



**BØRNE- OG
UNDERVISNINGS-
MINISTERIET**

Ministeren

Frederiksholms Kanal 21
1220 København K
Tlf. nr.: 32 92 50 00
E-mail: uvm@uvm.dk
www.uvm.dk
CVR-nr.: 20453044

13. oktober 2021
Sagsnr.: 21/17558

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Kopi:
Rigsrevisionen
(rr@rigsrevisionen.dk)

Ministerredegørelse vedrørende Beretning 18/2020 om revision af statens regnskab for 2020

Statsrevisorerne har anmodet om min redegørelse for, hvilke foranstaltninger og overvejelser Beretning om revision af statens regnskab 2020 giver anledning til, jf. § 18, stk. 2, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Jeg har med tilfredshed noteret, at Rigsrevisionen har vurderet, at Børne- og Undervisningsministeriets regnskab for 2020 i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at ministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne.

Rigsrevisionen har hertil fundet det relevant at gøre opmærksom på enkelte fejl og usikkerheder på udvalgte ministerområder, som dog ikke er væsentlige målt i forhold til det samlede paragrafregnskab.

På Børne- og Undervisningsministeriets område har Rigsrevisionen omtalt mangelfulde kontroller i forbindelse med administration og udbetaling af tilskud til selvejesektoren via ministeriets fagsystem CØSA. Rigsrevisionen har ikke afdækket konkrete eksempler på fejludbetalinger.

Rigsrevisionen har kritiseret følgende:

- Mulighed for omgåelse af kontroller i CØSA
- Mulighed for omgåelse af funktionsadskillelsen mellem CØSA og FagNavision
- Manglende gennemgang af loggen for CØSA

Statsrevisorerne har påpeget, at det er utilfredsstillende, at der er risiko for fejl i regnskabet på bl.a. Børne- og Undervisningsministeriets område som følge af mangelfulde kontroller i forbindelse med betalinger og tilskudsforvaltning.



Nedenfor redegøres for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og statsrevisorernes bemærkninger har givet anledning til på Børne- og Undervisningsministeriets område.

Der er som led i opfølgningen på revisionen blevet udarbejdet en handlingsplan til Rigsrevisionen med henblik på at kunne imødekomme alle de rejste kritikpunkter. Ud af 29 punkter i handlingsplanen udestår alene 4, der alle forventes at være implementeret inden udgangen af 2021.

I forhold til de kritikpunkter, som særskilt rejses i beretningen, bemærkes, at muligheden for omgåelse af kontroller i CØSA og omgåelse af funktionsadskillelsen mellem CØSA og FagNavision blev stoppet af Styrelsen for IT og Læring (STIL) straks efter, at de var konstateret af Rigsrevisionen i 2020. Dette skete ved at lukke og fjerne rettigheder til systemerne for de få berørte medarbejdere. Parallelt hermed blev der etableret processer, der sikrer at omgæelserne ikke kan ske igen.

STIL har desuden udarbejdet generelle retningslinjer for logning, som er ved at blive implementeret i alle STILs systemer. Retningslinjerne vil indebære, at loggen gennemgås regelmæssigt med henblik på at opdage og udrede eventuelle unormale hændelser, samt at loggen beskyttes mod ændring og sletning. For så vidt angår CØSA vil retningslinjerne blive implementeret inden udgangen af 4. kvartal 2021, hvorved Rigsrevisionens kritik af manglende logning er imødekommet.

Tilskudssystemet CØSA er under udfasning, hvorfor BUVM i stedet for systemunderstøttede kontroller har opsat kompenserende manuelle kontroller, der sikrer, at der ikke kan forekomme fejl og svigagtige forhold. I den nye løsning, som er under udvikling, vil de manuelle kontroller blive afløst af systemunderstøttede kontroller, som anbefalet af Rigsrevisionen. Udfasningen af CØSA forventes at ske trinvist fra sommeren 2023.

De manuelle kontroller bliver løbende udvalgt og revideret som led i Rigsrevisionens finansielle revision. Hverken den gennemførte revision for 2019 og 2020 på tilskudsområdet har givet Rigsrevisionen anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Pernille Rosenkrantz-Theil