med henblik på overholdelse af arbejdsmiljøreglerne.

Ministeren oplyser desuden, at ministeriets departement har bedt Fødevarestyrelsen udarbejde en samlet handlingsplan for, hvordan styrelsen vil rette op på problemerne med arbejdstilrettelæggelsen. Handlingsplanen skal sendes til departement senest den 1. april 2014, og departementet vil følge implementeringen af de tiltag, der er beskrevet i handlingsplanen.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministeren har bedt Fødevarestyrelsen udarbejde en handlingsplan.

Fødevarestyrelsen har desuden oplyst til ministeren, at styrelsen nu månedligt gennemfører lønkontrol af nyansatte og fratrådte medarbejdere på baggrund af relevante uddata. Hertil kommer gennemgang af udbetalte engangsudbetalinger ved hjælp af styrelsens TimeSag-system. Det er herudover aftalt med Statens Administration, at der i 1. halvår 2014 gennemføres et udredningsarbejde og en beskrivelse af nye arbejdsgange med henblik på at forbedre de interne kontroller og samtidig sikre, at der ikke foretages unødigt dobbeltkontrol.

Rigsrevisionen har på baggrund af ministerens redegørelse konstateret, at der nu foretages lønkontrol i Fødevarestyrelsen, og at der er etableret et samarbejde med Statens Administration.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

## **§ 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 332-342**

*Transportministerens redegørelse af 20. januar 2014*

### Supplerende oplysning om debitorer i Trafikstyrelsen

74. Beretningen viste, at Trafikstyrelsens forvaltning af debitorer var meget mangelfuld og havde medført et økonomisk tab på foreløbig 0,9 mio. kr.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at Trafikstyrelsen har brugt en række resurser i 2013 på at rydde op i debitormassen. Der er desuden igangsat en række aktiviteter, som har til formål at overvåge debitormassen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Intern afregning i Banedanmark

75. Beretningen viste, at den interne afregning mellem afdelingen Produktion og det øvrige Banedanmark ikke i tilstrækkelig grad understøttede en god økonomistyring. Rigsrevisionen fandt det ikke tilfredsstillende, at Banedanmarks ledelse ikke i højere grad havde sikret, at forudsætningerne for at anvende afregningsmodellen var til stede.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at Banedanmark løbende arbejder på at forbedre politikker, procedurer og aftaler mellem bestiller- og udførerfunktionen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.



#### Opfølgning på Banedanmarks køb af konsulentydelse

76. Beretningen viste, at Banedanmark fortsat ikke handlede omkostningsbevidst ved køb af konsulentydelse på it-området og på Signalprogrammet.

Statsrevisorerne bemærkede, at Banedanmarks manglende omkostningsbevidsthed ved indkøb af konsulentydelse blev omtalt første gang i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2010 og har været omtalt hvert år siden. Statsrevisorerne kritiserede, at Banedanmark fortsat ikke handlede omkostningsbevidst ved køb af konsulentydelse på it-området og på Signalprogrammet.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at Banedanmark har iværksat yderligere 2 tiltag for at imødegå bemærkningerne fra Statsrevisorerne og Rigsrevisionen. Disse omfatter, at Banedanmark har igangsat et projekt med henblik på præcisering af Banedanmarks styringsmodel, herunder et nyt kontraktstyringsmodul, og at Banedanmark vil udarbejde en ny konsulentpolitik, der sikrer, at forvaltningen af området sker korrekt.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Mulig omgåelse af stillingskontrollen i Vejdirektoratet

77. Beretningen viste, at Vejdirektoratet havde ansat flere medarbejdere i lønramme 36 med en løn, der mindst svarede til lønnen i lønramme 37 og med chefansvar. Rigsrevisionen fandt, at dette indikerede en omgåelse af stillingskontrollen.

Transportministeren oplyser i sin redegørelse, at Vejdirektoratet er i dialog med departementet om ansættelserne med henblik på at opnå en afklaring af aflønningen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 29. Klima-, Energi- og Bygningsministeriet, jf. beretningens pkt. 344-346**

*Klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse af 21. januar 2014*

#### Mangelfuld mål- og resultatstyring i Energistyrelsen

78. Beretningen viste, at resultatkontrakten først var underskrevet i april, og at målopfyldelsen var svær at gennemskue, da der var mange delkrav, og departementet havde givet en række dispensationer.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser i sin redegørelse, at departementet har iværksat en række initiativer, der skal sikre, at resultatkontrakterne på hele ministerområdet indgås inden årets start. Derudover oplyser ministeren, at antallet af resultatkrav vil blive reduceret, ligesom adgangen til at få dispensation vil blive begrænset.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

### **III. Næste skridt i sagen**

79. Rigsrevisionen vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne omtalt i notatets pkt. 6, 7, 17, 19, 20, 22, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 35, 36, 38, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 50, 51, 54, 57, 58, 59, 60, 62, 63, 64, 66, 73, 74, 75, 76 og 77.

Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige sager kan afsluttes.

### Sager behandlet af sætterigsrevisor

80. Rigsrevisor Lone Strøm har erklæret sig inhabil i behandlingen af 7 sager under § 7. Finansministeriet.

Folketingets formand har efter indstilling fra Statsrevisorerne og forelæggelse for Folketingets Præsidium udpeget mig som sætterigsrevisor, til at varetage rigsrevisors funktioner i de tilfælde, hvor rigsrevisor anser sig for inhabil, jf. brev af 23. maj 2013.

Jeg har derfor behandlet finansministerens redegørelser i relation til de 7 sager.

### § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 175-192

*Finansministerens redegørelse af 21. januar 2014*

*Finansministerens supplerende redegørelse af 4. februar 2014*

#### Økonomiservicecentrets (ØSC) udbetaling af tilskud mv. via den generiske integrationssnitflade

81. Beretningen viste, at ØSC ikke havde iværksat en funktionsadskilt kontrol til grunddokumentationen fra kunderne som led i den regnskabsmæssige behandling af tilskudstransaktioner via den generiske integrationssnitflade (GIS). Dette medførte en betydelig risiko for såvel fejl som besvigelser i tilskudsudbetalingerne.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at der er iværksat en analyse af hver enkelt GIS-løsning med henblik på at identificere nødvendige tilretninger, for at kundernes datastrømme kan opfylde en systemunderstøttet kontrol, og at identificere og udarbejde kontroller for hver enkelt datastrøm, hvis kontrollen ikke umiddelbart kan systemunderstøttes. Parallelt med denne analyse vil Statens Administration implementere en systemunderstøttet kontrol, hvor det på nuværende tidspunkt er muligt. I de tilfælde, hvor det ikke er muligt, vil Statens Administration kontakte kunderne med henblik på at sikre en tilpasning af datakvaliteten fra fagsystemerne. Dialogen med kunderne forventes færdiggjort i 2. kvartal 2014. I perioden frem til fagsystemernes tilpasning er gennemført, føres der en central log over, hvornår Statens Administration har været nødt til at slå systemkontrollen fra, for at produktionen har kunnet gennemføres.

Ministeren oplyser videre, at den systemunderstøttede løsning er testet med henblik på en bagudrettet afdækning af, om den mangelfulde kontrol har medført fejl eller besvigelser i kundernes regnskaber. Testen viste, at løsningen kan bruges til den bagudrettede afdækning, hvis datastrukturen er tilrettet de kriterier, der gælder for løsningen. Det vurderes i øjeblikket, hvordan den bagudrettede afdækning skal tilrettelægges. En tidsplan for den bagudrettede afdækning forventes at foreligge ved udgangen af 2. kvartal 2014 under forudsætning af, at Statens Administration kan blive enig med kunderne om de konkrete tilretninger i datastrukturene.

Ministeren oplyser endelig, at en manuel kontrol af allerede eksisterende GIS-løsninger er blevet vurderet særdeles vanskelig og resursekrævende, hvorfor Finansministeriet har valgt ikke at iværksætte manuelle foranstaltninger, indtil den systemunderstøttede kontrol er implementeret.

Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat ikke er tilvejebragt en funktionsadskilt kontrol til grunddokumentationen fra kunderne, som kan sikre korrekt udbetaling af tilskud via GIS.

Jeg vil følge sagen.

#### Forsinket regnskabsaflæggelse i departementet, Digitaliseringsstyrelsen, Statens Administration, Moderniseringsstyrelsen og Statens It

82. Beretningen viste, at Finansministeriet i lighed med tidligere år ikke havde overholdt fristerne for aflæggelse af årsrapporter og afslutning af den interne revision, hvilket Rigsrevisionen fandt utilfredsstillende.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at ministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning, og at ministeriet har iværksat en række initiativer for at sikre rettidig regnskabsaflæggelse. Dette indebærer bl.a. andet en detaljeret processtyring og et tæt samarbejde mellem Finansministeriets Koncernrevision og Koncern Økonomi, herunder fokus på at etablere bedre snitflader mellem de 4 styrelser og Koncern Økonomi.

Jeg vil følge sagen.

#### Ny organisering af Finansministeriets koncernstyring

83. Beretningen viste, at der var problemer med Finansministeriets ændrede organisering af regnskabsopgaverne, idet snitfladerne mellem Koncern Økonomi og styrelserne ikke var tilstrækkeligt klare.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at opgave- og ansvarsfordelingen er konkretiseret for at imødegå eventuelle misforståelser. Det fremgår desuden af ministerens supplerende redegørelse, at ministeriet har fokus på at etablere bedre snitflader mellem de 4 styrelser og Koncern Økonomi.

Jeg vil have fokus på ministeriets koncernstyring i den almindelige årsrevision. Jeg vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Opfølgning på forældede it-systemer i Statens Administration

84. Det fremgik af beretningen, at Statens Administration medio 2013 havde erstattet en forældet server med en mere tidssvarende server og udviklet nye systemer, som er lettere at vedligeholde. Endvidere havde Statens Administration etableret procedurer, som sikrede adskillelsen mellem udvikling og drift af systemerne, men var dog fortsat afhængig af en teknologi, som havde vist sig at være vanskeligt at vedligeholde. Statens Administration udarbejdede derfor i juni 2013 en handlingsplan for opgradering af sagsbehandlingsdelen og selvbetjeningsløsningen for studielånssystemet.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at ministeren har noteret sig, at Rigsrevisionen finder handlingsplanen hensigtsmæssig. Ministeren oplyser videre, at idriftsættelsestidspunktet for selvbetjeningsløsningen er fremrykket til 1. kvartal 2014, og at vedligeholdelse og videreudvikling af applikationerne overdrages til en ny leverandør, hvorved personafhængigheden reduceres.

Jeg vil følge sagen.

#### Supplerende oplysning om regnskabspraksis for licensbetalinger og opfølgning på manglende kvalitet i regnskabsaflæggelsen i Statens It

85. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen afgav en supplerende oplysning om den anvendte regnskabspraksis for periodisering af omkostninger til softwarelicenser i regnskabet for Statens It. Den anvendte praksis afveg fra de regnskabsregler og -principper, som fremgår af regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Det fremgik endvidere af beretningen, at der var uklare snitflader mellem Statens It og Koncern Økonomi, hvilket betød, at Koncern Økonomi reelt ikke havde grundlag for at tage stilling til regnskabsposternes rigtighed.

Finansministeren oplyser i sin supplerende redegørelse, at der er taget initiativer til forbedring af regnskabsaflæggelsen i Statens It. Disse initiativer inkluderer bl.a. justering af regnskabspraksis, konsistent anvendelse af periodiseringsprincipper, et øget controllingniveau og klarere snitfladebeskrivelser på regnskabsområdet.

Jeg vil følge sagen.

#### Opfølgning på utilstrækkelig forbedring af it-sikkerheden i Statens It

86. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen ved it-revisionen af Statens It i 2012 konstaterede, at Statens It det sidste år havde forbedret styringen af it-sikkerheden og i det arbejde havde beskrevet væsentlige arbejdsprocedurer og -instrukser samt procedurer for ledelsesopfølgning. Rigsrevisionen vurderede, at arbejdet med implementering af de interne procedurer og kontroller var forløbet tilfredsstillende, men at der på visse områder fortsat var væsentlige svagheder i it-sikkerheden.

Af finansministerens redegørelse fremgår det, at Statens It har iværksat en række initiativer til udbedring af de konstaterede svagheder i it-sikkerheden, herunder test og reetablering af systemer i samarbejde med kunderne og fokus på sikkerhedsopdateringer på den nye standardiserede Statens It-arbejdsplads. Endvidere er Statens It i dialog med kunderne om opdatering af kundernes egne systemer og servere, og Statens It har udarbejdet en teknisk beredskabsplan, som indgår i Statens It's samlede beredskabsplan. Ministeren oplyser videre, at Statens It forventer, at den igangværende ISO 27001-certificeringsproces er afsluttet inden udgangen af februar 2014.

Det fremgik endvidere af beretningen, at Rigsrevisionen fandt behov for, at der udarbejdes en koordineret tidsplan, som sikrer tilfredsstillende it-sikkerhed for de tilsluttede ministerier inden for en rimelig tidshorizont. Ministeren oplyser, at Statens It forventer at have en intern plan klar ved udgangen af januar 2014, der skal sikre en tilfredsstillende it-sikkerhed for de tilsluttede ministerier inden for en rimelig tidshorizont, samtidig med at der leveres en tilstrækkelig driftsstabilitet og service til kunderne. Planen skal herefter afstemmes med kunderne i løbet af 1. kvartal 2014.

Jeg finder, at ministerens initiativer til at forbedre it-sikkerheden er hensigtsmæssige, og vil følge sagen.

#### Manglende færdiggørelse af en fællesoffentlig standard for styring af it-sikkerheden i Statens It

87. Det fremgik af beretningen, at Digitaliseringsstyrelsen og Statens It i 1. halvår 2013 ville koordinere indsatsen med at udarbejde vejledninger og skabeloner for informationssikkerhedspolitik, it-risikoanalyse og -vurdering samt it-beredskab med henblik på fremover at standardisere styringen af it-sikkerheden efter en fællesoffentlig standard ved tilslutning til Statens It.

Rigsrevisionen kunne i juni 2013 konstatere, at Digitaliseringsstyrelsen havde publiceret generelle vejledninger på styrelsens hjemmeside til støtte for statslige virksomheders implementering af ISO 27001-standarden for it sikkerhed. Rigsrevisionen kunne dog også konstatere, at der endnu ikke forelå de konkrete fællesoffentlige standarder for informationssikkerhedspolitik, it-risikoanalyse og -vurdering samt it-beredskab, der kunne støtte virksomhederne ved tilslutning til Statens It, som finansministeren havde stillet i udsigt.

Finansministeren oplyser i sin redegørelse, at Digitaliseringsstyrelsen og Statens It i juni 2013 udarbejdede en handlingsplan, der på udvalgte punkter indeholdt aktiviteter til at imødekomme Rigsrevisionens anbefalinger. Aktiviteterne forventes afsluttet inden udgangen af 1. kvartal 2014, og der vil som opfølgende aktivitet blive gennemført en evaluering i oktober 2014 af det udarbejdede aftale- og vejledningsmateriale.

Rigsrevisionen har i februar 2014 undersøgt status og vurderer på den baggrund, at der løbende er sket fremskridt, så materialet nu har en færdiggørelsesgrad, som sandsynliggør, at det kan være klar, så implementering kan påbegyndes efter den 1. april 2014.

Jeg vil følge sagen.

**Næste skridt i sagen**

88. Jeg vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne omtalt i notatets pkt. 81, 82, 84, 85, 86 og 87.

---

Det er min vurdering, at sagen om ny organisering af Finansministeriets koncernstyring kan afsluttes.

Morten Levysohn