

6. februar 2003

Under henvisning til Statsrevisoratets brev af 17. december 2002 samt § 18, stk. 2 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m., fremsendes Forsvarsministerens redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som beretning nr. 18 2001 om revisionen af statsregnskabet for 2001 giver anledning til.

Redegørelsen, der fremsendes i 15 eksemplarer og på diskette, er samtidig sendt til Rigsrevisor.

Kapitel III. De enkelte ministerområder - H. § 12. Forsvarsministeriet

Forsvarskommandoen

Ad pkt. 215. Regnskabsmæssige fejl: Ompostering af fejlkontering

Ved bevillingskontrollen konstaterede Rigsrevisionen, at der var en difference på 29 mio. kr. mellem statsregnskabets udgifter på 418,1 mio. kr. og virksomhedsregnskabets udgifter på 389, 1 mio. kr. Differencen skyldes en konteringsfejl og efterfølgende forsøg på fejlrettelse.

Der vil ikke i fremtiden blive foretaget ompostering af fejlkonteringer ved hjælp af omhandlede funktionalitet i DeMars, hvorfor lignende tekniske fejl ikke vil opstå.

Ad pkt. 216. Regnskabsmæssige fejl: Omkontering og bogføring af indtægter ved ejendomssalg

Ved bevillingskontrollen konstaterede Rigsrevisionen endvidere, at der på anlægsbevillingen var en mindreindtægt på standardkonto 42. Afhændelser af anlæg mv. på 310,3 mio. kr., mens der på driftsbevillingen, standardkonto 29. Diverse indtægter var en merindtægt på 432,4 mio. kr. Mer- og mindreindtægten vedrørte hovedsagelig indtægter fra salg af bygninger og anlæg.

Anlægskonti er fra og med 2002 for myndigheder under § 12. Forsvarsministeriet, der er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet, ligeledes omfattet af ordningen, hvorfor en tilsvarende problemstilling, som ved likviditetsordningen for 2001, ikke fremover vil kunne opstå.

Ad pkt. 219. Interne kontroller: Utilstrækkelige ressourcer til gennemførelse af afstemnings- og kontrolopgaver

Forsvarets Interne Revision konstaterede ved den afsluttende revision, at Forsvarskommandoens Centrale Regnskabsenhed ikke havde tilstrækkelige ressourcer til at gennemføre alle nødvendige overordnede afstemnings- og kontrolopgaver. Endvidere fandt Forsvarets Interne Revision, at omfanget af anvendelsen af eksterne konsulenter var uhensigtsmæssig, samt at grundlaget for godkendelse af perioderegnskabet ikke var fyldestgørende.

Det er blevet foranstaltet, at Forsvarskommandoens Centrale Regnskabsenhed ultimo 2002 har fået ansat 3 medarbejdere. Samtidig er der sket en reduktion i anvendelsen af eksterne konsulenter. Endvidere er indrapporteringsformen fra de underliggende myndigheder styrket i 2002. Forsvarsministeriet vil følge op på, om de iværksatte tiltag er tilstrækkelige.

Ad pkt. 220. Interne kontroller: Ikke tilfredsstillende forretningsgangsrevision på enkelte områder

Forsvarets Interne Revision fandt ved revision i årets løb, at forretningsgangene på enkelte områder ikke var helt tilfredsstillende, idet der var manglende sikkerhed i forbindelse med frigivelse af betalinger i DeMars. Den interne revision konstaterede endvidere, at de registrerede lagerbeholdninger ikke kunne betragtes som retvisende, at der ikke var sket en totaloptælling af beholdningerne op til konverteringen af data til FORMAT, og at de registrerede enhedspriser ikke var kontrolleret.

For så vidt angår den manglende sikkerhed i forbindelse med frigivelse af betalinger i DeMars er det blevet foranstaltet, at Forsvarskommandoens Centrale Regnskabsenhed pr. 1. januar 2003 har iværksat central styring af kreditor stamdata.

Med hensyn til verificering af de lagerdata, der blev konverteret til FORMAT i maj 2002, er der i november 2002 iværksat såvel totaloptælling som stregkodeafmærkning af alt materiel i Lager Danmark og myndighedsbeholdningerne. Selv om de to processer gennemføres sideløbende, er totaloptællingen i Lager Danmark tillagt prioritet og påregnes afsluttet inden udgangen af 2003. Totaloptælling af myndighedsbeholdninger forventes afsluttet i løbet af 2004. Hvad angår opdatering af standardpriser for materialenumre i Lager Danmark er det blevet besluttet dels at udarbejde retningslinier for, hvorledes den løbende opdatering af standardpriser for eftertiden skal finde sted, og dels at iværksætte validering af standardpriser i Lager Danmark. Valideringen forventes at være afsluttet inden udgangen af august 2003. Forsvarsministeriet vil følge op på, om den samlede effekt af disse processer opnås inden for den skitserede tidsramme.

Ad pkt. 221: Interne kontroller: Manglende bankgarantier for forskudsbetalinger til leverandører

Forsvarets Interne Revision vurderede, at den konkrete projektstyring ved 2 projekter ved den ene materielkommando ikke var helt tilfredsstillende, idet man ikke havde sørget for, at leverandørerne stillede bankgarantier for modtagne forskudsbetalinger.

Det er blevet foranstaltet, at forsvarets gældende indkøbsbestemmelser, der tager højde for dette forhold, er blevet indskærpet over for den pågældende myndighed.

Ad pkt. 222: Interne kontroller: Edb forretningsgangene på enkelte områder var ikke helt tilfredsstillende

Forsvarets Interne Revision fandt, at forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med anvendelse af edb, herunder aflæggelse af finansregnskab i DeMars, generelt var tilfredsstillende, men at forretningsgangene på enkelte revisionsområder ikke var helt tilfredsstillende, specielt inden for administration af autorisationer.

Det påregnes, at udarbejdelsen af bestemmelser for autorisationsstyringen i DeMars vil være tilendebragt i løbet af første kvartal 2003, hvorefter de som minimum vil være gældende for Forsvarskommandoens myndighedsområde.

Hjemmeværnet

Ad pkt. 225. Interne kontroller: Forkert periodisering af udgift og manglende afstemninger

Forsvarets Interne Revision konstaterede ved den afsluttende revision, at 4,7 mio. kr. var forkert periodiseret, samt at afstemninger ikke var foretaget i fornødent omfang.

Periodiseringsbestemmelserne er blevet indskærpet over for alle disponenter i hjemmeværnet, og der er blandt ansatte ved Hjemmeværnets Centrale Regnskabskontor stillet krav om øget opmærksomhed på problemet. Der er endvidere centralt fra Hjemmeværnskommandoen i en afgrænset periode stillet en medarbejder til rådighed med henblik på opstramning af rutiner vedrørende afstemninger.

Svend Aage Jensby

Klaus Munk Petersen

fg.