

*Notat til statsrevisorerne*  
*om*  
*den fortsatte udvikling i 5 sager*  
*i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003*  
*(beretning nr. 15/03)*

***Ad beretningens kap. III.F. § 9. Skatteministeriet, herunder § 34. Arbejdsmarkedsfond og § 38. Skatter og afgifter, pkt. 134***

1. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2005 tilkendegav jeg, at en række differencer i SKATs regnskaber var afklaret, men at jeg ville følge Skatteministeriets arbejde med at opklare differencer i it-systemer konstateret ved revisionen for 2000 og 2001. Dette arbejde ville ifølge ministeriet blive afsluttet i løbet af 1. halvår 2005, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for 2003.

Rigsrevisionen har konstateret, at ministeriet har afklaret de beløbsmæssige differencer mellem modersystemer vedrørende selskabsskat og SAP 38 (SKATs regnskabs- og økonomisystem) fra revisionen i 2000 og 2001. Rigsrevisionen har endvidere konstateret, at SKAT har afklaret årsagen til og størrelsen af differencerne for 2000 og 2001 mellem modersystemet for børnefamilieydelse (BYS) og SAP 38.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

***Ad beretningens kap. III.I. § 15. Socialministeriet, pkt. 179***

2. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2005 tilkendegav jeg at ville følge budgetteringen af bevillingen til forskudsvis udbetaling af børnebidrag.

Jeg vil fortsat følge sagen, som afventer en afklaring af Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes fremtidige tilvejebringelse af data fra kommunerne, idet Danmarks Statistik i 2005 meddelte ministeriet, at børnebidragsstatistikken nedlægges. Ministeriet arbejder p.t. på andre løsninger til tilvejebringelse af data til budgettering af bevillingen.

***Ad beretningens kap. III.I. § 15. Socialministeriet, pkt. 181***

3. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2005 tilkendegav jeg at ville følge Ankestyrelsens arbejde med at udligne kontoen for årsafslutningsdifferencer.

Jeg vil fortsat følge sagen, som afventer en endelig afklaring.

***Ad beretningens kap. III.J. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, pkt. 192***

4. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2005 tilkendegav jeg at ville følge udviklingen i Sundhedsstyrelsens opsparing.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i januar 2006 oplyst, at Sundhedsstyrelsens opsparing forventes at stige med 2,9 mio. kr. i 2005, så opsparingen ultimo 2005 forventes at være på ca. 88 mio. kr. Heraf vedrører de 4,3 mio. kr. indtægtsdækket virksomhed og de 18,1 mio. kr. andre tilskudsfinansierede aktiviteter. Af de resterende 65,5 mio. kr. er ca. 37 mio. kr. disponeret til det forløbsbaserede landspatientregister, 14 mio. kr. er afsat til andre projekter, mens de resterende midler er afsat til et højere aktivitetsniveau i 2006 frem mod strukturreformen i 2007. Sundhedsstyrelsen har ligeledes en plan for, hvordan opsparingen vedrørende indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter skal anvendes.

Jeg kan konstatere, at Sundhedsstyrelsens opsparing forventes at stige i 2005. Jeg finder det vigtigt, at styrelsen nu følger planen for anvendelse af de opsparede midler.

Jeg vil fortsat følge sagen.

***Ad beretningens kap. III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, pkt. 329***

5. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2005 tilkendegav jeg at ville følge, hvordan Banedanmark vil sikre, at gældende udbudsregler overholdes.

Ministeriet har ultimo 2005 oplyst, at Banedanmark har vurderet, at det manglende udbud af aftalen med en rådgiver vedrørende projektering af anlægsprojektet ”Ringbanen”, jf. beretningens pkt. 329, ikke havde haft eller ville få økonomiske konsekvenser for virksomheden, og at der ikke var andre projekter i Banedanmarks regi, der ikke havde overholdt gældende udbudsregler.

Banedanmark har etableret en udbuds- og kontraheringsfunktion, der yder support ved fastlæggelse af udbudsstrategier for enkeltopgaver, konkret bistand og kvalitets sikring af udbud, ved evalueringer og tildeling og udfærdigelse af kontrakter. Banedanmark har også indført en ny indkøbsstrategi, så alle kontrakter før indgåelse skal sendes til udbuds- og kontraheringsfunktionen, der sikrer, at gældende regler overholdes. Banedanmarks ledelsessystem, der er tilgængeligt for alle medarbejdere via Banedanmarks intranet, indeholder detaljerede retningslinjer for gennemførelse af udbud. Projektledere og projektsupportmedarbejdere er instrueret i gældende retningslinjer samt de generelle udbudsstrategier, der er udarbejdet som en del af Banedanmarks ledelsessystem.

Rigsrevisionen er gennem samarbejdet med Banedanmarks interne revision blevet orienteret om en sag om 8 udbud/licitationer af renholdning og grøn vedligeholdelse på strækninger og stationer langs banestrækningerne. Sagen er i efteråret 2005 omtalt i dagspressen, hvor det har været anført, at der var problemer med hensyn til forståelsen af udbudsmaterialet, omstændighederne ved afgivelsen af tilbud og accept heraf internt i Banedanmarks 2 enheder, Entreprisen (tilbudsgiver i konkurrence med andre) og Banedanmark Net (udbudsgiver). I 3 af licitationerne måtte Banedanmark Net korrigere Entreprisens bud, så de blev i overensstemmelse med udbudsmaterialet, og de viste sig herefter ikke at være de laveste bud. Banedanmark Net fravalgte herefter Entreprisens bud i disse 3 tilfælde.

Transport- og energiministeren oplyste i et samråd i Folketingets Trafikudvalg den 19. januar 2006 bl.a., at Banedanmarks ledelse tidligt var opmærksom på, at det kunne blive nødvendigt at undersøge sagen nærmere. Derfor blev Banedanmarks interne revision anmodet om at analysere de pågældende udbudsforretninger.

Den interne revisions undersøgelse blev afsluttet ultimo november 2005. Ministeren oplyste i samrådet, at den interne revision på baggrund af sin undersøgelse samlet konkluderede, at udbudsforretningen har været tilrettelagt, så Entreprisen ikke har haft en konkurrenceforvridende fortrinsstilling i forhold til de øvrige tilbudsgivere, og at

gennemførelsen af licitationerne har fulgt de gældende regler herfor. Den interne revision konkluderede videre, at Entreprises tilbud er afgivet rettidigt, og at vurderingen af de indkomne bud og Entreprises bud er sket uden deltagelse af personer, der har medvirket ved udarbejdelsen af Entreprises bud. Særligt om Entreprises forståelse af udbudsmaterialet vedrørende de 3 tabte udbud konkluderede den interne revision, at dette kunne give anledning til forskellige fortolkninger, men at Entreprise i tvivlstilfælde burde have gjort en bemærkning herom i det afgivne tilbud.

Ministeren oplyste videre, at han havde taget den interne revisions redegørelse og konklusioner til efterretning. Han oplyste videre, at sagens 2 principielle ankepunkter, dels om Entreprise har overholdt udbudsreglerne, dels om Entreprises bud bevidst er blevet fravalgt af Banedanmark Net for at sikre eksterne entreprenører opgaverne, måtte besvares henholdsvis bekræftende og benægtende. Ministeren oplyste afslutningsvist, at det er besluttet, at der løbende føres kontrol med Entreprises bud og den efterfølgende vurdering heraf i forhold til andre tilbud ved, at den interne revision én gang årligt foretager kontrolstikprøver af udvalgte bud.

Rigsrevisionen har gennemgået og drøftet redegørelsen med den interne revision. På denne baggrund er jeg enig i den interne revisions konklusioner og finder det således velbegrunder, at Banedanmark Net traf afgørelse om at fravælge Entreprises 3 bud.

Rigsrevisionen finder principielt, at en organisatorisk placering af både udbyderfunktionen og tilbudsgiverrollen i samme virksomhed kan være problematisk.

Ministeriet har hertil anført, at man ligeledes finder, at den nuværende organisering kan være problematisk, men at det er ministeriets opfattelse, at Banedanmark følger de almindelige statslige udbudsregler beskrevet i Finansministeriets cirkulære om udbud og udfordring af statslige drifts- og anlægsopgaver fra 2002. Ministeriet er tillige som anført ovenfor opmærksom på behovet for løbende at føre kontrol med området og har endvidere oplyst, at ministeriet er i færd med at undersøge mulighederne for et frasalg af Banedanmarks Entreprisedivision og dermed en egentlig udskillelse af tilbudsgiverfunktionen.

Ved gennemgangen af de konkrete sager har Rigsrevisionen ikke konstateret problemer vedrørende Banedanmarks håndtering af dobbeltrollen som udbyder og tilbudsgiver.

Jeg finder ministeriets redegørelser og Banedanmarks initiativer tilfredsstillende, og jeg er enig med ministeriet i, at et frasalg af Entreprise og dermed en udskillelse af tilbudsgiverfunktionen vil løse problemet. Jeg betragter sagen som afsluttet, men vil ved revisionen følge Banedanmarks udbud og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet, hvis revisionen giver anledning til bemærkninger.

Henrik Otbo