

Statsrevisorernes afgivelsesbemærkning

Statsrevisorernes beretninger til Folketinget i beretningsåret 2009

I Folketingsåret 2009-10 afgav Statsrevisorerne 18 beretninger, som vedrørte beretningsåret 2009:

Beretning 1/2009 om Charlottenborg Udstillingsbygning
Beretning 2/2009 om brugen af særlige rådgivere - afsluttet
Beretning 3/2009 om mål- og resultatstyring i staten med fokus på effekt - afsluttet
Beretning 4/2009 om handicapindsatsen på uddannelses- og beskæftigelsesområdet
Beretning 5/2009 om udviklingen af de nationale test
Beretning 6/2009 om Forsvarets indkøb af større materiel
Beretning 7/2009 om styring af aktivitet på sygehusene - afsluttet
Beretning 8/2009 om statens forvaltning af tjeneste og lejeboliger - afsluttet
Beretning 9/2009 om voksnes adgang til psykiatrisk behandling
Beretning 10/2009 om Det Arabiske Initiativ
Beretning 11/2009 om Metroselskabet I/S - afsluttet
Beretning 12/2009 om Danmarks bistand til Tanzania
Beretning 13/2009 om SKATs fusion af inddrivelsesområdet
Beretning 14/2009 om det digitale tinglysningsprojekt
Beretning 15/2009 om statens anvendelse af private konsulenter
Beretning 16/2009 om statens overførsler til kommuner og regioner i 2009 - afsluttet
Beretning 17/2009 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2009 - afsluttet
Beretning 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009.

Det fremgår af ovenstående, at 7 ud af 18 beretninger vedrørende beretningsåret 2009 er afsluttet i Endelig betænkning 2009.

Betænkningen afgives for første gang i elektronisk form på www.ft.dk/statsrevisorerne, hvor alle bilag til Endelig betænkning kan ses.

Sager i Endelig betænkning 2009 som Statsrevisorerne gør Folketinget opmærksom på
Statsrevisorerne har fundet anledning til at fremhæve følgende sager pga. deres kritiske og/ eller principielle karakter:

Beretning 1/2009 om Charlottenborg Udstillingsbygning afdækkede en række særdeles kritisable forhold vedrørende direktørens dispositioner og manglende overholdelse af basale regler for økonomisty-

ring og budgettering. Sagens økonomiske omfang var relativt begrænset, og Kulturministeriet varetog sine tilsynsopgaver tilfredsstillende og greb på passende vis ind. Imidlertid gav sagen Statsrevisorerne anledning til en principiel bemærkning om forholdet mellem bestyrelsen og direktion i statslige virksomheder. I både små og store institutioner bør der være en klar og aftalt ansvarsfordeling mellem bestyrelse og direktion, og en bestyrelse skal følge op på og sikre sig, at institutionens daglige ledelse er kompetent og overholder gældende regler samt følger praksis for god økonomistyring.

Beretning 6/2009 om Forsvarets indkøb af materiel udsprang af, at forsvarrets indkøb af større materiel i en årrække har været præget af problemer. Statsrevisorerne har bl.a. kritiseret indkøbspraksis ved anskaffelsen af

Tårnfalken, OceanEye-radaren og EH-101 helikopterne. Beretningen viste, at forsvaret havde iværksat tiltag til forbedring og professionalisering af indkøb af materiel, og at Forsvarsministeriet havde styrket tilsynet med området. Alligevel var forsvarets Materieltjeneste, 3 år efter en omorganisering, stadig ikke helt på plads og klar til at gennemføre indkøb under forsvarsforliget 2010-2014 efter de nye principper og retningslinjer. Statsrevisorerne finder det positivt, at Forsvarsministeriet vil forbedre sine oplysninger til de bevilgende myndigheder og vil inddrage Finansudvalget, hvis der sker væsentlige ændringer i anskaffelsernes tid, pris eller kvalitet.

I Beretning 13/2009 om SKATs fusion af inddrivelsesområdet kritiserede Statsrevisorerne skarpt, at SKAT ikke havde formået at reducere de samlede restancer efter fusionen. Restancerne udgjorde 66,9 mia. kr. ved udgangen af 2009. Selv om en del af stigningen i restancerne kunne henføres til den økonomiske lavkonjunktur, var der i beretningen væsentlige indikationer på, at SKATs arbejde med at inddrive restancerne ikke havde haft den nødvendige kvalitet og det nødvendige omfang. Den skarpe kritik skyldtes også, at Statsrevisorerne siden fusionen af de statslige og kommunale inddrivelsesmyndigheder ved flere lejligheder har udtrykt bekymring for væksten i borgeres og virksomheders gæld til det offentlige - fx i *Beretning 3/2008 om SKATs indsatsstrategi*. Det er utilfredsstillende, at SKAT 4½ år efter fusionen stadig ikke har opfyldt flere af målene med fusionen. Skatteministeren har taget en række fremadrettede initiativer til en mere effektiv restanceinddrivelse, men Statsrevisorerne vil fortsat meget nøje følge udviklingen i SKATs inddrivelse af restancer.

Beretning 14/2009 om det digitale tinglysningsprojekt blev udarbejdet på Statsrevisorerne anmodning, fordi systemets ibrugtagning blev udsat flere gange. Den digitale tingbog blev sat i drift den 8. september 2009 efter 1½ års forsinkelse. Forsinkelsen skyldtes især, at leverandøren ikke kunne levere systemet til tiden, og at der var behov for yderligere tests. Efter idriftsættelsen opstod indkøringsproblemer, som bl.a. resulterede i ophobning af sager og lange sagsbehandlingstider, hvilket fik alvorlige konsekvenser for borgere og virksomheder, når de skulle købe, sælge eller belåne fast ejendom. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at den organisatoriske forberedelse af tinglysnings-

projektet var utilstrækkelig, og at projektstyringen og økonomistyringen ikke var tilfredsstillende. Tinglysningsprojektet bar præg af, at Justitsministeriet og Domstolsstyrelsen havde undervurderet projektets risici og kompleksitet. Statsrevisorerne konstaterede dog også i august 2010, at Domstolsstyrelsen havde gennemført en række forbedringer, så den digitale tingbog i al væsentlighed fungerede efter hensigten. Da justitsministeren og Domstolsstyrelsen ikke fuldt ud anerkendte Statsrevisorerne og Rigsrevisionens kritik, konstaterede Statsrevisorerne igen i december 2010, at forberedelsen af og indkøringen af det digitale tinglysningsprojekt ikke havde været tilfredsstillende.

I januar 2010 afgav Statsrevisorerne *Beretning 5/2009 om udviklingen af de nationale test*. Beretningen viste, at også dette it-projekt var blevet forsinket, at leverandøren ikke havde kunnet levere til tiden, og at Undervisningsministeriet i en række tilfælde havde undervurderet projektets omfang, kompleksitet og risici.

De 2 beretninger vedrører udvikling og ibrugtagning af omfattende og komplicerede it-systemer. Statsrevisorerne henleder derfor opmærksomheden på, at både Finansministeriet og Rigsrevisionen igennem flere år har udarbejdet omfattende vejledninger og checklister til brug for den offentlige forvaltning, når der skal anskaffes eller udvikles større it-systemer. Statsrevisorerne anbefaler generelt, at statslige virksomheder gør brug af disse vejledninger og inddrager andre virksomheders gode og dårlige erfaringer, når der planlægges, anskaffes og udvikles it-systemer.

Statsrevisorerne finder det positivt, at en række statslige virksomheder i 2009 har gjort en indsats for at rette op på det fald i regnskabskvaliteten, som Statsrevisorerne konstaterede ved regnskabsaflæggelsen i 2008, jf. *Beretning 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009*.

Statsrevisorerne bemærkninger til den fortsatte udvikling i beretningssager fra tidligere år

Statsrevisorerne har fundet anledning til at fremhæve udviklingen i 3 beretningssager, som er afgivet i tidligere år.

Ved behandlingen af *Beretning 12/2006 om tilsynet med luftfarten* i maj 2007 var Statsrevisorerne enige om, at Transport- og

Energiministeriet havde forsømt tilsynet med Statens luftfartsvæsen (SLV) og Skandinavisk tilsynskontor (STK).

Under opfølgningen i august 2010 fandt Statsrevisorerne det fortsat utilfredsstillende og bekymrende, at SAS og tilsynet stadig ikke havde styr på SAS-flyenes overholdelse af gældende luftdygtighedskrav - de såkaldte AD-noter - hvilket blev meddelt Folketinget i en statsrevisorbemærkning.

I oktober 2010 redegjorde transportministeren imidlertid for en række nye initiativer, idet han oplyste, at han overfor sine kolleger i Norge og Sverige samt formanden for SAS' bestyrelse havde understreget sagens alvor. Initiativerne indebærer, at det fremover konkret vil blive vurderet, om der skal rejses straffesag i de tilfælde SAS overtræder luftdygtighedsdirektiverne, SAS vil ændre organiseringen af det fysiske vedligeholdelsesarbejde, de skandinaviske luftfartsmyndigheder nedlægger STK ved årsskiftet 2010/11 og SLV er pr. 1. november 2010 blevet sammenlagt med Trafikstyrelsen, som herefter vil følge sagen tæt og kvartalvis indberette til ministeren om den forventede fremdrift.

Statsrevisorerne følger fortsat udviklingen, indtil SAS' håndtering af AD-noter er tilfredsstillende.

Beretning 8/2007 om A-kassernes rådhedsvurderinger viste, at a-kassernes administration af rådighedsreglerne var uensartet og i nogle tilfælde i strid med rådighedsreglerne og lovgivningens intentioner. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Beskæftigelsesministeriet og Arbejdsdirektoratet ikke havde ført et systematisk løbende tilsyn med rådighedsvurderingerne. Beskæftigelsesministeriet har siden gennemført en række regelændringer og ændret tilsynet for at sikre ensartethed i a-kassernes vejledning om jobsøgning til ledige. Statsrevisorerne bemærker principielt, at ingen ledig borger kan være tjent med at blive behandlet ukorrekt eller uensartet, blot fordi man bor forskellige steder i landet eller er medlem af forskellige a-kasser. Arbejdsdirektoratet må fortsat tilse, at a-kasserne på kompetent og ensartet vis vejleder de ledige om krav til jobsøgning.

Statsrevisorerne følger fortsat op på, om kommunikationen mellem jobcentrene og a-kasserne forbedres.

Beretning 13/2008 om TV2 Danmark A/S' økonomi blev udarbejdet på Finansudvalgets

anmodning og viste, at TV2's økonomiske problemer skyldtes dårlig ledelse og utilfredsstillende økonomistyring hos den tidligere direktion og bestyrelse samt utilstrækkelig revision. Beretningen gav kulturministeren anledning til en række tiltag, bl.a. udskiftning af revisor, styrkelse af tilsynet med TV2 samt iværksættelse af en granskningsundersøgelse og senere en undersøgelse ved en ekstern revisor.

Statsrevisorerne konstaterer, at der ikke har været tilstrækkeligt juridisk grundlag for at rejse en erstatningssag, da det ikke har været muligt at opgøre et tab for TV2 direkte i relation til de to forhold og dispositioner, som var ansvarspådragende for den daværende konstituerede direktør og for den daværende bestyrelse i TV2.

Sagen følges fortsat vedrørende Europa-Kommissionens behandling af omstrukturingsplanen for TV2.