



Statsrevisorernes Sekretariat  
Christiansborg  
1240 København K

Ministeren  
J.nr. 2013-6315

Den 21. januar 2014

### **Redegørelse vedr. beretning nr. 18/2012 om revisionen af statsregnskabet for 2012**

Jeg har ved brev af 12. november 2013 modtaget ovennævnte beretning, og i henhold til § 18 stk. 2 i lov om revision af statens regnskaber m.m. vil jeg bemærke følgende:

Rigsrevisionen vurderer, at Miljøministeriets regnskab er rigtigt, bortset fra virkningen af 2 forhold. Rigsrevisionen har taget forbehold for den regnskabsmæssige forvaltning i Naturstyrelsen. Rigsrevisionen har endvidere konstateret en fejl på 65 mio. kr. i Kort- og Matrikelstyrelsens regnskab, der er opstået i forbindelse med oprydning i anlæg. Ministeriet har – bortset fra virkningen af det anførte forbehold for den regnskabsmæssige forvaltning i Naturstyrelsen – etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøtter korrekte dispositioner.

Rigsrevisionen vurderer samlet set, at regnskabsafleggelsen bør styrkes på Miljøministeriets område. Rigsrevisionen har noteret sig, at Naturstyrelsen allerede har planlagt en styrkelse af regnskabsområdet.

Som nævnt i beretningen er det besluttet at omorganisere regnskabsområdet i Naturstyrelsen og opnormere området med 5 årsværk. Jeg kan oplyse, at omorganiseringen trådte i kraft 1. oktober 2013 og vil få fuld virkning i 2014. Endvidere er det i december 2013 besluttet at ansætte en vicedirektør, der som kerneopgave skal have særligt fokus på økonomi, regnskab og stabsfunktioner. Herudover er tilsynsfunktionen i departementet med virkning fra 1. februar 2014 opnormeret med 1 stilling.

De tværgående undersøgelser, hvori Miljøministeriet har indgået, giver mig ikke anledning til bemærkninger eller særlige foranstaltninger.

#### **Forbehold for den regnskabsmæssige forvaltning i Naturstyrelsen**

Pkt. 315. Departementet har i samarbejde med Naturstyrelsen i efteråret 2013 intensiveret den igangværende regnskabsoprydning med hjælp fra eksterne revisorer for at sikre, at regnskabet for 2013 bliver retvisende. Der er udarbejdet en handlingsplan for arbejdet, og der har været statusmøder med Rigsrevisionen undervejs for løbende at kunne afklare de enkelte problemstillinger.

Herudover er alle processer i regnskabsfunktionen i Naturstyrelsen ved at blive beskrevet, så de fremadrettet vil være tilgængelige i styrelsens kvalitetsledelsessystem. Det skal sikre, at regnskabsforvaltningen bliver ensartet og i overensstemmelse med reglerne.

I forhold til de konkrete kritikpunkter er der foretaget følgende:

Naturstyrelsen har udredt differencerne vedrørende anlægsaktiver i det udgiftsbaserede regnskab og er i dialog med Moderniseringsstyrelsen om løsning af disse, inden regnskabet for 2013 lukker. Der forventes således ikke at være differencer mellem anlægs- og finansmodul i hverken det udgiftsbaserede eller det omkostningsbaserede regnskab.

Naturstyrelsen har i samarbejde med eksterne konsulenter foretaget en totalafstemning mellem Navision og styrelsens tilskudssystem TILSKOV og vil sikre, at der er overensstemmelse mellem systemerne, når regnskabet for 2013 lukkes. Der vil desuden være totaludtræk fra TILSKOV pr. 31.12.2013 som specifikation af saldoen i Navision. I dette arbejde indgår også stormfaldsordningen. Styrelsen har desuden gennemgået alle øvrige tilskudsordninger med hensættelser og foretaget de fornødne annulleringer og korrektioner, så balancerne for disse afspejler styrelsens forpligtelse pr. 31.12.2013.

Naturstyrelsen kan oplyse, at der ved udgangen af 2013 vil være to bankkonti uden for Statens Koncern Betalinger, som udelukkende bruges til likvide aktiver, der ikke er statslige, men som forvaltes af Naturstyrelsen. Dette er i overensstemmelse med de statslige regler på området.

Der er udarbejdet en redegørelse vedrørende grundvandskortlægningens andel af egenkapitalen, og denne er fremsendt til Rigsrevisionen. Differencerne vedrører årene 2008 til 2010, mens der ikke har været problemer med den regnskabsmæssige forvaltning siden 2010.

Der er herudover foretaget en gennemgang af alle hensættelser i Naturstyrelsens to bogføringskredse for at sikre, at det kun er faktiske eller retslige forpligtelser, der er hensat til ved udgangen af 2013.

#### **Oprydning i Kort- og Matrikelstyrelsens anlæg**

Pkt. 319. Kort- og Matrikelstyrelsen (nu Geodatastyrelsen) foretog i 2012 en anlægssanering. Den afledte bogføring blev ved en fejl ikke foretaget som en primokorrektion. Fejlen havde ikke indflydelse på styrelsens årsresultat eller på den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiverne ultimo 2012.

Moderniseringsstyrelsen foretog en teknisk regulering i statsregnskabet 2012, som bragte problemet i statsregnskabet ud af verden. Det tilføjes, at den tekniske regulering ikke har resultatpåvirkning i 2013, og der skal ikke foretages yderligere posteringer i styrelsens regnskab i den anledning.

Beretningen giver mig ikke herudover anledning til bemærkninger eller særlige foranstaltninger.

Nærværende redegørelse er samtidig sendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Ida Auken

/ Bente Nielsen