



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Februar 2020**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

**revisionen af  
statens forvaltning  
i 2018**

**Vedrører:****Statsrevisorernes beretning nr. 21/2018 om revisionen af statens forvaltning i 2018**

12. februar 2020

RN 101/20

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statens forvaltning i 2018 kan afsluttes.

Ministrene har taget initiativer til at rette op på fejl i deres forvaltning. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at 3 af sagerne kan afsluttes.

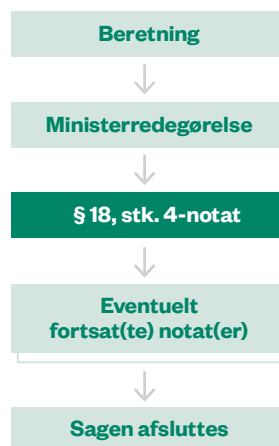
Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i de øvrige sager i kommende revisioner. Rigsrevisionen vil følge 12 af sagerne og rapportere om udviklingen i en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning. De sidste 6 sager vil indgå i kommende revisioner, hvor Rigsrevisionen vil efterprøve, om sagerne er løst, som ministeren har lovet. Rigsrevisionen vil rapportere om sagerne, hvis det ikke er tilfældet.

**I. Baggrund**

2. Rigsrevisionen afgav i august 2019 en beretning om revisionen af statens forvaltning i 2018. Beretningen handlede om 14 ministeriers forvaltning af afgrænsede emner. Formålet med revisionerne var at undersøge, om ministerierne overholder regler og varetager økonomiske hensyn.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at der har været en række regelbrud og forvaltningsmangler i ministeriernes forvaltning i 2018, som bl.a. har givet Rigsrevisionen anledning til 3 kritiske udtalelser på Skatteministeriets område. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at revisionen – særligt på Skatteministeriets område – har konstateret en række væsentlige regelbrud og forvaltningsmangler.

Statsrevisorernes konkrete bemærkninger til de enkelte sager i beretningen er omtalt senere i notatet.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Notatet er struktureret efter de revisionssager, der indgår i beretningen om revisionen af statens forvaltning i 2018.

For hver revisionssag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller skal følges i regi af en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning. Vi afslutter enkelte sager med henvisning til, at vi vil revidere ministeriets initiativer i kommende revisioner, selv om sagen afsluttes i regi af beretningen. Hvis revisionen af de sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, vil Rigsrevisionen tage sagen op i en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning.

5. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

### Kritiske udtalelser om forvaltningen

6. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at revisionen – særligt på Skatteministeriets område – har konstateret en række væsentlige regelbrud og forvaltningsmangler. Statsrevisorerne pegede særligt på Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsesopgaven, Skatteministeriets forvaltning af rentetilskrivningen og Skatteministeriets forvaltning af nummerpladeinddragelsen.

### Fortsat udfordringer med Skatteministeriets inddrivelse af de offentlige restancer, jf. beretningen pkt. 10-15

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

7. Restancerne til det offentlige er steget fra ca. 108,6 mia. kr. i 2017 til ca. 118,2 mia. kr. i 2018 som følge af en utilstrækkelig inddrivelsesindsats, omfattende dataproblemer og en begrænset og forsinket systemunderstøttelse. Statsrevisorerne fandt det bekymrende, at Skatteministeriet ikke længere forventer at kunne afslutte oprydningen i november 2021, hvor fordringerne begynder at forælde, og at ministeriet ikke længere forventer, at alle fordringer kan konverteres til det nye inddrivelsessystem.

Skatteministeren deler Rigsrevisionens kritik af, at det ikke er tilfredsstillende, at den fulde genopretning af inddrivelsesområdet forventes at strække sig over en længere årrække end hidtil forudsat. Genopretningen af inddrivelsen har – trods fremskridt – vist sig mere kompleks og omfattende end oprindeligt forudsat. Ministeren ønsker derfor at drøfte en forlængelse af den allerede gennemførte forældelsesudskydelse med Folketingets partier for at undgå utilsigtede tab som følge af forældelse af fordringer.

Skatteministeren noterer sig, at Rigsrevisionen kvitterer for det provenu, som bliver inddrevet gennem de særlige indsatser i Gældsstyrelsen. Han tager samtidig Statsrevisorernes bemærkning om potentialet for yderligere provenuindtægter ved intensivering af igangværende eller opstart af nye initiativer til efterretning. Samtidig bemærker han, at Skatteministeriet i øjeblikket undersøger mulighederne for at intensivere indsatsen inden for de gældende økonomiske rammer.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets inddrivelse af de offentlige restancer.

#### **Skatteministeriet overholder ikke reglerne om rentetilskrivning, jf. beretningens pkt. 16-19**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

8. Skatteministeriet har – i strid med opkrævningsloven – ikke tilskrevet renter på en række opkrævningsfordringer. Det har medført et tab på minimum 400 mio. kr. for staten. Statsrevisorerne fandt i den forbindelse, at det er en skærpente omstændighed, at problemerne vedrørende datafejl, utilstrækkelig systemunderstøttelse og afklaring af gældende renteregler har været kendt i en længere årrække.

Skatteministeren er enig i Rigsrevisionens kritik af, at der ikke er sket og fortsat ikke sker tilskrivning af renter på en række opkrævningsfordringer.

Skatteministeren bemærker, at det var forventningen, at renteberegningen på motorkrav kunne igangsættes for en delmængde af motorkravene i foråret 2019, men det er forsinket som følge af en række systemmæssige udfordringer. Folketinget er tidligere blevet orienteret om den manglende rentetilskrivning på motorkrav i SAP 38 og vil blive særskilt orienteret, når der foreligger en ny tidsplan for udviklingen af rentemotoren. Der er endvidere ved at blive udarbejdet en ny tidsplan for udviklingen af rentemotoren for øvrige krav i SAP 38, som skal sikre automatisk tilskrivning af renter.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at sikre korrekt rentetilskrivning på opkrævningsfordringer.

#### **Skatteministeriet sender ikke nummerplader til inddragelse hos politiet, jf. beretningens pkt. 20**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

9. Statsrevisorerne påpegede, at Skatteministeriet ikke siden 2012 har sendt nummerplader til inddragelse hos politiet, når ejerne mangler at betale grøn ejerafgift eller vægtafgift. Det betyder, at der – i strid med lovgivningen – kører ca. 250.000 køretøjer rundt på de danske veje, hvor nummerpladerne skulle have været inddraget.

Skatteministeren er enig i Rigsrevisionens kritik af, at der ikke har været sendt anmodninger til politiet om inddragelse af nummerplader ved manglende betaling af grøn ejerafgift eller vægtafgift.

Skatteministeren bemærker, at Skattestyrelsen siden 2018 har arbejdet på at implementere en løsning til oversendelse af anmodninger om nummerpladeinddragelse til politiet. Løsningen er taget i brug i marts 2019, og der er medio oktober 2019 sendt varslingsud til ejerne af 10.000 køretøjer om, at de vil blive sendt til nummerpladeinddragelse ved politiet, hvis de ikke betaler deres motorafgifter.

Rigsrevisionen vil fortsat følge sagen om Skattestyrelsens oversendelse af motorkrav til politiet til nummerpladeinddragelse.

### **Flere ministerier kan styrke lønforvaltningen**

*Forsvarsministerens redegørelse af 22. august 2019*

*Justitsministerens redegørelse af 14. oktober 2019*

*Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 24. oktober 2019*

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 17. januar 2020*

10. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der ved virksomheder på 14 ministerområder er sket regelbrud, fejl eller mangler i forbindelse med lønforvaltningen. Det fremgik også af beretningen, at antallet af lønsager med regelbrud, fejl og mangler var særligt højt hos Forsvarsministeriet, Justitsministeriet, det daværende Børne- og Socialministerium og det daværende Undervisningsministerium.

Forsvarsministeren oplyser, at Rigsrevisionens kritik tages til efterretning, og at kritikken har medført en række ændringer og præciseringer i relevante procedurer.

Justitsministeren oplyser, at der i forhold til de 2 sager, der er nævnt i beretningen, er taget særlige initiativer. I Kriminalforsorgen er der dels taget et nyt lønkontrolkoncept i brug, dels er der i 2019 implementeret et nyt vagtplanlægningssystem.

Børne- og undervisningsministeren oplyser, at ministeriet har etableret et koncernfælles HR i 2019. Ét af formålene hermed er at sikre en mere robust personaleadministration, herunder at strømline en række administrative processer. Den nye organisering skal dermed også bidrage til at styrke lønforvaltningen.

Social- og indenrigsministeren oplyser, at der er fulgt op på Rigsrevisionens anbefalinger med en gennemgang af relevante personalesager i den virksomhed, hvor der var konstateret fejl. Desuden oplyser ministeren, at der i virksomheden foretages en løbende registrering af fejl i forbindelse med uddatakontrollen.

Rigsrevisionen finder ministeriernes initiativer til at styrke lønforvaltningen nødvendige. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriernes arbejde med at mindske antallet af regelbrud, fejl og mangler.

**Justitsministeriet har udbetalt mere end 800.000 kr. for meget i løn til en chef, jf. beretningens pkt. 23**

*Justitsministerens redegørelse af 14. oktober 2019*

11. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Justitsministeriet havde udbetalt godt 835.000 kr. for meget til en chef i Kriminalforsorgen over en periode på 10 år.

Justitsministeren oplyser, at Kriminalforsorgen har oplyst, at der er tale om en særdeles beklagelig fejl. Kriminalforsorgen har drøftet muligheden for hel eller delvis tilbagebetaling med Moderniseringsstyrelsen (nu Medarbejder- og Kompetencestyrelsen) og har vurderet, at der ikke er et juridisk grundlag for at kræve beløbet tilbagebetalt, idet chefen har gjort opmærksom på fejlen i 2008. Ministeren oplyser videre, at Kriminalforsorgen har udarbejdet en end-to-end-lønkontrolplan efter Moderniseringsstyrelsens koncept, hvor alle processer og lønkontroller beskrives. I lønkontrolplanen anføres bl.a., at alle ændringer i en ansats løn fremover altid kontrolleres af 2 medarbejdere. Der foretages en såkaldt totalkontrol for at undgå, at en lignende situation igen kan opstå.

Rigsrevisionen finder Justitsministeriets styrkelse af lønkontrollerne tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**Sundheds- og Ældreministeriet udbetaler for meget i timeløn til speciallægekonsulenter, jf. beretningens pkt. 24**

*Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 28. oktober 2019*

12. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Patientsikkerhed har anvendt en forkert sats til udbetaling af timeløn til speciallægekonsulenter med det resultat, at styrelsen har udbetalt ca. 5 mio. kr. for meget i timeløn til ca. 320 speciallægekonsulenter i perioden 2016-2018.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at Styrelsen for Patientklager anerkender den kritik, Rigsrevisionen har fremført. Ministeren oplyser videre, at styrelsen og ministeriets Koncern-HR har sikret, at der fremadrettet udbetales korrekt løn til speciallægekonsulenter. Desuden oplyser ministeren, at der er aftalt rammer for samarbejdet og udarbejdet kontraktskabeloner, der anvendes til alle ansættelser. Endelig vil ministeriets Koncern-HR udarbejde en månedlig rapport, så styrelsen proaktivt og månedligt kan vurdere, om der er behov for at korrigere aflønning af hver enkelt speciallægekonsulent.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Sundheds- og Ældreministeriet har sikret, at der fremadrettet udbetales korrekt løn til speciallægekonsulenter. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**Styrelsen for Patientsikkerhed**

Styrelsen for Patientsikkerhed blev pr. 1. juli 2018 opsplittet i 2 styrelser: Styrelsen for Patientsikkerhed og Styrelsen for Patientklager. Området for speciallægekonsulenter er med opsplitningen overgået til Styrelsen for Patientklager.

### **Overlæger i Region Sjælland modtager uberettiget automatisk merarbejdsbetaling, jf. beretningens pkt. 25**

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 17. januar 2020*

13. Det fremgik af beretningen, at en stikprøve har vist, at 2 ud af 4 undersøgte overlæger i Region Sjælland fik udbetalt et næsten dagligt forbrug af timer ud over den planlagte arbejdstid. Overlægerne har pligt til løbende at udføre merarbejde uden betaling, og udbetalingen bør derfor ikke ske automatisk. Overlægerne havde i perioden 1. januar 2018 - 30. juni 2018 fået udbetalt henholdsvis ca. 490.000 kr. og 250.000 kr. i merarbejde. Region Sjælland har oplyst, at regionen er afhængig af overlægernes arbejdsindsats, der strækker sig ud over det, der rimeligvis kan forventes inden for vilkåret "uden højeste tjenestetid", dvs. at overlægerne ifølge overenskomsten i et vist omfang er forpligtede til at udføre arbejde ud over 37 timer om ugen. Region Sjælland finder det derfor rimeligt, at der kan honoreres for en ekstraordinær indsats, som sikrer patientbehandlingen.

Social- og indenrigsministeren oplyser på baggrund af en udtalelse fra regionsrådet, at Region Sjælland løbende har strammet op på retningslinjerne for udbetaling af merarbejde, så der er sat rammer for omfang af udbetaling og varighed heraf, som henholdsvis afdelingsledelse og sygehusledelse kan godkende. Hvis merarbejdet foregår ud over disse rammer, er det Region Sjællands direktion, som skal godkende udbetalingen. I forbindelse med Rigsrevisionens besøg er reglerne indskærpet over for de berørte sygehuse.

Rigsrevisionen finder Region Sjællands initiativer til at sikre korrekt udbetaling af merarbejde nødvendige. Rigsrevisionen vil fortsat følge regionens arbejde med at sikre korrekt udbetaling af merarbejde.

### **Mulighed for optimering af tilkald for deltidsansatte sygeplejersker, jf. beretningens pkt. 26**

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 17. januar 2020*

14. Det fremgik af beretningen, at Aalborg Universitetshospital og Aarhus Universitetshospital ikke kan efterprøve, om deltidsansatte sygeplejersker får korrekt løn i forbindelse med tilkaldevagter. Det skyldes, at hospitalerne ikke registrerer de relevante oplysninger. Det er heller ikke muligt for de 2 hospitaler at vurdere, om tilkaldene kan optimeres ved at varsle vagterne i så god tid, at de ikke udløser overarbejdsbetaling.

Social- og indenrigsministeren oplyser på baggrund af en udtalelse fra regionsrådene i Nordjylland og Midtjylland, at der i Region Nordjylland fremover udføres regelmæssige kontroller på hospitalsafsnittene af, om det enkelte afsnit har fulgt reglerne med hensyn til varsling af tilkald for de deltidsansatte sygeplejersker. Videre arbejdes der ifølge regionsrådene kontinuerligt med at udbrede og øge kendskabet til varsling af merarbejde, tilkald og overarbejde for deltidsansatte sygeplejersker, for at afdelingerne har fokus på at optimere planlægningen for deltidsansatte sygeplejersker, herunder konkret varsle tilkaldevagterne i så god tid (jf. gældende overenskomst), at de ikke medfører betaling for tilkald.

Social- og indenrigsministeren oplyser videre på baggrund af udtalelsen fra regionsrådene, at Aarhus Universitet ikke har fundet grundlag for at føre en manuel kontrol på området. Det skyldes flere forhold, bl.a. at en del af de deltidsansatte sygeplejersker var omfattet af en fleksibilitetsaftale, hvor det er aftalt, at også deltidsansatte honoreres med overarbejdstakst for ekstra timer. Aarhus Universitetshospital har dog som følge af Rigsrevisionens anbefalinger skærpet fokus på ledernes kendskab til og brug af overenskomstens regler og mange muligheder – herunder korrekt løn til deltidsansatte sygeplejersker – ved at oplyse om problemstillingen i det kvartårslige ledelsesinformationsbrev. Derudover er det indarbejdet i den undervisning, der foregår på kurser i at anvende arbejdstidsreglerne. Disse kurser afholdes 4 gange årligt.

Rigsrevisionen finder det nødvendigt, at Region Nordjylland og Region Midtjylland har taget initiativer til at sikre optimering af tilkaldevagter for deltidsansatte sygeplejersker. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **5 ministerier bryder regler om arbejdstid, hvileperiode og fridøgn, jf. beretningens pkt. 27-29**

*Forsvarsministerens redegørelse af 22. august 2019*

*Justitsministerens redegørelse af 14. oktober 2019*

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

*Transportministerens redegørelse af 23. oktober 2019*

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 17. januar 2020*

15. Det fremgik af beretningen, at Kriminalforsorgen, SKAT, Banedanmark og Region Sjælland ikke har sikret, at medarbejdernes gennemsnitlige arbejdstid holdes under 48 timer, målt som et gennemsnit over 4 måneder. Desuden har Værnsfælles Forsvarskommando, Beredskabsstyrelsen, SKAT og Banedanmark ikke sikret, at medarbejderne har en hvileperiode på 11 timer mellem 2 vagter og ét fridøgn om ugen.

Forsvarsministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning, og oplyser samtidig, at kritikken har medført et øget ledelsesmæssigt fokus, herunder bl.a. løbende opfølgning på overholdelsen af reglerne, indskærpelse af gældende lov og en generel opprioritering af den ledelsesmæssige opgave vedrørende arbejdstidsplanlægning.

Justitsministeren oplyser, at Kriminalforsorgen i 2019 har implementeret et nyt vagtplanlægningssystem, der understøtter mulighederne for at styre de enkelte medarbejders arbejdstid. Samtidig er der et landsdækkende partnerskab, som løbende drøfter og sikrer vedvarende fokus på problemstillinger som 48-timers reglen. Videre er Kriminalforsorgen i dialog med Medarbejder- og Kompetencestyrelsen om, hvilken betydning en lokalaftale har for beregningen af, om arbejdstidslovens 48-timers regel er overholdt.

Skatteministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens kritik af forvaltningen af arbejdstidslovens 48-timers regel samt hvileperioder og fridøgn til efterretning.



Transportministeren oplyser, at Banedanmark har justeret de interne retningslinjer for at mindske antallet af brud på arbejdstidsloven. Det er Banedanmarks forventning, at de justerede interne retningslinjer giver en bedre mulighed for at tage højde for de uforudsete situationer, og at det dermed vil give Banedanmark et bedre udgangspunkt for at kunne overholde arbejdstidsreglerne fremadrettet. Kombineret med en øget indsats for at rekruttere og uddanne medarbejdere med de relevante kompetencer for at undgå resursemangel er det Banedanmarks forventning, at Banedanmark fremadrettet vil se væsentligt færre brud på reglerne om arbejdstid, hviletid og fridøgn.

Social- og indenrigsministeren oplyser på baggrund af en udtalelse fra regionsrådet, at Region Sjælland har indskærpet over for de enkelte sygehuse, at lovgivningen er ufravigelig. Herudover har Region Sjælland igangsat et udviklingsprojekt, hvor data fra forskellige systemer og på tværs af koncernenheder sammenstilles med henblik på at kunne identificere brud på 48-timers reglen.

Rigsrevisionen finder ministeriernes initiativer nødvendige for at sikre, at reglerne om arbejdstid, hvileperiode og fridøgn overholdes. Rigsrevisionen vil have fokus på sagen i den årlige revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**Undervisningsministeriets tilsyn med gymnasirektorers løn er ikke effektivt, jf. beretningens pkt. 30-35**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

*Finansministerens redegørelse af 23. oktober 2019*

*Undervisningsministerens redegørelse af 24. oktober 2019*

16. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Undervisningsministeriet ikke har ført et effektivt tilsyn med gymnasirektorernes løn, resultatlønskontrakter og engangsvederlag.

Det fremgik af beretningen, at Undervisningsministeriet ikke har fulgt op på, om bestyrelserne fastsætter korrekt løn. Videre blev cheflønstillæg, resultatløn og engangsvederlag på en række gymnasier ikke udbetalt i overensstemmelse med ministeriets myndigheder. Derudover var ministeriets styring af cheflønspuljemidler mangelfuld, hvilket medfører risiko for lønglidning. Endelig bemærkede Rigsrevisionen, at Finansministeriet ikke havde sikret et overblik over cheflønspuljen.

Undervisningsministeren oplyser indledningsvis, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) følger op på alle 8 tilfælde, hvor Rigsrevisionen konstaterede uberettiget udbetaling af chefløn på gymnasierne. Ministeren oplyser videre, at rektorerne med OK18 er blevet omfattet af den fællesstatslige cheftale. Den nye cheftale indebærer, at rektorernes løn fremadrettet fastsættes og sammensættes lokalt på gymnasierne. Ministeren oplyser, at det også vil skulle afspejles i STUK's tilsyn fremadrettet. Fremover skal STUK derfor godkende den øverste chefs samlede løn og overvåge lønnen til de øvrige chefer. STUK's tilsyn skal i overensstemmelse med aftalen sikre, at de nye friere rammer for løndannelsen ikke resulterer i en højere lønudvikling blandt chefer på bl.a. gymnasierne i forhold til øvrige sammenlignelige cheftillinger i staten.

Undervisningsministeren oplyser videre, at STUK har udmeldt nye vejledende retningslinjer for bl.a. gymnasiernes anvendelse af resultatlønskontrakterne, hvor fastlæggelsen af de indholdsmæssige mål i resultatlønskontrakterne vil være overladt til bestyrelserne. Ministeren oplyser desuden, at STUK vil føre et stikprøvebaseret tilsyn med, om de vejledende retningslinjer overholdes. Rigsrevisionen kan konstatere, at der i de vejledende retningslinjer er krav til proces, dokumentation for målopfyldelse og progression i målene.

Finansministeren oplyser, at ansvaret for opgaven er ressortoverført fra Finansministeriet til Skatteministeriet. Skatteministeren oplyser, at Rigsrevisionens bemærkninger om chefløn tages til efterretning.

Rigsrevisionen vil lade sagen indgå i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Mangelfuld tilskudsforvaltning**

17. Beretningen omhandlede 4 sager, hvor Rigsrevisionen har konstateret mangler i ministeriernes forvaltning af tilskud. Statsrevisorerne bemærkede, at den mangelfulde forvaltning af tilskud indebærer risiko for, at tilskuddet ikke opfylder det samfundsmæssige formål, der var hensigten med bevillingen.

### **Udenrigsministeriet bør styrke sin opfølgning på Investeringsfonden for Udviklingslandes administration af Danida Business Finance, jf. beretningens pkt. 37** *Udenrigsministerens redegørelse af 23. oktober 2019*

18. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der er mangler i Udenrigsministeriets administration af Danida Business Finance.

Udenrigsministeren oplyser, at han er enig i, at ministeriets opfølgning på Investeringsfonden for Udviklingslandes (IFU) administration af Danida Business Finance ikke har været tilstrækkelig og bør styrkes. Ministeren oplyser videre, at aftalen mellem Udenrigsministeriet og IFU blev revideret i maj 2019. Af den reviderede aftale fremgår specifikke krav til IFU's rapportering af mål og resultater samt krav til den dokumentation, der skal ligge til grund for udbetalingsanmodninger.

Rigsrevisionen vil lade sagen indgå i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**Miljø- og Fødevarerministeriet har ikke sikret en effektiv fysisk kontrol med tilskud til ordningerne Økologisk arealtilskud og Naturforvaltning, jf. beretningens pkt. 38-40**

*Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestillings redegørelse af 24. oktober 2019*

19. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der er mangler i Miljø- og Fødevarerministeriets kontrol med tilskud til ordningerne Økologisk arealtilskud og Naturforvaltning.

Det fremgik af beretningen, at Landbrugsstyrelsens udtagning af tilskud til kontrol vedrørende Økologisk arealtilskud og Naturforvaltning ikke lever op til EU's krav til stikprøveudtagning, fordi styrelsen ikke har sikret, at det er sager, som har størst risiko for fejl, der er udtaget til fysisk kontrol. Det fremgik også af beretningen, at Landbrugsstyrelsen i strid med EU-reglerne konsekvent har varslet alle kontroller vedrørende Naturforvaltning på stedet, hvilket gør kontrollerne mindre effektive.

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestilling oplyser, at Landbrugsstyrelsen tager kritikken til efterretning, og at styrelsen vil arbejde med at forbedre risikoanalysen og dermed mindske risikoen for, at der igen opstår en situation, hvor risikoanalysen på mindre støtteordninger ikke er fuldt effektiv.

Ministeren for fødevarer, fiskeri og ligestilling oplyser videre, at Landbrugsstyrelsens praksis er ændret, så kontrollerne af mobile/flytbare investeringer fra maj 2019 gennemføres uvarslet. Ministeren oplyser desuden, at kontrolinstruksen er ved at blive tilrettet, så det tydeligt fremgår, at kontroller af flytbare elementer skal ske uvarslet.

Rigsrevisionen vil følge Landbrugsstyrelsens arbejde med at forbedre risikoanalysen. Rigsrevisionen vil revidere Landbrugsstyrelsens praksis for varsling af kontroller af mobile/flytbare investeringer i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at den del af sagen kan afsluttes.

**Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet har ikke sikkerhed for, at tilskud til at fremme vedvarende energi er i overensstemmelse med hjelmen, jf. beretningens pkt. 41**

*Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 22. oktober 2019*

20. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var mangler i Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets forvaltning af tilskud.

Det fremgik af beretningen, at Energistyrelsen havde givet tilsagn om tilskud fra "Tilskud til grøn ordning" uden at have gennemført de interne kontroller.

Klima-, energi- og forsyningsministeren oplyser, at Energistyrelsen har gennemgået de kompenserende kontroller for de afgivne tilsagn under "Tilskud til grøn ordning". Energistyrelsen har herefter iværksat en handlingsplan for at følge op på punkter fra gennemgangen.

Rigsrevisionen vil fortsat følge sagen.

### **Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet har ikke sikret rettidig afslutning af sager om støtte til ny teknologi på energiområdet, jf. beretningens pkt. 42**

*Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 22. oktober 2019*

21. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var mangler i Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets forvaltning af tilskud.

Det fremgik af beretningen, at sekretariatet for Det Energiteknologiske Udviklings- og Demonstrationsprogram (EUDP) ikke havde sikret, at gennemgangen af tilskudsmodtageres slutrapportering vedrørende de uafsluttede sager var dokumenteret og udført rettidigt. Dermed var der ikke sikkerhed for, at tilskudsmidlerne var forvaltet effektivt og ansvarligt og i overensstemmelse med de vilkår, der fremgår af de enkelte tilsagn.

Klima-, energi- og forsyningsministeren oplyser, at Energistyrelsen (sekretariat for EUDP) har gennemgået alle 211 uafsluttede sager, og at 169 er blevet afsluttet. Energistyrelsen mangler en tilbagemelding fra tilskudsmodtagerne i 42 sager, før de kan afsluttes.

Rigsrevisionen vil revidere sekretariatets gennemgang af de uafsluttede sager i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **Alvorlige mangler i it-sikkerheden**

22. Rigsrevisionens revision af it-sikkerheden i statens virksomheder i 2018 viste alvorlige mangler hos 3 virksomheder. Statsrevisorerne bemærkede, at manglende it-sikkerhed medfører risiko for, at virksomhederne ikke kan opretholde driften, og at statens og borgernes oplysninger kompromitteres.

### **Fortsat utilstrækkelig it-sikkerhed hos Rigspolitiet under Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 44**

*Justitsministerens redegørelse af 14. oktober 2019*

23. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der er alvorlige mangler i it-sikkerheden hos Justitsministeriet.

Det fremgik af beretningen, at Rigspolitiets Koncern IT har kritiske mangler i it-sikkerheden, som bl.a. omfatter it-infrastruktur. Derudover har Rigspolitiets Koncern IT mangler i de fysiske sikkerhedsforanstaltninger, som skal sikre, at serverrummene kan modstå fx ekstrem regn og varme.

Det fremgik også af beretningen, at Rigsrevisionen siden 2014 har fulgt op på en sag om utilstrækkelig it-sikkerhed hos Rigspolitiets Koncern IT.

Justitsministeren oplyser, at han ser med stor alvor på konklusionerne, og at han har en klar forventning om, at Rigspolitiet tager hånd om kritikken. Ministeren oplyser videre, at Rigspolitiets Koncern IT har udarbejdet en handleplan for at få rettet op på kritikken fra Rigsrevisionen. Dette arbejde følges tæt, og der rapporteres kvartalsvist på status for arbejdet til Rigspolitiets øverste ledelse og til departementet. Ministeren forventer, at der vil være sket markante forbedringer på området ved Rigsrevisionens planlagte opfølgende it-revision i 2020.

### **EUDP**

Det Energiteknologiske Udviklings- og Demonstrationsprogram (EUDP) støtter ny teknologi på energiområdet. Energi-, forsynings- og klimaministeren stiller sekretariatsbistand fra Energistyrelsen til rådighed for bestyrelsen og bestyrelsesformanden i EUDP. EUDP finansieres over finanslovens § 29.02. Energi og forsyning.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Justitsministeriets initiativer, herunder om der er den forventede fremdrift i gennemførelsen af initiativerne, og om initiativerne retter op på de påpegede forhold.

**Fortsat alvorlige mangler i it-sikkerheden hos Sundheds- og Ældreministeriet, jf. beretningens pkt. 45**

*Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 28. oktober 2019*

24. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der er alvorlige mangler i it-sikkerheden hos Sundheds- og Ældreministeriet.

Det fremgik af beretningen, at Sundheds- og Ældreministeriet fortsat har alvorlige mangler i it-sikkerheden i den it-infrastruktur, der understøtter vigtige fagsystemer, som Sundhedsdatastyrelsen drifter hos primært Statens Serum Institut.

Det fremgik også af beretningen, at Rigsrevisionen har kritiseret mangler i it-sikkerheden hos det daværende National Sundheds-it (NSI) – nu Sundhedsdatastyrelsen – siden 2013. Nogle af kritikpunkterne er rettet op, men Rigsrevisionen har hvert år siden 2013 konstateret en række nye eller tidligere påpegede alvorlige mangler i it-sikkerheden, der fortsat ikke er løst.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at Statens Serum Institut og Sundhedsdatastyrelsen samarbejder om et projekt, der bidrager til at rette op på de kritiserede forhold. Ministeren oplyser videre, at arbejdet skrider planmæssigt frem og holder tidsplanen. Det forventes, at forholdene rettes op i faser, hvor de første dele af projektet forventes at være afsluttet i december 2019, og 80-90 % af de resterende dele af projektet forventes færdige ved udgangen af 2020.

Sundheds- og ældreministeren oplyser desuden, at fremdriften på det samlede projekt fremover rapporteres særskilt til ministeriets koncernledelsesforum hver 3. måned.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Sundheds- og Ældreministeriets initiativer, herunder om der er den forventede fremdrift i gennemførelsen af initiativerne, og om initiativerne retter op på de påpegede forhold.

**It-sikkerheden hos Transport-, Bygnings- og Boligministeriet er forringet, jf. beretningens pkt. 46**

*Transportministerens redegørelse af 23. oktober 2019*

25. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der er alvorlige mangler i it-sikkerheden hos Transport-, Bygnings- og Boligministeriet.

Det fremgik af beretningen, at Banedanmark ikke har forbedret it-sikkerheden på hovedparten af de svagheder i it-sikkerheden, som Rigsrevisionen påpegede i 2015. Det fremgik videre af beretningen, at it-sikkerheden på nogle punkter er forringet, fx i forhold til logning.

Det fremgik også af beretningen, at Banedanmark har en mangelfuld styring, kontrol og logning af udvidede administratorrettigheder, hvilket indebærer risiko for misbrug af rettighederne og uretmæssig adgang til Banedanmarks systemer og data. De konstaterede svagheder udgør især en risiko i forhold til Banedanmarks administrative systemer.

Transportministeren oplyser, at Banedanmark har nedbragt antallet af administratører. Ministeren oplyser videre, at Banedanmark har iværksat og er i gang med at iværksætte øvrige tiltag med henblik på overvågning af logfiler.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Banedanmarks initiativer, herunder om Banedanmark har nedbragt antallet af administratører tilstrækkeligt, og om Banedanmark har gennemført en tilstrækkelig styring, kontrol og logning af udvidede administratorrettigheder.

### **Uhensigtsmæssig budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

26. Beretningen omtalte en sag om statslige virksomheders styring af flerårige investeringsprojekter.

#### **Forsvarsministeriets budgetstyring af it-projekter er mangelfuld, jf. beretningens pkt. 48-49**

*Forsvarsministerens redegørelse af 22. august 2019*

27. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Forsvarsministeriet har en uhensigtsmæssig budgetstyring af 3 flerårige it-investeringsprojekter. Den utilstrækkelige styring medfører risiko for, at it-projekterne bliver forsinket, fordyret eller ikke har den rette kvalitet.

Forsvarsministeren oplyser, at der efter igangsættelse af de 3 it-projekter er implementeret en ny koncernfælles it-styringsmodel, der bl.a. har styrket den strategiske opfølgning på it-projekterne og den løbende budgetstyring på koncernens it-projekter. Ministeren oplyser endvidere, at det følger af it-styringsmodellen, at koncernens it-projekter følger den statslige it-projektmodel.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Forsvarsministeriets arbejde med at sikre en tilstrækkelig budgetstyring af koncernens it-projekter med den nye koncernfælles it-styringsmodel.

### **Øvrige sager med fejl og usikkerheder**

28. Beretningen omtalte 3 sager om forskellige fejl eller usikkerheder i statslige virksomheders forvaltning.

#### **Skatteministeriets forvaltning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er fortsat mangelfuld, jf. beretningens pkt. 50-52**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

29. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen har fulgt op på en sag fra 2017 om virksomheders og aktionærers uhensigtsmæssige muligheder for at indberette A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i systemet elndkomst. Revisionen viste, at svaghederne i elndkomst ikke var løst, og at Skatteministeriet fortsat kun i begrænset omfang anvender sanktionsmuligheden for at inddrage virksomheders registrering for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Skatteministeren tager kritikken til efterretning og oplyser, at det er ministerens prioritet, at der fortsat arbejdes med genopretningen af skattevæsenet og borgernes tilid hertil.

Rigsrevisionen vil lade Skatteministeriets forvaltning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag indgå i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

#### **Skatteministeriet og Finansministeriet kontrollerer ikke Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU, jf. beretningens pkt. 53**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

*Finansministerens redegørelse af 23. oktober 2019*

30. Det fremgik af beretningen, at Skatteministeriet i 2018 har overført 18,9 mia. kr. til EU, som er Danmarks bidrag vedrørende BNI og moms. Europa-Kommissionen beregner Danmarks bidrag og de efterfølgende korrektioner på baggrund af Danmarks Statistiks opgørelse af BNI og Skatteministeriets opgørelse af momsgrundlaget.

Revisionen har vist, at hverken Skatteministeriet eller Finansministeriet kontrollerer, om de indberettede opgørelser fra Danmark vedrørende BNI og moms indgår korrekt i Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU. Skatteministeriet og Finansministeriet kontrollerer heller ikke grundlaget for de løbende korrektioner.

Skatteministeren tager kritikken til efterretning.

Finansministeren oplyser, at kontrollen af de beløb, Danmark betaler til EU, bør forbedres. Ministeren oplyser desuden, at Skatteministeriet og Finansministeriet er ved at tydeliggøre tilrettelæggelsen af kontrollen fremadrettet.

Rigsrevisionen vil lade Skatteministeriets og Finansministeriets kontrol med Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU indgå i en kommende revision og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**Skatteministeriet mangler fortsat en funktion til håndtering af modregning i SAP 38, jf. beretningens pkt. 54**

*Skatteministerens redegørelse af 21. oktober 2019*

31. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen har fulgt op på en sag fra 2017 om usikker forvaltning af Skattestyrelsens egne tilgodehavender, herunder manglende funktioner i debitorforvaltningen. Revisionen viste, at Skattestyrelsen fortsat mangler en funktion i regnskabssystemet SAP 38, som gør det muligt at modregne fx overskydende skat i den gæld til det offentlige, der er registreret i SAP 38. Konsekvensen er, at Skattestyrelsen risikerer at udbetale beløb fra andre systemer, som kunne have været brugt til at dække gæld i SAP 38.

Skatteministeren tager kritikken til efterretning og oplyser, at ministeriet fortsat vil arbejde med genopretningen af skattevæsenet og borgernes tillid hertil.

Rigsrevisionen vil fortsat følge sagen om Skatteministeriets håndtering af modregning på fordringer i SAP 38.

Lone Strøm