

Redegørelse for foranstaltninger og overvejelser, som beretningen for statsregnskabet 2004 (nr 18 2004) giver anledning til

Statsrevisoratet har den 1. december 2005 fremsendt Statsrevisorernes Beretning nr. 18 2004 om revisionen af statsregnskabet for 2004. Her fremsendes min redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. Redegørelsen er samtidig sendt til Rigsrevisor. Jeg konstaterer, at Rigsrevisionen vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab samlet set er rigtigt, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Nedenfor følger mine bemærkninger til de fem emner, som Rigsrevisionen har fundet anledning til at omtale under Forsvarsministeriets område. Jeg vil først omtale de to sager, der også er nævnt i Statsrevisorernes bemærkning. Det drejer sig om fejlprocenten, der blev konstateret i hjemmeværnets lagerbeholdninger og fejlene i Forsvarskommandoens lønadministration ved overgangen til it-systemet DeMars Løn. Herefter vil jeg redegøre for departementets kontrol og godkendelse af månedsregnskaber og differencerne mellem kreditor og debitoronti. Endelig vil jeg omtale spørgsmålet om registrering af varemottagelse i DeMars.

Stor fejlprocent i Hjemmeværnets lagerbeholdninger.

På baggrund af Forsvarets Interne Revisions kritik i 2004 fremskyndede Hjemmeværnskommandoen totaloptællingen i 2005 ved Hjemmeværnets Logistik Terminals lagerbeholdning i Glostrup. Totaloptællingen var oprindeligt planlagt til at finde sted ultimo 2005 eller primo 2006. I 2005 blev der således foretaget totaloptællinger ved Hjemmeværnets Logistik Terminals beholdninger både i Glostrup og ved andre lokaliteter. De resterende depoter er under optælling, og optællingen forventes gennemført i løbet af 2006.

Jeg konstaterer, at Rigsrevisionen i beretningen finder det tilfredsstillende, at hjemmeværnet efterfølgende foretog en totaloptælling og styrkede den løbende kontrol. Jeg har desuden noteret mig, at der ikke foreligger kritiske kommentarer vedrørende mængderne på lagrene i Rigsrevisionens afmelding af 2. december 2005 af hjemmeværnets åbningsbalance. Omvendt er jeg også opmærksom på, at Rigsrevisionen har taget forbehold over for værdiansættelsen af Hjemmeværnets "Andre lagre" og fundet væsentlige fejl i værdiansættelsen af væsentlige regnskabsposter i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen for 2005. Dette vil der blive fokuseret på, så fejl kan blive rettet hurtigst muligt. Der er allerede taget initiativ til formuleringen af en handlingsplan omkring hjemmeværnets åbningsbalance. Jeg agter at følge implementeringen af handlingsplanen tæt for at sikre mig, at problemerne bliver løst snarest muligt.

Det skal endelig nævnes, at Hjemmeværnskommandoen efterfølgende har udarbejdet specifikke bestemmelser på området. Disse blev afprøvet ultimo 2004 og justeret samt iværksat på landsplan ved områdedepoterne i 2005.

Fejl i Forsvarskommandoens lønadministration ved overgang til DeMars Løn.

Jeg er yderst opmærksom på, at der stadig er behov for særligt fokus på lønområdet, herunder Forsvarskommandoens lønadministration ved overgang til DeMars Løn.

Som bekendt overgik ansvaret for personelforvaltningen, herunder lønbudgettering og lønsumsstyring pr. 1. april 2005 fra Forsvarskommandoen til Forsvarets Personeltjeneste. Forsvarskommandoen har nu bedt Forsvarets Personeltjeneste om at udarbejde en handlingsplan for lønområdet. Den skal være klar ultimo februar 2006. Forsvarets Personeltjeneste har endvidere fået tilført yderligere ressourcer til området.

Mht. anvendelsen af DeMars Løn, pågår der i øjeblikket analyser af, hvorvidt en anden systemopsætning i DeMars vil kunne afhjælpe de komplikationer, der har været forbundet med afstemningerne. Det forventes, at der vil være en afklaring af dette i løbet af første kvartal 2006. For god ordens skyld skal det fremhæves, at der i Forsvarskommandoen er foretaget en total lønafstemning for 2004. Denne totale lønafstemning vil ligeledes blive udarbejdet for 2005.

Manglende kontrol og godkendelse af månedsregnskaber fra departementets side.

Jeg konstaterer, at Rigsrevisionen vurderer, at regnskabsafleggelsen samlet set var tilfredsstillende, men at der ikke siden august 2004 var foretaget kontrol og godkendelse af månedsregnskaber. Jeg kan bekræfte, at der nu løbende foretages kontrol og godkendelse af månedsregnskaber fra departementets side.

Differencer på debitor- og kreditoronti

Jeg noterer mig, at revisionen af Forsvarskommandoen, hjemmeværnet, Forsvarets Bygningstjeneste og Farvandsvæsenet samlet set var tilfredsstillende, men at der konstateredes differencer på debitor- og kreditoronti mellem Forsvarskommandoen og hjemmeværnet, Forsvarets Bygningstjeneste og Farvandsvæsenet. Forsvarskommandoen har som også oplyst i beretningen meddelt, at de vil udarbejde en forretningsgang for en koncernfælles afstemning af debitorer og kreditorer. Denne forretningsgang er nu udarbejdet gældende for årsafslutningen 2005 og ligger på det koncernfælles intranet.

Registrering af varemottagelse i DeMars efter modtagelse af leverandørfaktura

Jeg er opmærksom på, at der ved flere myndigheder i strid med eksisterende forretningsgange i 2004 ofte først skete registrering af varemottagelse i DeMars efter modtagelse af leverandørfaktura. Der er kommet fokus på området, og Forsvarskommandoen har oplyst over for mig, at de ved alle givne lejligheder øger myndighedernes opmærksomhed på området. Det er bl.a. sket i forbindelse med årsafslutning 2005.

Søren Gade

/Trine Kristiansen