

Statsrevisorernes Beretning nr. 18 2005 om revision af statsregnskabet for 2005

Vedlagt fremsender jeg svar på Beretning nr. 18 2005 om revision af statsregnskabet for 2005. I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og statsrevisorernes bemærkninger giver mig anledning til.

Mine bemærkninger er for det første knyttet til den almindelige revision på Finansministeriets område. Rigsrevisionen vurderer, at Finansministeriets regnskab samlet set er rigtigt, og at dispositionerne har været i overensstemmelse med bevillinger og love mv.

For det andet knytter mine bemærkninger sig til afsnittene om klare mål for brugerrettede opgaver, e-fakturering og omkostningsreformen.

Afsnit III.C.d. Statens kapitalindskud i Højteknologifonden og i Finansieringsfonden til øgede uddelinger fra Danmarks Grundforskningsfond.

I beretningen bemærkes det, at indskuddene i Højteknologifonden og Finansieringsfonden til øgede uddelinger fra Danmarks Grundforskningsfond på tilsammen 3.927,3 mio. kr. blev udgiftsført på § 7.15.07, standardkonto 81 - Udlån mv. Rigsrevisionen konstaterede ved bevillingskontrollen, at anvendelse af denne standardkonto bevirkede, at opgørelsen af statens udgifter og indtægter i 2005 var korrekt, men at indskuddene samtidig blev opført som et aktiv i statsregnskabets balance, hvilket ikke var korrekt.

Som det påpeges i beretningen er Finansministeriet enig med Rigsrevisionen i, at indskuddet burde have været registreret på standardkonto 55 - Investeringstilskud, og fremover vil denne konto blive anvendt. I statsregnskabet for 2006 vil der desuden blive foretaget en ompostering af indskuddene for 2005, så disse ikke længere vil optræde som et aktiv i statsregnskabets balance. Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

Afsnit III.C.d. Revision af Personalestyrelsen

I beretningens pkt. 68 og 69 anføres, at Rigsrevisionen vurderer, at Personalestyrelsens regnskab er rigtigt og at de konstaterede fejl repræsenterer en mindre del af virksomhedens udgifter og indtægter.

Rigsrevisionen vurderer dog også, at regnskabsforvaltningen ikke var helt tilfredsstillende.

Rigsrevisionen fremhæver, at den løbende afstemning i Personalestyrelsen ikke altid blev foretaget rettidigt, samt at koordineringen med Finansministeriets Administrative Fællesskab (FAF) og sikring af afstemninger ved kvartalsafslutningerne kunne forbedres. Herudover fremhæves det, at der blev konstateret en række fejl i regnskabet, og at Personalestyrelsen i den forbindelse vil foretage en korrektion på 0,7 mio. kr. over statsregnskabet i 2006.

I den anledning bemærkes følgende:

Personalestyrelsen indgik i foråret 2006 en ny kundeaftale med FAF, hvori arbejds- og ansvarsfordeling er præciseret. Samtidig har Personalestyrelsen, som forberedelse til overgang til omkostningsbevillinger pr. 1. januar 2007, opstrammet de interne afstemningsrutiner i forbindelse med kvartalsafslutningerne. Dette omfatter bl.a. gennemgang af en checkliste, som med eventuelle bemærkninger videresendes til Finansministeriets departement.

Personalestyrelsen har oplyst, at der, med bistand fra Finansministeriets koncernrevision, er

foretaget de nødvendige korrektioner i 2006 vedr. de i beretningen omtalte 0,7 mio.kr.

Afsnit III.C. Revision af Slots- og Ejendomsstyrelsen

Rigsrevisionen fremhæver i beretningens punkt 60, at Slots- og Ejendomsstyrelsens åbningsbalancer blev korrigeret inden afslutningen af regnskabet for 2005. Korrektionen vedrørte især fortolkningen af regnskabsprincipperne i SEA-reformen (Statens Ejendomsadministration). Det kan bemærkes, at disse regnskabsprincipper efterfølgende er implementeret i regnskabspraksis for 2006.

Jeg noterer mig Rigsrevisionens vurdering af, at oplysningerne i balancerne for Slots- og Ejendomsstyrelsen, som de forelå efter afslutningen af regnskabet for 2005, generelt var pålidelige og dokumenterede og ikke indeholdt væsentlige, åbenlyse fejl og mangler.

I beretningens punkt 70 vurderer Rigsrevisionen, at Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskab er rigtigt. Rigsrevisionen har i den forbindelse lagt vægt på, at de konstaterede fejl i virksomhedens regnskab repræsenterer en mindre del af virksomhedens udgifter og indtægter.

Rigsrevisionen finder dog, at regnskabsforvaltningen ikke var helt tilfredsstillende. Hertil kan det bemærkes, at Rigsrevisionen efterfølgende ved rapport af oktober 2006 har fulgt op på tidligere revision af Slots- og Ejendomsstyrelsens administration af lejernes betaling af driftsomkostninger, varme, el samt telefoni. Gennemgangen og anbefalingerne i rapporten har dannet udgangspunkt for et projekt vedr. forbedrede arbejdsgangs- og systembeskrivelser på de behandlede områder. Det vurderes, at hovedparten af dette projekt er gennemført og at den resterende del vil blive gennemført i forbindelse med årsafslutningen.

Vedr. beretningens punkt 71. om den afsluttende revision og årsrapport i Slots- og Ejendomsstyrelsen fremhæver Rigsrevisionen, at Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskab indeholdt en del fejl. I Slots- og Ejendomsstyrelsens årsrapport blev de væsentligste fejl og mangler specificeret. Flere af fejlene havde alene betydning for den omkostningsbaserede årsrapport, men ikke statsregnskabet. Det kan bemærkes, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har rettet disse fejl i 2006.

Jeg hæfter mig ved, at Rigsrevisionen forventer, at Slots- og Ejendomsstyrelsen forbedrer sine regnskabsprocedurer både vedrørende den løbende kvalitetssikring samt ved periodeafslutningerne.

I den anledning kan det bemærkes, at Slots- og Ejendomsstyrelsen vedr. regnskabsforvaltningen deltager i Finansministeriets Regnskabsprojekt, som har til formål at standardisere og forbedre periodeafslutningerne. Der er aflagt regnskab efter 3. kvartal 2006 i overensstemmelse med konceptet og der arbejdes løbende på at sikre korrekte afstemninger, specifikationer samt dokumentation for disse. Der er specielt i forbindelse med udarbejdelsen af arbejdsmateriale til brug for årsafslutningen udarbejdet instrukser til brug herfor, ligesom der for en række regnskabsmæssige funktioner er igangsat et arbejde for at styrke regnskabsprocedurer både vedrørende den løbende kvalitetssikring samt ved periodeafslutningerne.

Endvidere har Slots- og Ejendomsstyrelsen på det seneste styrket regnskabsfunktionen ved at samle både ejendomsadministration og regnskab i en afdeling, der skal ledes af en kommende regnskabschef. Ledelsen varetages indtil da af chefkonsulenten i Økonomi. Stillingen forventes besat primo 2007.

Afsnit III.C.d. Opfølgning på ændringer i den statslige betalingsformidling

Rigsrevisionen har tidligere vurderet, at sikkerheden i det statslige betalingssystem blev forringet ved indførelsen af Statens Koncern Betalinger og Jyske Netbank Erhverv. Finansministeriet har i den forbindelse tidligere oplyst, at Økonomistyrelsen i forbindelse med et kommende udbud af betalingssystemet ville sikre, at der blev stillet mere præcise krav til sikkerheden. Udbuddet forventedes gennemført i efteråret 2005.

Økonomistyrelsen besluttede dog i september 2005 at udskyde udbudsforretningen. Det skyldes bl.a., at styrelsen ikke ønskede et tidsmæssigt sammenfald mellem implementeringen af et nyt betalingssystem og gennemførelsen af betydelige forvaltnings- og strukturmæssige reformer, fx ny statslig kontoplan, elektronisk fakturering, omkostningsbaserede bevillinger og kommunalreformen.

I beretningen anfører Rigsrevisionen, at det ved revisionsbesøg hos flere statslige klienter er konstateret, at den nuværende løsning er så teknisk forældet, at det i praksis er meget vanskeligt at følge Økonomistyrelsens vejledninger på området. Rigsrevisionen finder dette uheldigt.

Økonomistyrelsen har noteret sig, at den yderligere sikkerhedsforanstaltning, der blev indført ved at kræve sikkerhedsfilen placeret på diskette frem for computerens harddisk, er vanskelig at følge for moderne computere, der leveres uden diskettedrev.

Økonomistyrelsen har i 2006 igangsat arbejdet med udbud af den statslige betalingsformidling. I den forbindelse indgår en vurdering af de sikkerhedsmæssige krav, der skal stilles til den kommende statslige betalingsformidlingsløsning. Det vil være et afgørende mål at få en løsning, der er tidssvarende, brugervenlig og så vidt muligt baseret på standardsystemer, således at fordyrende og forsinkende specialudvikling undgås i videst muligt omfang, og således at tekniske og manuelle kontroller tilsammen giver en tilfredsstillende sikkerhed. I udbudsmaterialet vil endvidere blive indarbejdet krav til fremtidssikring af løsningen.

Udbuddet blev offentliggjort i december 2006, og efter den beskrevne hovedtidsplan forventes kontrakt indgået inden sommeren 2007, hvorefter tilpasning af leverandørens løsning kan igangsættes forud for den egentlige implementering af den ny betalingsformidlingsløsning i statens institutioner.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Økonomistyrelsen nu er på vej til at få etableret et mere tidssvarende system til håndtering af den statslige betalingsformidling.

Afsnit V.A. Klare mål for brugerrettede opgaver

I beretningens sammenfatning anføres det, at Rigsrevisionen finder det positivt, at mange af ministerierne er kommet godt i gang med ordningen, og at departementerne i disse ministerier sikrer, at de enkelte virksomheder opstiller, formidler og følger op på klare mål i henhold til Finansministeriets vejledning og regeringens moderniseringsprogram. Yderligere konstaterer Rigsrevisionen, at der er betydelige variationer i ministeriernes indsats og engagement i arbejdet med klare mål. Da ordningen har eksisteret i mere end 2 år lægger Rigsrevisionen vægt på, at samtlige ministerier fremover prioriterer arbejdet med klare mål i overensstemmelse med Finansministeriets vejledning.

I den anledning bemærkes følgende:

Rigsrevisionens "bedste praksis model" samt Rigsrevisionens anbefalinger til de enkelte punkter

er i overensstemmelse med Finansministeriets vejledning. Rigsrevisions "bedste praksis model" er dog sammensat af punkter, der indeholder såvel krav som anbefalinger fra Finansministeriets vejledning. Finansministeriet lægger vægt på, at ministerierne følger vejledningens krav – herunder offentliggørelse af resultatet af opfølgningen på de enkelte klare mål. Samtidig ønsker Finansministeriet at påpege, at der bør være større frihedsgrader i opfyldelsen af enkelte af vejledningens anbefalinger.

Finansministeriet vil i løbet af maj 2007 foretage en kontrol af, at virksomhederne med udgangen af april 2007 har offentliggjort resultatet af opfølgningen på de enkelte klare mål for 2006 på deres hjemmesider.

Afsnit V.B. Elektronisk fakturering

I beretningen anfører Rigsrevisionen, at Økonomistyrelsen burde have sikret sig, at alle systemmæssige forhold og vejledninger var på plads i rimelig tid, inden e-fakturering blev iværksat.

I den anledning bemærkes følgende:

Som det fremgår af pkt. 431 i beretningen anerkender Finansministeriet, at det havde været hensigtsmæssigt, hvis vejledninger og bekendtgørelser havde været færdige og udsendt i bedre tid op til indførelsen af e-fakturering den 1. februar 2005.

Ved iværksættelsen af fremtidige tiltag vil Økonomistyrelsen inddrage disse erfaringer fra indførelsen af e-faktura.

Endelig noterer jeg med tilfredshed Rigsrevisionens samlede vurdering af, at e-fakturaprojektet har været visionært og på mange måder hensigtsmæssigt tilrettelagt, således at det understøtter og fremskynder en udvikling, som allerede var i gang på området. Tilsvarende gælder Rigsrevisionens opfattelse af, at dette har været en gevinst for både de offentlige virksomheder og de private leverandører.

Afsnit VII. Omkostningsreformen

I kapitel 7 i beretningen anføres, at Rigsrevisionen er positivt indstillet over for omkostningsreformen og finder, at indførelsen af omkostningsprincippet er et godt grundlag for videreudviklingen af den statslige økonomistyring. Det er videre Rigsrevisionens vurdering, at de regler i Budgetvejledningen, der vedrører omkostningsreformen, er hensigtsmæssige. Endelig anføres det, at Rigsrevisionen ved de løbende drøftelser med Finansministeriet har lagt vægt på, at regnskabs- og budgetreglerne blev udformet, så de tilgodeså de særlige statslige behov. Rigsrevisionen har med henblik på sikring heraf over for Finansministeriet fremsat en række anbefalinger om udformningen af reglerne.

I den anledning bemærkes følgende:

Et udkast til Budgetvejledning 2006 har været drøftet med Rigsrevisionen. Rigsrevisionens bemærkninger vedrørte blandt andet en tydeliggørelse og afklaring af de ændrede budgetregler som følge af regnskabs- og budgetreformen. Rigsrevisionens bemærkninger er indarbejdet i det udkast til budgetvejledning, der blev tiltrådt af Folketingets Finansudvalg.

Med venlig hilsen
Thor Pedersen