

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Ministerredegørelse til beretning nr. 20/2024 om revisionen af statsregnskabet for 2024

Statsrevisorerne har den 19. august 2025 bedt mig redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som *Beretning nr. 20/2024 om revisionen af statsregnskabet for 2024* har givet anledning til.

I den forbindelse konstaterer jeg med tilfredshed, at Statsrevisorerne igen i år vurderer, at Forsvarsministeriets regnskab i alle væsentlige henseender er rigtigt. Jeg bemærker desuden, at Rigsrevisionen finder, at Forsvarsministeriet har forbedret styringen af brugerrettigheder i løn-systemet og har rettet op på mangler med betalingsspærringer i økonomisystemet, så denne sag nu kan afsluttes.

Jeg finder det imidlertid på ingen måde acceptabelt, at der fortsat konstateres væsentlige svagheder i Forsvarsministeriets regnskabsforvaltning. Det er afgørende, at der rettes op på de kritiserede forhold. Kritikken giver derfor anledning til, at der gennemføres i alt seks tiltag, hvoraf flere allerede er i gang. Tiltagene uddybes i det følgende og omfatter bl.a. gennemførsel af en samlet plan for et styrket finansielt kontrolmiljø.

Samlet plan for et finansielt kontrolmiljø

For det første er det væsentligt at fortsætte det arbejde, der er igangsat i 2025 med at styrke det finansielle kontrolmiljø ud fra en samlet plan. Arbejdet forløber i to spor, hvoraf *det ene spor* omfatter en styrket stikprøvevis kontrol af, om de finansielle dispositioner overholder fastsatte krav til dokumentation, funktionsadskillelse og prokura. Dette har især til hensigt allerede i 2025 at reducere finansielle risici på bl.a. indkøbsområdet, hvor Forsvarsministeriet kritiseres for fortsat at have svage kontroller i forhold til prokura og dokumentation.

Kontrollerne skal reducere risiciene bl.a. på områder, hvor der ikke er systemunderstøttet funktionsadskillelse eller systemunderstøttet kontrol af prokura. Som en del af kontrollen vil der løbende blive rettet op på fejl, f.eks. hvis den tilgængelige dokumentation viser sig utilstrækkelig.

I den forbindelse kan det samtidig nævnes, at ministeriets væsentligste indkøbsproces, hvor der foretages indkøb med forudgående indkøbsordre, i maj 2025 blev systemunderstøttet. Det betyder konkret, at godkenderes prokura automatisk kontrolleres og dokumenteres, når der foretages nye indkøb med indkøbsordre.

Dato: 20. oktober 2025

Enhed: Tilsyn, Revision og Regnskab

Sagsnr.: 2025/008455

Dok.nr.: 1131888

Bilag: Ingen

Forsvarsministeriet
Holmens Kanal 9
1060 København K

Tlf.: +45 7281 0000

Fax: +45 7281 0300

E-mail: fmn@fmn.dk

www.fmn.dk

EAN: 5798000201200

CVR: 25 77 56 35

I *det andet spor* udarbejdes en ensartet og systematisk metode til at afdække, om de finansielle processer lever op til de fastsatte krav til dokumentation, funktionsadskillelse og prokura. I det omfang det konstateres ikke at være tilfældet, vil en proces blive justeret, eller der kan indføres kompenserende kontroller.

Dette arbejde er nu igangsat med fokus på at gennemgå de mest væsentlige og risikofyldte processer først. I den forbindelse bemærkes, at gennemgang af processen med finansielle donationer vil danne grundlag for den anvendte metode fremadrettet. Gennemgangen af processen for finansielle donationer forventes gennemført i oktober 2025.

Funktionsadskillelse på lager, anlæg og manuelle lønordrer

Helt generelt gælder, at Forsvarsministeriets finansielle processer i relevant omfang skal systemunderstøttes. Det er dog ikke et krav i forhold til regnskabsbekendtgørelsen mv., at funktionsadskillelsen skal være systemunderstøttet. Det vil bero på de konkrete omstændigheder og skal bl.a. ses i sammenhæng med omfanget og væsentligheden af en proces.

Det er dog afgørende, at Forsvarsministeriet kan skabe sikkerhed om bl.a. forvaltningen af allerede indkøbte anlæg, lagervarer og manueller lønordrer.

For det andet vil der derfor blive igangsat en analyse af de roller, der er relateret til anlæg og varer. Analysen igangsættes og skal være gennemført i 2026. I analysen skal det afdækkes, om rollerne på området i nødvendigt omfang opfylder krav til funktionsadskillelse og prokura, eller om der er behov for justeringer i rolleopsætningen mv.

For det tredje vil den resterende del af de manuelle lønordrer blive gennemgået i 2025, så der kan sikres et tilstrækkeligt kontrolniveau i disse processer. Dette indebærer ikke nødvendigvis fuld systemunderstøttet funktionsadskillelse. Alternativt ændres den manuelle proces, så der opnås sikkerhed for, at udbetaling sker på et dokumenteret og godkendt grundlag. Der skal dog være sikkerhed for, at eksempelvis udbetaling af åremålsgodtgørelser sker på et dokumenteret og godkendt grundlag.

Betaling af fakturaer

For det fjerde fortsættes de initiativer, som jeg igangsatte på baggrund af *Beretning nr. 6/2025 om statens betalingsadfærd*. Selvom det i revisionen konstateres, at antallet af rykkere, varsler og inkassosager er faldet, er jeg helt enig med Rigsrevisionen i, at Forsvarsministeriets håndtering af fakturaer ikke har været tilfredsstillende.

Det kan i den forbindelse oplyses, at der nu er gennemført en analyse af årsager til, at håndtering af fakturaer er blevet forsinket. Der er derfor igangsat yderligere konkrete tiltag, der skal bidrage til at styrke betalingsadfærden. Det indebærer bl.a. et særskilt tiltag om at fremrykke betalinger, så det sker i umiddelbar forlængelse af sagsbehandleres varemodtagelse og disponenteres godkendelse uagtet betalingsfristen

over for leverandøren. Dette forventes at forbedre ministeriets evne til at betale til tiden. Flere tiltag er allerede under implementering, og analysearbejdet fortsætter med henblik på yderligere afdækning og justering af indsatserne.

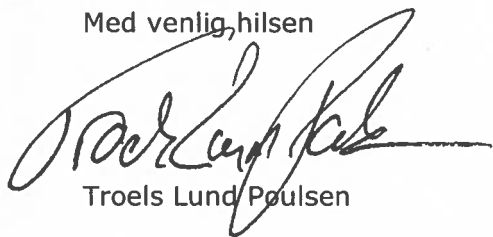
For det femte vil det fremover i forbindelse med årsafslutningen blive gennemgået, om fakturaer, der ligger til behandling, beløbsmæssigt kan opgøres og så vidt muligt registreres i myndighedernes regnskab i det rette regnskabsår. Dette vil blive gennemført, inden regnskabet for 2025 lukker.

Eventualforpligtelsen angående oprensning af PFAS

For det sjette igangsættes et tiltag med at få tilpasset og præciseret ministeriets oplysninger om eventualforpligtelser. Det gælder f.eks. eventualforpligtelser vedrørende oprensning af PFAS-forureningen på Forsvarsministeriets arealer. Tilpasning af noterne vil ske i den kommende årsrapport for 2025.

Kopi af denne redegørelse er sendt til orientering af Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen



Troels Lund Poulsen