

144. Til styringsformål ville det efter rigsrevisionens opfattelse være ønskeligt, om kontoplanen var mere produktorienteret end den valgte, således at det af regnskaberne tydeligere kunne fremgå, hvorledes omkostningerne fordelte sig på de enkelte produkter.

P&T har udtalt, at man er enig heri, men har gjort gældende, at den i stort omfang stedfindende fællesproduktion (forskellige produkters samtidige udnyttelse af samme produktionsfaktorer) gør det umuligt i den interne kontoplan entydigt at registrere omkostninger i relation til produkterne i større omfang, end det er gennemført. Man har til hensigt fortsat at foretage omkostningsfordeling på de enkelte produkter ved driftsøkonomisk analyse.

145. I sin skrivelse af 4. januar 1980, der er nævnt i pkt. 115, har rigsrevisionen peget på en række forhold af betydning for sikkerheden.

I denne forbindelse skal det nævnes, at der bør etableres yderligere kontrolforanstaltninger omkring terminaladgangen. Identifikationsmidler (ID-kort, pass-words og nøgler) bør gøres individuelle, og de bør kun give adgang til én funktion (indgangsregistrering eller bogføring). Identifikationsmidlerne bør i påkommende tilfælde hurtigt og uden besvær kunne udskiftes. Forbindelsen bør automatisk afbrydes efter nogen tid, når en skærmtterminal ikke benyttes. Døre til terminalrum bør kunne aflåses, når lokalet ikke benyttes.

Spørgsmålet om sikkerhed og kontrol i og omkring administrative edb-systemer for hele statsområdet er for tiden taget op til nyvurdering af rigsrevisionen.

146. Rigsrevisionen har over for P&T udtalt, at det måtte anses for en alvorlig mangel, at de udarbejdede brugervejledninger til systemets anvendere havde måttet savne de overordnede, generelle beskrivelser af systemet, som normalt foreligger i form af en systemskitse eller et systemforslag med tilhørende systemløsning, således at et total-system – omfattende både edb-system og det omkringliggende manuelle brugersystem – beskrives. Som det er nu, har kun edb-siden af systemet været beskrevet på normal vis.

Der synes at være sket en utilstrækkelig brugeruddannelse inden systemets iværksættelse.

147. Indførelsen af et satsbestemt omkostningsregnskab er begrundet i behovet for styring og kontrol. Der må ved fastsættelsen af satserne tages hensyn til, hvilken styring og kontrol omkostningsregnskabet skal anvendes til.

P&T's satser er landsgennemsnit. P&T har ikke villet komplicere indkøringen af systemet ved decentrale satser.

148. Det var oprindelig meningen, at budgetdelen af det nye system ligesom regnskabsdelen skulle sættes i drift 1. januar 1980. Som følge af mangel på ressourcer besluttede man i foråret 1979, at budgetdelen først skulle sættes i drift 1. januar 1981.

149. Rigsrevisionen finder muligheden for at skrive tekst i systemet vedrørende bilagene for at være for ringe og for dårligt udnyttet.

150. Betalingen af kreditorer bør i alle tilfælde ske via kreditormodulet.

Det er uheldigt, at lønkreditormodulet anvendes til andet end lønkreditorer. Når beløb anvises gennem dette modul i stedet for varekreditormodulet, er følgen, at forretningsgange omkring behandlingen af eksterne kreditorer tilsidesættes. Dette rejser en række vanskelige kontrolproblemer.

F. Intern revision som led i den regnskabsmæssige styring og kontrol.

151. Som nævnt i kapitel II har P&T en ret udbygget intern revision, der er opdelt i en postrevision (ca. 50 medarbejdere), en telerevision (ca. 10 medarbejdere) og postgirokontorets revisionsafdeling (ca. 165 medarbejdere).