

Redegørelse vedrørende Beretning nr. 15/2003 om revisionen af statsregnskabet for 2003

I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som Beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2003 giver Finansministeriet anledning til.

Finansministeriets bemærkninger er for det første knyttet til den almindelige revision på Finansministeriets område (afsnit III.D.). Rigsrevisionen har fundet, at regnskabsforvaltningen på Finansministeriets område samlet set har været tilfredsstillende. Det er samtidig Rigsrevisionens vurdering, at regnskaberne på Finansministeriets område er rigtige, og at dispositionerne har været i overensstemmelse med bevillinger og love mv. Der er gennemført 20 revisioner på Finansministeriet område, herunder bevillingskontrol på samtlige hovedkonti og afsluttende revision af alle virksomheder. 9 områder blev ved revisionen bedømt som tilfredsstillende og 2 områder som meget tilfredsstillende. Bevillingskontrollen og den afsluttende revision gav anledning til to bemærkninger, der omtales i beretningen, og som behandles nedenfor.

Bemærkningerne vedrører for det andet de to af de tre tværgående beretningsafsnit, der vedrører Finansministeriets område. Det drejer sig om afsnittet om Statens Lønssystem (afsnit IV.A) og afsnittet om årsrapporter (afsnit IV.A.).

Afsnit III.D.

I beretningens pkt. 108 anføres, at den afsluttende revision af Personalestyrelsen viste, at der var en række fejl på statuskontiene på den del af § 36. Pensionsvæsenet, som Økonomistyrelsen administrerede. Bevillingskontrollen af § 36 ifølge beretningen har vist, at manglende forretningsgange og interne kontroller havde medført et antal fejlkonteringer i regnskabet. Statsrevisorerne anfører i deres bemærkninger, at man har hæftet sig ved, at der under Finansministeriet er væsentlige fejl i status for § 36. Pensionsvæsenet.

Finansministeriet skal i den anledning bemærke følgende:

Finansministeriet er enig i vigtigheden af, at der omhyggeligt foretages afstemning af statuskontiene, såvel løbende som i forbindelse med årsregnskabsaflæggelsen, og at man i forbindelse med den løbende regnskabsmæssige rapportering er opmærksom på eventuelle afstemningsmæssige uoverensstemmelser.

Som anført i beretningen, har en arbejdsgruppe med deltagelse af Økonomistyrelsen og Personalestyrelsen haft til opgave at vurdere, om virksomhedsinstruksen for § 36 skal justeres, samt gennemgå, hvilke bestemmelser der skal optages i henholdsvis Økonomistyrelsens og Personalestyrelsens regnskabsinstrukser vedrørende arbejdsgange, konteringsbestemmelser mv. Der er nu udarbejdet en samlet forretningsgangsbeskrivelse for Pensionsvæsenets økonomiforvaltningsopgaver. Forretningsbeskrivelsen indeholder konteringsvejledninger mv. Beskrivelsen vil blive vedlagt både Økonomistyrelsens og Personalestyrelsens regnskabsinstrukser og vil dermed indgå som en integreret del af disse instrukser. Forretningsgangsbeskrivelse vil blive sendt til Rigsrevisionen.

Finansministeriet finder, at der hermed er taget de fornødne initiativer til sikring af, at der i fremtiden ikke sker tilsvarende fejl i forvaltningen af Pensionsvæsenet.

Afsnit IV. A. Statens Lønssystem (SLS)

Rigsrevisionen konstaterer i beretningen, at Statens Lønssystem (SLS) som planlagt blev taget i brug i institutionerne i 1. halvår 2003. Hermed overholdt Økonomistyrelsen den tidsplan, der indgik i den reviderede projektplan fra 2001/2002, men implementeringen gav anledning til visse problemer.

Rigsrevisionen konkluderer i forhold til systemets funktionalitet, at SLS beregner og anviser løn på tilfredsstillende måde og rummer en række forbedringer i forhold til SCL. Der er fortsat potentiale for forbedring af systemets grundlæggende funktionalitet, og med hensyn til uddata og driftsstabilitet lider systemet af mangler.

Rigsrevisionen konkluderer endvidere, at udgifterne har holdt sig inden for det budgetterede, men projektet blev ikke gennemført fuldt ud som forudsat i projektplanen. Manglerne vedrører primært den tekniske uddataløsning, den utilfredsstillende driftsstabilitet og driftsudgifter, der er højere end forventet.

Rigsrevisionen finder, at Økonomistyrelsen har reageret sent på flere af de problematiske forhold, f.eks. vedrørende organisatoriske tilpasninger, forbedringer af uddataproduktionen, ændring af supportfunktionen og udsendelse af vejledninger. Endvidere finder Rigsrevisionen det særdeles vigtigt, at Økonomistyrelsen snarest får løst problemerne vedrørende systemets stabilitet og uddata. Rigsrevisionen finder det positivt, at Økonomistyrelsen har fået uddataproblemerne kortlagt, og at der nu er lagt en handlingsplan, som Finansudvalget er blevet orienteret om. På baggrund af den nedsatte SLS-følgegruppens seneste kvartalsrapport for SLS-systemets uddataløsning, driftsstabilitet og økonomi ved indgangen til 2005 kan Finansministeriet oplyse følgende:

Omlægningen af uddata/udtræk medfører, at systemets grundlæggende driftssikkerhed er forbedret, idet vedligeholdelse af og ændringer i de centrale uddata/rapporter – f.eks. lønsedlen – nu kan gennemføres med en meget større fleksibilitet og sikkerhedsmargin, hvilket især er vigtigt i forbindelse med de systemmæssige tilpasninger, som nye overenskomster og øvrige ændringer i gældende regler giver anledning til.

Der er i løbet af 2004 sket en betydelig forbedring af systemets driftsstabilitet. Udvikling er fortsat i 4. kvartal 2004, således at antallet af perioder, hvor brugerne ikke har haft den planlagte adgang til systemet, yderligere er reduceret.

Udgifterne vedrørende SLS-systemydelse er i 2. halvår 2004 reduceret i forhold til udgifterne i begyndelsen af året. Årsagen er gennemførelse af en række optimeringstiltag, f.eks. tilpasninger af produktionsafviklingen af systemet. Endvidere er indgået aftale med driftsleverandøren om fastpris for levering af maskinkapacitet, tilsammen indebærer disse tiltag en udgiftsreduktion på ca. 9 mio. kr. på årsbasis.

Der er foreløbig gennemført omlægning af 39 almene uddata/udtræk. Dette har ikke ført til en reduktion af ressourceforbruget i november og december 2004 i forhold til de foregående måneder i 2004. Sammenholdt med de tilsvarende måneder i 2003 er der derimod tale om en betydelig reduktion i ressourceforbruget af maskinydelser. Der forventes realiseret yderligere udgiftsreduktioner, når alle forretningskritiske uddata/udtræk er omlagt til det nye uddatakoncept, således at driftsafviklingen af resterende rapporter m.m. i det oprindelige rapporteringsværktøj (Crystal Reports) kan placeres mere hensigtsmæssigt i forhold til afviklingen af månedskørslen.

De realiserede udgiftsreduktioner i 2004 på ca. 9 mio. kr. vedrørende drift og vedligehold af SLS indarbejdet i finansloven for 2005. Beløbet svarer til den anslåede udgiftsreduktion i Akt 130 i forbindelse med gennemførelse af uddataplanen.

Omlægning af de resterende forretningskritiske uddata/udtræk forventes iværksat, så snart arbejdet med årsafslutningen for 2004 – herunder produktion af skatteoplysningssedlen for året – er færdiggjort.

Planlægning af efterfølgende faser i uddataplanen vil ske med udgangspunkt i den konsulentrapport, der er omtalt i beretningens pkt. 341, og i de erfaringer, der indhøstes i forbindelse med omlægning af de almene uddata/udtræk i de kommende måneder. Endvidere vil de igangværende initiativer om en øget digitalisering i staten indgå i arbejdet.

Vedrørende Rigsrevisionens vurdering af behovet for styringsværktøj på løn- og personaleområdet (pkt. 353 i beretningen) skal bemærkes, at erfaringerne fra det tidligere lønsystem (SCL), hvor der var tilknyttet en facilitet til årsværks- og lønsumsstyring, var, at alene et fåtal af institutionerne anvendte den pågældende facilitet. Økonomistyrelsen har i samarbejde med en gruppe brugere og to private leverandører medvirket til, at der nu findes faciliteter til årsværks- og lønsumsstyring. Økonomistyrelsen overvejer imidlertid mere fremadrettet, om der i tilknytning til regnskabssystemet (Navision) er forretningsmæssigt grundlag for etablering af et fremskrivnings- og simuleringsværktøj. Dette vil i givet fald også kunne anvendes på løn- og personaledata.

Afsnit IV.B. Årsrapporter

Som det fremgår af beretningen, kan Finansministeriet tilslutte sig Rigsrevisionens konklusioner vedrørende årsrapporter. Det overordnede koncept for udarbejdelse af årsrapporterne ligger således fast, men der vil blive arbejdet med yderligere forbedringer og justeringer af ordningen. I forbindelse med den eventuelle overgang til et omkostningsbaseret bevillingssystem fra finansåret 2007 vil der, som det fremgår af beretningen, blive udarbejdet en ny vejledning i udarbejdelse af årsrapporter. Som en del af dette arbejde vil der blive gennemført en evaluering af årsrapportordningen.

En kopi af redegørelsen er sendt til rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Thor Pedersen