

Den 24. januar 2006

Til statsrevisorernes beretning om revisionen af statsregnskabet for 2004 (Beretning 18/04) kan jeg oplyse følgende til de omtalte forhold, der vedrører Undervisningsministeriets område:

Punkt 208. Revisionen i årets løb.

Det fremgår af beretningen, at revisionen i årets løb har vist, at dispositionerne i departementet generelt var i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Rigsrevisionen har dog fundet, at de undersøgte forretningsgange og interne kontroller samlet set ikke var tilfredsstillende, og at det dermed ikke medvirkede til i tilstrækkelig grad at sikre regnskabets rigtighed.

Jeg har følgende bemærkninger til de tre forhold omtalt under dette punkt:

Det første forhold vedrører afstemningerne mellem ministeriets Navision system og SKS.

Afstemningsproblemet opstod i forbindelse med omlægningen af statens regnskabssystemer, hvor statens regnskabssystem SCR i begyndelsen af 2004 blev udfaset og omlagt endeligt til SKS.

Denne omlægning medførte for Undervisningsministeriets vedkommende, at der opstod en række transaktionsfejl af regnskabsdata ved overførsel fra ministeriets Navision system til SKS. Fejlene var hos Økonomistyrelsen og betød, at det ikke var muligt for ministeriet at foretage afstemning mellem de to systemer. Ministeriet arbejdede intenst sammen med Økonomistyrelsen for at få fejlene rettet, hvilket først blev bragt i orden, så det var muligt at foretage afstemning og aflægge godkendte perioderegnskaber den 30. november 2004 for den forløbne del af 2004. I dag fungerer dataoverførslen mellem Navision og SKS, således at det har været muligt at foretage de fornødne afstemninger og regnskabsgodkendelser.

Rigsrevisionen omtaler endvidere afstemningerne af visse af ministeriets beholdningskonti. Det konstateres, at der er sket forbedringer, men at enkelte poster stadig ikke var opløst, inden regnskabet blev afstemt. Der er her tale om tre konti, hvor de to blev afstemt inden udgangen af 2005. Den sidste post består af saldi fra et stort antal debitorer, som er opstået i forbindelse med finansieringsomlægningen, hvor AF-regioner og kommuner skulle betale for aktiveredes skoleophold. Ministeriet har arbejdet intensivt med at få afstemningsarbejdet afsluttet inden udgangen af 2005, men den sidste del af arbejdet har vist sig at være meget kompliceret, således at arbejdet først bliver afsluttet i begyndelsen af 2006.

Det tredje forhold vedrører resultatet af den gennemførte statistiske stikprøve, der er et væsentligt element i Rigsrevisionens vurdering af, at departementets regnskab på området driftsudgifter og -indtægter ekskl. løn ikke er rigtigt.

Jeg ser med stor alvor på resultatet af denne statistiske stikprøve, som har vist en række uacceptable fejl. Der er iværksat initiativer for at imødegå fejl af denne art i fremtiden. Den interne kontrol med bilagene er således skærpet, og det er samtidig indskærpet over for de kontorer, hvor flere af fejlene blev fundet, at deres kontrol med bilagenes materielle indhold skal forbedres.

Ministeriet har engageret eksterne revisorer til at bistå med en samlet kontrol på udvalgte områder. På længere sigt vil der blive opbygget rutiner for intern kontrol af bilagene, og der vil blive lavet vejledninger på området og gennemført en kursusrække for centrale chefer og

medarbejdere.

Punkt 209. It-revisionen ved departementet.

Jeg opfatter bemærkningerne om it-sikkerheden således, at der er tale om et tilfredsstillende niveau.

For så vidt angår ministeriets ledelses synlighed i forbindelse med styring af it-sikkerhedsområdet, kan jeg oplyse, at der nu er etableret en it-sikkerhedsorganisation. Ledelsen er repræsenteret i it-sikkerhedsstyregruppen, som er det centrale organ for hele it-sikkerhedsarbejdet i ministeriet.

I denne forbindelse er der også (i eftersommeren 2005) igangsat projekter til efterlevelse af Rigsrevisionens anbefalinger vedrørende risikovurdering og beredskabsplaner. Disse projekter er nu så langt, at det forventes, at der forelægges oplæg til konkret beslutning i den nævnte it-sikkerhedsstyregruppe i januar måned 2006.

Punkt 210. Revision af brugersystemet CØSA.

Jeg er enig i, at det er uhensigtsmæssigt, at den planlagte funktionsadskillelse i CØSA er udskudt fra efteråret 2005 til foråret 2006. Udskydelsen har, som det er oplyst, været nødvendigt af ressourcemæssige grunde.

Punkt 211. Tilskudsrevision.

Dette punkt omfatter flere områder, hvor jeg vil omtale de problemer, der vedrører forvaltningen af tilskud til danske kulturelle anliggender i Sydslesvig og Undervisningsministeriets opfølgning af ordningens mål-opfyldelse. Forvaltningen af de andre områder, der er omtalt under dette punkt, har Rigsrevisionen fundet tilfredsstillende.

Ministeriet tog i begyndelsen af 2005 initiativ til et møde med de sydslesvigske foreninger og institutioner, hvor Rigsrevisionens rapport blev introduceret. For at få drøftet anbefalingerne og konklusionerne mere indgående blev der afholdt et møde igen i august måned 2005, hvor de to medarbejdere fra Rigsrevisionen, der havde skrevet rapporten, var inviteret med til Flensborg som oplægsholdere. Foruden en gennemgang af rapporten i hovedtræk var der lejlighed til at uddybe de afsnit, der især handlede om foreningernes og institutionernes muligheder for fremover i forbindelse med de årlige ansøgningsrunder og ved regnskabsaflæggelsen bedre at kunne formidle de opnåede resultater.

Ministeriet vil som en opfølgning på Rigsrevisionens bemærkninger fortsætte dialogen med de sydslesvigske foreninger i 2006.

Punkt 212. Tilskudsrevision ved SUstyrelsen.

Rigsrevisionen har haft enkelte bemærkninger til SUstyrelsens behandling af sager om tilskud til undervisningsafgift på den fri ungdomsuddannelse. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der er tale om en ordning, der er nedlagt. Den sidste elev fik SU til den fri ungdomsuddannelse i september 2005. Som følge af nedlæggelsen af ordningen har der gennem de senere år været tale om meget få sager om SU til den fri ungdomsuddannelse. Jeg finder derfor ikke anledning til at foretage mig yderligere i sagen.

Rigsrevisionen har vurderet, at SUstyrelsens forvaltning af tilskud til befodringsrabat til studerende i videregående uddannelser ikke var helt tilfredsstillende. SUstyrelsen har på den baggrund foretaget en række ændringer i styrelsens procedurer for forvaltning af den pågældende ordning, herunder procedurer der sikrer en systematisk gennemgang af og opfølgning på

regnskaber og revisorerklæringer. Fra 1. kvartal 2006 vil SUstyrelsen endvidere samkøre en række personoplysninger med henblik på at sikre, at der kun ydes SU-rabat for solgte abonnementskort til studerende, der har ret til rabat i perioden. Jeg finder, at de af styrelsen foretagne tiltag er tilfredsstillende, og at de i betydeligt omfang vil bidrage til at reducere risikoen for misbrug.

Punkt 213. Revision af Danmarks Evalueringsinstitut.

Jeg har ikke yderligere bemærkninger til dette punkt, da det fremgår af beretningen, at de fejl, der var konstateret i 2003-regnskabet, nu er rettet og bragt i orden.

Punkt 214. Revisionen i årets løb ved Folkeuniversitetet.

Jeg er enig i Rigsrevisionens beskrivelse af forholdene ved Folkeuniversitetet, og jeg lægger vægt på, at Undervisningsministeriet fortsat følger området tæt og yder den nødvendige rådgivning, således at forvaltningen af regnskabsopgaver og regnskabsafleggelsen for 2005 og fremover bliver tilfredsstillende.

Punkt 215. Tilskudsrevision ved Nævnet vedrørende EU-oplysning.

Jeg har konstateret, at Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Undervisningsministeriet har taget skridt til at sikre en forbedring af regnskabsafleggelsen fra nævnet, som nu har ændret navn til *Nævnet for fremme af Debat og Oplysning om Europa*. Jeg kan oplyse, at ministeriet endnu ikke har opnået sikkerhed for, at regnskabsafleggelsen forbedres, og at ministeriet vil holde et møde med Rigsrevisionen om, hvilke tiltag det vil være mest hensigtsmæssigt at iværksætte på dette område.

Punkt 216. § 9 aftalen om intern revision ved 68 CVU'er mv.

Jeg kan konstatere, at Rigsrevisionen vurderer, at regnskabsafleggelsen for 2004 er tilfredsstillende, og at Rigsrevisionens revision bekræfter, at institutionernes årsrapporter er retvisende.

Tværgående emner:

Punkt 315. Systematisk procedure for gennemgang af regnskaber.

Jeg kan oplyse, at Undervisningsministeriet løbende arbejder på at forbedre systematikken ved regnskabsgennemgangen, og at ministeriet er ved at udvikle et nyt it-system, som vil være integreret med den regnskabsportal, som institutionerne indberetter deres regnskaber til, således at en række manuelle opgaver vil kunne undgås.

Punkt 344 - 376. Administrative fællesskaber.

Undervisningsministeriet har hidtil kun i begrænset omfang haft administrative fællesfunktioner. Eksempelvis kan jeg nævne, at ministeriet administrerer løn m.v. for Kirkeministeriets departement, CIRIUS og Dansk Center for Undervisningsmiljø samt stiller it-faciliteter til rådighed for Statens Forsknings- og Uddannelsesbygninger. Indtil 2005 har ministeriet desuden administreret lønanvisning m.v. for folkekirkens præster.

I forbindelse med en forestående revision af ministeriets effektiviseringsstrategi vil der blive taget stilling til en udbygning og reorganisering af de administrative fællesfunktioner.

Med venlig hilsen

Bertel Haarder