

**Statsrevisorernes Beretning nr. 18 2002 om revisionen af statsregnskabet for 2002**

Ved brev af 15. december 2003 fremsendtes Statsrevisorernes Beretning nr. 18 2002 om revisionen af statsregnskabet for 2002. Statsrevisorerne har anmodet om en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til.

Jeg vil i det følgende redegøre for de foranstaltninger og overvejelser som beretningen har givet anledning til.

*Ad Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens punkt 139: Søfartsstyrelsen*

Statsrevisorerne har i deres bemærkninger til beretningen skrevet følgende "På Økonomi- og Erhvervsministeriets område har det på grund af regnskabsrod i institutionen ikke været muligt at afgøre, om Søfartsstyrelsens regnskab er rigtigt."

I selve beretningen fremgår det bl.a. af punkt 139:

- at forretningsgange og interne kontroller herunder afstemninger ved Søfartsstyrelsen samlet set ikke fungerede helt tilfredsstillende.
- at der endnu forestod et større udredningsarbejde med at afdække styrelsens likvide konti (kasse, bank og giro), udvalgte statuskonti samt relevante anlægskonti. Ligeledes henstod der stadig saldi på registreringsregnskaber vedrørende de maritime uddannelsesinstitutioner, som burde være nulstillet i forbindelse med disse institutioners overgang til selvejende uddannelsesinstitutioner pr. 1. januar 2001.
- at vedrørende anlægsaktiver kunne Søfartsstyrelsen ikke umiddelbart redegøre for 2 saldi på henholdsvis 3,3 mio. kr. og 7,7 mio. kr. Dette indebar, at rigtigheden af de samlede anlægsaktiver, som de fremgik af styrelsens regnskab, ikke kunne verificeres.

På den baggrund var det Rigsrevisionens samlede vurdering, at Søfartsstyrelsens regnskabsmæssige afstemninger og kontroller ikke havde en tilfredsstillende karakter.

Søfartsstyrelsen har på baggrund af ovenstående oplyst overfor mig, at styrelsen på baggrund af den rejste kritik har strammet betydeligt op på forretningsgange og interne kontroller, herunder afstemninger.

Med hensyn til udredningsarbejdet med at afdække styrelsens likvide konti er der foretaget et stort afstemningsarbejde. Der er dog endnu åbentstående poster, hvorfor der vil blive tilført ekstra ressourcer med henblik på endelig afslutning af afstemningsarbejdet. Søfartsstyrelsen er i løbende dialog med Rigsrevisionen om status på arbejdet.

De gamle regnskaber fra før de maritime uddannelsesinstitutioner blev selvejende institutioner pr. 1. januar 2001 er blevet lukket ultimo 2003 med faglig bistand fra Økonomistyrelsen. Tilbage i den centrale styrelses regnskab står et mellemværende med skolerne, hvoraf likviderne, dvs. kasse, bank og giro, udgør en del. Søfartsstyrelsen er i samarbejde med den private revisor, som var inddraget i udarbejdelsen af åbningsbalancerne for de nye selvejende institutioner, i færd med at udrede dette mellemværende.

Vedrørende de nævnte anlægsaktiver er de identificeret som henholdsvis den bogførte værdi af jord og bygninger på Fanø Søfartsskole og den bogførte værdi af øvelsesplatform, redningsbåde

og kranvogn på Danish Offshore School.

Jeg skal beklage, at Søfartsstyrelsen endnu ikke har afsluttet udredningsarbejdet for regnskab 2002. Jeg har indskærpet overfor Søfartsstyrelsen, at udredningsarbejdet afsluttes snarest muligt og senest d. 1. maj 2004. Søfartsstyrelsen indsender løbende indberetninger om status for udredningsarbejdet til departementet. Jeg kan oplyse, at ministeriets styrelser hvert kvartal skal indsende en erklæring til departementet om korrektheden af kvartalets regnskab herunder om de nødvendige afstemninger er foretaget. Denne procedure er drøftet med Rigsrevisionen.

*Ad Statsrevisorernes bemærkninger og punkt 143-146: Dansk Akkreditering*

Statsrevisorerne har i deres bemærkninger til beretningen skrevet følgende: "I forbindelse med stiftelsen af "Dansk Akkreditering - DANAK" som erhvervsdrivende fond har ministeriet ikke været opmærksom på, at institutionen stadig er undergivet statslig revision, at aktiver ikke kan overdrages uden hjemmel, og at gebyrer og priser skal følge statslige kalkulationsregler."

Ved oprettelsen af fonden var det ministeriets opfattelse, at fonden ikke var underlagt statslig revision. Rigsrevisionen har under punkt 144 gjort opmærksom på, at fonden efter Rigsrevisionens opfattelse fremover er undergivet statslig revision. Rigsrevisionen forventer, at ministeriet tager initiativ til en afklaring af fondens revisions- og regnskabsforhold.

Jf. punkt 145 overdrog ministeriet værdier for 4,3 mio. kr. til fonden uden vederlag inden ministeriet havde tilvejebragt den bevillingsmæssige hjemmel til at gøre dette.

Rigsrevisionen finder under punkt 146, at DANAK udøver statslige myndighedsopgaver og derfor er omfattet af de statslige kalkulationsregler for gebyrfastsættelse. Endvidere finder Rigsrevisionen, at det foreliggende hjemmelsgrundlag til at fastsætte gebyrer med under-/overdækning i forhold til udgifterne ikke er tilstrækkeligt klart.

Erhvervs- og Boligstyrelsen har over for mig oplyst, at der i samarbejde med Rigsrevisionen og DANAK er taget initiativ til en ændring af samarbejdsaftalen med fonden, som imødekommer Rigsrevisionens krav om, at fonden også fremover er undergivet statslig revision.

Hvad angår fastsættelse af gebyrer vil de statslige regler for gebyrfastsættelse, herunder kalkulationsreglerne, også blive fulgt i 2004. Med hensyn til hjemmelsgrundlaget vil der blive taget initiativ til at præcisere dette, således at intentionen om at skabe en mere markedsrelateret prisfastsættelse for selve akkrediteringsydelsen vil kunne realiseres.

Rigsrevisionen er blevet orienteret om overdragelsen af området til Sikkerhedsstyrelsen.

Jeg beklager, at der i forbindelse med oprettelsen af DANAK har været de ovenfor nævnte problemer. Jeg kan oplyse, at ministeriet fremover inden oprettelse af erhvervsdrivende fonde vil drøfte fondenes revisionsmæssige og regnskabsmæssige forhold med rigsrevisor. Ministeriet vil også sikre, at det hjemmelsmæssige grundlag for vederlagsfri overdragelse af værdier er tilstede i fremtiden.

*Ad punkt 140 Lønrevisionen ved Erhvervs- og Selskabsstyrelsen*

Rigsrevisionens lønrevision viste, at løn- og personaleforvaltningen ikke var tilfredsstillende.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har oplyst, at styrelsen har rettet op på de kritiserede forhold.

*Ad punkt 142 IT-revisionen ved By og Byg*

Rigsrevisionens IT-revision viste, at IT-anvendelsens muligheder for at understøtte en korrekt regnskabsaflæggelse ikke var helt tilfredsstillende. By og Byg har taget en række initiativer for at

rette op på de kritiserede forhold.

Jeg har ingen bemærkninger til beretningens øvrige punkter.

En kopi af denne redegørelse er sendt til rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Bendt Bendtsen