

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

Vedrører:

Statsrevisorernes beretning nr. 18/02 om revisionen af statsregnskabet for 2002

I. Resumé, II. Indledning og erklæring og III.A. Indledning, jf. beretningens pkt. 1-69

Ingen ministre har afgivet redegørelse til afsnittene.

1. Jeg har ikke bemærkninger hertil.

III.B. § 5. Statsministeriet, jf. beretningens pkt. 70-78

Statsministerens redegørelse af 6. februar 2004

2. Statsministeren har ikke haft bemærkninger til afsnittet.
Dette giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.C. § 6. Udenrigsministeriet, jf. beretningens pkt. 79-113

Udenrigsministerens redegørelse af 16. februar 2004

3. Udenrigsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 86* oplyst, at ministeriet har noteret sig Rigsrevisionens bemærkninger vedrørende oprettelse af Danidas Center for

Kompetenceudvikling, og at ministeriet vil lade Rigsrevisionens bemærkninger indgå i den bevillingstekniske håndtering af tilsvarende sager i fremtiden.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

4. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 89-92* oplyst, at ministeriet har taget Rigsrevisionens synspunkter vedrørende regnskabsaflæggelsen for den såkaldte forstærkningsbevilling i forbindelse med EU-formandskabet til efterretning. Rigsrevisionens bemærkninger og de anbefalinger, som Økonomistyrelsen er fremkommet med, vil indgå ved tilrettelæggelsen af den regnskabsmæssige registrering i lignende situationer med henblik på at sikre en korrekt og retvisende regnskabsaflæggelse.

Jeg finder dette tilfredsstillende. Jeg vil følge den endelige afregning af EU-formandskabet og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

5. Ministerens redegørelse til *pkt. 93* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

6. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 94-104* oplyst, at ministeriet har udfærdiget og iværksat en ny instruks om underretning af Rigsrevisionen i tilfælde af svindel og uregelmæssigheder ved forvaltning af tilskudsmidler til udviklingsbistand og bilateralt naboskab. De reviderede forretningsgange skal styrke en regelmæssig gennemgang og opfølgning på området. Videre fremgår det af redegørelsen, at ministeriet har iværksat en ajourføring af instrukser om underretning af Rigsrevisionen ved svindel og uregelmæssigheder mv. på hele ministerområdet.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

7. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 105* oplyst, at selv om ministeriet har været af den opfattelse, at Finansudvalget har været tilstrækkeligt orienteret om misbrug af danske midler i Verdensbanken, har ministeriet noteret sig bemærkningerne i beretningen og vil på den baggrund lade erfaringerne indgå i håndteringen af eventuelle sager af samme karakter i fremtiden.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

8. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 106-113* oplyst, at ministeren lægger stor vægt på, at udviklingen med effektivisering og modernisering på tilskudsområdet fortsætter, og nævner i den forbindelse bl.a. decentraliseringen af økonomistyringen på udviklingsbistandsområdet og etablering af en kvalitetssikringsenhed i ministeriets Sydgruppe. Videre nævnes, at der samtidig med decentraliseringen er sket en styrkelse af og sat øget fokus på ministeriets overordnede koncernøkonomiforvaltning, bl.a. gennem etablering af en central controller-enhed i ministeriet.

Jeg vil følge ministeriets fortsatte arbejde med at sikre, at tilskudsforvaltningen lever op til god statslig tilskudsforvaltning, herunder at der etableres rutiner, der sikrer, at der foretages rettidig gennemgang af tilskudsregnskaber inden for alle tilskudsområder. Jeg vil rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

III.D. § 7. Finansministeriet, herunder § 35. Generelle reserver, § 36. Pensionsvæsenet, § 37. Renter, § 40. Genudlån mv., § 41. Beholdningsbevægelser mv. samt § 42. Afdrag på statsgælden (netto), jf. beretningens pkt. 114-131

Finansministerens redegørelse af 9. februar 2004

9. Finansministeren har i sin redegørelse til *pkt. 122* oplyst, at Statens Center for Kompetence- og Kvalitetsudvikling (SCKK) har gennemført ændringer i forretningsgange og kontroller, samt at SCKK medio 2003 budget- og regnskabsmæssigt er lagt ind under Personalestyrelsen for at sikre mere hensigtsmæssige forretningsgange og regnskabsopfølgning.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

10. Ministerens redegørelse til *pkt. 124* samt *125-131* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.E. § 8. Økonomi- og Erhvervsministeriet, jf. beretningens pkt. 132-146

Økonomi- og erhvervsministerens redegørelse af 17. februar 2004

11. Økonomi- og erhvervsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 139* oplyst, at Søfartsstyrelsen har strammet betydeligt op på forretningsgange og interne kontroller, herunder afstemninger. Jeg har noteret mig, at der stadig er åbentstående poster i sty-

relsens afstemninger af bl.a. likvidkonti, og at styrelsen vil få tilført ekstra ressourcer med henblik på endelig afslutning af afstemningsarbejdet.

Jeg har videre noteret mig, at ministeren har indskærpet over for Søfartsstyrelsen, at udredningsarbejdet skal afsluttes snarest muligt og senest den 1. maj 2004.

Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

12. Ministerens redegørelse til *pkt. 140 og 142* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

13. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 143-146* oplyst, at der er taget initiativ til en ændring af samarbejdsaftalen med DANAK, så fonden også fremover er undergivet statslig revision. Ministeren har videre oplyst, at de statslige regler for gebyrfastsættelse, herunder kalkulationsreglerne, også vil blive fulgt i 2004, og at der vil blive taget initiativ til at præcisere hjemmelsgrundlaget, så intentionen om at skabe en mere markedsrettet prisfastsættelse for selve akkrediteringsydelsen vil kunne realiseres.

Ministeriet vil fremover inden oprettelse af erhvervsdrivende fonde drøfte de revisions- og regnskabsmæssige forhold med mig samt sikre, at det hjemmelmæssige grundlag for vederlagsfri overdragelse af værdier i fremtiden er til stede.

Jeg har noteret mig ministerens initiativer og vil følge resultatet af disse.

III.F. § 9. Skatteministeriet, herunder § 34. Arbejdsmarkedsfond og § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens pkt. 147-157

Skatteministerens redegørelse af 18. februar 2004

14. Skatteministeren har i sin redegørelse til sagen om udbytte- og royaltyskat, jf. *pkt. 157*, oplyst, at administrationen af udbyttebeskatningen med virkning fra 1. januar 2004 er ændret. Det er ToldSkats vurdering, at fejl herefter stort set kan undgås, så restancebehandling og renteopkrævning kan iværksættes umiddelbart efter en fristoverskridelse.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

15. Ministeren har i sin redegørelse til sagen om IT-sikkerhed, jf. *pkt. 157*, oplyst, at der ud over de i beretningen nævnte gennemførte initiativer er blevet etableret en forretningsgang, som sikrer, at der fremtidigt kun vil kunne ske tildeling af vidtgående adgangsrettigheder til ToldSkats økonomi- og regnskabssystem til enkelte medarbejdere/leverandørkonsulenter, som har til opgave at foretage fejllopretninger i systemet, samt at rettighederne altid vil blive tidsbegrænsede.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

III.G. § 11. Justitsministeriet, jf. beretningens pkt. 158-168

Justitsministerens redegørelse af 17. februar 2004

16. Justitsministerens redegørelse til *pkt. 165-168* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.H. § 12. Forsvarsministeriet, jf. beretningens pkt. 169-178

Forsvarsministerens redegørelse af 17. februar 2004

17. Forsvarsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 177* om regnskabskontrol ved Forsvarskommandoen oplyst, at Forsvarskommandoen har iværksat procedurer, der indebærer, at samtlige månedsrapporter nu bliver gennemgået, og at der løbende etableres kontakt til myndighederne, såfremt der vurderes at være behov herfor. Væsentlige bemærkninger vil herefter fremgå af Forsvarskommandoens månedlige regnskabsrapport til forsvarschefen.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

18. Ministeren erklærer sig i sin redegørelse til *pkt. 178* enig i de mulige konsekvenser af utilstrækkelige nød- og katastrofeplaner for IT-driften. Der er foretaget en række tiltag for at rette op herpå, herunder en geografisk spredning af servere og udvidelse af serverkapaciteten med henblik på at kunne overtage opgaveløsninger i tilfælde af nedbrud andre steder i systemet. Ministeren oplyser videre, at der stadig udestår udarbejdelse af en katastrofeplan mv., men at der pågår drøftelser herom.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende.

III.I. § 15. Socialministeriet, jf. beretningens pkt. 179-189

Socialministerens redegørelse af 16. januar 2004

19. Socialministeren har i sin redegørelse til *pkt. 188* oplyst, at ministeriet har udarbejdet ny skabelon til forsider i tilskudssager, hvor centrale forhold for sagen kan noteres, ligesom ministeriet har udarbejdet ny skabelon for regnskabsgennemgangen tilrettet bevillingens størrelse. Endvidere har ministeriet udarbejdet en ny revisionsinstruks og nye tilskudsbreve, der blev taget i anvendelse fra 1. januar 2003.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

20. Ministerens redegørelse til *pkt. 189* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.J. § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. beretningens pkt. 190-209

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 17. februar 2004

21. Indenrigs- og sundhedsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 205* oplyst, hvordan Sundhedsstyrelsen har forbedret sin økonomistyring siden efteråret 2003.

Denne del af redegørelsen giver mig ikke anledning til bemærkninger.

22. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 207* oplyst, at Sundhedsstyrelsens opsparing ultimo 2003 ifølge de seneste regnskabstal forventes at stige med ca. 18 mio. kr. set i forhold til primo 2003. Ministeriet forventede i november 2003, at opsparingen ville falde med ca. 7 mio. kr. i løbet af 2003.

Jeg finder det beklageligt, at der i løbet af få måneder er sket så store ændringer i skønnene over udviklingen i opsparingen. Jeg må konstatere, at de iværksatte initiativer til forbedring af Sundhedsstyrelsens økonomistyring endnu ikke har haft den forventede effekt.

Jeg vil fortsat følge udviklingen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

III.K. § 17. Beskæftigelsesministeriet, jf. beretningens pkt. 210-219

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 17. februar 2004

23. Beskæftigelsesministeren har i sin redegørelse til *pkt. 217* oplyst, at der er taget initiativ til en styrkelse af den regnskabsmæssige håndtering af administrationen af sygedagpengelovens forsikringsordninger, ligesom der ved årsafslutningen for 2003 er sat særlig fokus på fleksydelsesordningen for at sikre en korrekt periodisering.

Jeg har noteret mig ministerens initiativer og vil følge resultatet af disse.

24. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 218* oplyst, at det nu er aftalt at sikre forretningsgangene, så de løbende afstemninger foretages inden for de aktuelle tidsfrister, og så der er funktionsadskillelse ved brugen af Navision Stat.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

25. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.L. § 18. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, jf. beretningens pkt. 220-228

Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integrations redegørelse af 16. februar 2004

26. Ministeren for Flygtninge, Indvandrere og Integration har til *pkt. 227* oplyst, at IT-driften og understøttelsen af ministeriets økonomi- og fagsystemer efter ministeriets opfattelse nu er tilfredsstillende.

Rigsrevisionen har som oplyst i beretningen foretaget en IT-revision i ministeriet ultimo 2003. Revisionen viste, at IT-sikkerheden på revisionstidspunktet samlet set var tilfredsstillende, og at systemerne skønnedes at kunne understøtte aflæggelsen af et korrekt regnskab.

27. Ministerens redegørelse til *pkt. 228* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.M. § 19. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, jf. beretningens pkt. 229-256

Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse af 18. februar 2004

28. Ministeren for Videnskab, Teknologi og Udviklings redegørelse til *pkt. 236, 244, 246-248 og 250* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

29. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 237-243* om Danmarks Pædagogiske Universitet (DPU) erklæret sig enig i såvel statsrevisorernes som Rigsrevisionens kritik og beklaget den langstrakte proces, som dels har beroet på de mange implicerede og de tidskrævende forhandlinger parterne imellem, dels kompleksiteten af de tekniske problemer, som opstod i forbindelse med fusioneringen af 4 institutioner og den senere udspaltning af Efter- og VidereUddannelsesenhederne.

Ministeren har videre oplyst, at DPU har reageret på alle de beskrevne problemområder og fundet løsninger, som sikrer en retvisende og rettidig regnskabsaflæggelse.

Jeg har noteret mig, at ministeren derfor forventer en betydelig forbedring i DPU's regnskabsaflæggelse for 2003.

Jeg vil følge DPU's regnskabsaflæggelse for 2003 og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

III.N. § 20. Undervisningsministeriet, jf. beretningens pkt. 257-271

Undervisningsministerens redegørelse af 18. februar 2004

30. Undervisningsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 266* oplyst, at der løbende arbejdes med afstemning af beholdningskonti og regnskabsmæssige konteringsfejl. Ministeriet har i 2003 valgt at koncentrere indsatsen om at forbedre årsafslutningen for 2003 og i mindre grad om at belyse det betydelige antal fejl og mangler ved afslutningen af 2002. Ministeren har dog samtidig oplyst, at de udestående forhold vedrørende statusposter fra 2002 er taget op til gennemgang med henblik på korrektioner i forbindelse med afslutningen af 2003.

Jeg har noteret mig ministerens oplysning om, at alle beholdningskonti vil være afstemt ved afslutningen af regnskabet for 2003.

Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

31. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 267* om de regnskabsmæssige problemer ved overgangen til Navision Stat oplyst, at der arbejdes intenst på at sikre, at den interne kontrolfunktion og opfølgingsprocedure styrkes. Ministeriet har således gennemført og evalueret et uddannelsesprogram for regnskabsmedarbejderne og har udarbejdet en håndbog, som bl.a. skal medvirke til, at alle medarbejdere følger de samme procedurer. Endvidere har ministeriet indført mulighed for løbende bestilling af afstemningsgrundlag for alle konti, som er bogført i Navision Stat.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

32. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 271* oplyst, at CIRIUS har forbedret dokumentationen for afstemninger af statuskonti, indført et system for interne periodiske kasseeftersyn og styrket kontrollen med indtægter. Endvidere er registreringen af EU-midlerne ændret i overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger, og der er sket en styrkelse af opfølgningen på åbentstående tilgodehavender og gældsposter.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

33. Ministerens redegørelse til de øvrige punkter giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.O. § 21. Kulturministeriet, jf. beretningens pkt. 272-307

Kulturministerens redegørelse af 16. februar 2004

34. Kulturministeren har i redegørelsens *indledende bemærkninger* anført, at ministeriet med henblik på at øge kvaliteten af tilskudsadministrationen i 2003 har anskaffet det tilskudsadministrative IT-system TAS. Systemet er ved at blive implementeret i henholdsvis Kulturministeriets departement, Kunststyrelsen, Biblioteksstyrelsen, Kulturarvsstyrelsen, Mediesekretariatet samt i Informationscenter for dansk kunsthåndværk, institutioner som tilsammen administrerer tilskudsordninger for omkring 2 mia. kr. Konklusionerne i departementets næsten afsluttede undersøgelse af, i hvilken udstrækning tilskudsadministrative opgaver vil kunne udlægges fra departementet til styrelser og institutioner under ministeriet, vil ifølge ministeren også komme til at indgå i overvejelser med hensyn til at højne kvaliteten i tilskudsadministrationen.

Jeg finder det tilfredsstillende, at ministeren har sat fokus på ministerområdets tilskudsadministration for at øge kvaliteten heraf.

35. Ministerens redegørelse til *pkt. 281 og 287* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

36. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 288* oplyst, at sagen om afløftning af moms af huslejeafgift mv. ved Danmarks Designskole nu betragtes som løst i samarbejde med Finansministeriet.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

III.P. § 22. Kirkeministeriet, jf. beretningens pkt. 308-318

Kirkeministerens redegørelse af 20. februar 2004

Kirkeministerens supplerende redegørelse af 26. februar 2004

37. Kirkeministerens redegørelse til *pkt. 315* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

38. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 316* oplyst, at undersøgelsen af, hvordan det rent teknisk kan lade sig gøre at foretage en ændring i regnskabspraksis, så statsregnskabet udviser den samlede bruttoløn udbetalt til provster og præster før tilbageholdelse af bolig- og varmebidrag mv., endnu ikke er afsluttet.

Jeg har noteret mig de igangsatte initiativer og vil følge sagen.

39. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 317* oplyst, at det for finansåret 2003 alene har været muligt at finansiere driften af departementets IT-systemer over finansloven. Fra og med finansår 2004 vil departementets samlede IT-udgifter, inkl. udgifterne til departementets IT-arbejdspladser, blive afholdt over finansloven.

Jeg må konstatere, at departementets IT-udgifter heller ikke i 2003 fuldt ud blev afholdt over finansloven. Jeg har noteret mig, at finansieringen af departementets IT-udgifter fra 1. januar 2004 fuldt ud bliver afholdt over finansloven, og betragter derfor sagen som afsluttet.

III.Q. § 23. Miljøministeriet, jf. beretningens pkt. 319-328

Miljøministerens redegørelse af 16. februar 2004

40. Miljøministerens redegørelse til *pkt. 326-327* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.R. § 24. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, jf. beretningens pkt. 329-338

Ministeren for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris redegørelse af 27. januar 2004

41. Ministeren for Fødevarer, Landbrug og Fiskeris redegørelse til *pkt. 336-338* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

III.S. § 28. Trafikministeriet, jf. beretningens pkt. 339-365

Trafikministerens redegørelse af 18. februar 2004

42. Jeg har noteret mig, at trafikministeren i sin redegørelse til *pkt. 346* har bemærket, at der forventes et endeligt resultat af de iværksatte tiltag over for departementets budget- og økonomistyring i første halvår 2004.

Jeg vil følge sagen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

43. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 347* og *348* oplyst, at udgifterne til henholdsvis huslejedepositum og konsulentbistand i forbindelse med udbuddet af sejlruerne til og fra Bornholm er endeligt udgiftsført i 2003.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

44. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 349* oplyst, at opretningen af manglende afstemninger ved Flyvesikringstjenesten ikke har medført tab eller væsentlige afskrivninger, men alene i enkelte tilfælde betydet ændret periodisering. Videre har ministeren anført, at der ikke er sket overtrædelser af bevillingsregler, moms- eller skatteregler.

Jeg vil følge Flyvesikringstjenestens afstemninger og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

45. Ministerens bemærkninger til *pkt. 350-351* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

46. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 352* oplyst, at der ved etablering af et tværgående IT-samarbejde i ministeriet er skabt et grundlag for en stærkere ledelsesmæssig fokus på IT-anvendelsen i koncernen.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

47. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 353-357* og *359* oplyst, at Banestyrelsen har udarbejdet en handlingsplan med en række konkrete initiativer til forbedring af styringen af økonomi og produktion. Initiativerne iværksættes i foråret 2004. Af redegørelsen fremgår det videre, at Banestyrelsen udarbejder en halvårlig statusorientering til Rigsrevisionen og Trafikministeriets ledelse vedrørende handlingsplanen. Jeg har gennemgået planen og finder, at den i det væsentligste rummer og tager højde for de konkrete kritikpunkter, som er nævnt i beretning nr. 18/02 om revisionen af statsregnskabet for 2002 samt de problemområder, der er nævnt i beretning nr. 14/01 om Banestyrelsen.

Jeg har noteret mig, at ministeren i redegørelsen har oplyst, at efterslæbet i udførelsen af fornyelses- og vedligeholdelsesprojekter i 2003 er reduceret, og at Banestyrelsen forventer, at efterslæbet reduceres yderligere i 2004, så den fornyelses- og vedligeholdelsesproduktion, der er forudsat i rammeaftalen, fuldt ud bliver udført.

Jeg finder ministeriets initiativer tilfredsstillende. Jeg vil følge implementeringen af handlingsplanen samt status for fornyelses- og vedligeholdelsesproduktionen og rapportere herom i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

48. Ministeren har i sin redegørelse til *pkt. 358* oplyst, at der er aftalt en markant styrkelse af Banestyrelsens interne revision.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

49. Det oplyses i beretningen, at Ørestadsselskabet I/S pr. 31. december 2002 havde optaget lån på nominelt i alt 13,2 mia. kr. Selskabets låneramme blev ved Akt 135 8/5 2002 fastsat til 12,6 mia. kr. Ørestadsselskabets låneramme var således overskredet med ca. 0,6 mia. kr. Rigsrevisionen gjorde i april 2003 opmærksom herpå i revi-

sionsprotokollatet vedrørende årsrapporten for 2002. Departementet blev via Ørestadsselskabet orienteret herom.

Det fremgår af beretningen, at en afklaring af lånerammens anvendelsesområde efter Rigsrevisionens opfattelse bedst kunne opnås ved, at der blev forelagt et aktstykke for Folketingets Finansudvalg, der indeholdt en præcisering af det ønskede anvendelsesområde for Ørestadsselskabets låneramme i forhold til selskabets låneoptagelse.

Ministeren oplyser i sin redegørelse, at der med henvisning til de mellem Rigsrevisionen, Finansministeriet og Trafikministeriet førte drøftelser omkring Ørestadsselskabets låneramme i 2003 ved Akt 64 19/12 2003 er foretaget en præcisering af rammerne for Ørestadsselskabets låneoptagelse, så hjemmelen nu er klargjort.

Jeg finder, at Trafikministeriets forelæggelse af aktstykke for Finansudvalget var en nødvendig disposition. Jeg har bemærket, at trafikministeren henviser til, at præciseringerne af rammerne er foretaget efter drøftelser mellem Rigsrevisionen, Finansministeriet og Trafikministeriet. Jeg finder, at ministerens bemærkninger kan give indtryk af, at Rigsrevisionen har medvirket til udformningen af præciseringerne i aktstykket. Jeg skal for god ordens skyld bemærke, at dette ikke er tilfældet, og at Rigsrevisionen ikke har deltaget i drøftelser med Finansministeriet herom.

50. Ministerens redegørelse er stort set en gengivelse af Akt 64 19/12 2003, pkt. B, 3. og 4. afsnit. I den forbindelse skal der knyttes nogle bemærkninger til den låneramme, der blev forelagt og tiltrådt ved Akt 64 19/12 2003.

Det fremgår af redegørelsen, at Trafikministeriet i overensstemmelse med opfattelsen også i Finansministeriet har anført, at låneoptagelsen til videreudlån til Frederiksberg Kommune og København Amt ikke skal indregnes i lånerammen. Ministeren oplyser videre, at det ikke i lovgrundlaget og i forarbejderne hertil eksplicit er anført, hvorledes Ørestadsselskabets låneramme nærmere fastlægges i så henseende. Det anføres, at det imidlertid af aktstykkerne vedrørende Ørestadsselskabet – startende med Akt 69 11/12 1996 og omfattende 3 aktstykker, hvor lånerammen senest er blevet forhøjet (Akt 250 24/6 1999, Akt 140 14/3 2001 og Akt 135 8/5 2002) – fremgår, at de pågældende kommunale låneoptagelser med henvisning til bemærkningerne til lovforslaget ikke skal medregnes i Ørestadsselskabets låneramme.

Som det fremgår af beretningen var det Rigsrevisionens opfattelse, at der med udgangspunkt i bemærkningerne til lovforslaget ikke kunne bortses fra genudlånene til Frederiksberg Kommune og Københavns Amt ved sammenholdelse af Ørestadsselskabets låneoptagelse med den bevilgede låneramme. Rigsrevisionen fandt derfor ikke, at Trafikministeriet – med henvisning til bemærkningerne til lovforslaget – i aktstykkerne kunne fastslå, at videreudlån til Frederiksberg Kommune og Københavns Amt kunne holdes uden for lånerammen.

Rigsrevisionen konstaterede endvidere, at Trafikministeriet først med Akt 135 8/5 2002 tilkendegav, at lånefinansieringen til de kommunale parter lå uden for lånerammen. Dette skete i øvrigt med henvisning til den model, som blev anvendt i Akt 129 14/1 1998, hvor Frederiksberg Kommune fik tilladelse til at optage lån via Frederiksbergbaneselskabet til finansiering af ekstraomkostninger på i alt 180 mio. kr. (1998-priser) til flytning af Frederiksberg Station. Det fremgik imidlertid ikke af Akt 129 14/1 1998, at lånefinansieringen skulle ligge ud over den samlede låneramme.

51. Ministeren nævner i såvel aktstykke som i redegørelsen, at det også fremgår af de opgørelser, som har været vedlagt aktstykkerne til Folketingets Finansudvalg i forbindelse med ændring af lånerammen samt af den hidtidige praksis for opgørelsen af Ørestadsselskabets låneramme, som er benyttet i de af Ørestadsselskabet aflagte og Rigsrevisionen påtegnede regnskaber.

Jeg antager, at likviditetsbudgettet er de opgørelser, ministeren henviser til som værende en opgørelse af Ørestadsselskabets låneramme. Likviditetsbudgetter er supplerende beretninger til årsrapporten og ikke omfattet af revisionen af årsrapporten eller revisionspåtegning. Jeg har på den baggrund ikke udtrykt nogen holdning til, hvorvidt de udarbejdede likviditetsbudgetter giver et retvisende billede.

52. Trafikministeriet har ved tidligere drøftelser over for Rigsrevisionen anført, at man af styringsmæssige årsager foretrækker en nettoramme. Ved Akt 64 19/12 2003 blev det ved opgørelsen af lånerammens udnyttelse muligt at se bort fra lån optaget til videreudlån gennem Frederiksbergbaneselskabet til Frederiksberg Kommune vedrørende kommunens andel på 30 % af Frederiksbergbaneselskabet og gennem Østamagerbaneselskabet til Københavns Amt vedrørende amtskommunens andel på 45 % af Østamagerbaneselskabet.

Endvidere giver Akt 64 19/12 2003 mulighed for at korrigere for diverse drifts-mellemværender ved opgørelsen af udnyttelsen af Ørestadsselskabets låneramme.

53. Jeg finder det tilfredsstillende, at trafikministeren har søgt afklaring af lånerammens anvendelsesområde gennem forelæggelse af Akt 64 19/12 2003. Der er herved opnået Finansudvalgets godkendelse af, at videreudlån til Frederiksberg Kommune og Københavns Amt kan holdes uden for lånerammen.

Jeg vil i forbindelse med revisionen af Ørestadsselskabet fortsat gennemgå låneoptagelsen, herunder opgørelsen af lånerammens udnyttelse, for at sikre, at låneoptagelsen sker i overensstemmelse med aktstykket og bl.a. vurdere, om den nye opgørelse af lånerammen virker hensigtsmæssig som styringsinstrument.

Jeg betragter derfor denne sag som afsluttet.

IV.A. Finansministeriets stillingskontrol, jf. pkt. 366-383

Finansministerens redegørelse af 9. februar 2004

Forsvarsministerens redegørelse af 17. februar 2004

54. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at Personaleadministrativ Vejledning vil blive udbygget med et kapitel om forholdet mellem ny løn og stillingskontrollen, samt at Personalestyrelsen i maj 2004 vil udsende en vejledning, hvori institutionernes ansvar præciseres. Endvidere er statens lønsystem SLS blevet tilpasset, så det bedre kan håndtere tildelingen af stillingsnumre, ligesom stillingsregistret vil blive omlagt, så det også indeholder oplysninger om aktuelle stillingsindehavere. Derudover vil Personalestyrelsen i samarbejde med politiet og forsvaret årligt gennemgå de oplysninger, der er registreret i stillingsregistret. Ministeren vil endvidere overveje mulighederne for at udsende yderligere kontrolmateriale, men vil afvente virkningen af de ovennævnte initiativer.

Jeg finder ministerens initiativer tilfredsstillende.

55. Forsvarsministerens redegørelse giver mig ikke anledning til bemærkninger.

IV.B. Indtægtsdækket virksomhed, jf. beretningens pkt. 384-409

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 17. februar 2004

Undervisningsministerens redegørelse af 18. februar 2004

56. Indenrigs- og sundhedsministeren har i sin redegørelse oplyst, at Beredskabsstyrelsen planlægger at foretage en opfølgning af administrationen af den indtægtsdækkede virksomhed i styrelsens afdelinger og centre for at sikre, at retningslinjerne på området efterleves.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

57. Undervisningsministerens redegørelse til *pkt. 398 og 400* giver mig ikke anledning til bemærkninger.

58. Undervisningsministeren har i sin redegørelse til *pkt. 406* oplyst, at departementet fremover vil udarbejde forkalkulationer som grundlag for fastsættelse af salgspriser.

Jeg finder dette tilfredsstillende.

IV.C. IT-revision og IV.D. Digitalisering, jf. beretningens pkt. 410-458

Finansministerens redegørelse af 9. februar 2004

59. Finansministeren har i sin redegørelse oplyst, at ministeriet lægger stor vægt på, at der sker en øget digitalisering i staten, og at denne digitalisering løbende følges op med forbedringer af sikkerheden.

Med henvisning til Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udviklings initiativ til at indføre en generel standard for IT-sikkerhed i staten oplyser finansministeren, at ansvaret for den fornødne tekniske og organisatoriske sikkerhed i forbindelse med et offentligt datasystem påhviler den ansvarlige myndighed, dvs. den myndighed, som har systemet. Vurderingen af, hvilket IT-sikkerhedsniveau der generelt skal være gældende i de enkelte institutioner, skal således foretages på de enkelte ministerområder og/eller i de enkelte institutioner.

Ministeren finder, at statsinstitutionerne med udgangspunkt i den generelle standard for IT-sikkerhed i staten bør fastlægge et IT-sikkerhedsniveau, som afspejler de sikkerhedsrisici, som er gældende for institutionen. Det vil således være en pligt at

fastlægge en standard for IT-sikkerheden i hver institution i forhold til den generelle standard.

Finansministeriet vil sikre, at en standard for den generelle IT-sikkerhed samt departementernes tilsynsforpligtelse på IT-området koordineres med bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen.

Dette finder jeg tilfredsstillende.

60. Jeg kan oplyse, at regeringens økonomiudvalg den 12. januar 2004 har besluttet, at der over en 3-årig periode skal indføres en obligatorisk standard for IT-sikkerhedsprocesser i staten. Beslutningen indebærer,

- at der indføres en standard for IT-sikkerhedsprocesser i staten baseret på Dansk Standards DS 484-1, "Norm for edb-sikkerhed – Del 1: Basale krav",
- at det efter en indkøringsperiode på 3 år bliver obligatorisk for statens institutioner at følge standarden, medmindre der er særlige økonomiske eller juridiske forhold, der taler imod,
- at der etableres et hjælpeprogram, hvorfra der tilbydes vejledning, værktøjer, skabeloner, seminarer og workshops til støtte for arbejdet med indførelse af standarden.

Der er samtidig oprettet en arbejdsgruppe, som skal sikre videndeling og anbefale "best practice" på området. Arbejdsgruppen er oprettet af Statens IT-råd for en 3-årig periode til udgangen af 2006. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling har formandsposten i arbejdsgruppen, hvor alle ministerier og IT-sikkerhedsansvarlige myndigheder samt Rigsrevisionen er repræsenteret.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der planlægges indført en norm for den statslige IT-sikkerhed, som kan vejlede institutionerne ved tilrettelæggelsen af IT-sikkerheden og danne grundlag for udviklingen af god IT-skik for statslige institutioner.

Jeg vil følge udviklingen på området.

Afslutning

61. Det er min generelle vurdering, at de afgivne ministerredegørelser er fyldestgørende og tilfredsstillende.

Jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 13, 23, 38 og 60 i fortsat notat til beretning om revisionen af statsregnskabet for 2002, mens jeg vil følge sagerne omtalt i notatets pkt. 4, 8, 11, 22, 29, 30, 42, 44 og 47 i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

Jeg betragter de øvrige sager som afsluttet.

Henrik Otbo