



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Oktober 2021**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

**indkøb hos  
Forsvarsministeriets  
Ejendomsstyrelse**

## Opfølgning i sagen om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse (beretning nr. 8/2019)

1. oktober 2021

RN 407/21

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, som blev indledt med en beretning i 2019. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 10. marts 2020.

### Konklusion

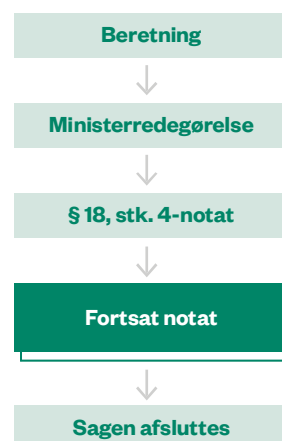
Forsvarsministeriet har gennemført en række undersøgelser, der kortlægger udfordringer ved og kan danne grundlag for at forbedre forvaltningen af indkøb på vedligeholdelsesområdet. Resultatet af undersøgelserne er for det første et grundlag for de mulige ansættelsesretlige konsekvenser. For det andet udpeger undersøgelserne områder, hvor kontrolmiljøet ikke har levet op til gældende regler og praksis, og på den baggrund indsatser, der vil kunne løfte modenhedsniveauet i det økonomiske kontrolmiljø i Forsvarets Ejendomsstyrelse. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at de eksterne undersøgelser er udført, og vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

- Forsvarsministeriet har fået udarbejdet en advokatundersøgelse, der giver grundlag for at gå videre med ansættelsesretlige konsekvenser.
- Forsvarsministeriet har fået udarbejdet en revisionsundersøgelse, der i den første delrapport identificerer og uddyber områder, hvor der har været problemer i det økonomiske kontrolmiljø.
- Forsvarsministeriet har fået udarbejdet en revisionsundersøgelse, der i den anden delrapport giver en række forslag til, hvordan modenheten i det økonomiske kontrolmiljø gennem en række konkrete indsatser over en periode på 2-3 år vil kunne løftes gradvist.

Rigsrevisionen afslutter det udestående punkt vedrørende Forsvarsministeriets arbejde med kompenserende kontroller ved godkendelse af spærrede fakturaer. Rigsrevisionen har i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2020 behandlet Forsvarsministeriets arbejde med kompenserende kontroller, og opfølgningen på ministeriets arbejde med dette foregår herefter i forbindelse med opfølgningen på denne beretning. Dette sker for at undgå, at samme punkt følges flere steder.

### Sagsforløb for en større undersøgelse



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

Forsvarsministeriet har arbejdet med at forbedre grundlaget for forvaltningen af indkøb på vedligeholdelsesområdet. Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse har siden 2019 arbejdet med at udarbejde nye skriftlige forretningsgange på indkøbsområdet og med at implementere kompenserende kontroller. Arbejdet med at forbedre grundlaget for forvaltningen af indkøb forventes afsluttet i 2022. Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Forsvarsministeriets arbejde med at få udarbejdet nye skriftlige forretningsgange på indkøbsområdet, som lever op til regnskabsbekendtgørelsens krav til kontrol og dokumentation
- Forsvarsministeriets arbejde med systemunderstøttelse af forretningsgangene på indkøbsområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i december 2019 en beretning om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse (FES). Beretningen handlede om Forsvarsministeriets indsats for at sikre, at indkøb på vedligeholdelsesområdet var forvaltet tilfredsstillende.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, kritiserede de skarpt, at Forsvarets indkøb på vedligeholdelsesområdet var forvaltet i strid med gældende regnskabsregler og ikke levede op til helt basale krav om registrering, dokumentation og kontrol af indkøb. Rigsrevisionens gennemgang af 64 vedligeholdelsesprojekter viste, at der var helt basale fejl og mangler i 54 af projekterne, fx manglende funktionsadskillelse, mangelfulde forretningsgange og mangel på intern kontrol.

Der var ifølge Statsrevisorerne høj risiko for, at der blev begået fejl, svig og berigelsesforbrydelser, når FES foretog indkøb på vedligeholdelsesområdet – uden at Forsvarsministeriet efterfølgende kunne opdage det.

Statsrevisorerne kritiserede, at Forsvarsministeriet på dette område ikke havde levet op til sit ansvar for at tilrettelægge regnskabsvæsnet og kontrollere, at reglerne blev overholdt. Statsrevisorerne fandt det derudover utilfredsstillende, at ministeriet ikke i tide havde underrettet Rigsrevisionen om konstaterede uregelmæssigheder.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Opfølgningspunkt	Status
1. Resultatet af de 3 eksterne undersøgelser.	Behandles i dette notat.
2. Arbejdet med at få udarbejdet nye skriftlige forretningsgange på indkøbsområdet, som lever op til regnskabsbekendtgørelsens krav til kontrol og dokumentation.	Behandles i dette notat.
3. Arbejdet med kompenserende kontroller ved godkendelse af spærrede fakturaer – og dokumentationen heraf.	Behandlet i beretning om statsregnskab for 2020.
4. Systemunderstøttelsen af forretningsgangene på indkøbsområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.	Behandles i dette notat.

Et opfølgningspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er behandlet.

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. Forsvarsministeriets initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Forsvarsministeriets initiativer i forhold til de udestående opfølgningspunkter. Gennemgangen er baseret på redegørelser og dokumentation for arbejdet med tiltagene.

### Resultaterne af de eksterne undersøgelser

7. Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriet ikke havde sikret en tilfredsstillende forvaltning af indkøb på vedligeholdelsesområdet, da der ikke havde været den nødvendige funktionsadskillelse, og da dokumentationen for indkøbene enten var mangelfuld, misvisende eller ikke eksisterende.

8. Forsvarsministeren oplyste i sin redegørelse, at det var blevet besluttet at igangsætte 3 eksterne undersøgelser af bl.a. FES. For det første en advokatundersøgelse for at vurdere, om der var grundlag for at placere et ansvar i FES og Forsvarsministeriets departement som følge af det mangelfulde økonomiske kontrolmiljø. For det andet en revisionsundersøgelse af det eksisterende kontrolmiljø på indkøbsområdet i FES og for det tredje revisionsbistand med henblik på at styrke indkøbsprocesserne og kontrolmiljøet på tværs af ministerområdet.

9. Alle 3 eksterne undersøgelser er afsluttet og afrapporteret. Den første undersøgelse blev udarbejdet af Kammeradvokaten efter anmodning fra Forsvarsministeriet. De 2 andre blev udarbejdet af Deloitte som 2 delrapporter efter et miniudbud. Revisionsrapporten blev 2-3 måneder forsinket og afrapporteret i delrapporter i august og september 2020. I kommissoriet blev det oplyst, at advokatundersøgelsen skulle basere sig på resultaterne af revisionsundersøgelserne. I Kammeradvokatens afrapportering af undersøgelsen i oktober 2020 blev det oplyst, at undersøgelsen var blevet forsinket på grund af forsinkelsen i revisionsundersøgelserne.

### Kammeradvokatens undersøgelse

10. Kammeradvokatens undersøgelse blev afrapporteret i "Advokatundersøgelse af det økonomiske kontrolmiljø i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse". Advokatundersøgelsen indeholder en beskrivelse af det generelle retsgrundlag, særlige regler, instrukser mv. om regnskabsførelse gældende på Forsvarsministeriets område og for FES samt organiseringen af Forsvarsministeriets departement og FES. Endelig vedrører undersøgelsen også den ledelsesmæssige håndtering af kontrolmiljøet, herunder beretninger mv. derom i både FES og departementet. Målet med gennemgangen af den ledelsesmæssige håndtering er ifølge kommissoriet for undersøgelsen at vurdere, om der i FES eller departementet er begået fejl eller forsømmelser, herunder institutionelle forsømmelser, og om der i så fald er grundlag for at indlede sager om disciplinært eller ansættelsesretligt ansvar mod visse embedsmænd. Resultaterne af Kammeradvokatens undersøgelse er vist i boks 1.

#### Boks 1

### Kammeradvokatens undersøgelse

Kammeradvokaten vurderer, at det umiddelbare ansvar for at tilrettelægge en forsvarlig indkøbsprocedure har ligget hos FES i undersøgelsesperioden, og at FES har haft ansvar for at føre kontrol med, at indkøbene blev gennemført i overensstemmelse med forvaltningsgrundlaget. Kammeradvokaten vurderer, at det er kritisabelt, at FES ikke på baggrund af den alvorlige kritik fra Forsvarsministeriets Interne Revision har sikret tilstrækkelige og ændrede processer.

Kammeradvokaten vurderer, at departementet indledningsvist har reageret hurtigt og behørigt på kritikken fra Forsvarsministeriets Interne Revision. Det er dog også Kammeradvokatens vurdering, at det er udtryk for en vis efterladenhed, når departementet vedbliver med at give FES lang snor. Derudover bærer departementet en del af ansvaret for de udfordringer og misforståelser, der har været i snitfladerne mellem FES og de øvrige styrelses regnskabsmæssige opgaver.

Kammeradvokatens undersøgelse af det økonomiske kontrolmiljø i FES konkluderer, at der er grundlag for at iværksætte et ansættelsesretligt forløb mod direktøren i FES med henblik på afskedigelse, og at der er grundlag for at tildele en sanktion til en anden ledende medarbejder hos styrelsen. Kammeradvokaten vurderer, at der ikke er grundlag for at placere et ansættelsesretligt ansvar hos ledelsen i Forsvarsministeriets departement.

11. Rigsrevisionen kan konstatere, at Forsvarsministeriet i forbindelse med afrapporteringen af Kammeradvokatens undersøgelse besluttede at følge op på rapportens vurdering af, at der var grundlag for at iværksætte et ansættelsesretligt forløb med henblik på afskedigelse af direktøren for FES samt at placere et ansættelsesretligt ansvar hos yderligere 1 ledende medarbejder i FES. Rigsrevisionen kan ligeledes konstatere, at der er sket udskiftning af styrelsens direktør. Forsvarsministeriet har oplyst, at ministeriet i december 2020 har indgået en fratrædelsesaftale med den tidligere direktør for FES. Dette er sket på baggrund af, at Kammeradvokaten vurderede, at direktøren havde forsømt sine pligter med en sådan grovhed, at der var grundlag for at iværksætte et ansættelsesretligt forløb med henblik på afskedigelse.

### Revisionsundersøgelse samt revisionsbistand

12. Den eksterne revisionsundersøgelse af det økonomiske kontrolmiljø i FES blev udført af Deloitte, og formålet var at opnå en uvildig ekstern vurdering af, om det økonomiske kontrolmiljø i FES i 2018 var tilstrækkeligt til at imødegå væsentlige økonomiske risici for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl. Deloitte gennemgik i sin undersøgelse det økonomiske kontrolmiljø hos FES for at vurdere, om det var i overensstemmelse med det statslige regelsæt. Dernæst foretog Deloitte en dataanalyse af kontrol og funktionsadskillelse for en betydelig mængde indkøbstransaktioner.

Deloitte's arbejde omhandlede det økonomiske kontrolmiljø i FES og blev afrapporteret i "Revisionsundersøgelse og revisionsbistand vedrørende det økonomiske kontrolmiljø for 2018" delrapport 1a og 1b. Resultaterne af Deloitte's undersøgelse samt revisionsbistanden fremgår af boks 2.

## Boks 2

### Deloitte's undersøgelse

#### Delrapport om kontrolmiljøet

Deloitte vurderer i den første delrapport, om der har været et tilstrækkeligt kontrolmiljø i FES med fokus på 2018. Delrapportens samlede vurdering er, at det generelle og overordnede økonomiske kontrolmiljø i FES på en række områder ikke levede op til gældende regler og praksis, og at kontrolmiljøet således ikke var tilstrækkeligt til at imødegå væsentlige økonomiske risici for tilsigtede og utilsigtede fejl, herunder korrupsions- og bestikkelsesrisici. I rapporten lægges for konklusionen bl.a. til grund, at FES årligt modtager ca. 100.000 fakturaer, at der ikke har været etableret en proces for risikostyring eller gennemført risikoanalyser, at styrelsen har haft svært ved at etablere og fastholde fokus på det økonomiske kontrolmiljø på grund af stor udskiftning på ledelsesposter, at et stort antal medarbejdere i 2018 har haft adgang til at omgå funktionsadskillelsen, at der er en uformel kontrolkultur, hvor der mangler dokumentation af politikker, at der mangler træningsmaterialer i kontrolkulturen, og at der ikke er etableret kontrolmekanismer som en 2. forsvarslinje, fx hos Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse.

#### Delrapport med anbefalinger for et forbedret kontrolmiljø

Deloitte's anden delrapport kigger fremad og behandler en række anbefalinger for kontrolmiljøet hos FES. Rapporten konkluderer, at modenhedsniveauet i det økonomiske kontrolmiljø i FES er lavt. Det medfører, at det ikke er realistisk, at der kan etableres et tilfredsstillende kontrolmiljø på kort sigt. De nødvendige forbedringer skal nødvendigvis ske over flere faser på 2-3 år, hvor niveauet gradvist løftes. Rapporten angiver detaljerede anbefalinger til en proces, hvor FES opnår en sådan forbedret modenhed på indkøbsområdet i FES.

13. Med henvisning til at Deloittes undersøgelse viste, at det økonomiske kontrolmiljø i FES ikke var tilstrækkeligt til at imødegå væsentlige økonomiske risici, samt at der var en mulig manglende funktionsadskillelse i 4.800 transaktioner til en værdi af 240 mio. kr., besluttede Forsvarsministeriet i oktober 2020 at lade Forsvarsministeriets Interne Revision undersøge disse forhold nærmere og afrapportere herom. I februar 2021 konkluderede Forsvarsministeriets Interne Revision, at den nærmere undersøgelse af forholdene i Deloittes konklusioner ikke gav anledning til at konkludere, at svig har fundet sted.

14. Rigsrevisionen kan konstatere, at Forsvarsministeriet har fået udarbejdet 3 eksterne undersøgelser, der kortlægger udfordringer ved og kan danne grundlag for at forbedre forvaltningen af indkøb såvel i FES som på ministerområdet generelt. Der er tale om udfordringer og forbedringer, der rækker ud over, hvad var omfattet af Rigsrevisionens beretning.

De eksterne undersøgelser peger på en række udfordringer i FES og Forsvarsministeriets koncern, som Rigsrevisionen vil følge i forbindelse med dette notats øvrige opfølgingspunkter. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at de eksterne undersøgelser er udført, og vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

### **Arbejdet med at få udarbejdet nye skriftlige forretningsgange på indkøbsområdet, som lever op til regnskabsbekendtgørelsens krav til kontrol og dokumentation**

15. Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriet ikke havde udarbejdet tilfredsstillende skriftlige forretningsgange for indkøb på vedligeholdelsesområdet, hverken i den overordnede regnskabsinstruks eller i de interne forretningsgange og procesbeskrivelser for indkøb i FES. Forretningsgangene levede således ikke op til regnskabsbekendtgørelsens krav om funktionsadskillelse – dvs. de 4 øjnes princip, hvor mindst 2 personer skal ind over ethvert indkøb – eller til bekendtgørelsens krav til kontrol og godkendelse af udgifter.

Beretningen viste, at regnskabsinstruksen burde justeres for at sikre klare regler for funktionsadskillelse og godkendelse af indkøb. FES havde derudover ikke sikret, at den funktionsadskillelse, der var beskrevet i forretningsgangene, blev koblet til de registreringer, der i sidste ende udløste betalingen af en faktura.

16. Forsvarsministeren oplyste i sin redegørelse, at der ultimo 2019 var igangsat et større arbejde i FES med at udarbejde tilfredsstillende, skriftlige forretningsgange for indkøb, så forretningsgangene fremadrettet kunne opfylde regnskabsbekendtgørelsens krav til kontrol og dokumentation. Herudover oplyste ministeren, at der ville blive igangsat et større internt program for et styrket økonomisk kontrolmiljø for indkøb på tværs af ministerområdet. Formålet hermed var bl.a. at sikre funktionsadskillelse og dokumentation.

17. Forsvarsministeriet har til brug for vores gennemgang oplyst, at FES på vedligeholdelsesområdet fra medio 2020 og frem til den 1. februar 2021 har arbejdet efter midlertidige indkøbsprocesser. Der er arbejdet efter en foreløbig bestemmelse om budgetansvar i FES, som var gældende fra februar 2020, og en bestemmelse for økonomisk disponering gældende fra juni 2020. Disse dokumenter har i perioden udgjort de midlertidige regler om prokura. I denne periode har FES udarbejdet en komplet manual for gennemførelse af vedligeholdelsesprojekter, herunder indkøbsprocessen. Vedligeholdelsesmanualen afløste de midlertidige beskrivelser for indkøbsprocesser pr. 1. februar 2021.

18. Vores gennemgang af vedligeholdelsesmanualen viser, at den er trådt i kraft den 25. februar 2021. Ifølge manualen er dens formål at sikre, at et vedligeholdelsesprojekt følger og overholder de gældende retningslinjer. Manualen beskriver ansvarsfordeling, sagsgange og prokuragrænser. Forsvarsministeriet har i forbindelse med opfølgningen desuden sendt dokumentation for, at ministeriet følger op på, hvilke medarbejdere der har modtaget træning i den nye vedligeholdelsesmanual.

Forsvarsministeriet oplyser videre, at FES bl.a. på baggrund af den afgivne kritik pr. 1. januar 2021 er overgået til en ny organisation, der samler indkøbs- og leverandørstyring i én central funktion. Det er hensigten, at den nye organisation skal afspejles i processer og manualer, som derfor skal opdateres. Slutteligt oplyser ministeriet, at dette ventes at pågå i 2022, hvorefter en intern revision vil vurdere, om indkøbsprocesserne ses tilstrækkeligt udbredt, herunder om processerne opfylder regnskabsbekendtgørelsens krav.

19. Rigsrevisionen kan konstatere, at der i en periode, indtil de nye regler kom på plads, blev arbejdet efter midlertidige regler om fx budgetansvar og økonomiske dispositioner. Rigsrevisionen kan ligeledes konstatere, at der pr. februar 2021 er trådt en ny vedligeholdelsesmanual i kraft, som samler de nye retningslinjer for bl.a. økonomistyringen i vedligeholdelsesprojekter. Endvidere kan Rigsrevisionen konstatere, at der er planlagt en intern revision som afslutning på arbejdet med at opdatere processer og manualer, så de afspejler den nye organisation.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Forsvarsministeriets arbejde med at få udarbejdet nye skriftlige forretningsgange på indkøbsområdet, som lever op til regnskabsbekendtgørelsens krav til kontrol og dokumentation.

### **Arbejdet med kompenserende kontroller ved godkendelse af spærrede fakturaer – og dokumentationen heraf**

20. Rigsrevisionen har i beretning om statsregnskabet 2020 behandlet Forsvarsministeriets arbejde med kompenserende kontroller. Opfølgningen på ministeriets arbejde med dette foregår i forbindelse med opfølgningen på denne beretning.

For at undgå at samme punkt følges flere steder, afslutter Rigsrevisionen det udestående punkt vedrørende Forsvarsministeriets arbejde med kompenserende kontroller ved godkendelse af spærrede fakturaer – og dokumentationen heraf – i opfølgningen på nærværende beretning.

### **Prokura**

Prokura er en bemyndigelse til en medarbejder (prokuristen) til at handle på vegne af en virksomhed. Prokura kan fx omhandle typer af transaktioner samt beløbsgrænser for økonomiske dispositioner.



### **Systemunderstøttelsen af forretningsgangene på indkøbsområdet**

21. Det fremgik af beretningen, at systemunderstøttelsen af forretningsgange på indkøbsområdet ikke kunne sikre en effektiv kontrol. Dette skyldtes navnlig 3 forhold. For det første var der en manglende funktionsadskillelse, idet systemet ikke forhindrede, at samme person kunne udarbejde indkøbsordrer og varemødtagere. For det andet var der ikke tilknyttet beløbsgrænser for rollerne i DeMars. For det tredje kunne spærrede fakturaer frigives til betaling af indkøber, så der ikke skete kontrol fra den medarbejder, der havde varemødtaget og kvalitetssikret leverancen.

22. Det fremgik af ministerredegørelsen til beretningen, at Forsvarsministeriets styrelser til Forsvarsministeriets departement havde oplyst, at styrelserne så et potentielt ved yderligere samtænkning af processer, tydeliggørelse af ansvar og bedre systemunderstøttelse, som tilsammen ville kunne styrke det økonomiske kontrolmiljø for indkøb. Ministeriet var ved at undersøge mulighederne for en systemunderstøttet funktionsadskillelse, så samme person fx ikke kunne udarbejde en indkøbsordre og varemødtagere på samme transaktion. Det var forventningen, at den systemunderstøttede funktionsadskillelse skulle have været på plads i løbet af 2020. Det fremgik endvidere af ministerredegørelsen, at ministeriet var i gang med at undersøge mulighederne for en systemunderstøttet prokura, hvilket forventedes afklaret inden udgangen af 1. halvår 2020. Slutteligt fremgik det, at ministeriet var ved at undersøge mulighederne for systemunderstøttelse, så samme person ikke selv kunne frigive spærrede fakturaer uden en ekstra godkender.

#### **SØKI**

Forsvarsministeriet har igangsat et program for et styrket økonomisk kontrolmiljø (SØKI) på tværs af hele ministerområdet. Formålet med programmet er at sikre et styrket økonomisk kontrolmiljø for de forskellige indkøbsprocesser, herunder funktionsadskillelse og dokumentation.

Forsvarsministeriet oplyser i forbindelse med denne opfølgning, at status på arbejdet med systemunderstøttelsen er, at ministeriet nu arbejder med at systemunderstøtte forretningsgange på indkøbsområdet for alle ovennævnte 3 aspekter. Arbejdet foregår i regi af et projekt under programmet for styrket økonomisk kontrolmiljø på indkøbsområdet (SØKI).

For det første oplyser Forsvarsministeriet, at ministeriet i projektet under SØKI-programmet arbejder med at sikre en klar rolle- og funktionsadskillelse i forbindelse med indkøbsprocessen. Dette sker bl.a. ved en oprydning i roller og en analyse af, hvilke roller der er konfliktende med de opstillede forretningsregler. Det betyder, at det som udgangspunkt ikke fremadrettet vil være muligt at varetage forskellige roller i forskellige indkøb, som konflikter i forhold til de opstillede forretningsregler. Ministeriet oplyser, at arbejdet med at implementere nye indkøbsroller er forsinket. Dermed forventes den basale funktionsadskillelse i FES først at være på plads ved udgangen af 2021. Øvrige styrelser forventes at påbegynde den organisatoriske udrulning af de nye indkøbsroller i løbet af 2022. Ministeriet oplyser videre, at de kompenserende kontroller fortsat er i brug og udføres så længe, der vurderes behov herfor. Det forventes, at der fortsat vil blive udført kompenserende kontroller i 2022.

For det andet oplyser Forsvarsministeriet, at ministeriet er i færd med at afklare, om forswarets prokuraforhold i indkøbsprocessen skal systemunderstøttes i DeMars. Prokura og prokurakontrol skal sikre, at den person, der godkender et indkøb, også har prokura til at give godkendelsen. I dag foregår prokuraanvendelsen ved manuelle opslag og manuel arkivering af dokumentation. Ministeriet har nu igangsat et projekt, der laver en dyberegående afklaring af forskellige modeller for systemunderstøttet prokura og prokurakontrol, herunder afklaring af de implementerings- og systemmæssige konsekvenser samt konsekvenser for drift- og vedligeholdelse af en systemunderstøttet prokuraløsning. Ministeriet oplyser, at projektet er igangsat og skal afdække forskellige modeller for systemunderstøttet prokura. Projektet skal udarbejde et beslutningsoplæg til programstyregruppen om valg af fremtidig prokuramodel.

For det tredje oplyser Forsvarsministeriet, at ministeriet i regi af SØKI-programmet er i færd med at undersøge, om der kan findes en systemunderstøttelse til frigivelse af spærrede fakturaer, så det ikke længere vil være muligt for indkøberen direkte af frigive en spærret faktura. Ministeriet forventer, at denne undersøgelse er tilendebragt i 3. kvartal 2021, hvorefter ministeriet vil træffe beslutning om implementering af en løsning på problemstillingen. Det er ambitionen, at løsningen vil kunne implementeres sammen med koncernens nye forretningsproces for indkøb med indkøbsordrer fra den 1. januar 2022.

23. Rigsrevisionen kan konstatere, at Forsvarsministeriet har iværksat tiltag, der på forskellig vis har til hensigt at adressere de nævnte udfordringer med systemunderstøttelsen, og at dette arbejde fortsat pågår. Rigsrevisionen kan konstatere, at der har været et par forsinkelser med dele af implementeringen, og at det derfor er forventningen, at der vil blive udført kompenserende kontroller i 2022. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde med at implementere en systemunderstøttelse af forretningsgangene på indkøbsområdet.

Lone Strøm