

**Statsrevisorernes beretning nr. 18 2004 om revision af statsregnskabet for 2004**

Statsrevisoratet har i brev af 1. december 2005 fremsendt beretning nr. 18 2004 om revision af statsregnskabet for 2004.

Af beretningen fremgår det, at det er Rigsrevisionens vurdering, at Socialministeriets regnskab samlet set er rigtigt, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I det følgende redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som er gennemført på de områder, hvor Rigsrevisionen har fundet anledning til at omtale en sag.

**Pkt. 144 - Revisionen af kommunal afregning ved departementet**

Rigsrevisionen vurderede, at ministeriets samlede administration af statsrefusioner til kommunerne ikke var helt tilfredsstillende.

Rigsrevisionen lagde vægt på, at forretningsgangsbeskrivelserne ikke var dækkende. Der er efterfølgende fremsendt en beskrivelse af justerede forretningsgange, som efter Rigsrevisionens opfattelse er dækkende.

Rigsrevisionen var desuden af den opfattelse, at de interne kontroller i driftsaftalerne med Beskæftigelsesministeriet og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration vedrørende anmodning om udbetaling af statsrefusioner ikke var blevet fulgt i den reviderede periode. Socialministeriet har sammen med Beskæftigelsesministeriet og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration i 2005 evalueret driftsaftalerne og herunder bl.a. præciseret de interne kontroller vedrørende anmodning om og udbetaling af statsrefusioner. Der er ligeledes i 2005 indgået en lignende driftsaftale med Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender. Alle driftsaftaler skal evalueres løbende og mindst en gang om året.

Rigsrevisionen konstaterede desuden, at ministeriet ikke havde foretaget løbende afstemning og opfølgning af mellemregningskontiene med de øvrige ministerier, hvorved ministeriet i en periode havde udlæg for Beskæftigelsesministeriet på indtil 13,8 mia. kr. Ved årsafslutningen 2004 var alle udlæg udlignet, hvorfor det ikke påvirkede det endelige regnskab.

Socialministeriet har nu etableret en procedure for at afstemning af mellemregningskontiene foretages sammen med de øvrige ministerier, således at Socialministeriet ikke har noget udestående for udbetalte statsrefusioner.

**Pkt. 145 IT-revisionen i departementet**

Rigsrevisionen har vurderet, at den generelle it-sikkerhed samlet set ikke var helt tilfredsstillende. Rigsrevisionen konstaterede, at departementet manglede en risikoanalyse og en it-sikkerhedspolitik.

Socialministeriet har taget Rigsrevisionens anbefalinger til efterretning, og der er nu gennemført en risikoanalyse og formuleret it-sikkerhedspolitikker og -instrukser. Der er endvidere indført tekniske og organisatoriske tiltag med henblik på at styrke driftsovervågning og driftsopfølgning. Sikkerheden omkring hjemmearbejdspladserne er blevet styrket, og det overvejes at indføre et

helt nyt koncept for driften af disse i løbet af 2006. Brugen af administratorrettigheder er blevet stærkt reduceret og begrænset, således at de følger arbejdsmæssige behov.

#### **Pkt. 146 Kofoeds Skole**

Rigsrevisionens gennemgang af målrapporteringen i årsrapporten viste, at der var foretaget en kort og fokuseret rapportering om målopfyldelsen. For de mål, der ikke var opfyldt, var der foretaget hensigtsmæssige analyser af årsagen hertil. Rigsrevisionen fandt dog, at skolen bør arbejde på at forbedre sammenhængen mellem faglige og økonomiske mål.

Kofoeds Skole er opmærksom herpå og vil arbejde på at forbedre beskrivelsen af sammenhængen mellem faglige og økonomiske mål i årsrapporten for 2005.

Ved gennemgangen af statuskontiene bemærkede Rigsrevisionen, at skolen manglede en fuldstændig afstemning af en konto for tilgodehavender vedrørende beskæftigelsesordninger. Skolen forventede, at resultatet af den endelige afstemning kunne medføre, at der i 2005 skulle foretages korrektioner på 0,2-0,3 mio. kr. mellem de statsfinansierede og de privatfinansierede områder.

Den endelige afstemning af kontoen for tilgodehavender vedrørende beskæftigelsesordninger har medført, at der i 2005 er foretaget en samlet korrektion på 0,4 mio. kr. netto mellem de statsfinansierede og de privatfinansierede områder til gunst for de private midler.

Rigsrevisionen konstaterede ved gennemgangen af Kofoeds Skoles årsrapport, at revisor i revisionsprotokollatet i lighed med tidligere år havde bemærket, at der ikke var etableret et timesagssystem til registrering og allokering af løntimer.

Timesagssystemet er i overensstemmelse med resultatkontrakt 2004 etableret i løbet af 2004 og implementeret pr. 1. januar 2005, således at data herfra vil blive anvendt i årsrapporten for 2005.

Med venlig hilsen

Eva Kjer Hansen