

Statsrevisorernes Sekretariat  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

Dato 3. november 2020  
J. nr. 2019-3241

Frederiksholms Kanal 27 F  
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

## **Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser i anledning af beretning nr. 19/2019 om revisionen af statsregnskabet**

Statsrevisorerne har fremsendt ovennævnte beretning og har bedt om en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til.

Jeg noterer med tilfredshed, at Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har vurderet, at statsregnskabet for 2019 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bevillingslovene og de statslige regnskabsregler, og at ministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne.

Jeg tager de bemærkninger, som er fremsat i beretningen, til efterretning.

### ***Bygningsstyrelsens kontrolmiljø på huslejeområdet (punkt 24)***

Statsrevisorerne og Rigsrevisionen har i beretningen bemærket, at Bygningsstyrelsens kontrolmiljø på huslejeområdet er mangelfuldt, da der er en række svagheder og mangler i forretningsgangene og de interne kontroller.

Jeg kan oplyse, at Bygningsstyrelsen for at imødekomme disse bemærkninger, har iværksat en handlingsplan, der adresserer og håndterer de konkrete mangler. Handlingsplanen har allerede styrket funktionaliteten af huslejeopkrævningssystemet Atrium. Endvidere er området opnormeret med 3 finansielle controllere, der skal udvikle og vedligeholde kontrolmiljøet i styrelsen.

### ***Huslejefastsættelsen***

Rigsrevisionen anfører i beretningen, at der er fejl og mangler i prisfastsættelsen i 33 pct. af de stikprøvevis gennemgåede huslejer (43 lejemål er gennemgået) og konkluderer på denne baggrund, at styrelsens pris- og lønregulering er forkert såvel som markedslejerne generelt er fejlbehæftede.

Bygningsstyrelsen har oplyst, at man ikke er enig i denne generalisering, idet forholdene kan henføres til få stikprøver ligesom der var tale om forhold opstået inden kontraktindgåelse og ikke i en efterfølgende pris- og lønregulering, eller om forhold, hvor der i den konkrete situation blev anvendt andre satser end de, der var indeholdt i markedslejevurderingerne.



Bygningsstyrelsen har nu adresseret disse særlige forhold i sine forretningsgangsbeskrivelse. Disse forventes endeligt ledelsesgodkendt i november 2020.

#### *Forhold vedr. Atrium*

Rigsrevisionen anfører i beretningen, at Atrium er sat i drift, uden at der er foretaget tilstrækkelig kvalitetssikring af datagrundlaget, kontroller, funktionsadskillelse og brugerstyring.

Bygningsstyrelsen oplyser, at for at styrke *datagrundlaget* i Atrium, er samtlige arealer og ejendomme for universitetsområdet gennemgået, og der er udarbejdet nye lejekontrakter mhp. åbningsbalancen 2020. For kontorområdet vil data, herunder arealer, blive gennemgået mhp. næste markedslejevurdering.

For at styrke *kontrollerne*, indføres primo 2021 en systemmæssig konfiguration, der sikrer, at stamdata for både kontrakter og debitorer kontrolleres, inden disse data overføres til Navision. I 2020 gennemfører Bygningsstyrelsen manuelle kontroller.

I forhold til *funktionsadskillelser* oplyser Bygningsstyrelsen:

- Sagsbehandlere har rettigheder, der kan oprette og ændre data og udarbejde en huslejekørsel bestående af faktura/kreditnota. Godkenderrettigheder har kun tre personer. Disse har ikke også rettigheder til at oprette og/eller ændre i data i Atrium. Dette er demonstreret for Rigsrevisionen ifm. 2019-revisionen.
- Brugere med tildelt rolle som systemadministratorer (IT teamet) må ikke samtidig have rettigheder til at sagsbehandle i huslejeopkrævningsmodulet. Derfor kan systemadministratorer ikke både ændre og godkende i Atrium. To systemadministratorer i styrelsen har imidlertid arbejdsbetinget behov for at have samtidig rettighed til huslejeopkrævningsmodulet.
- Systemadministratorer i Atrium kan heller ikke foretage udbetalinger til styrelsens debitorer, da der slet ikke kan foretages udbetalinger i Atrium. Statens Administration håndterer evt. udbetalinger til debitorer for Bygningsstyrelsen på anmodning og godkendelse fra regnskabschefen. Der er således ikke mulighed for omgåelse af regnskabsbekendtgørelsens krav om funktionsadskillelse mellem registrering og udbetaling.

Fra og med 2020 er der opsat kontroller af brugere med udvidede rettigheder og kritiske rollekombinationer i Atrium.

I forhold til *brugerstyring* påpeger Bygningsstyrelsen, at ændringer og sletning i loggen over brugeraktivitet ikke kan foretages uanset, hvilke rettigheder den pågældende bruger er tildelt.



I 2021 etableres et systemunderstøttet controlling-værktøj, der skal sikre et overblik over ændringer i data, og der indføres faste procedurer for regelmæssig gennemgang af de registrerede ændringer. Bygningsstyrelsen har samtidig udarbejdet procedurer for brugeradministration og gennemgang af – rettigheder og fra og med 2020 indført kontroller af brugere med tildelt systemadministratorroller.

Som Rigsrevisionen også anfører i beretningen, så noterer jeg mig hermed, at Bygningsstyrelsen er i gang med at rette op på manglerne.

#### ***Værdiansættelsen af ejendomsporteføljen (punkt 40)***

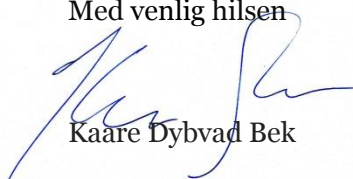
Rigsrevisionen fremhæver i beretningen usikkerheder knyttet til værdiansættelsen af ejendomsporteføljen. Bygningsstyrelsen har redegjort for dette i årsrapporten. Samtidig vil den justerede huslejeordning på universitetsområdet medføre en væsentlig forbedring af værdiansættelsesprincipperne for universitetsporteføljen.

#### ***Værdiansættelsen af hensættelser til alment boligbyggeri (punkt 41)***

Rigsrevisionen fremhæver i beretningen usikkerhed i værdiansættelsen af hensættelser til alment boligbyggeri. Der er redegjort for dette særlige forhold i Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens årsrapport.

En kopi af mit brev er sendt til rigsrevisor.

Med venlig hilsen



Kaare Dybvad Bek