



Riksrevisjonen

Vedlegg til pressemelding:

Sammendrag: Departementsvise merknader

Arbeidsdepartementet

Arbeids- og velferdsetaten har fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen har i flere år pekt på gjennomgående svakheter i pensjons- og ytelsesforvaltningen, og er kritisk til manglende framdrift i arbeidet med tiltak som skal bedre saksbehandlingskvaliteten. Svakheterne er spesielt store i saker med utenlandstilsnitt. Dårlig kvalitet i saksbehandlingen fører til et betydelig omfang av feil overfor brukerne av arbeids- og velferdsetaten. Riksrevisjonen er også kritisk til departementets styring av etaten.

Pensjonstrygden for sjømenn har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad. Merknaden knytter seg til at etaten har utelatt en vesentlig gjeldspost i regnskapet og at ikt-sikkerheten er mangelfull. Departementet får kritikk for ikke å ha avklart virksomhetens tilknytningsform, slik at regnskapet for Pensjonstrygden for sjømenn er holdt utenfor statsregnskapet.

Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet

Riksrevisjonen har avdekket feilbudsjettering og feil i regnskapsføringen av utgifter til Atferdssenteret. Det er svakheter i beregningen av barnebidrag, og saksbehandlingstiden for fastsettelse av barnebidrag og bidragsforskudd er for lang. Kravet til saksbehandlingstid ved fylkesnemndene for barnevern og sosiale saker brytes i en meget stor andel av sakene.

Bufetat har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad. Dette er knyttet til forvaltningen av bevilgninger til Atferdssenteret, brudd på anskaffelsesregelverket, driften ved Region Nord og kapasitetsutnyttelsen i MultifunC, et spesialtilpasset tilbud til ungdom med store atferdsvansker.

Finansdepartementet

Riksrevisjonen har merknader til presentasjonen av overskuddet i Statens Pensjonsfond i statsregnskapet, og til at realisert realavkasting for SPU ikke rapporteres i norske kroner. Riksrevisjonen har videre enkelte merknader knyttet til overføringene til og fra SPU og de tilhørende posteringene i statsregnskapet. Det er også merknader knyttet til Finansdepartementets rapportering av den eksterne forvaltningen for SPU i perioden 1998–2010.

Revisjonen viser utfordringer knyttet til kompensasjonsordningen for merverdiavgift og innføringen av forenklet dokumentasjonskrav. Riksrevisjonen anser det uheldig at gjeldende regelverk og etablerte kontrollordninger ikke er tilstrekkelig for å forhindre urettmessige utbetalinger av krav på merverdiavgiftskompensasjon.

Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet

Riksrevisjonen finner det kritikkverdig at departementet ennå ikke har sikret at alle fylkesmannsembetene har etablert risikostyring som en integrert del av mål- og resultatstyringen.

Departementenes servicesenter (DSS) har fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen er sterkt kritisk til at DSS har vesentlige mangler på informasjonssikkerhetsområdet, og ser alvorlig på at Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet ikke har sikret tilfredsstillende sikkerhetsnivå i departementenes ikt-infrastruktur.

Det er også avgitt revisjonsbrev med merknad til Opplysningsvesenets fond (Ovf). Riksrevisjonen ser alvorlig på at det fortsatt er svakheter ved internkontrollen. Riksrevisjonen er kritisk til at Ovfv ikke etterlever anskaffelsesregelverket, og at det er svakheter på informasjonssikkerhetsområdet. Riksrevisjonen er videre kritisk til at departementet gjennom styringen av Ovfv ikke har påsett at et helhetlig system for risikostyring er etablert, og at nødvendige retningslinjer for aktiviteten i datterselskapene foreligger.

Forsvarsdepartementet

Riksrevisjonen konstaterer at det er flere utfordringer ved etatsstyringen av Forsvarsbygg og at etablerte tiltak og Forsvarsdepartementets oppfølging gjennom styringsdialogen fortsatt ikke har hatt tilstrekkelig effekt.

Forsvaret har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen er kritisk til at Forsvaret fortsatt ikke har etablert et komplett sentralt materiellregnskap og at det fortsatt er svakheter i anskaffelsesprosessene. Riksrevisjonen har blant annet kritiske merknader til anskaffelsen av feltsykehus i 2008/2009 og gjennomføringen av prosjektet. Riksrevisjonen er også kritisk til at Forsvaret fortsatt bryter bevilgningsreglementet ved å framskynde utbetalinger ved årsskiftet, slik at disse ble belastet feil år. Riksrevisjonen ser alvorlig på at 12 av 34 reviderte investeringsprosjekter er forsinket med ett år eller mer.

Videre er Riksrevisjonen kritisk til at Hæren har betydelige personell- og materiellmangler, og konstaterer at verken Kysteskadren eller Kystvakten nådde målene for samlet seilingsaktivitet i 2010. Riksrevisjonen finner det kritikkverdig at de senere års investeringer i nytt felles integrert forvaltningssystem ikke i større grad har bidratt til å bedre kvaliteten på budsjettprognosene og den økonomiske styringen. Riksrevisjonen viser til at forhold rundt dette systemet er tatt opp i Dokument 1 årlig siden 2006. Det er avdekket svakheter ved fakturakontrollen og feilutbetalinger.

Også Forsvarsbygg har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen finner det kritikkverdig at Forsvarsbygg ikke i tilstrekkelig grad har ivarettatt sitt forvaltningsansvar for forsvarssektorens eiendom, bygg og anlegg, blant annet med hensyn til vedlikehold, bruk av driftsmidler og beregning/fakturering av husleie. Det er også avdekket svakheter ved drifts- og vedlikeholdsanskaffelser, herunder brudd på anskaffelsesregelverket.

Forsvarets forskningsinstitutt har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad på bakgrunn av svakheter ved informasjonssikkerheten.

Helse- og omsorgsdepartementet

Helsedirektoratet har mottatt revisjonsbrev med merknad knyttet til mangelfull styring og intern kontroll av tilskudd og svakheter i regnskapet for Helseøkonomiforvaltningen.

Justis- og politidepartementet

Riksrevisjonen er kritisk til at Justis- og politidepartementet har mangelfulle rutiner for deler av tilskuddsforvaltningen.

Politidirektoratet har fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen er kritisk til om overtidsbruken styres på en effektiv måte og konstaterer at tilleggene etter de nye arbeidstidbestemmelsene oppfattes som et generelt lønnstillegg. Det er misforhold mellom registrerte hendelser i helgene og antall tjenestemenn som da er på vakt. Riksrevisjonen er videre kritisk til at det mangler en klar strategi for å nå bemanningsmålene i politi- og lensmannsetaten.

Riksrevisjonen ser alvorlig på at det fortsatt er vanskelig å foreta avstemming av inntekter i politi- og lensmannsetaten, til tross for at det har gått ti år siden Riksrevisjonen første gang rapporterte om problemene.

Riksrevisjonen er kritisk til store ulikheter i den sivile rettspleien vedrørende organisering, saksbehandlingstid og størrelse på fagmiljøene i politidistriktene. Kriminalomsorgens sentrale forvaltning har fått revisjonsbrev med merknad knyttet til svak måloppnåelse innenfor aktivitetstilbudet for domfelte.

Kommunal- og regionaldepartementet

Riksrevisjonen har kritiske merknader til Kommunal- og regionaldepartementets regnskap. Revisjonen har vist at det er foretatt forskuddsfakturering og forskuddsbetalinger i strid med regelverket, og det er avdekket svakheter ved departementets attestasjonskontroll. Husbanken har mottatt revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen er kritisk til Husbankens forvaltning, oppfølging og rapportering av investeringstilskudd til omsorgsboliger og sykehjemsplasser, og ser alvorlig på at Husbanken ikke har fulgt merverdiavgiftslovens bestemmelser om beregning og innbetaling av merverdiavgift på innkjøp av fjernleverbare tjenester fra utenlandske leverandører.

Kunnskapsdepartementet

Riksrevisjonen har kritiske merknader til departementets rapportering til Stortinget på deler av tilskuddsforvaltningen. Riksrevisjonen er videre kritisk til departementets og Utdanningsdirektoratets forvaltning og oppfølging av tilskudd til private skoler. Revisjonen av tilskudd til studieforbund som forvaltes av Vox viser betydelige svakheter knyttet til utbetaling, oppfølging og rapportering av tilskuddet.

Det er avdekket svakheter ved departementets rapportering til Stortinget gjennom Prop. 1 S, og Riksrevisjonen ser alvorlig på at et fullstendig rammeverk for risikostyring fortsatt ikke er på plass for mange virksomheter på universitets- og høgskolesektoren. Riksrevisjonen har også kritiske merknader til departementets forvaltning og oppfølging av ordningen fra 2009 om å legge til rette for kompetanseheving for lærere i grunnskolen.

Etter Riksrevisjonens vurdering eksisterer det fortsatt risiko for interessekonflikter knyttet til universitets- og høgskoleansattes bierverv og roller i næringslivet, og Riksrevisjonen har kritiske merknader til departementets oppfølging på området. Riksrevisjonen ser alvorlig på avdekkede svakheter i informasjonssikkerheten i universitets- og høgskolesektoren.

Det er alvorlige mangler ved økonomiforvaltningen hos Senter for IKT i utdanningen og Høgskolen Stord/Haugesund, samt avdekket svak intern kontroll ved Universitetet for miljø- og biovitenskap. Disse virksomhetene har derfor fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen finner det kritikkverdig at Samisk høgskole ikke har fulgt opp tidligere påpekte svakheter ved økonomiforvaltningen, og har for andre år på rad gitt virksomheten revisjonsbrev med merknad.

Kulturdepartementet

Revisjonen har vist svakheter ved Kulturdepartementets oppfølging av Norsk filminstitutt knyttet til den interne kontrollen i virksomhetens tilskuddsforvaltning.

Norsk Tipping AS har fortsatt ikke innrettet seg fullt ut etter sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket. Departementets oppfølging av manglende etterlevelse av regelverket har vært rapportert til Stortinget over flere år, og Riksrevisjonen finner det derfor sterkt kritikkverdig at departementet som eier ennå ikke har gjennomført tilstrekkelige tiltak for å sikre at reglene overholdes. Riksrevisjonen finner det videre kritikkverdig at departementet ikke i tilstrekkelig grad har fulgt opp at Norsk Tipping AS har iverksatt tiltak som dokumenterer at det ikke forekommer ulovlig subsidiering/krysssubsidiering i datterselskaper og tilknyttede selskaper.

Landbruks- og matdepartementet

Bioforsk har fått avsluttende revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen har avdekket betydelige feil og mangler ved regnskapet fordi regnskapslovgivningen og dens prinsipper ikke er fulgt. Vesentlige feil og mangler ved regnskapet har vært påpekt i flere år og Riksrevisjonen

ser derfor svært alvorlig på at Bioforsk for 2010 har avlagt et regnskap som ikke er korrekt. Riksrevisjonen har også merknader til at Bioforsk over flere år har bygget opp en betydelig saldo av ubrukte, bevilgede midler.

Miljøverndepartementet

Riksrevisjonen har merknader til departementets forvaltning av tilskuddsmidler når det gjelder postering av midlene og enkelte driftsutgifter samt resultatrapporteringen til Stortinget.

Nærings- og handelsdepartementet

Riksrevisjonen er kritisk til at revisjonen ikke gis innsyn i departementets overordnede risikovurderinger slik kontroll- og konstitusjonskomiteen har forutsatt.

Riksrevisjonen finner det kritikkverdig at departementet ikke har krevd rapportering fra tjenesteeierne på deres andel av de samlede kostnader ved Altinn II-prosjektet.

Olje- og energidepartementet

Riksrevisjonen har kritiske merknader til departementets resultatrapportering til Stortinget for CO2-håndteringsprosjektene og Fond for CLIMIT samt til departementets budsjettering av tilskudd.

Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE) har fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen har kritiske merknader til NVEs tilsynsvirksomhet.

Samferdselsdepartementet

Riksrevisjonen er kritisk til at det over flere år er brukt betydelig mindre midler til tilgjengelighetstiltak knyttet til kollektivtransportsystemene enn det som Stortinget har vedtatt.

Statens vegvesen har fått revisjonsbrev med merknad. Merknadene knytter seg til kostnadsøkninger og konkurransesituasjonen ved fornyelse av driftskontrakter, byggherrens oppfølging av entreprenører og svakheter i styringen av drifts- og vedlikeholdskontrakter. Riksrevisjonen er videre kritisk til at det er vesentlige kostnadsoverskridelser og forsinkelser i gjennomføringen av en stor andel av anleggskontraktene og til at utarbeidelse og arkivering av dokumentasjon ikke skjer i henhold til fastsatte retningslinjer. Revisjonen har også avdekket feil ved bruk av rammeavtaler ved kjøp av konsulenttenester og mangler ved kontraktoppfølgingen.

Jernbaneverket har fått revisjonsbrev med merknad. Riksrevisjonen ser alvorlig på at Jernbaneverket manglet tilstandsrapporter og inspeksjonsdata for vedlikehold av vel 40 prosent av totalt 2789 jernbanebruer. Riksrevisjonen kan videre ikke bekrefte at Jernbaneverkets regnskap for 2010 er fullstendig. Dette skyldes et relativt stort omfang av hull i bilagsrekkefølgen som vanskeliggjør sporbarhet, omfanget av systemtilganger og avstemming av balansekontoer etter at rapportering til statsregnskapet er foretatt. Samlet sett gir dette en betydelig risiko for at eventuelle feil og misligheter ikke vil bli oppdaget.

Utenriksdepartementet

Revisjonen har påvist svakheter og mangler ved styring, oppfølging og kontroll av bistandsmidler til Afghanistan. Riksrevisjonen har enkelte merknader knyttet til departementets forvaltning og resultatrapportering av den norske støtten til Den globale vaksinealliansen, og kritiske merknader til forvaltningen av tilskudd til ikke-norske frivillige organisasjoner.