

Vedrørende statsrevisorernes beretning nr. 18 2004 om revision af statsregnskabet for 2004

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

Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender blev som bekendt oprettet ved kongelig resolution af 2. august 2004. I henhold til Finansministeriets notat af 6. september 2004, j.nr. 10-85, om bevillingsmæssig og regnskabsmæssig håndtering af ressortændringerne var hovedprincippet ved ressortændringen, at de ministerier, som overførte ressort til det nye ministerområde, fortsatte regnskabsføringen på de konti, som fremgår af finansloven for 2004. Regnskabet for disse konti blev således aflagt og afsluttet af de ressortafgivende ministerier, dvs. Økonomi- og Erhvervsministeriet, Justitsministeriet, Socialministeriet, Beskæftigelsesministeriet og Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri.

Undtaget for hovedprincippet var dog departementet for Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender, hvortil der allerede på tillægsbevillingsloven for 2004 skete overførsel af bevillinger, og på hvis hovedkonto der blev regnskabsført i perioden 2. august 2004 til regnskabsårets afslutning.

§ 27. Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender består i statsregnskabet for 2004 derfor alene af § 27.11.01. Departementet.

Imidlertid omtales en del af ministeriets ressort i beretningen under henholdsvis § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet og § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri:

§ 8 punkt 97: IT-revision ved Konkurrencestyrelsen, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Sikkerhedsstyrelsen og Forbrugerstyrelsen

Rigsrevisionen har konstateret, at den generelle it-sikkerhed i bl.a. Forbrugerstyrelsen samlet set ikke var helt tilfredsstillende. Rigsrevisionen har især peget på manglende ajourføring af IT-politikker og risikovurderinger, at alle medarbejdere havde administratorrettigheder til deres pc, ligesom mange medarbejdere havde generelle administratorrettigheder til hele eller væsentlige dele af styrelsens it-miljø.

Jeg har noteret mig den rejste kritik og kan oplyse, at Forbrugerstyrelsen siden Rigsrevisionens gennemgang af styrelsens IT-sikkerhed har gennemført en række initiativer til imødegåelse af ovenstående. Blandt initiativerne er en IT-sikkerhedspolitik og en sårbarhedsanalyse af samtlige systemer gennemført i efteråret 2004.

Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender har siden 1. april 2005 haft et administrativt fællesskab på IT-driftsområdet. IT-driften af Forbrugerstyrelsen varetages herefter af Koncern IT-centeret beliggende under Fødevarestyrelsen. Som konsekvens af denne omlægning af driften har Forbrugerstyrelsens medarbejdere som udgangspunkt ikke længere lokale administratorrettigheder til deres pc. Det skal dog bemærkes, at der i enkelte tilfælde er givet dispensation for denne regel. Der er ikke længere medarbejdere i Forbrugerstyrelsen, der har generelle administratorrettigheder til hele eller væsentlige dele af styrelsens it-systemer.

Afslutningsvis kan det oplyses, at Forbrugerstyrelsen i samarbejde med de øvrige institutioner på

ministerområdet som led i implementeringen af DS 484 arbejder systematisk med at vurdere alle sikkerhedsrisici og konsekvenserne heraf for bl.a. Forbrugerstyrelsens it-systemer. Der arbejdes målrettet mod, at alle institutioner inden for ministerområdet inden årets udgang skal kunne leve op til denne standard på alle områder. Dette arbejde indebærer blandt mange andre initiativer, at der på koncernniveau arbejdes på vedtagelsen af en fælles koncern it-sikkerhedspolitik.

§ 24 punkt 264. Revision i årets løb ved Danmarks Fødevarerforskning

Rigsrevisionen har ved revisionen af Danmarks Fødevarerforskning konstateret, at de forretningsgange og interne kontroller, Rigsrevisionen har gennemgået, generelt ikke var helt tilfredsstillende og generelt ikke opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning, og derved ikke i tilstrækkelig grad medvirkede til at sikre regnskabet's rigtighed. Rigsrevisionen bemærker videre, at regnskabsaflæggelsen og økonomistyringen ikke har været tilfredsstillende. Det er naturligvis en kritik, som ministeriet tager meget alvorligt. Der er således iværksat en række initiativer til sikring af de regnskabsmæssige registreringer og afstemninger og til genopretning af økonomistyringen i Danmarks Fødevarerforskning:

Regnskabsmæssige registreringer og afstemningsprocedurer

Fra Danmarks Fødevarerforskning har jeg fået oplyst, at der er iværksat forskellige tiltag i 2005 for at styrke de regnskabsmæssige registreringer og kontroller, og at disse tiltag vil blive fuldt ud implementeret i 2006. Ved vikar- og konsulentbistand er der i 2005 gennemført en gennemgang af forhold vedrørende 2004, og fremadrettet er der arbejdet med at sikre implementering af nødvendige arbejdsprocedurer.

Rigsrevisionen har konstateret, at det afstemningsmateriale Danmarks Fødevarerforskning havde udarbejdet vedrørende 2004 regnskabet ikke var komplet.

Danmarks Fødevarerforskning oplyser hertil, at forsinkelsen vedrørende 2004 regnskabet var forårsaget af dels, at Danmarks Fødevarerforskning ønskede, at der var udarbejdet afstemningsinstrukser pr. konto inden afstemningsarbejdet blev påbegyndt, og dels at Danmarks Fødevarerforskning var ved at forberede overgangen til omkostningsbaserede regnskaber med henblik på at kunne aflevere en åbningsbalance juli 2005. I forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalance pr. 1. januar 2005 er samtlige poster vedrørende 2004 regnskabet imidlertid nu sandsynliggjort.

Danmarks Fødevarerforskning oplyser videre, at udarbejdelsen af en afstemningsinstruks pr. konto er iværksat. Det samme er udarbejdelsen af forretningsgange på samtlige væsentlige områder.

Disse tiltag vil efter planen være fuldt ud implementeret i 2006.

Virksomhedens økonomiske styring og økonomiske situation

Rigsrevisionen har konstateret, at Danmarks Fødevarerforskning har været meget sen til at erkende det store underskud i 2004. Underskuddet blev i februar 2005 opgjort til 33,1 mio. kr. mod forventet 9,7 mio. kr. i november 2004. Dermed blev den akkumulerede opsparing nedbragt til et underskud på 21,6 mio. kr., hvilket netop lå inden for den tilladte udsvingsmargin på finansloven for 2004. Rigsrevisionen konstaterede videre ved den afsluttende revision, at Danmarks Fødevarerforsknings ledelse ikke har formået at foretage alle basale regnskabsmæssige registreringer og kontroller inden regnskabet blev godkendt.

Jeg er enig i med Rigsrevisionen i, at økonomistyringen og regnskabsafslutningen i Danmarks

Fødevareforskning ikke har været tilfredsstillende i 2004 og i begyndelsen af 2005.

Fra Danmarks Fødevareforskning har jeg fået oplyst, at man har styrket økonomistyringen, herunder lønstyringen, og sikret den nødvendige bemanning i virksomhedens økonomikontor. Denne opstramning finder jeg naturligvis helt nødvendig.

I den forbindelse kan der peges på, at Danmarks Fødevareforskning i 2006 i et vist omfang fortsat vil anvende konsulenthjælp og vikarer med henblik på at sikre en betryggende overgang til normal driftssituation. PricewaterhouseCoopers er desuden anmodet om i april/maj 2006 på ny at gennemgå økonomistyringen i Danmarks Fødevareforskning som opfølgning på konsulentfirmaets rapport fra 2005. Samtidig vil der arbejdes på at forbedre ledelsesrapporteringen yderligere. Til styrkelse af ledelsens kontrol med regnskab og kvaliteten af økonomistyring vil der primo 2006 ansættes en ny økonomichef.

Rigsrevisionen nævner endelig, at man i forbindelse med gennemgangen af afstemninger og specifikationer konstaterede en vis usikkerhed om størrelsen på Danmarks Fødevareforsknings tilgodehavender vedrørende tilskudsfinansierede projektregnskaber og en række øvrige åbenstående ældre poster.

Ved ekstern konsulentbistand er gennemgangen af tilgodehavenderne nu afsluttet og Danmarks Fødevareforskning har måtte konstatere et tab på i alt 13,4 mio. kr. i forhold til de bogførte tilgodehavender på 38,8 mio. kr. pr. 31. december 2004. Efter konsultation af Økonomistyrelsen er tabet optaget ved en nedskrivning af posten tilgodehavender på institutionens balance i henhold til det omkostningsbaserede regnskabsprincip.

Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender vil naturligvis løbende følge arbejdet med at styrke og sikre en betryggende økonomistyring i Danmarks Fødevareforskning.

§ 27 punkt 268 Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionens bevillingskontrol og den afsluttende revision for § 27, dvs. departementet, ikke gav anledninger til bemærkninger, som var så væsentlige, at de er omtalt i beretningen.

I forhold til de under § 24 omtalte forhold på Danmarks Fødevareforskning kan tilføjes, at ministeriet helt generelt vil arbejde for at sikre en ensartet budget- og regnskabsopfølgning i forhold til alle ministeriets institutioner.

Med venlig hilsen

Lars Barfoed