

Notat til statsrevisorerne
om
den fortsatte udvikling i 10 sager
i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001
(beretning nr. 18/01)

Ad beretningens kap. III.H. § 12. Forsvarsministeriet, pkt. 220

1. I mit notat af 17. marts 2003 oplyste jeg, at jeg fortsat ville følge forswarets arbejde med validering af standardpriser og totaloptælling af lagrene, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 272.

Forsvarsministeriet oplyste om valideringen af standardpriser, at varer med hurtig omsætningshastighed vurderes i forbindelse med genanskaffelser, og at varer med langsom eller ingen omsætningshastighed vurderes efter særligt fastsatte principper.

Totaloptællingen af Lager Danmark var planlagt afsluttet ved udgangen af 2003 og optællingen af myndighedsbeholdningerne i 2004. Forsvarsministeriet oplyste, at enkelte områder af Lager Danmark først vil være talt op ved udgangen af marts 2004, mens optællingen af myndighedsbeholdningerne forventes afsluttet ultimo oktober 2004.

Trods enkelte mindre forsinkelser finder jeg, at ministeriet på tilfredsstillende måde arbejder hen imod, at de lagerdata, der indgår i forswarets nye økonomistyringssystem, DeMars, samlet set vil være valide i løbet af 2004.

Jeg finder ministeriets initiativer tilfredsstillende og betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.L. § 16. Sundhedsministeriet, pkt. 313

2. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 tilkendegav jeg, at jeg ville følge udviklingen i Statens Serum Instituts akkumulerede, uudnyttede låneadgang. Jeg oplyste desuden, at jeg ville følge, om instituttets kontraktstyringsaftale og instituttets bidrag til bevillingslovene afspejlede de faktiske forhold, så de bevilgende myndigheder havde et opdateret beslutningsgrundlag.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet oplyste i januar 2004, at ministeriet på ændringsforslag til forslag til finanslov for 2004 vedrørende § 16.35.02. Statens Serum Institut, anlægsbevilling, havde ændret anmærkningerne, så disse kun indeholder projekter, der er forventet færdiggjort eller påbegyndt i 2004. Desuden indebærer ændringsforslaget, at Statens Serum Instituts akkumulerede, uudnyttede låneadgang nulstilles på bevillingsafregningen for 2003.

Disse tiltag har først virkning fra og med finansåret 2004 og er derfor ikke indarbejdet i instituttets kontraktstyringsaftale for 2003-2006. Dette har jeg ingen bemærkninger til, idet jeg går ud fra, at kontrakten ændres ved første givne lejlighed.

Endelig har ministeriet oplyst, at den redegørelse om instituttets investeringer og låntagning i 2003, som ministeriet skal give Folketingets Finansudvalg i henhold til tekstanmærkning nr. 7 til § 16.35.02 på finansloven for 2003, forventes afgivet i foråret 2004.

Jeg finder ministeriets initiativer tilfredsstillende og betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.O. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 365

3. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 tilkendegav jeg, at jeg ville afvente en orientering fra Undervisningsministeriet om resultatet af ministeriets gennemgang af revisorerklæringer for 2001 fra erhvervsskolerne, og at jeg ville følge, om ministeriets initiativer resulterede i reelle forbedringer, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 282.

Ministeriet oplyste i januar 2004, at samtlige revisorerklæringer for 2001 nu var gennemgået og ikke havde givet ministeriet anledning til bemærkninger.

Rigsrevisionen har fulgt ministeriets gennemgang af revisorerklæringer vedrørende 2002 og 2003 ved revisionen i 2003 og vil rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

Jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001.

Ad beretningens kap. III.O. § 21. Kulturministeriet, pkt. 437

4. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 anførte jeg, at jeg ville følge sagen om en mulig budgetoverskridelse samt fejl i beløbet til hensættelser for udestående tilsagn under Statens Kunstfond, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 275. Jeg anførte videre, at jeg ikke fandt det tilfredsstillende, at den undersøgelse af sagen, der var aftalt mellem Kulturministeriet og Finansministeriet, og som skulle foretages af Økonomistyrelsen, endnu ikke var afsluttet.

Rigsrevisionen modtog i november 2003 Økonomistyrelsens notat om § 21.21.02. Statens Kunstfond. Kulturministeriet oplyste, at man fandt Økonomistyrelsens notat retvisende og ingen bemærkninger havde til det.

Det fremgår af Økonomistyrelsens notat, at der for Statens Kunstfond som led i omlægningen af regler mv. vedrørende tilsagn blev foretaget hensættelser på statens status primo 2001 på 83,9 mio. kr. vedrørende afgivne, endnu ikke udbetalte tilsagn. Beløbet omfattede bl.a. 2-årige igangsætningsstipendier og 3-årige arbejdsstipendier. Kulturministeriets departement godkendte i lighed med andre departementer størrelsen af hensættelserne.

Økonomistyrelsen konstaterer i notatet, at Statens Kunstfond til og med finansåret 2000 havde fulgt en praksis, hvorefter 2-årige igangsætningsstipendier og 3-årige arbejdsstipendier regnskabsmæssigt ikke blev registreret som tilsagn. Som led i omlægningen af regnskabsreglerne på tilsagnsområdet blev stipendierne – i overensstemmelse med, at stipendierne var tilsagn, dvs. retligt bindende forpligtigelser, hvor en del af udbetalingerne faldt i senere finansår – medtaget i hensættelserne primo 2001. Videre peger Økonomistyrelsen i notatet på, at der var en fejl på 1,6 mio. kr. i opgørelsen af hensættelserne, idet de rettelig skulle have været på 85,5 mio. kr.

Det er Økonomistyrelsens vurdering, at deres gennemgang sandsynliggør, at Statens Kunstfond havde disponeret ud over de årlige tilsagnsrammer. Videre konkluderer Økonomistyrelsen, at omlægningen, hvorefter der blev foretaget hensættelser sva-

rende til afgivne, endnu ikke udbetalte tilsagn, indebar, at Statens Kunstfond havde et negativt akkumuleret overskud til videreførsel primo 2001 på 26,9 mio. kr.

Den negative videreførsel er udtryk for, at tilsagn svarende til 26,9 mio. kr. er ufinansierede, og den negative overførsel er dermed ensbetydende med en overskridelse af finanslovens udgiftsbevillinger. Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at Statens Kunstfond i strid med bevillingsreglerne har disponeret ud over de årlige tilsagnsrammer.

Jeg vil følge sagen.

Ad beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 571

5. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge Statens Luftfartsvæsens (SLV) arbejde med at formulere et nyt løn- og ansættelsesgrundlag for eksterne kontrollanter i forbindelse med prøveaflægning, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 277.

Rigsrevisionen har konstateret, at SLV i 2003 indførte faste honorarstørrelser for de forskellige prøvetyper. Honorarerne udgør ikke længere en fast procentdel af de pågældende gebyrer, men indgår nu i gebyrregnskabet på linje med andre omkostninger, som SLV har i forbindelse med tiltrædelseskontroller og tilsynsvirksomhed. De nye satser er godkendt af Personalestyrelsen. Rigsrevisionen har videre konstateret, at der dog udestår en endelig afklaring i forhold til fastsættelsen af honorarer for prøver afholdt i udlandet.

Jeg imødeser en snarlig afklaring af spørgsmålet om honorarer for prøver afholdt i udlandet, og jeg vil følge resultatet som led i lønrevisionen. På den baggrund betragter jeg sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 580

6. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 fandt jeg, at trafikministeren burde have afgivet redegørelse om den ikke tilfredsstillende løbende ledelsesmæssige opfølgning på revisionssager fra Banestyrelsens interne revision, og oplyste, at jeg ville følge sagen, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 278.

Banestyrelsen oplyste, at en styrkelse af den interne revision er under gennemførelse, bl.a. ved ekstern rekruttering. Banestyrelsen vil i øvrigt pr. 1. marts 2004 blive

omdannet til den statsejede virksomhed BaneDanmark med en ny bestyrelse og en direktion, jf. lov om BaneDanmark.

Jeg vil i den løbende revision bl.a. følge den nye ledelses opfølgning på revisions-sager fra den interne revision. På den baggrund betragter jeg sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 583-584

7. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 oplyste jeg, at jeg ville orientere statsrevisorerne om udfaldet af den voldgiftssag, staten sammen med de øvrige mindretalsaktionærer i Orange Holding A/S har ført mod selskabets hovedaktionær, Wirefree Services Denmark A/S og France Telecom S.A., jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 278-279.

Mindretalsaktionærerne anlagde den 22. december 2000 voldgiftssag mod France Telecom S.A. og Wirefree Services Denmark A/S, som er et 100 % ejet datterselskab, der varetager France Telecom S.A.'s danske aktiviteter. Baggrunden for sagsanlægget var, at France Telecom S.A. ikke havde levet op til den indgåede aftale om udskillelse af internetaktiviteterne i Orange A/S (det forhenværende Mobilix A/S) i et selvstændigt selskab, Wanadoo Denmark A/S. Aftalen er beskrevet i Akt 319 9/8 2000.

Finansministeriet oplyste i Akt 177 25/6 2003, at den internationale voldgiftsret, International Court of Arbitration (ICC), afsagde kendelse den 31. marts 2003. Voldgiftsretten fandt det uretmæssigt, at France Telecom S.A. havde undladt at implementere aftalen, og at mindretalsaktionærernes påstand om aftalebrud var berettiget. Voldgiftsretten pålagde derfor Wirefree Services Denmark A/S og France Telecom S.A. solidarisk at kompensere mindretalsaktionærerne for det tab, som aftalebruddet havde påført dem. Staten har på den baggrund modtaget 151,6 mio. kr. som compensation. Efterfølgende har Finansministeriet oplyst, at erstatningsbeløbet, grundet en udbetalt compensation på 5,9 mio. kr. for det kurstab, som staten led i forbindelse med udbetalingen af den tilkendte erstatning, er opgjort til 157,5 mio. kr. Dette beløb optages som en samlet indtægt på forslag til lov om tillægsbevilling for 2003 (direkte efterbevilling) på § 7.15.02. Salgsindtægter, Orange Holding A/S.

Vedrørende statens udgifter i forbindelse med forberedelse og førelse af voldgiftssagen har Finansministeriet oplyst, at de beløber sig til 7,8 mio. kr., fordelt med godt 7,7 mio. kr. til Banestyrelsen og knap 0,1 mio. kr. til Finansministeriet. Såvel Banestyrelsen som Finansministeriet kompenseres for de afholdte udgifter, hvorfor der på

forslag til lov om tillægsbevilling for 2003 optages en samlet udgift på 7,8 mio. kr. (direkte efterbevilling).

Endelig har Finansministeriet oplyst, at der er sket afklaring af, om der i forbindelse med den tilkendte erstatning tilkommer DSB et beløb, jf. Akt 321 9/9 1997. Aktstykket vedrørte opdelingen af DSB og Banestyrelsen (det såkaldte ”bodelingsakt-stykke”). DSB tilføres, som det nu er omtalt i Akt 87 10/12 2003 under ”Øvrige Forhold”, et beløb på 34,9 mio. kr., svarende til 50 % af nettoindtægten fra den afsluttede voldgiftssag fratrasket de 40 mio. kr., som forlods er udbetalt til DSB i perioden 1997-2000. Det fremgår således af Akt 87, at bodelingen mellem DSB og Banestyrelsen vedrørende teleinfrastrukturen med tilførslen af de 34,9 mio. kr. til DSB er endeligt afsluttet. Beløbet optages på forslag til lov om tillægsbevilling for 2003 under § 7.15.02. Salgsindtægter, Orange Holding A/S som en overførselsudgift.

Jeg finder Finansministeriets behandling af sagen tilfredsstillende, ligesom jeg finder det tilfredsstillende, at ministeriet hurtigst muligt orienterede Finansudvalget om voldgiftssagens udfald og senere om afklaringen af det økonomiske mellemværende mellem DSB og Banestyrelsen.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. IV.B. Digital forvaltning

8. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 oplyste jeg, at jeg ville følge Finansministeriets initiativer i forhold til udarbejdelse af vejledninger, anbefalinger eller minimumskrav med henblik på etablering af hensigtsmæssige standarder for den generelle IT-sikkerhed, så de enkelte institutioner på den baggrund kan formulere en IT-strategi og -sikkerhedspolitik tilpasset institutionernes konkrete risici, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 280.

Rigsrevisionen fulgte ministeriets initiativer i 2002-2003 og rapporterede herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002, kap. IV.D. Digitalisering.

Jeg vil følge op på initiativerne i mit notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4, til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 og betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001.

Ad beretningens kap. IV.F. Statens Lønssystem (SLS)

9. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 tilkendegav jeg, at jeg ville følge implementeringen af SLS i statens institutioner, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 281.

Tidsplanerne for implementeringen af SLS blev generelt overholdt, og Rigsrevisionen fandt i forbindelse med revisionen af statens lønudgifter i 2003 ikke systematiske fejl i beregningen af lønningerne. Uanset at det nye lønssystem tilsyneladende løser de grundlæggende opgaver på lønområdet tilfredsstillende, har Økonomistyrelsen betydelige problemer med at få uddatafaciliteterne til at fungere korrekt. Dette har i visse tilfælde haft betydning for institutionernes regnskabsaflæggelse, budgetopfølgning og økonomistyring. En løsning af disse problemer forventes at medføre yderligere udgifter, hvis omfang endnu ikke er endeligt vurderet.

Jeg vil i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003 redegøre for SLS' funktionalitet og indførelse samt de udgiftsmæssige konsekvenser af de konstaterede problemer.

Jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001.

Ad beretningens kap. IV.G. Formålsbestemte afgifter, pkt. 768

10. I mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003 tilkendegav jeg, at jeg ville afvente resultatet af det igangsatte udvalgsarbejde, og at jeg ville følge sagen, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2001, s. 281.

Beskæftigelsesministeriet oplyste i december 2003, at de 2 udvalg, der har arbejdet med strukturen og prioriteringen inden for arbejdsmiljøområdet, havde afgivet deres rapporter i henholdsvis 2002 og 2003. Den fremtidige organisering af partsindsatsen på arbejdsmiljøområdet var dog fortsat uafklaret, idet der er iværksat en uvilddig evaluering af Branchearbejdsmiljørådene og Arbejdsmiljørådets Service Center. Ministeriet tilkendegav dog, at man ved fastlæggelsen af den fremtidige organisering af partsindsatsen ville sikre den fornødne balance mellem indtægter og udgifter.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

11. Jeg betragter ovenstående sager som afsluttet, undtagen sagen om Statens Kunstfonds tilsagn, som jeg fortsat vil følge, jf. pkt. 4.

Følgende sager, som afventer en endelig afklaring, jf. mit notat til statsrevisorerne af 17. marts 2003, vil jeg tillige følge og redegøre for i et fortsat notat til beretningen:

- Toldsystemet, jf. beretningens kap. III.F. § 9. Skatteministeriet, pkt. 188.
- Tipsungdomsnævnets sekretariatsopgaver, jf. beretningens kap. III.O. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 426.
- Skattefri rejsegodtgørelser ved Banestyrelsens Service Division, jf. beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 582.
- Overvejelser om oversigt over udbetalinger mv., jf. beretningens kap. IV.D. Tilsagn.
- Indsamlingsordningen vedrørende blyakkumulatorer og biler, jf. beretningens kap. IV. Formålsbestemte afgifter, pkt. 773-774.
- Resultatet af konkursbehandlingen af IND.sam, jf. beretningens kap. IV.H. IND.sam.

Henrik Otbo