



Notat til Statsrevisorerne om  
beretning om revisionen af  
statsregnskabet for 2014

Januar  
2016

revision  
revision

revision

**Vedrører:**  
**Statsrevisorernes beretning nr. 23/2014 om revisionen af statsregnskabet for 2014**

23. december 2015

RN 902/15

1. Dette notat handler om de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens indhold og konklusioner. Beretningen handlede om de daværende 20 ministerområders forvaltning i 2014. Regeringsskiftet i juni 2015 betød, at ansvaret nu er fordelt på 17 ministerområder. Det er derfor de 17 nye ministre, der har afgivet redegørelser om sagerne. Notatet er struktureret efter de gamle ministerområder, som også fremgår af statsregnskabet for 2014.

## KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer, at sagen om revisionen af statsregnskabet for 2014 kan afsluttes.

Ministerierne har taget en række relevante initiativer for at rette op på fejl i regnskaberne for 2014 og for at forbedre forvaltningen og aflæggelsen af kommende regnskaber. Rigsrevisionen vil gennemgå og vurdere initiativerne i forbindelse med årsrevisionen. Rigsrevisionen vil rapportere om udviklingen i udvalgte sager i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionens opfølgning vil bl.a. omhandle:

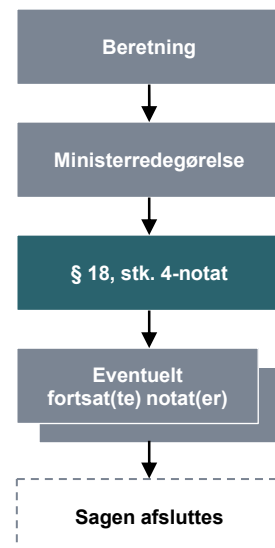
- flere virksomheders arbejde med at forbedre regnskabsforvaltningen
- flere virksomheders arbejde med at sikre en sparsommelig forvaltning
- flere virksomheders arbejde med at forbedre it-sikkerheden.

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i september 2015 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2014. Beretningen viste, at statsregnskabet var rigtigt, og at der generelt var en god og sikker regnskabsforvaltning i staten.

3. Statsrevisorerne fandt det tilfredsstillende, at statsregnskabet samlet set var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og at der generelt var en god og sikker regnskabsforvaltning i staten.

### Sagsforløb for en større undersøgelse



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

Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, så de med stor alvor på, at Rigsrevisionen havde taget 5 forbehold, der vedrørte væsentlige kritiske fejl og mangler i SKATs forvaltning og regnskab. Statsrevisorerne påtalte og henledte Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne for 7. år i træk kritiserede Skatteministeriets og SKATs forvaltning, ikke mindst den utilstrækkelige inddrivelse af de offentlige restancer. Statsrevisorerne pegede på, at det havde medført utilsigtede tab af indtægter for staten og alvorlige brist i borgernes og virksomhedernes tillid til den offentlige inddrivelse af skat, afgifter og restancer. Statsrevisorerne vurderede, at problemet havde stået på så længe og var så væsentligt, at Folketinget måtte sikre sig, at der blev handlet.

Statsrevisorerne pegede på, at der ved revisionen af statsregnskabet for 2014 var konstateret svagheder og mangler i regnskabsforvaltningen i flere virksomheder. Disse svagheder og mangler kan for størstedelens vedkommende imødegås ved, at virksomhederne fokuserer mere på overholdelse af regler, sparsommelighed og it-sikkerhed.

Statsrevisorerne kritiserede, at erhvervsskolernes forvaltning i vid udstrækning var præget af fejl, manglende sparsommelighed og manglende overholdelse af regler. Fejl og mangler var så udbredte, at der er behov for, at der på alle erhvervsskoler strammes op med hensyn til administrationen af ledernes løn- og ansættelsesvilkår, tjenesterejser, repræsentation og kørsel.

Statsrevisorerne kritiserede endvidere, at Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold ikke i tilstrækkelig grad havde sikret, at kommunerne hjemtog korrekt refusion af udgifter til hjælp til enkeltudgifter og flytning efter lov om aktiv socialpolitik.

Endelig bemærkede Statsrevisorerne, at regnskaberne for EU-indtægter og EU-udgifter gav et retvisende billede og som helhed betragtet var lovlige og formelt rigtige.

4. Dette notat indeholder Rigsrevisionens vurdering af de initiativer, som ministrene har iværksat som følge af beretningen. Hver sag indeholder en vurdering af, om sagen kan afsluttes, eller om Rigsrevisionen vil følge sagen i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet. I nogle af sagerne har Rigsrevisionen valgt at afslutte sagen i regi af beretningerne om revisionen af statsregnskabet, men vil have fokus på sagen i årsrevisionen. Hvis revisionen af disse sager giver anledning til væsentlig kritik eller afdækker andre forhold af interesse for Statsrevisorerne, vil Rigsrevisionen tage sagen op i en kommende beretning. Rigsrevisionen vil følge sagen om Skatteministeriets forvaltning af ejendomsvurderinger i regi af beretningen om den offentlige ejendomsvurdering.

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. Gennemgang af ministrenes redegørelser

5. Rigsrevisionen finder generelt ministrenes redegørelser tilfredsstillende, da de har forholdt sig til Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

### 7 virksomheders styring af softwarelicenser, jf. beretningens afsnit 3.1

*Kirkeministerens redegørelse af 6. oktober 2015*

*Udenrigsministerens redegørelse af 11. november 2015*

*Finansministerens redegørelse af 19. november 2015*

*Miljø- og fødevareministerens redegørelse af 24. november 2015*

*Transport- og bygningsministerens redegørelse af 25. november 2015*

*Justitsministerens redegørelse af 26. november 2015*

6. Det fremgik af beretningen, at 6 af de 7 undersøgte virksomheder bør styrke deres overvågning af den software, de har installeret. De 6 virksomheder er Folkekirkens It, Udenrigsministeriet, NaturErhvervstyrelsen, Banedanmark, Vejdirektoratet og Domstolsstyrelsen.

Kirkeministeren har ikke bemærkninger til beretningens konklusioner. Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet fortsat vil sikre opmærksomhed om antallet og brugen af samt udgifterne til softwarelicenser. Miljø- og fødevareministeren oplyser, at NaturErhvervstyrelsen har udvidet licens management-funktionen, og at styrelsen løbende har fokus på overvågningen. Transport- og bygningsministeren tager de fremsatte bemærkninger til efterretning. Rigsrevisionen vil have fokus på virksomhedernes arbejde med at styrke deres overvågning af software i forbindelse med it-revisionen.

Rigsrevisionen vurderede i beretningen, at staten med fordel kan etablere en central enhed, der kan rådgive statens virksomheder, når de indgår kontrakter, og når de skal afregne licens for det faktiske forbrug. Justitsministeren ser fordele ved en central enhed, der kan rådgive statens virksomheder, når de indgår softwarekontrakter.

Finansministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen vil igangsætte en konkret proces for at undersøge muligheden for en mere koordineret indsat på tværs af staten med henblik på at indkøbe og styre statens softwarelicenser, da der kan være et effektiviseringspotentiale. Rigsrevisionen finder initiativet tilfredsstillende.

Rigsrevisionen vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

### Aflønning og repræsentation på erhvervsskolerne, jf. beretningens afsnit 3.2

*Ministeren for børn, undervisning og ligestillings redegørelse af 25. november 2015*

7. Statsrevisorerne bemærkede, at erhvervsskolernes forvaltning i vid udstrækning var præget af fejl, manglende sparsommelighed og manglende overholdelse af regler. Statsrevisorerne bemærkede også, at fejl og mangler var så udbredte, at der er behov for, at der på alle erhvervsskoler strammes op med hensyn til administrationen af ledelsens løn- og ansættelsesvilkår, tjenesterejser, repræsentation og kørsel.

Ministeren for børn, undervisning og ligestilling oplyser, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet vil udsende et hyrdebrev til erhvervsskolerne og de øvrige regulerede institutioner under ministerområdet. Hyrdebrevet skal henlede opmærksomheden på regler og retningslinjer vedrørende de nævnte forhold. Desuden oplyser ministeren, at der udarbejdes retningslinjer for repræsentation, gaver til ansatte mv. og sponsoromkostninger, som vedlægges hyrdebrevet.

Ministeren for børn, undervisning og ligestilling oplyser også, at der i 1. halvår 2015 er gennemført en tilsynsundersøgelse af det frie område (frie grundskoler, efterskoler, frie fagskoler, produktionsskoler og kombinerede institutioner) vedrørende løn- og personaleomkostninger. Fremadrettet vil Styrelsen for Undervisning og Kvalitet løbende gennemføre tematiske tilsynsundersøgelser. Fx er der i 2016 planlagt et tilsyn med erhvervsskolernes brug af resultatlønskontrakter. Videre vil der i 2016 ske opfølgning over for de erhvervsskoler, som Rigsrevisionens bemærkninger særligt vedrører.

Herudover oplyser ministeren for børn, undervisning og ligestilling, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet overvejer at indføre en bestyrelsestjekliste, der indeholder en række spørgsmål, som bestyrelsen skal besvare i tilknytning til, at den aflægger årsrapporten. Derudover oplyser ministeren, at styrelsen har nedsat en arbejdsgruppe, der skal se på en opdatering og præcisering af ministeriets bemyndigelser for udbetaling af resultatløn og engangsvederlag til erhvervsskolerne. Endelig oplyser ministeren, at ministeriet vil se på, hvordan ministeriets og styrelsens hjemmeside kan give erhvervsskolerne et bedre overblik over de relevante regler.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling har taget en række initiativer, der skal forbedre erhvervsskolernes forvaltning, bl.a. ved at nedsætte en arbejdsgruppe, øge tilsynet og udsende et hyrdebrev. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

### **Hjælp til økonomisk vanskeligt stillede borgere, jf. beretningens afsnit 3.3**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 25. november 2015*

8. Statsrevisorerne kritiserede, at Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold (herefter Socialministeriet) ikke i tilstrækkelig grad har sikret, at kommunerne hjemtager korrekt refusion af udgifter til hjælp til enkeltudgifter og flytning efter lov om aktiv socialpolitik.

Det fremgik også af beretningen, at Socialministeriet har haft kendskab til den manglende kvalitet i kommunernes sagsbehandling siden 2007. Rigsrevisionen fandt, at ministeriet burde have undersøgt, om det var muligt at understøtte kommunernes administration yderligere.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at Socialministeriet i foråret 2015 begyndte et arbejde med at opdatere vejledningen til kap. 10 i lov om aktiv socialpolitik, der omfatter hjælp til økonomisk vanskeligt stillede borgere. Den opdaterede vejledning vil bl.a. have fokus på en grundig beskrivelse af praksis, og formålet er at give kommunerne et bedre grundlag i håndteringen af bestemmelserne. Vejledningen forventes at være færdig i sommeren 2016.

Beskæftigelsesministeren oplyser desuden, at Socialministeriet i juni 2015 begyndte en analyse af den kommunale variation i udgifter til ordningerne over tid. Analysen skal medvirke til at få et kvalificeret grundlag for at vurdere, om der er behov for yderligere initiativer. Analysen forventes afsluttet i foråret 2016.

Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og vil have fokus på resultaterne af arbejdet i den årlige revision. Rigsrevisionen vurderer, at den tværgående undersøgelse kan afsluttes.

### **§ 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 76-77**

*Statsministerens redegørelse af 17. november 2015*

9. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til statsministerens redegørelse.

## § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 78-82

*Udenrigsministerens redegørelse af 11. november 2015*

*Udenrigsministerens supplerende redegørelse af 2. december 2015*

### Manglende rammer for Danida Business Finance-ordningen

10. Det fremgik af beretningen, at Udenrigsministeriet stiller garanti for lån, der ydes til projekter i udviklingslandene i forbindelse med tilskudsordningen Danida Business Finance. Garantisummen er opført i statsregnskabet. Herudover har ministeriet også overført garantikapital til Eksport Kredit Fonden, og ministeriets tilgodehavende hos Eksport Kredit Fonden udgjorde 252 mio. kr. ultimo 2014.

Rigsrevisionen fandt det problematisk, at Udenrigsministeriet overførte garantikapital til Eksport Kredit Fonden, da det er ministeriet, der har garantiansvaret. Rigsrevisionen fandt derfor, at garantikapitalen bør tilbageføres fra Eksport Kredit Fonden til Udenrigsministeriet.

Udenrigsministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen har tilkendegivet, at der kun skal foretages hensættelser, hvis der er et forventet krav mod staten, eller hvis erfaringen fra ordningen viser, at der må forventes tab. For Danida Business Finance-ordningen var det derfor vurderingen, at det ikke var nødvendigt at foretage hensættelser.

Udenrigsministeren oplyser desuden, at Danida Business Finance-ordningen har været drøftet med Eksport Kredit Fonden. Der er principiel enighed om at nedlægge den eksisterende hensættelsesordning, så der fremover ikke vil blive hensat midler i forbindelse med eksportkreditgarantier for Danida Business Finance-projekterne. Ændringen vil blive reflekteret i en ny samarbejdsaftale mellem Udenrigsministeriet og Eksport Kredit Fonden. Det nye forvaltningsgrundlag forventes at være klar primo 2016 og vil blive forelagt Finansudvalget i et aktstykke.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

11. Det fremgik af beretningen, at Udenrigsministeriet ikke i tilstrækkelig grad havde opstillet dækkende og operationelle mål for projekter under Danida Business Finance-ordningen. Rigsrevisionen fandt derfor, at ministeriets rammer for administration af tilskud på området bør gennemgås og forbedres.

Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet har udarbejdet en handlingsplan, der forventes at være implementeret primo 2016. Ministeriet arbejder i den forbindelse med at udvikle strategiske principper for ordningen, så det kan dokumenteres, hvordan projekterne bidrager til de udviklingspolitiske mål.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Manglende efterkalkulation af gebyrer for Udenrigsministeriets borgerserviceydelser

12. Det fremgik af beretningen, at Udenrigsministeriet ikke havde foretaget efterkalkulation af gebyrerne for borgerserviceydelser, jf. Moderniseringsstyrelsens retningslinjer.

Udenrigsministeren oplyser, at ministeriet løbende har haft fokus på at styrke beregningsgrundlaget for prisfastsættelsen af gebyrer, bl.a. gennem udvikling af en ny beregningsmodel. Ministeriet har endvidere iværksat en række konkrete initiativer, der fremadrettet skal styrke koblingen mellem opgaver og omkostninger.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

## **§ 7. Finansministeriet, jf. beretningens pkt. 83-93**

*Finansministerens redegørelse af 19. november 2015*

### Utilstrækkelig kontrol med brugerrettigheder til Navision Stat i Finansministeriets koncern

13. Det fremgik af beretningen, at der var svagheder og mangelfuld funktionsadskillelse i virksomhedernes oprettelse og ændring af brugerkonti og i de udførte rettighedskontroller. Det betød bl.a., at den systemunderstøttede funktionsadskillelse i Navision Stat kunne blive kompromitteret, da medarbejdere med flere brugerkonti både kunne foretage bogføring og godkende betalinger.

Finansministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen vil have adresseret de nævnte forhold og risici inden udgangen af 2015.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Manglende beskyttelse af fortrolige oplysninger i departementet

14. Det fremgik af beretningen, at departementets styring af adgang til fortrolige og følsomme personoplysninger havde svagheder. Rigsrevisionen vurderede, at departementet ikke levede op til kravene i persondatalovens § 41, idet departementet ikke begrænsede adgangen til de fortrolige og følsomme personoplysninger. Rigsrevisionen vurderede desuden, at departementets aktiviteter til at imødegå disse problemer havde været utilstrækkelige.

Finansministeren oplyser, at departementet i foråret 2015 har iværksat en systematisk gennemgang af drev og mapper med henblik på at begrænse adgangen til fortrolige og følsomme personoplysninger. Koncernrevision vil følge op på de resterende revisionsbemærkninger inden udgangen af 2015.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Finansministeriet har udbetalt tilskud til Grønland uden hjemmel

15. Det fremgik af beretningen, at Finansministeriet i perioden 2010-2014 havde udbetalt 91,1 mio. kr. af Nationalbankens overskud til Grønland, selv om lovhjemlen hertil blev ophævet i forbindelse med en ny selvstyrelov i 2009.

Finansministeren oplyser, at det var en fejl, at bestemmelsen om tilskud blev ophævet. Ministeren oplyser videre, at Finansudvalget har modtaget et orienterende aktstykke om fejlen, og at der på forslag til finansloven for 2016 er indarbejdet en tekstanmærkning, der sikrer materiel hjemmel til fortsat udbetaling af tilskuddet til Grønland. Endelig oplyser ministeren, at tekstanmærkningen ved en passende lejlighed vil blive indarbejdet i materiel lovgivning uden for finansloven.

Rigsrevisionen bemærker, at varige lovændringer ikke bør gennemføres ved en tekstanmærkning på finansloven, og finder det tilfredsstillende, at Finansministeriet ved passende lejlighed vil tilvejebringe en ny lovhjemmel.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Moderniseringsstyrelsen overholder ikke regler om indtægtsdækket virksomhed

16. Det fremgik af beretningen, at Moderniseringsstyrelsen udbyder løn- og økonomisystemer til statslige virksomheder som indtægtsdækket virksomhed, hvilket er i strid med budgetvejledningens regler, da statsinstitutionerne generelt har pligt til at anvende systemerne. Styrelsen fastsatte endvidere priserne, så nogle systemer gav væsentlige overskud, mens andre gav underskud, selv om priserne for de enkelte systemer skulle svare til omkostningerne.

Finansministeren oplyser, at Moderniseringsstyrelsen fra 2016 har omlagt systemydelse, så de kategoriseres som ordinær virksomhed. Ministeren oplyser videre, at styrelsen fremover vil opgøre og prisfastsætte hver enkelt ydelse separat i henhold til budgetvejledningens regler om prisfastsættelse for ordinær virksomhed. Endelig oplyser ministeren, at eventuelle overskud på den statslige del af den indtægtsdækkede virksomhed for 2014 og 2015 søges tilbagebetalt til de berørte kunder.

Rigsrevisionen finder Finansministeriets tiltag nødvendige i forhold til området væsentlighed. Rigsrevisionen vil følge Finansministeriets initiativer på området.

#### **§ 8. Erhvervs- og Vækstministeriet, jf. beretningens pkt. 94-99**

*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 24. november 2015*

#### Usikker regnskabsforvaltning i Søfartsstyrelsen på områderne for tilskudsfinansierede aktiviteter og skyldige feriepenge

17. Det fremgik af beretningen, at Søfartsstyrelsens regnskabsaflæggelse for 2014 var usikker. Styrelsen fulgte ikke reglerne for beregning af hensættelse til skyldige feriepenge, uagtet at Rigsrevisionen pointerede samme forhold for styrelsen ved revisionen i både 2012 og 2013. Styrelsen fulgte heller ikke reglerne for bogføring af tilskudsfinansierede aktiviteter. Det medførte, at styrelsen manglede at indtægtsføre 3,3 mio. kr. i det tilskudsfinansierede regnskab, så styrelsens samlede resultat var 3,3 mio. kr. for lavt.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser, at Søfartsstyrelsen fremover vil følge reglerne for beregning af hensættelse til skyldige feriepenge, ligesom styrelsen vil ændre bogføringspraksis for tilskudsfinansierede aktiviteter. Rigsrevisionen vil have fokus på resultaterne heraf i den årlige revision.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Supplerende oplysning om DanPilots økonomi ved fremtidige strukturelle ændringer

18. Det fremgik af beretningen, at en ny lodslov i 2014 har ændret DanPilots rammevilkår. Den nye lodslov medfører, at DanPilot fra udgangen af 2015 også konkurrenceudsættes på transitlodsninger. Det er Rigsrevisionens vurdering, at DanPilot står over for væsentlige økonomiske udfordringer ved de fremtidige strukturelle ændringer af virksomhedens rammebetingelser. Rigsrevisionen og medrevisor medtog en supplerende oplysning herom i revisionspåtegningen.

Erhvervs- og vækstministeren oplyser, at der er udpeget en professionel bestyrelse for DanPilot, der bl.a. har fået til opgave at sikre, at virksomheden har en sund økonomi og herunder løbende tilpasser virksomheden til ændrede rammebetingelser.

Rigsrevisionen vil i den årlige revision af DanPilot have fokus på, om Erhvervs- og Vækstministeriet som stifter er opmærksom på eventuelle strukturelle ændringer og i givet fald sikrer gennemførelsen af fornødne tiltag.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.



**§ 9. Skatteministeriet, jf. beretningens pkt. 100-118**

*Skatteministerens redegørelse af 26. november 2015*

19. Statsrevisorerne så med stor alvor på Rigsrevisionens 5 forbehold, der vedrører væsentlige kritiske fejl og mangler i SKATs forvaltning og regnskab.

Statsrevisorerne påtalte og henledte Folketingets opmærksomhed på, at Statsrevisorerne for 7. år i træk kritiserede Skatteministeriets og SKATs forvaltning, ikke mindst den utilstrækkelige inddrivelse af de offentlige restancer.

Svag og mangelfuld regnskabsforvaltning vedrørende SKATs regnskab på § 9

20. Det fremgik af beretningen, at SKATs proces for regnskabsafklæggelse på § 9 var svag og mangelfuld, og de regnskabsmæssige rammer, forretningsgange og interne kontroller var i flere tilfælde ikke betryggende.

Skatteministeren oplyser, at SKAT er i gang med at styrke regnskabsprocessen. Bl.a. har SKAT udarbejdet de manglende procesbeskrivelser og beskrevet ansvarsplaceringen. Ministeren oplyser desuden, at SKAT har håndteret de mangler, som Rigsrevisionen påpegede vedrørende de regnskabsmæssige rammer, den interne kontoplan, regnskabsgodkendelsen og de immaterielle anlægsaktiver. Skatteministeriet har i efteråret 2015 igangsat en analyse af regnskabsafklæggelsen på § 9.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Svag og utilstrækkelig regnskabsforvaltning på § 38

21. Det fremgik af beretningen, at regnskabsforvaltningen vedrørende § 38. Skatter og afgifter trods forbedringstiltagene i 2014 fortsat var svag og utilstrækkelig, og at det var nødvendigt at styrke regnskabsforvaltningen yderligere.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har styrket regnskabsafklæggelsen, bl.a. ved at etablere en central opsamling af regnskabsdokumentation og ved at skabe overblik over den eksisterende kvalitetssikring og regnskabsdokumentation. Ministeriet har i samarbejde med et eksternt konsulentfirma gennemført en analyse af SKAT Betaling og Regnskab med henblik på at rette op på de konstaterede problemer i regnskabet på § 38. Dertil kommer, at SKAT har afsat resurser til at styrke regnskabsfunktionen med flere regnskabsspecialister og omorganiseret regnskabsfunktionen pr. 1. december 2015, der bl.a. indebærer etablering af en selvstændig regnskabsafdeling i forretningsområdet Økonomi.

Rigsrevisionen finder det nødvendigt, at skatteministeren har taget initiativ til at styrke regnskabsfunktionen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forbehold for rigtigheden af balancen i regnskabet på § 38

22. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for rigtigheden af balancen i regnskabet på § 38. Skatter og afgifter. Rigsrevisionen konstaterede fejl i en række poster i regnskabet på § 38. Fejlene var en konsekvens af den svage og utilstrækkelige regnskabsforvaltning vedrørende § 38.

Skatteministeren oplyser, at SKAT har taget initiativ til at forbedre kvalitetssikringen vedrørende processen omkring manuelle efterposter. Således vil der ske kontrol af efterposter med en væsentlig beløbsmæssig størrelse af en anden person end den, der har foretaget bogføringen. Hertil kommer det fortsatte arbejde med at implementere anbefalingerne fra det eksterne konsulentfirmas analyse af betalings- og regnskabsområdet i SKAT.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Forbehold for værdiansættelsen af SKATs tilgodehavender på § 38

23. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for værdiansættelsen af SKATs tilgodehavender på § 38. Skatter og afgifter. SKAT opgjorde de samlede tilgodehavender ultimo 2014 til 94,5 mia. kr. mod 86,1 mia. kr. ultimo 2013. Der var i 2014 i lighed med i 2012 og i 2013 usikkerhed om SKATs opgørelse af tilgodehavender. SKAT havde i 2014 fortsat problemer med, at tilgodehavender blev forældet.

Skatteministeren oplyser, at SKAT i både 2014 og 2015 har foretaget manuel gennemgang af fordringer med henblik på at foretage en konkret vurdering af de pågældende fordringers retskraft. Dette for at afbryde forældelse af retskraftige fordringer, så SKAT inden udgangen af regnskabsåret 2015 kan afskrive de krav, som er identificeret som ikke-retskraftige. Hvis det praktisk ikke er muligt at nå at gennemføre alle afskrivninger inden regnskabsafslutningen, vil der i stedet blive foretaget en efterpostering i regnskabet.

Skatteministeren oplyser desuden, at en analyse fra september 2015 viste, at datagrundlaget i EFI/DMI i vidt omfang var fejlbehæftet, og at der ultimo august 2015 var en gruppe af 7,5 mio. fordringer i EFI/DMI, som ville kræve et uforholdsmæssigt stort resurseforbrug at afklare, om de var retskraftige eller ej. Ministeriet er i gang med initiativer, der skal identificere retskraftige fordringer. På den baggrund forventer ministeriet, at der i slutningen af 2015 kan foretages en nedskrivning af restancerne som følge af manglende retskraft, så det forventede tab på restancedebitorer kan indregnes i statsregnskabet inden udgangen af regnskabsåret 2015. Den faktiske afskrivning forventes dog først at ske i 2016.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Forbehold for, om SKATs inddrivelse af de offentlige restancer er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

24. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for, om SKATs forvaltning af inddrivelsen af offentlige restancer er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Forbeholdet vedrørte bl.a. SKATs problemer med at løse væsentlige inddrivelsesopgaver, utilsigtet forældelse af restancer og usikkerhed i størrelsen af de samlede offentlige restancer. SKAT har efterfølgende oplyst, at der har været konkrete eksempler på, at SKAT har inddrevet på ikke-retskraftige restancer, hvilket kompromitterede retssikkerheden hos de berørte borgere og virksomheder.

Skatteministeren oplyser, at forbeholdet i høj grad kan tilskrives den række af alvorlige tekniske og systemmæssige udfordringer, som EFI/DMI har været præget af. Ministeren oplyser desuden, at analyserne af EFI/DMI viste, at systemet i nogle tilfælde foretog inddrivelse på ikke-retskraftige fordringer og i øvrigt foretog ulovlig administration. Analyserne viste også, at systemet var så fejlbehæftet, at det ikke kunne forventes at fungere som systemunderstøttelse for inddrivelsesområdet. Udbedringen af systemets fejl blev vurderet at være så risikofyldt og omkostningstung, at SKAT den 8. september 2015 besluttede at suspendere al inddrivelse via EFI/DMI.

Det betyder, at inddrivelsesaktiviteterne ikke længere er systemunderstøttet og udelukkende kan foretages manuelt. Som følge heraf forventer skatteministeren et fald i inddrivelsesprovenuet og en stigning i de offentlige restancer.

Skatteministeriet har på den baggrund oprettet Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI), som i samarbejde med eksterne parter har til opgave at udvikle en ny systemunderstøttelse til inddrivelsesområdet og fremsætte lovforslag om at forenkle inddrivelseslovgivningen, så en automatiseret inddrivelse i højere grad muliggøres. Det forventes, at et midlertidigt system med begrænset inddrivelseskapacitet vil kunne idriftsættes ultimo 2016, mens et endeligt inddrivelsessystem først forventes at kunne være færdig i 2019.

Skatteministeren oplyser, at Folketinget den 12. november 2015 vedtog lov om ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige. Loven sikrer, at ingen fordringer forældes før tidligst den 21. november 2021, hvis de var under inddrivelse hos SKAT den 19. november 2015 eller senere.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forbehold for, om SKATs inddrivelse af de offentlige restancer er i overensstemmelse med reglerne

25. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for, om SKATs inddrivelse af restancer er sket i overensstemmelse med reglerne. På baggrund af den manglende systemunderstøttelse og det fejlbehæftede datagrundlag i EFI fremstod et ukendt antal restancer fejlagtigt som retskraftige, selv om de reelt var forældede.

Skatteministeren oplyser, at det er ikke tilfredsstillende, at der er foretaget inddrivelsesindsatser på ikke-retskraftige krav. Dette er en væsentlig trussel mod retssikkerheden, og det er indlysende, at inddrivelsen ikke må foregå på et ulovligt grundlag.

Skatteministeren oplyser desuden, at ministeriet i samarbejde med Kammeradvokaten undersøger, i hvilket omfang SKAT har foretaget ulovlig inddrivelse, og i hvilket omfang SKAT skal genoptage de pågældende borgeres og virksomheders sager.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Forbehold for, om Skatteministeriets forvaltning af ejendomsvurderinger er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

26. Rigsrevisionen tog i beretningen forbehold for, om forvaltningen af ejendomsvurderinger er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Forbeholdet var baseret på beretning nr. 13/2012 om den offentlige ejendomsvurdering.

Skatteministeren oplyser, at SKAT forventer at udsende nye ejendomsvurderinger for ejerboliger i foråret 2018 og for erhvervsejendomme og landbrug/skovbrug i foråret 2019.

Skatteministeren oplyser desuden, at Finansudvalget ved Akt 161 17/9 2015 tiltrådte udviklingen af et nyt it-system, der skal understøtte klagesagsbehandlingen og ejendomsvurderingsprocessen i SKAT. SKAT påbegyndte udviklingen af it-systemet den 1. oktober 2015.

Rigsrevisionen konstaterer, at Statens It-projektråd i juli 2015 har vurderet Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (ICE) som et samlet projekt som havende høj risiko, og at Statens It-projektråd ønsker, at Skatteministeriet snarest og senest efter en eventuel lovvedtagelse i foråret 2016 indsender en samlet businesscase for projektet.

Rigsrevisionen vil følge sagen med at etablere det nye vurderingssystem med større træfsikkerhed i regi af beretningen om den offentlige ejendomsvurdering.

Utilstrækkelig adgangsstyring og it-sikkerhed i flere af SKATs systemer

27. Det fremgik af beretningen, at SKATs it-sikkerhed og adgangsstyring i flere af de forretningskritiske systemer fortsat var utilstrækkelig. Rigsrevisionen fandt, at det var afgørende, at SKAT hurtigt iværksatte tiltag for at forbedre it-sikkerheden på de undersøgte områder, herunder en bedre opfølgning på leverandørernes it-sikkerhed.

Skatteministeren oplyser, at SKAT prioriterer it-sikkerhed højt, og at SKAT primo 2015 har etableret en central sikkerhedsorganisation, som håndterer eksisterende sikkerhedsspørgsmål, og som skal sikre, at SKAT kan implementere Rigsrevisionens anbefalinger.

SKAT forventer at have forbedret kontrollen med tildeling af rettigheder i brugeradministrationssystemet BRAS i maj 2016. SKAT forventer endvidere at have etableret samkørsel mellem BRAS og SKATs fagsystemer og at have ryddet op i autorisationerne pr. ultimo marts 2016. SKAT har i 2015 etableret en proces, der sikrer registrering, vurdering og håndtering af sikkerhedshændelser, herunder eskalering af kritiske sikkerhedshændelser til departementet. SKAT har desuden udarbejdet en overordnet beredskabsplan for SKAT og konkrete beredskabsplaner for forretningsområderne. Beredskabsplanerne vil blive testet og tilrettet i marts 2016.

Rigsrevisionen bemærker, at skatteministeren ikke har forholdt sig til, hvordan SKAT vil imødegå problemet med servere og systemsoftware af ældre dato.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### **§ 10. Økonomi- og Indenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 119-123**

*Social- og indenrigsministerens redegørelse af 18. november 2015*

#### Større akkumuleret overskud under indtægtsdækket virksomhed i Danmarks Statistik

28. Det fremgik af beretningen, at Danmarks Statistiks akkumulerede overskud på den indtægtsdækkede virksomhed var steget støt fra 4,6 mio. kr. i 2008 til 26,8 mio. kr. i 2014. Rigsrevisionen fandt det problematisk, da Danmarks Statistik på grund af sit monopol eller sin monopollignende situation ikke må akkumulere overskud på den indtægtsdækkede virksomhed set over en årrække.

Social- og indenrigsministeren oplyser, at Danmarks Statistik har udarbejdet en plan for at nedbringe det akkumulerede overskud. Planen indebærer tilbageføring af overskud til kunderne, modregning af forbrugte gratisydelser i overskuddet og etablering af en resursepulje til at imødegå udsving i indtægterne. Endvidere vil Danmarks Statistik fremadrettet foretage en hyppigere opfølgning på indtægter og omkostninger og mindst halvårligt vurdere en eventuel takstregulering for at undgå overskud.

Rigsrevisionen finder tiltagene nødvendige og vil følge sagen.

#### Manglende sparsommelighed i forbindelse med anvendelse af ekstern konsulent hos KORA

29. Det fremgik af beretningen, at KORA også i 2014 havde afholdt væsentlige udgifter til konsulenthonorarer på i alt 2,8 mio. kr. i forbindelse med implementering af økonomistyringsprojektet. KORA havde i 2012 indgået en tidsubegrænset kontrakt med et konsulentfirma om assistance til økonomistyring, implementering af en ny omkostningsfordelingsmodel mv. KORA havde ikke haft opgaven i EU-udbud, på trods af at KORA brugte mere end 3 mio. kr. på opgaver til konsulentfirmaet i 2013.

Rigsrevisionen fandt det på den baggrund problematisk, at KORA fortsat anvendte den tidsubegrænsede kontrakt i 2014.

Social- og indenrigsministeren oplyser, at KORA i foråret 2015 har gennemført et udbud af konsulentytelser og som følge heraf har indgået en 3-årig kontrakt med et konsulentfirma.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at KORA nu har gennemført et udbud af konsulentytelser og har indgået en tidsbegrænset kontrakt med et konsulentfirma. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**§ 11 Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 124-127**

*Justitsministerens redegørelse af 26. november 2015*

Uretmæssig udbetaling af feriedage i politiet og anklagemyndigheden

30. Det fremgik af beretningen, at politiet og anklagemyndigheden ikke systematisk havde sikret, at chefer og medarbejdere registrerede afholdt ferie. De havde derfor mulighed for at holde ferien flere gange eller få udbetalt feriedage, der allerede var afholdt. Endvidere var reglerne for overførsel af ferie mellem 2 ferieår ikke overholdt, idet der var overført for meget ferie.

Justitsministeren oplyser, at Rigspolitiet har videreudviklet sin controlling, så den inkluderer et øget fokus på lederes – særligt de øverste ledere – registrering af ferie. Desuden har Rigspolitiet oprettet en feriecontrollerenhed og igangsat et optimeringsprojekt for driftsarbejdsgange. Rigspolitiet har oplyst til ministeren, at feriecontrollerenheden og optimeringsprojektet forløber planmæssigt.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Justitsministeriet har fundet en løsning på forholdet. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**§ 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 128-137**

*Forsvarsministerens redegørelse af 18. november 2015*

Utilstrækkelig kvalitet i kontrollen af regnskabsposterne "Varelager" og "Ændring af varelager" i Forsvarskommandoen

31. Det fremgik af beretningen, at Forsvarets Materiel- og Indkøbsstyrelse ikke havde en tilstrækkelig risikovurderingsproces, der sikrede, at styrelsen definerede og udførte kontroller, som understøtter et rigtigt omkostningsbaseret regnskab. Revisionen viste desuden, at de kontroller, som styrelsen udførte, havde en utilstrækkelig kvalitet.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse bl.a. har arbejdet på at etablere en systematisk controlling af balancebevægelser, der stammer fra fund og tabsposter på lageret. Endvidere vil det iværksatte Program Optimeret Forsyningskæde også favne problemstillingerne vedrørende optimering af logistiske processer og controlling. Programmet er iværksat i juni 2015. Det er forventningen, at gennemførelsen af programmet vil tage ca. 4 år. Ministeren vurderer, at de iværksatte tiltag vil skabe væsentlige forbedringer på området.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Mangelfuld økonomisk styring af Forsvarskommandoens udenlandske repræsentationer

32. Det fremgik af beretningen, at den økonomiske styring af Forsvarskommandoens udenlandske repræsentationer var mangelfuld. Bl.a. tog budgettildeling og budgetstyring for de udenlandske repræsentationer ikke i tilstrækkeligt omfang udgangspunkt i opgaver/aktiviteter, og controllingen var mangelfuld.

Forsvarsministeren oplyser, at de relevante myndigheder under styrelserne har rettet op på eller er i gang med at rette op på de konkrete forhold. Ministeren oplyser også, at ministeriet i samarbejde med de relevante styrelser har iværksat tiltag for at sikre, at forretningsgange, processer og administrative rutiner bliver fulgt og justeret, hvor der er behov for dette.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Utilstrækkelig opgørelse af gevinster ved ny proces for bemanning i Forsvarskommandoen  
33. Det fremgik af beretningen, at Forsvarskommandoen havde et mangelfuldt datagrundlag for at opgøre de realiserede effektiviseringsgevinster ved en ny proces for bemanning på det militære område.

Forsvarsministeren vurderer, at de centrale koncernfælles retningslinjer fra maj 2014 for kontering af udgifter til midlertidig tjeneste håndterer kritikpunktet.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Store afvigelser mellem budget og forbrug i Forsvarskommandoens materielanskaffelser  
34. Det fremgik af beretningen, at Forsvarskommandoen i 2014 havde et mindreforbrug på 1,3 mia. kr. på bevillingen til materielanskaffelser på 2,4 mia. kr. (§ 12.23.40). Det fremgik desuden af beretningen, at halvdelen af de aktiviteter, der var budgetteret som igangværende i 2014, havde et væsentligt mindreforbrug.

Forsvarsministeren vurderer, at en række nye styringsværktøjer, der er implementeret for at sikre bedre budgetforudsætninger, vil have en positiv effekt. Samtidig understreger ministeren, at budgetteringen på Forsvarets område typisk omfatter meget store enkeltanskaffelser eller situationer med uforudset lav produktion eller lavt forbrug som følge af uforudsete produktionshindringer, hvilket til tider vil medføre, at materielprojekter udskydes. Det kan medføre større mindreforbrug og dermed større afvigelser mellem budget og forbrug.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Manglende risiko- og beredskabsstyring af it-anvendelsen i Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste

35. Det fremgik af beretningen, at Forsvarets Koncernfælles Informatiktjenestes risiko- og beredskabsstyring af it-anvendelsen var mangelfuld.

Forsvarsministeren oplyser, at Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste i foråret 2015 har udarbejdet en plan for implementering af de nødvendige tiltag, og at væsentlige dele af disse tiltag allerede er implementeret. Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste forventer, at opfølgningen på alle væsentlige kritikpunkter i planen afsluttes i løbet af 2. halvår 2016. Forsvarets Koncernfælles Informatiktjeneste følger op på fremdriften via en månedlig rapportering. Ministeriet følger bl.a. på den baggrund op på implementeringen af disse tiltag.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Utilstrækkelig orientering af Finansudvalget om Joint Strike Fighter-udviklingsprojektet

36. Det fremgik af beretningen, at Forsvarsministeriets orientering af Finansudvalget om Joint Strike Fighter-udviklingsprojektet ikke var rettidig. Finansudvalget blev først orienteret om udviklingen i sagen i 2015 og ikke i 2011. Hertil kommer, at orienteringen med fordel også kunne have indeholdt oplysninger om, at det estimerede budget for det samlede Joint Strike Fighter-udviklingsprojekt over perioden 2007-2014 var steget markant.

Forsvarsministeren oplyser, at ministeriet i forlængelse af sin orientering til Finansudvalget i januar 2015 har sendt en uddybende orientering til Finansudvalget den 3. september 2015. I orienteringen redegør ministeriet bl.a. for stigningen i Joint Strike Fighter-programmets interne estimat af programmets samlede fællesfinansierede udgifter frem mod 2052. Ministeriet oplyser også, at de interne udgiftsestimater er vejledende og ikke forpligter Danmark til at bidrage med et højere beløb end de 2 mia. kr., der er aftalt ved Danmarks indtræden i projektet.

Rigsrevisionen finder det positivt, at Forsvarsministeriet efterfølgende har givet Finansudvalget en mere uddybende orientering om udviklingsprojektet. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Beredskabsforbundets præsident var både politisk leder og konsulent

37. Det fremgik af beretningen, at Beredskabsforbundets sekretariat på anmodning fra præsidiets havde ansat Beredskabsforbundets præsident på konsulentvilkår til at sikre samarbejde og kommunikation mellem præsidiets og Beredskabsforbundets sekretariat i november og december 2014. Anmodningen om ansættelsen af præsidenten er efter Rigsrevisionens opfattelse ikke i overensstemmelse med god selskabsledelse.

Forsvarsministeren oplyser, at Beredskabsforbundet har udarbejdet et sæt retningslinjer om emnet som en tilføjelse til Beredskabsforbundets regnskabsinstruks. Beredskabsstyrelsen har herudover iværksat et tættere tilsyn med Beredskabsforbundet.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

**§ 14. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter, jf. beretningens pkt. 138-141**

*Udlændinge-, integrations- og boligministerens redegørelse af 23. november 2015*  
*Erhvervs- og vækstministerens redegørelse af 24. november 2015*

Mangelfuld regnskabsaflæggelse i departementet

38. Det fremgik af beretningen, at departementet ikke havde afstemt en række tilskudsordninger administreret uden for tilskudssystemet, hvilket medførte manglende registrering af tilsagn i regnskabet.

I forbindelse med ressortændringen af 28. juni 2015 blev Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter nedlagt. Erhvervs- og Vækstministeriet aflægger regnskab for Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter i 2015. Regnskabet bliver pr. 1. januar 2016 opdelt og overgår til bl.a. Erhvervs- og Vækstministeriet og Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet. De omtalte tilskudsordninger overføres til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet.

Udlændinge-, integrations- og boligministeren oplyser, at ministeriet vil have fokus på, at statens regnskabsregler overholdes, når ministeriet overtager området.

Rigsrevisionen vil følge Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets arbejde med at sikre en behørig afstemning af tilskudsordningerne.

**§ 15. Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, jf. beretningens pkt. 142-144**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 25. november 2015*

39. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til beskæftigelsesministerens redegørelse.

**§ 16. Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, jf. beretningens pkt. 145-149**

*Sundheds- og ældreministerens redegørelse af 27. november 2015*

Utilstrækkelig forvaltning af bygninger i Statens Serum Institut

40. Det fremgik af beretningen, at der manglede retningslinjer for, hvornår om- og tilbygninger er bygningsforbedringer der skal aktiveres, og hvornår om- og tilbygninger er udgifter til vedligeholdelse der skal udgiftsføres. Rigsrevisionen konstaterede desuden en utilstrækkelig vedligeholdelse af Statens Serum Instituts bygninger i Allerød.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at ministeren er enig i, at i Statens Serum Institut bør udarbejde de retningslinjer, som Rigsrevisionen har anbefalet. Ministeren oplyser samtidig, at bygningerne i Allerød vil blive istandsat, hvis disse ikke bliver solgt som led i salget af SSI Diagnostica.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Indtægtsfald som følge af forsinket kvalitetskontrol i Statens Serum Institut

41. Det fremgik af beretningen, at Statens Serum Institut ikke har leveret ordrer tilbage fra 2013 og 2014 til en samlet værdi af 72,3 mio. kr. som følge af den forsinkede kvalitetskontrol, og at dette kan føre til indtægtstab for instituttet.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at Statens Serum Institut er opmærksom på problemet med den forsinkede frigivelse og de konsekvenser, dette har for instituttets indtjening i vaccinesektoren. Ministeren oplyser, at der løbende i 2014 og 2015 er anvendt ekstra ressourcer på konsulentbistand til at afhjælpe problemerne og ansætte erstatningspersonale.

Rigsrevisionen finder, at den igangværende proces med frasalg af vaccineproduktionen fortsat har konsekvenser for frigivelsesprocessen og dermed også for Statens Serum Instituts indtjening. Rigsrevisionen vil følge Sundheds- og Ældreministeriets arbejde med at afhjælpe problemerne i frigivelsesprocessen.

#### Manglende overholdelse af soliditetsgrad i Statens Serum Institut

42. Det fremgik af beretningen, at Statens Serum Institut ikke har overholdt kravet om en soliditetsgrad på mindst 35 % vedrørende de forretningsmæssige aktiviteter, der fremgår som et særligt krav på finansloven. Rigsrevisionen forventer, at instituttet fremadrettet fokuserer på at overholde den særlige bevillingsbestemmelse.

Sundheds- og ældreministeren oplyser, at det ikke længere giver mening at operere med en soliditetsgrad set i lyset af den igangværende salgsproces af de 2 forretningsområder SSI Diagnostica og vaccineproduktionen. Ministeren bemærker derfor, at ophævelsen af den særlige bevillingsbestemmelse om overholdelse af kravet om en soliditetsgrad på mindst 35 % indgår som en del af det foreliggende forslag til finansloven for 2016.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Sundheds- og Ældreministeriet har taget initiativ til at løse problemet. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

### **§ 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 150-155**

*Beskæftigelsesministerens redegørelse af 25. november 2015*

#### Manglende tilbageførsel af uforbrugte tilskud i Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse

43. Det fremgik af beretningen, at Fonden for Forebyggelse og Fastholdelse i perioden 2008-2013 ikke havde tilbageført uforbrugte og annullerede tilsagn for i alt 97,2 mio. kr. Beskæftigelsesministeriet foretog en ekstraordinær regnskabsgennemgang og tilbageførte midlerne fra tidligere år i 2014. Ved bevillingsafregningen for 2014 videreførte ministeriet de tilbageførte midler til 2015. Rigsrevisionen fandt, at ministeriet burde have indhentet eksplicit tilslutning fra Finansministeriet til at videreføre de 97,2 mio. kr.

Beskæftigelsesministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Arbejdstilsynets forvaltning af tilskud til branchearbejds miljørådene var mangelfuld

44. Det fremgik af beretningen, at Arbejdstilsynets forvaltning af tilskud til branchearbejds miljørådene var mangelfuld på flere områder. Bl.a. havde Arbejdstilsynet ikke udvist sparsommelighed ved at stille store likvide beløb til rådighed for branchearbejds miljørådene, hvorved staten har lidt et likviditets- og rentetab.

Beskæftigelsesministeren er enig i, at forvaltningen af tilskud til branchearbejds miljørådene på en række områder ikke har været god nok. Ministeren oplyser, at Arbejdstilsynet har iværksat flere konkrete initiativer for at rette op på forvaltningen. Bl.a. vil de likvide midler blive tilbageført til Arbejdstilsynet, så staten undgår likviditets- og rentetabet.

Rigsrevisionen finder initiativerne nødvendige og vil følge sagen.



Arbejdstilsynet rapporterede ikke retvisende om opfyldelse af mål, der er fastsat i politisk aftale

45. Det fremgik af beretningen, at Arbejdstilsynet ikke rapporterede retvisende om antallet af gennemførte risikobaserede tilsynsbesøg i årsrapporten for 2014. Arbejdstilsynet oplyste, at de havde gennemført ca. 27.000 risikobaserede tilsynsbesøg. Arbejdstilsynet havde dog kun gennemført egentlige tilsynsbesøg i ca. 22.000 tilfælde. I de resterende ca. 5.000 tilfælde var besøgene blevet aflyst på grund af forhold hos den besøgte virksomhed.

Beskæftigelsesministeren oplyser, at ministeriet vil drøfte opgørelsesmetoden med forligskredsen.

Rigsrevisionen finder fortsat, at Arbejdstilsynets rapportering om opfyldelse af mål for gennemførte risikobaserede tilsynsbesøg skal præciseres. Rigsrevisionen vil følge Beskæftigelsesministeriets arbejde med at afrapportere klart og retvisende om målopfyldelsen.

**§ 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet, jf. beretningens pkt. 156-166**

*Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 18. november 2015*

Muligt underslæb hos Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering (KADK)

46. Det fremgik af beretningen, at en medarbejder hos KADK i perioden 2009-2015 muligvis havde begået underslæb i størrelsesordenen 3,5 mio. kr.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at besvigelssagen formelt er afsluttet med domfældelse af en tidligere medarbejder hos KADK. Underslæbet er samlet set opgjort til 3,8 mio. kr. i perioden 2009-2015, hvoraf KADK har udgiftsført 0,3 mio. kr. i 2015. Ministeren oplyser endvidere, at KADK har rettet op på svagheder i procedurer og godkendelser.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Videregående Uddannelser løbende har været i dialog med KADK om sagen, og at KADK har rettet op på de interne forretningsgange. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Opfølgning på regnskabsaflæggelse og regnskabsforvaltning hos Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering (KADK)

47. Det fremgik af beretningen, at KADK fortsat var i gang med en oprydning i regnskabet. Rigsrevisionen vurderede, at KADK ikke havde råderum til gentagne negative driftsresultater, uden at det ville kunne true KADK's økonomiske fundament.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at Styrelsen for Videregående Uddannelser følger arbejdet med at forbedre KADK's økonomistyring, regnskabsaflæggelse og regnskabsforvaltning. Styrelsen følger også udviklingen i KADK's økonomi og etablering af en tilstrækkelig egenkapital.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Styrelsen for Videregående Uddannelser i 2015 fortsat har haft en tæt opfølgning over for KADK. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### En medarbejder havde i en periode fuld råderet over lønsystemet

48. Det fremgik af beretningen, at en medarbejder hos KADK i en længere periode havde fuld råderet over lønsystemet, da KADK ikke havde sikret personmæssig adskillelse i kontrollerne ved lønudbetalinger. Den manglende kontrol ved lønudbetalingerne giver risiko for besvigelser. Rigsrevisionen vurderede, at lønadministrationen hos KADK var usikker og sårbar over for besvigelser. Den stikprøvevise gennemgang ved revisionen viste dog ikke besvigelser på lønområdet.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at KADK arbejder på at forbedre sikkerheden i lønadministrationen. KADK planlægger at overgå til Moderniseringsstyrelsens nye koncept for lønkontrol inden udgangen af 2015, hvilket bl.a. indebærer, at der etableres en personmæssig adskillelse inden lønudbetaling.

Rigsrevisionen finder initiativerne nødvendige og vil følge KADK's arbejde med at implementere Moderniseringsstyrelsens nye koncept for lønkontrol.

#### Omgåelse af regnskabsreglerne på VIA University College

49. Det fremgik af beretningen, at professionshøjskolen VIA University College havde en uhensigtsmæssig indregning af anskaffelser i regnskabet i forbindelse med anskaffelse af en traktor.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at professionshøjskolen har redegjort for, hvordan skolen fremover vil sikre, at indkøberne overholder regnskabsreglerne.

Rigsrevisionen finder den øgede bevågenhed og tiltagene nødvendige og vurderer, at sagen kan afsluttes.

#### Erhvervsakademi Aarhus forelagde ikke en huslejekontrakt for Finansudvalget

50. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsakademi Aarhus skulle have forelagt sin huslejekontrakt for Finansudvalget, da aftalen udgjorde ca. 68 mio. kr. i uopsigelsesperioden. Finansudvalget skal have forelagt huslejekontrakter, hvis den samlede forpligtelse er på 30 mio. kr. eller mere.

Uddannelses- og forskningsministeren oplyser, at ministeriet over for Erhvervsakademi Aarhus har indskærpet gældende regler om forelæggelse af lejekontrakter for Finansudvalget.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

### **§ 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 167-171**

*Ministeren for børn, undervisning og ligestillings redegørelse af 25. november 2015*

#### Fortsat væsentlig opsparring i departementet

51. Det fremgik af beretningen, at opsparringen til støtte til deltagelse i erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse var steget til 1,9 mia. kr. Støtten vedrørte dels en arbejdsgiverfinansieret del på 1,6 mia. kr., dels en statslig andel på 0,3 mia. kr.

Ministeren for børn, undervisning og ligestilling oplyser, at problematikken med en stigende opsparring er uholdbar. Da det er en kompleks sag, som både indeholder budgetmæssige, lovmæssige og uddannelsespolitiske elementer, drøftes sagen fortsat med Finansministeriet.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens administration af vederlag til censorer medførte usædvanligt mange fejl i lønudbetalinger

52. Det fremgik af beretningen, at Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen havde et usædvanligt højt fejlniveau ved udbetalingen af vederlag til censorer og medlemmer af eksamenskommissioner, og at flere sager ikke kunne revideres fuldt ud på grund af manglende dokumentation. Rigsrevisionen vurderede, at de mange fejl bl.a. skyldtes manglende ledelsesmæssigt fokus på området.

Ministeren for børn, undervisning og ligestilling oplyser, at Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen har taget flere tiltag for at styrke lønadministrationen, bl.a. et stort ledelsesmæssigt fokus på området. Derudover har styrelsen styrket medarbejdernes kompetencer inden for statens regler og udarbejdet en ny løninstruks, der beskriver forretningsgange.

Rigsrevisionen har ved en efterfølgende revision i 2015 konstateret, at tiltagene er gennemført. Rigsrevisionen vurderer, at tiltagene er med til at sikre et kvalitetsløft i administrationen af udbetalinger af vederlag til censorer og medlemmer af eksamenskommissioner.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling har taget initiativ til at forbedre administrationen af vederlag til censorer. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**§ 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 172-178**

*Kulturministerens redegørelse af 20. november 2015*

Mangelfuld administration af tilskudssager i Kulturstyrelsen

53. Det fremgik af beretningen, at Kulturstyrelsens i 2014 fortsat ikke havde afsluttet oprydningssarbejdet i forhold til uafsluttede tilskudssager og udligning af differencer mellem TAS og Navision Stat. Dette arbejde har været i gang siden sammenlægningen af de 3 styrelser den 1. januar 2012.

Kulturministeren oplyser, at indsatsen i forhold til afslutning af sager har haft højeste prioritet i 2015. Indsatsen har resulteret i, at der kun er 165 uafsluttede sager, som er oprettet før den 1. januar 2014. Kulturstyrelsen forventer, at disse er afsluttet inden udgangen af 2015. For sager oprettet efter den 1. januar 2014 er der ultimo oktober 2015 i alt 1.250 uafsluttede sager, som styrelsen forventer er afsluttet og udlignet inden udgangen af 1. kvartal 2016.

Kulturministeren oplyser desuden, at Kulturstyrelsen har fortsat indsatsen med at reducere differencer mellem registreringer i TAS og Navision Stat. Styrelsen har udarbejdet nye retningslinjer for den løbende afstemning, som forventes at være fuldt implementeret pr. 1. januar 2016.

Rigsrevisionen vil følge arbejdet med at få afsluttet gamle tilskudssager og udlignet regnskabsmæssige differencer.

Manglende regnskabsmæssig registrering af morarenter i departementets regnskab

54. Det fremgik af beretningen, at morarenter for et misligholdt lån gennem 10 år ikke havde været registreret i departementets regnskab. Lånet blev tabsafskrevet i oktober 2014 med et samlet tab på 2,1 mio. kr. inkl. morarenter.

Kulturministeren oplyser, at aftalen med Statens Administration om administration af lånesager er ajourført i 2015. Kulturministeriet har som led i det løbende tilsyn afholdt 2 møder i 2015 med Statens Administration, som på møderne har orienteret om udlånssager, hvor Kulturministeriet er opdragsgiver.

Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Nationalmuseet har undladt at hensætte til særlig feriegodtgørelse

55. Det fremgik af beretningen, at Nationalmusset undlod at hensætte 2,3 mio. til særlig feriegodtgørelse. Nationalmuseet vurderede i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2014, at hensættelsen ville forøge museets underskud, hvorfor museet bevidst valgte ikke at foretage hensættelsen.

Kulturministeren oplyser, at Nationalmuseet fremover vil følge gældende regnskabsregler.

Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

**§ 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 179-183**

*Kirkeministerens redegørelse af 6. oktober 2015*

Kirkeministeriets styring ved udviklingen og implementeringen af 2 nye it-systemer var mangelfuld

56. Det fremgik af beretningen, at Kirkeministeriets styring var mangelfuld, og at aftalegrundlaget ikke var dækkende. Desuden var projektstyringen utilstrækkelig, og budgetrammen indeholdt ikke alle relevante omkostninger. Problemer med konverteringen af data fra et gammelt system medvirkede til, at det samlede projekt både blev forsinket og fordyret. Kirkeministeriet har efterfølgende oplyst, at ministeriet har taget initiativer, der skal medvirke til at sikre en forbedret styring af både igangværende og fremtidige it-projekter.

Kirkeministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kirkeministeriet har taget initiativer, der skal medvirke til at sikre en forbedret styring af ministeriets it-projekter. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Departementet bogførte ikke tilskud på tilsagnstidspunktet

57. Det fremgik af beretningen, at departementet ydede tilskud til istandsættelse af kirker mv. under en gammel og ny ordning. Tilsagn under den gamle ordning var ikke regnskabsmæssigt registreret som afgivne tilsagn. Departementet forventede, at udbetalingerne under den gamle ordning ville fortsætte frem til 2018. Rigsrevisionen fandt, at departementet burde afklare, om den gamle ordning kunne lukkes tidligere. Departementet har efterfølgende oplyst, at departementet forventer, at alle tilsagn vil være udbetalt i 2017, idet departementet allerede har fremskyndet afviklingen af den gamle ordning.

Kirkeministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning. Da departementet har afklaret, om ordningen kan lukkes tidligere, vurderer Rigsrevisionen, at sagen kan afsluttes.

Medarbejdere i stifterne havde fuld råderet over lønsystemet

58. Det fremgik af beretningen, at stifterne i Folkekirkens fællesfond ikke havde etableret centrale kontroller på lønområdet, der skulle sikre mod fejl og besvigelser. Det medførte, at enkeltpersoner på flere områder havde fuld råderet over lønsystemet, og Rigsrevisionen fandt derfor, at stifterne bør sikre, at det ikke er muligt. Kirkeministeriet har efterfølgende foranlediget, at der blev gennemført en undersøgelse af særligt bemyndigede medarbejderes lønudbetalinger. Undersøgelsen viste, at den fulde råderet ikke havde været benyttet.

Kirkeministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Kirkeministeriet har taget en række initiativer, der skal gøre forretningsgangene sikre. Initiativerne er imidlertid endnu ikke fuldt ud implementeret, og Rigsrevisionen vil følge Folkekirkens fællesfonds arbejde med lønkontrolområdet.

**§ 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 184-191***Finansministerens redegørelse af 19. november 2015**Miljø- og fødevareministerens redegørelse af 24. november 2015**Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 25. november 2015*Usikkerhed om værdien af Naturstyrelsens grunde

59. Det fremgik af beretningen, at de enkelte grunde i det udgiftsbaserede anlægskartotek fra åbningsbalancen ikke er optaget og udskilt med en individuel værdi, men er samlet i en post til en værdi af 1,5 mia. kr.

Miljø- og fødevareministeren oplyser, at Naturstyrelsen forventer at påbegynde en opsplitning i flere aktiver inden udgangen af 2015.

Det fremgår af finansministerens redegørelse, at en opsplitning af grundene i enkeltaktiver bør have sammenhæng til Naturstyrelsens fremadrettede styring, og at det vil være hensigtsmæssigt samtidig at ændre værdiansættelsen.

Rigsrevisionen finder det positivt, at Naturstyrelsen vil påbegynde regnskabsoprydningen af området inden udgangen af 2015, og anbefaler, at styrelsen tilrettelægger processen i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Mangler i it-sikkerheden i Geodatastyrelsen

60. Det fremgik af beretningen, at Geodatastyrelsens it-sikkerhed samlet set var utilstrækkelig. Geodatastyrelsen, som var koncernfælles it-center for Miljøministeriet, havde tildelt alle ministeriets medarbejdere brugerrettigheder, uden at der var foretaget en vurdering af deres arbejdsbetingede behov. Rigsrevisionen bemærkede endelig, at ministeriets it-beredskabsplan ikke var blevet opdateret siden 2010.

Miljø- og fødevareministeren og energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at Geodatastyrelsen har inddraget rettighederne som lokaladministrator for alle medarbejdere, og at styrelsen herefter kun vil tildele sådanne rettigheder, når en medarbejder har et arbejdsbetinget behov. Ministrene oplyser endvidere, at den koncernfælles it-beredskabsplan for Miljøministeriet blev opdateret og ledelsesgodkendt i juni 2015.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser supplerende, at Geodatastyrelsen er i gang med at udarbejde procedurer, der sikrer, at brugerkonti med databaseadministrationsrettigheder gøres personlige. Styrelsen forventer, at disse procedurer er implementeret i 4. kvartal 2015. Ministeren vil sikre, at departementet følger op på de anførte forhold i styrelsen.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

**§ 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 192-193**

61. Sagerne er omtalt under pkt. 70 og 71 om revisionen af EU-midler.

## § 28. Transportministeriet, jf. beretningens pkt. 194-201

*Finansministerens redegørelse af 19. november 2015*

*Transport- og bygningsministerens redegørelse af 25. november 2015*

### Banedanmarks forvaltning af køb og salg af kørestrøm er mangelfuld

62. Det fremgik af beretningen, at Banedanmarks forvaltning af køb og salg af kørestrøm til jernbanevirksomheder, der opererer på elektrificerede jernbaneanlæg i Danmark, var mangelfuld.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at Banedanmark har nedsat en arbejdsgruppe, som er i gang med at fastlægge forretningsgange for forvaltningen af kørestrøm.

Rigsrevisionen finder de iværksatte tiltag nødvendige og vil følge Transport- og Bygningsministeriets arbejde med at fastlægge forretningsgange for forvaltningen af kørestrøm.

### Fejl i departementets registrering af garantiforpligtelser

63. Det fremgik af beretningen, at der var flere fejl i oplysningerne om Transportministeriets garantiforpligtelser.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at departementet har iværksat tiltag, som skal sikre, at lignende fejl i opgørelsen af garantiforpligtelser ikke gentages. Endvidere vil ministeriet gå i dialog med Moderniseringsstyrelsen om registreringen af statens ejerandele i interessentskaberne og vejledningen om, hvordan garantiforpligtelserne skal opgøres. Rigsrevisionen vil have fokus på resultaterne af dette arbejde i den årlige revision.

Finansministeren er enig i, at der for interessentskaber er tale om en solidarisk hæftelse, men at det af hensyn til indberetningen til EU er vigtigt, at det kun er statens ejerandel i interessentskaberne, som indregnes i statsregnskabet. Ministeren vil ændre vejledningen om, hvordan garantiforpligtelserne skal opgøres, så både den samlede forpligtelse og den statslige andel heraf fremadrettet angives.

Rigsrevisionen finder tiltagene hensigtsmæssige og vurderer, at sagen kan afsluttes.

### Fejl i værdien af infrastrukturaktiverne i Vejdirektoratet

64. Det fremgik af beretningen, at den samlede værdi af infrastrukturaktiverne var 1,6 mia. kr. for lav i Vejdirektoratets regnskab og i statsregnskabet.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

### Fortsat usikkerhed om Trafikstyrelsens beregning af tilskud til trafikskaber

65. Det fremgik af beretningen, at der endnu ikke var fundet en løsning på sagen fra 2013 om usikkerhed om Trafikstyrelsens beregning af tilskud til trafikskaberne. Tilskuddet gives som kompensation for, at aldersgrænsen for betaling af fuld takst er hævet. Det fremgik også af beretningen, at styrelsen har konkluderet, at der ikke foreligger et klart grundlag for at genberegne tilskuddene til trafikskaberne.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at ministeriet vil fremlægge løsningsforslag.

Rigsrevisionen finder fortsat, at det er utilfredsstillende, at Transport- og Bygningsministeriet ikke har fundet en løsning på usikkerheden om Trafikstyrelsens beregning af tilskud til trafikskaberne.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

**§ 29. Klima-, Energi- og Bygningsministeriet, jf. beretningens pkt. 202-210***Energi-, forsynings- og klimaministerens redegørelse af 25. november 2015**Transport- og bygningsministerens redegørelse af 25. november 2015*Usikkerhed om værdiansættelsen af Bygningsstyrelsens uddannelses- og forskningsejendomme og udnyttede byggeretter

66. Bygningsstyrelsen skal ifølge SEA-vejledningen hvert 4. år værdiregulere ejendomsporteføljen på baggrund af en vurdering fra en uafhængig valuar. Det fremgik af beretningen, at styrelsen ikke havde sikret sig valuares klare tilslutning til at ændre vægtningen i stikprøven og dermed opskrive værdien med 0,5 % frem for at nedskrive værdien med 5,7 %. Rigsrevisionen fandt derfor, at styrelsens dokumentation for værdiansættelsen af bygningsmassen var utilstrækkelig.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at ministeriet er i gang med at ændre praksis for værdireguleringen, så Bygningsstyrelsen i stedet for valuarvurderingen vil vurdere værdien på baggrund af kostpriser. Dette vil blive aftalt med Moderniseringsstyrelsen. Den nye praksis vil fremgå af den nye SEA-ordning. Ministeren oplyser endvidere, at usikkerheden om valuarvurderingen vil blive uddybet i årsrapporten, indtil praksis bliver ændret.

Det fremgik endvidere af beretningen, at der var usikkerhed om værdiansættelsen af de udnyttede byggeretter. Da der var store udsving mellem de bogførte værdier og valuares konkrete vurderinger, anbefalede Rigsrevisionen, at Bygningsstyrelsen skulle gennemgå de bogførte værdier.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Manglende indregning og oplysning om de frie arealer i Bygningsstyrelsens årsrapport og anlægskartotek

67. Det fremgik af beretningen, at Bygningsstyrelsen ikke havde oplyst om frie arealer i årsrapporten for 2014, og at styrelsen ikke havde registreret de frie arealer i sit anlægskartotek.

Transport- og bygningsministeren oplyser, at Bygningsstyrelsen vil registrere arealerne i anlægskartoteket med kostprisen 0 kr., indtil praksis bliver ændret, og at de frie arealer vil blive omtalt i årsrapporten.

Rigsrevisionen finder den nye praksis hensigtsmæssig og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Uhensigtsmæssig forvaltning af indtægtsdækket virksomhed i Danmarks Meteorologiske Institut (DMI)

68. Det fremgik af beretningen, at DMI ikke efterlevede budgetvejledningens krav til indtægtsdækket virksomhed, og at grundlaget for DMI's økonomistyring og opgørelse af omkostningsdækning var meget overordnet og usikker.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at ministeriet vil sikre, at der er fokus og fremdrift i DMI's arbejde med at udarbejde og dokumentere en ny model for prisfastsættelse for DMI's opgaver under indtægtsdækket virksomhed. Ministeren oplyser endvidere, at ministeriet forventer, at DMI har udarbejdet et udkast til en ny prispolitik i 4. kvartal 2015.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

Uhensigtsmæssig forvaltning af tilskudsfinansierede forskningsprojekter i Danmarks Meteorologiske Institut (DMI)

69. Det fremgik af beretningen, at DMI's forvaltning af de tilskudsfinansierede forskningsprojekter var usikker, og at der var risiko for overforbrug på projekterne.

Energi-, forsynings- og klimaministeren oplyser, at DMI har afstemt porteføljen af tilskudsfinansierede forskningsprojekter mellem projektstyringssystemet og økonomisystemet. Ministeren oplyser endvidere, at DMI fremadrettet vil sikre en kvartalsvis afstemning, og at der vil være øget opmærksomhed på korrekt registrering af bevillingerne ved projektstart.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vil have fokus på resultaterne heraf i den årlige revision. Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

**Revisionen af EU-midler, jf. beretningens pkt. 226-235**

*Finansministerens redegørelse af 19. november 2015*

*Miljø- og fødevarerministerens redegørelse af 24. november 2015*

*Skatteministerens redegørelse af 26. november 2015*

NaturErhvervstyrelsen har hensat 11,3 mio. kr. til tilbagebetaling af fejlagtig nedsat landbrugsstøtte

70. Det fremgik af beretningen, at NaturErhvervstyrelsen har hensat 11,3 mio. kr. til tilbagebetaling af støtte til danske landmænd, fordi de danske myndigheder ikke har haft tilstrækkelig hjemmel til at nedsætte landmændenes støtte i forbindelse med krydsoverensstemmelseskontrollen.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at NaturErhvervstyrelsen har et særligt fokus på implementering og forvaltning af krydsoverensstemmelseskravene. Det sker bl.a. ved, at alle regler, der er omfattet af krydsoverensstemmelse, gennemgås. Derudover er der gennemført et nabotjek til belysning af, om dansk forvaltning er sammenlignelig med andre medlemslande.

Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes.

Uregelmæssigheder i Videncenter for Svineproduktion

71. Det fremgik af beretningen, at NaturErhvervstyrelsen har gennemgået 13 sager, hvor Videncenter for Svineproduktion har modtaget projektilskud fra EU og landbrugets fonde. Der er konstateret uregelmæssigheder i 12 af sagerne. Tilbagebetalingskravet til EU er opgjort til 18,6 mio. kr. Beløbet er inklusiv en sanktion på ca. 50 %.

Svineafgiftsfonden og Promilleafgiftsfonden har også valgt at kræve tilbagebetaling for de 12 omtalte sager. Fondene har opgjort tilbagebetalingskravet til ca. 8,5 mio. kr. Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at der fortsat er usikkerhed om, hvorvidt tilbagebetalingskravet skal pålægges en sanktion, eftersom fondenes finansiering udgør national medfinansiering under landdistriktsforordningens regler.

NaturErhvervstyrelsen stoppede på baggrund af uregelmæssighederne udbetalingen af yderligere støtte til alle projekter under Erhvervsudviklingsordningen. Miljø- og fødevarerministeren har på baggrund af en uvildig undersøgelse oplyst, at det er ministerens vurdering, at uregelmæssighederne ikke har været forsætlige. Det er derfor ministerens vurdering, at der ikke er umiddelbare vanskeligheder knyttet til en række spørgsmål om overdragelse af tilsagn eller udbetaling af støtte til igangværende projekter.

Miljø- og fødevarerministeren oplyser, at den interne revision i NaturErhvervstyrelsen er i gang med at gennemgå 5 projekter under Videncenter for Svineproduktion, hvor der tidligere er udbetalt tilskud alene med national finansiering.

Rigsrevisionen vil følge sagen.



#### Højt fejlniveau på toldområdet

72. Det fremgik af beretningen, at der er mange fejl i virksomhedernes toldangivelserne, og at fejlene skyldes manglende kvalitet i virksomhedernes indberetninger. Fejlniveauet på toldområdet har gennem mange år været højt.

Skatteministeren oplyser, at det ikke er tilfredsstillende med de mange fejl. Ministeren er enig i, at det er vigtigt at følge effekten af SKATs indsats i forhold til virksomhedernes regelefterlevelse, og har planlagt en opfølgning på tidligere undersøgelser af regelefterlevelse. Tidspunktet er endnu ikke fastlagt.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### SVagheder i SKATs forretningsgange for opgørelse, afregning og regnskabsaflæggelse vedrørende told og sukkerafgifter

73. Det fremgik af beretningen, at en fejl i kontoopsætningen i SKATs importsystem har resulteret i forkert afregning af told og sukkerafgifter med EU. Fejlen betød, at Danmark har betalt ca. 40 mio. kr. for meget i afgift til EU. Skatteministeriets Interne Revision (SIR) identificerede allerede i 2014 den systemmæssige fejl.

Europa-Kommissionen har et 3-årigt forældelseskrav for regnskabsmæssige berigtigelser. SKAT rettede henvendelse til Europa-Kommissionen vedrørende den del af fejlen, som ikke var forældet den 1. juni 2015. Europa-Kommissionen har på den baggrund modregnet 18,5 mio. kr. ud af de 40 mio. kr., som Danmark har betalt for meget til EU.

Skatteministeren oplyser, at de systemmæssige fejl først kan udbedres i 2016.

Rigsrevisionen vil følge sagen.

#### Mangelfuldt toldtilsyn og kontrol af toldlempelsesordningen "end-use"

74. Det fremgik af beretningen, at SKAT ikke levede op til EU's krav til de nationale toldmyndigheder om at sikre et effektivt toldtilsyn.

Skatteministeren oplyser, at end-use nu er blevet etableret som en landsdækkende driftsopgave. Ministeren oplyser endvidere, at vejledningen til intern kvalitetssikring er justeret, så alle sager, som er oprettet som bevilling til end-use, bliver udsøgt til intern kvalitetssikring.

Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

### **III. Næste skridt i sagen**

75. Rigsrevisionen vil i de kommende beretninger om revisionen af statsregnskabet orientere Statsrevisorerne om opfølgningen på sagerne, som er omtalt i notatets pkt. 10, 11, 12, 13, 14, 16, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 31, 34, 35, 38, 41, 44, 45, 48, 51, 53, 58, 59, 62, 64, 65, 66, 68, 71, 72 og 73.

Rigsrevisionen vil følge sagen i pkt. 26 om Skatteministeriets forvaltning af ejendomsvurderinger i regi af beretningen om den offentlige ejendomsvurdering.

Rigsrevisionen vurderer, at de øvrige sager kan afsluttes.