

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

*Vedrører:*

*Statsrevisorernes beretning nr. 17/02 om forsvarets forvaltning af lønbevilling og årsværk*

*Forsvarsministerens redegørelse af 21. januar 2004*

1. Det oplyses i beretningen, at Forsvarskommandoen i 2002 ikke rådede over en budgetreserve med udisponerede lønmidler, og det anbefales, at Forsvarskommandoen centralt fastsætter en udisponeret lønsum til imødegåelse af uforudsete behov for træk på lønsumsrammen.

Ministeren anfører i sin redegørelse, at Forsvarskommandoen har øget fokus på dette område. Forsvarsministeriet vil som led i et skærpet tilsyn anmode om oplysninger vedrørende størrelse og træk på lønsumsreserven. Dette vil endeligt ske fra 2005, og Forsvarskommandoen skal i løbet af 2004 orientere Forsvarsministeriet om den fremtidige fastlæggelse af lønsumsreserven mv.

2. Ifølge beretningen indebar decentraliseringen af opgaverne i 2002 et problem med at sikre nødvendig faglig kompetence, ressourcetildeling og redskaber ved de centrale myndigheder.

Forsvarsministeren oplyser, at der på det kompetencemæssige område ses nærmere på uddannelserne for ansatte, der beskæftiger sig med lønsums- og årsværksstyring, ligesom der nu årligt afholdes lønsumsseminarer for det relevante personale.

Endvidere anfører forsvarsministeren, at han vil sikre, at der etableres en stærk og central økonomifunktion i forsvarsstaben i forbindelse med det nye forsvarsforlig, og at økonomistyringen generelt i forsvaret tilføres de fornødne kvalitative og kvantitative ressourcer. Ministeren oplyser, at Forsvarskommandoen allerede har taget skridt til styrkelse af økonomifunktionen, og at Forsvarsministeriet følger disse tiltag tæt.

3. Det fremgår af beretningen, at der for nogle myndigheder først blev udarbejdet budgetter i løbet af finansåret 2002, og at budgetterne ved en række myndigheder var mangelfulde og fejlbehæftede. Det betød samlet, at forsvaret ikke rådede over et pålideligt lønbudget ved starten af finansåret 2002.

Det fremgår af ministerens redegørelse, at budgetterne for 2004 forventes at have en højere kvalitet end hidtil. Der har i 2003 været en højere grad af systematik og stringens i processen, og budgetforberedelsen har fulgt det planlagte forløb.

4. Forsvarsministeren anfører om kontrol og opfølgning af lønsum, at Forsvarskommandoen i driftsåret 2003 har intensiveret driftsopfølgningen i forhold til de underlagte myndigheder. Månedsvist foretages der sammenligning af myndighedernes forbrug mod de budgetter, der er lagt ind i DeMars af myndighederne, og den ramme Forsvarskommandoen har udmeldt. I tilfælde hvor der optræder overskridelser, bliver de berørte myndigheder skriftligt anmodet om at redegøre for forholdene. Myndighederne skal endvidere meddele, hvilke aktioner der er iværksat for at bringe forholdene i orden. Ministeren anfører desuden, at Forsvarskommandoen generelt har strammet op på kontrol og opfølgning i forhold til de underordnede myndigheder.

5. Ifølge beretningen indikerede forløbet i 2002 vedrørende rammeudmelding, budgettering og opfølgning, at der ikke har været tilstrækkeligt ledelsesfokus på lønsums- og årsværksstyring på alle niveauer i forsvaret.

Forsvarsministeren oplyser, at forsvarschefen har iværksat et arbejde med at sikre større ledelsesmæssig fokus på styringen af lønsummen. Der er etableret faste procedurer for løbende og hyppige rapporteringer til forswarets øverste ledelse. Ved de direkte underlagte myndigheder er chefernes opmærksomhed forsøgt skærpet, og på chefniveau gennemføres et udviklings- og uddannelsesforløb i anvendelsen af forswarets nye styringsprincipper.

6. Forsvarsministeren oplyser i sin redegørelse, at Forsvarsministeriet er anmodet om at følge det økonomiske område i forsvaret mere tæt med henblik på i fremtiden rettidigt at kunne afværge en u hensigtsmæssig udvikling i forhold til den samlede bevilling og forswarets opgaveløsning. Ministeriets skærpede tilsyn vil tage udgangspunkt i en øget rapportering på hele forswarets område, hvilket vil bevirke, at Forsvarsministeriets departement får en øget indsigt i Forsvarskommandoens interne budgetter og økonomistyring i almindelighed. Grundlaget for tilsynet er udmeldt til Forsvarskommandoen i starten af november, og 7. januar 2004 afholdtes det første møde mellem Forsvarsministeriet og Forsvarskommandoen med henblik på at præcisere kravene til den ændrede rapportering, der således påbegyndes primo 2004.

Ministeren anfører endvidere, at ministeriet arbejder på at iværksætte et nyt koncept for systematisk mål- og resultatstyring af Forsvarskommandoen. Målet er at nå frem til en sammenhængende, helhedsorienteret og balanceret styring af Forsvarskommandoen. Der arbejdes i øjeblikket på, at denne styring iværksættes fra 2004.

7. Jeg finder forsvarsministerens redegørelse tilfredsstillende. Jeg vil fortsat følge udviklingen i forswarets forvaltning af lønbevilling og årsværk og i sammenhæng hermed følge, hvorledes det styrkede tilsyn fra ministeriet fungerer.

Henrik Otbo