



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

December 2018

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**revisionen af
statsregnskabet
for 2017**

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 20/2017 om revisionen af statsregnskabet for 2017**

29. november 2018

RN 102/18

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

**Konklusion**

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statsregnskabet for 2017 kan afsluttes.

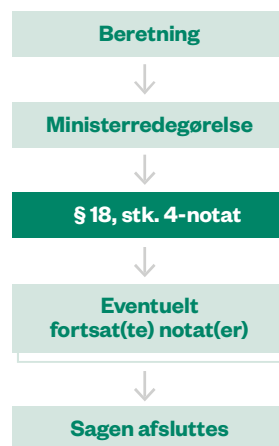
Ministerierne har taget initiativer til at rette op på fejl i statsregnskabet for 2017 og til at forbedre forvaltningen af kommende regnskaber. Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i den årlige revision. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i udvalgte sager i kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2018 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2017. Beretningen handlede om 19 ministeriers oplysninger i statsregnskabet.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det tilfredsstillende, at statsregnskabet for 2017 – bortset fra virkningerne af Rigsrevisionens forbehold på § 38. Skatter og afgifter – i alle væsentlige henseender var rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bevillingslovene og de statslige regnskabsregler. Statsrevisorerne fandt det endvidere tilfredsstillende, at staten i alle væsentlige henseender havde overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne.

Statsrevisorerne påtalte, at Skatteministeriets mangelfulde forvaltning af inddrivelsesområdet havde medført betydelige tab for det offentlige, som betød, at skyldnere ikke havde oplevet nogen konsekvens af ikke at have betalt deres gæld til det offentlige.

Sagsforløb for en større undersøgelse

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

Statsrevisorerne bemærkede, at flere virksomheder kunne styrke regnskabsforvaltningen, bl.a. ved styrket fokus på overholdelse af bevillingslovene, sikker og korrekt regnskabsforvaltning, lønadministration og styring af byggerier. Statsrevisorerne fremhævede en utilfredsstillende forvaltning hos Udenrigsministeriet, Skatteministeriet, Statens Administration, politiet og Bygningsstyrelsen.

Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var flere sager, hvor Danmark har betalt eller har risiko for at skulle betale en del af tilskuddet tilbage til EU.

Statsrevisorerne fandt det endvidere utilfredsstillende, at staten indgik resultatlønskontrakter efter kontraktperiodens start, og at virksomhederne ikke begrundede en skønsmæssig forhøjelse af resultatlønnen skriftligt og dækkende. Endelig fandt Statsrevisorerne det utilfredsstillende, at Digitaliseringsstyrelsen, SKAT, Sundhedsdatastyrelsen, Banedanmark og Bygningsstyrelsen havde udbetalt resultatløn til trods for manglende målopfyldelse.

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Notatet er struktureret efter de ministerområder, der fremgår af statsregnskabet for 2017.

For hver sag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller skal følges i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionen vil have fokus på nogle af sagerne i den årlige revision, selv om sagen afsluttes i regi af beretningen. 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 om revisionen af statsregnskabet.

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

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

§ 1. Dronningen og § 2. Medlemmer af det kongelige hus m.fl., jf. beretningens pkt. 21

Statsministerens redegørelse af 24. oktober 2018

6. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til statsministerens redegørelse.

§ 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 22

Statsministerens redegørelse af 24. oktober 2018

7. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til statsministerens redegørelse.

§ 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 23-25

Udenrigsministerens redegørelse af 19. oktober 2018

Ministeren for udviklingssamarbejdes redegørelse af 22. oktober 2018

Ministeren for fiskeri og ligestilling og ministeren for nordisk samarbejdes redegørelse af 23. oktober 2018

Udenrigsministeriet har omgået lønsumsloftet

8. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Udenrigsministeriet havde øget råderummet på lønområdet med 47,1 mio. kr. i strid med forudsætningerne for bevillingen.

Ministeren for udviklingssamarbejde bemærker, at det fremgår af anmærkningsteksten til finansloven, at der afholdes lønudgifter over kontoen. Der er således ikke tale om, at den kritiserede praksis har været hemmeligholdt på finansloven. Ministeren medgiver imidlertid, at der har manglet en særlig bevillingsbestemmelse, der gav hjemmel til den gældende praksis. I forslag til finansloven for 2019 er der indarbejdet følgende særlige bevillingsbestemmelser på § 6.32.04. Personlbistand: *"Der er adgang til at anvende op til 20 % af bevillingen til lønudgifter i forbindelse med administrationen af udviklingsbistanden, dog maksimalt svarende til den faktiske udgift. Der er i forbindelse hermed adgang til overførsel til § 06.11.01.20. Administration af udviklingsbistand"*.

Ministeren for udviklingssamarbejde oplyser, at det er aftalt med Finansministeriet, at overførslerne teknisk vil kunne konteres i overensstemmelse med retningslinjerne i budgetvejledningen. Ministeren vurderer, at disse initiativer vil sikre, at midlerne fremadrettet vil blive administreret i overensstemmelse med regelsættet og med gyldig hjemmel.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Udenrigsministeriet nu har sikret sig bevillingsmæssig hjemmel til at afholde lønudgifter fra udviklingsbistanden. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 26-27

Finansministerens redegørelse af 5. oktober 2018

Statens Administrations kontrol på lønområdet er mangelfuld

9. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Rigsrevisionen kunne konstatere fejl i 8 ud af 40 gennemgåede lønsager i Statens Administration. Det fremgik desuden af beretningen, at Statens Administration ikke kunne opgøre fejlniveauet for lønudbetalingerne validt, og at fejlopsamlingen ikke var systemunderstøttet.

Finansministeren oplyser, at Statens Administration har iværksat et arbejde med kompetenceudvikling af medarbejderne samt styrkelse af kontroller og fejlopsamlinger i lønadministrationen. Formålet er at højne kvaliteten.

Rigsrevisionen finder Statens Administrations initiativer nødvendige. Rigsrevisionen vil følge Statens Administrations arbejde med at styrke kontrollen og fejlopsamlingen.

§ 8. Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 28-30

Erhvervsministerens redegørelse af 24. september 2018

Patent- og Varemærkestyrelsen indregner fortsat for få omkostninger i regnskabet for indtægtsdækket virksomhed

10. Det fremgik af beretningen, at Patent- og Varemærkestyrelsen havde forbedret beregningsmodellen for fordeling af omkostninger i regnskabet for indtægtsdækket virksomhed, men at styrelsen stadig indregnede for få omkostninger. Endvidere fremgik det, at styrelsen fortsat ikke havde sikret overskud på den indtægtsdækkede virksomhed.

Erhvervsministeren oplyser, at Patent- og Varemærkestyrelsen er blevet bedt om at gennemgå den indtægtsdækkede virksomhed og omkostningskalkulationerne for at gøre beregningsmodellen mere retvisende. Styrelsen skal endvidere udarbejde en plan for udligning af den akkumulerede underdækning for den indtægtsdækkede virksomhed. Ministeren vil orientere Rigsrevisionen, når der foreligger en ny beregningsmodel og udligningsplan.

Rigsrevisionen vil følge sagen om Patent- og Varemærkestyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 31-34

Skatteministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Skatteministeriet har ikke overholdt bevillingernes forudsætninger vedrørende udmøntning af reserver til inddrivelsen

11. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Skatteministeriet havde udmøntet 242,3 mio. kr. til at styrke inddrivelsen af gælden til det offentlige, men kun havde afsat 145,9 mio. kr. til opgaven. Resten af midlerne blev afsat til andre formål i SKAT og departementet.

Det fremgik også af beretningen, at reserven var udmøntet, under forudsætning af at Skatteministeriet havde et forventet forbrug på inddrivelsesopgaven på 609,3 mio. kr. Ministeriet havde reelt kun planlagt et forbrug på 367,8 mio. kr., men oplyste ikke herom ved udmøntningen af reserven.

Skatteministeren oplyser, at anmærkningsteksten på finansloven for 2017 var for upræcis. Skatteministeriet har ændret anmærkningsteksten på finansloven for 2018 fra "inddrivelsen" til "inddrivelsen mv.". Rigsrevisionen vurderer, at teksten ikke er blevet mere præcis, og finder, at det medfører risiko for, at bevillingen bruges på andre formål end til det, Folketinget har bevilget.

Rigsrevisionen forventer, at Skatteministeriet fremadrettet vil sikre, at bevillingen overholdes, dvs. at ministeriets forbrug stemmer overens med de forudsætninger, bevillingerne er givet under. Det indebærer, at ministeriet kun udmønter ekstra midler til en opgave, hvis ministeriet reelt forventer et merforbrug på opgaven.

Rigsrevisionen vil følge dette i årsrevisionen. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

SKAT har ikke sikret funktionsadskillelse for fakturagodkendelse

12. Det fremgik af beretningen, at der var en systematisk fejl i det workflow, som skal sikre funktionsadskillelse i SAP Intern og understøtte forretningsgange for fakturagodkendelse på Skatteministeriets område. Det fremgik også, at SKAT forventede at implementere funktionsadskillelse i workflowet ultimo 2018.

Skatteministeren tager kritikken til efterretning og oplyser, at Skatteministeriet vil igangsætte en række tiltag med henblik på at håndtere kritikpunkterne.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 10. Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 35-36

Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 22. oktober 2018

13. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til økonomi- og indenrigsministerens redegørelse.

§ 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 37-39

Justitsministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Politiet har ikke dokumenteret væsentlige tilgodehavender

14. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at politiet ikke kunne specificere tilgodehavender på ca. 922 mio. kr. og derfor ikke kunne dokumentere størrelsen og aldersfordelingen af tilgodehavenderne.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet senest den 1. februar 2019 vil have etableret en afrapporteringsfacilitet, som kan specificere de enkelte tilgodehavender i politiets bødesystem. Rigspolitiet har desuden igangsat et arbejde med at udarbejde en kravspecifikation til et nyt bøde- og sagsomkostningssystem. Det nye system forventes implementeret i løbet af 2021.

Rigsrevisionen vil følge Rigspolitiets arbejde med at specificere tilgodehavender og udvikle det nye bøde- og sagsomkostningssystem.

Kriminalforsorgen har ikke indbetalt korrekt skat

15. Det fremgik af beretningen, at Kriminalforsorgen havde udbetalt ca. 21,8 mio. kr. i B-indkomst til sundhedspersonale, personundersøgere, tilsynsførende og mentorer, uden at Kriminalforsorgen havde vurderet, om de var skattepligtige som lønmodtagere. Dette medførte forkerte skatteindbetalinger.

Justitsministeren oplyser, at Kriminalforsorgen er ved at vurdere alle B-indkomstmodtagere i Kriminalforsorgen. Gennemgangen er afsluttet for sundhedspersonale, personundersøgere og tilsynsførende og har medført, at Kriminalforsorgen skal ændre skatteindbetalingen for 291 ud af 661 B-indkomstmodtagere. For 337 mentorer udestår den endelige vurdering, da Kriminalforsorgen har taget initiativ til at indhente en udtalelse fra Kammeradvokaten om, hvorvidt mentorer skal betragtes som lønmodtagere i skatteretlig henseende. Kriminalforsorgen har oplyst, at ændringen for relevante B-indkomstmodtagere forventes afsluttet i 1. kvartal 2019. Derudover vil Kriminalforsorgen have et øget ledelsesmæssigt fokus på at sikre, at der sker korrekt skattemæssig vurdering af den løn, som udbetales.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kriminalforsorgen har taget initiativer, der skal sikre, at der fremadrettet indbetales korrekt skat. Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om Kriminalforsorgen på baggrund af en vurdering af skattepligten, sikrer korrekt skatteindbetaling for gruppen. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 40-46

Forsvarsministerens redegørelse af 28. september 2018

Utilfredsstillende styring af byggeprojekter i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse

16. Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriet ikke har haft tilstrækkelig styring af 3 byggeprojekter på i alt 543 mio. kr. Det drejer sig om projekterne Flådestation Frederikshavn, Grønne Etablissementer ved Aalborg og Almegårds kaserner, som ikke er håndteret i overensstemmelse med god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse skal implementere en ny projektmodel med et opdateret projektstyringsgrundlag, der skal styrke dokumentation og styring af fremtidige byggeprojekter. Ministeren oplyser, at implementeringen vil være afsluttet ved udgangen af 2019, og at ministeriet løbende vil følge op på implementeringen af projektmodellen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forsvaret er udfordret af mangel på personale til de nye skibsbaserede helikoptere

17. Det fremgik af beretningen, at Forsvaret har udfordringer med at bemane både de nye SEAHAWK-helikoptere og de gamle LYNX-helikoptere. Derfor har Forsvaret ikke løst alle sine opgaver i Grønland i dele af 2016 og 2017, og Forsvaret har nedjusteret sit opgavekompleks.

Forsvarsministeren oplyser, at Værnsfælles Forsvarskommando arbejder med forskellige tiltag for at afhjælpe udfordringerne med bemandsituationen på både kort og langt sigt. Ministeren oplyser også, at SEAHAWK-helikopterne har opnået "Fuld Operativ Kapacitet" til tiden og har overtaget LYNX' opgaver i Nordatlanten. SEAHAWK-kapaciteten er således indsat nationalt og har også været indsat sammen med det danske maritime bidrag til NATO's stående flådestyrke.

Rigsrevisionen bemærker, at Forsvarets milepæl "Fuld Operativ Kapacitet" ikke er ensbetydende med, at SEAHAWK-helikopterne kan løse det oprindelige opgavekompleks for de skibsbaserede helikoptere. Det fremgår af Forsvarets interne tidsplan, at SEAHAWK-helikopterne kun kan varetage et nedjusteret opgavekompleks i perioden frem til udgangen af 2019, hvorefter Forsvaret forventer at kunne løse alle de pålagte opgaver. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Mangler i Forsvarsministeriets it-sikkerhed

18. Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse ikke løbende ryddede op i brugerkonti, herunder konti med administratorrettigheder.

Det fremgik endvidere af beretningen, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse ikke havde forhindret, at personer, fx konsulenter, kunne koble eget udstyr på det sikrede netværk, når de havde fysisk adgang til Forsvaret, og at styrelsen ikke gennemgik loggen regelmæssigt. Det fremgik også, at styrelsen fortsat ikke havde risikovurderet et eksternt placeret serverrum og 2 it-faciliteter.

Forsvarsministeren tager kritikpunkterne til efterretning og anerkender, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse fortsat har udviklingspotentialer. Ministeren oplyser, at styrelsen har ryddet op i brugerkonti og har etableret en fortløbende kontrol for at styrke opfølgningen på området.

Forsvarsministeren understreger, at tilkobling til Forsvarets systemer kræver fysisk adgang til ét af etableringerne i Forsvarsministeriets koncern. Det forudsætter derudover, at man har kendskab til brugerkonti og passwords. Ministeren gør opmærksom på, at de forskellige netværk har forskellige sikringsniveauer. Højere klassificerede netværk er således yderligere fysisk sikret i forhold til lavere klassificerede netværk. Ministeren oplyser, at der arbejdes på at etablere en løsning, der sikrer, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse regelmæssigt gennemgår loggen for at kontrollere, om fremmed udstyr er eller har været koblet på netværket.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse nu har gennemført den manglende risikovurdering af et eksternt placeret serverum og 2 it-faciliteter. Ministeren medgiver, at den alternative infrastrukturens kapacitet ikke er tilsvarende den primære, men oplyser, at styrelsen vurderer, at kapaciteten kan dække de kritiske operative behov i tilfælde af udfald. Styrelsen arbejder dog på at udvide kapaciteten.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 14. Udlændinge- og Integrationsministeriet, jf. beretningens pkt. 47

Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse af 16. oktober 2018

19. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til udlændinge- og integrationsministerens redegørelse.

§ 15. Børne- og Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 48

Børne- og socialministerens redegørelse af 30. oktober 2018

20. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til børne- og socialministerens redegørelse.

§ 16. Sundheds- og Ældreministeriet, jf. beretningens pkt. 49-53

Sundhedsministerens redegørelse af 31. oktober 2018

Ældreministerens redegørelse af 2. november 2018

Rigshospitalet udbetaler merarbejdstimer til overlæger i strid med overenskomst

21. Det fremgik af beretningen, at merarbejde til overlæger på Rigshospitalet udbetales automatisk i strid med overenskomsten og honoreres til en forkert takst.

Sundhedsministeren oplyser, at Rigshospitalet er enig i Rigsrevisionens konklusioner og fremadrettet vil rette op på forholdene.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 54-57

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Det er usikkert, om Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har indregnet udgifter korrekt i statsregnskabet

22. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering havde anvendt et forkert regnskabsprincip for ordninger, der administreres af Udbetaling Danmark. Fejlen har medført, at der mangler tilgodehavender i statsregnskabet for mindst 1,6 mia. kr. Fejlen har desuden medført, at Rigsrevisionen ikke kan fastslå, om udgifterne i statsregnskabet er korrekte.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering vil ændre praksis, så der aflægges regnskab efter et korrekt regnskabsprincip.

Rigsrevisionen finder det væsentligt, at udgifter til ordninger administreret af Udbetaling Danmark indregnes i statsregnskabet efter et korrekt regnskabsprincip. Rigsrevisionen vil følge sagen.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har ikke fulgt statens regnskabsregler på 2 indtægtsordninger

23. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering havde anvendt et forkert regnskabsprincip for 2 indtægtsordninger. Fejlene medførte, at Rigsrevisionen ikke kunne fastslå, om statens indtægter på ordningerne var opgjort korrekt. Rigsrevisionen fandt det utilfredsstillende, at styrelsen ikke kontrollerede, om bidragsyderne betalte det, de havde pligt til.

I forbindelse med revisionen oplyste Beskæftigelsesministeriet, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ville ændre regnskabsprincip for den ene ordning. Beskæftigelsesministeren oplyser om den anden ordning, at styrelsen vil vurdere, om der kan foretages et mere præcist skøn for statens tilgodehavender inden regnskabsårets afslutning, men at han ikke mener, at betingelserne for at anvende det korrekte regnskabsprincip er til stede.

Rigsrevisionen påpeger, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering skal følge statens regnskabsregler, medmindre styrelsen har en dispensation. Rigsrevisionen vil følge sagen.

Arbejdstilsynet har udgiftsført tilsagn om tilskud uden hjemmel

24. Det fremgik af beretningen, at Arbejdstilsynet havde udgiftsført tilsagn om tilskud for 28,8 mio. kr. uden hjemmel. Fejlen medførte, at udgifterne for tilskudsordningen var for høje, og at Arbejdstilsynet havde givet sig selv mulighed for at afgive tilsagn i 2018 for det samme beløb, uden at det påvirker årets udgifter.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at fejlen skyldes, at tilsagnene blev afgivet i 2018 i stedet for i 2017, og at Arbejdstilsynet fremover vil sikre, at tilskud fra Arbejds miljø-forskningsfonden gives i det rigtige år.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om Beskæftigelsesministeriet afgiver tilsagn om tilskud i overensstemmelse med bevillingsreglerne. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

§ 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet, jf. beretningens pkt. 58-59

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Manglende revisionspåtegnede attester fra trafikelskaber i forbindelse med udbetaling af refusion til befodringsrabatordningen for studerende

25. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte fortsat manglede revisorpåtegnede attester for 2015 og 2016 fra det største trafiksel-skab, der modtog statslig refusion til befodringsrabatordningen for studerende.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at attesterne er modtaget, og at det er sikret, at attesterne indhentes fremadrettet. Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte har desuden været i dialog med revisorerne for en række trafikelskaber, hvor der har været usikkerhed om den gennemførte revision, og præciseret, hvad de revisorpåtegnede attester skal indeholde.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Uddannelses- og Forskningsministeriet nu har indhentet de revisorpåtegnede attester, og at de ikke har givet anledning til bemærkninger fra ministeriet. Rigsrevisionen finder det også tilfredsstillende, at ministeriet har sikret, at attesterne indhentes fremadrettet, og at der er skabt klarhed over, hvilke krav der stilles til den udførte revision. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

§ 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 60-61

Undervisningsministerens redegørelse af 26. oktober 2018

26. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til undervisningsministerens redegørelse.

§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 62-66

Kulturministerens redegørelse af 5. oktober 2018

27. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til kulturministerens redegørelse.

§ 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 67

Kirkeministeriets redegørelse af 25. september 2018

28. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til kirkeministerens redegørelse.

§ 24. Miljø- og Fødevarerministeriet, jf. beretningens pkt. 68-69

Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 26. oktober 2018

Mangler i Landbrugsstyrelsens regnskabsforvaltning

29. Det fremgik af beretningen, at Landbrugsstyrelsen ikke havde foretaget basale afstemninger ved årsafslutningen og dermed ikke havde opdaget fejl og differencer tids nok til at rette dem i regnskabet. De manglende afstemninger omfattede tilskudsregnskabet, anlæg for jordejendomme og interne mellemregningskonti.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Landbrugsstyrelsen har udarbejdet en handlingsplan for udbedring af manglerne. Ministeren oplyser, at styrelsen er ved at analysere de sidste uafklarede differencer på tilskudsområdet, og vurderer, at fejlene vil beløbe sig til ca. 15-17 mio. kr., inkl. de 12,1 mio. kr., der er hensat for lidt. Ministeren oplyser, at styrelsen fremover vil foretage ultimoafstemninger på tilskudsområdet.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at den potentielle fejl i regnskabet vedrørende registreret jordejendom nu er reduceret til 0,5 mio. kr. Beløbet vedrører arealer, som Landbrugsstyrelsen har købt, før fagsystemet blev taget i brug, og forventes at blive afskrevet i det kommende regnskab. Ministeren oplyser desuden, at styrelsen fremover løbende vil afstemme fagsystemet til regnskabet for at afdække og rette differencer.

Rigsrevisionen finder det væsentligt, at Landbrugsstyrelsen foretager de basale afstemninger og får udredt og rettet differencer. Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 28. Transport-, Bygnings- og Boligministeriet, jf. beretningens pkt. 70-73

Transport-, bygnings- og boligministerens redegørelse af 26. oktober 2018

Kritik af Bygningsstyrelsens styring af byggeprojekter

30. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at udgifterne til byggeriet af Niels Bohr-bygningen var vokset med 1.296 mio. kr., svarende til en udgiftsforøgelse på 79 % i oktober 2017.

Det fremgik af beretningen, at Bygningsstyrelsen havde en utilstrækkelig rapportering og styring af byggeprojekters tid og økonomi, en utilstrækkelig risikovurderingsproces og et utilstrækkeligt beslutningsgrundlag for bygherreorganisationen. Styrelsen havde på den baggrund udarbejdet en handlingsplan, der skal være implementeret med udgangen af 2018.

Transport-, bygnings- og boligministeren tager kritikken af udgiftsforøgelsen til efterretning.

Rigsrevisionen vil følge Bygningsstyrelsens arbejde med at implementere de initiativer, der fremgår af handlingsplanen.

§ 29. Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet, jf. beretningens pkt. 74-75

Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 11. oktober 2018

Energistyrelsen har ikke administreret tilskud til elintensive virksomheder i overensstemmelse med bevillingsreglerne

31. Det fremgik af beretningen, at Energistyrelsen administrerede en tilskudsordning, der på finansloven var opført som en lovbunden bevilling. Styrelsen havde i 2016 og 2017 ikke administreret tilskudsordningen som en lovbunden bevilling, hvilket bl.a. havde medført risiko for, at virksomhederne ikke havde modtaget de tilskud, de var berettiget til. Styrelsen mente, at der var uoverensstemmelser i ordningens retsgrundlag. Styrelsen ville derfor afklare det juridiske grundlag for ordningen, inden det besluttes, om tilskuddene skal efterreguleres. Styrelsen har opgjort en eventuel efterregulering til ca. 73 mio. kr.

Energi-, forsynings- og klimaministeren tager kritikken af uoverensstemmelserne i lovgrundlaget til efterretning og forventer, at Energistyrelsen afslutter arbejdet med at afklare ordningens retsgrundlag, så eventuelle ændringer kan indarbejdes i ændringsforslaget til finansloven for 2019.

Rigsrevisionen finder Energistyrelsens arbejde med at afklare administrationen af ordningen nødvendig. Rigsrevisionen vil følge sagen.

§ 35. Generelle reserver, § 36. Pensionsvæsenet og § 37. Renter, jf. beretningens pkt. 76

Finansministerens redegørelse af 5. oktober 2018

32. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til finansministerens redegørelse.

§ 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 77-102

Finansministerens redegørelse af 5. oktober 2018

Skatteministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Forbehold for regnskabet rigtighed på § 38. Skatter og afgifter

33. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionen for første gang tog forbehold for, om statsregnskabet § 38. Skatter og afgifter er rigtig, da Rigsrevisionen ikke har kunnet skaffe det nødvendige revisionsbevis for, om regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt. Rigsrevisionen vurderede, at regnskabsafleggelsen på § 38. Skatter og afgifter var præget af betydelig usikkerhed, og har ikke kunnet opgøre det konkrete fejlniveau. Statsrevisorerne henledte Folketingets opmærksomhed på, at når Statsrevisorerne i februar 2019 afgiver Endelig betænkning over statsregnskabet, vil der være risiko for, at Statsrevisorerne må forelægge statsregnskabet for Folketinget med bemærkning om, at samtlige statens indtægter ikke er korrekt opgjort.

Skatteministeren ser med stor alvor på den kritik og det forbehold, som Rigsrevisionen og Statsrevisorerne har taget for regnskabet på § 38. Skatter og afgifter. Oprettningen af de nævnte forhold indebærer et omfattende oprydningssarbejde, som tager tid.

Skatteministeren oplyser, at der allerede er gjort meget for at rette op på de regnskabsmæssige afstemninger mv. For at styrke området yderligere er der allerede igangsat 3 nye konkrete initiativer. For det første er der oprettet en ny enhed – Koncernregnskab – i Skatteministeriets departement, der har overtaget opgaven med at få skabt et overblik over koncernens regnskabsaflæggelse. For det andet opprioriteres regnskabsarbejdet, så der hurtigst muligt kan fremlægges et dækkende regnskab, og for det tredje styrkes samarbejdet med bl.a. Rigsrevisionen.

Finansministeren har bedt Moderniseringsstyrelsen om at følge tæt med i oprydningen i Skatteministeriet, så Finansministeriet har et billede af den usikkerhed, som regnskabsaflæggelsen for § 38. Skatter og afgifter har for det samlede statsregnskab. Det vil ske gennem faste møder mellem Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriet.

Rigsrevisionen vil følge sagen. Rigsrevisionen vil endvidere orientere Statsrevisorerne om sagen inden Statsrevisorernes behandling af Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2017.

Fortsat problemer med SKATs forvaltning af inddrivelsesopgaven

34. Statsrevisorerne påtalte, at Rigsrevisionen – ligesom i tidligere år – har konstateret kritiske fejl og mangler i SKATs forvaltning, herunder at SKAT ikke har forvaltet de offentlige restancer på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Den mangelfulde forvaltning betyder, at restancerne løbende bliver mindre værd. Statsrevisorerne påtalte også, at Skatteministeriets mangelfulde forvaltning af inddrivelsesområdet havde medført betydelige tab for det offentlige, som betød, at skyldnere ikke har oplevet nogen konsekvens af ikke at have betalt deres gæld til det offentlige.

Skatteministeren tilkendegiver, at der har været og fortsat er udfordringer med at få genoprettet inddrivelsen. Ministeren vurderer, at en mangelfuld forvaltning over længere tid alt andet lige vil kunne medføre økonomiske tab, og at inddrivelsesprovenuet påvirkes af forhold, som skatteforvaltningen ikke eller kun i begrænset omfang kan påvirke.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at der allerede har været en mangelfuld forvaltning over længere tid, og at det allerede har medført væsentlige økonomiske tab.

Rigsrevisionen bemærker i den forbindelse, at de samlede offentlige restancer er steget fra 78,1 mia. kr. til 108,6 mia. kr. i perioden, fra EFI blev lukket ned i 2015 og frem til udgangen af 2017. Inddrivelsesprocenten var 29,7 % i 2017, hvilket skal ses i forhold til et måltal på finansloven på 110 %. Det fremgår desuden af finansloven for 2018, at suspenderingen af al automatisk inddrivelse og beslutningen om at lukke de fejlslagne it-systemer EFI/DMI i september 2015 samlet set har haft den konsekvens, at inddrivelsesprovenuet er faldet, og at restanceudviklingen er stigende.

Skatteministeren bemærker, at der fortsat inddrives på gælden, og at inddrivelsesprovenuet i 2017 var på 6,7 mia. kr., hvilket ligger væsentligt over niveauet fra EFI's/DMI's driftsperiode. Rigsrevisionen gør opmærksom på, at 70 % af fordringerne er låst for inddrivelse på grund af dataproblemer eller tvivl om retskraft, og at Gældsstyrelsen kun i begrænset omfang inddriver aktivt på de sidste 30 % af fordringerne. Inddrivelsesprovenuet stammer således hovedsageligt fra modregning i overskydende skat og skyldneres frivillige indbetalinger.

Rigsrevisionen forventer, at Skatteministeriet vil følge op på og måle effekten af sin indsats på inddrivelsesområdet, når situationen i inddrivelsen normaliseres.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Utilstrækkelig forvaltning af registreringsafgift på leasingområdet

35. Det fremgik af beretningen, at SKATs kontrol på leasingområdet var utilstrækkelig, og at der på trods af stramninger i lovgivningen stadig er risiko for uregelmæssigheder og svig på området.

Skatteministeren oplyser, at der er afsat 5 mio. kr. årligt fra 2018 til styrket kontrol med bilafgifterne, og at der vil ske en evaluering af stramningerne i 4. kvartal 2018 for at vurdere, om de gennemførte stramninger er tilstrækkelige.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Øvrige kritikpunkter

36. Beretningen fremhæver derudover følgende kritikpunkter:

- udtalelse om manglende overholdelse af reglerne om rentetilskrivning (jf. pkt. 83)
- væsentlige risici forbundet med det nye inddrivelsessystem (jf. pkt. 91)
- usikker forvaltning af SKATs egne tilgodehavender (jf. pkt. 92-93)
- SKATs forvaltning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er mangelfuld (jf. pkt. 95)
- usikker forvaltning af refusion af udbytteskat (jf. pkt. 97-98)
- utilstrækkelig it-sikkerhed i SKAT (jf. pkt. 99-101).

Skatteministeren tager kritikken til efterretning og oplyser, at Skatteministeriet vil igangsætte en række tiltag med henblik på at håndtere kritikpunkterne.

Rigsrevisionen vil følge sagerne.

§ 40. Genudlån mv. § 41. Beholdningsbevægelser mv. og § 42. Afdrag på statsgælden (netto), jf. beretningens pkt. 103

Finansministerens redegørelse af 5. oktober 2018

37. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til finansministerens redegørelse.

Resultatløn i staten, jf. beretningens pkt. 104-110

Finansministerens redegørelse af 5. oktober 2018

Transport-, bygnings- og boligministerens redegørelse af 26. oktober 2018

Skatteministerens redegørelse af 29. oktober 2018

Sundhedsministerens redegørelse af 31. oktober

38. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at virksomhederne kun havde indgået 8 ud af 44 gennemgåede resultatlønskontrakter forud for kontraktperioden, og at 18 af de 44 kontrakter først var indgået i april eller senere i det år, de var gældende. Ligeledes fandt Statsrevisorerne det utilfredsstillende, at virksomhederne kun begrundede en skønsmæssig forhøjelse af resultatlønnen skriftligt og dækkende i 15 ud af 52 gennemgåede resultatlønsudbetalinger. Digitaliseringsstyrelsen, SKAT, Sundhedsdatastyrelsen, Banedanmark og Bygningsstyrelsen havde udbetalt resultatløn til trods for manglende målopfyldelse, og uden at det var tydeliggjort, om der blev belønnet for andre forhold. Rigsrevisionen anbefalede i beretningen, at Finansministeriet nøje følger området og overvejer behovet for i højere grad at understøtte virksomhedernes anvendelse af resultatløn.

Finansministeren finder det positivt, at Rigsrevisionen sætter fokus på brugen af resultatløn. Ministeren for offentlig innovation har i foråret 2018 bedt Moderniseringsstyrelsen klarlægge anvendelsen af resultatløn i staten. Som led i undersøgelsen vil det blive vurderet, i hvilket omfang der er behov for yderligere at understøtte de statslige institutioner på området, herunder om retningslinjerne er tilstrækkeligt klare. De opmærksomhedspunkter, som er belyst i Rigsrevisionens undersøgelse af resultatløn, vil indgå i grundlaget for denne vurdering. Undersøgelsen forventes afsluttet i løbet af efteråret 2018.

Finansministeren oplyser videre, at i forhold til den manglende dokumentation og tydeliggørelse af udbetalt resultatløn i Digitaliseringsstyrelsen rejser Rigsrevisionen nogle væsentlige opmærksomhedspunkter i forbindelse med brugen af resultatlønskontrakter. Opmærksomhedspunkterne vil indgå i det videre arbejde med mål- og resultatstyring i Finansministeriets concern.

Transport-, bygnings- og boligministeren tager Statsrevisorernes og Rigsrevisionens bemærkninger til Banedanmarks og Bygningsstyrelsens anvendelse og udbetaling af resultatløn til efterretning.

Transport-, bygnings- og boligministeren oplyser, at Banedanmark er enig i, at mål som styringsværktøj bør være fastlagt forud for det år, som målene gælder, og at målene så vidt muligt bør være objektive, vægtede og formuleret så specifikke, at det så nemt som muligt kan afgøres, om der er målopfyldelse. Endvidere oplyser ministeren, at der skal være mulighed for eventuelle skønsmæssige nedsættelser eller forhøjelser, og at sådanne bør være skriftlige og dækkende begrundet, ligesom eventuel målopfyldelse skal opgøres, så udbetalingsgrundlaget er gennemsigtigt. Om det fremadrettede arbejde har ministeren oplyst, at Banedanmark i forbindelse med sin nye strategi har besluttet at udarbejde et nyt ledelsesgrundlag. I den sammenhæng vil der også blive udarbejdet en ny model for målstyring og performanceløn med virkning fra 2019 og frem, som vil tage hensyn til Rigsrevisionens og Statsrevisorernes bemærkninger.

Endelig oplyser transport-, bygnings- og boligministeren, at Bygningsstyrelsen fremover vil journalisere resultatlønskontrakter med det samme. Bygningsstyrelsen vil også fremrykke arbejdet med at indgå den interne styringskontrakt, så tilhørende resultatlønskontrakter fremover kan blive indgået tidligere. Bygningsstyrelsen har endvidere oplyst, at der i forbindelse med den skønsmæssige vurdering af resultatløn for 2017 er sørget for, at der foreligger skriftlige begrundelser, og at dette også vil være implementeret fremover. I forhold til udbetalinger trods manglende målopfyldelse har Bygningsstyrelsen oplyst, at styrelsen fremover ikke vil ændre den objektive målopførelse i styrelsens interne styringskontrakter.

Skatteministerens noterer sig Statsrevisorernes kritik vedrørende udbetalt resultatløn i det tidligere SKAT og tager kritikken til efterretning. Der vil blive fastlagt koncernfælles retningslinjer på området. Skatteministeriet afventer desuden Moderniseringsstyrelsens analyse af resultatafhængig løn i staten, før der træffes endelig beslutning om resultataflønning i Skatteministeriet.

Sundhedsministeren har taget Rigsrevisionens konklusion til efterretning og anerkender den kritik, Rigsrevisionen har fremført. Ministeren oplyser, at Sundhedsdatastyrelsen fremadrettet vil sikre, at alle skønsmæssige vurderinger begrundes skriftligt, ligesom styrelsen nu hvert år opstiller en række resultatkrav, som afspejles i strategibreve for den enkelte leder, ligesom der udarbejdes arbejdsplaner for de enkelte afdelinger i styrelsen. Når året er gået, foretager Sundhedsdatastyrelsen en samlet skriftlig vurdering af den pågældende chefs resultatopfyldelse på baggrund af både opfyldelsen af de konkrete mål i strategibreve og de opgaver, der er løst i øvrigt. Med denne styringsmodel er det styrelsens opfattelse, at det er sikret, at styrelsen imødekommer Rigsrevisionens anbefalinger i relation til udbetaling af resultatløn.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Finansministeriet, Transport-, Bygnings- og Boligministeriet, Skatteministeriet og Sundheds- og Ældreministeriet har taget initiativer, der skal sikre, at ministerierne anvender resultatløn som et styringsværktøj og kan understøtte, at der udbetales resultatløn tilfredsstillende. Rigsrevisionen vil i årsrevisionen følge Finansministeriets undersøgelse af anvendelsen af resultatløn i staten. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Revisionen af EU-midler, jf. beretningens pkt. 111-117

Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 26. oktober 2018

Ministerens for fiskeri og ligestilling og ministeren for nordisk samarbejdes redegørelse af 23. oktober 2018

Skatteministerens redegørelse af 29. oktober 2018

39. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var flere sager, hvor Danmark har betalt eller har risiko for at skulle betale en del af tilskuddet tilbage til EU.

Europa-Kommissionen har ikke godkendt Landdistriktsfondens regnskab på grund af fejl

40. Det fremgik af beretningen, at Europa-Kommissionen ikke havde godkendt regnskabet for Landdistriktsfonden for 2017, idet Europa-Kommissionen vurderede, at en række fejl i regnskabet kunne have finansiell betydning. På den baggrund risikerede Danmark at skulle tilbagebetale EU-midler svarende til ca. 19. mio. kr. Europa-Kommissionen havde oplyst, at samme problemstilling muligvis også var gældende for Landdistriktsfondens regnskab for 2016, hvorfor der kunne komme yderligere tilbagebetalingskrav. Det fremgik desuden af beretningen, at der var tale om en foreløbig konklusion, da Danmark havde mulighed for at indgå i forhandlinger med Europa-Kommissionen om konsekvensen af de identificerede fejl og mangler, herunder beløbets størrelse.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Landbrugsstyrelsen i september 2018 har sendt et brev til Europa-Kommissionen med nærmere dokumentation og analyser vedrørende de identificerede fejl. Ministeren oplyser, at styrelsen forventer en endelig afgørelse om regnskabernes godkendelse og tilbagebetalingskravets størrelse inden sommeren 2019.

Rigsrevisionen konstaterer, at den endelige konklusion om Europa-Kommissionens godkendelse af regnskabet for Landdistriktsfonden fortsat udestår. Rigsrevisionen vil derfor følge sagen.

Landbrugsstyrelsen har udbetalt EU-midler uden at foretage den krævede kontrol

41. Det fremgik af beretningen, at Landbrugsstyrelsen ikke havde gennemført kontrol på stedet i 8 ud af 10 kontrolsager for tilskudsordningen Vandløbsrestaurering i 2017. Rigsrevisionen vurderede, at det øgede risikoen for underkendelser.

Ministeren for fiskeri og ligestilling og ministeren for nordisk samarbejde oplyser, at sagsbehandlingssystemet nu gør sagsbehandlerne opmærksom på, når en specifik sag er udtaget til fysisk kontrol.

Rigsrevisionen gør opmærksom på, at fejlen stadig kan resultere i underkendelser for tidligere år. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at sagsbehandlerne nu bliver gjort opmærksom på sager, der er udtaget til fysisk kontrol. Rigsrevisionen vurderer derfor, at sagen kan afsluttes.

Europa-Kommissionens besøg har resulteret i en række underkendelser

42. Det fremgik af beretningen, at Europa-Kommissionen vurderede at Landbrugsstyrelsen ikke forvaltede krydsoverensstemmelseskontrollen i overensstemmelse med forordningen på området for beskyttelse af vilde fugle og identifikation af kvæg, får og geder. Styrelsen forventede derfor at få en underkendelse på mellem 22,5 mio. kr. og 56,3 mio. kr.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at de konstaterede mangler er rettet op ved at ændre i bekendtgørelsen og vejledningen om krydsoverensstemmelse.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Miljø- og Fødevarerministeriet har ændret bekendtgørelser og vejledninger, så Europa-Kommissionens konstaterede mangler er rettet. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Væsentlige svagheder i SKATs system for afregning af moms med andre EU-lande

43. Det fremgik af beretningen, at momsindtægterne fra One Stop Moms var behæftet med usikkerhed som følge af en række fejl.

Skatteministeren tager kritikken til efterretning og oplyser, at Skatteministeriet vil igangsætte en række tiltag med henblik på at håndtere kritikpunkterne.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

III. Næste skridt i sagen

44. Rigsrevisionen vil i kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 9, 10, 12, 14, 16, 18, 22, 23, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 40 og 43.

Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige sager kan afsluttes.

Lone Strøm