

MINISTEREN

Statsrevisoratet
Christiansborg
Prins Jørgens Gård 2
1240 København K

Dato 6. februar 2008
J. nr. 013-000062
Deres ref. 07-001318-11

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 33 92 33 55

Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser i anledning af statsrevisorernes beretning nr. 16/2006 om revisionen af statsregnskabet for 2006

Statsrevisorerne har ved brev af 6. december 2007 fremsendt ovenfor anførte beretning og har anmodet om en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. Den ønskede redegørelse følger nedenfor.

Redegørelsen omfatter alle de institutioner, som var en del af § 28 Transport- og Energiministeriet i 2006, dvs. bl.a. Energistyrelsen og Danmarks Meteorologiske Institut.

Rigsrevisionens bedømmelse af Transportministeriets institutioner

Rigsrevisionen har på baggrund af de foretagne revisioner i Transportministeriet bedømt 1 område som meget tilfredsstillende, 29 områder som tilfredsstillende, 5 områder som ikke helt tilfredsstillende og 1 område som ikke tilfredsstillende. Samtidig er der gennemført 19 bevillingskontroller, hvor ingen har givet anledning til bemærkninger.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen har fundet, at Transportministeriets regnskab samlet set er rigtigt og at der er etableret de fornødne forretningsgange og interne kontroller, som sikrer, at regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love mv.

Rigsrevisionen vurderer dog, at Færdselsstyrelsens regnskab ikke er rigtigt og tager forbehold for Banedanmarks infrastrukturaktivers tilstedeværelse og værdiansættelse. Samtidig har Rigsrevisionen bemærkninger til departementets og Vejdirektoratets regnskabskvalitet. Jeg tager generelt Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Jeg noterer ligeledes, at Rigsrevisionen vurderer, at Banedanmark er inde i en positiv udvikling med hensyn til genopretning af økonomistyring og regnskabsvæsen samt at Rigsrevisionen bemærker, at det betydelige ledelsesmæssige fokus på disse områder er opretholdt.



Rigsrevisionens bemærkninger vedr. departementets afsluttende revision

Rigsrevisionen bemærker, at departementet ikke i tilstrækkelig grad har foretaget regnskabsmæssige afstemninger og ikke har foretaget korrekt periodisering.

Departementet er nu i gang med at styrke strukturen til håndtering af den løbende regnskabsmæssige drift mhp. yderligere forbedring af regnskabskvaliteten. Som led i denne styrkelse gennemføres også en intern kompetenceudvikling af de regnskabsmæssige ressourcepersoner, som tilknyttes den nye struktur.

Rigsrevisionen anfører endvidere, at Jernbanetilsynet ikke regnskabsmæssigt er blevet lukket.

Jeg kan hertil oplyse, at Jernbanetilsynet nu er blevet regnskabsmæssigt lukket.

Rigsrevisionen anfører desuden, at der ikke blevet foretaget korrekt periodisering af indtægter og omkostninger på Femern Bælt projektet, som det skulle have været gjort i henhold til de omkostningsbaserede regnskabsprincipper.

Der er som konsekvens heraf indført en intensiveret styring af Femern Bælt projektet, idet der kvartalsvis foretages flytninger og dermed indtægtsføring af EU-tilskuddet, så der løbende skabes sammenhæng mellem de afholdte omkostninger og indtægterne.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. revision af Færdselsstyrelsen

Jeg skal indledningsvis bemærke, at Rigsrevisionens revision i årets løb viste, at de enkelte dispositioner omfattet af regnskabsaflæggelsen var i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Imidlertid opregner Rigsrevisionen i beretningen en række forhold både af regnskabsmæssig og it-mæssig karakter, som Rigsrevisionen har haft bemærkninger til, herunder bl.a., at budgetopfølgningen ikke gav en tilstrækkelig valid og fuldstændig information om status på regnskabet. Rigsrevisionen finder endvidere, at Færdselsstyrelsen bør styrke det ledelsesmæssige fokus på forvaltningen af regnskabsområdet.

Færdselsstyrelsen har således taget initiativ til at imødegå Rigsrevisionens bemærkninger både bagudrettet, for at rette de eksisterende fejl, og fremadrettet for at sikre, at lignende fejl ikke opstår.

Endvidere har den øverste ledelse i Færdselsstyrelsen foretaget en organisationsændring, således at der er udpeget en ny chef for økonomiområdet, ansat en



ny regnskabsmedarbejder samt ansat yderligere en økonomisk medarbejder med henblik på en samlet styrkelse af området.

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen finder Færdselsstyrelsens iværksatte initiativer til forbedring af regnskabsforvaltningen tilfredsstillende.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. revision i årets løb vedr. Vejdirektoratet

Rigsrevisionen har anført, at forvaltningen af eksterne udgifter ikke fungerede helt tilfredsstillende grundet periodiseringsproblemer. Hertil oplyste Vejdirektoratet i beretningen, at der vil blive strammet op på procedurene vedrørende periodisering af udgifter.

Vejdirektoratet kan oplyse, at ovennævnte nu er implementeret og endvidere, at der i forbindelse med årsafslutningen er særlig stor fokus på problematikken.

Rigsrevisionen har endvidere anført, vedrørende forvaltningen af eksterne udgifter, at der kunne forekomme en forsinket behandling af indkomne fakturaer. Hertil oplyste Vejdirektoratet i beretningen, at der ville blive indført nye procedurer i den interne fakturaopfølgning.

Disse procedurer er ligeledes implementeret. Vejdirektoratet har således fået udviklet rapporter, der understøtter den interne fakturaopfølgning og disse rapporter anvendes nu som en integreret del af forretningsgangene i Bogholderiet.

Rigsrevisionen anbefaler, at alle udlandsrejser skal forhåndsgodkendes. Praksis i Vejdirektoratet er, at alle rejser, der forventes at overstige 50.000 kr. skal forhåndsgodkendes.

Vejdirektoratet har taget anbefalingen til efterretning.

Endelig bemærker Rigsrevisionen vedrørende revisionen i årets løb, at der var mangelfulde procedurer omkring inddrivelse af forfaldne tilgodehavender og afskrivning af uerholdelige tilgodehavender. Hertil har Vejdirektoratet oplyst, at procedurene for inddrivelse af forfaldne tilgodehavender vil blive gennemgået og reglerne for afskrivning af restante fordringer vil blive opstrammet.

Vejdirektoratet vil primo 2008 følge op på forfaldne tilgodehavender og sikre at uerholdelige tilgodehavender afskrives. I forbindelse hermed foretages en præcisering af de foreliggende forretningsgange.

Jeg bemærker, at Rigsrevisionen har fundet Vejdirektoratets lovede og nu implementerede initiativer tilfredsstillende.



Rigsrevisionens bemærkninger til den udvidede gennemgang af Vejdirektoratets årsrapport

Side 4/4

Rigsrevisionen finder, at den anvendte regnskabspraksis i Vejdirektoratets årsrapport ikke er tilstrækkeligt beskrevet, idet det ikke fremgår af årsrapporten, at infrastrukturaktiver ikke er omfattet af omkostningsreformen.

Vejdirektoratet vil fremover nævne ovennævnte i årsrapporten – startende med årsrapporten for 2007. Det skal dog bemærkes, at det fremgår af Økonomistyrelsens vejledninger og retningslinier, at infrastrukturaktiver er undtaget af omkostningsreformen på grund af deres særlige karakter.

Rigsrevisionen har endvidere bemærket, at koblingen mellem de faglige og de finansielle resultater ikke er tilstrækkeligt belyst.

Vejdirektoratet vil gennemføre en analyse af de supplerende krav, en sådan yderligere ressourceallokering vil stille til økonomisystemet og til registreringspraksis, sammenholdt med den økonomistyringsmæssige merværdi, der måtte blive skabt heraf. Efter denne analyseopgave er afsluttet vil Vejdirektoratet i samarbejde med Transportministeriets departement træffe beslutning om dette arbejde skal iværksættes.

Vejdirektoratet vil dog under alle omstændigheder søge at opgøre ressourceforbruget på det enkelte målområde i den fremtidige målrapportering, hvor den eksisterende registreringspraksis og formålskontering giver mulighed herfor.

Rigsrevisionen har i beretningen fremført, at bevillingsafregningen er forkert på grund af fejl i omregningstabellen mellem resultatopgørelsen og årets nettoudgifter.

Vejdirektoratet har efterfølgende i tæt samarbejde med revisionsfirmaet Deloitte, departementet og Økonomistyrelsen undersøgt forholdet nærmere. Konklusionen på undersøgelsen var, at fejlen i omregningstabellen ikke havde indvirkning på bevillingsafregningen.

Den bevillingsmæssige påvirkning af standardkonto 42 problematikken¹ er endvidere afklaret og løsningen er godkendt af departementet, Økonomistyrelsen og Finansministeriet. Det kan i den forbindelse nævnes, at forholdet er beskrevet på Forslag til Lov om Tillægsbevilling 2007.

Endelig har Vejdirektoratet tidligere oplyst, at Vejdirektoratet vil udarbejde skriftlige retningslinier for dokumentation og kvalitetskontrol af oplysninger, der medtages i årsrapporten.

¹ Standardkonto 42 vedrører afhændelse af anlæg.



Vejdirektoratet vil således primo året og inden opstart af arbejdet med årsrapporten udarbejde et særligt sæt retningslinjer herfor.

Vejdirektoratet har således iværksat en række initiativer, jf. ovenfor. På baggrund af disse initiativer er det Vejdirektoratets opfattelse, at eventuelle mangler er udbedret eller vil blive udbedret i løbet af 2008.

Rigsrevisionens bemærkninger vedr. revision af Banedanmark

Rigsrevisionen bemærker, at der må tages forbehold for Banedanmarks balance vedr. infrastrukturaktiverne.

Det skal bemærkes, at der ifølge de statslige regler ikke er krav om opstilling af en åbningsbalance for infrastruktur.

Banedanmark oplyser, at det forventes, at der pr. 2008 vil foreligge en ny åbningsbalance indeholdende de aktiver, hvormed der er sikkerhed om den fysiske registrering og Banedanmarks juridiske ejerskab. Endvidere oplyser Banedanmark, at der samtidig hermed forventes at foreligge handlingsplaner for de aktiver, hvor der ikke er sikkerhed om den fysiske registrering og/eller Banedanmarks juridiske ejerskab mhp. at afklare dette.

For en uddybning af sagen om etablering af en balance for infrastrukturaktiverne henvises til mit brev af 20. december 2007 til Folketingets Finansudvalg.

Statsrevisorernes bemærkninger til beretning nr. 16/2006 om revisionen af statsregnskabet for 2006

Statsrevisorerne fremhæver i sine bemærkninger, at forretningsgange og interne kontroller i Færdselsstyrelsen og Vejdirektoratet er svage, at Vejdirektoratets årsrapport ikke var helt tilfredsstillende samt at det har været nødvendigt for Banedanmarks ledelse og Rigsrevisionen at tage forbehold for balancen vedr. infrastrukturaktiverne.

Nærværende redegørelse adresserer de initiativer, som allerede er taget og vil blive taget for at imødekomme både Rigsrevisionens og Statsrevisorernes bemærkninger.

./.
Mit svar fremsendes i 15 eksemplarer og der fremsendes samtidig en kopi til Rigsrevisor, Landgreven 4, 1022 København K.

Med venlig hilsen

Carina Christensen