

Statsrevisorernes Sekretariat
Christiansborg
1240 København K

FORSVARSMINISTEREN

5. februar 2008

MINISTERREDEGØRELSE TIL BERETNING 16/06 OM STATSREGNSKABET 2006

Jeg fremsender hermed min redegørelse til beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2006 (16/06), som statsrevisorerne offentliggjorde den 28. november 2007. Redegørelsen omhandler de foranstaltninger og overvejelser, beretningen har givet anledning til på Forsvarsministeriets område. Redegørelsen er samtidig sendt til rigsrevisor.

Jeg tager til efterretning, at Rigsrevisionen i beretningen vurderer, at status for Forsvarskommandoen og Hjemmeværnskommandoen ikke er helt tilfredsstillende, ligesom regnskabsforvaltningen ved Farvandsvæsenet heller ikke er helt tilfredsstillende. Jeg noterer mig, at Statsrevisorerne på baggrund af Rigsrevisionens beretning har fundet anledning til at kritisere, at regnskabsforvaltningen trods forbedringer ikke er helt tilfredsstillende, og at status ved flere myndigheder ikke er rigtig.

Derudover hæfter jeg mig ved, at Rigsrevisionen noterer, at myndighedernes driftsregnskaber samlet set er rigtige, og at der er sket betydelige fremskridt i regnskabsforvaltningen i 2006 og 2007. Jeg finder det meget tilfredsstillende, at Rigsrevisionen vurderer, at Forsvarsministeriet har fastholdt et forstærket ledelsesmæssigt fokus på den nødvendige styrkelse af regnskabsforvaltningen og forbedring af regnskabskvaliteten.

I det nedenstående vil jeg redegøre for de konkrete forhold, Rigsrevisionen har fundet anledning til at kommentere, samt de sager, der er udvalgt af Rigsrevisionen.

Generelle kommentarer til regnskabet for 2006

Ved gennemgangen af åbningsbalancen for 2005 vurderede Rigsrevisionen, at status ved en række myndigheder ikke var rigtig. Omfanget og karakteren af udeståender vedrørende åbningsbalancen og overgangen til det omkostningsbaserede regnskab, blev erkendt ultimo 2005, og de berørte myndigheder har siden december 2005 gennemført en lang række tiltag.

Som det er Rigsrevisionen bekendt, og som det fremgår af beretningerne om statsregnskabet for både 2005 og 2006 (beretning 18/05 og 16/06), er der inden for hele Forsvarsministeriets område iværksat en lang række tiltag, herunder en styrkelse af regnskabsforvaltningen og det ledelsesmæssige fokus. Alle tiltag er samlet i flere handleplaner, der bl.a. skal sikre, at status for Forsvarsministeriets myndigheder bliver rigtig. Jeg finder det positivt, at Rigsrevisionen vurderer, at der er sket betydelige fremskridt, og at det forstærkede ledelsesmæssige fokus er fastholdt. Jeg deler Rigsrevisionens opfattelse af de opnåede fremskridt og kan oplyse, at alle problemområder på nuværende tidspunkt enten er løst eller er dækket af de omtalte handleplaner. Handleplanerne har været forelagt Rigsrevisionen, og arbejdet med implementeringen følges tæt af Forsvarsministeriets Interne Revision og Forsvarsministeriet. Rigsrevisionens vurdering af, at regnskabsforvaltningen og status ved Forsvarskommandoen og Hjemmeværnskommandoen ikke var helt tilfredsstillende, var derfor også forventet. Regnskabsforvaltningen og status vil først være tilfredsstillende, når handleplanerne er implementeret tilfredsstillende.

Derudover er det min vurdering, at hele ministerområdet i 2006 og 2007 har gjort en meget stor indsats med omstillingen til omkostningsbaserede regnskabsprincipper. Dette har medført, at samtlige myndigheder, der var omtalt i Rigsrevisionens beretning om statsregnskabet 2005, har fået forbedret bedømmelse i 2006. Ved to myndigheder er alle væsentlige udestående nu løst, og de bedømmes derfor tilfredsstillende. Tilbage er, som Rigsrevisionen bemærker, en række udeståender, der arbejdes intensivt på at afslutte.

Tiltagene har indledningsvist været fokuseret på udbedring af udeståender i relation til åbningsbalancen. Sideløbende hermed er der sket en tilpasning af regnskabsorganisationen og en styrkelse af uddannelsen, så den fornødne regnskabsmæssige kapacitet sikres fremadrettet.

Forsvarskommandoen har oplyst, at den del af processen, der vedrører forsvaret, forløber tilfredsstillende, og der er sket en intensivisering af samarbejdet med det nye administrative fællesskab Forsvarets Regnskabstjeneste. Der er sket en organisatorisk tilpasning af Forsvarets Regnskabstjeneste således, at organiseringen og opdelingen på faglighed i langt højere grad modsvarer regnskabsaflæggelsens krav til faglighed og muligheden for at udnytte ressourcerne optimalt. Dette kombineret med

ansættelsen af en lang række regnskabsfaglige kompetencer på både chef- og sagsbehandlerniveau medfører, at processen omkring regnskabsaflæggelsen er styrket betragteligt.

Lønrevision ved Forsvarskommandoen

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen samlet finder lønregnskabet rigtigt, men også anfører, at forretningsgange og de interne kontroller på løn- og personaleområdet ikke har været helt tilfredsstillende.

Forsvarskommandoen har oplyst, at man med henblik på at sikre en fremadrettet rigtighed i lønregnskabet, har intensiveret kontrollen med uddata, og hver måned gennemføres der systematiske månedlige lønafstemninger. Der er tillige opnået et øget fokus på forvaltningen inden for lønområdet.

Jeg kan endvidere oplyse, at det administrative fællesskab Forsvarets Personeltjeneste har gennemført en lang række uddannelsesmæssige aktiviteter og foretaget en organisatorisk justering, hvor forvaltningen knyttes tættere til lønadministration og dermed samlet styrker området.

Revision af Forsvarskommandoen

Rigsrevisionen har vurderet, at Forsvarskommandoens driftsregnskab er rigtigt, mens der på balancen udestår en række problemområder, hvorfor Rigsrevisionens samlede vurdering af regnskabet er ikke helt tilfredsstillende.

Som nævnt i min generelle kommentar til regnskabet for 2006, går Forsvarskommandoens udfordringer tilbage til udarbejdelsen af åbningsbalancen pr. 1. januar 2005. De konstaterede forhold medførte, at der blev udarbejdet en handleplan, hvori en række tiltag er under gennemførelse. Forsvarskommandoen har oplyst, at tiltagene i handleplanen er i færd med at blive effektueret. Jeg bemærker Rigsrevisionens forbehold vedrører åbningsbalancen, og finder det tilfredsstillende, at der ikke er konstateret væsentlige fejl ved regnskabsregistreringer i 2006, samt at der er sket en væsentlig forbedring af regnskabsmaterialets kvalitet og dokumentation for regnskabets poster.

Forsvarskommandoen har endvidere oplyst, at der inden aflæggelsen af regnskab 2007 vil være foretaget validering af lagrene samt en gennemgang og opdatering af standardpriser, således at værdiansættelsen og klassificeringen inden for lagerområdet er retvisende. Dermed bliver Forsvarskommandoens status korrekt i henhold til gældende regnskabspraksis. Der har i den forbindelse været arbejdet med en række tilretninger og implementering af ny funktionalitet i forsvarrets økonomistyringssystem DeMars.

Revision af Hjemmeværnskommandoen

Jeg tager til efterretning, at revisionen har vist, at hjemmeværnets driftsregnskab er rigtigt, men at revisionen samtidig påpeger, at status ikke er rigtig. Det skyldes, at der udestod en afklaring for hele ministerområdet om værdiansættelsesprincipper for varelageret. Det skal i den forbindelse oplyses, at hjemmeværnets varelager fra og med 2007 er overført til Forsvarskommandoens aktivmasse. Det omtalte udestående omkring varelageret er således overgået til Forsvarskommandoen, hvor det er omfattet af kommandoens handleplan, jf. ovenfor.

Rigsrevisionen anfører, at hjemmeværnet i ledelsespåtegningen af årsrapporten har undladt at tage forbehold for usikkerheden omkring værdiansættelsen af varebeholdninger. Forbeholdet er udtrykt i årsrapportens punkt 3.1 (regnskabspraksis), og ledelsespåtegningen i årsrapporten er foretaget under henvisning til årsrapportens punkt 3.1. Sagen har efterfølgende været drøftet med Rigsrevisionen, der fandt, at det var nødvendigt eksplicit at gentage forbeholdet i selve ledelsespåtegningen, idet det ikke var tilstrækkeligt at nævne forbeholdet i regnskabspraksis. Jeg tager Rigsrevisionens afgørelse til efterretning, og fremover vil eventuelle forbehold eksplicit fremgå af myndighedens påtegning.

Revision af Farvandsvæsenet

Jeg har noteret mig, at revisionen har vist, at Farvandsvæsenets regnskab er rigtigt, også selvom revisionen finder regnskabsforvaltningen ikke helt tilfredsstillende.

Farvandsvæsenet var én af de myndigheder, hvor Rigsrevisionen ved gennemgangen af åbningsbalancen i 2005 kunne konstatere, at der var en række udeståender. Ved udgangen af regnskabsåret 2006 konstaterede Rigsrevisionen, at der endnu udestod enkelte afklaringer og posteringer. Der er efterfølgende blevet arbejdet målrettet med disse forhold, og Farvandsvæsenet har oplyst, at de forventer, at regnskabet for 2007 vil være retvisende. Farvandsvæsenet har endvidere oplyst, at der nu er implementeret faste procedurer for opfølgning på likviditetsordningen i 2007.

Jeg er tilfreds med, at Rigsrevisionen vurderer Farvandsvæsenets initiativer for genopretning som tilfredsstillende.

Revision af Redningsberedskabet

Jeg finder det meget tilfredsstillende, at Redningsberedskabet har forbedret regnskabsaflæggelsen betydeligt, og at Rigsrevisionen finder, at der er sket et væsentligt kvalitetsløft i Redningsberedskabets regnskabsaflæggelse, og at regnskabet som følge heraf bedømmes tilfredsstillende.

Med venlig hilsen

Søren Gade

/Peter

Pilgaard

Kopi

Ministersvar@ft.dk

Rigsrevisor, Landgreven 4, postboks 9009, 1022 København K