

Statsrevisorernes beretning nr. 18 2001 om revisionen af statsregnskabet for 2001

Ved brev af 17. december 2002 fremsendtes Statsrevisorernes beretning nr. 18 2001 om revisionen af statsregnskabet for 2001. Statsrevisorerne har anmodet om en redegørelse for de anstaltninger og overvejelser som beretningen har givet anledning til.

Jeg tager de af Rigsrevisionen fremførte bemærkninger i beretningen til efterretning, og har taget initiativ til at sikre, at eksempelvis de anførte problemer vedrørende afstemninger jf. punkterne 540 og 543 bringes i orden. Herudover vil jeg godt knytte mere uddybende bemærkninger til de foranstaltninger m.v., der foretages på følgende områder:

Ad punkt 266 Aktstykker vedr. Statens Ejendomssalg A/S

Rigsrevisionen konstaterer, at der vedrørende hovedkonto 14.11.04. var uoverensstemmelse mellem bevillingerne ifølge 2 aktstykker og de bevillinger, der var optaget på tillægsbevillingsloven for 2001. Rigsrevisionen mener, at det tidligere By- og Boligministerium var vidende om denne uoverensstemmelse før udarbejdelsen af tillægsbevillingsloven for 2001 og derfor burde have informeret Finansudvalget herom på et tidligere tidspunkt.

Økonomi- og Erhvervsministeriet tager kritikken til efterretning og kan oplyse, at Statens Ejendomssalg ved ressortomlægningen er overflyttet til Finansministeriet.

Ad punkt 271 Gennemgangen af kommunal afregning på området byfornyelse

Rigsrevisionen finder det ikke helt tilfredsstillende, at det tidligere By- og Boligministerium ikke gennemgik revisionsberetningerne på dette område.

Ministeriet besluttede på den baggrund at skærpe tilsynet ved at indkalde revisionsberetningerne årligt.

Økonomi- og Erhvervsministeriet gennemførte i 2002 en undersøgelse af indholdet af de årlige revisionsberetninger, som fremsendes til tilsynsrådene. Alle beretninger for årene 1999 og 2000 er blevet gennemgået. Resultatet af undersøgelsen var ganske få bemærkninger af ikke substantiel karakter.

Rigsrevisionen foretog den 2. december 2002 en gennemgang af styrelsens forvaltning af de ordninger, hvor kommunerne foretager afregning over for staten indenfor byfornyelsesområdet. Formålet med gennemgangen var at konstatere, om Erhvervs- og Boligstyrelsens forvaltning er tilfredsstillende, herunder at vurdere om styrelsen fører tilstrækkeligt tilsyn med de overførte statslige midler. Det var Rigsrevisionens umiddelbare opfattelse, at afrapporteringen i revisionsberetningerne er meget kortfattet og ikke tilstrækkelig for styrelsen til at føre et overordnet tilsyn med området.

Økonomi- og Erhvervsministeriet har derfor besluttet at revidere bekendtgørelsen om regnskab og revision efter lov om byfornyelse, således at der fastsættes mere specifikke krav til revisors afrapportering for de enkelte byfornyelsesbeslutninger. Sammenholdt med krav om indsendelse af de årlige revisionsberetninger, er det ministeriets opfattelse, at man således fremover sikrer et tilstrækkeligt grundlag for at føre et overordnet tilsyn med byfornyelsesområdet.

Ad punkt 538 Uoverensstemmelse mellem Erhvervs- og Boligstyrelsens Tilskuds- Økonomi- og Sagssystem og SCR-systemet

Differencen mellem de registrerede primoposter i styrelsens Tilskuds- Økonomi- og Sagssystem og SCR-systemet på i alt 52,3 mill.kr. er nu afstemt, således at der er overensstemmelse mellem de to systemer ultimo 2002, med undtagelse af en række systemtekniske mellemregningskonti.

Ad punkt 539 Periodiseringsfejl vedr. udgifter til innovationsmiljøordningen

Rigsrevisionen konstaterer væsentlige periodiseringsfejl vedrørende udgifter til innovationsmiljøordningen, idet udgifter afholdt til ordningen i perioden 1998-2000 først blev registreret i regnskabet for 2001.

Økonomi- og Erhvervsministeriet tager Rigsrevisionens kritik til efterretning. Den indhøstede erfaring vil være af stor betydning for styrelsens implementering af nye initiativer. Det kan i øvrigt oplyses, at innovationsmiljøordningen er overflyttet til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, som har implementeret en række administrative opstramninger, foranlediget af Rigsrevisionens kritik samt egen gennemgang af ordningen.

Ad punkt 684 Kontering af refusion fra kommuner på boligområdet

Rigsrevisionen har konstateret, at reglerne for kontering af refusion fra kommuner ikke blev fulgt for 2 ordninger, som Finansstyrelsen administrerer for Økonomi- og Erhvervsministeriet.

Økonomi- og Erhvervsministeriet kan oplyse, at regnskabspraksis er tilrettet i samarbejde med Finansstyrelsen, således at reglerne om bogføring af refusion følges for ministeriets ordninger. Primobeholdningen for hensættelserne er korrigeret og den indbetalte refusion er omposteret til de nye konti.

Ad punkt 692 Dokumentation af hensættelser primo 2001 til tilsagn i Erhvervs- og Boligstyrelsen

Rigsrevisionens undersøgelse har vist, at Erhvervs- og Boligstyrelsen for en ordning ikke kunne specificere primokorrekturen på statens status fuldt ud. Endvidere var et tilsagn, der både var givet og annulleret i 1999, medtaget i primokorrekturen med restsaldo.

Økonomi- og Erhvervsministeriet tager kritikken til efterretning og kan oplyse, at tilsagnet nu er annulleret.

Ad punkt 695 Dokumentation for beregningsmodeller vedr. tilsagn i Erhvervs- og Boligstyrelsen

Rigsrevisionen finder det ikke tilfredsstillende, at det tidligere By- og Boligministerium ikke havde udarbejdet dokumentation for de anvendte beregningsfremgangsmåder i forbindelse med opgørelsen af primohensættelserne.

Økonomi- og Erhvervsministeriet tager kritikken til efterretning og vil være opmærksom på nødvendigheden af tilstrækkelig dokumentation ved fremtidige reguleringer af hensættelserne. En genpart af denne redegørelse samt et uddybende notat om tilrettelæggelsen af initiativerne vedrørende afstemningsproblemerne er samtidigt sendt til rigsrevisor.

Med venlig hilsen

Bendt Bendtsen

Uddybende notat vedrørende afstemningsproblemer i Erhvervs- og Boligstyrelsen og i Søfartsstyrelsen

Dette notat indeholder uddybende oplysninger om tilrettelæggelsen af de initiativer Økonomi- og Erhvervsministeriet har taget vedrørende afstemningsproblemer i Erhvervs- og Boligstyrelsen og Søfartsstyrelsen. Afstemningsproblemerne omtales af Rigsrevisionen i punkter 540 og 543 i beretning nr. 18 2001 om revisionen af statsregnskabet for 2001.

Ad punkt 540 Problemer vedr. afstemninger m.v. i Erhvervsfremme Styrelsen (nu Erhvervs- og Boligstyrelsen)

Rigsrevisionen fandt ved revisionen i årets løb, at der manglede rutinemæssige afstemninger og, at procedurerne for afløsning i kassen var mangelfuld.

Økonomi- og Erhvervsministeriet kan oplyse, at de afstemningsmæssige problemer i forbindelse med indførelse af det lokale økonomistyringssystem er løst. I den forbindelse må det konstateres, at der knytter sig et antal komplicerede manuelle arbejdsgange til at sikre overensstemmelse mellem lokalt og centralt økonomisystem. Blandt andet i lyset heraf vil Erhvervs- og Boligstyrelsens overgå til Navision Stat i løbet af 2003 i forbindelse med etableringen af et administrativt fællesskab for Økonomiforvaltningen (AFØ) i Økonomi- og Erhvervsministeriet. Styrelsen foretager nu månedsvis afstemning af samtlige beholdningskonti, og der pågår aktuelt en målrettet indsats med henblik på at udligne gamle poster.

Procedurerne for afløsning i kassen er endvidere indskærpet, således at overdragelsen opfylder reglerne fastlagt i styrelsens regnskabsinstruks.

Ad punkt 543 Afstemninger af statuskonti i Søfartsstyrelsen

Rigsrevisionen konstaterede ved den afsluttende revision, at de regnskabsmæssige afstemninger af statuskontiene ultimo 2001 ikke var helt tilfredsstillende.

Afstemningen af styrelsens statuskonti er endnu ikke helt tilfredsstillende, idet der stadig henstår poster der ikke har kunnet redegøres for, bl.a. i forbindelse med opgørelse af likvidkonti.

Styrelsen etablerede 1. januar 2003 en ny regnskabsdatabase til sit lokale økonomisystem, med en tilhørende ny bogføringskreds 43600, hvorunder alle styrelsens tidligere regnskaber nu er samlet. Basen oprettedes som følge af de ændringer, der er sket i styrelsens finanslovskonti siden 1999, og som følge af udtræden af ordningen med selvstændig likviditet.

Der vil til den nye regnskabsdatabase blive overført åbningsbalancer, fra de tidligere bogføringskredse 40600, 40640 og 40741 med de aktuelle saldi på alle statuskonti, og styrelsen vil i første kvartal af regnskabsåret 2003 sørge for endelig udligning af likvidkontiene, ved en minutiøs gennemgang af alle modtagne kontoudtog for at sikre, at alle de i kontoudtogene foretagne bevægelser er registreret korrekt i regnskabssystemet. Er dette ikke tilfældet vil der blive foretaget regnskabsmæssige registreringer af de manglende bevægelser. Ministeriet vil underrette Rigsrevisionen når åbningsbalancen for bogføringskreds 43600 er etableret.

For øvrige statuskonti vil der på baggrund af det endelige regnskab for 2002, blive udarbejdet endelige saldospesifikationer til dokumentation af åbningsbalancerne i den nye bogføringskreds 43600.

Desuden vil der fremover blive udarbejdet reviderede saldospesifikationer, efter hvert kvartal.