



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

December 2021

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

revisionen af statens forvaltning i 2020

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 19/2020 om revisionen af statens forvaltning i 2020**

26. november 2021

RN 902/21

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

Rigsrevisionen vurderer, at beretningen om revisionen af statens forvaltning i 2020 kan afsluttes.

Ministrene har taget initiativer til at bringe deres forvaltning i overensstemmelse med de regler og forudsætninger, som Folketinget har fastlagt, og til at etablere systemer og processer, der understøtter, at deres forvaltning af udvalgte emner er sparsommelig, produktiv og effektiv. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at 6 af sagerne kan afsluttes.

Rigsrevisionen vil følge de øvrige 7 sager. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i sagerne i en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2021 en beretning om revisionen af statens forvaltning i 2020. Beretningen handlede om 11 daværende ministeriers forvaltning af afgrænsede emner. Ansvar for sagerne ligger hos 13 nuværende ministerier. Formålet med revisionerne var at undersøge, om ministerierne overholdt regler og varetog økonomiske hensyn.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, kritiserede de skarpt, at revisionen – særligt på Skatteministeriets område – havde konstateret en række væsentlige regelbrud og mangler i statens forvaltning.

Statsrevisorernes øvrige bemærkninger til de enkelte sager i beretningen er omtalt senere i notatet. For hver sag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller skal følges i regi af en kommende beretning om revisionen af statens forvaltning.

Sagsforløb for en større undersøgelse

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

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

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

Væsentlige forvaltningsmangler i Skatteministeriets budgetstyring af it-projekter, jf. beretningens afsnit 2.1

Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2021

5. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriet har væsentlige forvaltningsmangler vedrørende budgetstyringen af it-projekter. Styringsgrundlaget i en meget stor del af ministeriets it-projekter lever ikke op til kravene i den fællesstatslige it-projektmodel. Ministeriet har heller ikke etableret tilstrækkelige systemer og processer, der sikrer, at alle projekter over 10 mio. kr. indmeldes til Statens It-råd, og at it-projekter over 60 mio. kr. forelægges Folketingets Finansudvalg.

Skatteministeren vurderer, at Skatteforvaltningen har sikret, at Folketingets Finansudvalg er blevet involveret i beslutninger om Skatteministeriets it-projekter i overensstemmelse med de regler, som gælder for området. Ministeren er samtidig enig med Rigsrevisionen i, at der er en række udfordringer med styringen af skattevæsenets it-projekter, og oplyser, at der bliver arbejdet målrettet med konkrete tiltag for at forbedre styringen og gennemsigtigheden i it-projekterne, herunder årsopgørelsesprojekterne.

Rigsrevisionen noterer, at skatteministeren vurderer, at alle it-projekter er blevet forelagt efter reglerne, uanset at der ikke er forretningsgange, som sikrer, at de nødvendige oplysninger er til stede. Rigsrevisionen har i beretningens pkt. 10 omtalt 2 projekter, der ikke er forelagt Folketingets Finansudvalg korrekt. Det ene projekt omhandler årsopgørelsesprojekterne. Det andet projekt vedrører udgifter i perioden 2018-2020 til 2 projekter under det nye ejendomsvurderingssystem, der ikke har indgået i Skatteministeriets forelæggelser til Finansudvalget. Rigsrevisionen finder det derfor fortsat påkrævet, at ministeriet forbedrer styringsgrundlaget, så Folketinget altid får de oplysninger, som de har krav på. Rigsrevisionen bemærker, at skatteministeren anerkender, at der er behov for at forbedre styringen og gennemsigtigheden i it-projekterne.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at forbedre budgetstyringen af it-projekter.

Skatteministeriets anvendelse af sanktioner er begrænset, jf. beretningens afsnit 2.2

Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2021

6. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriet kun i begrænset omfang anvender alle de administrative sanktioner over for virksomheder, der ikke overholder love og regler på skatteområdet, som skatte- og afgiftslovgivningen giver hjemmel til.

Skatteministeren oplyser, at ministeren er enig i, at det er vigtigt at anvende de sanktionsmuligheder, der stilles til rådighed. Ministeren har derfor nedsat en arbejdsgruppe i forbindelse med "Aftale om en styrket skattekontrol" fra april 2020. Arbejdsgruppen skal udarbejde en oversigt over brugen af sanktionsmuligheder og undersøge, om der er hjemler, som det vil være hensigtsmæssigt at benytte mere, eller som af forskellige årsager er blevet overflødige eller kan forenkles. Det forventes, at arbejdsgruppen er færdig med sit arbejde i efteråret 2021.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med anvendelsen af administrative sanktioner over for virksomheder, der ikke overholder love og regler på skatteområdet.

Væsentlige forvaltningsmangler i Skatteministeriets inddrivelse af persongæld, jf. beretningens afsnit 2.3

Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2021

7. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriet har væsentlige forvaltningsmangler vedrørende inddrivelsen af offentlig persongæld for 114,1 mia. kr. Kun ca. 10 % af persongælden er overført til det nye inddrivelsessystem PSRM, hvor gælden fx kan inddrives via lønindeholdelse. Ministeriet har ikke en systematisk opfølgning over for skyldnere, som ikke betaler af på deres gæld, og har heller ikke tilrettelagt en vejledningsindsats over for skyldnere, der over tid opbygger en større og større gæld. Inddrivelsen af persongæld er derudover begrænset af, at mere end $\frac{1}{3}$ af gælden er låst for inddrivelse på grund af problemer med datakvaliteten.

Skatteministeren oplyser, at Gældsstyrelsen siden 2019 med PSRM igen har fået mulighed for at inddrive gæld ved at trække skyldnere i løn gennem lønindeholdelse, og at inddrivelsesprovenuet samlet er fordoblet på 4 år. Stigningen skyldes bl.a., at PSRM for alvor viser resultater, i takt med at stadig flere offentlige kreditorer tilsluttes systemet. Genopretningen af inddrivelsen har – trods mærkbare fremskridt – vist sig mere kompleks og omfattende end oprindeligt forudsat. Det gælder ikke mindst i forhold til oprydningsarbejdet i gældsposterne. Ministeren bemærker desuden, at Statsrevisorerne kritik af inddrivelsesområdet er velkendt og kan genfindes i tidligere års revisioner.

Rigsrevisionen er enig i, at Statsrevisorerne – som det er deres opgave – år efter år har kritiseret de store problemer, der er på inddrivelsesområdet, og at det har været nødvendigt endnu en gang at kritisere de væsentlige forvaltningsmangler på området, fordi der kun i begrænset omfang er sket fremdrift i genopretningen af inddrivelsen. Således har muligheden for lønindeholdelse i det nye inddrivelsessystem, som skatteministeren henviser til, kun genereret et provenu på 0,8 mia. kr., hvilket skal ses i forhold til, at der ultimo 2021 var 600.000 danskere med betalingsevne, der havde gæld for 58 mia. kr. til inddrivelse i det gamle inddrivelsessystem DMI, hvor manglende systemunderstøttelse medfører, at skyldneres betalingssevne ikke er blevet udnyttet til lønindeholdelse og tvungne betalingsaftaler. Rigsrevisionen finder derfor, at det er fuldt berettiget, at Statsrevisorerne gentager kritikken af området.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at genoprette inddrivelsen.

Skatteministeriet overholder ikke reglerne om rentetilskrivning og har problemer med at sende ubetalte skatter og afgifter fra opkrævningen til inddrivelse, jf. afsnit 2.4 og pkt. 23

Skatteministerens redegørelse af 26. oktober 2021

8. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriets opkrævning af renter ikke er i overensstemmelse med de regler, der fremgår af gældende lovgivning. Regelbrudene har medført, at mange borgere og virksomheder er blevet opkrævet for meget eller for lidt i renter, og at staten lider økonomiske tab ved udbetaling af rentegodtgørelse og ved manglende opkrævning af renter.

Skatteministeren anerkender Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik på opkrævningsområdet, herunder bl.a. manglende overholdelse af reglerne om rentetilskrivning og oversendelse af ubetalte skatter og afgifter fra opkrævning til inddrivelse. Udfordringerne skyldes bl.a. grundlæggende systemrelaterede problematikker, som skaber udfordringer for både rentetilskrivning og oversendelse af krav til inddrivelse. Der vil derfor i løbet af 2021 blive gennemført en analyse af opkrævningsområdet, som skal danne udgangspunkt for et beslutningsgrundlag og en strategi for håndteringen af udfordringerne på kort og langt sigt, herunder oversendelse af krav til inddrivelse.

Rigsrevisionen vil følge Skatteministeriets arbejde med at overholde reglerne om rentetilskrivning og ministeriets arbejde med at oversende krav til inddrivelse.

3 ministerier bør mindske fejlniveauet på lønområdet, jf. beretningens pkt. 26-28

Indenrigs- og boligministerens redegørelse af 23. september 2021

Social- og ældreministerens redegørelse af 4. oktober 2021

Forsvarsministerens redegørelse af 12. oktober 2021

Kulturministerens redegørelse af 15. oktober 2021

Finansministerens redegørelse af 25. oktober 2021

9. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Forsvarsministeriet, Kulturministeriet samt Social- og Indenrigsministeriet har regelbrud, fejl og mangler i flere sager. Statsrevisorerne bemærkede, at det er 2. gang på 3 år, at Rigsrevisionen påpeger, at Forsvarsministeriet og det daværende Socialministerium skal styrke lønforvaltningen. Den anden sag er senest omtalt i notat til Statsrevisorerne af 12. februar 2020 om beretning om revisionen af statens forvaltning i 2018, pkt. 10.

Det fremgik også af beretningen, at ministerierne bl.a. kan mindske fejlniveauet ved at tilrettelægge lønkontrollerne i overensstemmelse med Finansministeriets *Vejledning om lønkontrol*.

Indenrigs- og boligministeren oplyser, at ministeren tager bemærkningerne til efterretning og fortsat vil have fokus på at styrke lønforvaltningen på ministerområdet.

Social- og ældreministeren oplyser, at ministeren tager bemærkningerne til efterretning og har iværksat en systematisk opfølgning på de konstaterede fejl. Ministeriet vil desuden udarbejde aftaler for honorering af råd og nævn.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet har udsendt et hyrdebrev til ministeriets styrelser, som indskærper over for alle styrelser og underlagte myndigheder, at de har ansvar for at sikre overholdelse af procedurer, vejledninger, direktiver, prokuramatrixer mv. på lønområdet. Endvidere oplyser ministeren, at der er iværksat tiltag, der tilsikrer bedre dokumentation af chefgodkendelser. Endelig oplyser ministeren, at ministeriet vil iværksætte en analyse/gennemgang af den samlede compliance på lønområdet, hvilket skal minimere regelbrud, fejl og mangler på lønområdet og derved sikre en bedre forvaltning på lønområdet.

Kulturministeren oplyser, at Kulturministeriet har fulgt op på, at institutionerne sikrer den tilstrækkelige dokumentation og opmærksomhed på engangsudbetalinger i 2021. Det samme gør sig gældende for institutionernes lønkontroller. Ministeriet har desuden indkaldt alle ikke-godkendte individuelle kontrakter med henblik på kontrol og eventuel forelægning for Medarbejder- og Kompetencestyrelsen til godkendelse.

Finansministeren oplyser, at Finansministeriet har udgivet en opdateret vejledning om lønkontrol i foråret 2021.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministerierne har taget initiativer, der kan nedbringe fejlniveauet, og at Finansministeriet har udgivet en opdateret vejledning om lønkontrol. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Fejl i Forsvarets tidsregistreringssystem har bl.a. medført forkert løn for 3,4 mio. kr., jf. beretningens pkt. 29

Forsvarsministerens redegørelse 12. oktober 2021

10. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Forsvaret har systematiske fejl i et nyt tidsregistreringssystem, der blev taget i brug i 2019. Det har medført fejl i ca. 1.158 medarbejders løn for i alt ca. 3,4 mio. kr.

Forsvarsministeren oplyser, at der er sket efterregulering for alle medarbejdere, der har fået udbetalt for lidt løn. For medarbejdere, der har modtaget for meget løn, vil beløbene blive søgt tilbagebetalt ud fra en konkret vurdering af mulighederne herfor.

Rigsrevisionen finder Forsvarsministeriets initiativer tilfredsstillende og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Kriminalforsorgen overholder fortsat ikke arbejdstidsreglerne, jf. beretningens pkt. 30

Justitsministerens redegørelse af 27. oktober 2021

11. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Kriminalforsorgen ikke har sikret, at arbejdstidsloven og bekendtgørelsen om hvileperiode og fridøgn overholdes. Statsrevisorerne bemærkede, at reglerne om arbejdstid er indført for at beskytte medarbejdernes sundhed og sikkerhed i arbejdet.

Justitsministeren oplyser, at Kriminalforsorgen i øjeblikket står i en udfordrende situation, som bl.a. skyldes stor mangel på fængselsbetjente og et stigende antal indsatte. Ministeren oplyser videre, at bemandingssituationen vil blive et centralt emne i forhandlingerne om en ny flerårsaftale for Kriminalforsorgen.

Kriminalforsorgen har oplyst, at der i 2. halvår 2021 implementeres en systemunderstøttelse i vagtplanlægningssystemet, der øger muligheden for at forhindre regelbrud i vagtplanlægningen. Systemunderstøttelsen forventes desuden at kunne tilvejebringe ny ledelsesinformation til brug for Kriminalforsorgens strategiske styring, bl.a. med henblik på at forhindre regelbrud i forhold til arbejdstiderne. Indtil denne systemunderstøttelse er implementeret, vil Kriminalforsorgens ledelse fortsat have øget opmærksomhed på en manuel opfølgning på overholdelsen af 48-timersreglen. Justitsministeren oplyser videre, at ministeren vil indskærpe over for Kriminalforsorgen, at overholdelsen af arbejdstidsreglerne skal bringes i orden hurtigst muligt.

Rigsrevisionen vil følge Justitsministeriets arbejde med at sikre, at Kriminalforsorgen overholder arbejdstidsreglerne.

Copenhagen Business School (CBS) har tildelt et engangsvederlag på 692.000 kr. til en afgangt rektor i strid med reglerne, selv om CBS' daværende bestyrelsesformand var gjort bekendt med reglerne, jf. beretningens pkt. 31

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 10. september 2021

12. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Copenhagen Business School (CBS) har tildelt et engangsvederlag på 692.000 kr. til en afgangt rektor i strid med reglerne, selv om CBS' daværende bestyrelsesformand var gjort bekendt med reglerne. Udbetalingen er i strid med vilkårene for det statslige tilskud, som CBS modtager.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har meddelt CBS, at styrelsen modregner beløbet i den næstkommende rate af institutionstilskuddet til CBS i 2021. Ministeren har samtidig bedt Uddannelses- og Forskningsministeriet om at indskærpe overholdelsen af reglerne på området over for institutionerne.

Rigsrevisionen tager Uddannelses- og Forskningsministeriets initiativer til efterretning og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Systematisk fejl i beregningen af tjenestemandspension for suspenderede tjenestemænd i politiet, jf. beretningens pkt. 32

Finansministerens redegørelse af 25. oktober 2021

Justitsministerens redegørelse af 27. oktober 2021

13. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at politiet systematisk har fejlberegnet tjenestemandspensionen for suspenderede tjenestemænd i politiet. Fejlen har medført, at suspenderede tjenestemænd får en højere pensionsalder, end de ellers er berettigede til.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet har været i kontakt med Økonomistyrelsen og gennemgået de sager, hvor tjenestemænd har været suspenderede siden 2013. Der er tale om 59 tjenestemænd, hvis beskæftigelsesgrad i PENSAB fejlagtigt ikke er blevet reduceret i suspensionsperioden. Alle 59 tjenestemænd er fratrådt, og nogle af dem er allerede gået på pension. Ministeren oplyser videre, at Justitsministeriet i forhold til eventuelle overvejelser om tilbagebetaling af uberettigede pensionsudbetalinger vil læne sig op ad Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i Skatteministeriets kommende vurdering.

Finansministeren oplyser, at Økonomistyrelsen har implementeret de fornødne ændringer til integrationen mellem SLS og PENSAB i december 2020, så den systematiske fejl ikke længere forekommer. Ministeren bemærker desuden, at Økonomistyrelsen fortsat har en vigtig opgave i at sikre overensstemmelse med den gældende lovgivning, når der foretages ændringer i regelsprogsprogrammet på bestilling og i dialog med den ansvarlige myndighed – i dette tilfælde Medarbejder- og Kompetencestyrelsen.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ministerierne har iværksat initiativer til at sikre, at systemfejlen i beregning af pensionsalder rettes, og at beregningen for den enkelte tjenestemand genoprettes. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Finansministeriet har ikke sikret, at ministerierne overholder reglerne om stillingskontrol for individuelt ansatte, jf. beretningens pkt. 33

Finansministerens redegørelse af 25. oktober 2021

14. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Finansministeriet ikke i tilstrækkeligt omfang har overvåget, om ministerierne omgår reglerne om stillingskontrol, når de ansætter chefer på individuelle kontrakter. Revisionen har vist, at 7 ministerier har indgået 24 ud af 33 individuelle kontrakter med en løn, der overstiger lønnen for en lønramme 37-stilling, uden at Finansministeriet har godkendt det. Det svarer til fejl i 73 % af de kontrakter, Rigsrevisionen har revideret.

Finansministeren oplyser, at det ifølge budgetvejledningen er ministeriernes ansvar at indhente den fornødne godkendelse fra Finansministeriet i forbindelse med ansættelser. Hvis ministerierne ikke sikrer denne godkendelse, har Finansministeriet ikke overblik over udviklingen i antallet af stillinger i de øverste lønrammer. Ministeriet vil på denne baggrund overveje en model for at styrke overvågningsindsatsen.

Finansministeriet har taget anbefalingen til efterretning og vil overveje, hvordan overvågningsindsatsen kan styrkes, så den forudsatte styring af antallet af stillinger i de øverste lønrammer overholdes. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

5 ministerier har regelbrud i sager om indkøb, jf. beretningens pkt. 35-39

Erhvervsministerens redegørelse af 6. september 2021

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 15. oktober 2021

Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 16. oktober 2021

Finansministerens redegørelse af 25. oktober 2021

Miljøministerens redegørelse af 27. oktober 2021

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 29. oktober 2021

15. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at der var en mangelfuld indkøbsforvaltning hos 5 daværende ministerier. Børne- og Undervisningsministeriet, Erhvervsministeriet, Finansministeriet, Miljø- og Fødevareministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet havde regelbrud i 23 % af købene i Rigsrevisionens stikprøve. Stikprøven viste også, at alle 5 ministerier havde regelbrud i sager om EU-udbud.

Erhvervsministeren oplyser, at kritikken allerede er blevet påtalt over for de respektive styrelser, og at Erhvervsministeriet har indskærpet gældende regler over for hele ministeriet, hvilket også er sket i en opdateret version af koncernindkøbspolitikken.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Uddannelses- og Forskningsministeriet har oprettet en ny complianceenhed, som på en række områder skal være med til at understøtte, at forvaltningen sker inden for reglerne. Det gælder også i forhold til indkøbs- og lønforvaltning.

Børne- og undervisningsministeren oplyser, at Børne- og Undervisningsministeriet har iværksat flere aktiviteter, fx opdatering af ministeriets intranet "Kanalen" for øget opmærksomhed på gældende regler, brug af aftaler mv. Herudover etableres et særligt indkøbsteam i Styrelsen for It og Læring, og styrelsen påtænker at etablere en database til overblik over styrelsens kontrakter, aftaler mv. Desuden har ministeriet besluttet at sende 2 af de 3 omtalte sager i EU-udbud. Hovedparten af licenserne i forbindelse med den tredje sag er overgået til indkøb under en statslig aftale eller udfases ved opgradering af nye servere. Endelig har ministeriet i videst muligt omfang flyttet indkøb med manglende markedsafdækning over på SKI-aftaler mv. eller sikret dokumentation for markedsafdækningen.

Finansministeren oplyser, at Økonomistyrelsen har iværksat tiltag, der imødegår en række af de bemærkninger og anbefalinger, som Rigsrevisionen havde ved revisionen af indkøbsområdet. Økonomistyrelsen har desuden udarbejdet en plan for håndteringen af de resterende bemærkninger.

Miljøministeren oplyser, at Miljøstyrelsen har iværksat en indkøbsproces med brug af et udbudsvurderingsnotat, som dokumenterer forudsætninger og underliggende vilkår for det enkelte køb.

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeri oplyser, at Landbrugsstyrelsen på baggrund af revisionen vil tilrette sine vejledninger, så dokumentationen vedrørende tilbudsevaluering i sager om EU-udbud sikres fremadrettet. Ministeren oplyser desuden, at konkernindkøbsfunktionen i departementet skal følge op på og understrege over for Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris styrelser, at indkøb under tærskelværdierne for EU-udbud skal foretages på markedsmæssige vilkår, og at der skal tages stilling til, om indkøbene har grænseoverskridende interesse.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at alle ministerierne har igangsat initiativer, der skal understøtte, at indkøb fremover foretages i overensstemmelse med reglerne for indkøb. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Miljøstyrelsen har ikke sørget for en sikker håndtering af data i Jagtportalen, jf. beretningens pkt. 41

Miljøministerens redegørelse af 27. oktober 2021

16. Statsrevisorerne fandt det meget utilfredsstillende, at Miljøstyrelsen havde mangler i it-sikkerheden. Miljøstyrelsen havde ikke sørget for en sikker håndtering af data i Jagtportalen. Den mangelfulde forvaltning indebærer risiko for, at data i Jagtportalen om borgernes våbentilladelser, skydeprøver, jagttegn, vildtudbytte mv. kan manipuleres eller falde i de forkerte hænder.

Det fremgik også af beretningen, at der var 4 mangler i it-sikkerheden hos Miljøstyrelsen i administrationen af Jagtportalen. For det første havde styrelsen ikke fulgt tilstrækkeligt op på leverandørens og underleverandørens håndtering af data, fx i form af en revisorerklæring. For det andet havde styrelsen ikke gennemført en tilstrækkelig kontrol af brugerrettighederne i Jagtportalen for eksterne brugere. For det tredje havde styrelsen ikke etableret funktionsadskillelse i forbindelse med ændring af krimkoder i Jagtportalen. For det fjerde havde styrelsen ikke sikret, at Statens It logger alle aktiviteter i Jagtportalens databaser, og at loggen beskyttes mod ændring og sletning.

Miljøministeren tager Statsrevisorernes kritik til efterretning. Ministeren oplyser, at Miljøstyrelsen har udarbejdet en handleplan til håndtering af kritipunkterne, som er under implementering. Ministeren oplyser, at styrelsen for det første har indarbejdet indhentning og gennemgang af en revisorerklæring hos leverandør og underleverandør i styrelsens årshjul for jagttegnsadministration. For det andet har styrelsen indarbejdet halvårlig kontrol af brugerrettighederne i Jagtportalen, herunder kontrol med eksterne brugeradgange og krav om et arbejdsbetinget behov. For det tredje har styrelsen i 2021 igangsat et udviklingsprojekt sammen med Rigspolitiet for at håndtere den manglende funktionsadskillelse i forbindelse med ændringer af krimkoder i Jagtportalen. Projektet idriftsættes i 1. halvår 2022. For det fjerde har styrelsen og Statens It igangsat et samarbejde om at håndtere de konstaterede mangler i logningen, herunder beskyttelse af loggen og udvidet logning på databaseniveau.

Rigsrevisionen vil følge Miljø- og Fødevareministeriets arbejde med at forbedre manglerne i it-sikkerheden i Jagtportalen.

**Kritisk udtalelse om aktivitets- og resursestyring på sundhed.dk,
jf. beretningens pkt. 43**

Sundhedsministerens redegørelse af 10. november 2021

17. Statsrevisorerne bemærkede, at revisionen ved sundhed.dk for 2020 har givet anledning til en kritisk udtalelse i påtegningen, idet der er væsentlige forvaltningsmangler i aktivitets- og resursestyringen. Sundhed.dk har ikke etableret systemer og processer for en aktivitets- og resursestyring, der i al væsentlighed understøtter en god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Sundhedsministeren oplyser, at Sundhedsministeriet på baggrund af kritikken fra Rigsrevisionen har været i dialog med sundhed.dk om at styrke ovenstående og sikre den fornødne likviditet til de aftalte opgaver. Bestyrelsen for sundhed.dk, hvor Sundhedsministeriet er repræsenteret, har bedt sundhed.dk om at indføre de ønskede tiltag på baggrund af Rigsrevisionens kritik.

Rigsrevisionen vil følge sundhed.dk's arbejde med at forbedre aktivitets- og resursestyringen.



Lone Strøm