

Statsrevisorernes Sekretariat
Christiansborg
1240 København K

Finansministeren

26. januar 2011

Finansministerens redegørelse for beretning nr. 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009

I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som Rigsrevisionens beretning til Statsrevisorerne og Statsrevisorernes bemærkninger giver mig anledning til.

Kapitel II. De væsentligste revisionsresultater

Rigsrevisionen konstaterer i beretningen til Statsrevisorerne, at ØSC på kundesiden er fuldt udbygget i overensstemmelse med tidsplanen for etableringen af centret. Jeg har med tilfredshed noteret mig, at de initiativer, som ØSC har iværksat for at mindske usikkerhederne i forbindelse med virksomhedernes overgang til ØSC, herunder i forhold til regnskabsaflæggelsen, efter revisionens opfattelse vil kunne bidrage til at konsolidere og optimere kvaliteten af ØSC's samlede leverancer til virksomhederne.

Kapitel III.C. § 7. Supplerende oplysning om Økonomistyrelsens løn- og personaleadministration

Jeg tager Rigsrevisionens bemærkninger til lønrevisionen ved Økonomistyrelsen til efterretning. Jeg har fået oplyst, at Økonomistyrelsen efterfølgende har ændret forretningsgange for at imødekomme Rigsrevisionens bemærkninger, og at Økonomistyrelsen fremover vil følge Rigsrevisionens anbefalinger.

Kapitel III.C. § 7. Supplerende oplysning om Økonomistyrelsens økonomiforvaltning

Jeg tager Rigsrevisionens kritik af de interne kontroller i forbindelse med Økonomistyrelsens regnskabsaflæggelse for 2009 til efterretning. Samtidig har jeg noteret mig, at der blev afgivet revisionspåtegning uden forbehold, og at rettelserne var gennemført inden den endelige aflæggelse af regnskabet.

Jeg har med tilfredsheds noteret mig, at Rigsrevisionen finder initiativerne, som Økonomistyrelsen har iværksat for at styrke økonomiforvaltningen, tilfredsstillende. Styrelsens controllere er, som det fremgår af beretningen, blevet samlet i en central økonomienhed, samtidig med at der i dialog med Koncernrevision og departementet er iværksat en række initiativer med henblik på at styrke økonomiforvaltningen.

Kapitel III.C. § 7. Revision af Økonomistyrelsen

Jeg kan i forlængelse af beretningen om revisionen af Økonomistyrelsen bemærke, at Økonomistyrelsen løbende arbejder på at sikre en tilfredsstillende administration af forsikringsordningerne, som pt. administreres i FO-systemet. Ordningerne vil efter planen blive overført til fagsystemet Sigma i løbet af 2011.

Jeg har med tilfredshed noteret mig, at den mangelfulde kontrol vedrørende VP/Obligationsindskrivningen, som det fremgår af revisionsberetningen, nu er bragt i orden.

Kapitel III.C. § 7. Supplerende oplysning om opgørelsen af Slots- og Ejendomsstyrelsens egenkapital

Det fremgår af beretningen, at revisionen viste differencer på egenkapitalen mellem statsregnskabet og årsrapporten. Slots- og Ejendomsstyrelsen har understreget over for mig, at der alene er tale om en fejl af teknisk karakter, idet oplysninger vedrørende egenkapitalen ikke var blevet indtastet manuelt i Statens Budgetsystem. Det underliggende regnskab, som lå til grund for årsrapporten, var således korrekt.

Jeg er enig i, at det er uheldigt, at Slots- og Ejendomsstyrelsen ikke tidligere har været opmærksom på, at posteringerne i Statens Budgetsystem skal ske manuelt. Jeg kan bekræfte, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har indført nye procedurer for at sikre korrekt indtastning i Statens Budgetsystem.

Kapitel III.C. § 7. Revision af Slots- og Ejendomsstyrelsen

Det glæder mig, at Rigsrevisionen finder udviklingen i Slots- og Ejendomsstyrelsens regnskabsforvaltning og ledelsesinformation tilfredsstillende. Den afsluttende årsrevision gav dog Koncernrevision anledning til at anbefale, at Slots- og Ejendomsstyrelsen sikrede en bedre dokumentation ved administration af byggesager, samt at bogføring, dokumentation og kvalitetssikring i forbindelse med periode- og årsregnskab fortsat kunne styrkes. Rigsrevisionen er enig i Koncernrevisions anbefalinger.

Jeg kan oplyse, at Slots- og Ejendomsstyrelsen har taget anbefalingerne til efterretning. Styrelsen har i 2010 haft stort fokus på disse processer, og arbejdet med dokumentation og kvalitetssikring vil fortsat have høj prioritet i 2011.

Kapitel III.C. § 7. Revision af Statsgældsforvaltningen og 3 fonde

Rigsrevisionen har revideret Statsgældsforvaltningen, Den Sociale Pensionsfond, Højteknologifonden og Forebyggelsesfonden, som er omfattet af en § 9-aftale om intern revision.

Jeg har noteret mig, at det er Rigsrevisionens vurdering, at Statsgældsforvaltningens og fondenes regnskaber er rigtige, og at Statsgældsboholderiets registrering, bogføring og administration har været meget tilfredsstillende og dermed har medvirket til, at regnskaberne for 2009 er rigtige. Det er glædeligt, at Rigsrevisionen

finder den løbende kontrol med og opfølgningen på regnskabsaflæggelsen meget tilfredsstillende og medvirkende til at sikre rigtige regnskaber.

Kapitel III.C. § 7. Status for Økonomiservicecenteret (ØSC)

Jeg har med interesse læst beretningen om status for ØSC og vurderingen af ØSC's leverancer m.v., herunder gennemgangen af hvilke initiativer ØSC har iværksat og/eller vil iværksætte. Jeg har taget Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Jeg vil dog gerne tilføje, at jeg ved, at ØSC i det forgangne år har haft stort fokus på de angivne kritiske forhold og arbejdet intensivt på at forbedre dem, særligt hvad angår forholdene af betydning for kundebetjeningen og kvaliteten af centrets ydelser. ØSC har oplyst mig, at dette sker i et godt samarbejde med kunderne og ikke mindst med Rigsrevisionen og Koncernrevision. Jeg ved også, at ØSC allerede på langt de fleste områder er nået godt i mål i 2010, herunder bl.a. med:

- Udarbejdelse og implementering af bedste praksis for næsten alle processer i ØSC.
- Forbedret brugerrettighedsadministration og kontrol heraf.
- Kompetenceudvikling af medarbejdere.
- Digitale decentrale indrapporteringer fra kunderne (DDI).
- Ny og forbedret regnskabsaflæggelse.

Som bekendt er ØSC et meget stort projekt, hvor der er mange arbejdsprocesser, der skal standardiseres og systemunderstøttes. Udbedringen af nogle af de nævnte forhold vil derfor række ind i 2011. Herudover vil jeg understrege, at der løbende vil skulle ske procesoptimeringer, revurdering og tilpasning af bedste praksis bl.a. i forbindelse med implementering af nye it-løsninger, herunder det igangværende firkløverprojekt. Dette er nødvendigt for at sikre, at centret fortsat kan honorere kravet om en stadig mere effektiv administration.

Kapitel IV. Statsregnskabet, afsnit C. Virksomhedernes regnskabsmæssige behandling af hensættelser

Rigsrevisionen har ved revisionen for 2009 haft særlig fokus på virksomhedernes behandling af hensættelser, og Rigsrevisionen har i den forbindelse gennemført en tværgående undersøgelse blandt 54 virksomheder af deres håndtering af hensættelser til feriepenge, overarbejde, flekstid mv.

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen finder det positivt, at Økonomistyrelsen fra 2010 har forenklet metoderne til opgørelse af feriepengeforpligtelsen og dermed lettet virksomhedernes administration og sikret grundlaget for en mere ensartet praksis for opgørelsen af forpligtelsen på tværs af statens virksomheder.

Jeg kan hertil bemærke, at Finansministeriet er meget opmærksom på virksomhedernes håndtering af hensættelser.

Finansministeriet har derfor også i forbindelse med den netop gennemførte revision og modernisering af Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) foretaget en yderligere uddybning af beskrivelsen af håndteringen af hensættelser både i relation til selve konteringsgangene og i relation til eksemplerne på, hvornår der skal foretages hensættelser.

Hertil kommer, at der i forbindelse med implementeringen af ØSC er etableret en række fælles administrative procedurer for ministeriernes håndtering af hensættelser.

Jeg forventer, at ØSC løbende vil medvirke til at sikre en ensartet praksis for opgørelsen af hensættelser på tværs af statens virksomheder.

Jeg fremsender et eksemplar af min redegørelse til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen