

Statsrevisoratet  
Christiansborg  
1240 København K

Finansministeren

J.nr. 006-50

## Revision af statsregnskabet for 2006

Vedlagt fremsender jeg svar på Beretning til Statsrevisorerne om revision af statsregnskabet for 2006. I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og statsrevisorernes bemærkninger giver mig anledning til.

Mine bemærkninger er for det første knyttet til den almindelige revision på Finansministeriets område. Rigsrevisionen vurderer, at Finansministeriets regnskab samlet set er rigtigt, og at dispositionerne har været i overensstemmelse med bevilninger og love mv.

For det andet knytter mine bemærkninger sig til beretningens kapitler om digital kommunikation, administrative servicecentre samt kapitlet om cheflønspuljeordningen.

### **Afsnit III.C. § 7. Principiel sag om ledelsespåtegning i forhold til årsrapporten**

Som nævnt i beretningen til Statsrevisorerne har Økonomistyrelsen udarbejdet et oplæg vedrørende ledelseserklæringer i forbindelse med regnskabsgodkendelsen. I oplægget indgår et forslag til, hvordan virksomhederne skal forholde sig, hvis der ikke kan afgives en ledelseserklæring omfattende forhold i regnskabsbekendtgørelsen, § 39, stk. 4. Det er foreslået, at erklæringen skal udformes, så den omfatter de forhold, ledelsen kan erklære sig om, og samtidig begrunde, hvorfor den pågældende ledelse ikke kan afgive den forudsatte uforbeholdne erklæring.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen er enig i Finansministeriets forslag til retningslinjer og kan tilslutte sig, at de bliver indarbejdet i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Økonomistyrelsen har foretaget indarbejdelsen af retningslinjerne i januar 2008.

### **Afsnit III.C. § 7. Revision af Statsgældsforvaltningen og 3 fonde**

Rigsrevisionen har revideret Statsgældsforvaltningen, Den Sociale Pensionsfond, Højteknologifonden og Finansieringsfonden til øgede uddelinger fra Danmarks Grundforskningsfond, som er omfattet af § 9-aftaler om intern revision.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen vurderer, at Statsgældsforvaltningens og fondenes regnskaber er rigtige, og at regnskabsforvaltningen har været meget tilfredsstillende tilrettelagt og dermed har medvirket til, at regnskaberne for 2006 er rigtige.

### **Afsnit III.C. § 7. Pensionsrevision ved Økonomistyrelsen**

Det fremgår af beretningen, at Rigsrevisionens Pensionsrevision ved Økonomistyrelsen har vist, at de gennemgåede forretningsgange og de interne kontroller på tjenestemandspensionsområdet *ikke var helt tilfredsstillende* og generelt ikke opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning på området.

Rigsrevisionen konstaterer, at der manglede beskrivelser af de interne kontroller, og at pensionssagerne i flere tilfælde ikke indeholdt fyldestgørende dokumentation for beregning og udbetaling, ligesom en stikprøvevis gennemgang i flere tilfælde viste, hvor der ikke var udarbejdet notater i forbindelse med sagsbehandlingen. Det var derfor ikke muligt for Rigsrevisionen at efterprøve rigtigheden af pensionsalder og skalatrin på flere pensionssager. Rigsrevisionen har ligeledes omtalt ufyldstgørende dokumentation i forbindelse med revisionen af området i 2004 og 2005. Rigsrevisionen fandt det utilfredsstillende, at dokumentationen fortsat ikke var til stede på en række områder.

I den forbindelse har jeg yderligere noteret mig Statsrevisorernes kritik af, at det for 3. år i træk må konstateres, at Økonomistyrelsens interne kontroller og dokumentation ved forvaltningen af tjenestemandspensioner er ufyldstgørende.

Jeg tager Rigsrevisionens og Statsrevisorernes kritik til efterretning, og i den forbindelse har Økonomistyrelsen iværksat følgende tiltag: Pensionsinstruksen er nu opdateret og godkendt i forhold til en beskrivelse af de interne kontroller, og der er iværksat tiltag til løbende godkendelse af instruksen ved ændringer. Som følge af Rigsrevisionens kommentarer angående samarbejdsaftaler, vil Økonomistyrelsen fremover offentliggøre den generelle ansvarsfordeling vedrørende beregning og udbetaling af pension mellem Økonomistyrelsen og ansættelsesmyndighederne på Økonomistyrelsens hjemmeside [www.oes.dk](http://www.oes.dk). Herudover har Økonomistyrelsen, for at sikre fyldestgørende dokumentation, udarbejdet en dokumentationsvejledning, der klarlægger, hvad der skal foreligge af dokumentation på en sag samt hvilke notater og henvisninger, der skal foretages i notatfeltet. Der vil internt i Økonomistyrelsen blive fulgt op på, at dokumentationsvejledningen overholdes ved løbende stikprøvekontroller.

Jeg har bemærket, at det i beretningen fremhæves, at Rigsrevisionen finder Økonomistyrelsens initiativer tilfredsstillende.

### **Afsnit III.C. § 7. Revision af Personalestyrelsen**

I beretningens pkt. 76-83 anføres, at Rigsrevisionen vurderer, at Personalestyrelsens regnskab er rigtigt, samt at regnskabsforvaltningen er tilfredsstillende tilrettelagt.

Rigsrevisionen bemærker endvidere, at revisionens udvidede gennemgang af årsrapporten viste, at Personalestyrelsens årsrapport samlet set er tilfredsstillende.

Rigsrevisionen påpeger dog i pkt. 79, at forretningsgange og interne kontroller på områderne indtægter og aflæggelse af halvårsregnskab ikke fungerede helt tilfredsstillende.

I beretningen fremhæves det, at Personalestyrelsen kun i begrænset omfang kontrollerede det økonomiske og materielle indhold mv. i afregningsbilag fra eksterne partnere, inden bilagene blev videregivet til FAF til bogføring. Endvidere var der ikke fastlagt eller beskrevet en forretningsgang for procedurerne for gennemgang i styrelsen af de konti, som ikke afstemmes af FAF. Endelig var der behov for en ajourføring af regnskabsinstruksen.

I den forbindelse kan jeg bemærke, at Personalestyrelsen har ajourført styrelsens regnskabsinstruks, som bl.a. nu indeholder fuldstændige forretningsgangsbeskrivelser. Der er desuden foretaget opstramninger som bl.a. betyder, at afregningsbilag fra eksterne partnere kontrolleres, inden bilagene videregives til FAF til bogføring.

Jeg har yderligere noteret mig Rigsrevisionens vurdering af, at der er sket flere forbedringer, og at implementeringen af styrelsens og SCKK's initiativer vil medføre, at kravene til en god og pålidelig regnskabsforvaltning opfyldes.

### **Afsnit III.C. § 7. Revision af Slots- og Ejendomsstyrelsen**

Slots- og Ejendomsstyrelsen er i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2006 blevet opmærksom på en række forhold, som har betydning for regnskabet's rigtighed eller betyder, at der kan være uklarhed om regnskabet's rigtighed. Forholdene skyldes bl.a. uklarhed om regelgrundlaget. Disse forhold er beskrevet i ledelsens påtegning på årsrapporten for 2006 og har betydet, at ledelsen ikke har kunnet afgive en fuldstændig erklæring om regnskabet's rigtighed.

Rigsrevisionen anfører i sammenhæng hermed i beretningens punkt 85 og 91, at Rigsrevisionen ikke har kunnet vurdere, om Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskab for 2006 er rigtigt. Revisionen viste, at der var fejl i regnskabet og at enkelte dispositioner ikke er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Som det fremgår af punkt 89 er det dog Rigsrevisionens opfattelse, at de væsentligste årsager til problemerne med revisionen fremgår af de supplerende oplysninger til ledelsens påtegning af årsrapporten. Det er endvidere Rigsrevisionens vurdering, at regnskabsforvaltningen i Slots- og Ejendomsstyrelsen *ikke har været tilfredsstillende* tilrettelagt og har dermed ikke i tilstrækkelig grad medvirket til at sikre, at regnskabet for 2006 var rigtigt.

Statsrevisorerne kritiserer i deres bemærkninger til Rigsrevisionens beretning de nævnte forhold.

Jeg tager Rigsrevisionens og Statsrevisorernes kritik til efterretning og hæfter mig ved, at såvel Finansministeriets Koncernrevision som ledelsen har adresseret forholdene i deres påtegning på årsrapporten.

For så vidt angår Rigsrevisionens kritik af regnskabsforvaltningen og administrationen af indgåede lejeaftaler i Slots- og Ejendomsstyrelsen kan det oplyses, at projektet omtalt i Rigsrevisionens beretning vedrørende forbedring af regnskabsforvaltningen i Slots- og Ejendomsstyrelsen forløber tilfredsstillende.

Slots- og Ejendomsstyrelsens økonomiforvaltning er såvel organisatorisk som ledelsesmæssigt blevet styrket. Der er desuden pr. medio 2007 udfærdiget nye og enklere retningslinjer for statens huslejeordning, som Slots- og Ejendomsstyrelsen skal administrere efter. De nye retningslinjer indeholder en præcisering og afklaring af de gældende regler.

Der blev i foråret 2007 foretaget en konsulentanalyse, som beskrev og vurderede ressourceforbrug, sagsgange og systemunderstøttelse på økonomi- og administrationsområdet i Slots- og Ejendomsstyrelsen. På baggrund af analysen blev der igangsat et omfattende projekt med henblik på at optimere regnskabsfunktionen, herunder beskrive regnskabspraksis, revidere interne forretningsgange samt forbedre økonomistyring og rapportering. Som en del af projektet er den anvendte regnskabspraksis således gennemgået og revideret, og der er udarbejdet tilhørende konteringsvejledninger. Derudover er en række forretningsgange inden for økonomi og regnskab nu revideret og beskrevet. Endvidere er styrelsens finanslov- og økonomistruktur forenklet og omlagt på den kommende finanslov for 2008. Finansministeriets departement har fulgt fremdriften tæt.

En række af de igangsatte projekter og forbedringer vil fortsætte i 2008 og implementeres løbende.

For så vidt angår Rigsrevisionens kritik af, at enkelte dispositioner ikke er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis er følgende tiltag iværksat:

I relation til Rigsrevisionens kritik af Slots- og Ejendomsstyrelsens reguleringsmetode af indgåede lejeaftaler som anført i beretningens pkt. 87 står grundlaget herfor nu på FFL08. Endvidere er grundlaget herfor præciseret med de nye retningslinjer for statens huslejeordning og implementeret i Slots- og Ejendomsstyrelsen i forbindelse med det nævnte projekt til forbedring af styrelsens regnskabsforvaltning.

Vedrørende beretningens pkt. 89 hvor Rigsrevisionen henviser til de af ledelsen anførte forbehold for regnskabets rigtighed bemærkes det, at det ikke har været muligt at henføre enkelt fakturaer på byggesager til de respektive finansieringskilder. Forholdet er håndteret dels med præciseringen af regelsættet for statens huslejeordning, dels med omlægningen af Slots- og Ejendomsstyrelsens finanslovsstruktur og dels med det nævnte projekt til forbedring af styrelsens regnskabsforvaltning.

På samme måde er det i beretningens punkt 89 anført, at Slots- og Ejendomsstyrelsens henlæggelser til udskiftning af basisinstallationer ikke er håndteret i overensstemmelse med omkostningsreformen. Forholdet er bragt i orden i forbindelse med vedtagelsen og implementeringen af ny anvendt regnskabspraksis i styrelsen.

Endvidere er det i beretningens punkt 89 bemærket at Slots- og Ejendomsstyrelsen burde have indtægtsført optagne forpligtigelser på afhændede ejendomme på cirka 4,5 millioner kroner. Reglerne herfor er præciseret med de nye retningslinjer for statens huslejeordning og er implementeret i Slots- og Ejendomsstyrelsen i forbindelse med det nævnte projekt til forbedring af styrelsens regnskabsforvaltning.

Endelig er det i beretningens pkt. 89 bemærket, at Slots- og Ejendomsstyrelsens anvendelse af anlægsløn på anlægsbyggesager i kulturejendomsvirksomheden har manglet bevillingsmæssig hjemmel. Finansministeriets departement har i foråret 2007 besluttet, at en sådan hjemmel ikke skal gives, og på den baggrund er Slots- og Ejendomsstyrelsen i 2007 ophørt med denne praksis.

Jeg noterer mig i øvrigt, at Rigsrevisionen finder, at Finansministeriets departement løbende har taget de nødvendige initiativer til at sikre genopretningen af Slots- og Ejendomsstyrelsens økonomiske forvaltning. Finansministeriets departement vil fortsat følge processen i Slots- og Ejendomsstyrelsen tæt.

#### **Afsnit V.A. Digital kommunikation**

Jeg har noteret mig Rigsrevisionen og Statsrevisorernes bemærkninger omkring digital kommunikation.

Rigsrevisionen vurderer, at hovedparten af de undersøgte virksomheder har etableret mulighed for digital kommunikation på de områder, hvor det er økonomisk rationelt. I ca. halvdelen af de besøgte virksomheder var det Rigsrevisionens vurdering, at der var et betydeligt potentiale for forbedringer.

Rigsrevisionen vurderer yderligere, at de undersøgte virksomheders arbejde med digitalisering vanskeliggøres af en række barrierer. Her fremhæver Rigsrevisionen særligt, at der er behov for at styrke det tværgående samarbejde inden for og mellem stat, regioner og kommuner samt at over halvdelen af de undersøgte virksomheder peger på digital signatur som en barriere for at udbrede digitale løsninger med borgerkontakt.

I den anledning vil jeg fremhæve, at Regeringens målsætning for digital kommunikation er, at digital kommunikation mellem den offentlige sektor og borgerne og virksomhederne skal udbredes til alle områder. Senest i 2012 skal al relevant skriftlig kommunikation mellem virksomheder, borgere og den offentlige sektor kunne foregå digitalt.

Det bemærkes, som også Rigsrevisionen gør det, at styrkelse af det tværgående samarbejde inden for og mellem stat, regioner og kommuner er et centralt element i den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi for 2007-2010. Endvidere henledes opmærksomheden på arbejdet med ”borgertemaer” i tilknytning til Borgerportalen, hvor fire grupper af myndigheder indenfor hvert deres område samarbejder om at give borgerne et samlet overblik over deres situation og muligheder – på tværs af myndigheder.

Endvidere kan fremhæves, at Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling er i færd med et udbud af den digitale signatur, der bl.a. skal medvirke til at den digitale signatur bliver enklere og bedre at bruge for borgerne.

#### **Afsnit V.B. Administrative servicecentre**

Finansministeriets analyser peger på et betydeligt potentiale ved at etablere administrative servicecentre på tværs af ministerierne. Som Rigsrevisionen anser også Finansministeriet serviceleveranceaftalerne for et afgørende styringsredskab i forhold til arbejdsfordelingen mellem virksomhederne og servicecentrene.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen er positivt indstillet over for udviklingen og udbredelsen af administrative servicecentre i staten, og er enig i, at dette kan medvirke til effektivisering, fleksibilitet, driftssikkerhed samt kvalitets- og kompetenceudvikling. Rigsrevisionens anbefalinger angående serviceleveranceaftaler vil være centrale i det videre arbejde med etableringen af administrative servicecentre på tværs af ministerierne.

#### **Afsnit V.C. Chef lønspuljeordningen**

Rigsrevisionen og statsrevisorerne bemærker, at der ikke er sikret overblik over, hvorvidt chef lønspuljens beløbsrammer overholdes, og at Personalestyrelsen bør kende omfanget af puljens størrelse.

Chef lønspuljeordningen, der er fastlagt ved en rammeaftale mellem Finansministeriet og centralorganisationerne, er i sin nuværende indretning baseret på, at Personalestyrelsen beregner og udmelder årlige opskrivninger af puljerne til ministerområderne, og at de enkelte departementer og virksomheder har ansvaret for at føre regnskab med de tildelte puljemidler. Herudover følger Personalestyrelsen chefområdet via de lønstatistiske værktøjer som led i den almindelige lønovervågning.

Rigsrevisionens og Statsrevisorernes bemærkninger vil indgå i Finansministeriets overvejelser om ordningens fremtid.

Rigsrevisionens vurderer i øvrigt, at reglerne på området er komplekse, at dette medvirker til at besværliggøre administrationen, og at en administrativ regelforenklung kunne være hensigtsmæssig. Selve regelsættet er fastsat i en aftale mellem Finansministeriet og centralorganisationerne, og Finansministeriet kan derfor ikke ensidigt foretage ændringer i reglerne. Personalestyrelsen vil overveje en forenk-

ling af ordningen i forbindelse med overenskomstforhandlingerne i 2008. Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

Rigsrevisionens undersøgelse har endvidere vist, at Finansministeriet har sikret systemunderstøttelse i SLS, men at systemanvendelsen er uensartet. Økonomistyrelsen vil overveje, om vejledningerne kan forbedres, ligesom styrelsen vil se på mulighederne for at udarbejde et afstemningsuddata, der i højere grad opfylder virksomhedernes og departementernes behov. Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

Med venlig hilsen

Lars Løkke Rasmussen