

Redegørelse vedrørende beretning nr. 18/04 om revisionen af statsregnskabet for 2004

Rigsrevisionen har i sin beretning om bevillingskontrollen for 2004 til Statsrevisorerne inden for Videnskabsministeriets område fundet anledning til at omtale følgende sager:

- Revision i årets løb, afsluttende revision og bevillingskontrol ved Dansk Polarcenter
- Revision i årets løb ved 8 universiteter
- Revision af Danmarks Tekniske Universitet
- Afsluttende revision af Forskningscenter Risø og Dansk Dekommissionering
- Bevillingskontrol af Statens Forsknings- og Uddannelsesbygninger
- IT-revision ved Syddansk Universitet
- IT-revision ved Aalborg Universitet, Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskole og IT-Universitetet.

Ad. Revision i årets løb, afsluttende revision og bevillingskontrol ved Dansk Polarcenter (DPC) (Punkt 186-188)

Rigsrevisionen har ved revisionen i årets løb fundet, at de gennemgåede forretningsgange og interne kontroller ikke fungerede helt tilfredsstillende, da de ikke opfyldte de krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning.

Endvidere har Rigsrevisionen ved den afsluttende revision fundet det uheldigt, at DPC i en længere periode ikke havde sikret en løbende opfølgning på debitorer, men at det er Rigsrevisionens opfattelse, at DPC's igangværende arbejde styrker debitorforvaltningen, og vil bidrage til en mere sikker regnskabsafklæggelse.

Endelig konstaterede Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen flere uoverensstemmelser mellem oplysningerne i DPC's årsrapport og oplysningerne i statsregnskabet, og finder det derfor uheldigt, at DPC ved udarbejdelsen og Videnskabsministeriet ved godkendelsen af årsrapporten ikke sikrede overensstemmelse med statsregnskabet. DPC har efterfølgende foretaget en gennemgang af årets bogføring, og derved klarlagt de fejl og mangler, der har været årsag til uoverensstemmelserne.

Jeg er enig i Rigsrevisionens kritik, og kan oplyse, at DPC - udover at have opstillet procedurer for adskillelse mellem dispositions- og godkendelsesberettigede - for tiden implementerer en ny ebd-host, og i den forbindelse vil der blive udarbejdet en handlingsplan for it-sikkerhedsarbejdet, herunder kontrolprocedurer og brugervedligeholdelse.

Jeg kan desuden oplyse, at bogføringen for 2005 nu varetages af ministeriets departement.

Ad. Revision i årets løb ved 8 universiteter (Punkt 189)

Revisionen blev udført på Københavns Universitet (KU), Aarhus Universitet (AU), Aalborg Universitet (AAU), Roskilde Universitetscenter (RUC), Handelshøjskolen i København (CBS), Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskole (KVL), Danmarks Farmaceutiske Universitet (DFU) og Danmarks Pædagogiske Universitet (DPU).

Revisionen viste dels, at flere universiteter på områderne forvaltning af aktiver og passiver samt tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed havde behov for at forbedre forretningsgangene og de interne kontroller, dels at mere end halvdelen af de reviderede universiteter ikke havde sikret rettidige og fuldstændige afstemninger for aktiver og passiver, og at alene KVL og DFU havde

tilrettelagt en tilfredsstillende administration og kontrol vedrørende tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Jeg kan oplyse, at alle de berørte universiteter har iværksat initiativer til forbedring af de af Rigsrevisionen påpegede forhold.

Københavns Universitet har således gennemført en række tiltag, herunder en styrkelse af bemanningen på de regnskabsopfølgende områder i den centrale økonomiforvaltning og indført nye økonomistyringsprincipper samt et nyt økonomisystem.

Aarhus Universitet har på baggrund af Rigsrevisionens anbefalinger sammen med universitetets interne revisor igangsat et projekt med udarbejdelse af en samlet dokumentation af alle væsentlige forretningsgange og arbejdsprocesser.

Aalborg Universitet har fra centralt hold iværksat en procedure for lukning af projekter. Universitetet har endvidere primo 2006 iværksat et udviklingsprojekt med henblik på at analysere og forbedre de administrative processer, økonomistyringen og kontrollerne i forbindelse med de tilskudsfinansierede projekter, herunder opgavefordelingen mellem den centrale og den decentrale forvaltning.

Roskilde Universitetscenter har oplyst, at man systematisk arbejder på at bringe universitetscentrets interne procedurer på plads, og dette arbejde forventes at være fuldført snarest, hvorefter Rigsrevisionens kritik vil være imødekommet.

For så vidt angår de to konkrete sager, som Rigsrevisionen har omtalt, kan det oplyses, at RUC har afviklet sit økonomiske engagement med Børnehuset "Korallen", der har oprettet egen kassekredit, og mellemværendet med Foreningen Center for Ungdomsforskning er sendt til inkasso, da det ikke har været muligt at nå frem til et forlig.

Handelshøjskolen i København har taget Rigsrevisionens kritik til efterretning, og har indskærpet over for det personale, som har ansvaret for afstemning af rejseforskudskontiene, at den afstemte forskudskonto kun bør indeholde ikke-afregnede forskud, og for forskud, der er mere end 2 måneder gamle, af bemærkningerne skal fremgå, hvornår afregning af forskuddet forventes, eller hvorpå afregning beror.

På området administration af tilskudsfinansierede projekter, herunder EU-projekter, har *Handelshøjskolen* foretaget en række tiltag, herunder ajourført forretningsgangsbeskrivelserne vedrørende eksternt finansierede projekter, afholdt workshops for involverede medarbejdere om både almindelig projektadministration og om EU-projekter, givet tilbud til institutter/projektejere om særlig bistand ved projektgangsætning og -regnskabsafslutning, etableret internt netværk af medarbejdere om EU-projekter og indført en månedlig orientering til institutledere om, hvilke projekter der er i underskud henholdsvis har overskredet forventet afslutningstidspunkt.

For *Danmarks Pædagogiske Universitet* kan jeg oplyse, at universitetet for alle de af Rigsrevisionen påpegede forhold har foretaget de anbefalede ændringer. Universitetet har endvidere i samarbejde med Price-Waterhouse-Coopers igangsat initiativer til forbedringer af forretningsgange og kontroller vedrørende tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter.

Ad. Revision af Danmarks Tekniske Universitet (Punkt 195)

Revisionen omfattede en gennemgang af årsrapporten, bevillingskontrol og samarbejde og tilsyn med den interne revision.

Rigsrevisionen vurderede, at DTU's regnskabsaflæggelse var tilfredsstillende, og at regnskabet samlet set var rigtigt.

Revisionen giver mig ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Ad. Afsluttende revision af Forskningscenter Risø og Dansk Dekommissionering (Punkt 196-197)

For *Forskningscenter Risø* havde Rigsrevisionen bemærkninger vedrørende projektporteføljen, debitorer, en særlig konto for modtagne varer samt udlæg på 58 mio. kr., der var debiteret på en kreditor-konto. Af beløbet vedrørte 50 mio. kr. Dansk Dekommissionering og 8 mio. kr. en privat samarbejdspartner.

Forskningscenter Risø har for alle de omtalte forhold foretaget de nødvendige tiltag, og har samtidig oplyst, at opfølgningen herefter sker kvartalsvis. Mellemværendet med Dansk Dekommissionering er udlignet, og egenkapitalen er herefter opgjort korrekt.

Rigsrevisionen bemærkede ved revisionen af *Dansk Dekommissionering* en del konteringsfejl samt det ovennævnte mellemværende med Forskningscenter Risø på 50 mio. kr.

Dansk Dekommissionering har på baggrund af revisionen kvalitetstjekket konteringerne i 2005 og har desuden iværksat yderligere tiltag til styrkelse af den løbende regnskabsmæssige registrering og opfølgning, herunder månedlige afstemninger. Endvidere er udligning af mellemværendet med Forskningscenter Risø og korrektion af egenkapitalen foretaget.

Ad. Bevillingskontrollen af Statens Forsknings- og Uddannelsesbygninger (SFOU) (Punkt 198)

Rigsrevisionen konstaterede ved gennemgangen af årsrapporten vedrørende SFOU's anlægsbevilling en difference på 130,8 mio. kr. i forhold til statsregnskabet's bevillingsafregning. Årsagen til differencen er, at mellemfinansieringsrenter og forsikringer ikke indgår i årsrapporten, mens projekteringsudgifter derimod indgår. Rigsrevisionen finder det uheldigt, at der ikke umiddelbart er sammenhæng mellem årsrapporten og statsregnskabet. Finansministeriet har derfor bedt om, at disse forhold ændres fra 2005.

Jeg er enig i dette, og noterer mig, at SFOU vil sikre, at der skabes sammenhæng mellem årsrapporten og statsregnskabet.

Ad. IT-revision ved Syddansk Universitet (Punkt 199)

IT-revisionen viste, at den generelle it-sikkerhed samlet set ikke var tilfredsstillende. På denne baggrund har SDU iværksat initiativer, som Rigsrevisionen finder hensigtsmæssige og som på sigt forventes at medføre et tilfredsstillende it-sikkerhedsniveau.

Jeg kan tilføje, at SDU fortsat arbejder med at implementere IT-sikkerhedshånd-bogens regler. Til styrkelse af denne proces har universitetet i maj 2005 ansat en IT-sikkerhedskoordinator, som har til opgave at koordinere IT-sikkerhedsarbejdet og sikre, at der sker den ønskelige fremdrift i arbejdet.

SDU har endvidere vedtaget en overordnet IT-strategi som grundlag for udviklingen af sit IT-område, herunder en opstramning af organiseringen af IT-arbejdet på SDU, hvilket også medvirker til et øget fokus på overholdelse af regler, herunder IT-sikkerhedsreglerne.

En del af de omhandlede tiltag er gennemført, mens de resterende tiltag forventes afsluttet i løbet 2006.

Ad. IT-revision ved Aalborg Universitet, Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskole og IT-Universitetet (Punkt200)

Rigsrevisionen fandt, at den generelle it-sikkerhed samlet set ikke var helt tilfredsstillende. Især manglede tilstrækkelige centrale styringsinstrumenter, bl.a. en samlet vurdering af de risici, som kan påvirke it-anvendelsen, og it-sikkerhedspolitikker.

Aalborg Universitet har herefter udarbejdet en ikt-sikkerhedshåndbog, som gælder for hele universitetet, og derudover har universitetet oprettet et ikt-sikkerhedsudvalg.

Den Kgl. Veterinær- og Landbohøjskole har for at optimere sikkerheden i det decentrale it-miljø ansat en it-sikkerhedskoordinator, som har ansvaret for at administrere en central it-politik, og derudover oplyst, at man har udarbejdet et udkast til en risikoanalyse af Netforum, som anvendes i studentermiljøet samt igangsat et projekt, som skal føre frem til en ny it-organisation, hvor flere funktioner er centraliseret.

IT-Universitetet har ligeledes ansat en it-sikkerhedskoordinator og ydermere iværksat en række initiativer til at højne it-sikkerheden, dels på baggrund af Rigsrevisionens anbefalinger, dels for at kunne leve op til Dansk Standards "Standard for informationssikkerhed".

Jeg kan oplyse, at IT- og Telestyrelsen i november 2005 har gennemført en benchmarkundersøgelse på it-sikkerhedsområdet, der viser, at universiteterne generelt arbejder hen imod en opfyldelse af Dansk Standards DS 484 om informationssikkerhed. Der vil ske en opfølgning på undersøgelsen i 2006.

Nærværende redegørelse er sendt til Rigsrevisionen i 1 eksemplar.

Med venlig hilsen

Helge Sander