



Notat til Statsrevisorerne om
beretning om revisionen af
statsregnskabet for 2006

Marts
2009

revision
revision

revision

Opfølgning i sagen om revisionen af statsregnskabet for 2006 (beretning nr. 16/06)

13. marts 2009

RN C605/09

1. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 48, tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge 13 sager, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 224.

De 8 sager omtalt i notatets pkt. 6, 8, 13, 27, 30, 35, 37 og 40 er fulgt i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007, jf. beretningens pkt. 84-88, 89-107, 250-253, 446-451, 536-538, 609, 580-583 og 632. Jeg betragter derfor sagerne som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2006.

De øvrige 5 sager er fulgt nedenfor.

Ad beretningens kap. III.I. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, pkt. 212

2. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 19, tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge op på it-sikkerheden ved sundhed.dk, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 219.

Rigsrevisionen har konstateret, at sundhed.dk har fortsat den planlagte implementering af de relevante dele af DS 484 m.m. med henblik på at styrke it-sikkerheden.

Sundhed.dk har endvidere fortsat, men endnu ikke afsluttet, arbejdet med at præcisere aftalerne med dataleverandører og andre samarbejdspartnere for at sikre præcisering af de enkelte parter opgaver og ansvar i forhold til behandling af data.

Jeg vil fortsat følge sagen.

Ad beretningens kap. III.M. § 20. Undervisningsministeriet, pkt. 303-307

3. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 26, tilkendegav jeg, at jeg ville følge departementets it-logning og tilsagnsregistrering, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 220.

4. Ved revisionen i 2008 konstaterede Rigsrevisionen, at departementet har etableret en logningsprocedure, hvorefter der sker logning af visse transaktioner foretaget af superbrugere og af ændringer af brugerrettigheder til Navision Stat. Departementet oplyste, at der hvert kvartal udskrives rapporter vedrørende logningen, og at rapporterne gennemgås løbende. Departementet kunne dog ikke fremvise dokumentation for gennemgangen, men vil fremover sikre en dokumentation af rapporterne i departementets SDH-system.

5. Som nævnt i mit notat af 25. marts 2007 viste revisionen i 2007, at departementets registrering vedrørende afgivne tilsagn om tilskud ligesom i 2006 ikke var ajour. Rigsrevisionen kunne ved revisionen i 2008 konstatere, at departementet havde foretaget udligning af beløbene.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.N. § 21. Kulturministeriet, pkt. 344-347

6. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 28, tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge Ordrupgaards forretningsgange og kontroller på løn- og personaleområdet, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 221.

Rigsrevisionen konstaterede ved en fornyet revision af Ordrupgaard i januar 2009, at museet havde foretaget tilfredsstillende opfølgning på Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger.

Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller nu fungerer tilfredsstillende og opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning.

Jeg betragter hermed sagen som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, pkt. 437-440

7. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 36, tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge Vejdirektoratets initiativer vedrørende implementering af nye procedurer for periodisering af udgifter, nye procedurer for den interne fakturabehandling samt procedurerne for inddrivelse af forfaldne tilgodehavender og reglerne for afskrivning af restante fordringer, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 222.

8. Med hensyn til Vejdirektoratets initiativer vedrørende periodisering af udgifter, jf. s. 118, pkt. 577, er sagen fulgt op i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2007, jf. beretningens pkt. 576-579.

9. Rigsrevisionen har som led i den løbende årsrevision 2008 fulgt op på Vejdirektoratets implementering af nye procedurer for den interne fakturabehandling.

Opfølgningen viste, at Vejdirektoratet har udarbejdet skriftlige forretningsgange for fakturabehandling og opgavebeskrivelser for de enkelte regnskabsteam. Endvidere har Vejdirektoratet i foråret 2008 ændret organiseringen af regnskabsområdet med henblik på at sikre, at alle opgaver løses til tiden, samt at skabe bedre forretningsgange. Rigsrevisionens gennemgang af et udtræk for periode 12/2008 fra Vejdirektoratets system til håndtering af elektroniske fakturaer viste, at hovedparten af fakturaerne var behandlet og betalt korrekt. Opfølgningen viste samlet set, at procedurerne for den interne fakturabehandling fungerede tilfredsstillende.

10. Rigsrevisionen har i forbindelse med den afsluttende revision af Vejdirektoratets regnskab for 2007 gennemgået procedurerne for inddrivelse af forfaldne tilgodehavender og afskrivning af uerholdelige beløb. Gennemgangen viste, at Vejdirektoratets procedurer herfor var hensigtsmæssige.

11. Jeg finder Vejdirektoratets arbejde med implementering af nye procedurer for den interne fakturabehandling og for inddrivelse af forfaldne tilgodehavender samt afskrivning af uerholdelige beløb tilfredsstillende, og jeg betragter hermed denne sag som afsluttet.

Ad beretningens kap. III.S. § 28. Transport- og Energiministeriet, pkt. 447-460

12. I mit notat til Statsrevisorerne af 25. marts 2008, pkt. 38, tilkendegav jeg, at jeg fortsat ville følge Banedanmarks arbejde med at få registreret og værdiansat sine anlægsaktiver korrekt, jf. Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 2006, s. 222.

13. Rigsrevisionen har løbende og tæt fulgt Banedanmarks arbejde med at tilvejebringe en retvisende og reviderbar åbningsbalance pr. 1. januar 2008 for Banedanmarks infrastrukturaktiver. Banedanmark har oplyst, at det fortsatte arbejde har omfattet registrering af fysisk tilstedeværelse af aktiverne med henblik på fuldstændighed, konstatering af ejerskab samt værdiansættelse på grundlag af handlingsplaner for de aktiver, hvor der endnu ikke var sikkerhed for tilstedeværelse og/eller ejerskab.

14. Banedanmark har opdelt aktiverne i 62 typer økonomiske aktivenheder fordelt på 9 fagområder (fx spor, kørestrøm og broer), som er angivet på finansloven for Banedanmark. Inden for hver type er der behov for registrering af forskellige afskrivningsperioder/levetider, så der opereres i alt med 88 registreringsmuligheder.

15. Sideløbende hermed har Banedanmark arbejdet med at få fastlagt de endelige regnskabsprincipper for Banedanmarks infrastrukturbalance og registreringen af infrastrukturaktiverne. Banedanmark har oplyst, at Økonomistyrelsen godkendte regnskabsprincipperne endeligt den 6. januar 2009.

16. Banedanmark har i tilknytning hertil oplyst, at Økonomistyrelsen efter aftale med Transportministeriet vil nedsætte en arbejdsgruppe med deltagelse af statsinstitutioner, som har infrastrukturaktiver, og med den opgave at sikre sammenhæng i de overordnede værdiansættelsesprincipper på infrastrukturområdet i staten. Arbejdsgruppens indstillinger forelægges derefter Statens Regnskabsråd.

17. Banedanmark har i efteråret 2008 oplyst, at arbejdet med infrastrukturbalancen har vist sig større, mere kompliceret og mere tidskrævende end tidligere antaget, så det ikke har været muligt at tilvejebringe en fuldstændig og reviderbar infrastrukturbalance pr. 1. januar 2008 til Banedanmarks årsrapport for 2008. Banedanmark har udarbejdet en alternativ plan, der sikrer, at Banedanmark får udarbejdet en åbningsbalance for infrastruktur pr. 1. januar 2009, som efter aftale mellem Banedanmark og Rigsrevisionen kan foreligge i revideret stand ultimo juni 2009. Endvidere vil infrastrukturbalancen ikke blive optrykt i årsrapporten for 2008, men Banedanmark vil redegøre for ændringen i regnskabsprincip herom. En følge heraf vil blive, at det forbehold, som Banedanmarks ledelse og Rigsrevisionen har taget for infrastrukturbalancen, vil udgå af årsrapporten for 2008.

18. Jeg finder, at Banedanmark har foretaget velbegrundede overvejelser ved fastlæggelsen af principperne for infrastrukturbalancen. Jeg har i mit notat til Statsrevisorerne af 11. marts 2009, pkt. 39, oplyst, at jeg vil følge Banedanmarks arbejde med at få registreret og værdiansat deres anlægsaktiver korrekt og betragter derfor sagen som afsluttet i relation til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2006.

Henrik Otbo