

Vedrørende beretning nr. 18 2005 om revisionen af statsregnskabet for 2005

Jeg har med Statsrevisoratets skrivelse af 17. november 2006 modtaget Rigsrevisors Beretning nr. 18/2005 til Folketinget om revisionen af statsregnskabet for 2005.

I henhold til § 18, stk. 2 i lov om revisionen af statens regnskaber m.v. skal jeg bemærke følgende:

Det er på baggrund af den udførte revision Rigsrevisionens vurdering, at Miljøministeriets regnskab samlet set er rigtigt, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Rigsrevisionen har gennemført 22 særlige revisioner. Resultatet heraf bedømmes af Rigsrevisionen i et enkelt tilfælde som meget tilfredsstillende, i sytten tilfælde som tilfredsstillende og i fire tilfælde som ikke helt tilfredsstillende. Sidstnævnte revisioner drejer sig om revision af Danmarks Miljøundersøgelser (DMU) samt om it-revision ved Danmarks og Grønlands Geologiske Undersøgelse (GEUS). Rigsrevisionen har endvidere peget på mangler i Miljøstyrelsens debitoradministration. Styrelsens regnskab karakteriseres i øvrigt generelt som tilfredsstillende.

Vedrørende revision af DMU

Rigsrevisionen har bemærket, at DMU har anvendt 2 forskellige principper i forbindelse med regnskabsføringen af projektindtægter: det ene byggende på opgørelse af det medgåede ressourceforbrug ved aktiviteten, det andet byggende på en stadevurdering, der baserer sig på færdiggørelsesgraden af projektet. Rigsrevisionen finder, at projektindtægter ikke blev indregnet i regnskabet på et tilstrækkeligt pålideligt grundlag, når de strakte sig over flere år og skulle indregnes på grundlag af en stadevurdering.

DMU har på denne baggrund implementeret stadevurdering af projekter (vurdering af værdien af igangværende arbejder) pr. 31. december 2006. Der er endvidere gennemført et LEAN-udviklingsprojekt vedrørende strømlining og standardisering af en række økonomiadministrative processer. Projektet er færdiggjort ultimo 2006, og resultaterne heraf er planlagt implementeret i første halvår af 2007.

For så vidt angår budgetteringen af DMU's indtægter på finansloven har DMU taget Rigsrevisionens anbefalinger herom til efterretning og vil sikre, at budgetteringen af indtægterne på finansloven fremtidigt vil ske på grundlag af så realistiske skøn som muligt, og at eventuel usikkerhed om indtægternes størrelse vil fremgå af anmærkningerne til finanslovforlaget.

Rigsrevisionen har bemærket, at DMU's forretningsgange og interne kontroller vedrørende eksterne indtægter ikke fungerede tilfredsstillende. Forretningsgangene fandtes af Rigsrevisionen utilstrækkeligt beskrevet i regnskabsinstruksen, hvilket efter Rigsrevisionens vurdering har medført, at afdelingernes budgetterings- og regnskabspraksis var uensartet og dermed ikke sikrede regnskabet rigtighed.

DMU har på denne baggrund - ud over den ovennævnte generelle stramning af de økonomiadministrative processer som følge af LEAN-projektet - taget følgende initiativer:

- DMU har i foråret 2006 foretaget en generel opdatering af DMU's regnskabsinstruks.

- DMU har i oktober-november 2006 ajourført sin regnskabsinstruks i forhold til a) håndteringen af frihedssaldi, b) stadevurdering og c) digital bilagshåndtering.
- DMU har i 2006 implementeret standardiserede retningslinjer og vejledninger for stadevurdering af eksternt finansierede projekter.
- DMU har i 2006 ajourført sine standardiserede retningslinjer og vejledninger for administration og afregning af forskningsprojekter finansieret af EU.

Rigsrevisionen anbefaler, at DMU opdeler sine indtægter på finansloven i almindelige driftsindtægter, indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter eller tilskudsfinansierede forskningsprojekter. Rigsrevisionen finder, at en sådan opdeling af indtægterne kan styrke DMU's økonomistyring på indtægtssiden.

DMU's hidtidige praksis for budgettering af indtægter på finansloven har været anvendt i en årrække og har hidtil ikke givet anledning til bemærkninger fra Rigsrevisionens eller Finansministeriets side. En opdeling af DMU's indtægter på finanslovsforslaget som den af Rigsrevisionen foreslåede vil næppe kunne gennemføres med en tilstrækkelig sikkerhed, bl.a. som følge af at budgetteringstidspunktet for finansloven ligger omkring trekvart år før det aktuelle finansårs begyndelse. Det er DMU's opfattelse at den ovenfor nævnte opdeling ikke vil medvirke til en mere hensigtsmæssig styring af DMU.

DMU har siden sin oprettelse i 1989 via en dimension i økonomisystemet registreret forskellige indtægtstyper på et langt mere detaljeret og for DMU styringsrelevant niveau. Opdelingen omfatter 25-30 kategorier.

Rigsrevisionen har endelig fundet, at it-sikkerheden i og omkring DMU's aktivitets- og ressourcestyringssystem ARS ikke var helt tilfredsstillende. I regi af DMU's it-sikkerhedsudvalg er der i efteråret 2006 igangsat en generel opdatering af DMU's sikkerhedsinstruks, således at den lever op til kravene i Dansk Standard DS 484, herunder også sikkerhedsinstruksen for Navision Stat.

Vedrørende it-revision ved GEUS

Rigsrevisionen har peget på, at der ikke efter Rigsrevisionens opfattelse var et tilstrækkeligt fokus på en overordnet risikovurdering og den tilhørende overordnede it-sikkerhedsstyring.

Rigsrevisionen anbefaler, at GEUS foretager en forretningsrelevant risikovurdering og etablerer en it-sikkerhedskoordinatorfunktion med beføjelser, der går på tværs af organisationen.

Rigsrevisionens anbefalinger er søgt imødekommet med følgende initiativer:

Med bistand fra Devoteam Consulting er der gennemført en forretningsmæssig og teknisk risikovurdering af alle GEUS' it-systemer. Denne risikovurdering ligger til grund for arbejdet med at sikre fuld overholdelse af DS 484-2005 ved udgangen af 2006.

Alle data er klassificeret i en af tre mulige klasser, og systemejerne har implementeret og beskrevet adgangsstyringen, så den er i overensstemmelse med risikovurderingen og denne klassifikation, eller er i færd med at gøre det.

GEUS' it-sikkerhedskoordinator har været i funktion i hele 2006, primært med risikovurderingen, med gennemgang af den eksisterende it-sikkerhed set i relation til DS 484-2005 og med planlægning af opfølgningen på øvrige mangler. De første møder i it-sikkerhedsudvalget har været

holdt.

Der er optaget forhandlinger med Miljøministeriets Center for Koncernforvaltning (CFK) om egentlige driftsaftaler inkl. serviceniveau-aftaler for wan, firewall, spamfilter, ESDH-system m.fl. services som GEUS modtager derfra.

Antallet af personer i It-afdelingen der er medlem af 'administrator'-gruppen er skåret ned, og den enkelte systemejer har implementeret og beskrevet den relevante adgangsstyring. Der er tillige skrevet kontrakt med firmaet elint aps om installation af en snare-server for overvågning af logs. Backup-bånd fra arkiv skal nu rekvireres gennem It-afdelingens chef eller sekretær, der som de eneste kender koden til det brandsikre skab hvor båndene opbevares. Disse to har ikke nøgle til maskinstuen eller backup-maskinstuen. Stikprøvevis kontrol med backupbåndenes læsbarhed sættes i værk.

Vedrørende Miljøstyrelsens debitoradministration

Rigsrevisionen har peget på, at styrelsen ikke havde en effektiv debitorpleje, bl.a. som følge af en utilstrækkelig rykkerprocedure.

Rykkerproceduren for fakturaer udstedt af Miljøstyrelsen varetages af Miljøministeriets Center for Koncernforvaltning (CFK). Procedurene har ikke fungeret tilfredsstillende i 2005 og 2006 bl.a. som følge af visse tekniske problemer i forbindelse med konverteringen af databaser ved overdragelsen af opgaverne til CFK. Disse tekniske problemer er løst i december 2006.

CFK vil i 2007 oprette en egentlig debitor-funktion, som har til opgave at varetage debitorplejen for institutionerne. Dette forventes at ville medvirke til at skabe større fokus og en mere hensigtsmæssig administration af Miljøstyrelsens debitorforhold.

Beretningen giver mig ikke herudover anledning til bemærkninger eller særlige foranstaltninger. Nærværende redegørelse er samtidig sendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Connie Hedegaard