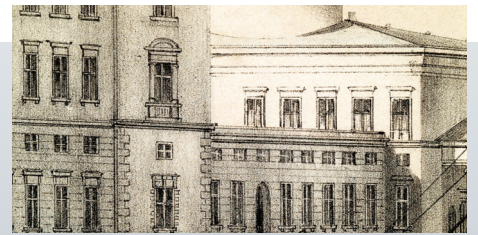




# Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014



Henvendelse vedrørende denne publikation rettes til:

Statsrevisorerne  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K  
Telefon: 33 37 59 87  
E-mail: statsrevisorerne@ft.dk  
[www.ft/dk.statsrevisorerne](http://www.ft/dk.statsrevisorerne)

ISSN: 0107-0061  
ISBN: 978-87-7434-491-9

# Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014

---

---

---

## INDHOLD

1. Statsrevisorernes indstilling til Folketinget om godkendelse af statsregnskabet for 2014.....	7
2. Oplysninger om indhold og opbygning af Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014.....	8
3. Statsrevisorernes afgivelsesbemærkning.....	10
4. Statsrevisorernes besigtigelse af statslig virksomhed og andre aktiviteter .....	13
5. S sammensætning af statsrevisorkollegiet i 2014-2018.....	23
6. Oversigt over Statsrevisorernes bemærkninger .....	24
7. Oplysninger om inhabilitet i enkelte sager.....	26
8. Oversigt over beretninger der er behandlet i Endelig betænkning 2014.....	28
9. Opfølgning på fortsatte beretninger vedrørende tidligere år.....	32



# 1. Statsrevisorernes indstilling til Folketinget om godkendelse af statsregnskabet for 2014

Med afgivelse af denne endelige betænkning over statsregnskabet er revisionen af statsregnskabet for finansåret 2014 tilendebragt.

Statsrevisorerne indstiller herefter i overensstemmelse med grundlovens § 47, stk. 3, at statsregnskabet for finansåret 2014 godkendes.

Statsrevisorerne,  
30. marts 2016

Peder Larsen  
Henrik Thorup  
Klaus Frandsen  
Lennart Damsbo-Andersen  
Lars Barfoed  
Søren Gade

## 2. Oplysninger om indhold og opbygning af Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014

Statsrevisorerne forelægger med denne betænkning statsregnskabet for 2014 til Folketingets beslutning og godkendelse.

Statsrevisorerne afgiver Endelig betænkning over statsregnskabet i henhold til lov om statsrevisorerne, § 5. Sagerne i denne endelige betænkning er opdelt efter de ministerområder, som fremgik af statsregnskabet for 2014.

### Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014 indeholder

- Statsrevisorernes indstilling og afgivelsesbemærkning til Folketinget om godkendelse af statsregnskabet for 2014
- Statsrevisorernes afrapportering af deres besigtigelser af statslig virksomhed og andre aktiviteter
- Oplysninger om hvordan statsrevisorkollegiet har været sammensat i valgperioden 2014-2018
- Oversigt over Statsrevisorernes bemærkninger til beretningssager, som statsrevisorerne har fulgt op på siden sidste Endelige betænkning, dvs. i perioden marts 2015 til februar 2016
- Oplysninger om hvilke statsrevisorer der har erklæret sig inhabile i hvilke beretningssager
- Oversigt over hvordan Statsrevisorerne har fulgt op på de beretninger, der er afgivet til Folketinget i folketingsåret 2014-2015, og hvilke ministerredegørelser og notater fra Rigsrevisionen der har ligget til grund for Statsrevisorernes opfølgning
- Oversigt over hvordan Statsrevisorerne har fulgt op på de beretninger, der er afgivet til Folketinget i tidligere år og de fortsatte notater fra Rigsrevisionen, der har ligget til grund for Statsrevisorernes opfølgning.

Betænkningen afgives i elektronisk form på <http://www.ft.dk/Statsrevisorerne>, hvor alle bemærkninger, ministerredegørelser og notater fra Rigsrevisionen kan ses.

Statsrevisorerne har afgivet i alt 23 beretninger til Folketinget vedrørende regnskabsåret 2014. Statsrevisorerne afgav bemærkninger til alle beretninger. Beretningerne omhandler undersøgelser af statslig virksomhed mv., udarbejdet af Rigsrevisionen, enten efter Statsrevisorernes anmodning eller på Rigsrevisionens initiativ. Af de 23 beretninger er 4 beretninger udarbejdet efter Statsrevisorernes anmodning.

Statsrevisorerne følger op på disse beretninger på grundlag af ministrenes redegørelser og rigsrevisors bemærkninger, jf. § 18 i lov om revision af statens regnskaber mv. Statsrevisorerne har således løbende fulgt op på, om ministrene har iværksat foranstaltninger, der er så tilfredsstillende, at sagen kan afsluttes, eller om den fortsat skal følges op.

### Stillingtagen til om beretningssager afsluttes eller fortsat følges op

Når Statsrevisorerne behandler sager til denne betænkning, sker det ud fra et princip om, at der er kryttet statsrevisorbemærkninger til sager, hvor kritik, henstillinger eller lignende er skønnet påkrævede eller hensigtsmæssige. Undladelse af statsrevisorbemærkning er - alt efter den pågældende sags karakter - udtryk for, enten at den er tilfredsstillende afsluttet, at Rigsrevisionen fortsat følger sagen, eller at den er bragt så langt frem, som det skønnes muligt under en rimelig sagsbehandling.

Resultatet af Statsrevisorernes behandling af sager til Endelig betænkning vil enten være, at sagen afsluttes uden yderligere opfølgning eller, at sagens afslutning udsættes med henblik på en yderligere afklaring. De fortsatte sager kan fx skyldes, at der foregår et administrativt udredningsarbejde, som skal afsluttes, eller at en udvikling skal holdes under observation gennem en længere periode.



Skønner nogen af statsrevisorerne, at en sag, der omtales i denne betænkning, gør det påkrævet, at Folketinget træffer en beslutning, kan Statsrevisorerne indstille dette i forbindelse med, at de afgiver bemærkning til sagen, jf. lov om statsrevisorerne § 5, stk. 3.

### Oplysninger om Statsrevisorernes habilitet

En statsrevisor er inhabil i en revisions sag, hvis vedkommende har en personlig eller økonomisk interesse i sagens udfald eller er eller tidligere i samme sag har været repræsentant for nogen, der har en sådan interesse. Det gælder også i de tilfælde, hvor en statsrevisors ægtefælle, beslægtede eller besvogrede, søskendebørn eller andre nærtstående har interesse i sagens udfald. Inhabilitet foreligger også, hvis en statsrevisor deltager eller har deltaget i ledelsen eller har været nært tilknyttet en offentlig myndighed, selskab, en forening eller anden privat juridisk person, der har særlig interesse i sagens udfald. Endvidere er en statsrevisor inhabil, når sagen vedrører revision af en offentlig myndighed, hvor den pågældende statsrevisor tidligere har medvirket ved afgørelser eller ved gennemførelsen af de foranstaltninger, som revisions sagen vedrører. Det kan fx være tilfældet, hvis en statsrevisor er tidligere minister. Set over en årrække er dette den hyppigste årsag til en statsrevisors erklæring om inhabilitet. Endelig er en statsrevisor inhabil, hvis der i øvrigt kan opstå tvivl om vedkommendes upartiskhed.

Det er den enkelte statsrevisors ansvar selv at gøre opmærksom på evt. inhabilitet. Er en statsrevisor inhabil i forhold til en revisions sag, er det fast kutyme, at han/hun ikke medvirker ved behandlingen af sagen. I praksis foregår det på den måde, at den pågældende statsrevisor forlader statsrevisormødet, mens sagen behandles. Oplysninger om inhabilitet er dels fremgået af de bemærkninger, som Statsrevisorerne har haft til de enkelte beretninger, dels fremgår de af kapitel 7 i denne betænkning.

### Særlige regnskaber

Med henblik på at sikre Folketingets indsigt i de tilfælde, hvor statslige opgaver bliver henlagt til selskaber og virksomheder uden for finansloven, men hvor staten fortsat har ansvar, har Statsrevisorerne og rigsrevisor direkte adgang til fuldt statsejede aktieselskaber og aktieselskaber, hvor staten i øvrigt

har bestemmende indflydelse. For aktieselskaber, der har aktier optaget til notering på en børsfond, skal rigsrevisor indkræve regnskaberne gennem vedkommende minister.

De særligt klassificerede regnskaber for Forsvarets Efterretningstjeneste (FET) og Politiets Efterretningstjeneste (PET) revideres principielt på samme måde som revisionen af statens øvrige regnskaber, dvs. at revisionen gennemføres under Statsrevisorernes og rigsrevisors ansvar. Revisionen af FET udføres af en særligt udpeget medarbejder i Rigsrevisionen. Revisionen af PET udføres af medarbejdere i Rigsrevisionen og Rigspolitiets interne revision, der er sikkerhedsgodkendt.

Rigsrevisor giver Statsrevisorerne en samlet årlig orientering om de overordnede resultater af revisionen. Denne rapportering finder sted samtidig med, at Rigsrevisionen rapporterer om den øvrige årsrevision i beretningen om revisionen af statsregnskabet. Rapporteringen er som udgangspunkt mundtlig og består i, at rigsrevisor i tilfælde, hvor der ikke er væsentlige kritiske bemærkninger, orienterer Statsrevisorerne om, at der ikke er særlige bemærkninger. Denne rapportering omfatter de særlige midler og FET's almindelige regnskab, idet revisionen af PET's almindelige regnskab forudsættes rapporteret som en integreret del af rapporteringen vedrørende politiets regnskab i lighed med andre statslige virksomheder.

Hvis rigsrevisor vurderer, at der ved efterretningstjenesternes regnskabsaflæggelse er væsentlige fejl, at forvaltningen ikke har været økonomisk hensigtsmæssig, eller at regler og sædvanlig praksis har været tilsidesat i et omfang, der sædvanligvis ville føre til et forbehold eller supplerende oplysninger i en revisionspåtegning, vil rigsrevisor særskilt rapportere mere detaljeret fra revisionen af disse klassificerede regnskaber.

### 3. Statsrevisorernes afgivelsesbemærkning til Endelig betænkning over statsregnskabet for 2014

Statsrevisorerne afgiver denne endelige betænkning over statsregnskabet for 2014 og indstiller hermed til Folketinget, at statsregnskabet kan godkendes.

Statsrevisorernes indstilling til Folketinget baserer sig på beretninger afgivet med Statsrevisorernes bemærkninger i perioden oktober 2014 - september 2015, ministrenes redegørelser til beretningerne, Rigsrevisionens opfølgingsnotater og Statsrevisorernes løbende opfølgning på uafsluttede beretningsager, jf. lov om statsrevisorerne, § 5. Statsrevisorerne har bestræbt sig på at afklare sagerne bedst muligt og redegøre for deres endelige stillingtagen i betænkningen.

#### Statsrevisorernes beretninger til Folketinget i 2014-2015

Statsrevisorerne har afgivet 23 beretninger til Folketinget, som vedrørte beretningsåret 2014.

#### Beretninger til Folketinget i perioden oktober 2014 - september 2015:

- Beretning 1/2014 om statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder (afsluttet)
- Beretning 2/2014 om finansieringsmodellen for forsikrede lediges arbejdsløshedsdagpenge (afsluttet)
- Beretning 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer
- Beretning 4/2014 om second opinion-ordningen
- Beretning 5/2014 om SKATs systemmodernisering
- Beretning 6/2014 om vagtplanlægning i statslige institutioner
- Beretning 7/2014 om forskningsmidler på hospitalerne
- Beretning 8/2014 om integrationsindsatsen
- Beretning 9/2014 om tilsyn med det psykiske arbejdsmiljø
- Beretning 10/2014 om hospitalernes brug af personaleresurser
- Beretning 11/2014 om driften af rejsekortet
- Beretning 12/2014 om Forsvarets lagre
- Beretning 13/2014 om samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark
- Beretning 14/2014 om ministeriernes aktstykker om investeringsprojekter til Folketingets Finansudvalg
- Beretning 15/2014 om politiets henlæggelse af straffesager
- Beretning 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014
- Beretning 17/2014 om satspuljen
- Beretning 18/2014 om staten som selskabsejer
- Beretning 19/2014 om harmonisering af taksterne i den kollektive trafik
- Beretning 20/2014 om indkøb på videregående uddannelsesinstitutioner
- Beretning 21/2014 om ansøgningspuljer med afgrænset ansøgerkreds
- Beretning 22/2014 om brug af ny anlægsbudgettering i projektet "Den ny bane København-Ringsted"
- Beretning 23/2014 om revisionen af statsregnskabet for 2014 (afsluttet)

De 19 af de 23 beretninger er udarbejdet på Rigsrevisionens initiativ, mens 4 beretninger er udarbejdet efter anmodning fra Statsrevisorerne. Statsrevisorerne har anmodet om Beretning 7/2014 om forskningsmidler på hospitalerne, Beretning 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014, Beretning 18/2014 om staten som selskabsejer og Beretning 21/2014 om ansøgningspuljer med afgrænset ansøgerkreds.

3 ud af de 23 beretninger vedrørende beretningsåret 2014 er afsluttede i denne betænkning. Statsrevisorerne har endvidere behandlet 19 beretninger fra tidligere år, hvoraf 11 sager er afsluttet, jf. kapitel 9.

### Sager i Endelig betænkning 2014 som Statsrevisorerne gør Folketinget opmærksom på

Statsrevisorerne har ikke fundet, at nogen af sagerne nødvendiggør en særlig beslutning af Folketinget, jf. lov om statsrevisorerne, § 5, stk. 3.

Statsrevisorerne har dog fundet anledning til at fremhæve 11 beretningssager på grund af deres kritiske og/ eller principielle karakter:

#### Gentagen kritik af SKAT og Skatteministeriet

Statsrevisorerne vurderede i *Beretning 23/2014 om revision af statsregnskabet for 2014*, at problemerne havde stået på så længe og var så væsentlige, at Folketinget måtte sikre sig, at der handles.

Statsrevisorerne påtalte og henledte Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne for 7. år i træk kritiserede Skatteministeriets og SKATs forvaltning, ikke mindst den utilstrækkelige inddrivelse af offentlige restancer. Det fremgik således af *Beretning 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer*, at den samlede restancemasse potentielt udgjorde 86,8 mia. kr. ved udgangen af 2013, og at SKAT forventede at afskrive 2,3 mia. kr. som følge af manglende rykning af skyldnere og efterpostering af ikke retskraftige krav.

SKATs problemer med at inddrive restancerne skyldtes bl.a. problemer med den planlagte it-understøttelse ved EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem). I *Beretning 5/2014 om SKATs*

*systemmodernisering* kritiserede Statsrevisorerne således skarpt SKATs styring af systemmoderniseringen, herunder EFI. EFI blev skrottet i efteråret 2015.

Da SKAT foretog et strategiskifte i 2007 fra kontrol til forebyggelse bemærkede Statsrevisorerne, at der var tale om en væsentlig forandring, som ville få betydning for SKAT som virksomhed og for statens skatteopkrævning. Statsrevisorerne konstaterede ved opfølgningen på *Beretning 13/2010 om SKATs indsatsstrategi*, at SKAT havde formået at fastholde et højt niveau for borgernes efterlevelse af reglerne, men at der har været en negativ udvikling i andelen af virksomheder, der begår fejl, som er steget fra 52 % i 2008 til 56 % i 2012.

Samlet set så Statsrevisorerne med stor alvor og bekymring på SKATs forvaltning og regnskab for 2014. Forvaltningen har svækket de offentlige finanser ved utilsigtede tab af indtægter for staten, og den har svækket tilliden hos borgere og virksomheder til den offentlige skatteforvaltning.

Rigsrevisionen tog 5 forbehold på Skatteministeriets område. Forbeholdene betyder dog ikke, at der er taget forbehold for rigtigheden af det samlede statsregnskab for 2014.

#### Behov for at styrke statslige digitaliserings- og it-projekter

Digitalisering er en vigtig måde at forny og effektivisere den offentlige sektor på. Fire beretninger giver imidlertid Statsrevisorerne anledning til at påpege et behov for at styrke sikkerheden, brugervenligheden og styringen af statslige it- og digitaliseringsprojekter.

*Beretning 1/2014 om statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder* viste, at ingen af de undersøgte institutioner efterlevede alle krav til behandling af personoplysninger, som er fastsat i sikkerhedsbekendtgørelsen i medfør af persondataloven. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at en række statslige institutioner ikke i tilstrækkeligt omfang beskyttede fortrolige oplysninger om personer og virksomheder. Statsrevisorerne pegede på risikoen for, at personer kunne få krænket deres privatliv, og at virksomheder kunne miste konkurrencefordele. Sagen blev hurtigt afsluttet, da ministrene tog en række

tilfredsstillende initiativer til at styrke sikkerheden. Rigsrevisionen vil endvidere følge op i forbindelse med den løbende it-revision i statens virksomheder.

Statsrevisorerne kritiserede skarpt i *Beretning 11/2014 om driften af rejsekortet*, at Transportministeriet og parterne bag rejsekortet hverken havde sikret, at rejsekortet var brugervenligt, eller at Rejsekort A/S' økonomi var tilfredsstillende. Rejsekortet bliver 6 år forsinket og er langt mindre udbredt end forudsat, hvilket har resulteret i, at indtægterne kun har været ca. halvdelen af det budgetterede. Problemstillingerne vedrørende brugervenlighed og styring blev undersøgt yderligere i *Beretning 19/2014 om harmonisering af taksterne i den kollektive trafik*. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at taksterne i den kollektive trafik ikke var blevet harmoniseret på landsplan, sådan som Folketinget havde forudsat det i lovgivningen. Det har givet utilfredse kunder, der har oplevet, at priser, billetprodukter og rabatordninger er forskellige og uoverskuelige.

I forbindelse med afslutning af sagen om *Beretning 2/2008 om statslige digitaliseringsprojekter* konstaterede Statsrevisorerne, at beretningen havde haft den positive effekt, at Finansministeriet har taget initiativer til, at arbejdet med digitaliserings- og it-projekter i staten professionaliseres.

Selv om Finansministeriet således siden 2011 har stillet skærpede krav om styring og opfølgning på bl.a. it-projekternes effekter og gevinster, må Statsrevisorerne konstatere, at statslige digitaliseringsprojekter forudsætter fokus på risici, sikkerhed, brugervenlighed og styring.

### **Fokus på sparsommelige indkøb i staten**

*Beretning 12/2014 om Forsvarets lagre* og *Beretning 20/2014 om indkøb på videregående uddannelsesinstitutioner* viste, at der var behov for at styrke lagerstyringen i Forsvaret, og at en række institutioner ikke har fulgt gældende regler og god praksis for, at indkøb skal ske bedst og billigst. Da alle institutioner i staten køber ind, skal Statsrevisorerne pege på, at problemstillingerne kan findes i andre af statens institutioner, og at større fokus på sparsommelige indkøb kan give store besparelser.

### **Revisionens adgang til at undersøge budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014**

Undersøgelsen var usædvanlig, fordi Statsrevisorerne anmodede fire af de involverede parter om at lade sig undersøge, da hverken Statsrevisorerne eller Rigsrevisionen har adgang til at revidere Københavns Kommune, Wonderful Copenhagen (WOCO), Projektselskabet og Refshaleøens Ejendomsselskab A/S (REDA). Parterne gav frivilligt revisionen adgang til at undersøge årsagerne til budgetoverskridelsen på 167 %, hvilket Statsrevisorerne finder positivt. Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har alene adgang til at revidere DR og Region Hovedstaden, som også var involverede parter i projektet.

Af *Beretning 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014* kunne udledes tre centrale læringspointer:

- At det er afgørende at have et gennemarbejdet budget ved risikofyldte projekter
- At det er væsentligt, at parterne har professionel erfaring med de opgaver, de skal løse, fx byggestyring, projekt- og økonomistyring
- At aftalegrundlaget klart skal angive roller og ansvar for alle involverede i projektet.

Statsrevisorerne kritiserede, at organiseringen i sig selv – særligt mellem værtsbyparterne – hindrede, at nogen har haft et samlet overblik over og ansvar for styringen af projektet. Hertil kan føjes, at organiseringen hindrede, at Rigsrevisionen og Statsrevisorerne havde adgang til fuld revision af det samlede projekt.

## 4. Statsrevisorernes besigtigelse af statslig virksomhed og andre aktiviteter

### Statsrevisorernes besøg ved tjekkiske kolleger i Prag

Statsrevisorerne besøgte de tjekkiske statsrevisorer m.fl. den 6.-7. maj 2015 i Prag og var ledsaget af rigsrevisor Lone Strøm. Statsrevisorerne var inviteret af formanden for det tjekkiske revisionsudvalg, der tidligere havde besøgt Statsrevisorerne i november 2011. Statsrevisorerne fik forud for besøget en briefing af Tjekkiets ambassadør i Danmark, Jiri Brodsky.

Besøget var et led i Statsrevisorernes målsætning om at udvikle deres arbejdsform ved lejlighedsvis at udveksle viden og erfaringer med kolleger i udlandet.

Forud for Statsrevisorernes møde med revisionsudvalget var det aftalt, at man ville drøfte en række forhold, der belyste de to

parters arbejdsopgaver, ligheder og forskelle. Man drøftede lovgrundlag (revisionsudvalget blev etableret i 2006 og var tidligere en del af finansudvalget) og revisionsmandat, relationerne til rigsrevisionen (i Tjekkiet NKÚ), udpegning af medlemmer og formand, opgaver, arbejdsform, aktiviteter, praksis og procedurer.

I Tjekkiet er der praksis for, at Parlamentets udvalg behandler de af NKÚs beretninger (ca. halvdelen), der er relevante for Parlamentet, og at revisionsudvalget afholder møder, som er åbne for offentligheden. Man overvejede i Tjekkiet at fremsætte lovforslag, som udvidede NKÚs revisionsadgang til også at omfatte det lokale selvstyre.

Samme dag mødtes man med vicefinansminister Lukas Wagenknecht, som gav Statsrevisorerne en grundig orientering om den aktuelle økonomi mv. Den tjekkiske økonomi



Til møde med revisionsudvalget i Tjekkiet



Wallensteins Palæ i Prag  
– bygget efter Trediveårskri-  
gen, hvor han i 1627 bl.a.  
besatte Jylland.



var i 2014 vendt tilbage til vækst, arbejdsløsheden var for nedadgående, og det offentlige underskud var blevet væsentligt mindre. Man drøftede effektivitet og gennemsigtighed i offentlige institutioner og Finansministeriets arbejde med budgetprocessen, statsregnskabet, EU-midler og institutionernes performance på baggrund af NKÚs revisionsresultater.

Finansministeriet havde 240 controllere af bl.a. strukturfondsmidler og havde netop oprettet en ny afdeling med 150 ansatte, som skulle føre tilsyn med de regionale enheder og statselskaberne. Det var fx nødvendigt med en tæt overvågning af "skatteamterne", der stod for opkrævning af de offentlige indtægter. Finansministeriets kontrol skete i et samarbejde med NKÚs revision, men der kunne være problemer med at sikre sig mod "grå områder", dvs. områder uden kontrol/revision. NKÚ var en uafhængig enhed, hvilket gav visse koordinationsproblemer, når det lokale selvstyre skulle overvåges ved øget statslig kontrol.

Dagen sluttede på den danske ambassade, hvor ambassadør Christian Hoppe orienterede om Tjekkiet, dansk-tjekkiske relationer og om ambassadens vigtigste opgaver. Ambassaden huser det centraleuropiske eksportråd (fremme af dansk eksport til Tjekkiet, Slovakiet og Ungarn) og har 15 ansatte.

Delegationen mødtes dagen efter med NKÚ og den tjekkiske rigsrevisor Miloslav Kala. På mødet drøftede man en række spørgsmål, som Statsrevisorerne og Rigsrevisionen på

forhånd havde stillet. Emnerne vedrørte NKÚs rapportering til Parlamentet om resultaterne fra den finansielle revision og forvaltningsrevisionen, den administrative kapacitet i de offentlige institutioner og revision af og rapportering til Parlamentet om EU-midlerne. I kommunerne lå 1/3 af den offentlige omsætning, og NKÚ så store fordele ved at revidere kommunerne, men det krævede ændring af grundloven. NKÚ havde et samarbejde med Parlamentet, som betød, at medlemmerne under NKÚs præsentation af beretningerne kunne spørge ind til og få flere oplysninger end de offentliggjorte resultater. Mange af NKÚs beretninger var initieret af borgerhenvendelser, hvoraf man modtog 500 om året. Forvaltningen af EU-midler havde tidligere været for lemfældig og tilbagebetalingerne til EU store. I 2010 havde EU stoppet udbetalingerne, da der var store problemer med at leve op til de tekniske krav og med korrupsion. Straffen havde virket, og holdningen var ændret, så det nu blev opfattet som negativt at snyde EU. NKÚ havde i 2014 udarbejdet en særlig beretning om den tjekkiske håndtering af EU-tilskud og betalingerne til EU. Det var målet at udarbejde en årlig EU-beretning, og man var i færd med at indsamle data til en oversigt, der kunne vise den regionale fordeling af EU-tilskud.

Statsrevisorerne fik under deres besøg en værdifuld orientering om situationen i Tjekkiet. Mødet med NKÚ var meget positivt og viste, hvad revisionen kunne betyde for udviklingen af en effektiv forvaltning og for forholdet til EU.

#### Statsrevisorernes besigtigelse af infrastrukturprojekter

Statsrevisorerne besigtigede den 23. og 24. september 2015 infrastrukturprojekter på Transport- og Bygningsministeriets område. Formålet var bl.a. at følge op på *Beretning 18/2013 om status på byggeriet af Cityringen* og *Beretning 22/2014 om brug af ny anlægsbudgettering i projektet "Den nye bane København-Ringsted"*. Programmet omfattede besigtigelse af metrobyggeri, anlæg af motorveje og jernbaner, ny teknologi på veje og jernbaner samt anlæg til fremme af trafiksikkerhed og cyklisme.

Statsrevisorerne besøgte metrobyggeriet ved de planlagte stadioner på henholdsvis Sønder Boulevard og i Nørrebroparken. *Beretning 18/2013 om status på byggeriet af Cityringen* blev afgivet i juni 2014, hvori



Velkomst på Sønder Boulevard ved Metroselskabets adm. direktør Henrik Plougmann Olsen



Under jorden: Starten på stationen på Sønder Boulevard

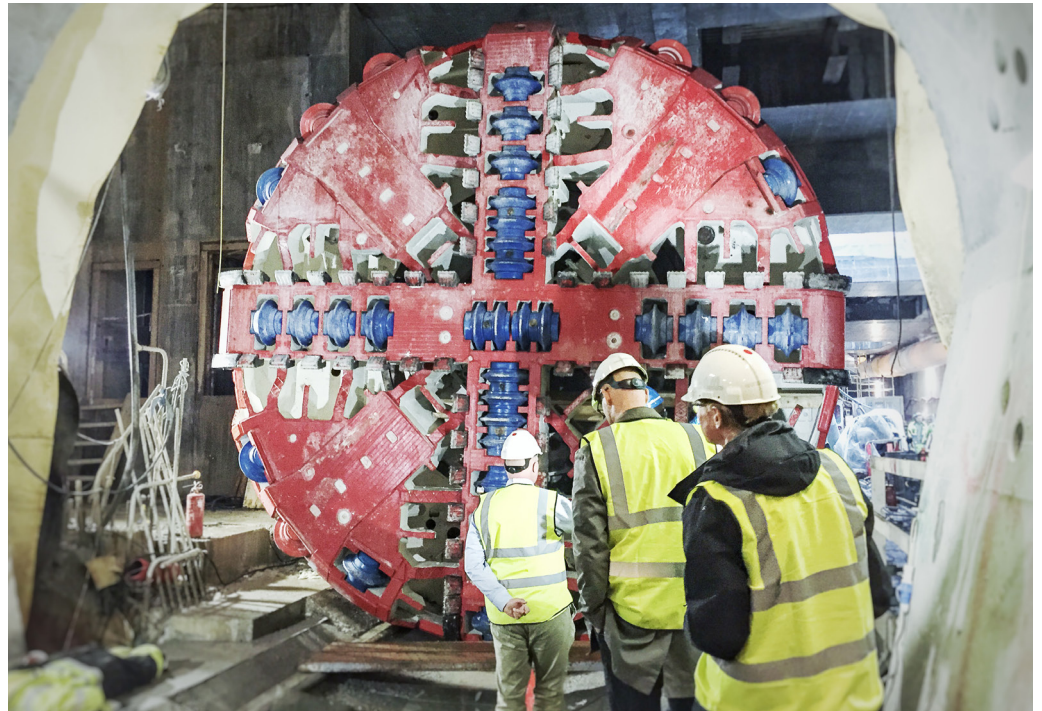
Statsrevisorerne konstaterede, at der var risiko for, at Cityringen ville blive forsinket og/eller fordyret. Statsrevisorerne har i november 2015 afsluttet beretningen, da opfølgningen viste, at Metroselskabet nu styrer efter kontrakttidsplanen, at åbning kan forventes i juli 2019, og at anlægssummen vil blive forøget med ca. 1 mia. kr. til 23,5 mia. kr. (2014-priser).

Statsrevisorerne kørte ad den nyåbnede Frederikssundmotorvejs 2. etape mod Frederikssund. Vejen var færdiggjort som planlagt med en besparelse. I Frederikssund besøgte Statsrevisorerne Kronprins Frederiks

Bro fra 1935 og det sted syd for Frederikssund, hvor der er planlagt en ny forbindelse over Roskilde Fjord via en 1,4 km højbro fra Marbæk til Tørslev Hage. Den nye fjordforbindelse skal delvis finansieres ved brugerbetaling og forventes åbnet for trafik i slutningen af 2019.

Ved et besøg i Helsingør Kommune fik Statsrevisorerne indblik i kommunens arbejde med at fremme cyklisme og trafik-sikkerhed. Staten har i perioden 2009-2015 afsat godt 1,4 mia. kr. i forskellige puljer, og via projekttilskud opnås en samlet finansiering på i alt 3 mia. kr. til fremme af cyklisme.





Foran borehovedet under Nørrebroparken

På vej mod København fik Statsrevisorerne en orientering om trafikledelsessystemet på Helsingørmotorvejen, som Vejdirektoratet er i færd med at udbygge fra 4 til 6 spor mellem Hørsholm og Gl. Holte.

Statsrevisorerne besøgte torsdag den 24. september 2015 elektrificeringsprojektet Køge Nord-Næstved, som er et mindre led i planerne om i de kommende års elektrificering af banestrækninger på i alt 1.330 km. Det medfører bl.a., at man må ombygge eksisterende broer eller sænke banelegemet, så der skabes plads til køreledninger. Statsrevisorerne fik samtidig en orientering om Banedanmarks totaludskiftning af signalanlæg, som sigter på færre forsinkelser, højere hastighed på visse strækninger og flere tog.

Samme dag besøgte man dele af anlægget af den nye bane mellem København og

Ringsted, som Statsrevisorerne kort forinden havde behandlet i *Beretning 22/2014 om brug af ny anlægsbudgettering i projektet "Den nye bane København-Ringsted"*. Projektbevillingen til den nye bane er på godt 8,8 mia. kr., men herudover er der ifølge ny anlægsbudgettering afsat en projektreserve på 10 % og en central anlægsreserve på 20 %. Det betyder samlede reserver på i alt 2,6 mia. kr., mens budgetprognosen medio 2015 er på 8,2 mia. kr. på et tidspunkt, hvor der kun mangler kontrakter for ca. 16 % af det samlede anlægsbudget. Tidsplanen forventes at holde, så anlægsarbejdet kan afsluttes som planlagt i 2018.

Statsrevisorerne noterede sig, at principperne i ny anlægsbudgettering muliggør større budgetsikkerhed og kvalitet i beslutningsgrundlaget for store anlægsprojekter, men også medfører en risiko for

Sænkning af spor under bro på jernbanen Køge Nord - Næstved







Jernbanebroen over Ring 4 ved Vallensbæk

systematisk overbudgettering. Derfor bør man sørge for at reducere de generelle reserver i takt med, at risici reduceres, hvilket forudsætter en stærk risikohåndtering og grundig vurdering af de økonomiske konsekvenser. Statsrevisorerne vil følge udviklingen i forbindelse med opfølgningen på *Beretning 22/2014 om projektet "Den nye bane København-Ringsted"*.

Med besigtigelsen fik Statsrevisorerne et godt indblik i fremdriften i infrastrukturprojekterne samt i, hvordan Metroselskabet, Vejdirektoratet og Banedanmark styrer projekterne.

Statsrevisorerne erfarede under besigtigelsen ikke forhold, som har nødvendiggjort opfølgning ud over den lovbestemte opfølgning på ovennævnte beretninger.

#### **Nyt dansk medlem af Den Europæiske Revisionsret**

Det årlige fælles møde for Finansudvalget, Europaudvalget og Statsrevisorerne om revisionen af EU-midler blev aflyst som følge af det danske medlem af Den Europæiske Revisionsret Henrik Otbos uventede dødsfald. Henrik Otbo blev bisat i Stavsholt Kirke 6. februar 2015.

Statsrevisorerne indstillede til Folketingets Præsidium, at afdelingschef i Rigsrevisionen, Bettina Jakobsen, blev udpeget som nyt dansk medlem af Den Europæiske Revisionsret. Indstillingen blev foretaget efter en ny

udvælgelsesprocedure med opslag af stillingen og konsulentbistand.

#### **Folkemødet på Bornholm – magtens kontrollanter i krydsild**

Statsrevisorerne deltog for 4. gang i et event på Folkemødet på Bornholm i juni 2015. I Danchells Anlæg mødte ca. 100 interesserede borgere Statsrevisorerne, rigsrevisor Lone Strøm og ombudsmand Jørgen Steen Sørensen. Ordstyrer var journalist, tidligere minister og statsrevisor Hans Engell.

I første del af mødet fortalte magtens kontrollanter om nogle af de sager, der havde fyldt meget i det seneste år, og som mange havde hørt om i aviser og tv, men som også var af væsentlig principiel betydning.

Ombudsmanden fortalte om Eritrea-sagen, der handlede om offentligt ansattes ytringsfrihed, skattesagskommissionen, der blandt andre temaer også drejede sig om vildledning af ombudsmanden, og fortalte endelig om en gaveproblematik i forhold til Hvidovre Hospitals direktør og den saudiarabiske ambassadør.

Rigsrevisor og statsrevisorerne gennemgik problemerne ved rejsekortet og sagen om brug af forskningsmidler på hospitalerne, der af overlægerne blev anvendt til andet end forskning. De mange problemer på SKATs område blev også gennemgået.



Statsrevisorerne Henrik Thorup (DF), Klaus Frandsen (RV), Peder Larsen (SF), ombudsmand Jørgen Steen Sørensen og rigsrevisor Lone Strøm på Folkemødet.

Derefter blev der diskuteret en række myter og påstande, som ofte høres om den offentlige forvaltning, men ikke nødvendigvis har et reelt indhold:

- at staten kan ikke styre store offentlige anlægsarbejder, så budgetterne overskrides med millioner eller milliarder, uanset om det gælder motorveje, jernbaner eller it-projekter
- at selv om sagerne er alvorlige og velbelyst, får de aldrig konsekvenser for de ansvarlige
- at det er altid de samme ministerier og styrelser, der begår fejl og forsømmelser, eller som ikke har styr på pengene
- at det er næste altid medierne, som graver de alvorlige sager frem - sjældent Ombudsmanden, rigsrevisionen eller Statsrevisorerne.

#### Besøg fra udlandet

Statsrevisorernes sekretariatschef har i februar og september 2015 holdt oplæg for 2 hold à ca. 20 embedsmænd fra udviklingslande, der er på studieophold ved Danida Fellowship Centre. De studerende har fået en orientering om god regeringsførelse og den statslige revision i Danmark i forbindelse med deres kursus "Financial Management and Good Governance in the Public Sector". Et tilsvarende arrangement blev afholdt for udenlandske DIS-studerende i januar 2015.

Rigsrevisionen havde den 17. og 18. august 2015 besøg fra GAO - USA's rigsrevision - og i den forbindelse fik de under et besøg i

Folketinget en orientering om Statsrevisorernes rolle.

Sekretariatschefen orienterede i september 2015 om Statsrevisorernes arbejde og funktion for en hollandsk delegation med 17 deltagere. Delegationen var sammensat af økonomi- og budgetansvarlige fra de nederlandske ministerier, og højtstående medarbejdere fra det nederlandske finansministerium. Delegationen var under ledelse af generaldirektøren for statsbudgettet og ledsaget af den hollandske ambassadør i Danmark.

I slutningen af september 2015 havde flere af statsrevisorerne møde med Anthony Staddon, Westminster University, som for Verdensbanken forsker i Public Accounts Committees (PAC). Han var ved at researche til en samfundsvidenskabelig artikel om medlemmer af PAC, som ikke er parlamentsmedlemmer og ønskede at inddrage de danske erfaringer med denne praksis.

Den 17. november 2015 fik to embedsmænd fra det tyrkiske parlament en orientering om Statsrevisorernes opgaver og arbejdsform af Sekretariatet.

Statsrevisorerne havde den 14. december 2015 besøg af 22 engagerede medlemmer af det indonesiske parlamentet med vicespæker i spidsen. Besøget skyldtes især, at Danmark var kåret som det mindst korrupte

land i verden. Via den indonesiske ambassadør i København har Sekretariatet efterfølgende aftalt at udveksle oplysninger med the Corruption Eradication Commission of the Republic of Indonesia.

### Netværk for parlamentariske revisionsorganer i Norden og deres sekretariater

I 2010 besluttede Statsrevisorernes formand og hans finske og norske kollega, at man burde have et nordisk netværk for parlamentariske revisionsorganer og deres sekretariater, så man kunne udveksle viden og erfaringer. De parlamentariske revisionsorganers opgaver og funktioner er så unikke, at inspiration til udvikling og bedste praksis må søges hos tilsvarende revisionsorganer i andre lande.

De danske statsrevisorer var i marts 2012 værter for det første møde for parlamentariske revisionsorganer i Norden med deltagere fra Finland, Færøerne, Grønland, Island, Norge, Sverige og Åland. Herefter var der i april 2013 møde i Stortinget i Oslo, hvor man drøftede udvalgte oplysninger i en ny database over den parlamentariske revision i Norden.

Det seneste seminar blev afholdt i Reykjavik den 10. marts 2015, hvor Statsrevisorernes formand, næstformand og sekretariatschefen deltog i et møde med deltagere fra 6

nordiske lande, mens Åland og Finland var fraværende. Der var oplæg om den nye islandske finanslov og en god diskussion på baggrund af databasen over de nordiske revisionsorganer. I en runde om sager fra de enkelte lande fortalte næstformanden om undersøgelsen af forvaltningen af forskningsmidler på hospitalerne, mens formanden redegjorde for solcellesagen og principielle betragtninger på grænserne for revisionens adgang til lovgivningsprocessen. Færøerne havde et interessant indlæg om konsekvenserne for revisionen, når der blev etableret nye virksomheder: hvilken type revision ønsker man, og hvor stor indsigt får man?

Man besluttede at mødes igen i Sverige i 2017, mens embedsmænd fra revisionsorganerne i de nordiske parlamenter mødes i Finland i 2016 for at forberede politikernes seminar.

### Statsrevisorernes interne temadebatter

Statsrevisorerne havde intern temadebat den 25. februar og 21. april 2015 om inspiration fra sammenligninger med statsrevisorer i andre lande.

Statsrevisorerne konstaterede, at Folketinget i højre grad kan benytte revisionens resultater i den parlamentariske kontrol og i det fremadrettede lovgivningsarbejde. Spørgs-



Et hold fra Danida Fellowship Centre stiller op til gruppebillede i Landstingssalen



målet var, hvordan man i højere grad kunne inddrage revisionens resultater i Folketingets arbejde. I Sverige havde man erfaret, at da Riksrevisionen begyndte at rapportere direkte til fagudvalgene, blev der truffet færre beslutninger i Rigsdagen på basis af Riksrevisionens beretninger.

Statsrevisorerne drøftede Folketingets behov for at gennemføre hurtige og saglige undersøgelser, hvor man ønsker at placere et ansvar. Statsrevisorerne har mulighed for gennemføre høringer og samråd, og Rigsrevisionen kan til særlige undersøgelser inddrage ekstern bistand med særlige spidskompetencer. På trods af ministeransvaret kan det dog være et problem for demokratiet, at der ikke bliver fulgt op på revisionssager trods en stærk opfølgingsprocedure.

Statsrevisorerne har mulighed for at afholde høring eller samråd, men har ikke benyttet sig deraf siden 1980'erne. Et lukket samråd kunne overvejes i visse sager, men det afhæng af sagen og situationen. I nogle tilfælde kunne et mundtligt samråd måske bidrage til en bedre og/eller hurtigere løsning af problemerne, og ministeren skulle så ledsages af en eller to embedsmænd. Konsensusprincippet og lukkede samråd kunne sikre saglighed og fortrolighed og måtte ikke tilskynde til personlig profilering.

I en temadebat den 11. november 2015 drøftede Statsrevisorerne brugervenlig digitalisering i den offentlige sektor med en række eksperter.

Brugervenlighed er ikke en selvfølge, når der udarbejdes hjemmesider eller andre digitale løsninger i det offentlige, selv om velfungerende digitale løsninger er en gevinst for borgere, virksomheder og myndigheder. Debatten fulgte bl.a. op på *Beretning 1/2013 om brugervenlighed og brugerinddragelse i offentlige digitale løsninger*, som Statsrevisorerne afgav til Folketinget den 9. oktober 2013 og *Beretning 4/2015 om brugervenligheden af offentlig digital selvbetjening for virksomheder*, som Statsrevisorerne havde afgivet samme dag.

I debatten deltog Rolf Molich fra Københavns Universitet, som gav en status på om brugervenligheden /usability i de digitale løsninger, som kommuner og staten benytter sig af. Herefter gennemgik han årsager til uoverensstemmelse mellem opbygningen af it-løsningen og det, som virker logisk for brugeren.

Webkonsulent og direktør Børge Kristensen gennemgik, hvilke processer, der fører til brugervenlige løsninger, principperne for brugervenlighed, og hvordan man måler man brugervenlighed.

Direktør i Digitaliseringsstyrelsen, Lars Frelle-Petersen, talte om, hvordan offentlig digital service skaber værdi for borgere og virksomheder og gav en status på den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi 2011-15. Endvidere skitserede han, hvordan Digitaliseringsstyrelsen sikrede, at der blev taget højde for brugervenlighed i offentlige digitale løsninger.

Endelig gennemgik Lillian Mogensen, koncerndirektør i ATP's Administrationsforretning og HR-direktør i Udbetaling Danmark, hvordan man i praksis arbejder med brugervenlige digitale løsninger hos ATP og i Udbetaling Danmark og gav eksempler på projekter, der var gået godt og mindre godt.

#### Pressemøder

Den 21. april 2015 afholdt Statsrevisorerne pressemøde om *Beretning 11/2014 om driften af rejsekortet*. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at Transportministeriet og parterne bag rejsekortet hverken havde sikret, at rejsekortet var brugervenligt, eller at Rejsekort A/S' økonomi var tilfredsstillende. Rejsekortets manglende brugervenlighed betød fx, at trafikelskaberne ikke havde udfaset eksisterende billetprodukter og derved havde bidraget til at svække rejsekortets økonomi.

Den 24. juni 2015 afholdt Statsrevisorerne pressemøde om *Beretning 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest*. Statsrevisorerne havde taget initiativ til undersøgelsen og kritiserede, at værtsbyparterne havde organiseret begivenheden på en måde, der hindrede et samlet overblik over og ansvar for projekt- og økonomistyringen. Aftalerne mellem værtsbyparterne havde medvirket til uenigheder og uigennemsigthed i projektet. Projektselskabet havde ikke professionel erfaring med byggestyring, risikostyring, projekt- og økonomistyring, men havde haft det fulde ansvar for opgaveløsningen og bar hele den økonomiske risiko.

Den 11. november 2015 afholdt Statsrevisorerne pressemøde om *Beretning 3/2015 om Skatteministeriets økonomistyring*. Beretningen var udarbejdet på Statsrevisorerne



Alle statsrevisorer til stede på pressemøde - fra venstre: Lars Barfoed (K), Klaus Frandsen (RV), Peder Larsen (SF), Henrik Thorup (DF), Lennart Damsbo-Andersen (S) og Søren Gade (V)

anmodning, da man havde hæftet sig ved de seneste års mange og alvorlige problemsager i Skatteministeriets og SKATs forvaltning, samtidig med at styringen skulle håndtere faldende bevillinger og skærpede krav til effektiviseringer. Statsrevisorerne kritiserede skarpt, at Skatteministeriet ikke havde sikret rammer og grundlag for en tilfredsstillende opgaveløsning i SKAT.

#### **Faglig evalueringsdag i Rigsrevisionen**

Statsrevisorerne var inviteret til Rigsrevisionens faglige evalueringsdag den 19. januar 2015, hvor der var lejlighed til at møde evaluatorene af Rigsrevisionens beretninger fra 2014. Der var afgivet skriftlige evalueringer af professorerne Hanne Foss Hansen, Carsten Greve, Karsten Revsbech, Torben M. Andersen og Jørgen Grønnegaard Christensen. Sidstnævnte deltog ikke på evalueringsdagen.

Efter rigsrevisors velkomst blev dagen indledt ved Statsrevisorernes formand, som holdt et indlæg om hvilke faglige kvalitets- og dokumentationskrav, der må stilles til beretningerne, hvis de skal have værdi og nytte for Folketinget.

#### **Udvalgsarbejde om den statslige revisions adgang til at undersøge det lovforberedende arbejde**

Sekretariatschefen har sammen med Folketingets lovchef og en repræsentant fra

Finansministeriet siden medio 2014 og til udgangen af januar 2015 været sekretariat for et underudvalg, som blev nedsat på møde den 27. november 2013 i Folketingets Udvalg for Forretningsordenen (UFO). Baggrunden var regeringens henvendelse til Folketingets formand i oktober 2013 vedrørende omfanget af Statsrevisorernes og Rigsrevisionens adgang til undersøgelser af det lovforberedende arbejde. Underudvalgets overvejelser førte til, at UFO i beretning nr. 5. 2014-2015 af 4. februar 2015 konkluderede, at man ikke fandt anledning til at foretage præciseringer i lovgivningen om den statslige revision, men havde tillid til, at den statslige revision kunne foretage tilbunds gående undersøgelser uden derved at blive normskabende for regeringens lovforberedende arbejde.

#### **Andre møder**

Statsrevisorernes sekretariatschef orienterede på et møde den 26. januar 2015 Folketingets udvalgssekretærer om Statsrevisorernes arbejde og mulighederne for at nyttiggøre dette i Folketingets udvalg.

Statsrevisorernes formand og sekretariatschefen deltog den 4. februar 2015 i Folketingets konference om udvalgsarbejdet. En udløber af konferencen blev Udvalgsafdelingens arbejde med et katalog over redskaber, som udvalgene kan benytte sig af, når et udvalg beslutter at overvåge eller evaluere

virkningerne af en lov. Statsrevisorernes Sekretariat og Rigsrevisionen har bidraget til kataloget, som skal være et hjælperedskab til udvalg, der ønsker at påtage sig et større ansvar for at overvåge, om væsentlig lovgivning efterfølgende får de tilsigtede virkninger.

I forlængelse heraf gav Sekretariatet den 24. november 2015 udvalgssekretærene en orientering om, hvilke muligheder visse af Statsrevisorernes beretninger gav for opfølgning på lovgivningen og hvilke muligheder, der var for et udvidet samarbejde mellem udvalgssekretærene og Statsrevisorernes Sekretariat.

Statsrevisorerne deltog i et møde med Rigsrevisionens medarbejdere den 18. marts 2015, hvor der blev lagt op til en debat med statsrevisorerne, på baggrund af Statsrevisorernes indlæg om henholdsvis Statsrevisorernes internationale samarbejde, synspunkter på Rigsrevisionens beretningsproduktion, samarbejdet med pressen, samarbejdet med Folketinget, hvordan beretningerne bliver brugt efter Statsrevisorernes møde, og hvad Statsrevisorerne opfattede som et godt beretningsforløb.

Sekretariatet havde den 21. maj 2015 besøg af nye medarbejdere fra Rigsrevisionen, som fik en orientering om Statsrevisorerne.

Formanden deltog den 21. august 2015 i et debatmøde afholdt af Karnovs forlag i forbindelse med udgivelsen af bogen "Offentlig revision i det 21. århundrede". Mogens Lykketoft havde skrevet forord, sekretariatschefen havde skrevet en artikel om "Parlamentarisk revision i Norden" og var sammen med Rolf Elm-Larsen initiativtager til og redaktør af bogen, mens Statsrevisorernes formand var blevet interviewet sammen med journalist og tidligere statsrevisor Hans Engell til bogens artikel "Offentlige revision i en medieskabt virkelighed".

Statsrevisorerne havde den 7. oktober 2015 dialogmøde med rigsrevisor med 3 emner: Revisionen af SKAT og Skatteministeriet, bl.a. om ministeriets interne revision, revisionens rolle i regionerne, herunder spørgsmålet om målrettet revision i enkelte regioner og endelig et forslag om Rigsrevisionens præsentation af tilrettelæggelsesnotater for Statsrevisorerne.

Sekretariatschefen holdt i oktober 2015 sammen med Rigsrevisionen en række oplæg på et seminar for private revisorer om offentlig revision på Færøerne.

Rigsrevisionen afholdt den 5. november 2015 national konference om revision af økonomistyring og digitalisering.

Statsrevisorerne deltog med flere oplæg på konferencen, hvor man skulle drøfte forskellige tilgange til revision af økonomistyring og digitalisering for såvel de politiske beslutningstagere som de reviderede virksomheder i den offentlige sektor. Målgruppen var revisorer, ansatte i den offentlige og private sektor og andre, som beskæftiger sig med styring og revision i den offentlige sektor. Statsrevisorernes formand var blevet bedt om at indlede konferencen under overskriften "Statsrevisorernes forventninger til revision af økonomistyring og digitalisering". Senere på formiddagen fortalte statsrevisor Lars Barfoed om de forskelle i behov for revision af økonomistyring, der kunne udspringe af rollen som henholdsvis minister, folketingsmedlem og statsrevisor. Eftermiddagen var afsat til forskellige spor, og her deltog statsrevisor Lennart Damsbo-Andersen med et oplæg om emnet: revisionens betydning for en bedre økonomistyring i den offentlige sektor.

## 5. Sammensætning af statsrevisorkollegiet i 2014-2018

Folketinget valgte på sit møde 11. juni 2014 følgende til statsrevisorer og stedfortrædere for perioden 1. oktober 2014 til 30. september 2018, jf. lov om statsrevisorerne og folketingsbeslutning om statsrevisorerne valg og virksomhed:

### Statsrevisorer

Peder Larsen (udpeget af SF)  
Henrik Thorup (udpeget af DF)  
Kristian Jensen (V)  
Klaus Frandsen (udpeget af RV)  
Lennart Damsbo-Andersen (S)  
Lars Barfoed (K)

### Stedfortrædere

Jonas Dahl (SF)  
Peter Skaarup (DF)  
Inger Støjberg (V)  
Jane Alrø Sørensen (SF, udpeget af RV)  
Henrik Dam Kristensen (S)  
Brian Mikkelsen (K)

Statsrevisorerne konstituerer sig årligt, senest 7. oktober 2015 med Peder Larsen (SF) som formand og Henrik Thorup (DF) som næstformand.

Socialdemokraterne udpegede med virkning fra 24. oktober 2014 Pernille Rosenkrantz-Theil (S) som stedfortræder for den resterende del af indeværende funktionsperiode i stedet for Henrik Dam Kristensen (S).

Efter at Kristian Jensen og Inger Støjberg 28. juni 2015 blev udnævnt som ministre, valgte Folketinget Søren Gade (V) som statsrevisor fra 28. juli 2015 for den resterende del af funktionsperioden og Jakob Ellemann-Jensen (V) som ny stedfortræder.

Sekretariatschef Gitte Korff er leder af Statsrevisorerne Sekretariat med souschef Jens Frederik Rasmussen som stedfortræder.

### Statsrevisorerne, 30. marts 2016

Peder Larsen (udpeget af SF), formand  
Henrik Thorup (udpeget af DF), næstformand  
Klaus Frandsen (udpeget af RV)  
Lennart Damsbo-Andersen (S), MF  
Lars Barfoed (udpeget af K)  
Søren Gade (V), MF

### Stedfortrædere

Jonas Dahl (SF), MF  
Peter Skaarup (DF), MF  
Jane Alrø Sørensen (SF, udpeget af RV)  
Pernille Rosenkrantz-Theil (S), MF  
Brian Mikkelsen (K), MF  
Jakob Ellemann-Jensen (V), MF

## 6. Oversigt over Statsrevisorernes bemærkninger

Statsrevisorerne har som led i opfølgningen afgivet bemærkninger til følgende beretninger:

### Beretninger vedrørende 2008

#### **Beretning nr. 2/2008 om styring af statslige digitaliseringsprojekter**

*Statsrevisorene konstaterer, at beretningen har haft den positive effekt, at Finansministeriet har taget initiativer til, at arbejdet med digitaliserings- og it-projekter i staten professionaliseres.*

*Kravene til statslige digitaliseringsprojekter og it-projekter blev fra finansåret 2011 skærpet med henblik på at sikre flere projekter til tiden og til den budgetterede pris. Projekter over 10 mio. kr. skal fx forelægges Statens It-projektråd, der bl.a. følger op på, at der udarbejdes effektivvurderinger og gevinstrealiseringsplaner for projekterne.*

*Statsrevisorene, den 19. august 2015.*

### Beretninger vedrørende 2010

#### **Beretning nr. 9/2010 om rejsekortprojektet**

*Statsrevisorene afslutter herved denne sag om rejsekortet i Endelig betænkning 2014. Eventuelle udestående fra opfølgningen på beretningen vil blive fulgt op i forbindelse med behandlingen af den nye beretning 11/2014 om driften af rejsekortet, som afgives til Folketinget i dag.*

*Statsrevisorene, den 21. april 2015.*

### Beretninger vedrørende 2012

#### **Beretning nr. 15/2012 om samlingen af den statslige lønadministration i Finansministeriet**

*Statsrevisorene finder det utilfredsstillende, at det ikke med sikkerhed kan afgøres, om de forventede effektiviseringsgevinster ved etableringen af Økonomiservicecentret (ØSC) er opnået.*

*Ved så stort et projekt med betydelige omlægninger af statens samlede administration, burde Finansministeriet have sikret et bedre regnskabsmæssigt grundlag for at kunne følge op på effekterne.*

*Statsrevisorene vil følge Moderniseringsstyrelsens og Statens Administrations initiativer for at forbedre lønadministrationen i staten.*

*Statsrevisorene, den 19. august 2015.*



## Beretninger vedrørende 2014

### **Beretning nr. 1/2014 om statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder**

*Statsrevisorerne finder det tilfredsstillende, at ministrene hurtigt har taget en række initiativer for at styrke sikkerheden omkring statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder.*

*Rigsrevisionen vil i den løbende it-revision følge op på, om initiativerne implementeres som planlagt, og at de fungerer i praksis.*

*Statsrevisorerne, den 18. marts 2015.*

### **Beretning nr. 17/2014 om satspuljen**

*Statsrevisorerne finder fortsat, at der mangler gennemsigtighed om den samlede anvendelse af satspuljen. Statsrevisorerne finder det ikke tilfredsstillende, at ministerierne ikke har planer om at indsamle mere overordnet og tværgående viden om anvendelsen af den samlede pulje, herunder om formålet samlet set bliver indfriet.*

*Statsrevisorerne skal gentage, at administrationen af satspuljen er for bureaukratisk og ikke giver et enkelt og præcist samlet overblik over, hvilke ordninger satspuljen finansierer. Statsrevisorerne vil derfor fortsat følge Finansministeriets arbejde med at sikre en sikker, automatiseret og gennemsigtig administration af satspuljen.*

*Statsrevisorerne, den 27. januar 2016.*

## 7. Oplysninger om inhabilitet i enkelte sager

Følgende statsrevisorer har erklæret sig inhabil i disse beretningssager, som er behandlet i denne betænkning:

### Beretninger vedrørende 2010

**Beretning nr. 9/2010 om rejsekortprojektet**

Statsrevisor Lars Barfoed har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 10/2010 om Kriminalforsorgens initativer til forebyggelse af dømtes tilbagefald til kriminalitet**

Statsrevisor Lars Barfoed har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 13/2010 om SKATs indsatsstrategi (II)**

Statsrevisor Kristian Jensen har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

### Beretninger vedrørende 2011

**Beretning nr. 13/2011 om indkøb af sygehusmedicin**

Statsrevisor Henrik Thorup har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

### Beretninger vedrørende 2012

**Beretning nr. 1/2012 om Forsvarets EH-101 helikoptere**

Statsrevisor Søren Gade har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 4/2012 om DONG Energy A/S**

Statsrevisor Klaus Frandsen har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

### Beretninger vedrørende 2013

**Beretning nr. 5/2013 om Forsvarets procedurer for anskaffelse af større materiel**

Statsrevisor Søren Gade har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

### Beretninger vedrørende 2014

**Beretning nr. 4/2014 om second opinionordningen**

Statsrevisor Henrik Thorup har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 5/2014 om SKATs systemmodernisering**

Statsrevisor Kristian Jensen har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 7/2014 om forskningsmidler på hospitalerne**

Statsrevisor Henrik Thorup har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 10/2014 om hospitalernes brug af personaleresurser**

Statsrevisor Henrik Thorup har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014**

Statsrevisor Henrik Thorup har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

**Beretning nr. 22/2014 om brug af ny anlægsbudgettering i projektet "Den ny bane København-Ringsted"**

Statsrevisor Lars Barfoed har ikke deltaget i behandlingen af denne sag

## 8. Oversigt over beretninger der er behandlet i Endelig betænkning 2014

Beretningerne og de dokumenter der har ligget til grund for Statsrevisorernes behandling (ministerredegørelser, notater fra Rigsrevisionen og Statsrevisorernes bemærkninger), findes kun elektronisk på [www.ft.dk/statsrevisorerne](http://www.ft.dk/statsrevisorerne) - se efter dokumenter, der knytter sig til beretningen.

### **Beretning nr. 1/2014 om statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder**

Udenrigsministerens redegørelse af 15/1-15  
Skatteministerens redegørelse af 20/1-15  
Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 20/1-15  
Justitsministerens redegørelse af 20/1-15  
Forsvarsministerens redegørelse af 9/1-15  
Ministeren for børn, ligestilling, integration og Sociale forholds redegørelse af 20/1-15  
Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 20/1-15  
Beskæftigelsesministerens redegørelse af 13/1-15  
Rigsrevisionens notat af 17/2-2015  
Statsrevisorernes bemærkning af 18/3-15  
*Sagen er afsluttet*

### **Beretning nr. 2/2014 om finansieringsmodellen for forsikrede lediges arbejdsløshedsdagpenge**

Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 20/1-15  
Beskæftigelsesministerens redegørelse af 17/12-14  
Rigsrevisionens notat af 16/2-15  
*Sagen er afsluttet*

### **Beretning nr. 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer**

Skatteministerens redegørelse af 3/3-15  
Rigsrevisionens notat af 1/4-15  
*Fortsat sag*

### **Beretning nr. 4/2014 om second opinion-ordningen**

Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 11/3-15  
Rigsrevisionens notat af 10/4-15  
*Fortsat sag*

### **Beretning nr. 5/2014 om SKATs systemmodernisering**

Skatteministerens redegørelse af 27/5-2015  
Rigsrevisionens notat af 26/6-15  
*Fortsat sag*

### **Beretning nr. 6/2014 om vagtplanlægning i statslige institutioner**

Justitsministerens redegørelse af 22/5-15  
Forsvarsministerens redegørelse af 30/4-15  
Fødevareministerens redegørelse af 13/5-15

Transportministerens redegørelse af 29/4-15  
Rigsrevisionens notat af 26/6-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 7/2014 om forskningsmidler på hospitalerne**

Social- og indenrigsministerens redegørelse af 20/7-15  
Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 31/7-15  
Rigsrevisionens notat af 31/8-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 8/2014 om integrationsindsatsen**

Udlændinge-, integrations- og boligministerens redegørelse af 1/9-15  
Undervisningsministerens redegørelse af 26/5-15  
Rigsrevisionens notat af 29/9-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 9/2014 om tilsyn med det psykiske arbejdsmiljø**

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 5/5-15  
Rigsrevisionens notat af 4/6-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 10/2014 om hospitalernes brug af personaleresurser**

Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 6/7-15  
Rigsrevisionens notat af 20/8-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 11/2014 om driften af rejsekortet**

Transport- og bygningsministerens redegørelse af 13/7-15  
Rigsrevisionens notat af 3/9-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 12/2014 om Forsvarets lagre**

Forsvarsministerens redegørelse af 30/6-15  
Rigsrevisionens notat af 20/8-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 13/2014 om samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark**

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 3/9-15  
Rigsrevisionens notat af 29/9-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 14/2014 om ministeriernes aktstykker om investeringsprojekter til Folketingets Finansudvalg**

Finansministerens redegørelse af 21/8-15  
Forsvarsministerens redegørelse af 31/8-15  
Transport- og bygningsministerens redegørelse af 31/8-15  
Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 18/8-15  
Rigsrevisionens notat af 29/9-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 15/2014 om politiets henlæggelse af straffesager**

Justitsministerens redegørelse af 26/8-15  
Rigsrevisionens notat af 25/9-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 16/2014 om budgetoverskridelsen ved Eurovision Song Contest 2014**

Kulturministerens redegørelse af 23/10-15

Social- og indenrigsministerens redegørelse af 21/10-15  
Rigsrevisionens notat af 20/11-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 17/2014 om satspuljen**

Finansministerens redegørelse af 12/8-15  
Finansministerens redegørelse nr. 2 af 30/11-15  
Social og indenrigsministerens redegørelse af 30/11-15  
Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 8/12-15  
Beskæftigelsesministerens redegørelse af 27/8-15  
Beskæftigelsesministerens redegørelse nr. 2 af 2/12-15  
Rigsrevisionens notat af 8/1-16  
Statsrevisorernes bemærkning af 27/1-16  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 18/2014 om staten som selskabs ejer**

Finansministerens redegørelse af 23/10-15  
Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 26/10-15  
Skatteministerens redegørelse af 23/10-15  
Kulturministerens redegørelse af 23/10-15  
Transport- og bygningsministerens redegørelse af 23/10-15  
Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 9/10-15  
Rigsrevisionens notat af 24/11-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 19/2014 om harmonisering af taksterne i den kollektive trafik**

Transport- og bygningsministerens redegørelse af 4/1-16  
Rigsrevisionens notat af 29/1-16  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 20/2014 om indkøb på videregående uddannelsesinstitutioner**

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 27/10-15  
Finansministerens redegørelse af 27/10-15  
Rigsrevisionens notat af 19/11-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 21/2014 om ansøgningspuljer med en afgrænset ansøgerkreds**

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 20/10-15  
Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 18/9-15  
Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 26/10-15  
Finansministerens redegørelse af 26/10-15  
Forsvarsministerens redegørelse af 12/10-15  
Justitsministerens redegørelse af 21/10-15  
Kirkeministerens redegørelse af 2/11-15  
Kulturministerens redegørelse af 26/10-15  
Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 27/10-15  
Ministeren for børn, undervisning og ligestillings redegørelse af 26/10-15  
Social- og indenrigsministerens redegørelse af 27/10-15  
Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 27/10-15  
Transport- og bygningsministerens redegørelse af 12/10-15  
Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 29/9-15  
Udenrigsministerens redegørelse af 23/10-15  
Ministeren for nordisk samarbejdes redegørelse af 5/11-15  
Udlændinge-, integrations- og boligministerens redegørelse af 27/10-15  
Rigsrevisionens notat af 1/12-15  
*Fortsat sag*

**Beretning nr. 22/2014 om brug af ny anlægsbudgettering i projektet "Den ny bane København-Ringsted"**

Transport- og bygningsministerens redegørelse af 25/11-15

Rigsrevisionens notat af 18/12-15

*Fortsat sag*

**Beretning nr. 23/2014 om revisionen af statsregnskabet for 2014**

Alle ministre har afgivet redegørelse i november 2015

Rigsrevisionens notat af 23/12-15

*Sagen er afsluttet*

## 9. Opfølgning på fortsatte beretninger vedrørende tidligere år

### Fortsatte beretninger vedrørende 2008

#### **Beretning nr. 2/2008 om styring af statslige digitaliseringsprojekter**

Rigsrevisionens fortsatte notat (nr. 2) af 11/8-15

Statsrevisorernes bemærkning af 19/8-15

*Sagen er afsluttet*

#### **Beretning nr. 17/2008 om Forsvarets understøttelse af sine militære operationer i Afghanistan**

Rigsrevisionens fortsatte notat (nr. 2) af 6/3-15

*Sagen er afsluttet*

### Fortsatte beretninger vedrørende 2010

#### **Beretning nr. 9/2010 om rejsekortprojektet**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 13/4-15

Statsrevisorernes bemærkning af 21/4-15

*Sagen er afsluttet*

#### **Beretning nr. 10/2010 om Kriminalforsorgens initiativer til forebyggelse af dømtes tilbagefald til kriminalitet**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 2/11-15

*Fortsat sag*

#### **Beretning nr. 12/2010 om Kystbanen**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 28/7-15

*Sagen er afsluttet*

#### **Beretning nr. 13/2010 om SKATs indsatsstrategi (II)**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 7/1-16

*Fortsat sag*

### Fortsatte beretninger vedrørende 2011

#### **Beretning nr. 13/2011 om indkøb af sygehusmedicin**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 21/10-15

*Fortsat sag*

#### **Beretning nr. 16/2011 om undervisningen på universiteterne**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 27/11-15

*Fortsat sag*

#### **Beretning nr. 17/2011 om aktiviteter og udgifter i praksissektoren**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 10/2-16

*Fortsat sag*



**Beretning nr. 18/2011 om Kriminalforsorgens vedligeholdelse af bygninger**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 31/8-15

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 19/2011 om forvaltningen af eksterne lektorer og undervisningsassistenter ansættelsesforhold**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 22/10-15

*Sagen er afsluttet***Fortsatte beretninger vedrørende 2012****Beretning nr. 1/2012 om Forsvarets EH-101 helikoptere (II)**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 19/10-15

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 3/2012 om utilsigtet brug af AMU**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 18/1-16

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 4/2012 om DONG Energy A/S**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 31/8-15

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 15/2012 om samlingen af den statslige lønadministration i Finansministeriet**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 11/8-15

Statsrevisorernes bemærkning af 19/8-15

*Fortsat sag***Fortsatte beretninger vedrørende 2013****Beretning nr. 5/2013 om Forsvarets procedurer for anskaffelse af større materiel**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 25/9-15

*Fortsat sag***Beretning nr. 6/2013 om etablering af nationalparker i Danmark**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 7/1-16

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 18/2013 om status på byggeriet af Cityringen**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 20/10-15

*Sagen er afsluttet***Beretning nr. 22/2013 om indsatsen over for hjemløse**

Rigsrevisionens fortsatte notat af 8/1-16

*Fortsat sag*