

Notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4

Vedrører:

Statsrevisorernes beretning nr. 18/04 om revisionen af statsregnskabet for 2004

I. Erklæring om statsregnskabet for 2004, II. Statsregnskabet for 2004 og III.A. Indledning, jf. beretningens pkt. 1-55

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittene.

1. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

III.B. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 56-64

Statsministerens redegørelse af 10. januar 2006

2. Statsministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.C. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 65-77

Udviklingsministerens redegørelse af 28. januar 2006

Udenrigsministerens redegørelse af 1. februar 2006

3. Udviklingsministeren og udenrigsministeren har i deres redegørelser til *pkt. 73* oplyst, at statsrevisorernes bemærkning om problemer med rettidig modtagelse og gennemgang af tilskudsregnskaber er noteret.

Udviklingsministeren bemærker, at antallet af udestående regnskaber i kraft af ministeriets fortsatte arbejde med sikring af rettidig opfølgning på og kontrol af tilskudsregnskaber er under fortsat nedbringelse på udviklingsbistandens område.

Udenrigsministeren har oplyst, at det er ministeriets ambition, at der i løbet af 2006 implementeres en yderligere it-understøttelse af det etablerede opfølgningssystem for tilskud uden for udviklingsbistandens område.

Jeg finder ministrenes initiativer tilfredsstillende.

4. Udviklingsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 76* om ikke fuldstændige og korrekte oplysninger i Program- og Projektorientering (PPO) oplyst, at Finansudvalget ved brev af 13. oktober 2005 blev informeret om, at beløbsgrænsen for, hvilke projekter der medtages i PPO, fra 2004 var hævet til 5 mio. kr., ligesom definitionen af igangværende projekter blev præciseret. Ministeriet vil fremover sikre, at det fremgår af PPO, at det udelukkende er programmer over 5 mio. kr., der medtages, ligesom der vil være oplysning om sager, som er fysisk afsluttede, men hvor endelig af-rapportering og/eller regnskaber endnu udestår.

Jeg finder ministrenes initiativer tilfredsstillende. Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

5. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 77* oplyst, at ministeren har noteret sig Rigsrevisionens bemærkninger om, at der er sket forbedringer, men at der fortsat er behov for en styrkelse af regnskabsfunktionen, forretningsgange og interne kontroller i Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder (DCISM). Ministeriet har anmodet DCISM om at udarbejde en samlet redegørelse for centrets fremadrettede opfølgning på Rigsrevisionens bemærkninger med henblik på at opnå en fuldt tilfredsstillende økonomistyring og regnskabsforvaltning i DCISM.

Jeg vil følge DCISM's fortsatte arbejde med regnskabsfunktionen, forretningsgange og de interne kontroller og vil rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

6. Udviklingsministerens og udenrigsministerens redegørelser til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.D. § 7. Finansministeriet, herunder § 35. Generelle reserver, § 36. Pensionsvæsenet, § 37. Renter, § 40. Genudlån, § 41. Beholdningsbevægelser mv. samt § 42. Afdrag på statsgælden (netto), jf. beretningens pkt. 78-88

Finansministerens redegørelse af 31. januar 2006

7. Finansministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.E. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 89-100

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 30. januar 2006

Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse af 30. januar 2006

8. Økonomi- og erhvervsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 96* oplyst, at Søfartsstyrelsen har udlignet saldoen på kontoen for årsaflutningsdifferencer og saldoen på kontoen for mellemværendet med de maritime uddannelsesinstitutioner. Derudover har Søfartsstyrelsen øget opmærksomheden på den løbende forbedring af forretningsgange og interne kontroller med henblik på at sikre regnskabets rigtighed. Endelig er fokus på Søfartsstyrelsens regnskab øget i form af intensivering af dialogen mellem Søfartsstyrelsen og Koncernøkonomi samt opfølgning på udeståender.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende. Jeg vil i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005 redegøre for udviklingen på området.

9. Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse til *pkt. 97* finder jeg tilfredsstillende.

10. I sin redegørelse til *pkt. 100* har økonomi- og erhvervsministeren oplyst, at Energitilsynet (som i 2004 hørte under Økonomi- og Erhvervsministeriet) har intensiveret arbejdet med oprettelse af et opdateret offentligt tilgængeligt register over varmefor-

syningsvirksomheder. Som led heri vil Energitilsynet lægge de priser, som fjernvarmeforsyningsvirksomhederne har anmeldt, ind i registret, ligesom der iværksættes en procedure for rykning af fjernvarmeforsyningsvirksomheder, der mangler at indberette til registret. Endvidere vil de anmeldte priser blive offentliggjort på Energitilsynets hjemmeside i løbet af 2006 og derefter årligt. Energitilsynet sigter derudover efter, at de i 2006 fastlægger regler for offentliggørelse af informationer om fjernvarmeforsyningsvirksomhederne, samt at de i 2006 gennemfører en analyse af varmeforsyningsvirksomhederne økonomiske forhold på baggrund af en stikprøve omfattende barmarksværker og andre fjernvarmeforsyningsregnskabsdata om indtægts- og omkostningsforhold.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og vil følge gennemførelsen af disse og rapportere herom i et fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004.

11. Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.F. § 9. Skatteministeriet, herunder § 34. Arbejdsmarkedsfond og § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 101-114

Skatteministerens redegørelse af 20. januar 2006

Finansministeriets redegørelse af 31. januar 2006

12. Skatteministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

13. Finansministeren har i sin redegørelse til *pkt. 107-109* oplyst, at ministeriet har foranlediget, at udgiften til førtidspension, der i 2004 udgjorde 753 mio. kr., fremover indgår i Arbejdsmarkedsfondens udgifter.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

Jeg har noteret mig, at Finansministeriet på det foreliggende datagrundlag ikke kan opgøre udgifterne til voksenerhvervsuddannelse (VEUD) og dermed Arbejdsmarkedsfondens udgifter, men alene kan angive et skøn over udgifterne til VEUD. I 2004 var skønnet 140 mio. kr.

Jeg finder, at udgifter af en sådan størrelsesorden bør opgøres og ikke basere sig på et skøn. Udgifterne til VEUD har imidlertid som nævnt i beretningen alene betydning for underskuddets størrelse i 2004 og ikke for, om fonden har haft underskud eller overskud. Det har derfor heller ikke haft betydning for fastsættelse af arbejdsmarkedsbidragets størrelse.

På den baggrund betragter jeg sagen som afsluttet, men jeg forventer, at ministeriet udnytter de muligheder, der måtte komme for at forbedre datagrundlaget.

III.G. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 115-125

Justitsministerens redegørelse af 23. januar 2006

14. Justitsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.H. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 126-137

Forsvarsministerens redegørelse af 31. januar 2006

15. Forsvarsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 136* oplyst, at der i 2005 blev foretaget totaloptællinger ved Hjemmeværnets Logistisk Terminals beholdninger både i Glostrup og ved andre lokaliteter, og at de resterende depoter er under optælling og forventes gennemført i løbet af 2006. Ministeren har desuden oplyst, at Hjemmeværnskommandoen efterfølgende har udarbejdet specifikke bestemmelser på området, som blev iværksat på landsplan ved områdedepoterne i 2005.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

Rigsrevisionen har ikke konstateret væsentlige mængdemæssige fejl ved gennemgangen af Hjemmeværnets åbningsbalance pr. 1. januar 2005, men har konstateret, at værdiansættelsen i åbningsbalancen var fejlbehæftet. Ministeren har i sin redegørelse oplyst, at man har taget initiativ til en handlingsplan omkring opretning af fejlene i Hjemmeværnskommandoens åbningsbalance.

Jeg vil rapportere om åbningsbalancerne pr. 1. januar 2005 for institutioner under Forsvarsministeriet, herunder om værdiansættelsen af Hjemmeværnets beholdninger, i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

16. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 137* om fejl i forsvarets lønadministration oplyst, at ministeren er yderst opmærksom på, at der stadig er behov for særligt fokus

på lønområdet. Forsvarets Personeltjeneste har fået tilført yderligere resurser til området, og Forsvarskommandoen har bedt Forsvarets Personeltjeneste om inden ultimo februar 2006 at udarbejde en handlingsplan for lønområdet. Ministeren har videre oplyst om en række øvrige tiltag til forbedring af lønadministrationen.

Jeg vil følge, om ministeriets tiltag er tilstrækkelige til at tilvejebringe en sikker lønadministration i forsvaret, og redegøre for udviklingen på området i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

17. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.I. § 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 138-146

Socialministerens redegørelse af 2. februar 2006

18. Socialministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.J. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 147-155

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 25. januar 2006

19. Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.K. § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 156-171

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 1. februar 2006

20. Beskæftigelsesministeren har i sin redegørelse til *pkt. 169-171* oplyst, at Arbejdsmarkedsstyrelsen har skærpet sin tilsynspraksis vedrørende opfølgningen på den interne revisions arbejde og over for regionerne understreget vigtigheden af, at regionerne systematisk følger op på den interne revisions konklusioner og anbefalinger.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende og forventer, at ministeriet sikrer, at regionerne følger den interne revisions konklusioner og anbefalinger.

21. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.L. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 172-179

Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse af 31. januar 2006

22. Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.M. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 180-200

Ministeren for videnskab, teknologi og udviklings redegørelse af 1. februar 2006

23. Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling har i sin redegørelse til *pkt. 189* oplyst om en række initiativer, som 8 universiteter har iværksat til styrkelse af den generelle regnskabsopfølgning, herunder tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Ministeren har bl.a. oplyst, at Københavns Universitet har styrket bemanningen på de regnskabsførende områder i den centrale økonomiforvaltning og indført nye økonomistyringsprincipper samt et nyt økonomisystem. Århus Universitet har igangsat et projekt med udarbejdelse af en samlet dokumentation af alle væsentlige forretningsgange og arbejdsprocesser.

Jeg finder de initiativer, som ministeren omtaler, tilfredsstillende og vil i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005 redegøre for resultaterne af initiativerne.

24. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 199* oplyst, at Syddansk Universitet fortsat arbejder med at implementere it-sikkerhedshåndbogens regler, og at man for at styrke denne proces har ansat en it-sikkerhedskoordinator. Universitetet har endvidere vedtaget en overordnet it-strategi som grundlag for udviklingen af it-området, herunder opstramning af organiseringen af it-arbejdet.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende og vil følge det videre arbejde på området og rapportere herom i et fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004.

25. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.N. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 201-216

Undervisningsministerens redegørelse af 24. januar 2006

26. Undervisningsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 208* oplyst, at problemerne med afstemning mellem ministeriets interne Navision Stat-regnskaber og SKS nu er løst.

Ministeren har endvidere oplyst, at ministeriet har arbejdet intensivt med at få afstemning af beholdningskonti afsluttet inden udgangen af 2005, men at den sidste del af arbejdet har vist sig at være meget kompliceret, hvorfor afstemningsarbejdet først kan afsluttes primo 2006.

Jeg kan tilføje, at ministeriet efter at have gennemført afstemningerne har besluttet at afskrive tilgodehavender på i alt 4,5 mio. kr. i 2005. Jeg finder det uheldigt, at ministeriets mangelfulde afstemningsprocedurer har nødvendiggjort afskrivning af dette beløb.

Ministeren har desuden oplyst, at ministeren ser med stor alvor på resultatet af den statistiske stikprøve, som har vist en række uacceptable fejl. Ministeriet har derfor iværksat initiativer for at imødegå fejl af denne art i fremtiden. Den interne kontrol med bilag og deres materielle indhold er samtidig blevet skærpet. Ministeriet vil endvidere opbygge rutiner for intern kontrol, udarbejde vejledninger og gennemføre kurser for chefer og medarbejdere.

Jeg vil følge det videre arbejde på området og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

27. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 214* erklæret sig enig i Rigsrevisionens beskrivelse af forholdene ved Folkeuniversitetet og oplyst, at ministeriet lægger vægt på fortsat at følge området tæt og yde den nødvendige rådgivning, så forvaltningen af regnskabsopgaver og regnskabsaflæggelsen for 2005 og fremover bliver tilfredsstillende.

Dette finder jeg tilfredsstillende. Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

28. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 215* oplyst, at ministeriet endnu ikke har opnået sikkerhed for, at regnskabsaflæggelsen for Nævnet vedrørende EU-oplysning

er forbedret. Ministeren har videre oplyst, at ministeriet vil holde et møde med Rigsrevisionen om, hvilke tiltag det vil være mest hensigtsmæssigt at iværksætte på dette område. Jeg kan oplyse, at mødet er afholdt.

Ministeriet har efterfølgende meddelt Rigsrevisionen, at ministeriet har haft en drøftelse med nævnets formand om sekretariatsbetjeningen af nævnet. Formanden oplyste, at han ville indkalde nævnet til et ekstraordinært møde om sekretariatsbetjeningen. Det er på den baggrund ministeriets opfattelse, at nævnet vil træffe de nødvendige beslutninger for at sikre en forsvarlig forvaltning af nævnets opgaver.

Jeg forventer, at ministeriet sikrer, at nævnets regnskabsaflæggelse forbedres. Jeg vil følge sagen og rapportere herom i et fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004.

29. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.O. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 217-235

Kulturministerens redegørelse af 23. januar 2006

30. Kulturministeren har i sin redegørelse til *pkt. 232-234* oplyst, at Nationalmuseet har gennemført en række forbedringer af forretningsgange og kontroller med henblik på at bringe regnskabsprocedurer op på et tilfredsstillende niveau. Kulturministeriet vil følge sagen.

Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

31. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 235* oplyst, at Statens Museum for Kunst bl.a. har udarbejdet en regnskabsinstruks med procedurebeskrivelser af alle væsentlige forretningsområder, ligesom museet vil styrke de interne forretningsgange på indtægtsområdet. Endvidere har museet forbedret administrationen af kunstsamlingerne, bl.a. i kraft af et væsentligt forøget tilsyn med uddeponerede værker samt reduktion af steder for deponeringer. Kulturministeriet vil følge sagen.

Jeg finder det væsentligt, at ministeriet sikrer en forsvarlig og sikker administration af kunstsamlingerne. Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

32. Ministeren har ikke haft bemærkninger til *pkt. 227* om Det Danske Filminstituts regnskabsaflæggelse.

Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger, men jeg vil følge instituttets regnskabsaflæggelse og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

33. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

III.P. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 236-244

Kirkeministerens redegørelse af 18. januar 2006

34. Kirkeministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.Q. § 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 245-254

Miljøministerens redegørelse af 23. januar 2006

35. Miljøministerens redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.R. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 255-267

Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse af 30. januar 2006

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 31. januar 2006

36. Ministeren for familie- og forbrugeranliggender har i sin redegørelse til *pkt. 264* oplyst, at ministeren er enig med Rigsrevisionen i, at økonomistyringen og regnskabsafslutningen i Danmarks Fødevarer- og Veterinærforskning (DFVF) ikke har været tilfredsstillende i 2004 og i begyndelsen af 2005. Ministeren har oplyst, at DFVF ved gennemgangen af tilgodehavender har måttet konstatere et yderligere tab på i alt 13,4 mio. kr. i forhold til de bogførte tilgodehavender på 38,8 mio. kr. pr. 31. december 2004. Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender vil løbende følge arbejdet med at styrke og sikre en betryggende økonomistyring i DFVF.

Jeg finder det uheldigt, at DFVF har måttet konstatere yderligere tab. Jeg finder det nødvendigt, at ministeriet sikrer, at DFVF hurtigst muligt tilvejebringer en betryggende økonomistyring.

Jeg vil følge sagen og rapportere herom i et fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004.

37. Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.S. § 27. Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender, jf. beretningens pkt. 268-271

Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse af 30. januar 2006

38. Ministeren for familie- og forbrugeranliggendes redegørelse til afsnittet finder jeg tilfredsstillende.

III.T. § 28. Transport- og Energiministeriet, jf. beretningens pkt. 272-288

Transport- og energiministerens redegørelse af 2. februar 2006

39. Transport- og energiministeren har i sin redegørelse til *pkt. 278* om indtægtsfordelingen og takstindbetalingerne til Ørestadsselskabet I/S og Frederiksbergbaneselskabet I/S oplyst, at der pågår politiske drøftelser om udvidelse af metroen med en cityring. I det aftalegrundlag, der forhandles om, indgår en løsning af indtægtsdelingen i Hovedstadsområdet og dermed Ørestadsselskabet I/S' indtægtsgrundlag.

Rigsrevisionen har efterfølgende modtaget aftalen, der er indgået om udvidelse af metroen med en cityring og ny organisering af Ørestadsselskabet I/S og Københavns Havn A/S. Det fremgår heraf, at den nye model for indtægtsfordelingen indebærer, at metroen i 2004-2006 får 6,21 kr. (2004-priser) pr. passager. Fra 2007 indføres en ny indtægtsfordelingsmodel, hvorefter metroen får 8,16 kr. (2004-priser) pr. passager. Ministeren har anmodet Ørestadsselskabet I/S' bestyrelse om at indrette budgetter og regnskaber efter den nye indtægtsfordelingsmodel.

Jeg finder ministerens redegørelse og efterfølgende tiltag tilfredsstillende.

40. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 282* om et akkumuleret merforbrug på 196 mio. kr. ved Banedanmark oplyst, at ministeriet igennem 2005 har fulgt tæt op på udviklingen på kontoen, ikke mindst i lyset af den store usikkerhed på kontoen knyttet til uforudsete vedligeholdelsesarbejder på strækningen København H - Århus.

For at sikre, at der var tilstrækkelige reserver til uforudsete hændelser i den resterende del af 2005, blev der bevilget en reserve på 45 mio. kr., som bortfalder, hvis der ikke er behov for den, jf. Akt 25 17/11 2005. Det endelige regnskab for 2005 foreligger endnu ikke, men det er ministerens vurdering, at der med tilføjelsen af reserven på 45 mio. kr. til Banedanmark er skabt størst mulig sikkerhed for, at bevillingsbestemmelserne på § 28.63.05 overholdes.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende. Jeg vil i forbindelse med bevillingskontrollen for 2005 følge op på, om bevillingsbestemmelserne overholdes, og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

Ministeren har videre anført, at sagen er yderligere omtalt i statsrevisorernes beretning nr. 1/05 om 7 sager (om Banedanmark) forelagt for Folketingets Finansudvalg, og at sagen er gennemgået i forbindelse med ministerredegørelsen for de foranstaltninger og overvejelser, som denne beretning har givet ministeren anledning til. Ministeren har fremsendt sin redegørelse herom til statsrevisorerne den 8. februar 2006, og jeg har afgivet mit notat i henhold til § 18, stk. 4, i rigsrevisorloven den 15. februar 2006. I dette notat er merforbruget på de 196 mio. kr. behandlet i pkt. 2 og 4-7. Det fremgår af notatet, at jeg finder ministerens svar vedrørende sagsbehandlingen i sagerne tilfredsstillende, og at jeg vil følge ministeriets tilsyn med Banedanmarks økonomi- og projektstyring.

41. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 284* oplyst, at ministeriet har taget kritikken af den manglende anlægsregistrering ved Banedanmark til efterretning. Banedanmark har til ministeriet oplyst, at der i 2005 og 2006 er fokus på en løsning af problemstillingen, og det forventes, at regnskabet for 2006 vil være baseret på rigtige periodiseringer af ibrugtagne anlæg. Ministeren vil sikre, at der følges op på Banedanmarks metoder og praksis i forbindelse med anlægsregistreringerne, fx ved at Banedanmarks interne revision foretager en vurdering.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende. Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005, jf. pkt. 44.

42. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 285* oplyst, at ministeren finder, at de manglende lønafstemninger ved Banedanmark er utilfredsstillende. Ministeren bemærker endvidere, at Banedanmark har afleveret nye forretningsgangsbeskrivelser til

orientering til den interne revision. Herudover er der i 2005 foretaget afstemning af lønnen til og med november måned i henhold til disse forretningsgange. Disse afstemninger er i december 2005 afleveret til den interne revision til gennemgang.

Jeg vil fortsat følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

43. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 287* noteret sig, at Rigsrevisionen finder, at den foretagne fordeling af indirekte produktionsomkostninger og koncernbidrag hos Banedanmark (drift) mellem konto 28.63.01 og 28.63.21 i 2004 rummer betydelig unøjagtighed i afspejlingen af Entreprises reelle andel af omkostningerne. Ministeren oplyser bl.a., at risikoen for unøjagtighed væsentligt er reduceret, idet Banedanmark fra 2005 har overflyttet såvel medarbejdere som andre direkte henførbare udgifter til Entreprise. Såfremt Entreprise udskilles helt i 2006, vil behovet for at påligne Entreprise indirekte omkostninger reduceres yderligere eller helt bortfalde. Ministeren oplyser videre, at ministeren vil følge op på, at der i 2006 vil ske en fastsættelse af Entreprises koncernbidrag i overensstemmelse med Rigsrevisionens anvisninger.

Jeg vil fortsat følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

44. Ministeren har til *pkt. 288* om opfølgning på 15 Her & Nu projekter i Banedanmark givet en grundig redegørelse og taget Rigsrevisionens bemærkninger til dette punkt til efterretning.

I mit notat af 15. februar 2006, jf. *pkt. 40*, har jeg behandlet sagen i notatets *pkt. 8* og *9*, og det fremgår, at jeg finder ministerens opfølgningsinitiativ tilfredsstillende.

Det fremgår også af de nævnte punkter, at Asset Management-projektet ikke er afsluttet, samt at den endelige afrapportering på effekten af flere projekter endnu udestår.

Det er min vurdering, at Asset Management-systemets indførelse har afgørende betydning for en korrekt anlægsregistrering samt på mulighederne for at udarbejde en retvisende åbningsbalance. Systemets indførelse er herudover af afgørende betydning for den løbende økonomiske styring af Banedanmarks fornyelses- og vedligeholdel-

sesmæssige opgaver og dermed for Banedanmarks økonomiforvaltning og regnskabsaflæggelse.

Jeg vil i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005 rapportere om resultatet af bestræbelserne på at genoprette Banedanmarks økonomiforvaltning og regnskabsaflæggelse.

45. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter finder jeg tilfredsstillende.

IV.A. Tilskudsrevision, jf. beretningens pkt. 289-318

Udviklingsministerens redegørelse af 28. januar 2006

Udenrigsministerens redegørelse af 1. februar 2006

Finansministerens redegørelse af 31. januar 2006

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 30. januar 2006

Undervisningsministerens redegørelse af 24. januar 2006

Miljøministerens redegørelse af 23. januar 2006

46. Udviklingsministeren, udenrigsministeren, økonomi- og erhvervsministeren, undervisningsministeren og miljøministeren har i deres redegørelser oplyst, at ministerierne fortsat arbejder på at forbedre tilskudsforvaltningen.

Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at ministeren er enig med Rigsrevisionen i, at tilskudsyderne kan sikre en bedre tilskudsforvaltning ved at følge Økonostyrelsens vejledning om effektiv tilskudsforvaltning. Finansministeriet vil derfor indsætte en henvisning til vejledningen i den kommende budgetvejledning.

Jeg finder ministeriernes initiativer tilfredsstillende.

IV.B. Kommunernes styring og administration af kontanthjælp, aktivering og revalidering, jf. beretningens pkt. 319-343

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittet.

47. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

IV.C. Administrative fællesskaber i staten, jf. beretningens pkt. 344-376

Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations redegørelse af 31. januar 2006

Undervisningsministerens redegørelse af 24. januar 2006

48. Ministeren for flygtninge, indvandrere og integrations samt undervisningsministerens redegørelser finder jeg tilfredsstillende.

V. Revisionsprincipper, jf. beretningens pkt. 377-388

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittet.

49. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

Afslutning

50. Det er min generelle vurdering, at de afgivne ministerreddegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende.

Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 10, 24, 28 og 36 i et fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004, mens jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 4, 5, 8, 15, 16, 23, 26, 27, 30, 31, 32, 40, 41, 42, 43 og 44 i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2005.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo