

Statsrevisorernes sekretariat
Christiansborg
DK-1240 København K
statsrevisorerne@ft.dk

23. oktober 2019

Finansministeriets redegørelse vedr. Statsrevisorernes beretning nr. 20/2018 om revision af statsregnskabet for 2018 samt beretning nr. 21/2018 om revision af statens forvaltning

Statsrevisorerne har bedt Finansministeriet redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som Beretningen om revision af statsregnskabet for 2018 og Beretningen om revision af statens forvaltning 2018 giver anledning til.

Beretning om revision af statsregnskabet

Vedr. punkt 12: Manglende tredjepartserklæringer giver også usikkerhed på statsregnskabet §7. Skatteministeriet opkræver forskellige indtægter på vegne af Finansministeriet. Disse indtægter angives i Skatteministeriets systemer og Rigsrevisionen bemærker, at der ikke er høj grad af sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed af de regnskabsdata, der fanges i angivelsessystemerne.

Jeg kan oplyse, at Finansministeriet er i dialog med Skatteministeriet om fjernelse af usikkerhederne i regnskabet og løbende følger med i Skatteministeriets arbejde med oprydningen i regnskabet.

Vedr. pkt. 35: Finansministeriet har ikke sikret tilstrækkelig logning i statens økonomisystem Navision Stat.

Rigsrevisionen rejser tre kritikpunkter af Finansministeriet; 1) de privilegerede brugeres aktivitet i systemet er ikke blevet logget tilstrækkeligt, 2) de privilegerede brugere har haft mulighed for at slette system- og databaselogs, 3) udbedringen af problemerne med utilstrækkelig logning af privilegerede brugere har været for langstrakt. Statens It har iværksat følgende:

Ad 1)

Statens It har implementeret logning af privilegerede brugers aktivitet på databaseniveau. På baggrund af en risikovurdering er der udvalgt en række forretningskritiske og teknisk kritiske tabeller, hvor der er opsat log.

Hvis en eller flere af de fem privilegerede brugere ændrer noget i tabellerne, vil det blive opfanget i Statens It's fælles log management system. Det vil fremgå som en alarm, via et Dashboard i Statens It' Service Operation Center, som forventes at være fuldt operationelt fra begyndelsen af december 2019.

Selvom disse brugeres aktivitet ikke tidligere er blevet logget på databaseniveau, har de dog hele tiden været underlagt en audit, som har overvåget deres generelle færden i systemet. Samtidig er det vigtigt at understrege, at de fem medarbejdere, der har privilegerede rettigheder til Navision Stat, er medarbejdere, der er sikkerhedsgodkendte af PET på næsthøjeste niveau inden deres ansættelse.

Ad 2)

Statens It har sikret, at system- og databaseloggen nu ligger adskilt fra systemet, og brugerne med privilegerede rettigheder har ikke adgang til denne log. Hvis der oprettes, ændres eller slettes noget i loggen, vil det fremgå i Statens It's fælles log management system.

Ad 3)

Den langstrakte proces skyldes flere faktorer; da Statens It i juni 2018 modtog Rigsrevisionens anmærkning, var Statens It i gang med at udrulle et centralt log management system til alle kunder, og systemet skulle derfor tilpasses til også at kunne håndtere opsamlingen af logs fra Navision Stat. Denne proces har taget længere tid end forventet, da der først skulle etableres et koncept herfor. Efterfølgende har der været en dialog med Moderniseringsstyrelsen, som er systemejer af Navision Stat, i forhold til valg af kritiske tabeller, der skal logges.

Afsnit 3.1 Forbehold vedr. § 38 Skatter og afgifter

Rigsrevisionen har afgivet en konklusion med forbehold for statsregnskabet 2018 på grund af manglende revisionsbevis for regnskabet for § 38. Skatter og afgifter, ligesom det var tilfældet i 2017. Det fremgår i beretningen, at forbeholdet primært skyldes manglende afstemninger og usikkerheder i regnskabet.

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen vurderer, at langt hovedparten af skatterne og afgifterne er registreret korrekt. Det ændrer dog ikke på, at jeg ser med stor alvor på forbeholdet, og Finansministeriet følger løbende op på udviklingen af Skatteministeriets arbejde med at fjerne usikkerheden i regnskabet for § 38 Skatter og afgifter.

Moderniseringsstyrelsen har på vegne af Finansministeriet siden efteråret 2018 deltaget i faste møderækker med Skatteministeriet med henblik på at holde sig orienteret om arbejdet med regnskabet for § 38 Skatter og afgifter. Moderniseringsstyrelsen har meddelt, at der er fremdrift i oprydningsarbejdet, samt at Skatteministeriet arbejder målrettet på at få fjernet Rigsrevisionens konstaterede usikkerheder i regnskabet.

Afsnit 4.5: Primokorrekationer er gennemført korrekt

I beretningen anføres det, at der er foretaget en nedskrivning til forventet tab på udlån og tilgodehavender på 28,5 mia. kr. Opmærksomheden henledes på, at det korrekte beløb er på 50 mia. kr., idet der i beløbet på 28,5 mia. er medtaget en opregulering af tilgodehavender på 21,5 mia. kr., der vedrører en reklassifikation af statusposten ”Penge under vejs” til tilgodehavender.

Beretning om revision af statens forvaltning

Vedr. punkt 30-35 Undervisningsministeriets tilsyn med gymnasirektorerens løn er ikke effektiv
Det bemærkes, at forholdet er ressortoverflyttet til Skatteministeriet.

Vedr. punkt 53 Skatteministeriet og Finansministeriet kontrollerer ikke Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU

Rigsrevisionen finder, at kontrollen af de beløb, Danmark betaler til EU, bør forbedres. Jeg kan oplyse, at Skatteministeriet og Finansministeriet er ved at tydeliggøre tilrettelæggelsen af kontrollen fremadrettet.

Kopi af redegørelsen er samtidigt fremsendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Nicolai Wammen
Finansminister