

Til statsrevisorernes beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003 kan jeg oplyse følgende til de omtalte forhold, der vedrører Undervisningsministeriets område.

Pkt. 244. Interne kontrolprocedurer og beholdningsafstemninger i de-partementet

Rigsrevisionen har i de seneste år konstateret en række fejl i regnskaberne, der kan henføres til mangler i departementets forretningsgange og in-terne kontroller. Endvidere bemærkes i beretningen, at afstemningen af beholdningskonti ved udgangen af 2003 endnu ikke var afsluttet medio 2004. Jeg kan hertil oplyse, at der er gennemført opstramninger af de interne kontrolprocedurer, og at afstemninger af samtlige statuskonti vil være ud-ført inden regnskabet for 2004 bliver godkendt.

Pkt. 245. Fejl i ministeriets tilsagnsregistrering

I såvel 2002 som 2003 har der været fejl i ministeriets registrering af tilsagn, hvilket har været en følge af systemfejl i interne edb-systemer og mangelfuld intern kontrolopfølgning. Edb-systemerne er nu rettet til, og der er sket en opstramning af de interne procedurer med henblik på bedre styring og korrekt tilsagnsregistrering. Endvidere er de opståede registreringsfejl blevet rettet, således at det samlede forbrug på tilsagnskontiene i de to år samlet har svaret til de afsatte bevillinger.

Pkt. 246. Bevillingsoverskridelse, fejludbetalinger og manglende udgiftskonteringer på Træningsskolens konti

Rigsrevisionen beskriver en række fejl og mangler i regnskabsaflæggelsen for Træningsskolen for arbejdsmarkedsuddannelserne (TAMU). Undervisningsministeriet har i de regnskabsmæssige forklaringer for 2003 beklaget forholdene, og jeg finder Rigsrevisionens kritik berettiget.

Rigsrevisionen konstaterer, at skolen først fra 2004 behandles som en ægte selvejende institution med taxameterfinansiering, og dermed menes, at overgangen fra at være behandlet som en statsinstitution har trukket ud i forhold til AMU-centrene. For både 2002 og 2003 svarede TAMU's regnskaber ikke til statsregnskabet, således at opgørelsen af det akkumulerede overskud ved bevillingsafregningen for de pågældende år ikke har været korrekt. Samlet set har der ultimo 2003 været et akkumuleret underskud på i alt 11,4 mio. kr. for de 3 konti, der omfatter bevillinger til TAMU.

Rigsrevisionen kritiserer, at ministeriet ikke i de regnskabsmæssige forklaringer for 2003 havde kommenteret dette, og ministeriet har efterfølgende erklæret sig enig i, at der burde være redegjort for afvigelserne. Jeg er enig heri og finder uklarhederne om TAMU beklagelige. Ministeriet har krævet, at TAMU tilbagebetaler 5,6 mio. kr. af det samlede akkumulerede underskud, og dette beløb har TAMU tilbagebetalt i 2004. De resterende 5,8 mio. kr. fandt ministeriet ikke, at skolen kunne pålægges at tilbagebetale, idet der var tale om fejl og misforståelser begået i ministeriet. Dette underskud er nu foreslået udlignet på tillægsbevillingsloven for 2004, og beløbet finansieret inden for ministeriets bevillingsramme. Der er herved rettet op på de begåede bevillings- og regnskabsfejl, således at de opståede bevillingsoverskridelser vil være dækket ind ved bevillingsafregningen for 2004.

Pkt. 247. Tilskudsforvaltningen på området for de frie kostskoler og for de erhvervsrettede uddannelser

Jeg har konstateret, at regnskaberne på de frie kostskolers område nu gennemgås i prioriteret rækkefølge inden for det første år efter modtagelsen, og at afstemningen mellem tilskudssystemet og Navision fungerer. Endvidere bemærker jeg, at puklen af ikke fremsendte og behandlede re-visorerklæringer fra 2002 og 2003 inden for det erhvervsrettede uddannelsesområde nu er afviklet. Det betyder dog ikke, at alle sager er afsluttet, idet der fortsat er skoler, der indsender rettelser til 2003, men ministeriet er ajour på dette område.

Pkt. 248. Nævnet vedrørende EU-oplysning. Ikke helt tilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller

Jeg har bemærket, at Nævnet i forhold til de områder i 2003, der har givet Rigsrevisionen anledning til bemærkninger, har forbedret flere procedurer og forhold, herunder at der nu foreligger en godkendt regnskabsinstruks. Jeg vil være opmærksom på, at det tilskud, der ydes til Nævnets sekretariatsvirksomhed, og som dækkes af en særskilt overførsel fra ministeriet til Folkehøjskolernes Forening, fremgår af årsregnskabet.

Pkt. 249. Danmarks Evalueringsinstitut. Regnskabsmæssige fejl idet blandt andet beholdningskonti ikke er indgået i den samlede balance og udgiftsførelse af administrationsbidrag har været forkert

For så vidt angår problemstillingen vedrørende balanceposterne, kan jeg oplyse, at Evalueringsinstituttet på baggrund af Rigsrevisionens kritik har haft en detaljeret og afklarende dialog med Københavns Universitet om, hvordan de enkelte balanceposter kan adskilles, og der er herefter truffet aftale om, hvordan adskillelsen mellem de to institutioners regnskaber effektueres. Adskillelsen af balanceposterne er på plads fra ultimo 2004, så ultimo posteringerne kan indgå ved dannelsen af Evalueringsinstituttets åbningsbalance for 2005 i overensstemmelse med kravene til de omkostningsbaserede regnskaber.

Hvad angår det forkert udgiftsførte administrationsbidrag, bemærker jeg, at den hidtidige praksis har været, at Københavns Universitet har trukket beløbet direkte i Evalueringsinstituttets regnskab som en intern statslig overførsel i årets sidste regnskabsperiode. I 2003 glemte Københavns Universitet imidlertid at trække beløbet i regnskabsåret. Evalueringsinstituttet blev først opmærksom herpå efter udløbet af regnskabsåret og gav herefter besked til Københavns Universitet, som trak beløbet i regnskabsåret 2004. For at undgå en gentagelse af fejlen har Evalueringsinstituttet efterfølgende aftalt med Københavns Universitet, at administrationsgebyret betales senest i 3. kvartal.

Pkt. 250. UNI-C. Forkert anvendelse af beholdningskonti

Jeg har ikke yderligere bemærkninger til dette punkt, idet det allerede fremgår af beretningen, at den opståede fejl som følge af forkert anvendelse af beholdningskonti i 2002 er rettet i 2003.

Pkt. 251. CIRIUS. Ikke helt tilfredsstillende forretningsgange på løn- og personaleområdet  
Til dette punkt kan jeg oplyse, at CIRIUS i 2004 har gennemgået ansættelsespapirer og lønindplacering for samtlige ansatte, samt forbedret og præciseret forretningsgange for lønsagsbehandling, indrapportering, godkendelse og uddatabehandling. Endvidere er ansvarsfordelingen mellem Undervisningsministeriet og CIRIUS blevet præciseret i regnskabsinstruksen, og CIRIUS har fået etableret læseadgang til Statens Løn System til understøttelse af opfølgning og kontrol.

Pkt. 252. Dansk Center for Undervisningsmiljø. Ikke helt tilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller m.v.

I beretningen er der rejst kritik af, at forretningsgange og interne kontroller på centeret ikke har været helt tilfredsstillende, at regnskabet ikke fuldt ud har afspejlet samtlige centerets aktiviteter, at prisfastsættelsen for udførelse af indtægtsdækket virksomhed er skønsmæssigt og ikke ud fra en omkostningsberegning, og endelig at de regnskabsmæssige afstemninger har været mangelfuld.

Jeg kan hertil oplyse, at centeret har foretaget en omlægning af de interne forretningsgange og kontroller, således at de lever op til de krav, Rigsrevisionen har stillet. Jeg kan endvidere oplyse, at det er aftalt med centeret, at de projektmidler m.v., som centeret måtte modtage ud over den opførte bevilling på finansloven, optages i centerets regnskab. Centeret er endvidere opmærksom på, at beregningen af priser i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed skal ske ud fra en omkostningsberegning i overensstemmelse med reglerne i budgetvejledningen.

Tværgående emner

Ingen af de behandlede tværgående emner – Statens Lønssystem, årsrapporter og statens refusioner til kommunerne – giver mig anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Ulla Tørnæs