



Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Ministerredegørelse vedr. beretning om revision af statsregnskabet for 2022

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretning 22/2022 om revisionen af statsregnskabet for 2022.

Jeg noterer med tilfredshed, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at Forsvarsministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevilningerne og disponeringsreglerne.

Statsrevisorerne bemærkede ifm. beretningens offentliggørelse, at de fandt det utilfredsstillende, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses fakturahåndtering er så mangelfuld, at det i flere tilfælde har medført væsentlige udgifter til gebyrer og morarenter. Jeg ser med stor alvor på kritikken fra Statsrevisorerne og Rigsrevisionen. Det er for mig en selvfølge, at leverandører til Forsvaret grundlæggende skal kunne have tillid til, at Forsvaret betaler regninger til tiden. Jeg har derfor bedt FES om at løse problemet med den manglende fakturahåndtering i styrelsen.

Ejendomsstyrelsen har oplyst, at styrelsen siden april 2023 har arbejdet intenst på at nedbringe antallet af overforfaldne fakturaer. Ejendomsstyrelsen har oplyst, at oprydningen i gamle fakturaer er igangværende, og at antallet af overforfaldne fakturaer er nedbragt væsentligt. Mængden af overforfaldne fakturaer er således reduceret med 70 procent i perioden fra januar til september 2023. Antallet af overforfaldne fakturaer er således nedbragt til 1.082 pr. 20. september, ud fra oprindeligt 3.619 fakturaer i april 2023. Departementet vil følge op på, at Ejendomsstyrelsen får gennemført nedbringelsen af antallet af overforfaldne fakturaer.

Det fremgår endvidere af beretningen, at Ejendomsstyrelsen har betalt 1 mio. kr. i renter til en privat leverandør. Ejendomsstyrelsen har oplyst, at det konkrete eksempel skyldes mangelfuld sagsbehandling fra en medarbejder i styrelsen og er ikke et generelt udtryk for, hvordan indkøb bliver foretaget i styrelsen. Ejendomsstyrelsen og den private leverandør har afsluttet afklaringsforløbet om rentebetalingerne. Økonomisk har det

Dato: 24. oktober 2023

Enhed: TKMR
Sagsnr.: 2023/006271
Dok.nr.: 618298
Bilag: Ingen

Forsvarsministeriet
Holmens Kanal 9
1060 København K

Tlf.: +45 7281 0000
Fax: +45 7281 0300
E-mail: fmn@fmn.dk
www.fmn.dk

EAN: 5798000201200
CVR: 25 77 56 35

betydet, at FES ultimo juli 2023 har betalt et yderligere rentekrav på 800.000 kr. til leverandøren, og at forholdet dermed er afsluttet til en samlet opgørelse af ca. 2,1 mio. kr. Det er under afklaring, om der er grundlag for ansættelsesretlige konsekvenser.

For at minimere risikoen for, at lignende situationer opstår fremover har Ejendomsstyrelsen oplyst, at processen for indkøb med indkøbsordre er præciseret over for styrelsens medarbejdere. Samtidig er regler og retningslinjer for fremsendelse af fakturaer og morarenter indskærpet over for den pågældende leverandør. Derudover er der i Ejendomsstyrelsen indført et fast forløb for opfølgning på overforfaldne fakturaer i samarbejde med Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse, og indkøbsfunktionen i Ejendomsstyrelsen er blevet styrket betydeligt ved etableringen af et nyt Center for Indkøb og ved tilførsel af flere ressourcer til indkøbsområdet.

Jeg noterer mig samtidig, at Statsrevisorerne og Rigsrevisionen i beretningen fremhæver, at ministeriets kontrolmiljø på indkøbsområdet fortsat er mangelfuldt. Som jeg også tidligere har anført, tager jeg Rigsrevisionens kritik alvorligt.

Jeg vil indledningsvist gerne bemærke, at ministeriet siden december 2019 løbende har arbejdet med tiltag, der skulle adressere de langsigtede og strukturelle forhold, der er nødvendige for at tilvejebringe et løft i modenheden for ministeriets kontrolmiljø på indkøbsområdet, herunder ift. systemunderstøttet funktionsadskillelse. Ministeriet har i 2022 gennemført flere tiltag, herunder er der arbejdet med basal systemunderstøttet funktionsadskillelse i indkøbsprocessen med indkøbsordre, igennem udrulningen af nye smalle roller uden iboende konflikter. Udrulningen af de nye roller i DeMars, og dermed også flytning væk fra de gamle brede roller, er gennemført for alle styrelser og myndigheder pr. 8. december 2022. Dermed er 2 ud af 4 indkøbstermer samt betalingsområdet blevet dækket, hvilket i udgangspunktet svarer til den væsentligste del af ministerområdets indkøbsvolumen.

Ministeriet har implementeret et brugeradministrationsmodul med tilknyttet governance for hele ministerområdet og har således et overblik over basal systemunderstøttet funktionsadskillelse på indkøbsområdet.

Jeg kan supplerende oplyse, at 2023 vil være et almindeligt driftsår. I de få tilfælde, hvor den basale systemunderstøttede funktionsadskillelse brydes fremover, vil kompenserende kontroller blive gennemført, jf. regnskabsbekendtgørelsens krav. Ministeriet fortsætter arbejdet med at risikoafdække indkøbsområdet, herunder rejseområdet og øvrige indkøb.

Der er på rejseområdet allerede placeret et procesansvar ved FRS, og der er sket en styrkelse af kontrolmiljøet ift. chefgodkendelser. På øvrige indkøb er der i 2023 igangsat et projekt til procesafklaring ved FRS i samarbejde med FMI. Forsvarsministeriet vil i 1. kvartal 2024 udarbejde en plan for øvrige indkøb, baseret på risiko og væsentlighed.

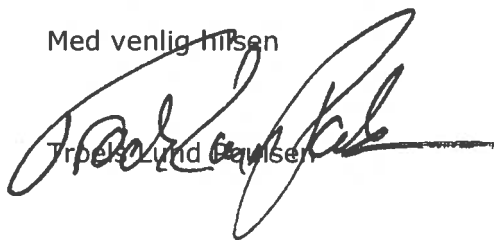
I forhold til Rigsrevisionens kritik af ministeriets manglende funktionsadskillelse i forbindelse med den begrænsede minoritet af lønordrerne, hvor disponeringen sker via almindelig medarbejdermail fra ministeriets områder til Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse (såkaldte "øvrige manuelle lønordrer"), har Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse oplyst, at der er påbegyndt et samarbejde med Forsvarsministeriets Personalestyrelse om en styrkelse af denne delproces.

Ministeriet anerkender, at dokumentationen for ministeriets prokura kan forbedres. Der blev i 2022 truffet beslutning om at igangsætte et projekt ved Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, som har til formål at designe, udvikle og implementere en konkret løsning for systemunderstøttet prokura for indkøbsprocessen med indkøbsordre i koncernen. Det forventes, at systemunderstøttet prokura i indkøbsprocessen med indkøbsordre kan ibrugtages i første halvår af 2024.

Afslutningsvis vil jeg nævne, at ministeriet i forlængelse af det fortsatte arbejde med at sikre et tilfredsstillende økonomisk kontrolmiljø i foråret 2023 har gennemført en større analyseopgave med hjælp fra eksterne konsulenter mhp. at risikovurdere væsentlige finansielle processer og modenhedsvurdere ministeriets tidligere igangsatte tiltag på indkøbsområdet. Konsulenthuset konkluderer, at ministeriets indsats har løftet modenheden af indkøbsområdet og skabt et solidt grundlag for den videre udvikling af kontrolmiljøet. Ministeriet vil bl.a. pba. revisionshusets anbefalinger arbejde videre med styrkelsen af det eksisterende kontrolmiljø.

Kopi af denne redegørelse sendes til Rigsrevisionen til orientering.

Med venlig hilsen


Troels Lund Poulsen