

Vedrørende beretning 18/02 om revisionen af statsregnskabet for 2002

Statsrevisoratet har i brev af 15. december 2003 fremsendt beretning nr. 18/02 om revisionen af statsregnskabet for 2002. Rigsrevisionen vurderer, at regnskabsforvaltningen samlet set har været tilfredsstillende på hovedparten af ministerområderne.

På baggrund af beretningen udtaler Statsrevisorerne bl.a.:

"Statsrevisorerne konstaterer, at statsregnskabet for 2002 er fundet rigtigt, og at dispositionerne generelt er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter. Revisionen har også afdækket, at regnskabet på nogle områder ikke er tilfredsstillende, og at der på en række områder snarest bør foretages forbedringer. Derfor finder statsrevisorerne anledning til at gøre opmærksom på, at ledelsens indsats i og kontrol med regnskabsforvaltningen bør intensiveres i flere ministerier, institutioner og virksomheder. Ledelsens utilstrækkelige engagement viser sig også i beretningens afsnit om resultatet af den tværgående revision af IT-anvendelsen og i, at IT-anvendelsen ikke er tilfredsstillende i flere departementer og institutioner."

I det følgende gives en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til.

1. Generelt

Indledningsvis skal jeg bemærke, at jeg er enig i, at departementerne har en forpligtelse til at føre tilsyn med regnskabsforvaltningen i de institutioner, der henhører under ministeriets ansvarsområde. Denne tilsynsforpligtelse kan bl.a. varetages ved at sikre en hensigtsmæssig organisering af regnskabsforvaltningen på ministerområdet samt etablering af procedurer for opfølgning på og godkendelse af institutionernes regnskaber. Ligeledes bør de enkelte institutionsledelser sikre en hensigtsmæssig tilrettelæggelse af regnskabsforvaltningen i institutionen, således at gældende regnskabsregler overholdes og regnskaberne godkendes i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

2. Regnskab for Finansministeriet

Det er Rigsrevisionens vurdering, at regnskabsforvaltningen på Finansministeriets område samlet set har været tilfredsstillende. Finansministeriet har følgende bemærkninger til beretningen:

Statens Center for Kompetence- og Kvalitetsudvikling

Revisionen i SCKK viste, at forretningsgange og interne kontroller på de reviderede områder ikke var helt tilfredsstillende. Det fremgik således ikke tydeligt af SCKK's regnskabsinstruks, hvilke personer der var disponerings- og godkendelsesberettigede. Derudover havde Økonomistyrelsen ikke - som forudsat i en administrationsaftale med SCKK - løbende afstemt beholdningskontiene, og SCKK havde ikke fulgt op på, om Økonomistyrelsen foretog afstemningerne.

Finansministeriet skal bemærke, at SCKK siden medio 2003 budget- og regnskabsmæssigt er lagt ind under Personalestyrelsens virksomhed som regnskabsførende institution. Formålet er at sikre mere hensigtsmæssige forretningsgange og regnskabsopfølgning.

SCKK har i løbet af 2003 gennemført ændringer i forretningsgange og kontroller til opfølgning på Rigsrevisionens bemærkninger. Der er udarbejdet en ajourført regnskabsinstruks for SCKK, og instruksen indeholder en oversigt over de projektansvarlige med økonomiansvar for projekter i

SCKK.

I SCKK's gældende administrationsaftale med Økonomistyrelsen fremgår det, hvilke konti Økonomistyrelsen forudsættes at afstemme på SCKK's vegne. Personalestyrelsen og SCKK vil i relation også til kommende administrationsaftaler med Finansministeriets administrative Fællesskab - som anbefalet af revisionen - søge præciseret de mere specifikke ydelser, der forudsættes leveret fra det administrative fællesskab, så den regnskabsførende institution, SCKK, samt Personalestyrelsen som ansvarlig virksomhed kan leve op til sit regnskabsansvar.

Orange Holding A/S

Finansministeriet har noteret sig, at det er Rigsrevisionens opfattelse, at Finansministeriet under de beskrevne forhold har forvaltet statens ejerskab af aktieposten i Orange Holding A/S tilfredsstillende.

Overskud fra Danmarks Nationalbank

Rigsrevisionen konstaterer, at der havde været betydelige udsving i de beløb, som staten modtog fra Danmarks Nationalbank. De betydelige udsving skyldtes bl.a. en ændret praksis for henlæggelser og overskudsbetaling til staten. Som tidligere tilkendegivet vil Finansministeriet på næste finanslov tilstræbe en udbygning af anmærkningerne til kontoen vedrørende grundlaget for budgetteringen. Finansministeriet har noteret sig, at Rigsrevisionen finder dette initiativ tilfredsstillende.

3. Tværgående undersøgelser

A. Finansministeriets stillingskontrol

Rigsrevisionen konstaterer, at der var en række mindre unøjagtigheder i stillingsregistrets oplysninger. Videre blev det konstateret, at selve lønsystemet i en række tilfælde ikke var ajourført med oplysninger om godkendte stillinger, hvilket bl.a. svækkede institutionernes mulighed for kontrol af, at stillinger ikke var besat i en højere lønramme, end de var normeret til.

Udarbejdelse af ny vejledning om stillingsregisteret

Af beretningens punkt 372 og sammenfatning til afsnit om stillingskontrol fremgår, at Finansministeriet efter Rigsrevisionens opfattelse bør drage omsorg for, at institutionerne lever op til deres ansvar for vedligeholdelse af oplysningerne i stillingsregisteret. Det kan efter Rigsrevisionens opfattelse ske ved, at institutionernes ansvar præciseres i en ny vejledning. Personalestyrelsen vil foranlediget af Rigsrevisionens bemærkninger i maj 2004 udsende en ny vejledning, hvori institutionernes ansvar præciseres.

Årlig gennemgang af politiets og forsvarets stillingsnumre

Politiet og forsvaret administrerer selv dele af stillingskontrollen for deres områder. Af beretningens punkt 372 fremgår, at Finansministeriet efter Rigsrevisionens opfattelse bør føre et overordnet tilsyn med, at stillingskontrollen også på disse områder administreres efter hensigten. Med henblik på at højne kvaliteten af de data, som politiet og forsvaret har liggende i stillingsregisteret, vil Personalestyrelsen fremover en gang årligt i samarbejde med politiet og forsvaret gennemgå oplysningerne.

Forholdet mellem stillingskontrollen og ny løn

Rigsrevisionen anbefaler, at Finansministeriet kommer med mere klare udmeldinger om, i hvilket omfang institutionerne kan fastsætte lønninger, der ligger over lønramme 37, uden at der er tale

om en omgåelse af stillingskontrollen.

Rigsrevisionens anbefaling har givet anledning til, at forholdet mellem ny løn og stillingskontrollen behandles i et kapitel om de nye lønsystemer (kapitel 11) i Personaleadministrativ Vejledning. Den senest redigerede udgave blev udsendt 3. november 2003. Præcise regler er vanskeligt forenelige med ønsket om fleksibilitet, men en tydeliggørelse vil blive søgt indarbejdet.

Forbedret stillingsnummerhåndtering i SLS

Af beretningens punkt 377 til afsnit om stillingskontrol fremgår, at Rigsrevisionen anbefaler, at håndteringen af stillingsnumre i SLS tilrettelægges således, at der alene kan indrapporteres eksisterende og valide numre, og at stillingsnumre ikke kan dobbeltbruges.

Stillingsnummerhåndteringen i SLS er fra starten (januar 2004) tilrettelagt således, at der kun kan indrapporteres eksisterende og valide stillingsnumre. En funktionalitet, der kan hindre dobbeltbrug af stillingsnumre, er pt. ved at blive testet. Økonomistyrelsen påregner, at funktionaliteten kan tages i brug i løbet af første halvår af 2004.

Omlægning af stillingsregisteret til også at indeholde oplysninger om aktuelle stillingsindehavere

Af beretningens punkt 381 til afsnit om stillingskontrol fremgår, at Rigsrevisionen finder det uhensigtsmæssigt, at man ikke via stillingsregisteret direkte kan finde oplysninger om de aktuelle stillingsindehavere.

Rigsrevisionens bemærkninger har givet anledning til, at Økonomistyrelsen vil indarbejde den anbefalede funktionalitet i SLS. Det forventes, at funktionaliteten kan tages i brug i efteråret 2004.

Overvejelser om udsendelse af yderligere kontrolmateriale

Af beretningens punkt 377 til afsnit om stillingskontrol fremgår, at Rigsrevisionens finder, at Finansministeriet bør overveje lejlighedsvis at udsende yderligere kontrolmateriale vedrørende stillingskontrollen til brug for ressortministeriernes og institutionernes administration.

Finansministeriet vil overveje mulighederne for at udsende yderligere kontrolmateriale. Behovet herfor kan imidlertid først endeligt klarlægges efter gennemførelse af de udviklingsopgaver, som er sat i værk, jf. ovenfor.

B. Indtægtsdækkets virksomhed

Finansministeriet har ingen bemærkninger til afsnittet.

C. IT-revision

Det er Rigsrevisionens vurdering, at styringen af og kontrollen med IT-anvendelsen i flertallet af de undersøgte virksomheder kan understøtte regnskabsaflæggelsen.

Rigsrevisionen anbefaler dog overordnet,

- at kravene til departementers tilsyn med underliggende virksomheders IT-anvendelse præciseres,
- at virksomhederne styrker IT-styringen gennem kortlægning af risici ved IT-anvendelsen og på den baggrund fastlægger et sikkerhedsniveau, der modsvarer virksomhedens risici, og
- at den generelle IT-sikkerhed styrkes med hensyn til adgangskontroller, kommunikationssikkerhed, overvågning af IT-driften og beredskabsplaner.

Finansministeriet lægger stor vægt på, at der sker en øget digitalisering i staten, og at denne digitalisering løbende følges op med forbedringer af sikkerheden.

Videnskabsministeriet har taget initiativ til at indføre en generel standard for IT-sikkerhed i staten.

Finansministeriet har noteret sig, at Rigsrevisionen finder Videnskabsministeriets initiativer vedrørende IT-sikkerhed meget tilfredsstillende.

Det er Finansministeriets opfattelse, at ansvaret for den fornødne tekniske og organisatoriske sikkerhed i forbindelse med et offentligt datasystem påhviler den ansvarlige myndighed, dvs. den myndighed, som har systemet. Vurderingen af, hvilket IT-sikkerhedsniveau der generelt skal være gældende i de enkelte institutioner, skal således foretages på de enkelte ministerområder og/eller i de enkelte institutioner.

Finansministeriet finder, at statsinstitutionerne med udgangspunkt i den generelle standard for IT-sikkerhed i staten bør fastlægge et IT-sikkerhedsniveau, som afspejler de sikkerhedsrisici, som er gældende for institutionen. Det vil således være en pligt at fastlægge en standard for IT-sikkerheden i hver institution i forhold til den generelle standard.

Finansministeriet vil sikre, at en standard for den generelle IT-sikkerhed samt departementernes tilsynsforpligtelse på IT-området koordineres med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen.

D. Digitalisering

Finansministeriet har ingen bemærkninger til afsnittet.

Kopi af nærværende brev er sendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Thor Pedersen