



FINANSMINISTERIET

# Tilsynet med Statens Administration

Tilsynsberetning – maj 2020

# 2019

# Tilsynet med Statens Administrations opgavevaretagelse

4. maj 2020

KRT  
Finansministeriets  
departement

---

## Tilsynets udførelse

Finansministeriets Kontor for Revision og tilsyn (KRT) varetager det departementale tilsyn. Tilsynet udføres af Finansministeriet som følge af, at Statens Administrations (SAM's) kunders opgaver vedr. lønudbetaling og bogholderi er overdraget til Finansministeriet ved kongelig resolution. Dermed overdrages tilsvarende forpligtelsen til at føre tilsynet med opgavernes varetagelse. KRT's tilsyn dækker SAM's processer og opgavevaretagelse og afrapporteres årligt til kunderne.

Tilsynet omfatter forskellige aktiviteter:

- Tilsynet har udført en række undersøgelser af SAM's opgavevaretagelse på væsentlige og risikofyldte områder.
- Tilsynet har afholdt en række møder med SAM's ledelse og medarbejdere.
- Tilsynet har foretaget opfølgninger på udvalgte af Rigsrevisionens (RR's) tidligere fremsatte bemærkninger.
- Tilsynet har foretaget opfølgninger på KRT's egne bemærkninger fra tidligere år.
- Endeligt har tilsynet deltaget i Rigsrevisionens revisioner af SAM.

Konkrete undersøgelser fra KRT er løbende afrapporteret til Statens Administrations ledelse og til ledelsen i Økonomistyrelsen.

Tilsynet vælger årets tilsynsaktiviteter ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Tilsynet har gennemgået en række væsentlige processer og kontroller i SAM for 2019 – dette inden for hovedområderne styringsmodel og kundefaftaler, løn- og regnskabsmæssige udbetalinger samt informationssikkerhed og GDPR mv.

### **Styringsmodel og kundefaftaler mv.**

Tilsynet har i årets undersøgelser haft fokus på, hvorvidt SAM har et opdateret kundegrundlag med ajourførte kundefaftaler og herunder på, at disse fremstår i korrekt og aktuel form og indhold. Derudover har der været en opfølgning på SAM's håndtering af afvigelser fra standardopgavesplit samt fokus på afvigelse set i forhold til de kongelige resolutioner. Endeligt har tilsynet gennemgået SAM's styringsmodel.

### **Løn- og regnskabsmæssige udbetalinger**

Tilsynet har undersøgt SAM's tilrettelæggelse og organisering af sagsgange og kontrolforanstaltninger for udbetalinger på løn- og regnskabsområdet, hvor der har været fokus på bl.a. inflow af kundens bestilling, kontrolgrundlag og regnskabsbekendtgørelsens krav om etablering af personmæssig adskillelse mellem den regnskabsmæssige registrering og betalingen.

### **Informationssikkerhed og GDPR**

Tilsynet har undersøgt SAM's implementering og overholdelse af ISO 27001, herunder også SAM's kontrol af brugerrettigheder. Endvidere har tilsynet gennemgået SAM's overholdelse af de regler og krav, som de er underlagt som både dataansvarlig og databehandler i henhold til GDPR mv., herunder undersøgelser omkring SAM's opbevaring af personoplysninger.

Ved gennemgangene på alle de ovenstående områder har tilsynet fremført bemærkninger og anbefalinger, som kan bidrage til yderligere at styrke de interne forretningsgange og kontroller i SAM.

Tilsynet har fokus på, at SAM iværksætter og implementerer foranstaltninger med henblik på at adressere væsentlige risici i forhold til SAM's opgavevaretagelse, som er konstateret af tilsynet, Rigsrevisionen eller som led i koncernens egen risikostyring. SAM har således i forhold til alle bemærkninger angivet en handlingsplan for opfølgning på de påpegede risici, og tilsynet følger op på SAM's håndtering heraf.

### **Rigsrevisionens revisioner**

Revisionen af Statens Administration varetages af Rigsrevisionen. Væsentlige forhold fra revisionerne redegør Rigsrevisionen for i deres Beretning om revisionen af Statsregnskabet og Beretning om revision af statens forvaltning, hvortil der henvises.

Rigsrevisionen har revideret en række områder i SAM i 2019:

- Der er foretaget revision af lønforvaltning og -kontroller.
- Der er udført revision af udvalgte dele af forretningsgange og interne kontroller inden for kreditor, debitor- og finansområdet bl.a. godkendelse af udbetalinger, samt oprettelse og ændring af bankoplysninger samt administration af brugere med adgang til banken.
- Ved Rigsrevisionens revision af SAM's administration af anlæg, er der fokuseret på forretningsgange i forhold til afskrivninger, afstemninger og likviditetsflytninger.
- Rigsrevisionen har udført revision af regnskaberklæringer, herunder fokus på forretningsgange omkring dokumentation i erklæringerne.
- Endeligt har Rigsrevisionens it-revision udført revision af de generelle it-kontroller i SAM.

Tilsynet følger overordnet op på, at SAM har en proces for håndtering af Rigsrevisionens bemærkninger, ligesom tilsynet følger op på SAM's håndtering af udvalgte bemærkninger.

Tilsynet for 2019 afsluttes på baggrund heraf ved offentliggørelse af tilsynsrapportering til SAM's kunder på SAM's hjemmeside.

**Kontor for Revision og Tilsyn**

Finansministeriet, den 4. maj 2020



Pia Sønderlund Nielsen  
Kontorchef