

Vedrørende statsrevisorernes beretning nr. 18 2005 om revision af statsregnskabet for 2005

Statsrevisorerne har ved skrivelse af 16. november 2006 fremsendt beretning nr. 18 2005 om revision af statsregnskabet for 2005.

Rigsrevisionen har udvalgt nogle sager til nærmere undersøgelse, som derfor gives en nærmere omtale i Statsrevisorernes beretning. Disse berøres nærmere i det følgende.

§ 27 pkt 327: Revision i årets løb ved departementet

Selvom departementet regnskabsaflæggelse var rigtig og dispositionerne samlet set var i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love osv., har Rigsrevisionen fundet, at de af revisionen gennemgåede forretningsgange og interne kontroller *ikke fungerede helt tilfredsstillende*, samt at instrukserne ikke var fuldt ud gennemarbejdet og tilpasset departementets organisation og opgaver.

Jeg kan hertil meddele, at departementet på den baggrund har gennemgået instrukser og forretningsgange. Regnskabsinstruksen er tilpasset, herunder til omkostningsreformen og likviditetsreformen. Ministeriet er af den opfattelse, at forretningsgangene nu er fuldt tilfredsstillende.

Rigsrevisionen fandt endvidere, at der ikke var udarbejdet samarbejdsaftaler med virksomheder tilknyttet det administrative center liggende i departementet.

Jeg kan oplyse, at der efterfølgende er udarbejdet de nødvendige serviceaftaler med alle tilknyttede virksomheder.

Endelig har Rigsrevisionen fundet, at departementet generelt ikke havde foretaget tilsyn med de underliggende virksomheders godkendelse af regnskaber og fremsendelse af redegørelser i henhold til ministerieinstruksen.

Jeg kan oplyse, at ministeriet efterfølgende har iværksat de nødvendige procedurer, som sikrer denne tilsynsopgave.

§ 27 pkt 328 : It-revision ved departementet

Rigsrevisionens It-revision ved departementet viste, at den generelle it-sikkerhed samlet set var *tilfredsstillende*, idet det indgik i vurderingen, at ministeriet var nyetableret, og at der var igangsat initiativer til forbedring af It-sikkerheden. Ved efterfølgende besøg i september 2006 har Rigsrevisionen konstateret, at der var fremdrift i de planlagte aktiviteter og finder på den baggrund de iværksatte aktiviteter tilfredsstillende.

Jeg kan hertil bemærke, at der siden Rigsrevisionens seneste besøg desangående er foregået en videre fremdrift i arbejdet med It-sikkerhed, herunder udarbejdelse af guidelines mv.

§ 27 pkt 329 : Revision af kommunal afregning ved departementet

Vedrørende ministeriets samlede administration af statsrefusioner til kommunerne konkluderer Rigsrevisionen, at den *ikke var helt tilfredsstillende*, idet Rigsrevisionen i sin vurdering har lagt vægt på, at korrekt kontering af udbetalte refusioner til kommunerne i 1. halvår 2005 først var sket i november 2005. Rigsrevisionen fandt, at ministeriet burde sikre en hurtigere procedure for godkendelse af anmodninger om udligning af Socialministeriets udlæg for udbetalte refusioner til

kommunerne.

Jeg kan hertil oplyse, at ministeriet har implementeret system, så der sikres rettidig afregning.

§ 27 pkt 330 : Afsluttende revision af Danmarks Fødevarerforskning

Rigsrevisionen fandt det *ikke helt tilfredsstillende*, at der i Danmarks Fødevarerforskning ikke var sikret den basale regnskabsmæssige afstemning for alle konti, inden regnkabet blev godkendt af ledelsen, idet dette indebar en risiko for, at aktiver og passiver ikke var opgjort korrekt.

Jeg kan hertil bemærke, at der grundet ovennævnte forhold for 2006 blev iværksat særlig fokus på de afstemninger, der i beløbsmæssigt omfang er i en betydelig størrelsesorden, således at den angivne risiko er minimeret.

Opgørelsen af både tilgodehavender og forudbetalinger på projekter var ved udgangen af 2005 fejlagtigt opført som henholdsvis positive og negative tilgodehavender (på aktivsiden i balancen). I efteråret 2006 er tilgodehavender fortsat opført på aktivsiden, medens forudbetalingerne er konteret på passivsiden. Derudover er forudbetalingerne adskilt således, at forudbetalinger, der senere forventes at tilgå Danmarks Fødevarerforskning (dvs. i 2007 Veterinærinstituttet og Fødevarerinstituttet, DTU), er registreret på én konto, medens forudbetalinger, der skal viderefremmes til andre projektpartnere, er registreret på anden konto.

Dertil kommer, at Danmarks Fødevarerforskning i 2006 har lagt betydelige ressourcer i opgørelsen af de enkelte projektilgodehavender og -forudbetalinger, således at fejlene er minimeret.

Materialet for 2006-opgørelserne vil således være opgjort, så beregningerne er dokumenteret.

Hvad angår debitorerne, så er der i 2006 etableret procedurer for opfølgning på forfaldne tilgodehavender. Ved udgangen af 2006 er forfaldne debitorer således minimeret til normalniveau. Det skal hertil bemærkes, at det i høj grad har været mellemværender mellem Fødevarestyrelsen og Danmarks Fødevarerforskning der har været udestående. Disse er i samarbejde med Fødevarestyrelsen bragt på acceptabelt niveau.

§ 27 pkt 331 : Gennemgang af Danmarks Fødevarerforsknings åbningsbalance

Rigsrevisionen bemærker, at det materiale som Rigsrevisionen modtog ultimo juni 2005 vedrørende åbningsbalance pr. 1. januar 2005 for Danmarks Fødevarerforskning ikke var komplet. En korrigeret åbningsbalance blev først fremsendt juni 2006.

Jeg vil hertil gerne bemærke, at det beklageligt, at godkendelse af åbningsbalancen på denne måde blev trukket u hensigtsmæssigt ud.

Endvidere noterer jeg mig, at Rigsrevisionen finder, at ministeriets håndtering af tabet på de 14 mio.kr. fra 2004 er tilfredsstillende.

Med venlig hilsen

Carina Christensen