

Redegørelse vedrørende beretning nr. 6 2004 om administrationen af Den Europæiske Socialfond i Danmark.

Med brev af 16. december 2004 har Statsrevisorerne fremsendt beretning nr. 6 2004 om administration af den Europæiske Socialfond i Danmark.

Under henvisning til § 18, stk. 2, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m., vil jeg i det følgende redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til: Jeg noterer med tilfredshed, at Statsrevisorerne ved behandlingen af beretningen om administrationen af Den Europæiske Socialfond i Danmark har fundet undersøgelsens konklusion om, at det danske system for administration, revision og kontrol af tilskud fra Den Europæiske Socialfond giver tilstrækkelig sikkerhed for, at tilskudsreglerne overholdes, tilfredsstillende. Rigsrevisionen har i beretningen samtidig nævnt enkelte opfølgingspunkt-er, som har givet anledning til foranstaltninger og overvejelser. Dette gennemgås i det følgende.

Kontrolaktiviteter

Det er Rigsrevisionens vurdering, at controllers kontrolbesøg omfattede alle relevante kontrolhandlinger. I første halvdel af programperioden var controllers opgaver ikke udført i tilstrækkeligt omfang i henhold til gældende bestemmelser, men Rigsrevisionen forventer, at manglende kontrolaktiviteter bliver indhentet i programperioden.

Erhvervs- og Byggestyrelsen har oplyst, at de manglende kontrolaktiviteter er blevet indhentet, og at controlleren følger den revisionsplan, der er aftalt med EU-Kommissionen.

Som forventet af Rigsrevisionen er projekterne Futura og POEM blevet indberettet til EU-Kommissionen i 4. kvartal 2004 i overensstemmelse med de nye retningslinjer for uregelmæssigheder, som styrelsen udsendte i oktober 2004.

Revisors kontrol

I forbindelse med projekt Futura fandt Rigsrevisionen, at revisor generelt burde være opmærksom på at kontrollere udgifter, der er afholdt før projekternes start. Erhvervs- og Byggestyrelsen og revisor er enige med Rigsrevisionen i, at det er en del af revisors arbejde at kontrollere, at der kun indgår tilskudsberettigede udgifter i et socialfondsregnskab. Det elektroniske, internetbaseret tilskudsstyringssystem, OPUS, der anvendes på socialfondsområdet, er samtidig blevet ændret, således at det afviser udgifter, der er betalt før projektstart

Erhvervs- og Byggestyrelsen og revisor er videre enig med Rigsrevisionen i, at der i forbindelse med store centrale regnskabssystemer hos projektholder kan forekomme særlige tilfælde, hvor det kan være hensigtsmæssigt for tilskudsmodtager at etablere et særskilt regnskabssystem til bogføring af socialfondsaktiviteter. Revisor er meget opmærksom herpå og vil, når det skønnes relevant, foreslå hensigtsmæssige løsningsmuligheder.

Statistik over revisors forbehold

Rigsrevisionen anbefalede i beretningen Erhvervs- og Byggestyrelsen at udarbejde en statistik over antallet og den økonomiske værdi af de ændringer i projekternes statusopgørelser, som revisors gennemgang og kontrolbesøg gav anledning til for at vurdere korrektionernes væsentlighed.

Erhvervs- og Byggestyrelsen har oplyst, at en objektiv, enkel og retvisende kvantificering ikke umiddelbart lader sig fremskaffe på det eksisterende datagrundlag. Styrelsen har derfor taget initiativ til at nedsætte en arbejdsgruppe med repræsentanter fra amterne med henblik på at få fremskaffet mulige operative målinger af den økonomiske indvirkning af revisors forbehold, eventuelt på stikprøvebasis i enkelte amter. Arbejdet hermed ventes afsluttet i efteråret 2005.

Afsluttende revisorbesøg

Rigsrevisionen har i forbindelse med udarbejdelsen af beretningen drøftet med Erhvervs- og Byggestyrelsen, om der kan skabes mulighed for, at der lægges et revideret projektregnskab til grund for udbetaling af sidste tilskudsrate til projektet.

Erhvervs- og Byggestyrelsen har nærmere undersøgt muligheden for at gennemføre en udbygget stikprøvevis bilagskontrol. Styrelsen har sammenholdt denne løsningsmodel med muligheden for at gennemføre et antal afsluttende revisorbesøg. Styrelsen har vurderet, at det sidstnævnte alternativ giver den bedste kontrol i forhold til de afsatte midler.

Styrelsen har derfor besluttet at afsætte midler til et antal afsluttende revisorbesøg i den resterende del af programperioden. Revisorbesøgene vil blive gennemført efter samme principper og revisionsfaglige standarder, som de hidtidige revisorbesøg. De afsluttende revisorbesøg vil tillige fokusere på eventuelle særlige forhold, som revisor måtte være blevet opmærksom på. Denne revisionsmæssige tilgang har erfaringsmæssigt vist sig meget velegnet og vil kunne supplere den i forvejen stærke kontrol på området.

Hovedparten af projekterne udvælges efter risiko og væsentlighed. En mindre del af projekterne vil blive udvalgt tilfældigt og med fokus på at dække hele landet. Erhvervs- og Byggestyrelsen bibeholder således den effektive kontrol med projekterne med løbende revisorbesøg i projekternes levetid og får hertil allerede i denne programperiode en lang række afsluttende revisorbesøg, som anbefalet af Rigsrevisionen.

Iværksættelsen vil blive ledsaget af en massiv informationskampagne til projekterne om, at de nu også kan få et afsluttende revisorbesøg.

Det videre arbejde

Erhvervs- og Byggestyrelsen vil fortsætte arbejdet med opfølgningen på anbefalingerne i beretningen og er meget opmærksom herpå i forbindelse med planlægningen af den nye strukturfondsperiode, der for tiden forhandles i EU og skal træde i kraft fra 2007.

En kopi af denne redegørelse er samtidigt sendt til Rigsrevisor, St. Kongensgade 45, 1264 København K.

Med venlig hilsen
Bendt Bendtsen