

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2013

Februar
2015

revision
revision

revision

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 28/2013 om revisionen af statsregnskabet for 2013**

22. januar 2015

RN 901/15

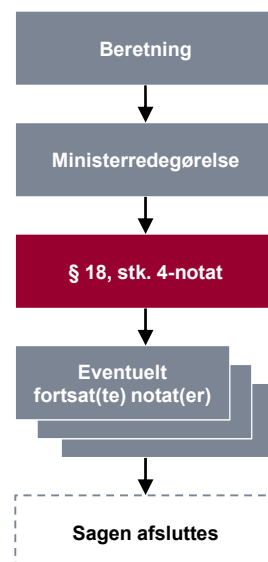
1. Dette notat handler om de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens indhold og konklusioner.

KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statsregnskabet for 2013 kan afsluttes.

Ministerierne har taget en række relevante initiativer for at rette op på fejl i regnskaberne for 2013 og for at forbedre forvaltningen og aflæggelsen af kommende regnskaber. Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i forbindelse med årsrevisionen. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i udvalgte sager i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionens opfølgning vil bl.a. omhandle:

- flere virksomheders arbejde med at forbedre regnskabsforvaltningen og rette op på uklar regnskabspraksis
- flere virksomheders arbejde med at forbedre lønforvaltningen og sikre en sparsom og effektiv forvaltning af statens lønmidler
- flere virksomheders arbejde med at forbedre it-styringen og it-sikkerheden i og omkring deres it-systemer.

Sagsforløb for en større undersøgelse

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i oktober 2014 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2013. Beretningen viste, at statsregnskabet var rigtigt, og at der generelt er en god og sikker regnskabsforvaltning i staten.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, påtalte de og henledte Folketingets opmærksomhed på, at de for 6. år i træk kritiserede Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsen af de offentlige restancer i forbindelse med revisionen af statsregnskabet. Det havde medført et utilsigtet tab af indtægter for staten, og at restancemassen fortsat var meget høj.

Statsrevisorerne bemærkede endvidere, at SKAT havde store og stigende problemer med at løse inddrivelsesopgaverne som forventet og med den planlagte it-understøttelse ved "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI). Der har gennem mange år været betydelige problemer med implementeringen af EFI. Statsrevisorerne kritiserede, at problemerne havde betydet, at fordringer på 902 mio. kr. var blevet utilsigtet forældet og dermed ikke kunne inddrives. De offentlige restancer kunne kun opgøres med væsentlig usikkerhed, men udgjorde potentielt 75 mia. kr. ved udgangen af 2013.

Statsrevisorerne kritiserede, at forvaltningen af ansættelser og lønudbetalinger i Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering (under det tidligere Ministerium for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser) har været i strid med usædvanligt mange regler, overenskomster mv. Revisionen afdækkede så mange fejl og mangler, at medarbejderne ikke kunne forvente at være ansat på korrekte vilkår eller være korrekt aflønnet.

Statsrevisorerne pegede på, at forvaltningen kunne forbedres på bl.a. følgende områder:

Virksomhedernes regnskabsaflæggelse

- Usikker regnskabsaflæggelse, forretningsgange og interne kontroller i Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering, Naturstyrelsen og Økonomiservicecentret.
- Usikker regnskabsaflæggelse i SKAT vedrørende skatter og afgifter og utilfredsstillende forvaltning af debitorer.
- Mangelfuld håndtering af ændret regnskabspraksis i Finansministeriets koncern.

Virksomhedernes lønadministration

- Et meget stort antal fejl og mangler på tværs af staten ved administrationen af engangsudbetalinger af løn/resultatløn, honorarer og B-indkomst, særligt på uddannelses- og undervisningsområdet.
- Manglende sparsommelighed på lønområdet, fx i forbindelse med over-/merarbejde og fratrædelsesgodtgørelser.

Forvaltning af statslige tilskud

- Utilstrækkelig tilskudsforvaltning på tværs af staten, særligt i forbindelse med opfølgning på, om tilskuddet er anvendt til formålet, og gennemgang af regnskaber og revisionsrapporter.

Fastsættelse af gebyrer

- Fastsættelse af gebyrer er i en række virksomheder sket på et tilfredsstillende grundlag, men Sundhedsstyrelsen (under Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse) bør på ny beregne gebyrerne under lov om lægemidler. Sundhedsstyrelsens gebyrfastsættelse er mere end 20 år gammel, og man har ikke henført omkostninger og indtægter til det enkelte gebyr.

It-sikkerhed

- It-sikkerheden og it-styringen er samlet set tilfredsstillende, men revisionen har på tværs af staten afdækket svagheder, som udgør risici for hackerangreb, nedbrud, datatab, misbrug af følsomme data mv. i bl.a. Sikkerhedsstyrelsen, Bygningsstyrelsen, politiet, National Sundheds-It og SKAT.

Ministeriernes ledelsesinformation

- Revisionen på 6 ministerområder afdækkede, at ingen af ministerierne havde tilstrækkelig styringsrelevant, valid og retvisende ledelsesinformation, som kobkede informationer om økonomi og faglige opgaver. Nogle ministerier har haft fordele ved at udarbejde et samlet koncept for ledelsesinformationen, men statens centrale data leverede ikke data til at understøtte den.

Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende:

- At Statens It endnu ikke havde fulgt tilstrækkeligt op på de væsentlige svagheder i it-sikkerheden, som Rigsrevisionen påpegede ved revisionen af statsregnskabet for 2008.
- At Banedanmarks tiltag for at handle mere omkostningsbevidst ved køb af konsulentytelser stadig ikke var implementeret. Rigsrevisionen påpegede det ved revisionen af statsregnskabet for 2010.

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens og sætterigsrevisors vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Hver sag indeholder en vurdering af, om sagen kan afsluttes, eller om Rigsrevisionen vil følge sagen i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. I nogle af sagerne har Rigsrevisionen valgt at afslutte sagen i regi af beretningerne om revisionen af statsregnskabet, men vil have fokus på sagen i årsrevisionen. Hvis revisionen af disse sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, vil Rigsrevisionen tage sagen op i en kommende beretning.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

5. Rigsrevisionen finder generelt ministrenes redegørelser tilfredsstillende, da redegørelserne har forholdt sig til såvel Statsrevisorernes bemærkninger som beretningens indhold og konklusioner.

Større engangsudbetalinger i staten, jf. beretningens afsnit 3.1

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 1. december 2014

Undervisningsministerens redegørelse af 10. december 2014

6. Beretningen viste, at der især på undervisnings- og uddannelsesområdet var systematiske fejl og overtrædelser af væsentlige regelsæt ved udbetaling af timeløn, censorvederlag og over-/merarbejde. Grænsen for, hvor mange timer en timelønnet medarbejder må arbejde, var overskredet betragteligt i flere sager, hvilket også var gældende for timeløftet for censor-timer på universiteterne. Videre var der omfattende overtrædelser af arbejdstidsreglerne for fastansatte.

Statsrevisorerne bemærkede, at der var et stort antal fejl og mangler i lønadministrationen på tværs af staten samt manglende sparsommelighed på lønområdet.

Ved udbetaling af engangsvederlag/resultatløn, honorarer og B-indkomst konstaterede Rigsrevisionen fejl og mangler i 37 % af de gennemgåede udbetalinger. Manglerne og fejlene vedrørte egentlige beløbsmæssige fejl, manglende overholdelse af væsentlige regelsæt og manglende skyldige økonomiske hensyn. Manglerne og fejltypene spændte vidt og blev konstateret på tværs af de 9 ministerområder, der indgik i undersøgelsen.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Videregående Uddannelser har fulgt op på Rigsrevisionens kritik. Styrelsen har indhentet redegørelser fra institutionerne og indskærpet reglerne vedrørende cirkulære om timelønnet undervisning og cirkulære om censorvederlag, herunder overholdelse af timeløftet. Derudover har styrelsen indskærpet, at det skal sikres, at der ikke sker fejlagtige resultatlønsudbetalinger. Endelig vil styrelsen påtale udbetaling af store beløb som godtgørelse for overarbejde.

Undervisningsministeren har også indskærpet timeløftet for timelønnede undervisere over for institutionerne og har indhentet en redegørelse for en enkelt sag.

Derudover bemærker undervisningsministeren, at den økonomiske ramme for udbetaling af resultatløn er fastsat ud fra en generel hensyntagen til såvel lønniveauerne i staten som Finansministeriets regler på området og et overordnet hensyn til, at en stadig større del af lønnen skal være resultatafhængig med indførelsen af Ny Løn.

Rigsrevisionen finder de 2 ministres initiativer tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer dog, at der er behov for, at ministerierne fremadrettet følger overholdelsen af cirkulære om time-lønnet undervisning og cirkulære om censorvederlag. Desuden forekommer resultatlønsniveauet på undervisningsområdet fortsat højt sammenlignet med øvrige statslige virksomheder. Endelig er der fortsat udeståender om en enkelt sag, hvor undervisningsministeren har indhentet en redegørelse.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fratrædelsesaftaler i staten, jf. beretningens afsnit 3.2

Finansministerens redegørelse af 11. december 2014

7. Beretningen viste, at virksomhederne i staten havde indgået 81 fratrædelsesaftaler med ansatte, der var fratrådt i 2013, svarende til ca. 1 % af alle fratrædelser i staten. Virksomhedernes brug af fratrædelsesaftaler i 2013 var således på niveau med intentionen i Finansministeriets Personaleadministrative Vejledning (PAV) om kun at indgå aftalerne i ganske få tilfælde. I 11 tilfælde var der dog aftalt væsentligt bedre vilkår, end hvis der var foretaget en afskedigelse. Det var efter Rigsrevisionens opfattelse ikke et udtryk for sparsommelig forvaltning af lønmidlerne.

Da området er forholdsvis ureguleret, anbefalede Rigsrevisionen, at Finansministeriet uddyber sin vejledning til virksomhederne, så de bedre bliver i stand til at indgå sparsommelige fratrædelsesaftaler. Rigsrevisionen fandt desuden, at ministeriet efter en vis periode bør evaluere virksomhedernes anvendelse af fratrædelsesaftaler, herunder omfanget og anvendelsen af vilkår i aftalerne.

Finansministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen ved den næste revision af PAV i sommeren 2015 forventer at uddybe afsnittet om adgangen til at indgå aftalt fratrædelse. Ministeren oplyser videre, at formålet med vejledningen vil være at give virksomhederne en beskrivelse af forhold, der bør indgå i overvejelserne, når spørgsmålet om eventuel indgåelse af aftalt fratrædelse og fastlæggelse af vilkårene i en sådan aftale skal vurderes. Beskrivelsen skal understøtte virksomhedernes forpligtelse til at udøve sparsommelig forvaltning af lønmidlerne.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

Forvaltning af statslige tilskud, jf. beretningens afsnit 3.3

Udenrigsministerens redegørelse af 3. november 2014

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 1. december 2014

Miljøministerens redegørelse af 9. december 2014

Ministeren for børn, ligestilling, integrations og sociale forholds redegørelse af 10. december 2014

Kulturministerens redegørelse af 11. december 2014

8. Beretningen viste bl.a., at der i 4 af de 6 undersøgte virksomheder var en betydelig mængde tilskudssager, hvor regnskaber og faglige rapporter ikke var modtaget og/eller gennemgået. Desuden viste beretningen, at 3 af de undersøgte virksomheder havde problemer med at afstemme deres registreringer i regnskabssystemet med registreringer i tilskudssystemet, og at de ikke fulgte op på hensættelser af tilsagn. Endelig viste beretningen, at 3 af virksomhederne ikke registrerede de tilgodehavender, der vedrørte krav om tilbagebetaling eller for meget udbetalte tilskud.

Statsrevisorerne bemærkede, at tilskudsforvaltningen på tværs af staten var utilstrækkelig, særligt i forbindelse med opfølgning på, om tilskuddet blev anvendt til formålet, og gennemgang af regnskaber og revisionsrapporter.

9. Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet har haft fokus på ældre sager med åbentstående regnskaber, og at antallet af sager er reduceret ganske betydeligt gennem de sidste par år fra over 700 til nu ca. 350. Der udarbejdes kvartalsvise rapporter til ledelsen i ministeriet over gamle udestående regnskaber, og dette vil ministeriet fortsætte med. Ministeren oplyser derudover, at det er korrekt, at ministeriet ikke bogfører tilgodehavender fra tilskudsmodtagere på en særskilt konto, idet beløbet allerede er registreret på de enkelte sager. Der kan til enhver tid redegøres for de udestående beløb.

Rigsrevisionen finder, at Udenrigsministeriet i regnskabssystemet bør bogføre tilgodehavender fra tilskudsmodtagere, der har fået udbetalt for meget tilskud og er blevet anmodet om at tilbagebetale tilskud, så ministeriets regnskab fremadrettet viser disse tilgodehavender. Rigsrevisionen vil følge ministeriets tilskudsforvaltning.

10. Uddannelses- og forskningsministeren tager kritikken til efterretning og har noteret sig, at Styrelsen for Forskning og Innovation har nedbragt antallet af åbne sager betydeligt, og at styrelsen har foretaget afstemning mellem det tilskudsadministrative system og regnskabsystemet. Afstemningerne foretages løbende. Desuden har ministeren noteret sig, at styrelsen ultimo 2013 har opgjort og bogført tilgodehavender. Ministeren har tillid til, at styrelsen iværksætter procedurer, der sikrer en løbende opfølgning og håndtering af de angivne forhold. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

11. Miljøministeren har ikke bemærkninger til sagen, og det giver ikke Rigsrevisionen anledning til bemærkninger.

12. Ministeren for børn, ligestilling, integration og sociale forhold oplyser, at departementet nu yderligere har nedbragt antallet af ubehandlede faglige rapporter og projektrenskaber fra før 2012, og dette arbejde vil fortsætte fremadrettet. Da der imidlertid fortsat er et større antal ubehandlede faglige rapporter og projektrenskaber, har ministeren taget følgende 2 initiativer. Dels vil der blive gennemført en ekstraordinær indsats for at nedbringe den samlede mængde, dels vil der fremadrettet blive implementeret ambitiøse mål for den maksimale sagsbehandlingstid. Sagerne skal være nedbragt ved udgangen af 2. kvartal 2015. Ministeren oplyser desuden, at departementet nu administrerer relevante bevillinger på integrationsområdet og på det sociale område som tilsagnsordninger. For bevillingerne på det sociale område har det betydet en ændring af regnskabspraksis primo 2014, som nu er fuldt implementeret, hvilket ministeren finder tilfredsstillende. Endelig oplyser ministeren, at departementet nu bogfører eventuelle tilgodehavender som følge af for meget udbetalt tilskud, når projektrenskaberne er gennemgået. Rigsrevisionen vil følge ministeriets tilskudsforvaltning.

13. Kulturministeren oplyser, at ministeren har noteret sig Statsrevisorenes og Rigsrevisionens samlede vurdering og anbefaling, og at Kulturstyrelsen har fokus på afvikling af åbne, overskredne sager. Ministeren oplyser desuden, at Kulturministeriet i 2014 har haft særligt fokus på at afdække og udligne differencer mellem regnskab og registreringer i det tilskudsadministrative system. De bagudrettede differencer er blevet reduceret med mere end 90 %. Der er implementeret nye afstemnings- og opfølgningsrutiner for at sikre, at lignende differencer ikke opstår igen. Ministeren finder Kulturstyrelsens initiativer hensigtsmæssige og vil følge de initiativer, som styrelsen har taget.

14. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at antallet af ældre åbne sager er blevet reduceret, og at der er iværksat initiativer til at forbedre tilskudsforvaltningen. Rigsrevisionen vil have fokus på arbejdet med at forbedre tilskudsforvaltningen i årsrevisionen. Rigsrevisionen vil i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet følge arbejdet med tilskudsforvaltningen i Udenrigsministeriet og i Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold.

Rigsrevisionen vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

Fastsættelse af gebyrer, jf. beretningens afsnit 3.4

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 26. november 2014

Transportministerens redegørelse af 8. december 2014

Miljøministerens redegørelse af 9. december 2014

Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 10. december 2014

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 10. december 2014

Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 11. december 2014

15. Beretningen viste, at Sundhedsstyrelsens priskalkulation for gebyrfastsættelse under lov om lægemidler er mere end 20 år gammel, og at styrelsen ikke har henført omkostninger og indtægter til det enkelte gebyr. Statsrevisorerne bemærkede, at styrelsen på ny bør beregne gebyrerne under lov om lægemidler.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser, at Sundhedsstyrelsen har taget kritikken til efterretning. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse kan hertil bemærke, at styrelsen har udarbejdet en analyse af gebyrstruktur, registreringsstruktur og takster på lægemiddelområdet. I analysen er der designet en justeret og helt konkret gebyrstruktur, som kvalificeres i 2015. Efter denne kvalificering kan gebyrstruktur og takster efter planen sættes til høring medio 2016 med henblik på ikrafttrædelse den 1. januar 2017.

Rigsrevisionen vil have fokus på Sundhedsstyrelsens arbejde med gebyrer i årsrevisionen.

16. Beretningen viste, at Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering ikke havde tilpasset sin priskalkulation, så gebyrerne blev beregnet ud fra omkostningerne i styrelsen. Styrelsen havde heller ikke sikret fuld omkostningsdækning, da gebyrerne er reguleret i udlændingeloven, hvilket kun giver mulighed for at regulere gebyrsatsen ved en lovændring. Derudover havde styrelsen en ufuldstændig tidsregistrering, der derfor ikke understøttede fastsættelsen af gebyrer.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at der er implementeret systemer, der gør det muligt at fordele direkte og indirekte omkostninger på de enkelte gebyrer. Derudover er der fremsat lovforslag om ændring af udlændingeloven, integrationsloven og lov om Det Centrale Personregister, hvor det er angivet, at administrativ ned- eller opregulering af gebyrer kan ske én gang om året med begrundelse i væsentlige ændringer i omkostninger. Det skal sikre, at gebyrerne overholder budgetvejledningens anvisninger om fuld omkostningsdækning og det 4-årige balanceprincip.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende. Rigsrevisionen vil i årsrevisionen have fokus på arbejdet med tidsregistrering og omkostningsfordeling i den nye Styrelse for Arbejdsmarked og Rekruttering.

17. Beretningen viste, at Sikkerhedsstyrelsen ikke havde fuld omkostningsdækning for autorisationer inden for el, gas, vvs og kloak, idet styrelsen ikke har indregnet omkostninger til øvrig drift i sin priskalkulation på autorisationsordningen. Rigsrevisionen vurderede, at styrelsen burde sikre, at alle indirekte omkostninger medtages i priskalkulationen på autorisationsordningen.

Beretningen viste desuden, at Erhvervsstyrelsen havde akkumuleret et væsentligt overskud på gebyrområdet "Næringsbasen", hvilket ikke er i overensstemmelse med det 4-årige balanceprincip for regnskabsaflæggelsen af gebyrer. Styrelsen havde endvidere en udfordring med at få dækket udgifterne til UCITS-gebyret. Styrelsen har pligt til at tilbyde registrering på disse selskabsformer, hvilket bevirker, at der skal afholdes omkostninger til drift på trods af manglende indtægter. Rigsrevisionen vurderede, at styrelsen skal være opmærksom på det akkumulerede overskud på "Næringsbasen", og at styrelsen skal sikre den fornødne hjemmel til at afholde omkostningerne til UCITS-gebyret, hvis problemet strækker sig over længere tid.

Erhvervs- og vækstministeren tager undersøgelsen til efterretning.

Rigsrevisionen vil have fokus på Erhvervs- og Vækstministeriets arbejde med gebyrer i årsrevisionen.

Rigsrevisionen vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

Ledelsesinformation på 6 ministerområder, jf. beretningens afsnit 3.5

Kirkeministerens redegørelse af 13. november 2014

Klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse af 26. november 2014

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 1. december 2014

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 10. december 2014

Undervisningsministerens redegørelse af 10. december 2014

Finansministerens redegørelse af 11. december 2014

18. Statsrevisorerne bemærkede, at ingen af ministerierne havde tilstrækkelig styringsrelevant, valid og retvisende ledelsesinformation, som kobkede informationer om økonomi og faglige opgaver. Nogle ministerier har haft fordele ved at udarbejde et samlet koncept for ledelsesinformationen, men statens centrale data leverede ikke data til at understøtte den.

Kirkeministeren, uddannelses- og forskningsministeren og beskæftigelsesministeren har ikke bemærkninger til sagen i deres ministerredegørelser, og det giver ikke Rigsrevisionen anledning til bemærkninger.

Undervisningsministeren oplyser, at ministeriet i forlængelse af sit moderniseringsprojekt vil arbejde videre med at systematisere og konsolidere ledelsesinformationen.

Finansministeren noterer sig, at ingen af de 6 gennemgåede ministerområder, hvoraf Finansministeriet er det ene, havde en tilstrækkelig ledelsesinformation om kobling mellem økonomi og opgaver. Ministeren oplyser samtidig, at ministeriet fortsat vil have fokus på videreudvikling af relevant ledelsesinformation.

19. Beretningen viste, at ledelsesinformationen i Klima-, Energi- og Bygningsministeriet var ustruktureret og ikke systematiseret. Rigsrevisionen bemærkede desuden, at departementet i forbindelse med undersøgelsen havde oplyst, at de var i gang med at udvikle et formaliseret værktøj til ledelsesinformation.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at et værktøj indeholdende udvalgte nøgletal vedrørende departementets drift er implementeret og forelagt departementets direktion månedligt fra og med juli 2014.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser desuden, at DMI også tager beretningens bemærkninger til efterretning. Dette har bl.a. udmøntet sig i, at der med virkning fra begyndelsen af 2014 hver måned er udarbejdet ledelsesinformation for såvel HR- som økonomiområdet efter en fast skabelon.

20. Rigsrevisionen vil have fokus på ministeriernes arbejde med at forbedre ledelsesinformation i årsrevisionen.

Rigsrevisionen vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

§ 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 79-80

Statsministerens redegørelse af 6. november 2014

21. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til statsministerens redegørelse.

§ 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 81-88

Udenrigsministerens redegørelse af 3. november 2014

Handels- og udviklingsministerens redegørelse af 3. november 2014

Ministeren for nordisk samarbejdes redegørelse af 13. november 2014

22. Handels- og udviklingsministeren og ministeren for nordisk samarbejde har tilsluttet sig udenrigsministerens redegørelse vedrørende Udenrigsministeriets område.

Udenrigsministeriet kan forbedre forvaltningen af sundhedssektorprogrammer i Afrika

23. Beretningen viste, at Udenrigsministeriets forvaltning af tilskud til sundhedssektoren i de 4 undersøgte lande i vidt omfang levede op til kravene om god tilskudsforvaltning. Det var dog Rigsrevisionens vurdering, at ministeriet bør sikre, at repræsentationerne anvender et mere ensartet og sammenligneligt grundlag i sine vurderinger af, om modtagerlandet opfylder betingelserne for budgetstøtte. Det var endvidere Rigsrevisionens vurdering, at ministeriet bør styrke fokus på de konkrete risici i forhold til tilskudsmodtagernes evne til at forvalte tilskudsmidler i sundhedssektoren.

Udenrigsministeren oplyser, at brugen af en række internationale vurderingsværktøjer giver mulighed for en sammenligning af programmer på tværs af repræsentationerne, og at repræsentationernes bedømmelser af kriterierne gennemgås af Programkomitéen i Udenrigsministeriet, ligesom der foretages forundersøgelser og evalueringer af programmerne.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at sagen kan afsluttes.

Forkert opgørelse af regnskabsposten "Kapitalindskud" i statsregnskabet

24. Beretningen viste, at der var sket en bogføringsfejl i forbindelse med en overførsel til International Development Association (IDA), og at det er usikkert, om kontoen for kapitalindskud skal anvendes til at registrere overførslerne til IDA. Det er derfor usikkert, om saldoen på i alt 14,87 mia. kr., som er registeret på kontoen den 31. december 2013 under IDA, skal betragtes som et kapitalindskud i statsregnskabet.

Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet er i dialog med Moderniseringsstyrelsen for at få afklaret korrekt regnskabsregistrering af overførsler til IDA.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Mangelfuld projektadministration i Institut for Menneskerettigheder

25. Beretningen viste, at Institut for Menneskerettigheder fortsat har behov for at styrke forvaltningen af projekter, herunder forretningsgange og interne kontroller.

Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet følger op herpå med tilsynsbesøg i Institut for Menneskerettigheder.

Rigsrevisionen finder det positivt, at Udenrigsministeriet vil sikre, at projektforvaltningen i Institut for Menneskerettigheder fortsat følges tæt.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 89-98

Finansministerens redegørelse af 11. december 2014

Mangelfuld håndtering af ændret regnskabspraksis og konstaterede fejl i årsrapporter fra flere virksomheder

26. Beretningen viste, at virksomhederne i Finansministeriets koncern i forbindelse med ændring af regnskabspraksis ikke i årsrapporten havde forklaret ændringerne eller foretaget primokorrektion af relevante balanceposter. Beretningen viste endvidere, at ministeriets virksomheder ikke i årsrapporterne havde oplyst om større, konstaterede fejl.

Finansministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Ministeren oplyser, at Finansministeriets Koncernøkonomi vil sikre en ensartet regnskabspraksis i Finansministeriets virksomheder i 2014, så Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning følges uden afvigelser og dispensationer.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Medarbejdere i Statens Administration havde fuld råderet over pensionssystemet

27. Beretningen viste, at der var væsentlige svagheder i kontrollerne i pensionssystemet, da Statens Administration kun foretog kontroller af pensioner, hvortil der forelå et bilag. Systemet tillader dog, at pensioner og pensionsudbetalinger oprettes uden bilag. Der havde i dele af 2013 hverken været foretaget kontrol af, om alle udbetalinger var dokumenterede, eller om alle indtastninger i systemet var kontrollerede inden pensionskørslen. De enkelte medarbejdere havde således fuld råderet over systemet, og der var ingen kontrol af, om indtastninger medførte tilsigtede eller utilsigtede fejl. Den manglende kontrol betød, at tjenestemandspensioner kunne oprettes og udbetales uretmæssigt.

Finansministeren oplyser, at Statens Administration 2 gange har gennemgået de ikke-godkendte indtastninger i pensionssystemet, og at de også har dokumenteret gennemgangen. Statens Administration har tilkendegivet, at de fortsat vil følge denne fremgangsmåde for at undgå uretmæssige betalinger.

Rigsrevisionen har ved en efterfølgende revision konstateret, at tiltagene er gennemført, og finder, at de er med til at sikre, at medarbejdere ikke har fuld råderet over lønssystemet.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

28. De øvrige sager under § 7. Finansministeriet er behandlet af sætterigsrevisor, jf. pkt. 91-98.

§ 8. Erhvervs- og Vækstministeriet, jf. beretningens pkt. 99-105

Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 11. december 2014

Manglende pensionsindbetaling på knap 1,4 mio. kr. for tjenestemænd

29. Beretningen viste, at Erhvervs- og Vækstministeriet for en række virksomheder ikke havde indbetalt korrekt pensionsbidrag til finanslovens § 36. For 10 tjenstemandsansatte chefer i Søfartsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet var der indbetalt 15 % af lønnen i pensionsbidrag til finanslovens § 36 i stedet for 20,3 %. Virksomhederne har sammenlagt efterbetalt 1,4 mio. kr.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser, at ministeriet efterfølgende har rettet fejlene ved efterbetaling af tjenestemandspension til finanslovens § 36.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministeriet har rettet op på fejlene.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Fejl i løbende lønudbetalinger og mangelfuld dokumentation i Koncern-HR

30. Beretningen viste, at der i 2012 og 2013 var et svagt kontrolmiljø i Koncern-HR, og at sagsbehandlingen ikke i tilstrækkelig grad medvirkede til at sikre korrekt lønudbetaling. Det havde medført fejl i lønudbetalingerne – både fejl, der løb over tid, og systematiske fejl. Rigsrevisionen fandt, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ikke i tilstrækkelig grad medvirkede til at sikre korrekt løn.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser, at ministeriet har rettet fejlene ved bl.a. at opkræve for meget udbetalt løn, og at ministeriet har foretaget en række organisatoriske ændringer i ministeriets enhed for Koncern-HR for derved fremadrettet at minimere risikoen for fejl i lønudbetalingerne.

Rigsrevisionen finder tiltagene nødvendige, men vurderer, at det er for tidligt at undersøge tiltagenes effekt på kontrolmiljøet og fejlniveauet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

It-sikkerheden i Sikkerhedsstyrelsen var ikke helt tilfredsstillende

31. Beretningen viste, at Sikkerhedsstyrelsen ikke havde beskrevet procedurene for adgangsstyring til styrelsens it-systemer, og at tildelingen af rettigheder til medarbejderne ikke skete ud fra et arbejdsmæssigt behov. Desuden var medarbejderne tildelt lokale administratorrettigheder på deres computere, hvilket efter Rigsrevisionens vurdering i væsentligt omfang øgede risikoen for brud på driftsstabiliteten og sikkerheden i det samlede netværk, hvis en medarbejder utilsigtet kunne downloade skadeligt software fra internettet til computeren.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser, at Sikkerhedsstyrelsen på den baggrund har påbegyndt en ajourføring af styrelsens it-sikkerhedsstyring.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

DanPilots økonomi ved fremtidige strukturelle ændringer

32. Beretningen viste, at der siden DanPilots stiftelse som selvstændig offentlig virksomhed var fremsat lovforslag til en ny lodslov. Lovforslaget indeholdt bl.a. en forudsætning om delvis konkurrenceudsættelse af området for gennemsejlingslodsningerne i 2016 med mulighed for fuld konkurrenceudsættelse af området i 2020.

DanPilot revideres af Rigsrevisionen i samarbejde med en revisor valgt af erhvervs- og vækstministeren. Revisorerne afgav en supplerende oplysning, der henviste til DanPilots årsrapports note 1 om "Forretningsmæssige risici", hvor ledelsen redegør for, at stifter er opmærksom på de eventuelle strukturelle ændringer, som virksomheden kan komme til at stå over for, og at stifter er indstillet på at sikre gennemførelsen af fornødne tiltag for at sikre en bæredygtig økonomi.

Det var Rigsrevisionens vurdering, at eventuelle strukturelle ændringer ved vedtagelsen af en ny lodslov stiller betydelige krav til fremtidige tilpasninger af omkostningerne.

Erhvervs- og vækstministeren bemærker, at der er udpeget en professionel bestyrelse for DanPilot, som bl.a. har fået til opgave at sikre, at virksomheden har en sund økonomi.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision af DanPilot have fokus på, om Erhvervs- og Vækstministeriet som stifter er opmærksom på eventuelle strukturelle ændringer og i givet fald sikrer gennemførelsen af fornødne tiltag.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 106-122

Skatteministerens redegørelse af 9. december 2014

Forbehold for Skatteministeriets forvaltning på ejendomsvurderingsområdet

33. Rigsrevisionen tog i beretningen igen forbehold for, om Skatteministeriets forvaltning af ejendomsvurderinger var varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Beretningen viste, at der ved regnskabsårets afslutning endnu ikke var iværksat forbedringer af vurderingssystemet.

Skatteministeren fremhæver forløbet efter den 11. september 2014, hvor et eksternt ekspertudvalg kom med sine anbefalinger til et nyt vurderingssystem.

Skatteministeren oplyser, at det ikke er praktisk muligt at udvikle et vurderingssystem, der kan tages i anvendelse allerede fra vurderingen i 2015. Vurderingssystemet kan tidligst tages i anvendelse fra vurderingen i 2017 på grund af betydeligt implementeringsforberedende arbejde.

Skatteministeren oplyser endvidere, at udsendelse af nye ejendomsvurderinger kan ske første gang for ejerboliger i foråret 2018.

Rigsrevisionen har noteret sig skatteministerens svar og konstaterer, at der fortsat ikke er sket forbedringer af vurderingssystemet, da udviklingsarbejdet pågår frem til i hvert fald 2017. Rigsrevisionen vil i regi af beretning nr. 13/2012 om den offentlige ejendomsvurdering fortsat følge udviklingen med etablering af det nye vurderingssystem, der skal sikre større træfsikkerhed og kvalitet i vurderingerne, herunder relevante og pålidelige salgsdata, der kan bruges i vurderingsarbejdet.

Forbehold for SKATs forvaltning af inddrivelse af de offentlige restancer

34. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for SKATs inddrivelse af offentlige restancer. Statsrevisorerne påtalte og henledte Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne for 6. år i træk kritiserer Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsen af de offentlige restancer. Ministeriets forvaltning har medført et utilsigtet tab af indtægter for staten, og at restancemassen fortsat er meget høj.

Ikke tilfredsstillende forvaltning af inddrivelsesopgaven

35. Skatteministeren oplyser, at der har været og fortsat er stort ledelsesmæssigt fokus på restanceområdet i SKAT og i Skatteministeriet. Ministeren oplyser endvidere, at der arbejdes intenst på at færdiggøre implementeringen af "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) og at få inddrivelsen af restancer op på et tilfredsstillende niveau hurtigst muligt.

Utilsigtet forældelse af restancer

36. Skatteministeren tager kritikken til efterretning i forhold til, at fordringer for 902 mio. kr. utilsigtet blev forældet i 2013.

Skatteministeren henviser til en redegørelse fra maj 2014 til Skatteudvalget (SAU, Alm. del 2013-14, bilag 199). Af redegørelsen fremgår det, at der ved EFI med fuld funktionalitet forventes at være skabt bedre forudsætninger for at undgå utilsigtet forældelse.

Usikkerhed i opgørelsen af de offentlige restancer

37. Beretningen viste, at problemerne med EFI medførte, at opgørelsen af de samlede offentlige restancer pr. 31. december 2013 i endnu højere grad end tidligere år var behæftet med væsentlige usikkerheder. SKAT havde oplyst, at de samlede offentlige restancer potentielt kunne stige til ca. 75 mia. kr., når der tages højde for de særlige forhold vedrørende SKATs opkrævningssystemer.

Skatteministeren oplyser, at restancerne ved udgangen af 2013 blev opgjort til 64,5 mia. kr., og at restanceopgørelsen kun indeholder krav, som er overført til SKAT til inddrivelse fra fordringshaverne. Ministeren oplyser desuden, at der i SKATs opkrævningssystemer er en portefølje af krav, som efterfølgende delvist kan blive til restancer, når disse opfylder betingelserne for oversendelse til inddrivelse.

Statsrevisorerne anfører, at skønnet på de 75 mia. kr. angiver, hvad restancerne potentielt kunne opgøres til ultimo 2013. Skatteministeren bemærker hertil, at de 75 mia. kr. er et pejlemærke for, hvad restancerne kan stige til, i takt med at en andel af de ophobede krav bliver til restancer i løbet af 2014 og fremefter.

Beretningen viste imidlertid i denne sammenhæng, at SKAT manglede at etablere procedurer for overdragelse af inddrivelsesmodne debitorer til SKAT som inddrivelsesmyndighed. Oversendelse til inddrivelse havde ikke været gennemført siden idriftsættelsen af systemet Debitor-Motor Opkrævning (DMO) i august 2013. Restancetallet påvirkes derfor af, at fordringer ophobes i SKATs opkrævningssystemer.

Det er derfor Rigsrevisionens opfattelse, at de anførte stigninger i restancerne i løbet af 2014 omhandler krav, som er ophobet i perioden før 31. december 2013. Rigsrevisionen vurderer derfor, at restancetallet ved en effektiv systemunderstøttelse potentielt set ville have været højere ultimo 2013 end de 64,5 mia. kr., som SKAT har anslået, at de samlede restancer potentielt kunne stige til ca. 75 mia. kr.

Skatteministeren oplyser endvidere, at udsagnet om, at restancerne potentielt udgør 75 mia. kr., ikke kan tages til indtægt for, at der er usikkerhed forbundet med at opgøre restancebeholdningen.

Rigsrevisionen vurderer, at både restancetallet på 64,5 mia. kr. og det potentielle restancetal på ca. 75 mia. kr. er behæftet med usikkerhed. Dette skyldes bl.a. de mulige påvirkninger af restancetallet, der kan komme fra eventuelle fejlrettelser som følge af SKATs igangværende oprydningsarbejde og arbejde med kvalitetssikring af data i EFI. Endvidere skyldes usikkerheden, at der mangler dokumentation for afstemninger mellem systemerne, og at der dermed er der tvivl om fuldstændigheden i datagrundlaget til restancetallene.

Rigsrevisionen noterer sig skatteministerens oplysning om, at der arbejdes intenst på at færdiggøre implementeringen af EFI og dermed styrke inddrivelsen og skabe bedre forudsætninger for at undgå utilsigtet forældelse. Rigsrevisionen kan medio december konstatere, at EFI ikke er blevet fuldt implementeret som planlagt. Skatteministeriet har oplyst, at udskydelsens omfang er underlagt fortrolighed.

Rigsrevisionen vil følge sagen i regi af beretning nr. 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer.

SKATs forvaltning af debitorer på § 38 var fortsat ikke tilfredsstillende

38. Beretningen viste, at forvaltningen af debitorer generelt var mangelfuld i store dele af 2013, og at der i regnskabsposten "Debitorer" pr. 31. december 2013 indgik mange ikke-retskraftige krav.

Skatteministeren oplyser, at der i 2014 er påbegyndt rentetilskrivning og udsendelse af rykninger til de fleste virksomheder. Ved udgangen af august 2014 udestod der stadig krav på ca. 5 mia. kr., hvor rykning og eventuel overførsel til EFI udestår. Ministeren oplyser, at der arbejdes på at sikre rentetilskrivning og rykning på disse krav.

Skatteministeren oplyser desuden, at SKAT på motorområdet i 2014 forventer at gennemgå alle åbne poster med henblik på udsendelse af rykkere til de kunder, der mangler at indbetale deres ejer-/vægtafgift. Ministeren oplyser, at der pr. oktober 2014 er udsendt rykkere til ca. 90 % af kunderne. I forbindelse med den generelle gennemgang af motorfordringer oplyser ministeren, at der også sker gennemgang med henblik på afskrivning af ikke-retskraftige krav.

Skatteministeren erklærer sig enig i Rigsrevisionens vurdering af, at ikke-retskraftige krav i debitorbeholdningen udgør en risiko for, at retssikkerheden kompromitteres. Ministeren oplyser, at SKAT har etableret midlertidige manuelle processer og processer vedrørende iværksættelse af inddrivelsesskridt i EFI for at minimere denne risiko. Ministeren oplyser, at det forventes, at de ikke-retskraftige krav pr. 31. december 2013 er afskrevet inden årets udgang.

Endelig oplyser skatteministeren, at SKAT er i gang med at undersøge, om de ikke-retskraftige krav på mellem 2 mia. kr. og 2,5 mia. kr. i regnskabsposten "Debitorer" har mistet retskraft.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Svag og mangelfuld regnskabsforvaltning vedrørende § 38

39. Beretningen viste, at der ikke var etableret et kontrolmiljø omkring implementeringen af 2 centrale it-systemer (DMO og EFI), som sikrede, at forretningsgangene og de interne kontroller fungerede betryggende efter konverteringen. Desuden viste beretningen, at SKAT ikke havde en samlet proces for regnskabsafslutning og entydig ansvarsplacering af opgaver, som på tilstrækkelig vis kunne understøtte aflæggelsen af et rigtigt regnskab.

Skatteministeren oplyser, at kritikken tages til efterretning. Ministeren oplyser desuden, at SKAT i 2014 har iværksat aktiviteter til etablering af kontrolmiljøer på de 2 it-systemer.

Skatteministeren oplyser endvidere, at der er udarbejdet en plan for aktiviteter op til og efter regnskabsafslutningen 2014, som skal sikre, at afstemning af fødesystemer gennemføres, og at regnskabsmæssige udeståender fra 2013 og tidligere afklares.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fortsat arbejde med værdiansættelse af Skatteministeriets tilgodehavender

40. Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen for regnskabsåret 2011, at de gældende regler medførte, at Skatteministeriet ikke kunne nedskrive tilgodehavender til den reelle værdi og dermed give et mere retvisende regnskab.

Skatteministeren oplyser, at det forventes, at reglerne for hensættelse til tab i det udgiftsbaserede regnskab ændres af Moderniseringsstyrelsen. En eventuel ændret regnskabspraksis på værdifastsættelse af SKATs tilgodehavender afventer Moderniseringsstyrelsens ændring af reglerne og forventes først færdiggjort i 2015.

Beretningen viste, at der i 2013 ikke var sket fremdrift i arbejdet med anvendt regnskabspraksis, kontoanvendelse, kontobro og opdatering af konteringsvejledning mv.

Skatteministeren oplyser, at SKATs projekt om anvendt regnskabspraksis, herunder fastlæggelse af overordnede indregningskriterier for hver skatte- og afgiftsart, forventes afsluttet i 2014, ligesom arbejdet sammen med Moderniseringsstyrelsen om regnskabspraksis og kontoanvendelse på § 38 forventes afsluttet i 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fejl i regnskabet på § 9. Skatteministeriet i forbindelse med overdragelse af studielånsområdet

41. Beretningen viste, at fejlagtig bogføring medførte en enkeltstående væsentlig fejl i regnskabet på § 9.

Skatteministeren tager dette til efterretning.

Da der var tale om en enkeltstående fejl, er det Rigsrevisionens vurdering, at sagen kan afsluttes.

Fortsat favorable vilkår for afskedigede medarbejdere på ledelsesniveau

42. Beretningen viste, at Skatteministeriet gennem en årrække havde haft afskedigelsesrunder, som i flere tilfælde indeholdt favorable vilkår for afskedigede medarbejdere på ledelsesniveau. Rigsrevisionen fandt, at SKAT havde udvist manglende skyldige økonomiske hensyn ved at udmønte en del af finanslovsbevillingerne til favorable fratrædelsesgodtgørelser og åremålsansættelser.

Skatteministeren tager Rigsrevisionens kritik til efterretning og oplyser, at Skatteministeriet pr. 1. januar 2014 har indført en ny politik for åremålsansættelser, hvor der er sket en væsentlig nedjustering i forhold til, i hvilke tilfælde der kan udbetales godtgørelser, og hvor store disse kan være.

Rigsrevisionen har ved en efterfølgende revision konstateret, at tiltagene er implementeret i 2014.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Fortsat manglende sparsommelighed ved udbetaling af merarbejde i SKAT og Skatteministeriets departement

43. Beretningen viste, at SKAT og Skatteministeriets departement i 2012 og 2013 havde udbetalt merarbejde med tillæg af 50 % til special- og chefkonsulenter, selv om Rigsrevisionen allerede i 2012 bemærkede, at dette var i strid med overenskomsten.

Skatteministeren oplyser, at SKAT og Skatteministeriets departement har opsagt lokale arbejdstidsaftaler, og at special- og chefkonsulenter på AC-overenskomst med virkning fra den 1. januar 2014 administreres efter overenskomsten, så der ikke længere udbetales merarbejde til disse konsulenter.

Rigsrevisionen har ved en efterfølgende revision konstateret, at tiltagene er implementeret i 2014.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende it-sikkerhed og adgangsstyring i flere af SKATs systemer

44. Rigsrevisionen havde konstateret, at kontrollen, der skulle sikre, at brugernes rettigheder var i overensstemmelse med deres arbejdsmæssige behov, var mangelfuldt udført.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har igangsat et arbejde, der skal undersøge mulighederne for at automatisere tildelingen af adgangsrettigheder og optimere den halvårslige kontrol af rettighederne.

Rigsrevisionen finder, at adgangsstyring er en vigtig del af den samlede it-sikkerhed, og vil følge sagen.

§ 10. Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 123-131

Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 9. december 2014

Tilfredsstillende regnskaber for 2012 i regionerne

45. Beretningen viste, at Region Hovedstadens revisor havde gentaget de seneste års forbehold på flere underliggende investeringsregnskaber.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser, at Region Hovedstaden har oplyst, at regionen tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Regionens administration er særligt opmærksom på, at området fortsat kræver det nødvendige ledelsesmæssige fokus til sikring af korrekt regnskabsaflæggelse. Ministeren oplyser desuden, at opmærksomheden er rettet mod, at forvaltningen af projekt-, investerings- og anlægsregnskaber lever op til de fornødne standarder.

Beretningen viste desuden, at det kun er Region Hovedstaden, som overordnet følger kravene til regnskabsopstilling mv. i Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem. De 4 øvrige regioner afviger fra skabelonen på større eller mindre forhold.

Region Nordjylland har taget beretningen til efterretning. Region Midtjylland har indarbejdet Rigsrevisionens anbefaling om at følge budget- og regnskabssystemets skabeloner, og regionens revisor finder, at regionens regnskab for 2013 er i overensstemmelse med budget- og regnskabssystemet. Region Syddanmark bemærker, at budget- og regnskabssystemet er blevet tilrettet, så det med virkning fra regnskaberne for 2014 er muligt at efterleve vejledningen i praksis.

Region Sjælland er ikke enig med Rigsrevisionen i, at regionen fejlagtigt anvender "Bloktilskud" på resultatopgørelsen vedrørende social- og specialundervisningsområdet. Rigsrevisionen konstaterer, at økonomi- og indenrigsministeren vil tage initiativ til at ændre formkravene til opstillingen af resultatopgørelsen, så der også kan anføres bloktilskud ud for social- og specialundervisningsområdet, idet regionerne har adgang til at indtægtsføre en del af sundhedsbloktilskuddet på social- og specialundervisningsområdet som betaling for varetagelsen af visse administrative opgaver, fx udarbejdelse af rammeaftaler.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at økonomi- og indenrigsministeren vil sikre, at der fremover er overensstemmelse mellem formkravene i budget- og regnskabssystemet til opstillingen af resultatopgørelsen og regionernes adgang til at indtægtsføre en del af sundhedsbloktilskuddet på social- og specialundervisningsområdet.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser, at der primo 2014 er foretaget en ændring af formkravene til opstillingen af balancen, så driftsresultatet for social- og specialundervisningsområdet fra og med regnskabsår 2014 ikke længere skal vises som en del af egenkapitalen, da det er udtryk for et mellemværende med kommunerne.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Mangelfulde projektstyringsprocedurer i Det Nationale Institut for Kommunernes og Regionernes Analyse og Forskning (KORA)

46. Beretningen viste, at KORA havde et underskud på den indtægtsdækkede virksomhed på 10,4 mio. kr. og havde mangelfulde projektstyringsprocedurer vedrørende indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter. Dette havde dog ikke ført til væsentlige fejl i regnskabet.

Økonomi- og indenrigsministeren oplyser, at der er fundet en løsning på problemstillingen i forhold til at efterleve budgetvejledningens krav om, at det akkumulerede resultat på området skal balancere over 4 år. Efter aftale med Finansministeriet er der flyttet 7,2 mio. kr. fra den ordinære virksomhed til den indtægtsdækkede virksomhed. Fremadrettet vil ministerens opmærksomhed være rettet mod, at der i KORA sker en fortsat ensretning og opstramning af procedurer på økonomistyringsområdet, så forskelligartet praksis med rødder i de 3 fusionerede virksomheder (Det Kommunale og Regionale Evalueringsinstitut, Anvendt Kommunal Forskning og Dansk Sundhedsinstitut) undgås.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende sparsommelighed ved anvendelsen af ekstern konsulent i KORA

47. Beretningen viste, at KORA ikke havde handlet sparsommeligt, da de indgik en kontrakt med et konsulentfirma om økonomistyringsassistance og implementering af en ny omkostningsfordelingsmodel mv. Kontrakten indeholdt ikke en entydig beskrivelse af de ydelser, som konsulenterne skulle levere, og der var ikke angivet periode for arbejdets udførelse eller en samlet maksimal kontraktsum. Hertil kom, at kontrakten ikke havde været i EU-udbud, selv om KORA brugte mere end 3 mio. kr. på opgaver omfattet af kontrakten i 2013.

Økonomi- og indenrigsministeren vil følge KORA's brug af konsulentytelser. For hele ministerområdet er der udarbejdet og udsendt en politik, som angiver retningslinjerne i forhold til anvendelse af eksterne konsulenter.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 132-139

Justitsministerens redegørelse af 9. december 2014

Systematiske fejl i løn under fravær i politiet og anklagemyndigheden

48. Beretningen viste, at der var systematiske fejl i løn under visse typer af fravær, fx særlige feriedage og omsorgsdage. Rigsrevisionen vurderede, at fejlen havde berørt mere end 10.000 medarbejdere.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet har igangsat et større udredningsarbejde, der har omfattet en tilbundsgående analyse af hele området. Arbejdet har resulteret i en ny, fremtidig metode til beregning og udbetaling af særlige ydelser under betalt fravær samt en it-mæssig løsning, der understøtter beregning og udbetaling. Ministeren oplyser desuden, at der er fastlagt en procedure for efterbetaling af den manglende udbetaling af løn under betalt fravær, at efterbetalingen vil ske inden udgangen af 2014, og at den it-understøttede beregningsmetode er planlagt til at træde i kraft den 1. januar 2015.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Væsentlige sårbarheder i it-driften i Rigspolitiets Koncern IT

49. Beretningen viste, at der var væsentlige sårbarheder i beskyttelsen af adgangen til politiets netværk. Manglende ledelsesfokus medvirkede endvidere til, at de tilgængelige sikkerhedsopdateringer ikke blev installeret korrekt eller slet ikke blev installeret på centrale systemer. Revisionen viste også, at Rigspolitiets Koncern IT ikke havde indført systematiske kontroller af medarbejdere med administratorrettigheder til de kritiske systemer. Endelig fremgik det af beretningen, at ledelsen ikke havde sikret, at alle medarbejdere var bekendt med og efterlevede reglerne om fx funktionsadskillelse mellem udvikling og drift, logning og skift af password.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet har udarbejdet en handlingsplan til opfølgning på alle Rigsrevisionens anbefalinger, og at Justitsministeriet følger implementeringen tæt.

Justitsministeren oplyser bl.a., at Rigspolitiet vil sikre, at der kun er adgang til det betroede netværk fra Koncern IT's egne computere og servere med virkning fra 2. halvår 2015. Rigspolitiet vil endvidere implementere en procedure, så alle tilgængelige sikkerhedsopdateringer fra medio 2015 vil blive installeret korrekt.

Af redegørelsen fremgår det også, at Rigspolitiet fremover vil gennemføre en månedlig kontrol med de tildelte administratorrettigheder og sikre, at alle medarbejdere er bekendt med og efterlever reglerne for logning.

Rigsrevisionens bemærkninger handlede ikke kun om logning, men også om efterlevelse af regler for andre kritiske områder, som fx funktionsadskillelse mellem udvikling og drift samt skift af password. Rigsrevisionen forventer, at Justitsministeriet er opmærksom på dette.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fortsat ikke tilstrækkelig beskyttelse af følsomme personoplysninger i Udlændingestyrelsen

50. Beretningen viste, at Udlændingestyrelsen ikke havde etableret tilstrækkelige muligheder for at spore, hvem der har anvendt it-systemet IBS (Indkvarterings- og ydelsesBeregnings-Systemet) og med hvilket formål, da logningen af medarbejdernes og administratorernes handlinger var utilstrækkelig. Rigsrevisionen vurderede, at flere af sikkerhedsbekendtgørelsens bestemmelser ikke blev efterlevet.

Justitsministeren oplyser, at Udlændingestyrelsen arbejder på at udvikle en løsning, hvor det sikres, at styrelsen kan trække en rapport på en given medarbejder og dermed se, hvilke ændringer medarbejderen har foretaget i systemet. Umiddelbart vurderer Rigsrevisionen, at styrelsen med den forslåede løsning ikke kan opfylde logningsbestemmelserne i sikkerhedsbekendtgørelsen, hvilket Justitsministeriet bør være opmærksom på.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 140-146

Forsvarsministerens redegørelse af 10. december 2014

Supplerende oplysning om usikkerhed ved hensættelsen til PTSD (posttraumatiske belastningsreaktioner)

51. Beretningen viste, at Forsvarskommandoen hensatte knap 600 mio. kr. i virksomhedens omkostningsbaserede regnskab til erstatninger til tidligere udsendte soldater med sent diagnosticeret PTSD. Da hensættelsen var baseret på et usikkert skøn, afgav Rigsrevisionen en supplerende oplysning for at gøre opmærksom på den betydelige usikkerhed.

Forsvarsministeren oplyser, at ministeren er enig i, at usikkerheden er af stor betydning for forståelsen af regnskabet, ligesom sagen kan få betydning for de kommende års udgifter.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Begrænset gennemsigtighed i Forsvarskommandoens udgiftsbaserede bevillingsregnskab
52. Beretningen viste, at gennemsigtigheden i bevillingsregnskabet reduceres betydeligt, da Forsvarskommandoen aflægger regnskab efter 2 forskellige regnskabsprincipper – et bevillingsregnskab efter det udgiftsbaserede princip og et regnskab i årsrapporten efter det omkostningsbaserede princip.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet i samarbejde med Finansministeriet har iværksat en foranalyse vedrørende Forsvarets eventuelle overgang til omkostningsbaserede bevillinger. Analysen skal afdække de muligheder, udfordringer og risici, der er knyttet til overgangen til omkostningsbaserede bevillinger, og vurdere, om der er områder, hvor Forsvaret med fordel kan søge dispensation fra det omkostningsbaserede bevillingsprincip. Foranalysen ventes klar primo 2015.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forsvarskommandoens sanering af lagre skrider ikke planmæssigt frem

53. Beretningen viste, at saneringen af lagre ikke skrider planmæssigt frem. Sanering omfatter en systematisk gennemgang af lagre med henblik på kassation eller afhændelse af beholdninger, der ikke længere er behov for.

Forsvarsministeren oplyser, at det er korrekt, at Forsvarets Materieltjeneste ikke har gennemført den oprindelige plan for lagersanering for 2013. Dog viser udviklingen, at antallet af reducerede/sanerede materielgenstande stiger år for år. Der er opstillet nøgletal og målsætning for området, som følges løbende. Ministeren oplyser, at udviklingen er tilfredsstillende i forhold til målsætningen for 2014. Ministeren oplyser endvidere, at departementet følger området, og da Rigsrevisionen i øjeblikket gennemfører en revision vedrørende Forsvarets lagre, vil ministeren afvente resultaterne af denne revision før igangsættelse af eventuelt yderligere initiativer målrettet lagersaneringsopgaven.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 14. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter, jf. beretningens pkt. 147-151

Ministeren for by, bolig og landdistrikters redegørelse af 10. oktober 2014

Uhensigtsmæssig tilskudsadministration i departementet

54. Beretningen viste, at departementet 2 år efter oprettelsen endnu ikke havde fået etableret en hensigtsmæssig tilskudsadministration.

Ministeren for by, bolig og landdistrikter oplyser, at ministeriet har gennemført en række initiativer, som har styrket ministeriets tilskudsforvaltning.

Rigsrevisionen har i efteråret 2014 fulgt op på ministeriets tilskudsforvaltning og kan konkludere, at departementet nu har tilrettelagt en hensigtsmæssig tilskudsadministration for de tilskudsordninger, der indgik i revisionen fra 2013.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Usikkerhed om fastsættelse af gebyrer i departementet

55. Beretningen viste, at departementet ikke systematisk havde udarbejdet for- og efterkalkulationer. Departementet havde heller ikke systematisk opgjort balancekravet i overensstemmelse med regler om fastsættelse af gebyrer eller særlige regler, der gælder i den enkelte gebyrordning.

Ministeren for by, bolig og landdistrikter oplyser, at ministeriet har iværksat en systematisk praksis for for- og efterkalkulationer, gebyrberegning og beregning af overheads.

Ministeren for by, bolig og landdistrikter oplyser endvidere, at ministeriet har udarbejdet analyser af alle ministeriets gebyrordninger og reguleret gebyrerne pr. 1. januar 2015 for at sikre, at balanceperioderne for de pågældende ordninger overholdes fremadrettet.

Rigsrevisionen har i efteråret 2014 foretaget en opfølgende revision på gebyrområdet. Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at departementet har arbejdet med gebyrordninger siden sidste revision. Rigsrevisionen vurderer også, at departementet stadig har væsentlige udfordringer på gebyrområdet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 15. Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, jf. beretningens pkt. 152-158

Ministeren for børn, ligestilling, integration og sociale forholds redegørelse af 10. december 2014

56. Rigsrevisionens bemærkninger til redegørelsen fra ministeren for børn, ligestilling, integration og sociale forhold fremgår af notatets pkt. 8-14.

§ 16. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, jf. beretningens pkt. 159-166

Ministeren for sundhed og forebyggelses redegørelse af 10. december 2014

Væsentlige sårbarheder i it-driften i National Sundheds-it (NSI)

57. Beretningen viste, at NSI havde væsentlige sårbarheder i it-driften, hvilket er særligt problematisk, fordi NSI har ansvaret for vitale sundhedsdata for hele Danmark. Statsrevisorerne bemærkede, at svagheder i it-sikkerheden og it-styringen udgør risici for nedbrud, datatab og misbrug af følsomme data.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser, at ministeriet tager såvel it-driften som it-sikkerheden alvorligt og derfor arbejder systematisk og struktureret på at følge op på Rigsrevisionens anbefalinger fra it-revisionen i NSI for 2013. Koncernledelsesforum har derfor gennemført en analyse, der skulle afdække såvel omkostninger som gevinstpotentiale ved at konsolidere og standardisere it-driften.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Omgåelse af bevillingsreglerne på lønområdet i Sundhedsstyrelsen

58. Beretningen viste, at der i Sundhedsstyrelsen var en meget uens praksis for kontering af vederlag til sagkyndige rådgivere og medlemmer af råd og nævn, hvilket medførte, at der blev afholdt lønudgifter fra konti til øvrig drift. Rigsrevisionen fandt det utilfredsstillende, at bevillingsreglerne var blevet omgået.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser, at Sundhedsstyrelsen har kvalitetssikret sine procedurer på området og løbende følger op for at undgå lignende sager.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende hjemmel til opkrævning af årsafgifter i Sundhedsstyrelsen

59. Beretningen viste, at årsafgifterne vedrørende virksomheds-, bivejnings- og laboratoriekontrol ikke kan anses for at være gebyrer, og at Sundhedsstyrelsen derfor opkræver årsafgifter uden lovhjemmel hertil.

Ministeren for sundhed og forebyggelse oplyser, at ministeriet vil tage initiativ til at præcisere retstilstanden på området. Ministeren oplyser, at præcisering af retstilstanden sker ved fremsættelse af lovforslag i januar 2015.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 167-173

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 10. december 2014

Mangelfuld håndtering af fejlbehæftede data i Arbejdsmarkedsstyrelsen (nu Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering)

60. Beretningen viste, at den daværende Arbejdsmarkedsstyrelse i perioden november 2012 - marts 2013 havde fremsendt fejlbehæftede data fra jobcentrene til a-kasserne. Som en konsekvens heraf var der i et vist omfang blevet udbetalt ydelser, der ellers ikke ville være blevet udbetalt. Staten havde derved lidt et tab på op til 15 mio. kr. Rigsrevisionen fandt, at Arbejdsmarkedsstyrelsen ikke havde håndteret forløbet tilfredsstillende, og at kommunerne burde have været informeret om sagen, da de medfinansierer de udbetalte ydelser.

Beskæftigelsesministeren beklager forløbet og vil indskærpe over for Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, at systemerne til understøttelse af beskæftigelsesindsatsen til staidighed skal levere valide data. Der vil desuden blive igangsat en række initiativer, der skal sikre en bedre styring af Beskæftigelsesministeriets it-udvikling.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende overholdelse af bevillingsbestemmelser i Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø

61. Beretningen viste, at Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø havde videreført 3,6 mio. kr. for meget i overskud i forhold til en særlig bevillingsbestemmelse og havde en reserveret bevilling på i alt 22,5 mio. kr., der ikke var i overensstemmelse med budgetvejledningens regler.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at ministeriet er i dialog med Finansministeriet om, hvorvidt den særlige bevillingsbestemmelse skal fastholdes, og om de konkrete reservede bevillinger er i fuld overensstemmelse med budgetvejledningen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Manglende sparsommelighed ved aflønning af ministersekretærer i departementet

62. Beretningen viste, at en ministersekretær fik udbetalt 300.000 kr. for merarbejde sammen med et overenskomstmæssigt ministersekretærtillæg på ca. 100.000 kr., der blev ydet for merarbejde af et vist omfang. Rigsrevisionen vurderede, at dette ikke var udtryk for tilstrækkelige skyldige økonomiske hensyn.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at aflønningen er ændret, så der nu gives et fast tillæg for merarbejde.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 19. Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser, jf. beretningens pkt. 174-185

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 1. december 2014

Forbehold for dispositionernes lovlighed i forbindelse med ansættelser og lønudbetalinger i Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering (Kunstakademiet)

63. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for dispositionernes lovlighed i forbindelse med ansættelser og lønudbetalinger i Kunstakademiet.

Statsrevisorerne kritiserede, at forvaltningen af ansættelser og lønudbetalinger i Kunstakademiet havde været i strid med usædvanligt mange regler, overenskomster mv. Revisionen afdækkede så mange fejl og mangler, at medarbejderne ikke kunne forvente at være ansat på korrekte vilkår eller være korrekt aflønnet.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Kunstakademiet bl.a. har opnormeret HR-funktionerne og indhentet ekstern bistand til kvalitetssikring af Kunstakademiets tiltag, herunder Kunstakademiets gennemgang af alle personalesager. I 2015 vil Styrelsen for Videregående Uddannelser fortsat have en tættere opfølgning på Kunstakademiets tiltag.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Videregående Uddannelser fortsat vil følge Kunstakademiet tæt. Rigsrevisionen vurderer desuden, at der forestår en stor opgave for Kunstakademiet med at rette op på de usædvanligt mange fejl og svage forretningsgange. I forbindelse med gennemgangen af alle personalesagerne finder Rigsrevisionen fortsat, at Kunstakademiet snarest bør søge at bringe åremålsaftalerne for rektor og prorektor i overensstemmelse med gældende regler.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Usikker regnskabsaflæggelse og regnskabsforvaltning i Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering (Kunstakademiet)

64. Beretningen viste, at Kunstakademiet i perioden 2011-2013 ikke havde tilfredsstillende forretningsgange, der understøttede, at regnskabet blev rigtigt. Hertil kommer, at regnskabsforvaltningen og regnskabsaflæggelsen ikke fungerede tilfredsstillende i perioden.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Videregående Uddannelser har iværksat en tæt opfølgning af Kunstakademiet for at sikre, at Kunstakademiet får implementeret de nødvendige forbedringer af økonomistyringen.

Rigsrevisionen finder styrelsens initiativer nødvendige og vil følge sagen.

Utilstrækkelig dokumentation for udbetaling af engangsvederlag til vicedirektør i Styrelsen for Videregående Uddannelser

65. Den daværende Styrelse for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøtte havde udbetalt et engangsvederlag på 125.000 kr. til en vicedirektør for varetagelse af formandskabet i et råd. Rigsrevisionen fandt det ikke tilstrækkeligt, at departementet havde vurderet vicedirektørens merbelastning og honoreret denne, uden at den samlede merbelastning fremgik af vurderingen.

Uddannelses- og forskningsministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Der vil fremadrettet i højere grad findes dokumentation for den konkrete stillingtagen til omfanget af kompensationen og den konkrete og individuelle vurdering af, om medarbejderen kan kompenseres inden for det lønsystem, som den pågældende er omfattet af.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Fortsat mangelfuld økonomistyring på Aalborg Universitet

66. Beretningen viste, at Aalborg Universitets økonomi i betydelig grad var påvirket af de omkostninger, som etableringen af AAU-Cph i Sydhavnen havde medført. Revisionen viste, at universitetet i 2013 ikke kunne udarbejde en selvstændig økonomirapportering for aktiviteterne på AAU-Cph, da ledelsen havde fravalgt det. Rigsrevisionen fandt universitetets økonomirapportering utilstrækkelig.

Rigsrevisionen fandt det herudover ikke tilfredsstillende, at Aalborg Universitet ikke løbende og fuldt ud har kunnet opgøre og dokumentere de direkte og indirekte omkostninger, der var forbundet med etableringen af AAU-Cph. Rigsrevisionen vurderede også, at universitetet ikke havde gjort det nødvendige forarbejde i form af et udførligt beslutnings- og budgetgrundlag, fx i form af en businesscase.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Videregående Uddannelser som led i sin tilsynsforpligtelse løbende har fulgt op på Aalborg Universitets arbejde med at forbedre økonomistyringen, herunder universitetets implementering af et centralt disponeringssystem og etableringen af en selvstændig økonomirapportering for AAU-Cph.

Styrelsen for Videregående Uddannelser har i den forbindelse indhentet en redegørelse fra Aalborg Universitet om status for arbejdet og har tilkendegivet over for universitetet, at styrelsen finder det væsentligt, at universitetet iværksætter og fastholder fokus på implementering af de nødvendige initiativer for at forbedre økonomistyringen og sikre et tilstrækkeligt styringsgrundlag for AAU-Cph. Styrelsen vil fortsat følge udviklingen i universitetets økonomistyring.

Rigsrevisionen finder styrelsens initiativer nødvendige og vil følge sagen.

§ 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 186-193

Undervisningsministerens redegørelse af 10. december 2014

Væsentlig opsparring på 1,4 mia. kr. i departementet

67. Beretningen viste, at kontoen for deltagerstøtte i erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse (VEU) i form af godtgørelse, tilskud til kost og logi samt befordringstilskud over flere år havde haft en stigende saldo, som skyldtes faldende elevtal.

Undervisningsministeren oplyser, at det skyldtes ændringer i virksomhedernes efterspørgsel efter AMU-kurser, og at der er sket en række ændringer på VEU-området, hvilket har medført en faldende refusion af VEU-godtgørelse til virksomhederne, som ikke har resulteret i en nedjustering af bevillingen. Sagen drøftes fortsat mellem Finansministeriet og Undervisningsministeriet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fortsat behov for at finansiere likviditetsunderskud i Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

68. I beretningen fulgte Rigsrevisionen op på en sag om finansieringen af likviditetsunderskuddet, idet Rigsrevisionen fandt, at Undervisningsministeriet i samarbejde med Finansministeriet og Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag burde undersøge mulighederne for at anvende Statens Koncernbetalinger i stedet for at finansiere likviditetsunderskuddet gennem en bankkredit med statslig garanti.

Undervisningsministeren oplyser, at Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag vil blive omfattet af Statens Koncernbetalinger fra maj 2015. Selve tilvejebringelsen af en kreditfacilitet vil derimod ikke være omfattet af ordningen. Undervisningsministeriet har i samarbejde med Finansministeriet udarbejdet et beslutningsoplæg, der sammenholder renteudgifter ved forskellige løsninger samt de juridiske og politiske aspekter. Samlet set vurderer de 2 ministerier det mest hensigtsmæssigt at fortsætte den nuværende praksis, så Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag selv tilvejebringer en kreditfacilitet bakket op af en statsgaranti. Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag har på den baggrund igangsat et udbud med henblik på at tilvejebringe kreditfaciliteter.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forretningsgange og interne kontroller hos ScienceTalenter på Sorø Akademis Skole bør forbedres

69. Rigsrevisionen påpegede i beretningen flere mangler i administrationen af tilskudsfinansierede aktiviteter hos ScienceTalenter. I strid med bl.a. budgetvejledningens regler havde ScienceTalenter udgiftsført fastansat personale direkte på tilskudsfinansierede aktiviteter. ScienceTalenter havde i samarbejde med departementet taget initiativ til at rette op på regnskabsforvaltningen.

Undervisningsministeren oplyser, at procedurerne for regnskabsforvaltningen af ScienceTalenter forventes fastlagt fra 2015, hvormed grundlaget for regnskabet vedrørende 2015 for de tilskudsfinansierede aktiviteter vil være etableret. Herudover vil regnskabsinstruks og relevante procedurer for anvendelse og justering af fordelingsnøgler blive opdateret.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fortsat behov for at overveje institutionernes anvendelse af finansielle sikringsinstrumenter

70. Det fremgår af beretningen, at Undervisningsministeriet forventer, at der foreligger en indstilling om anvendelse af finansielle sikringsinstrumenter på basis af en analyse ved udgangen af 3. kvartal 2014.

Undervisningsministeriet vil ifølge analysen stille krav til institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter, herunder bl.a. krav om udarbejdelse af strategi for finansiell risikostyring. Kravet vil blive fastsat som led i reguleringen af institutionernes budget- og bevillingsmæssige forhold. Ministeriet vil herudover styrke vejledningen af institutionerne om bl.a. risici ved brugen af finansielle instrumenter.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Sydslesvigudvalgets tilskudsforvaltning bør forbedres

71. Rigsrevisionen vurderede i beretningen, at forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder burde forbedres, da de ikke i tilstrækkelig grad opfyldte de krav, der stilles til god statslig tilskudsforvaltning. Konsekvensen var bl.a. manglende efterlevelse af egne procedurer vedrørende forvaltning af tilskud. Rigsrevisionen konstaterede endvidere, at der ifølge statsregnskabet for 2013 var opført tinglyste panter på i alt 628,3 mio. kr. Undervisningsministeriet oplyste hertil, at de tinglyste panter svarede til de tidligere ydede tilskud, men at tilskud til bygge- og anlægsprojekter i en årrække ikke havde været sikret ved pant. Undervisningsministeriet er i kontakt med Finansministeriet om hjemmel til at optage indtægter som følge af indfrielse af pantesikret krav, eller at indtægterne kan genanvendes til aktiviteter, som ikke er bygge- og anlægstilskud.

Det fremgår af undervisningsministerens redegørelse og af Sydslesvigudvalgets bemærkninger, at der er sket en opstramning af procedurer og vejledninger vedrørende administrationen af tilskud – også mellem udvalget og ministeriet – herunder Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen. En ny bekendtgørelse for regnskab og revision er under udarbejdelse og vil få virkning fra regnskabsåret 2015. Ministeriet har endvidere iværksat en lovovervågning af det eksisterende lovgrundlag, som færdiggøres omkring årsskiftet 2014/15. Sydslesvigudvalget vil i den forbindelse bl.a. anbefale ministeriet, at det i sydslesvigloven hjemles, at sydslesvigske modtagere af tilskud fra sydslesvigbevillingen kan følge tysk lovgivning med hensyn til udbud, rejser, repræsentation mv.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 194-200

Kulturministerens redegørelse af 11. december 2014

Manglende overholdelse af EU's udbudsregler.

72. Beretningen viste, at Nationalmuseet ved køb af varer og tjenesteydelser ikke i alle tilfælde kunne dokumentere, at der var taget skyldige økonomiske hensyn, idet der ikke var anvendt procedurer, der sikrede valg af den økonomisk mest fordelagtige løsning på grundlag af en afsøgning af markedet eller forudgående EU-udbud.

Kulturministeren oplyser, at Nationalmuseet i 2014 har udarbejdet en handlingsplan og iværksat konkrete initiativer, der skal sikre, at indkøb fremadrettet foretages i overensstemmelse med gældende retningslinjer.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Fortsat usikkerhed om hensættelse på 98,4 mio. kr. i DR's regnskab

73. Beretningen viste, at DR i 2013 havde foretaget en hensættelse på i alt 98,4 mio. kr. til dækning af det forventede tab ved driften af DAB-sendenettet frem til 2021. Rigsrevisionen afgav revisionspåtegning på DR's årsrapport for 2013 uden forbehold, men med en supplerende oplysning om usikkerheden vedrørende hensættelsen.

Kulturministeren oplyser, at ministeriet i 2014 har været i dialog med DR om hensættelsen. Ministeren er bekendt med, at medievirksomheden SBS Discovery i august 2014 har indgået endelig aftale med DR og betalt det udestående beløb, og at DR vil tilbageføre hensættelsen på regnskabet for 2014.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

TV2/Lorrys drift af seerklubben Club Lorry var ikke en public service-aktivitet

74. Beretningen viste, at seerklubben Club Lorry, der indgik i det samlede regnskab for TV2/Lorry, siden 2009 havde givet et akkumuleret underskud på i alt 177.000 kr. Underskuddet var indirekte finansieret af bl.a. licensmidler. Rigsrevisionen bad Kulturministeriet afklare, om driften af Club Lorry var en del af TV2/Lorrys public service-forpligtelse. Ministeriet fandt, at driften af Club Lorry ikke kunne anses for at være en del af public service-forpligtelsen.

Kulturministeren oplyser, at Club Lorry nu er nedlagt.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 22. Ministeriet for Ligestilling og Kirke, jf. beretningens pkt. 201-204

Kirkeministerens redegørelse af 13. november 2014

75. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til kirkeministerens redegørelse.

§ 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 205-210

Miljøministerens redegørelse af 9. december 2014

Naturstyrelsens regnskab for 2013 er rigtigt efter forbehold for regnskaberne for 2011 og 2012

76. Beretningen viste, at regnskabet for 2013 samlet set var rigtigt. Det var dog Rigsrevisionens vurdering, at Naturstyrelsens regnskabsaflæggelse for 2013 ikke var helt tilfredsstillende, og at der var en række områder, hvor regnskabsoprydningen endnu ikke var afsluttet. Det var endelig Rigsrevisionens vurdering, at regnskabsaflæggelsen for 2013 i meget høj grad var præget af en omfattende regnskabsmæssig assistance fra et eksternt konsulentfirma.

Miljøministeren oplyser, at departementet og Naturstyrelsens direktion fortsat har fokus på regnskabsoprydningen og på at sikre fremdriften i implementeringen af den nye regnskabsorganisering. Ministeren oplyser, at hovedparten af de udestående emner var færdigbehandlet inden udgangen af 1. halvår 2014. Ministeren oplyser endvidere, at der følges op på implementering af processer og kontroller samt kompetencerne i regnskabsteamet, så styrelsen fremadrettet kan aflægge et rigtigt regnskab uden ekstern assistance.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Manglende fokus på det eksterne regnskab i ledelsesinformationen i Naturstyrelsen

77. Beretningen viste, at ledelsesinformationen i Naturstyrelsen kun i mindre grad kunne anvendes til opfølgning på det eksterne regnskab og balancen.

Miljøministeren oplyser, at Naturstyrelsens ledelse i 2014 har modtaget kvartalsvis ledelsesinformation om det eksterne regnskab, herunder information om væsentlige balanceposter. Ledelsesinformationen vil blive tilpasset på baggrund af disse erfaringer.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Departementets tilsyn med regnskabsforvaltningen i de underliggende virksomheder var ikke helt tilfredsstillende

78. Beretningen viste, at departementet i foråret 2013 ikke i tilstrækkelig grad havde været opmærksom på de væsentlige problemer, der var i Naturstyrelsens regnskabsforvaltning.

Miljøministeren oplyser, at departementet har styrket tilsynsfunktionen med regnskabsforvaltningerne og i 2014 har gennemført et sundhedstjek af institutionernes regnskabsforvaltning. Konklusionen var, at institutionerne overordnet set bliver administreret på betryggende vis.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Manglende sparsommelighed ved udførelse af normale og basale regnskabsmæssige opgaver i Danmarks Miljøportal

79. Beretningen viste, at Danmarks Miljøportal i perioden 2008-2013 havde betalt 7,2 mio. kr., hvilket svarer til 1,2 mio. kr. om året, for konsulenttydelser til udførelse af normale og basale regnskabsmæssige opgaver. Miljøportalen har i samme periode haft en kundaftale med Økonomiservicecentret (ØSC) og internt haft en medarbejder ansat, som skulle udføre regnskabs- og økonomiopgaver ved siden af sine øvrige faglige opgaver. Rigsrevisionen fandt det ikke tilfredsstillende, at der var anvendt så store beløb over så mange år på at varetage normale og basale regnskabsmæssige opgaver i en virksomhed af denne størrelse, og at der dermed ikke var taget skyldige økonomiske hensyn.

Miljøministeren oplyser, at Danmarks Miljøportal er ved at udfase konsulentassistenten. Fra regnskabet 2015 forventes opgaverne fuldt ud at blive varetaget af ØSC i samarbejde med en medarbejder i miljøportalens sekretariat.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 211-218

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 26. november 2014

Fortsat fejl i regnskabet for Landdistriktsfondens projektstøtteordninger og mindsket risiko for finansielle underkender i NaturErhvervstyrelsen

80. Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri gengiver i sit svar dele af sin redegørelse til beretning nr. 26/2013 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2013, hvor de 2 sager også er omtalt. Rigsrevisionen henviser derfor til notat til Statsrevisorerne af 19. december 2014, hvor Rigsrevisionen har behandlet ministerens redegørelse vedrørende beretningen om revisionen af EU-midler i Danmark i 2013.

Rigsrevisionen vil orientere Statsrevisorerne om udviklingen i forbindelse med opfølgningen på beretning nr. 26/2013 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2013.

§ 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 219-228

Transportministerens redegørelse af 8. december 2014

Banedanmarks tiltag vedrørende køb af konsulenttydelser er stadig ikke fuldt implementeret

81. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Banedanmarks tiltag for at handle mere omkostningsbevidst ved køb af konsulenttydelser stadig ikke var implementeret. Rigsrevisionen fandt, at implementeringen af tiltagene havde været uhyre langstrakt, og at Banedanmark burde skærpe fokus på implementeringen betragteligt.

Transportministeren oplyser, at Banedanmark med virkning fra den 1. november 2014 har indført en ny konsulentpolitik og i 2014 har taget et nyt kontraktstyringsmodul i brug, der yderligere skal understøtte opfølgningen på kontrakterne i Banedanmark, herunder konsulenttydelser. Gamle og nye kontrakter, der vil være relevante i 2015 og frem, skal senest ved udgangen af 2014 være lagt ind i systemet. Rapporteringen på kontrakter i systemet forventes også at være på plads inden udgangen af 2014.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Risiko for fejl i løn og manglende overholdelse af arbejdstidsreglerne i Banedanmark

82. Beretningen viste, at der var en række fejl og svagheder i Banedanmarks administration af engangsydelser, herunder systemfejl i tidsregistreringssystemet. Samlet set var der risiko for, at der blev udbetalt forkert løn. Beretningen viste desuden, at Banedanmark ikke i alle tilfælde overholdt arbejdstidsreglerne som fastsat i lov om arbejdsmiljø.

Transportministeren oplyser, at Banedanmark til stadighed har fokus på, at tidsregistreringerne er korrekte, og har iværksat en række initiativer, som skal sikre, at fejl og uhensigtsmæssigheder opdages og korrigeres i tide. Blandt disse initiativer er en taskforce, der rapporterer til direktionen, og en mobil tidsregistrering for medarbejderne, der bl.a. skal sikre bedre systemmæssige kontroller. Derudover er der igangsat et analysearbejde, som skal understøtte en genopsætning af Banedanmarks tidsregistreringssystem, så systemet bliver mere smidigt i forhold til håndtering af de mange komplekse overenskomster og aftaler.

Transportministeren oplyser desuden, at Banedanmark er enig i, at lov om arbejdsmiljø skal følges for alle ansatte, og at Banedanmark foretager stikprøvevis kontrol af den registrerede arbejdstid og sikrer, at de berørte ledere er opmærksomme på bestemmelserne i arbejdsmiljøloven.

Rigsrevisionen finder Banedanmarks tiltag vedrørende lov om arbejdsmiljø tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer dog fortsat, at der er behov for at følge Banedanmarks opsætning af tidsregistreringssystemet, da der i opsætningen inddrages mange komplekse overenskomster og aftaler.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Uklar hjemmel i forbindelse med håndtering af projektilskud i Vejdirektoratet

83. Beretningen viste, at Vejdirektoratets hjemmel for at deltage i det nordiske vejmyndigheds samarbejde NordFoU var uklar og ikke gav tilstrækkelig gennemsigtighed for bevillingsanvendelsen.

Transportministeren oplyser, at Vejdirektoratet fremadrettet vil sikre et klarere og mere gennemsigtigt bevillingsmæssigt grundlag for samarbejdsaftaler om forskning og vil justere anmærkningsteksten på forslag til finansloven for 2016.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Utilstrækkelig forvaltning af årlige tilskud på ca. 75 mio. kr. i Trafikstyrelsen

84. Beretningen viste, at Trafikstyrelsen årligt udbetaler ca. 75 mio. kr. til trafikselskaberne i Danmark som kompensation for, at aldersgrænsen for betaling af fuld takst er ændret. Revisionen viste, at udbetalingerne var baseret på fordelingsnøgler beregnet i 1998 og på selvangivelser fra trafikselskaberne. Rigsrevisionen fandt udbetalingsgrundlaget utilstrækkeligt, og at styrelsen burde genoverveje administrationen af tilskuddet.

Transportministeren oplyser, at Trafikstyrelsen vil foretage en genberegning af den fordelingsnøgle, som ligger til grund for udbetalingen af tilskuddet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 29. Klima-, Energi- og Bygningsministeriet, jf. beretningens pkt. 229-235

Klima-, energi- og bygningsministerens redegørelse af 26. november 2014

Usikker værdiansættelse af Bygningsstyrelsens ejendomsportefølje

Kontorejendomme

85. Beretningen viste, at Bygningsstyrelsen fulgte regelsættet ved indregning af kontorejendommene i årsrapporten. Det var Rigsrevisionens vurdering, at styrelsen i årsrapporten burde have oplyst om de usikkerheder, der var forbundet med værdiansættelse af styrelsens ejendomsportefølje.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at usikkerheden omkring værdiansættelsen virker til at være identisk med den usikkerhed, der gælder for en markedslejevurdering i almindelighed, og at usikkerheden derfor ikke er specifik for Bygningsstyrelsen eller huslejeordningen.

Det er fortsat Rigsrevisionens vurdering, at Bygningsstyrelsen bør beskrive usikkerheden i årsrapporten for at give et retvisende billede af styrelsens aktiver, selv om den ikke er specifik for styrelsen eller huslejeordningen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Uddannelses- og forskningsbygninger

86. Beretningen viste, at Bygningsstyrelsens grundlag for at fastsætte værdien af porteføljen for uddannelses- og forskningsbygninger var baseret på en forholdsvis lille andel af den samlede portefølje, og at det ville tage ca. 40 år, før hele bygningsmassen var gennemgået. Rigsrevisionen anbefalede, at styrelsen øger denne andel væsentligt.

Værdiansættelsen baserede sig på genopførelsesværdier. Efter Rigsrevisionens opfattelse burde grundlaget på sigt også tage højde for usikkerheder, fx hensynet til genanskaffelsespris under konkurrencemæssige vilkår og fastsættelse af graden af slid og ælde, herunder teknologisk forældelse af laboratoriebygninger osv.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at Bygningsstyrelsen har igangsat et arbejde med at justere huslejeordningen. Både værdiansættelsesprincipper og vurderingsproces vil i den sammenhæng blive adresseret.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Mangelfuld håndtering af 2 byggesager i Bygningsstyrelsen

87. Beretningen viste, at Bygningsstyrelsen ikke havde en tilstrækkelig økonomistyring i 2 af de udvalgte byggesager. Der manglede bl.a. afstemninger mellem Navision/BSS og byggesagsrapporterne, og der var derfor usikkerhed om overholdelse af budgetter. Rigsrevisionen konstaterede endvidere, at styrelsen ikke havde overholdt regler om kontraktindgåelse og EU-udbud.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at Bygningsstyrelsen har stort fokus på at gennemføre de igangværende byggesager og vil have særligt fokus på de forhold vedrørende afstemninger og kontrakter, som Rigsrevisionen har påpeget i de 2 byggesager. Rigsrevisionen vil have fokus på styrelsens håndtering af byggesager i årsrevisionen.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

88. Beretningen viste, at Bygningsstyrelsen fandt, at tidligere foretagne opskrivninger på solgte ejendomme burde tilbageføres. Styrelsen havde opgjort, at den bundne egenkapital skulle nedjusteres med 189 mio. kr. Sagen var rejst over for Moderniseringsstyrelsen.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen har afgjort, at der ikke skal ske en ændring af den regulerede egenkapital som følge af solgte ejendomme, hvorved det eksisterende regnskab er rigtigt.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Svage it-kontroller i og omkring ejendomsadministrationssystemet i Bygningsstyrelsen

89. Beretningen viste, at Bygningsstyrelsen havde svage it-kontroller i relation til medarbejdernes adgangsrettigheder. Det betød, at der bl.a. var risiko for uautoriseret adgang til styrelsens forretningskritiske eller følsomme data samt risiko for fejlinstallering af skadelige programmer, hvilket kan kompromittere system-, data- og driftssikkerheden i styrelsen.

Klima-, energi- og bygningsministeren oplyser, at Bygningsstyrelsen er i gang med at følge op på de forhold vedrørende it-sikkerheden, som Rigsrevisionen har påpeget.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

III. Næste skridt i sagen

90. Rigsrevisionen vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 6, 9, 12, 24, 25, 30, 31, 38, 39, 40, 44, 49, 50, 52, 53, 55, 57, 61, 63, 64, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 76, 81, 82, 83, 84, 85-86 og 89.

Rigsrevisionen vil i regi af andre beretninger følge sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 33, 34-37 og 80.

Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige sager kan afsluttes.

Sager behandlet af sætterigsrevisor

91. Rigsrevisor Lone Strøm har erklæret sig inhabil i behandlingen af 6 sager under § 7. Finansministeriet.

Folketingets formand har efter indstilling fra Statsrevisorerne og forelæggelse for Folketingets Præsidium udpeget mig som sætterigsrevisor til at varetage rigsrevisors funktioner i de tilfælde, hvor rigsrevisor anser sig for inhabil, jf. brev af 2. juni 2014.

Jeg har derfor behandlet finansministerens redegørelse i relation til de 6 sager. Sagen om ændret regnskabspraksis for håndtering af softwarelicenser i Statens It blev lukket i beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2013. De øvrige 5 sager behandles nedenfor.

§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 91 og 94-98

Finansministerens redegørelse af 11. december 2014

Opfølgning på forsinket regnskabsaflæggelse og uklare snitflader

92. Beretningen viste, at Finansministeriet havde igangsat et arbejde med at etablere bedre snitflader mellem styrelserne og Koncernøkonomi, bl.a. for at sikre, at regnskabsaflæggelsen og den interne revision kunne afsluttes rettidigt. Beskrivelsen af snitfladerne forventedes endeligt godkendt af ministeriets driftsledelse i november 2014. Ministeriets årsrapporter for 2013 blev aflagt rettidigt, men den interne revision var fortsat forsinket.

Finansministeren oplyser, at beskrivelsen af opgavesplittet mellem Koncernøkonomi og Finansministeriets virksomheder nu forventes at foreligge senest i februar 2015. Det fremgår også af ministerens redegørelse, at Finansministeriets Koncernrevision har besluttet at lette rapporteringen og udføre mere løbende revision for at overholde Rigsrevisionens frister for afslutning af revisionen.

Rigsrevisionen konstaterer, at arbejdet med opgavesplittet er forsinket med ca. 3 måneder.

Jeg vil følge sagen.

Fortsat manglende funktionsadskilt kontrol ved Økonomiservicecentrets udbetaling af tilskud mv. via den generiske integrationssnitflade

93. Beretningen viste, at Økonomiservicecentrets (ØSC) i juni 2014 stadig ikke havde tilvejebragt en funktionsadskilt kontrol til grunddokumentation fra kunderne, som kunne sikre korrekt udbetaling af tilskud via den generiske integrationssnitflade (GIS), selv om Statens Administration var blevet gjort opmærksom på problemet allerede i 2012. Statens Administration forventede, at der for alle GIS-datastrømme ville være implementeret systemunderstøttede eller manuelle kontrolforanstaltninger ved udbetaling af tilskud via GIS ultimo 3. kvartal 2014. Beretningen viste endvidere, at der ikke – som finansministeren havde stillet i udsigt – var foretaget en bagudrettet afdækning af, om den mangelfulde kontrol har medført fejl eller besvigelser i kundernes regnskaber.

Finansministeren oplyser, at der nu er identificeret 39 aktive GIS-datastrømme i ØSC-regi, der fører til udbetaling. For 18 af de 39 GIS-datastrømme er der fortsat ikke implementeret kontrolforanstaltninger ved udbetaling af tilskud. Ministeren oplyser, at implementeringen af kontrolforanstaltningerne for hovedparten af de 18 datastrømme forventes afsluttet snarest.

Finansministeren oplyser desuden, at Statens Administration forventer at have implementeret automatiseret betalingskontrol for alle 39 datastrømme senest medio 2015, og at der i 2015 vil blive gennemført manuelle kontroller af de datastrømme, der ikke pr. 1. januar 2015 er systemunderstøttet.

Finansministeren oplyser endelig, at Statens Administration sammen med Moderniseringsstyrelsen har iværksat et fælles arbejde, der sikrer en bagudrettet afdækning af GIS-datastrømmene for 2013 og 2014. Det forventes, at der ultimo 2015 er foretaget stikprøver af alle datastrømme for 2013 og 2014.

Rigsrevisionen finder, at fremdriften ved implementeringen af de systemunderstøttede og de manuelle kontrolforanstaltninger ved udbetaling af tilskud via GIS ikke har været tilfredsstillende. Rigsrevisionen finder det således ikke tilfredsstillende, at der fortsat ikke ved udgangen af 2014 er etableret systemunderstøttede eller manuelle kontrolforanstaltninger for en væsentlig del af alle GIS-datastrømmene. Rigsrevisionen finder det endvidere ikke tilfredsstillende, at den bagudrettede afdækning af, om den mangelfulde kontrol har medført fejl eller besvigelser i kundernes regnskaber, først forventes afsluttet ultimo 2015.

Jeg vil følge sagen.

Moderniseringen af forældede it-systemer i Statens Administration forløber planmæssigt

94. Beretningen viste, at selvbetjeningsløsningen for studielånssystemet blev implementeret efter planen i 1. kvartal 2014, og at Statens Administration forventede at sætte en moderniseret sagsbehandlerversion i produktion i efteråret 2014, der samtidig adresserer personafhængigheden, hvorefter projektet kan afsluttes.

Finansministeren oplyser, at moderniseringen af forældede it-systemer i Statens Administration forløber planmæssigt.

Jeg vil følge sagen.

Ikke tilstrækkelig forbedring af it-sikkerheden i Statens It

95. Beretningen viste, at Rigsrevisionen ved it-revisionen af Statens It i 2013 konstaterede, at Statens It havde fortsat den igangværende proces for at styrke it-sikkerheden. Statens It var som led i dette arbejde i februar 2014 blevet certificeret efter den internationale standard for styring af it-sikkerhed – ISO 27001. Statens It havde endvidere udarbejdet en samlet sikkerhedsplan for 2014/2015 med det formål at forbedre it-sikkerheden i Statens It og hos kunderne. Rigsrevisionen konstaterede endvidere, at sikkerhedsopdatering af servere og infrastruktur på SIA-plattformen fungerede tilfredsstillende. Rigsrevisionen fandt dog, at der fortsat var væsentlige svagheder i it-sikkerheden og at fremdriften på området ikke havde været tilstrækkelig – ikke mindst på baggrund af, at det var mere end 2 år siden, Rigsrevisionen første gang pegede på problemet.

96. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Statens It ikke havde fulgt tilstrækkeligt op på de væsentlige svagheder i it-sikkerheden.

Finansministeren oplyser, at Statens It har iværksat en række initiativer for at udbedre de konstaterede svagheder i it-sikkerheden, herunder tests af dele af den tekniske beredskabsplan inden udgangen af 2014, igangsætning af et pilotprojekt med en kunde for at etablere en metode til at sikre, at kundernes fagsystemsoftware sikkerhedsopdateres løbende, og overblik over servere og databaser, der bør sikkerhedsopdateres. Statens It vil i samarbejde med kunderne lægge en plan for de afledte sikkerhedsopdateringer.

Beretningen viste desuden, at Rigsrevisionen har fastholdt en anbefaling om, at Statens It skulle udarbejde vejledninger for kundernes opgaver og ansvar, når kunden har overdraget databehandlingen af følsomme persondata til Statens It. Finansministeren oplyser, at Statens It's vejledningsmateriale og koncept for databehandlertaftaler foreligger og blev præsenteret for Statens It's kunder på en workshop i oktober 2014. Derudover tilbyder Statens It den enkelte kunde rådgivning i forbindelse med udarbejdelsen af databehandlertaftalerne og en rådgivningspakke til kunderne vedrørende overgangen til ISO 27001.

Finansministeren oplyser desuden, at Statens It løbende følger op på Rigsrevisionens observationer, herunder manglende beskyttelse af databaser og systemsoftware samt mangelfuld efterkontrol af backupkørsler.

Beretningen viste endelig, at Rigsrevisionen finder, at Statens It bør være mere opsøgende over for kunderne og oplyse dem om de risici, der er forbundet med manglende sikkerhedsopdatering og med ikke at få testet reetablering af væsentlige fagsystemer. Finansministeren oplyser, at den løbende dialog med kunderne er blevet skærpet, bl.a. med etablering af 4 komitéer, hvor kunderne er repræsenteret på kontorchefniveau, og hvor emnerne drøftes på kvartalvise møder.

Jeg finder, at Statens It har været sene til at iværksætte konkrete initiativer til forbedring af it-sikkerheden, og finder fortsat ikke, at fremdriften på området er tilstrækkelig.

Jeg vil følge sagen.

Manglende færdiggørelse af en fællesoffentlig standard for styring af it-sikkerheden i Statens It

97. Beretningen viste, at Rigsrevisionen har fulgt op på en sag om manglende færdiggørelse af en fællesoffentlig standard for styring af it-sikkerheden i Statens It. I april 2014 har Statens It som lovet publiceret de konkrete fællesoffentlige standarder for informationssikkerhedspolitik, it-risikoanalyse og -vurdering samt it-beredskab, der kan støtte virksomhederne ved tilslutning til Statens It. Statens It's kunder ville blive tilbudt workshops i efteråret 2014 som en del af Statens It's sikkerhedsplan for 2014/2015.

Det fremgår af finansministerens redegørelse, at Statens It i oktober og november 2014 har afholdt kundeworkshops, og at Statens It på den baggrund vil foretage en evaluering af det udarbejdede aftale- og vejledningsmateriale. Evalueringen vil foreligge inden udgangen af 2014 og ikke i oktober 2014 som tidligere stillet i udsigt.

Jeg vil følge sagen.

Næste skridt i sagen

98. Jeg vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 92, 93, 94, 95-96 og 97.

Morten Levysohn