

Den 15. februar 2005

Med henvisning til Statsrevisoratets skrivelse af 16. december 2004, hvormed beretning nr. 15/03 om revisionen af statsregnskabet for 2003 blev fremsendt, redegøres herved for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. For udviklingsbistandens område henvises til særskilt redegørelse fra udviklingsministeren.

Jeg har med tilfredshed noteret mig, at Rigsrevisionen har vurderet, at regnskabsforvaltningen på Udenrigsministeriets område samlet set har været *tilfredsstillende*. Denne forbedring i forhold til tidligere år tilskrives af Rigsrevisionen særligt den række initiativer, ministeriet har iværksat for at effektivisere og forbedre regnskabs- og tilskudsforvaltningen.

Jeg lægger stor vægt på, at ministeriet lever op til principperne for god økonomistyring. Den handlingsplan, der refereres til i beretningens punkt 83, er allerede under udmøntning.

Handlingsplanen, som sigter mod en fortsat styrkelse af kvaliteten i ministeriets økonomiforvaltning og regnskabsaflæggelse, indebærer blandt andet en yderligere styrkelse af de centrale kontrol- og opfølgingsmekanismer, en intensivering af udarbejdelse og ajourføring af vejledninger og regelsæt på økonomi- og regnskabsområdet, samt en øget ledelsesinvolvering på koncernniveau i opfølgning på økonomi- og regnskabsområdet, ikke mindst i forhold til Rigsrevisionens løbende observationer vedrørende økonomi- og regnskabsforvaltningen i såvel ude- som hjemmetjenesten samt i forhold til rapporter fra ministeriets eget controllerteam.

Handlingsplanen er således et godt udtryk for, at Udenrigsministeriet fortsat agter at leve op til effektivitetskravet i ministeriets værdigrundlag og principperne for god statslig økonomiforvaltning. Jeg har noteret mig statsrevisorernes bemærkninger om, at ministeriets tilskudsforvaltning stadig ikke er tilfredsstillende, at de regnskabsmæssige registreringer på tilsagnsområdet ikke har været korrekte, at regnskabsførelsen ved Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder (DCISM) har været usikker, og at regnskabet var forkert.

For så vidt angår **tilskudsforvaltningen uden for udviklingsbistandens område** kan det oplyses, at ministeriets kortlægning af tilskudsområderne uden for udviklingsbistandens område samt arbejdet med udarbejdelse af retningslinier, herunder forretningsgangsbeskrivelser og sagsbehandlervejledninger, er fortsat i 2005. Dette arbejde forventes afsluttet i løbet af foråret 2005 med inddragelse af Rigsrevisionens anbefalinger. I den forbindelse vil den mest hensigtsmæssige registrering af udestående tilskudsregnskaber uden for udviklingsbistandens område bl.a. blive fastlagt. Der er nu tilført en regnskabsmedarbejder med henblik på at styrke ministeriets indsats på området og sikre den fornødne regnskabsmæssige opfølgning og kontrol. På Rigsrevisionens anbefaling har Udenrigsministeriet gjort Økonomistyrelsens "Vejledning om effektiv tilskudsforvaltning" fra juli 2004 tilgængelig på Intranettet, ligesom ministeriet har gjort den i beretningens punkt 94 omtalte §4-rapport om vejledende retningslinier for revision af statsstøttede institutioner mv. tilgængelig samme sted. Efter høring af såvel revisororganisationerne som Rigsrevisionen har ministeriet tillige kunnet gøre modelrevisionsinstrukser for drifts- og projektilskud tilgængelige via Intranettet. Endelig forventer ministeriet i løbet af foråret 2005 at afslutte en ajourføring af ministeriets regnskabsinstruks, som bl.a. omfatter forretningsgange og procedurer for tilskudsforvaltningen.

For så vidt angår de **regnskabsmæssige registreringer på tilsagnsområdet**, har Udenrigsministeriet noteret sig, at Rigsrevisionen finder det positivt, at ministeriet har afsat øgede ressourcer med henblik på at styrke tilsagnsforvaltningen. Foruden en styrket løbende kontrol med området har ministeriet primo januar 2005 udsendt en ny intern vejledning om tilsagnsforvaltning, herunder om tilsagnsregnskabsførelse, gældende for hele ministeriet, ligesom ministeriet fortsætter afholdelsen af kurser om forvaltning af tilsagn for alle involverede enheder i 2005. Vedrørende Rigsrevisionens bemærkninger om Rigsrevisionens **revision i årets løb** ved flere repræsentationer har Udenrigsministeriet noteret sig Rigsrevisionens positive vurdering af de af ministeriet i marts 2004 udsendte retningslinier om kompenserende kontroller ved manglende personadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionerne. Om Rigsrevisionens anbefalinger om tildeling af brugerprofiler i regnskabssystemet Rep-Finans, som kan medvirke til at styrke den interne kontrol, og ministeriets arbejde med henblik på udarbejdelse af hensigtsmæssige brugerprofiler kan det oplyses, at ministeriet afsluttede afprøvningen af den nye model for brugerprofiler i Rep-Finans i 2004. Ministeriet har efterfølgende udbredt modellen til alle repræsentationer, der anvender Rep-Finans, med henblik på at styrke den interne kontrol. Hvad angår **DCISM**, har Udenrigsministeriet noteret sig, at Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at DCISM's bestyrelse har truffet beslutning om en række foranstaltninger til afhjælpning af de nævnte forhold og iværksættelse af Rigsrevisionens anbefalinger, og at Rigsrevisionen anerkender, at der er taget en række initiativer i DCISM med henblik på at rette op på de forhold, som Rigsrevisionen har konstateret ved revisionen af regnskabet for 2003. Udenrigsministeriet sætter desuden pris på, at Rigsrevisionen er opmærksom på, at det kræver en stor indsats at få integreret de 5 institutioner.

Om Rigsrevisionens bemærkninger vedrørende DCISM's **forretningsgange og interne kontroller** kan Udenrigsministeriet oplyse, at DCISM har betragtet udarbejdelsen i 2004 af en ny regnskabsinstruks, en ny sikkerhedsinstruks og en ny løninstruks samt en ny personalepolitik som meget vigtige tiltag med henblik på at rette op på de af Rigsrevisionen anførte kritikpunkter. Ministeriet finder det i øvrigt positivt, at DCISM har fulgt Rigsrevisionens opfordring om at tilføre yderligere ressourcer til institutionens personale- og lønadministration. Udenrigsministeriet vil fortsat som et led i sin tilsynsforpligtelse nøje følge udviklingen i DCISM og kan oplyse, at ministeriet har skærpet overvågningen af DCISM's bidrag til statsregnskabet og har bistået DCISM forud for regnskabsafslutningen med henblik på at sikre den fornødne kvalitet i regnskabsaflæggelsen.

Kopi af denne skrivelse er samtidig fremsendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen
Per Stig Møller