

Notat til statsrevisorerne
om
den fortsatte udvikling i 6 sager
i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000
(beretning nr. 16/00)

Ad beretningens kap. III.F. § 9. Skatteministeriet, herunder § 34. Arbejdsmarkedsfond og § 38. Skatter og afgifter, pkt. 178

1. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 fandt jeg det ikke tilfredsstillende, at resultatet af Told- og Skattestyrelsens fornyede undersøgelse af nogle edb-tekniske fejl i selskabsskattesystemet først forventedes at foreligge efter første halvår 2002, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 184.

Told- og Skattestyrelsen har i august 2002 oplyst, at den undersøgelse, styrelsen gennemførte i 2002, ikke har kunnet afdække fejlforhold i registreringerne, samt at styrelsen ikke ser sig i stand til at forklare, hvorfor differencerne opstår. Det er imidlertid styrelsens overbevisning, at der er tale om administrative fejl og/eller maskinelle tællerfejl, da der ikke er konstateret reelle forhold bag differencerne. Told- og Skattestyrelsen understreger, at problemet vedrører det gamle selskabsskattesystem SSR, samt at det er styrelsens klare overbevisning, at der i det nye selskabsskattesystem 3S ikke vil kunne opstå differencer af denne karakter. Told- og Skattestyrelsen oplyser afslutningsvis, at differencerne opstår i forbindelse med arkivering i det gamle selskabsskattesystem, og at styrelsen vil afskrive differencerne efter de gældende regler.

Da der er tale om administrative fejl og/eller maskinelle tællerfejl, og der ikke er konstateret reelle forhold bag differencerne, betragter jeg sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.M. § 17. Arbejdsministeriet, pkt. 316-317

2. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 oplyste jeg, at jeg fortsat ville følge sagen vedrørende den mangelfulde økonomistyring og manglende overholdelse af gældende regler i AF-region Vejle, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 187.

Arbejdsmarkedsstyrelsen meddelte i maj 2002 AF-region Vejle, at styrelsen fuldt ud kunne tilslutte sig den interne revisions kritikpunkter og henstillinger vedrørende regionen. Arbejdsmarkedsstyrelsen præciserede de gældende retningslinjer for administration og forvaltning af de udmeldte bevillinger og understregede betydningen af, at der udvises skyldige økonomiske hensyn.

Desuden udsendte Arbejdsmarkedsstyrelsen i november 2002 en vejledning til alle AF-regionerne med præciserende retningslinjer om de kriterier og afvejninger, der skal indgå i vurderingen af, dels om der er hjemmel til at iværksætte en aktivitet, og dels om udgiften ved en konkret ”gråzone”-aktivitet skal henføres til regionens driftsbevilling eller regionens aktiveringsbevilling.

Jeg finder Arbejdsmarkedsstyrelsens opfølgning på sagen tilfredsstillende og betragter herefter sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.O. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 364

3. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 fandt jeg det særdeles utilfredsstillende, at Rigsrevisionen ikke havde fået forelagt et endeligt udkast til regelgrundlag for Danmarks Pædagogiske Universitets (DPU) regnskabsaflæggelse, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 189. Jeg oplyste, at jeg fortsat ville følge DPU's regnskabsaflæggelse.

Med hensyn til regelgrundlaget fremsendte Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling i maj 2002 en endelig instruks om årsregnskab for DPU.

Det fremgik af beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000, s. 123, at DPU ved aflæggelsen af regnskabet for 2000 havde rekvireret regnskabsmæssig assistance fra en statsautoriseret revisor. Revisor tog i sin erklæring vedrørende regnska-

bet for 2000 forbehold for fuldstændigheden af regnskabet, da dokumentationen for en række regnskabsforhold var mangelfuld. I erklæringen vedrørende regnskabet for 2001 har revisor, der fortsat yder regnskabsmæssig assistance, ikke gentaget forbeholdet. I revisors supplerende oplysninger er der imidlertid udtrykt enighed med årsberetningens beskrivelse af usikkerhederne i årsregnskabet om endelig opgørelse af mellemværender med ministerier, periodisering af projekter, korrekt opgørelse af moms samt usikkerhed om, at alle indtægter og udgifter indgår korrekt i resultatopgørelsen. Der kunne således fortsat konstateres usikkerhed i DPU's regnskabsaflægelse for 2001, om end den var formindsket.

Rigsrevisionen vil følge op på DPU's regnskabsaflægelse i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002 og i en beretning vurdere den økonomiske basis for etableringen af visse selvejende uddannelsesinstitutioner, herunder DPU. Jeg betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000.

Ad beretningens kap. III.T. § 26. Erhvervsministeriet, pkt. 468

4. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 oplyste jeg, at jeg fortsat ville følge Erhvervs- og Boligstyrelsens afstemninger mellem det lokale økonomisystem EXØ og SCR, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 191.

Rigsrevisionen har fulgt styrelsens afstemninger ved revisionen vedrørende 2001 og rapporteret herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001. Det fremgik bl.a. af beretningens pkt. 540, at styrelsen endnu ikke havde løst en række afstemningsmæssige problemer.

Jeg vil følge op på problemerne i mit notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4, til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2001 og betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000.

Ad beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 492

5. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 oplyste jeg, at jeg ville følge ministeriets gennemgang af Trafikpuljeprojekter, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 192.

Ministeriet har primo 2002, i forbindelse med nedlæggelsen af Trafikpuljen, afsluttet gennemgangen af alle afsluttede projekter og har i den forbindelse opgjort opsparingen på projekterne. Der resterer kun udbetalinger til ganske få projekter, hvor der er givet bindende tilsagn, før Trafikpuljeadministrationen kan betragtes som endeligt ophørt.

Jeg betragter derfor sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.U. § 28. Trafikministeriet, pkt. 500

6. I mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002 oplyste jeg, at jeg ville følge Banestyrelsens arbejde med at implementere en ny IT-strategiplan, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2000, s. 192.

Banestyrelsen har i 2002 reorganiseret IT-området. Rigsrevisionen har i samarbejde med Intern Revision løbende fulgt etableringen af den nye IT-organisation og de etablerede nye forretningsgange og interne kontroller. Det er herved bl.a. konstateret, at der nu er sikret en central styring af IT-anskaffelser og -licenser.

Jeg finder dette tilfredsstillende og betragter derfor sagen som afsluttet.

7. Jeg betragter disse 6 sager fra beretning om revisionen af statsregnskabet for 2000 som afsluttet. Jeg følger fortsat sagen om Københavns Universitets Feriefond, jf. beretningens kap. III.N. § 19. IT- og Forskningsministeriet, pkt. 350, samt sagen om Navision Stat, jf. beretningens kap. IV.H. Navision Stat, pkt. 678-679, omtalt i mit notat til statsrevisorerne af 21. marts 2002, og vil redegøre herfor i et fortsat notat til beretningen.

Henrik Otbo