



Rigsrevisionens notat om beretning om  
**revisionen af statsregnskabet  
for 2016**



revision  
revision

revision

**Vedrører:**  
**Statsrevisorernes beretning nr. 21/2016 om revisionen af statsregnskabet for 2016**

12. januar 2018

RN 101/18

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

### KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statsregnskabet for 2016 kan afsluttes.

Ministerierne har taget en række relevante initiativer for at rette op på fejl i statsregnskabet for 2016 og for at forbedre forvaltningen og aflæggelsen af kommende regnskaber. Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i den årlige revision. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i udvalgte sager i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionens opfølgning vil bl.a. handle om flere ministeriers arbejde med:

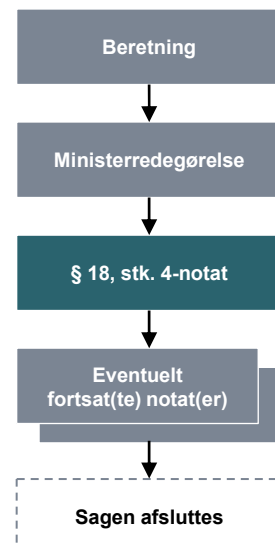
- at forbedre regnskabsforvaltningen
- at sikre et bedre kontrolmiljø
- at forbedre it-sikkerheden.

### I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2017 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2016. Beretningen handlede om de daværende 18 ministeriers oplysninger i statsregnskabet. Rigsrevisionen vurderede, om oplysningerne var korrekte, og om ministerierne havde forvaltet statens midler i overensstemmelse med Folketingets beslutninger.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det tilfredsstillende, at statsregnskabet for 2016 i alle væsentlige henseender var rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bevillingslovene og de statslige regnskabsregler. Statsrevisorerne fandt det endvidere tilfredsstillende, at staten i alle væsentlige henseender havde overholdt bevillingerne og disponeringsreglerne, og at der overordnet set var en god og sikker regnskabsforvaltning i staten.

### Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

Statsrevisorerne påtalte, at Rigsrevisionen som i tidligere år havde konstateret kritiske fejl og mangler i Skatteministeriets og SKATs forvaltning. Statsrevisorerne kritiserede, at SKATs tilgodehavender og de samlede offentlige restancer var steget i 2016. Statsrevisorerne henlede – i lighed med foregående år – Folketingets opmærksomhed på SKATs mangelfulde forvaltning af inddrivelsesopgaven.

Statsrevisorerne bemærkede også, at regnskabsforvaltningen kunne styrkes i flere virksomheder, bl.a. ved større fokus på at afstemme regnskabsoplysninger, kontrollere grunddokumentationen og overholde bevillingslovene.

Statsrevisorerne kritiserede, at NaturErhvervstyrelsen aflagde regnskaberne for Garantifonden og Landdistriktsfonden for 2016 for sent.

Statsrevisorerne kritiserede endvidere, at Folkekirkens It, NaturErhvervstyrelsen, SVANA, GEUS og Slots- og Kulturstyrelsen ikke havde implementeret de 4 grundlæggende og effektive tiltag til beskyttelse mod hackerangreb, som alle statslige virksomheder burde have implementeret ved udgangen af 2014.

Endelig kritiserede Statsrevisorerne, at flere institutioner på Uddannelses- og Forskningsministeriets og Undervisningsministeriets områder ikke havde overholdt væsentlige regelsæt i timelønscirkulæret, og at der var væsentlige fejl og mangler i lønudbetalinger på Uddannelses- og Forskningsministeriets, Justitsministeriets og Skatteministeriets områder.

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Regeringsskiftet i november 2016 betyder, at ansvaret nu er fordelt på 22 ministre, som derfor har afgivet redegørelser om sagerne. Notatet er struktureret efter de ministerområder, der fremgår af statsregnskabet for 2016. Notatet anvender de titler på ministrene, der var gældende, da redegørelserne blev afgivet.

For hver sag i notatet fremgår det, om sagen kan afsluttes, eller om Rigsrevisionen vil følge sagen i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. I nogle af sagerne har Rigsrevisionen valgt at afslutte sagen i regi af beretningerne om revisionen af statsregnskabet, men vil have fokus på sagen i den årlige revision. Hvis revisionen af disse sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, vil Rigsrevisionen tage sagen op i en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet.

5. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

### § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 19-20

*Statsministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

6. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til statsministerens redegørelse.

### § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 21-25

*Udviklingsministerens redegørelse af 4. oktober 2017*

*Udenrigsministerens redegørelse af 5. oktober 2017*

Eksportrådets forvaltning af eksportfremme afspejler ikke den bevillingsmæssige hjemmel

7. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Eksportrådet manglede bevillingsmæssig hjemmel på finansloven til at opkræve betaling fra virksomhederne i forbindelse med ydelse af tilskud til eksportfremme.

Udenrigsministeren er enig i, at finanslovens anmærkninger ikke i tilstrækkeligt omfang har beskrevet den gældende praksis på området, men er ikke enig i, at der har manglet bevillingsmæssig hjemmel til at opkræve egenbetaling fra virksomhederne.

Rigsrevisionen konstaterer, at udenrigsministeren har justeret anmærkningsteksten på finansloven for 2018, så det nu fremgår, at virksomhederne skal yde en egenbetaling for at kunne deltage i Eksportrådets forskellige initiativer. Dermed har ministeren efter Rigsrevisionens opfattelse sikret bevillingsmæssig hjemmel til opkrævningen.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Udenrigsministeriet har benyttet leasing i strid med de statslige regler

8. Det fremgik af beretningen, at Udenrigsministeriet benyttede leasing i strid med de statslige regler.

Udenrigsministeren er enig i, at der især i udetjenesten har været manglende kendskab til de statslige regler for leasing. Udenrigsministeriet har derfor udarbejdet nye og mere præcise retningslinjer for anvendelsen af leasing og planlægger at udfase indgåede leasingaftaler, der har karakter af finansiel leasing.

Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

### § 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 26-33

*Finansministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

Statens Administration har overdraget en række ordninger til Udbetaling Danmark, som ikke er tilstrækkeligt afstemt

9. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var en række svagheder i administrationen af de statslige ordninger, som var blevet overdraget til Udbetaling Danmark, herunder SU-lån.

Det fremgik af beretningen, at svaghederne bl.a. vedrørte mangelfulde afstemninger mellem fagsystemer og økonomisystemer og mangelfuld opfølgning på udlån og tilgodehavender. Desuden var visse af de it-systemer, som blev anvendt til administration af ordningerne, forældede, og der var svagheder i it-sikkerheden.

Finansministeren tager kritikken til efterretning. Ministeren oplyser, at ATP nu har udarbejdet en plan for fornyelsen af it-systemerne, og at systemfornyelsen forventes afsluttet i efteråret 2019. Desuden oplyser ministeren, at Statens Administration har gennemført et større udredningsarbejde for at bringe afstemningsgrundlaget vedrørende SU-lån til det normale kvalitetsniveau. Endelig oplyser ministeren, at Moderniseringsstyrelsen i juli 2017 har udsendt en vejledning om ressortministeriernes tilsyn med de opgaver, der varetages i Udbetaling Danmark.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte er i gang med at tilrettelægge tilsynet med Udbetaling Danmark med afsæt i Moderniseringsstyrelsens vejledning udsendt i juli 2017.

Herudover har Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte taget en række initiativer, som skal forbedre processerne og eventuelt udvide anvendelsen af it-understøttede kontroller, ligesom Udbetaling Danmark er tilskyndet til at indlæse regnskabsmæssige afstemninger i Statens Koncernsystem.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte har taget initiativ til at forny it-systemerne, forbedre regnskabsaflæggelsen vedrørende SU-lån, og at ministeriernes tilsynsansvar er blevet præciseret.

Rigsrevisionen vil følge sagen med henblik på at vurdere, om de ministerier, der har ansvar for de overførte ordninger, fører det fornødne tilsyn med Udbetaling Danmark og herunder sikrer, at Udbetaling Danmark får rettet op på svaghederne i administrationen af ordningerne.

#### **§ 8. Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 34-39**

*Erhvervsministerens redegørelse af 21. september 2017*

##### Departementet burde have udgiftsført tabet fra Roskilde Bank tidligere

10. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsministeriet burde have optaget det fulde tab på 8,9 mia. kr. vedrørende Roskilde Bank som en forpligtelse i statsregnskabet for 2011. Ifølge de statslige regnskabsregler skal et tab udgiftsføres, når det kan opgøres. Ministeriet optog dog kun 4,6 mia. kr. i statsregnskabet for 2011 og har først i 2016 optaget den resterende del af forpligtelsen.

Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsministeriet ikke havde mulighed for at optage den samlede forpligtelse i 2011, da Finansudvalget havde tiltrådt, at der skulle være samtidighed mellem udgifter og indtægter. Forpligtelsen skulle således optages beløbsmæssigt parallelt med tilsvarende indtægter fra udbytter.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at det resterende beløb er optaget i statsregnskabet for 2016, og at forholdet dermed er bragt i orden. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

##### Erhvervsstyrelsen har udbetalt 2,4 mio. kr. for meget til Design Society

11. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsstyrelsen havde udbetalt 2,4 mio. kr. for meget i driftstilskud til Design Society. Merudbetalingen er principielt en overskridelse af bevillingen. Styrelsen har dog i december 2016 registreret tilbagebetalingskravet som et tilgodehavende, hvorfor regnskabet ikke overstiger bevillingen.

Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsstyrelsen vil revurdere forretningsgangene, herunder anmode om nødvendige systemtilretninger, for at minimere risikoen for fremtidige fejl.

Rigsrevisionen finder tiltagene tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

### Fremhævelse i årsrapporten af risici for DanPilots økonomi ved fremtidige strukturelle ændringer

12. Det fremgik af beretningen, at DanPilot står over for en delvis konkurrenceudsættelse fra januar 2016 frem mod en fuld konkurrenceudsættelse i 2020. Det er Rigsrevisionens vurdering, at DanPilot står over for væsentlige økonomiske udfordringer ved de fremtidige strukturelle ændringer i virksomhedens rammebetingelser. Rigsrevisionen og medrevisor medtog derfor en fremhævelse herom i revisionspåtegningen.

Erhvervsministeren oplyser, at ministeren som led i sin ejerskabsudførelse har iværksat, at DanPilot skal informere Erhvervsministeriet om væsentlige risici for virksomheden.

Rigsrevisionen finder dette initiativ hensigtsmæssigt. Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 40-43**

*Skatteministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

#### SKAT har forbedret regnskabsforvaltningen på § 9

13. Det fremgik af beretningen, at regnskabsforvaltningen på § 9 var forbedret. Dog viste revisionen, at SKAT burde forbedre området for immaterielle anlægsaktiver.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har præciseret og indskærpet vigtigheden af rettidig idriftsættelse af anlægsaktiver. Der igangsættes desuden flere kontroller internt i SKAT, så der fremadrettet sikres rettidig idriftsættelse af alle relevante anlæg, som endnu ikke er idriftsat.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 44-48**

*Justitsministerens redegørelse af 18. oktober 2017*

#### Rigspolitiet har uretmæssigt udbetalt engangsvederlag på 60.000 kr. til en politidirektør

14. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var konstateret flere fejl og mangler i lønadministrationen i Rigspolitiet.

Det fremgik af beretningen, at Rigspolitiet uretmæssigt havde udbetalt engangsvederlag for merarbejde på 60.000 kr. i 2016 til en politidirektør, som modtog topcheftillæg og derfor ikke var berettiget til at modtage et engangsvederlag på baggrund af merarbejde. Rigspolitiet ændrede efterfølgende begrundelsen fra merarbejde til en særlig indsats for det forhøjede beredskab. Denne indsats var dog allerede belønnet via politidirektørens resultatløn på 90.000 kr., og politidirektøren blev derfor belønnet 2 gange.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet har taget til efterretning, at der ikke var hjemmel til at udbetale vederlaget. Rigspolitiet oplyser, at politidirektøren var i god tro, men har valgt at tilbagebetale beløbet. Desuden er der iværksat procedurer, der sikrer mod lignende udbetalinger.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at sagen er bragt i orden, og at der sikres mod lignende udbetalinger. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Kriminalforsorgens vagtplanlægning er fortsat utilfredsstillende

15. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var konstateret flere fejl og mangler i lønadministrationen i Kriminalforsorgen.

Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen siden 2011 havde kritiseret Kriminalforsorgens vagtplanlægning. Det fremgik også, at omfanget af overarbejde fortsat var steget betydeligt fra ca. 39 mio. kr. i 2015 til 66 mio. kr. i 2016, og at der stadig ikke var sikret en bedre opfølgning og styring af vagtplanlægningen i fængslerne.

Justitsministeren oplyser, at der i foråret 2017 er afsluttet en analyse af Kriminalforsorgen, hvori vagtplanlægningen er et centralt tema. Analysen kommer med anbefalinger og forslag til bemanning og vagtplanlægning, så vagtplanlægningen foretages på en mere økonomisk forsvarlig måde. Derudover har Kriminalforsorgen i foråret 2017 lagt en plan for håndtering af bemanningssituationen i fængslerne. Kriminalforsorgen har dog oplyst, at udviklingen i sygefraværet og nettoafgangen for det uniformerede personale har været større end forventet, og dækning af vagter må derfor ske gennem overarbejde. Kriminalforsorgens koncernledelse vil fortsætte den månedlige controlling, der bl.a. har fokus på nøgletal vedrørende udviklingen i sygefravær, overarbejde, personaleafgang og rekruttering. For Enner Mark Fængsel er der iværksat en række yderligere initiativer, bl.a. ansættelse af fængselsbetjentelever og en ny institutionschef, der skal gentænke vagtplanlægningen med udgangspunkt i resurser og opgaver.

Justitsministeren oplyser desuden, at Justitsministeriet vil føre tilsyn med nedbringelsen af overarbejdet og den styrkede styring af opfølgningen på vagtplanlægningen i Kriminalforsorgen.

Rigsrevisionen vil følge arbejdet med at implementere anbefalinger og initiativer fra analysen af Kriminalforsorgen.

#### **§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 50-57**

*Forsvarsministerens redegørelse af 10. oktober 2017*

*Finansministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

#### Tilgodehavende i Forsvarets regnskab er uden regnskabsmæssig værdi

16. Det fremgik af beretningen, at Forsvarets regnskab indeholdt et gammelt tilgodehavende hos FN på 783 mio. kr. Forsvaret forventer ikke at få tilgodehavendet tilbagebetalt, og derfor har det reelt ikke en regnskabsmæssig værdi.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriet er i dialog med henholdsvis Moderniseringsstyrelsen og Udenrigsministeriet. Forsvarsministeriet afventer resultatet af Moderniseringsstyrelsens arbejde vedrørende en eventuel ændring af reglerne for værdiansættelse af tilgodehavender i statsregnskabet. Forsvarsministeriet afventer samtidig svar fra Udenrigsministeriet om, hvorvidt man ønsker at opretholde det økonomiske krav over for FN. Forsvarsministeriet tager stilling til en eventuel afskrivning af tilgodehavendet, når der foreligger svar fra Moderniseringsstyrelsen og Udenrigsministeriet. Finansministeren oplyser i den forbindelse, at ministeren forventer at udstede en ny regnskabsbekendtgørelse gældende fra 2018, som bl.a. indeholder en løsning for, hvordan tilgodehavendet hos FN skal håndteres i regnskabet.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Forsvarsministeriet i dialog med henholdsvis Moderniseringsstyrelsen og Udenrigsministeriet vil afklare den regnskabsmæssige behandling af tilgodehavendet. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Forsvarsministeriets havmiljøberedskab lever ikke i fuldt omfang op til forpligtelserne

17. Det fremgik af beretningen, at Danmark har en række internationale forpligtelser og nationale målsætninger for havmiljøovervågning og -beredskab i de danske farvande. Forsvaret lever op til de internationale forpligtelser i HELCOM-anbefalingerne, bortset fra 2 vigtige undtagelser. Endvidere begrænser Forsvarets aldrende miljøskibe det nuværende beredskab.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvaret har iværksat anskaffelsen af 4 nye miljøskibe. Derudover er det planen at indføre dobbeltbesætning på alle 4 miljøskibe. Ét af de 4 nye miljøskibe vil være et såkaldt kemiskib, som kan håndtere kemiske stoffer. Dette skib kan lukkes gastæt i forbindelse med operationer med kemikalier. Ministeren oplyser endvidere, at Forsvarsministeriet for at håndtere risikoen for nedbrud på de nuværende miljøskibe har indfaset "Ready to Dispatch"-containere. Containerne indeholder flydespærringer og materiel til olieopsamling, og de er tiltænkt som et supplement til det nuværende beredskab.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Forsvarsministeriet har iværksat en række initiativer til at forbedre de nuværende begrænsninger. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Risiko for systemnedbrud i Forsvarsministeriets Kapacitetsansvarlige Koncern It

18. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var mangelfuld it-sikkerhed i Forsvarsministeriets Kapacitetsansvarlige Koncern It.

Det fremgik af beretningen, at Koncern It fortsat ikke havde risikovurderet og dokumenteret relevante og aktuelle trusler mod og sårbarheder i it-driftscentrene eller de kritiske it-systemer. Koncern It havde desuden ikke taget stilling til kravene til etablering af nøddrift i it-driftscentrene eller i et alternativt eksternt it-driftscenter, fx hvis tilgængeligheden af it-driftscentrene mistes helt eller delvist. Endelig havde Koncern It ikke gennemført alle øvelser i overensstemmelse med beredskabsplanen.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse er i gang med at implementere en handlingsplan for håndtering af Rigsrevisionens kritik. Styrelsen har udarbejdet et trusselskatalog og risikovurderet relevante og aktuelle trusler mod og sårbarheder i it-driftscentrene og i de kritiske it-systemer. Desuden har styrelsen udarbejdet en opgørelse over it-infrastrukturens redundans og opdateret Disaster Recovery-planen, der iværksættes, hvis væsentlige dele af it-infrastrukturen mistes. Desuden er der taget stilling til, hvornår nøddrift kan etableres i et alternativt it-driftscenter.

Endelig oplyser forsvarsministeren, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse i 2017 har gennemført alle beredskabsplanens øvelser. Derudover planlægges en større øvelse sidst på året, hvor bl.a. nøddrift vil blive afprøvet. Den flerårige plan vil omfatte den ikke-gennemførte øvelse i 2016.

Rigsrevisionen vil følge Forsvarsministeriets arbejde med at udbedre de it-sikkerhedsmæssige svagheder.



**§ 14. Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet, jf. beretningens pkt. 58-60**

*Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

Udlændingestyrelsen har betalt for tolkning på et mangelfuldt grundlag

19. Det fremgik af beretningen, at Udlændingestyrelsens interne kontroller ved behandling af fakturaer for mundtlig tolkning ikke var tilfredsstillende. Rigsrevisionen fandt fejl i grundlaget for udbetaling til tolke i ca. 35 % af fakturaerne i en stikprøve fra perioden januar-oktober 2016.

Udlændingestyrelsen iværksatte i 2016 forskellige tiltag for at styrke kontrol-, godkendelses- og tilsynsfunktionerne, herunder halvårslige stikprøvekontroller af fakturaer for mundtlig tolkning. Styrelsens stikprøve fra december 2016 viste dog fortsat fejl i ca. 15 % af sagerne. Styrelsen planlagde en ny stikprøve i september 2017 for at følge op på effekten af de gennemførte tiltag.

Udlændinge- og integrationsministeren oplyser, at stikprøven fra september 2017 har vist en nedgang i de mere kritiske fejltypen som fx dobbeltfakturering, men en stigning i konteringsfejl. Ministeren har på den baggrund anmodet Udlændingestyrelsen om at sikre, at der fortsat er stort fokus på området.

Rigsrevisionen finder det positivt, at stikprøven fra september 2017 viser en nedgang i de mere kritiske fejltypen, og er enig i, at Udlændingestyrelsen fortsat bør have fokus på at nedbringe antallet af fejl i behandlingen af tolkefakturaer. Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om antallet af fejl bliver nedbragt. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

**§ 15. Social- og Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 61-62**

*Økonomi- og indenrigsministerens redegørelse af 19. september 2017*

20. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til økonomi- og indenrigsministerens redegørelse.

**§ 16. Sundheds- og Ældreministeriet, jf. beretningens pkt. 63-70**

*Sundhedsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

*Ældreministerens redegørelse af 31. oktober 2017*

Periodiseringsfejl i departementets regnskab

21. Det fremgik af beretningen, at Sundheds- og Ældreministeriets departement ved en fejl havde bogført 374 mio. kr. i regnskabet for 2016, som omhandler 1. kvartal 2017. Fejlen får betydning for regnskabet for såvel 2016 som 2017, men der er ikke tale om bevillingsoverskridelse, da der er opsparing på finanslovskontoen.

Sundhedsministeren oplyser, at Sundheds- og Ældreministeriet ved regnskabsafslutningen for 2017 endnu en gang internt vil indskærpe vigtigheden af, at der ved kontering af regninger holdes styr på udgifter for de forskellige regnskabsår i den periode, hvor der foretages kontering for indeværende års og kommende års tilskud.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Sundheds- og Ældreministeriet vil have fokus på vigtigheden af at periodisere korrekt. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Mistanke om besvigelse hos Statens Serum Instituts forskningsstation i Vestafrika

22. Det fremgik af beretningen, at Statens Serum Institut havde hensat ca. 6,5 mio. kr. i regnskabet for 2016 til tab som følge af uregelmæssigheder hos en lokal forskningsstation (Bandim Health Projekt) i Guinea-Bissau (Vestafrika). Hensættelsen knytter sig til, at der er mistanke om besvigelse, og sagen er politianmeldt.

Sundhedsministeren oplyser, at ministeren er enig i Rigsrevisionens kritik og finder sagen meget beklagelig. Ministeren oplyser samtidig, at Statens Serum Institut har iværksat initiativer som følge af sagen i form af reorganisering, gennemgange af forretningsgange og beskrivelser af ansvar mv. Endvidere igangsættes et nyt elektronisk bogførings-/regnskabssystem i Guinea-Bissau, der skal sikre bedre muligheder for løbende kontrol og opfølgning både lokalt og på instituttet.

Endelig oplyser sundhedsministeren, at Statens Serum Institut er ved at afslutte drøftelser med instituttets forsikringsselskab med henblik på delvis dækning af de tab, som uregelmæssighederne har medført.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Sundheds- og Ældreministeriet har iværksat initiativer til opstramning af organisation og forretningsgange mv. på området. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Statens Serum Institut har ikke overholdt udbudsreglerne

23. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Statens Serum Institut ikke havde overholdt udbudsreglerne. Kritikken vedrører en sag om indkøb af tjenesteydelser på 31,1 mio. kr. ved frasalget af forretningsområderne Diagnostica og Vaccine.

Sundhedsministeren oplyser, at Statens Serum Institut vil gøre en indsats for at sikre fremadrettet opmærksomhed og fokus på at overholde udbudsreglerne i hele organisationen.

Sundhedsministeren oplyser videre, at Statens Serum Institut normalt arbejder sådan, at større projekter og investeringer beskrives og godkendes i et elektronisk workflow, som sikrer, at alle relevante interessenter involveres forud for igangsætning. Ministeren noterer sig, at alle sager om manglende overholdelse af udbudsreglerne er relateret til frasalget af forretningsområderne Diagnostica og Vaccine. Ministeren noterer sig desuden, at arbejdet er iværksat med ganske korte tidsfrister og er ekstraordinære aktiviteter, hvor opgaveomfanget ikke i alle tilfælde har kunnet estimeres på forhånd. Mange aktører har arbejdet parallelt med salget med deraf følgende risiko for manglende sikring af udbud.

Sundhedsministeren erkender, at de 2 frasalgsprocesser i Statens Serum Institut ikke skal ses som en undskyldning for ikke at overholde udbudsreglerne, men at de alene skal ses som en forklaring på instituttets adfærd i de konkrete sager.

Rigsrevisionen forventer, at Sundheds- og Ældreministeriet fremadrettet overholder udbudsreglerne. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes,

Styrelsen for Sundhedsdata har ikke overholdt udbudsreglerne

24. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Styrelsen for Sundhedsdata ikke havde overholdt udbudsreglerne.

Det fremgik af beretningen, at styrelsen uden forudgående konkurrenceudsættelse havde indgået en aftale med en leverandør om konsulentbistand ved salget af vaccinedelen i Statens Serum Institut for en kontraktsum på ca. 2 mio. kr.

Sundhedsministeren har noteret sig Rigsrevisionens bemærkning og henviser til, at denne sag også er relateret til frasalget af Statens Serum Instituts vaccineproduktion. Ministeren oplyser samtidig, at der er tale om et ekstraordinært engangstilfælde, idet der har været gennemført et EU-udbud om konsulentbistand ved salget af vaccineproduktionen i Statens Serum Institut. Ministeren oplyser, at leverandøren, der vandt dette udbud, efterfølgende viste sig ikke at have tilstrækkelige kompetencer i forhold til Good Manufacturing Practices (GMP) – kompetencer, som var nødvendige for at kunne gennemføre opgaven med frasalget.

Af hensyn til frasalgprocessen i Statens Serum Institut rettede Styrelsen for Sundhedsdata henvendelse til en anden leverandør, som med kort varsel kunne stille med en projektleder med de rette kompetencer.

Rigsrevisionen forventer, at Sundheds- og Ældreministeriet fremadrettet overholder udbudsreglerne. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Styrelsen for Sundhedsdata kan ikke dokumentere, at deres priser er korrekte

25. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Sundhedsdata ikke kunne opgøre, om private og offentlige kunder betalte for meget eller for lidt for ydelser for ca. 5,1 mio. kr. i 2016.

Sundhedsministeren oplyser, at der er udarbejdet en ny prismodel, som skal imødekomme kritikken. Modellen forventes implementeret pr. 1. januar 2018.

Rigsrevisionen forventer, at Sundheds- og Ældreministeriet implementerer en ny prismodel. Rigsrevisionen vil følge sagen.

**§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 71-77**

*Finansministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 30. oktober 2017*

Usikkerhed om størrelsen af statens tilgodehavende fra udlån til boligudgifter i Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR)

26. Det fremgik af beretningen, at STAR ikke kunne opgøre statens tilgodehavende vedrørende boligydelse, boligsikring og boligindskud.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at statens samlede dokumenterede tilgodehavender ved udgangen af 2016 var knap 2,6 mia. kr. eller 246 mio. kr. mere, end det fremgår af statsregnskabet. Ministeren oplyser videre, at det er aftalt med Moderniseringsstyrelsen at foretage tekniske korrektioner i regnskabet, så tilgodehavenderne er ens ultimo 2017 i statsregnskabet, i Udbetaling Danmarks regnskab og i kommunernes oplysninger.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om STAR har rettet fejlen i opgørelsen af statens tilgodehavende vedrørende boligydelse, boligsikring og boligindskud. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Uhensigtsmæssig regnskabsmæssig håndtering af nedlæggelsen af Arbejdsskadestyrelsen  
27. Det fremgik af beretningen, at Arbejdsskadestyrelsens regnskabsmæssige håndtering af nedlæggelsen havde været utilstrækkelig. Arbejdsskadestyrelsen blev nedlagt pr. 30. juni 2016 og omdannet til den selvejende institution Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. Styrelsen har efterfølgende afholdt udgifter uden at have dokumenteret hjemmel. Det fremgik endvidere, at Arbejdsskadestyrelsen ikke havde fastlagt, hvilke regnskabsprincipper der skulle gælde ved nedlæggelsen.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Beskæftigelsesministeriet har overdraget Arbejdsskadestyrelsens opgaver til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring efter anvisning fra Moderniseringsstyrelsen og i overensstemmelse med retningslinjerne for flytning af opgaver inden for staten. Rigsrevisionen bemærker, at retningslinjerne ikke tager højde for, når en statslig virksomhed nedlægges, og virksomhedens opgaver og værdier overtages af en privat virksomhed.

Beskæftigelsesministeren oplyser videre, at Arbejdsskadestyrelsen ikke har dokumenteret de ændrede regnskabsprincipper, der blev anvendt undervejs, og noterer sig, at Rigsrevisionen ikke fuldt ud har kunnet vurdere rigtigheden af alle regnskabsposter på grund af manglende dokumentation.

Finansministeren oplyser, at ministeren er enig med Rigsrevisionen i, at regnskabet for en virksomhed, der nedlægges, bl.a. bør indeholde oplysninger om, hvordan resultatet og værdien af virksomheden er opgjort, og regnskabet bør vise værdien af virksomhedens aktiver og passiver på nedlæggelsestidspunktet. Ministeren oplyser videre, at Moderniseringsstyrelsen vil gennemgå reglerne for den regnskabsmæssige håndtering af ressortændringer og vurdere, om der i regelsættet er behov for præciseringer i forhold til de situationer, hvor statslige virksomheder nedlægges, og opgaver overdrages til en virksomhed uden for staten.

Rigsrevisionen finder fortsat, at Arbejdsskadestyrelsens regnskabsmæssige håndtering af nedlæggelsen var utilstrækkelig, og at styrelsen har afholdt udgifter uden dokumenteret hjemmel. Da Arbejdsskadestyrelsen blev nedlagt pr. 30. juni 2016, vurderer Rigsrevisionen, at sagen ikke kan bringes videre i denne sammenhæng. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### **§ 19 Uddannelses- og Forskningsministeriet, jf. beretningens pkt. 78-85**

*Finansministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

Styrelsen for Videregående Uddannelser har svagheder i regnskabsforvaltningen  
28. Det fremgik af beretningen, at Styrelsen for Videregående Uddannelser (nu Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte) ikke havde indhentet revisorpåtegnede attester fra trafikelskaber, der modtog statslig refusion til en rabatordning for studerende.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte er ved at følge op på de manglende attester og vil sikre, at revisorattesterne fremover indkaldes.

Det fremgik endvidere af beretningen, at styrelsen i perioden 2014-2016 havde betalt morarenter til SKAT på samlet 9,3 mio. kr.

Uddannelses- og forskningsministeren har oplyst, at styrelsen har ændret procedure, så der ikke fremover tilskrives morarenter.

Endelig fremgik det af beretningen, at der gentagne gange var udbetalt programtilskud fra en forkert bankkonto.

Finansministeren oplyser, at der er ændret procedurer for håndtering af bankafstemninger og indført kontrol med det formål at mindske risikoen for lignende fejl.

Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og finder det væsentligt, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte fremover indhenter de revisorpåtegnede attester fra trafikelskaberne.

Rigsrevisionen vil følge sagen om manglende revisorpåtegnede attester fra trafikelskaberne.

2 professionshøjskoler har udbetalt mere i tillæg til chefer, end de har hjemmel til

29. Det fremgik af beretningen, at professionshøjskolerne UC Sjælland og UCC havde udbetalt væsentligt mere i cheflønstillæg, end der var hjemmel til at yde fra skolernes cheflønspuljer.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte har indskærpet over for institutionerne, at cheflønspuljen skal overholdes på de enkelte institutioner. Styrelsen har desuden præciseret reglerne for udbetaling af tillæg i henhold til aftale om chefløn. Styrelsen har ligeledes gjort institutionerne opmærksom på, at der ikke er hjemmel til at udbetale tillæg, som overstiger cheflønspuljens rammer.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Uddannelses- og Forskningsministeriet har taget initiativer, der skal sikre, at cheflønspuljen fremadrettet overholdes. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### **§ 20. Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, jf. beretningens pkt. 86-87**

*Undervisningsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

30. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til denne del af undervisningsministerens redegørelse.

#### **§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 88-98**

*Kulturministerens redegørelser af 26. oktober 2017 og 14. november 2017*

Det Kongelige Teater har opkrævet gebyrer uden hjemmel

31. Statsrevisorerne bemærkede, at Det Kongelige Teater havde indført ekspeditionsgebyr ved billetsalg uden gyldig hjemmel, hvilket de fandt utilfredsstillende.

Kulturministeren oplyser, at Det Kongelige Teater har kontaktet Moderniseringsstyrelsen for at afklare, om teatret har hjemmel til at opkræve gebyrer. Hvis det viser sig, at der ikke er hjemmel, vil teatret få bragt forholdet i orden.

Rigsrevisionen finder det væsentligt, at Kulturministeriet snarest sikrer, at forholdet bringes i orden. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Det Kongelige Teater har udlejet lokaler uden at sikre gennemsigtige priser

32. Det fremgik af beretningen, at Det Kongelige Teater havde udlejet lokaler til både erhverv og til kunstneriske arrangementer. Teatret havde ikke udarbejdet dokumentation for sine priser eller udarbejdet beregninger, hvor bygningsomkostningerne og vedligeholdelse er indregnet. Teatret havde heller ikke udarbejdet en resultatopgørelse for udlejning af lokaler. Samtidig gav teatret tilfældige rabatter til lejerne, hvilket teatret begrundede med, at udlejning handler om salg og forhandling.

Kulturministeren oplyser, at udlejning af Det Kongelige Teaters scener og lokaler indgår som en del af teatrets 4-årsaftale. Samtidig oplyser teatret, at der ved udlejning ikke er tale om en standardvare, hvorfor prisfastsættelsen ikke er entydig, og at værdien af fribilletter ikke bliver modregnet ved fastsættelsen af lokalelejen. Teatret oplyser, at der fremover vil blive udarbejdet en resultatopgørelse for udlejning.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at teatret fremover vil udarbejde en resultatopgørelse. Rigsrevisionen finder det vigtigt, at teatret sikrer gennemsigtige priser med fuld omkostningsdækning. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Det Kongelige Teater uddeler fribilletter i vidt omfang

33. Statsrevisorerne bemærkede, at Det Kongelige Teater uddelte fribilletter til egne forestillinger uden bevillingsmæssig hjemmel, hvilket de fandt utilfredsstillende.

Kulturministeren oplyser, at Det Kongelige Teater fortsat skal have adgang til at uddele fribilletter, men Kulturministeriet vil følge udviklingen i omfanget af uddelte fribilletter. Ministeren oplyser videre, at teatrets bestyrelse har ansvaret for at sikre, at uddelingen sker på et afbalanceret grundlag.

Rigsrevisionen påpeger, at Kulturministeriet skal sikre, at Det Kongelige Teater får hjemmel til at uddele fribilletter. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Det Kongelige Teater følger ikke reglerne for ansættelse på individuel kontrakt

34. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var konstateret flere fejl og mangler i lønadministrationen på Det Kongelige Teater.

Det Kongelige Teater havde 28 ansatte på individuel kontrakt, hvis løn svarede til eller oversteg lønnen i lønramme 37, men teatret havde ikke forelagt stillingerne for Finansministeriet.

Kulturministeren oplyser, at Det Kongelige Teater har tilkendegivet, at teatret har brug for en mere fleksibel løsning for ansættelser, der kan imødekomme teatrets særlige behov inden for de gældende regler. Kulturministeriet har anmodet Finansministeriet om tilladelse til at oprette et antal nye chefstillinger til de nuværende chefer, men hvor lønniveauet er uændret.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kulturministeriet vil afklare sagen og sikre, at stillingskontrollen fremadrettet overholdes. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Det Danske Filminstitut omgår stillingskontrollen ved fastsættelse af løn til den administrerende direktør

35. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var konstateret flere fejl og mangler i lønadministrationen i Det Danske Filminstitut.

Det fremgik af beretningen, at det Danske Filminstituts administrerende direktør i 2015 blev genansat i sin åremålsstilling til en væsentligt højere løn end lønniveauet for lignende stillinger på ministerområdet, selv om Finansministeriet havde afslået en højere lønindplacering.

Kulturministeren oplyser, at Kulturministeriet fremadrettet har indført en praksis, så lønniveauet altid skal godkendes af ministeriets HR-enhed.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kulturministeriet har taget initiativer, der skal sikre, at stillingskontrollen fremadrettet overholdes, men gør opmærksom på, at direktørens løn var godkendt af ministeriets HR-enhed. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Det Danske Filminstitut har i strid med reglerne udbetalt fratrædelsesbeløb ved forlængelse af åremål

36. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at der var konstateret flere fejl og mangler i lønadministrationen i Det Danske Filminstitut.

Det fremgik af beretningen, at Det Danske Filminstitut havde udbetalt et fratrædelsesbeløb til en chef ved forlængelse af chefens åremålsansættelse i strid med cirkulæret om åremålsansættelse.

Kulturministeren oplyser, at der ikke var hjemmel til udbetalingen, og at Kulturministeriets HR-enhed fremover løbende vil følge op på, at reglerne overholdes, for at undgå lignende situationer.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kulturministeriet har taget initiativer, der skal sikre, at der ikke sker udbetalinger i strid med cirkulæret om åremålsansættelse. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Statens Museum for Kunst har ikke udbudt driften af sin café

37. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Statens Museum for Kunst ikke havde overholdt udbudsreglerne.

Det fremgik af beretningen, at Statens Museum for Kunst havde bortforpagtet driften af sin café. Museet har siden 2010 fornyet kontrakten med den samme forpagter 4 gange uden at sende kontrakten i udbud.

Kulturministeren oplyser, at Statens Museum for Kunst fremover vil overholde udbudsreglerne ved driften af museumscafeen. Museet har over for Kulturministeriet tilkendegivet, at der ved udløbet af den nuværende kontraktperiode sker et udbud, så reglerne kan overholdes fremadrettet.

Rigsrevisionen forventer, at Kulturministeriet fremover overholder udbudsreglerne. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Departementet har taget forbehold for Ordrupgaards regnskabspraksis

38. Det fremgik af beretningen, at departementet i forbindelse med påtegningen af Ordrupgaards årsrapport havde taget forbehold for de tilskudsfinansierede aktiviteter. Det skyldes, at Ordrupgaard ikke løbende havde registreret driftsindtægter. Departementet havde derfor igangsat en nærmere analyse af Ordrupgaards regnskabspraksis. Analysen udføres af en ekstern konsulent. Departementet tager derfor forbehold for, at analysen fører til en revurdering af årets resultat.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kulturministeriet følger op på Ordrupgaards tilskudsfinansierede aktiviteter. Rigsrevisionen vil følge sagen.

**§ 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 99-101**

*Kirkeministerens redegørelse af 29. september 2017*

Kirkeministeriet har indbetalt mere end 8 mio. kr. for meget til § 36. Tjenestemandspension

39. Det fremgik af beretningen, at Kirkeministeriet siden 2012 havde indbetalt mindst 8 mio. kr. for meget til den konto på finansloven, hvorfra der udbetales pension til tidligere tjenestemænd i staten.

Finansministeriet har over for Kirkeministeriet oplyst, at der ikke skal ske tilbagebetaling, bl.a. fordi det vedrører en tilskudsbevilling uden videreførselsadgang. Rigsrevisionen har ved en opfølgende revision konstateret, at Kirkeministeriet nu har udarbejdet kontrolrapporter, der skal sikre mod lignende fejl.

Kirkeministeren oplyser, at ministeren ikke har bemærkninger til Statsrevisorernes bemærkninger eller undersøgelsens indhold og konklusioner.

Rigsrevisionen forventer, at Kirkeministeriet fremadrettet opgør og indbetaler korrekte pensionsbidrag til § 36. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

**§ 24. Miljø- og Fødevarerministeriet, jf. beretningens pkt. 102-105**

*Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 16. oktober 2017*

Fødevestyrelsen har opkrævet for lave gebyrer

40. Statsrevisorerne bemærkede, at gebyradministrationen i Fødevestyrelsen var utilstrækkelig.

Det fremgik af beretningen, at Fødevestyrelsen i 2016 blev opmærksom på, at styrelsen fordelte for få fællesomkostninger til sine gebyrordninger, idet der årligt var opkrævet ca. 48 mio. kr. for lidt i gebyrer.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Fødevestyrelsen den 1. juli 2017 har indført en ny model til fordeling af fællesomkostninger, som sikrer, at fordelingen af fællesomkostninger sker i overensstemmelse med statens regler.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

**§ 28. Transport- og Bygningsministeriet, jf. beretningens pkt. 106-111**

*Transport-, bygnings- og boligministerens redegørelse af 23. oktober 2017*

41. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til transport-, bygnings- og boligministerens redegørelse.



## **§ 29. Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet, jf. beretningens pkt. 112-119**

*Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 10. oktober 2017*

### Energistyrelsens gebyradministration er usikker

42. Statsrevisorerne bemærkede, at der var en utilstrækkelig gebyradministration i Energistyrelsen.

Det fremgik af beretningen, at Energistyrelsen ikke havde et samlet overblik over antallet af gebyrordninger, og at gebyradministrationen ikke var understøttet af hensigtsmæssige forretningsgange, der beskriver opgave- og ansvarsfordeling og metode/principper for gebyrberegningerne. Derudover var der risiko for, at virksomhederne blev opkrævet et forkert gebyr, da den årlige vurdering af gebyrerne var foretaget på et forkert grundlag. Endelig kunne styrelsen ikke dokumentere beregningen af gebyrsatsen på elområdet.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at Energistyrelsen i 2017 har arbejdet på at implementere Rigsrevisionens anbefalinger. Styrelsen har dannet sig et overblik over alle gebyrordninger og har udarbejdet et administrationsgrundlag og forretningsgangsbeskrivelser for de enkelte gebyrordninger og kontrollerer efterlevelsen heraf.

Rigsrevisionen vil følge Energistyrelsens arbejde med at forbedre administrationen af gebyrområdet.

### Energistyrelsens tilskudsadministration er usikker

43. Det fremgik af beretningen, at Energistyrelsen ikke i tilstrækkelig grad havde sikret tilstrækkelige procedurer for disponering, registrering og tilsyn i tilskudsadministrationen.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at Energistyrelsen i 2017 har arbejdet på at implementere Rigsrevisionens anbefalinger. Styrelsen har oprettet en central tilskudsforvaltningsenhed, der skal sikre en ensartet forvaltning på tværs af styrelsen. Styrelsen følger op på dette arbejde med interne kontroller.

Rigsrevisionen vil følge Energistyrelsens arbejde med at forbedre tilskudsadministrationen.

## **§ 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 120-144**

*Finansministerens redegørelse af 13. oktober 2017*

*Skatteministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

### Betydelig usikkerhed i forhold til regnskabsaflæggelsen

44. Statsrevisorerne bemærkede, at regnskabsaflæggelsen på § 38. Skatter og afgifter var præget af så betydelig usikkerhed, at det kun via efterfølgende afstemninger var lykkedes at undgå forbehold for regnskabet's rigtighed. Statsrevisorerne konstaterede, at der fortsat var væsentlige svagheder i SKATs forretningsgange og interne kontroller på området. Statsrevisorerne fandt det afgørende, at kvaliteten af SKATs afstemninger blev hævet.

Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet i august 2017 har etableret et skærpet tilsyn med regnskabsforvaltningen på § 38, som løber frem til februar 2018. Formålet med det skærpede tilsyn er at understøtte, tilse og følge op på, at der iværksættes de nødvendige foranstaltninger, så regnskabsforvaltningen forbedres. SKAT vil sikre, at alle regnskabsmæssige afstemninger i 2017 er gennemført, så de ikke udgør en usikkerhed for regnskabet. Herudover vil systemafstemningerne blive styrket, så der i højere grad sikres korrekt overførsel og indplacering af alle data.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Fortsat problemer med SKATs forvaltning af inddrivelsesopgaven

45. Statsrevisorerne påtalte, at Rigsrevisionen som i tidligere år havde konstateret kritiske fejl og mangler i Skatteministeriets og SKATs forvaltning, herunder mangelfuld og utilstrækkelig inddrivelse af offentlige restancer. Dette medførte, at restancerne steg fra 87,7 mia. kr. i 2015 til ca. 98,1 mia. kr. i 2016. Statsrevisorerne kritiserede, at SKATs tilgodehavender og de samlede offentlige restancer, bl.a. som følge af den manglende inddrivelse, trods en målrettet indsats også var steget i 2016. Dette har medført store tab for staten og har betydet, at borgernes og virksomhedernes tillid til, at inddrivelsen af gæld til det offentlige sker effektivt og korrekt, er faldet betydeligt.

Statsrevisorerne henlede – i lighed med foregående år – Folketingets opmærksomhed på SKATs mangelfulde forvaltning af inddrivelsesopgaven og på SKATs nye model for værdiansættelse af fordringer. Ifølge modellen kunne SKAT pr. 11. januar 2017 kun forvente at inddrive 19,5 mia. kr., svarende til 19,9 % af de samlede offentlige restancer.

Skatteministeren oplyser, at det er et væsentligt indsatsområde at sikre inddrivelsen efter suspenderingen af den automatiske inddrivelse via Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI) i september 2015. Det er ifølge ministeren en højt prioriteret opgave at rydde op i data, processer og opgaver med det formål at genetablere en hensigtsmæssig forvaltning af inddrivelsen. Det har efter SKATs vurdering været nødvendigt at udvikle et nyt it-system fra bunden for at genoprette området. Det er som led i genopretningen endvidere besluttet at omorganisere og udskille inddrivelsesområdet i en selvstændig styrelse fra medio 2018.

46. Det fremgik af beretningen, at SKATs tilgodehavender og restancer blev bogført til den nominelle værdi (kurs 100), selv om den reelle værdi var væsentligt lavere, idet en stor del af gælden ikke kan inddrives. Endvidere fremgik det, at Rigspolitiets andel på 8,5 mia. kr. af restancerne blev nedskrevet til kurs 0 i Rigspolitiets regnskab, da de blev overdraget til SKAT, men ikke blev indregnet i § 38-regnskabet.

Finansministeren har oplyst, at Moderniseringsstyrelsen i længere tid har været i dialog med Skatteministeriet om at ændre værdiansættelsesprincippet for skattetilgodehavender. Ministeren forventer at udstede en ny regnskabsbekendtgørelse gældende fra 2018, som bl.a. vil præcisere reglerne. Det er ifølge finansministeren en forudsætning for implementeringen af de nye regler, at Skatteministeriet kan levere pålidelige data om de reelle værdier for alle typer restancer. Finansministeren forventer, at der foreligger et pålideligt opgørelsesgrundlag i statsregnskabet for 2017, og at oplysningen som minimum vil blive vist i en note.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Usikker forvaltning af refusion af udbytteskat

47. Det fremgik af beretningen, at SKAT manglede at sagsbehandle ældre anmodninger om udbytteskat for i alt 1,3 mia. kr. Det fremgik også, at der i 2015 og 2016 var differencer på 585 mio. kr. i for meget udbetalt og 307 mio. kr. i for lidt udbetalt refusion af udbytteskat i forhold til det, som udbyttegivende virksomheder havde indberettet. SKAT kunne ikke redegøre for, om der var tale om fejludbetalinger eller fejl i data.

Skatteministeren oplyser, at SKAT undersøger, om der er sagstyper, hvor det er forsvarligt at arbejde med stikprøver frem for en tilbundsgående kontrol af alle sager, hvorved sagsbehandlingstiden vil kunne reduceres væsentligt. Resultatet af denne undersøgelse forventes at foreligge i efteråret 2017. Ministeren understreger dog, at det er helt afgørende, at kvaliteten i sagsbehandlingen øges, så der ikke sker fejludbetalinger af udbytterefusion, og at dette vægter højere end en hurtig sagsbehandling.

Skatteministeren oplyser endvidere, at det fortsat er under afklaring, om der i 2015 og 2016 var tale om fejludbetalinger eller fejl i data som følge af fejlindberetninger. Der gennemføres ligeledes målrettede kontroltiltag og analyser af data med henblik på at tilbagesøge fejludbetalinger. For at mindske risikoen for fejludbetalinger fremadrettet gennemføres desuden en vejledningsindsats for at sikre korrekte indberetninger af data både i forhold til indberetningspligtige og selvangivelsespligtige data.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Svagheder i kontrolmiljøet vedrørende moms

48. Det fremgik af beretningen, at SKATs forvaltning ikke i tilstrækkelig grad understøttede, at der skete korrekt opkrævning af og regnskabsaflæggelse for moms.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har igangsat en større gennemgang af momsområdet. Som led i gennemgangen udarbejder SKAT et samlet risikobillede for momsområdet. SKAT har allerede kortlagt en del af momsprocessen, og denne kortlægning suppleres med arbejdsgangsbeskrivelser, der indeholder rolle- og ansvarsfordeling.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Mangelfuld kontrol med godtgørelse af energiafgifter

49. Det fremgik af beretningen, at en stor del af energiafgifterne blev godtgjort uden nogen form for visitering for, om der burde gennemføres kontrol. Rigsrevisionen fandt det især problematisk, at det for positive momsangivelser kun var en lille del af angivelserne om godtgørelse af energiafgifter, der blev visiteret og udtaget til kontrol. Det fremgik også af beretningen, at SKAT ikke i alle tilfælde rettidigt nåede at stoppe udbetalingen af negative momsangivelser, der var udtaget til kontrol.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har iværksat en plan, som skal sikre, at der fremadrettet vil blive foretaget en månedlig udsøgning af samtlige positive momsangivelser med angivne energiafgifter, hvorefter momsangivelserne vil blive udtaget til kontrol på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed.

Skatteministeren oplyser endvidere, at SKAT har udviklet en model, som fremadrettet skal indgå i udsøgningen af positive momsangivelser til kontrol, ligesom der fremadrettet som supplement til udsøgningen af den skattegabsbaserede efterkontrol vil blive indført objektive kriterier for at understøtte medarbejderne i udsøgningen til kontrol og for at mindske systemiske fejl.

Endelig oplyser skatteministeren, at SKAT har tilføjet flere resurser til den daglige visitering af det seneste døgns indkomne negative momsangivelser med fokus på energiafgifter. Dette skal sikre, at visiteringen af momsangivelser sker rettidigt hver dag. Samtidig undersøger SKAT muligheder og konsekvenser ved en eventuel ændring af frigivelsesdagen for momsangivelser.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Inkonsistent regnskabspraksis

50. Det fremgik af beretningen, at SKAT indtægtsførte acontobetalt selskabsskatter i regnskabsåret 2016, mens pensionsafkastskatter blev indregnet i regnskabsåret 2017, selv om begge blev indbetalt i januar 2017.

Skatteministeren oplyser, at SKAT og Skatteministeriets departementet har taget initiativ til sammen med Finansministeriet at finde en løsning, hvor både budgetterings- og regnskabspraksis bliver ændret, så der kan foretages en mere korrekt periodisering af indtægterne, hvor sammenlignelige indtægtsposter i relevant omfang behandles ens.

Finansministeren oplyser, at baggrunden for de forskellige principper er, at der er forskellige muligheder for at opgøre det samlede provenu pålideligt, selv om begge angivelser ligger i januar. Ministeren er enig i, at skatteindtægter skal indregnes så tæt på opgørelsestidspunktet som muligt, men det forudsætter, at de kan opgøres pålideligt. Moderniseringsstyrelsen indgår gerne i en nærmere dialog med Rigsrevisionen og Skatteministeriet om regnskabspraksis på skatteområdet.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på regnskabspraksis på § 38. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

### Øvrige kritikpunkter

51. Beretningen fremhæver derudover følgende kritikpunkter:

- a) Kritisabel forvaltning af SKATs egne tilgodehavender (pkt. 133).
- b) SKATs behandling af sager om gældssanering er ikke tilfredsstillende (pkt. 138).
- c) Fortsat utilstrækkelig it-sikkerhed i SKAT (pkt. 141-142).
- d) Utilstrækkelig styring af sikkerhedshændelser og nødberedskab (pkt. 143).
- e) Svage kontroller i kommuneafregningssystemet (pkt. 144).

Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet vil igangsætte en række tiltag med henblik på at sikre en håndtering af kritikpunkterne.

Rigsrevisionen vil følge sagen om SKATs egne tilgodehavender (pkt. 133).

Rigsrevisionen vil i den årlige revision følge op på Skatteministeriets håndtering af de øvrige kritikpunkter. Rigsrevisionen vurderer, at sagerne kan afsluttes.

### **Status for 7 virksomheders forebyggelse af hackerangreb, jf. beretningens pkt. 145-153**

*Erhvervsministerens redegørelse af 21. september 2017*

*Kirkeministerens redegørelse af 29. september 2017*

*Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 10. oktober 2017*

*Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 16. oktober 2017*

*Kulturministerens redegørelse af 26. oktober 2017*

52. Statsrevisorerne kritiserede, at Folkekirkens It, NaturErhvervstyrelsen, SVANA, GEUS og Slots- og Kulturstyrelsen ikke havde implementeret de 4 grundlæggende og effektive tiltag til beskyttelse mod hackerangreb, som alle statslige virksomheder burde have implementeret ved udgangen af 2014.

Det fremgik af beretningen, at flertallet af de 7 virksomheder i undersøgelsen burde have større fokus på at beskytte deres systemer mod hackerangreb, og at 5 af virksomhederne ikke i tilstrækkeligt omfang havde implementeret de 4 grundlæggende og effektive tiltag.

De 7 virksomheder i undersøgelsen er Sikkerhedsstyrelsen, Patent- og Varemærkestyrelsen, Slots- og Kulturstyrelsen, Folkekirkens It, NaturErhvervstyrelsen, SVANA og GEUS.

Erhvervsministeren oplyser, at Sikkerhedsstyrelsen og Patent- og Varemærkestyrelsen har implementeret alle tiltagene.

Kirkeministeren oplyser, at Folkekirkens It ikke har bemærkninger til Statsrevisorernes bemærkninger eller undersøgelsens indhold og konklusioner.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at departementet har foretaget et it-tilsyn hos GEUS, der er i gang med at implementere en løsning, så lokaladministratorrettigheder kun er aktive, når der er et arbejdsbetinget behov. Departementet og GEUS er i dialog om at få etableret tekniske foranstaltninger for at kunne udarbejde en positivliste over godkendte programmer.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Miljøstyrelsen er i gang med at afinstallere programmer, der ikke er godkendt, og opdatere forældede programmer hos styrelsens medarbejdere, herunder hos SVANA. Styrelsen er i forbindelse med et større projekt, der omfatter en opdatering af it-plattformen, ved at udfase alle Windows-servere med forældede operativsystemer.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser endvidere, at NaturErhvervstyrelsen sikkerhedsmæssigt har afsondret eller planlagt udfaset servere med Windows 2008 eller ældre. Styrelsen har begrænset antallet af domæne- og lokaladministratorer og udarbejdet en positivliste over godkendte programmer.

Kulturministeren oplyser, at Slots- og Kulturstyrelsen har begrænset antallet af lokaladministratorer til 5 medarbejdere.

Rigsrevisionen vil følge arbejdet med at implementere de 4 grundlæggende tiltag til beskyttelse mod hackerangreb hos Slots- og Kulturstyrelsen, Folkekirkens It, NaturErhvervstyrelsen, SVANA og GEUS.

#### **Engangsudbetalinger i staten, jf. beretningens pkt. 154-165**

*Justitsministerens redegørelse af 18. oktober 2017*

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

*Undervisningsministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

*Skatteministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

53. Statsrevisorerne bemærkede, at flere institutioner på Uddannelses- og Forskningsministeriets og Undervisningsministeriets områder ikke overholdt væsentlige regelsæt i timeløns-cirkulæret, og at der var væsentlige fejl og mangler i lønudbetalinger på Uddannelses- og Forskningsministeriets, Justitsministeriets og Skatteministeriets områder.

#### Timeløn og censorvederlag

54. Det fremgik af beretningen, at flere uddannelsesinstitutioner systematisk havde overtrådt timeløns-cirkulæret.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte over for universiteter og andre relevante institutioner har indskærpet, at timeløns-cirkulæret skal overholdes.

Undervisningsministeren oplyser, at timeløns-cirkulæret ikke finder anvendelse på erhvervsskoler. Erhvervsskolerne reguleres af Undervisningsministeriets kvotatimelærercirkulære med et timeloft på 839 timer. Ministeren oplyser videre, at kun en enkelt institution har overtrådt timeloftet på 780 timer i timeløns-cirkulæret, og at ca. 20 erhvervsskoler overskrider begrænsningen på 839 timer i kvotatimelærercirkulæret. Ministeren oplyser endelig, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet vil følge op på de institutioner, som har et højere timetal, end reglerne foreskriver.

Rigsrevisionen kan imidlertid konstatere, at erhvervsskolerne i undersøgelsen har ansat deres timelærere i henhold til timelønscirkulæret, hvilket fremgår af ansættelseskontrakterne. Rigsrevisionen kan ligeledes konstatere, at mere end én uddannelsesinstitution har overtrådt timeloftet på 780 timer i timelønscirkulæret.

Rigsrevisionen forventer, at Undervisningsministeriet følger op over for institutionerne og sikrer, at timelærerne ansættes efter de gældende regler, og at reglerne efterleves.

#### Over-/merarbejde

55. Det fremgik af beretningen, at der fortsat udbetales store beløb i over-/merarbejde, og at over-/merarbejdstimerne er høje på både Uddannelses- og Forskningsministeriets og Undervisningsministeriets område. Det fremgik også af beretningen, at interne regler for tidsregistrering ikke var overholdt på Uddannelses- og Forskningsministeriets område.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte over for erhvervsakademier, professionshøjskoler og maritime institutioner vil følge op på, at der tidsregistreres i overensstemmelse med de fastsatte regler, og at der løbende registreres og godkendes over-/merarbejde.

Undervisningsministeren oplyser, at det ikke nødvendigvis er i strid med reglerne at overføre over-/merarbejdstimer ud over den straks følgende normperiode, men Undervisningsministeriet er enig i, at det ikke altid er hensigtsmæssigt at overføre mange timer fra tidligere år. Ministeren oplyser videre, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har indskærpet over for en konkret skole, at der ikke bør ske akkumulering af merarbejde over flere år.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet arbejder på at forbedre administrationen af over-/merarbejde. Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om der fortsat udbetales store beløb i over-/merarbejde.

#### Engangsvederlag og resultatløn

56. Det fremgik af beretningen, at niveauet for resultatløn og engangsvederlag på Undervisningsministeriets område i 3 sager var fastsat ca. 50 % over niveauet for den øvrige stat.

Undervisningsministeren oplyser, at de økonomiske rammer for udbetaling af resultatløn er fastsat ud fra en generel hensynstagen til såvel lønniveauerne i staten som Finansministeriets regler på området og et overordnet hensyn til, at en stadig større del af lønnen skal være resultatafhængig med indførelsen af Ny Løn. Ministeren oplyser videre, at den samlede løn til chefer på Undervisningsministeriets regulerede institutioner – ifølge ministeriets egen analyse – er på niveau med staten, og at de faste tillæg er lavere end det statslige gennemsnit i lønramme 37/38. Ministeren oplyser endelig, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet nu fører løbende tilsyn med institutionernes brug af resultatlønskontrakter.

I beretningen vurderede Rigsrevisionen engangsvederlag og resultatløn i forhold til niveauet for den øvrige stat. Rigsrevisionen forventer, at Undervisningsministeriet fører et løbende tilsyn med institutionernes brug af resultatlønskontrakter.

#### B-indkomst

57. Det fremgik af beretningen, at en virksomhed under Justitsministeriet havde udbetalt ca. 100.000 kr. for meget i 2016 til en speciallægekonsulent.

Justitsministeren har oplyst, at virksomheden har beklaget fejlen og fremadrettet vil have særligt fokus på at undgå lignende fejl.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

#### Fratrædelsesgodtgørelser

58. Det fremgik af beretningen, at en chef i en virksomhed under Skatteministeriet havde fået ca. 200.000 kr. for meget i fratrædelsesbeløb i forbindelse med en åremålsansættelse, og at fejlen ikke blev opdaget ved de interne kontroller.

Skatteministeren har oplyst, at kritikpunkterne er taget til efterretning, og at der vil blive igangsat en række tiltag med henblik på at sikre en håndtering heraf.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

59. Rigsrevisionen vil følge Undervisningsministeriets arbejde med at sikre, at timelærerne ansættes efter de gældende regler, og at reglerne efterleves. Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige punkter i sagen kan afsluttes.

#### **Revisionen af EU-midler, jf. beretningens pkt. 166-175**

*Miljø- og fødevareministerens redegørelse af 16. oktober 2017*

*Ministeren for fiskeri og ligestilling og ministeren for nordisk samarbejdes redegørelse af 17. oktober 2017*

*Skatteministerens redegørelse af 24. oktober 2017*

#### NaturErhvervstyrelsen har udskudt at afgive tilsagn til projektstøtte for 535 mio. kr.

60. Det fremgik af beretningen, at NaturErhvervstyrelsen (nu Landbrugs- og Fiskeristyrelsen) havde udskudt at afgive tilsagn på projektstøtteområdet for ca. 535 mio. kr. fra 2016 til 2017. Styrelsens udfordringer med at sikre løbende forbrug af projektmidlerne var til dels begrundet i kompetencetab i forbindelse med udflytningen af dele af styrelsen til Sønderjylland.

Miljø- og fødevareministeren oplyser, at det er utilfredsstillende, at der har været forsinkelser i sagsbehandlingen på en række ordninger i 2016. Ministeren oplyser, at Landbrugs- og Fiskeristyrelsen arbejder på at nå de forudsatte tilsagn i 2017, men at der fortsat er længere sagsbehandlingstider i 2017. For at sikre hurtigere sagsbehandling har regeringen besluttet at tilføre projektstøtteområdet 92 mio. kr. over de næste 4 år. Ministeren oplyser endvidere, at styrelsen arbejder med digitalisering og standardisering for at sikre hurtigere processer, ligesom et flerårigt arbejdsprogram skal sikre hurtigere gennemførelse fra opsætning af de forskellige tilskudsordninger frem mod de endelige udbetalinger.

Rigsrevisionen finder det væsentligt, at Miljø- og Fødevareministeriet har fokus på at sikre hurtigere sagsbehandling. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### NaturErhvervstyrelsen har aflagt regnskaberne for Garantifonden og Landdistriktsfonden for sent

61. Statsrevisorerne kritiserede, at NaturErhvervstyrelsen (nu Landbrugs- og Fiskeristyrelsen) havde aflagt regnskaberne for Garantifonden og Landdistriktsfonden for 2016 for sent. Den sene regnskabsaflæggelse skyldtes bl.a. udflytningen af arbejdspladser. Udflytningen har betydet, at der kun har været få erfarne medarbejdere, som har kunnet fremskaffe dokumentation for de udgifter, der fremgår af regnskabet for Landdistriktsfonden.

Miljø- og fødevareministeren oplyser, at de nye medarbejdere nu har opbygget erfaring, og at der er etableret en ny projektorganisation, som skal sikre, at regnskabet for Landdistriktsfonden bliver aflagt rettidigt. Samtidig er der indgået en ny kontrakt med det revisionsfirma, der afgiver erklæring om regnskabet, hvor der er strammet op på tids- og leveranceplanen for, hvornår regnskabet bliver aflagt.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på, om Landdistriktsfondens regnskab for 2017 bliver aflagt rettidigt. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### NaturErhvervstyrelsens kvalitetssikring er utilstrækkelig

62. Det fremgik af beretningen, at NaturErhvervstyrelsen (nu Landbrugs- og Fiskeristyrelsen) har en forpligtelse over for EU til at gennemføre kvalitetssikring af forvaltningen af EU's støttemidler for de 2 landbrugsfonde (Garantifonden og Landdistriktsfonden) og for Hav- og Fiskerifonden. Det fremgik dog af beretningen, at den decentrale kvalitetssikring for nogle tilskudsordninger var stillet i bero i efteråret 2016, mens det overordnede tilsyn var stillet i bero i stort set hele 2016.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Landbrugs- og Fiskeristyrelsen har genoptaget kvalitetssikringen på de berørte områder i 2017. Styrelsen opfylder EU-akkrediteringsbetingelserne ved, at der sker dobbelt sagsbehandling af manuelle afgørelser. Herudover har styrelsen en ekstra kvalitetssikring for et lille udsnit af ansøgningerne, hvor styrelsen kontrollerer, om ansøgningerne er blevet håndteret efter gældende regler. Ministeren bemærker desuden, at procedurerne for kvalitetssikring løbende videreudvikles ved at gennemføre tværgående tiltag, der skal styrke kvalitetssikringen.

Ministeren for fiskeri og ligestilling og ministeren for nordisk samarbejde er enig i behovet for, at der på området foretages en betryggende intern kvalitetssikring. Ministeren oplyser, at Landbrugs- og Fiskeristyrelsen har genoptaget kvalitetssikringen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Departementets tilsyn med kvalitetssikringen i NaturErhvervstyrelsen har ikke været tilstrækkeligt

63. Det fremgik af beretningen, at departementet som kompetent myndighed skal føre løbende tilsyn med betalingsorganet for landbrugsfondene (Landbrugs- og Fiskeristyrelsen). I efteråret 2016 havde Landbrugs- og Fiskeristyrelsen sat kvalitetssikringen i bero på nogle tilskudsordninger, uden at departementet havde kendskab hertil.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at resultaterne af kvalitetssikringen rapporteres kvartalsvist til ledelsen og direktionen i styrelsen samt til departementet. Ministeren oplyser endvidere, at departementet i dialog med Landbrugs- og Fiskeristyrelsen fortsat har fokus på kvalitetssikring i den fælles prioritering og har betonet over for styrelsen, at kvalitetssikring i form af stikprøver fortsat skal prioriteres.

Rigsrevisionen har i forbindelse med den løbende revision i 2017 konstateret, at der er indført et nyt koncept med tidsplaner for ledelsesinformation om kvalitetssikring til styrelsens direktion og departementet, og at afrapporteringen i 2017 er sket rettidigt.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Miljø- og Fødevarerministeriet har fokus på kvalitetssikring og den løbende afrapportering til departementet. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### NaturErhvervstyrelsen har fejl i udbetalingen af arealstøtte under tilskudsordningen Grundbetaling

64. Det fremgik af beretningen, at der var sket fejludbetalinger til i alt 167 ansøgere, der havde fået gult kort, men at NaturErhvervstyrelsen (nu Landbrugs- og Fiskeristyrelsen) har rettet fejlen og krævet pengene tilbage. Derudover er der konstateret flere fejl i de automatiske valideringer, som styrelsen løbende har forsøgt at rette. Det er væsentligt, at de automatiske valideringer fungerer korrekt, da ca. 70 % af sagerne udelukkende bliver behandlet automatisk. Det betyder, at endnu ikke opdagede fejl i de automatiske valideringer kan medføre fejludbetaling.



Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at Landbrugs- og Fiskeristyrelsen har rettet den konstaterede systemfejl i administrationen af Grundbetaling, der opstod i forbindelse med indførelsen af et nyt system for sanktion ved overanmeldelse af landbrugsarealer.

Rigsrevisionen forventer, at de automatiske valideringer fremadrettet fungerer korrekt. Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Øvrige kritikpunkter

65. Beretningen fremhæver derudover følgende kritikpunkter:

- a) SKATs administration af toldrestancer kan medføre tab for Danmark (pkt. 174).
- b) SKATs grundlag for afregning af moms med EU er mangelfuldt (pkt. 175).

Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet vil igangsætte en række tiltag med henblik på at sikre en håndtering heraf.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision have fokus på SKATs håndtering af de omtalte kritikpunkter. Rigsrevisionen vurderer, at sagerne kan afsluttes.

### **III. Næste skridt i sagen**

66. Rigsrevisionen vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 9, 12, 13, 15, 18, 21, 22, 25, 28, 31, 32, 33, 35, 38, 40, 42, 43, 44, 45-46, 47, 48, 49, 51(a), 52, 54, 60, 62 og 64.

Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige sager kan afsluttes.

Lone Strøm