



FINANSMINISTERIET

**Erklæring fra Finansministeriets
kontor for Revision og Tilsyn
vedrørende
Statens Administrations
opgavevaretagelse i 2016**

Februar 2017

Indhold

Ledelseserklæring fra Statens Administration.....	3
Erklæring fra Finansministeriets kontor for Revision og Tilsyn	4
Indledning.....	4
Det udførte arbejde	4
Konklusion	5

Ledelseserklæring fra Statens Administration

Denne ledelseserklæring fra Statens Administration vedrører erklæring fra Finansministeriets Kontor for Revision vedrørende Statens Administrations opgavevaretagelse i 2016, som omfatter løn- og regnskabsopgaver indenfor opgavesplittet i henhold til standardkundeforholdet.

Som led i "Bedre Balance", regeringens plan for udflytning af statslige arbejdspladser, blev det i oktober 2015 besluttet at flytte Statens Administrations Økonomiservicecenter og styrelsens stabsfunktioner fra København til Hjørring. Det blev samtidig besluttet at overdrage Statens Administrations Finansservicecenter til Udbetaling Danmark.

Håndteringen af udflytningen har været den væsentligste opgave i Statens Administration i 2016. Arbejdet med at overdrage opgaver og medarbejdere og samtidig sikre en fortsat stabil drift og levering af ydelser til kunderne har således været det primære fokus for styrelsen i 2016.

Udflytningen og arbejdet med at opbygge en ny organisation i Hjørring pågår fortsat og forventes endeligt afsluttet i løbet af første halvår 2017.

Med udgangspunkt i at sikre en sikker, stabil og effektiv drift på både kort og længere sigt er Statens Administration i forbindelse med etableringen i Hjørring overgået fra en kundeorienteret til procesorienteret organisation. Ændringen betyder, at medarbejdere nu håndterer få processer for flere kunder i stedet for samtlige processer for få kunder. Ændringen følger best practice for organisering af *shared service centre* og har muliggjort en hurtig oplæring af de mange nye medarbejdere og dermed mulighed for hurtigere at levere ydelser af tilfredsstillende kvalitet til kunderne. Ændringen bidrager desuden til mere standardiserede services, som på sigt vil sikre en mere robust og effektiv opgavevaretagelse, bl.a. som følge af mulighed for øget automatisering.

Statens Administration vil i 2017 i forbindelse med konsolideringen af opgavevaretagelsen på styrelsens forretningsområder, tilsikre en løbende målrettet opfølgning på de revisionsbemærkninger, som revisionsrapporterne i 2016 har givet anledning til. Fremdriften vil blive afrapporteret i revisionsdatabasen samt i den løbende kommunikation med Kontor for Revision og Tilsyn. Statens Administration noterer, at Kontor for Revision og Tilsyn i sin erklæring for 2016 konkluderer, at det aftalte opgave- og ansvarssplit med kunderne samlet set er overholdt og at Statens Administration har sikret gennemførelse af væsentlige interne kontroller.

Der er et stort ledelsesmæssigt fokus på at sikre en høj kvalitet i opgaveløsningen og Statens Administration imødeser det fortsatte samarbejde med revisionen.

Statens Administration

Hjørring 28. februar 2017



Trolle Klitgård Andersen

Direktør

Erklæring fra Finansministeriets kontor for Revision og Tilsyn

Til Statens Administration, SAM's kunder og deres revisor

Indledning

Finansministeriets departement varetager tilsynet med Finansministeriets institutioner, herunder med Statens Administrations opgavevaretagelse. Som led i tilsynet har Kontoret for Revision og Tilsyn (KRT) i 2016 haft fokus på at påse og revidere:

- om SAM overholder det standardiserede opgave- og ansvarssplit mellem SAM og kunderne, herunder om de udfører de opgaver, der er aftalt og beskrevet i kundefaftalerne.
- om SAM har tilrettelagt, implementeret og udmøntet effektive interne kontroller i forhold til de processer, som er udvalgt til revision og tilsyn for 2016.
- om SAM overholder sikkerhedspolitikker og instrukser mv.

Herudover foretager KRT opfølgning på tidligere afgivne revisionsbemærkninger fra både Rigsrevisionen og fra KRT.

Det udførte arbejde

I den fastlagte revisions- og tilsynsstrategi for SAM – som for 2016 er drøftet med Rigsrevisionen – er revisionen fokuseret mod væsentlige og risikofyldte områder i SAM's opgavevaretagelse.

Tidligere revisioner har påpeget en række udviklingsområder for SAM. Revisionen afholder jævnligt møder med SAM omkring opfølgningen heraf. SAM har implementeret en lang række af KRT's bemærkninger og anbefalinger, og en række større initiativer pågår fortsat – dette også særligt i lyset af udflytningen af SAM til Hjørring, hvor flere initiativer har afventet opgaveoverdragelsen til SAM-Hjørring.

For 2016 har KRT udført en række opfølgninger og revisioner. Revisionen har samlet afrapporteret 7 konklusionsnotater til SAM vedrørende deres opgavevaretagelse for 2016:

- Konklusionsnotat nr. 13/2016 Revision af kontrol og godkendelse i SLS
- Konklusionsnotat nr. 14/2016 Revision af kontrol og godkendelse i HR-løn
- Konklusionsnotat nr. 15/2016 Revision af data på fællesdrev
- Konklusionsnotat nr. 17/2016 Revision af brugerkontrol af adgange til SLS og HR-løn
- Konklusionsnotat nr. 18/2016 Standardopgavesplit og rettighedspolitik for kundeadgange til SLS
- Konklusionsnotat nr. 19/2016 Revision af proces for brugernedlæggelse i SLS
- Konklusionsnotat nr. 20/2016 Revision af SAM's kontrol af brugeradgange til NS

Derudover har Rigsrevisionen afrapporteret 2 revisionsrapporter vedrørende SAM's opgavevaretagelse på løn. Disse indgår også i det samlede billede af SAM's opgavevaretagelse. På tidspunktet for afslutning af tilsynet med 2016 udestår fortsat 1 revision fra Rigsrevisionen vedrørende SAM's udarbejdelse af regnskaberklæringer samt Rigsrevisionens

opfølgning på samlingen af den statslige lønadministration. Undersøgelserne var ikke endeligt afsluttet inden afgivelsen af nærværende erklæring.

KRT har analyseret og kortlagt SAM's processer gennem forespørgsler, observationer samt vurdering og stikprøvevis efterprøvning. Arbejdet er udført med henblik på at kunne erklære os om udformning, implementering, funktionalitet og effektivitet af væsentlige interne kontroller i SAM. På grund af begrænsninger i ethvert internt kontrolsystem kan der opstå fejl eller besvigelser, som ikke afdækkes af vor revision. Endvidere vil en anvendelse af vor konklusion på efterfølgende perioders administration være undergivet usikkerhed ved, at kommende implementeringer af forretningsgange og kontroller mv. gør, at vor konklusion eventuelt ikke længere vil være gældende.

I KRT's konklusionsnotater til Statens Administration er der afgivet revisionsbemærkninger og anbefalinger, der kan bidrage til yderligere at styrke de interne forretningsgange og kontroller i SAM.

SAM tilkendegav ved opfølgningen i 2015, at de ville adressere den påpegede risiko i forbindelse med den digitale blanketløsning, hvor kunderne kunne indsende lønbestillinger til SAM, som ikke var sikret behørig disponering og godkendelse. På trods heraf kan KRT konstatere, at denne mulighed fortsat har bestået i 2016 – dette uanset, at KRT allerede i 2015 kunne konstatere, at SAM har udviklet systemunderstøttet 2. godkenderfunktionalitet i ØSC Lønportalen, som imødegår risikoen. På denne baggrund opretholdes den supplerende oplysning fra 2014 og 2015.

SAM har oplyst, at den digitale blanketløsning er lukket i november 2016 med forbehold for Domstolsstyrelsen som fortsat har dispensation til at anvende den tidligere løsning.

Konklusion

Det er på baggrund af den udførte revision af ovenstående processer vores opfattelse, at SAM samlet set overholder det aftalte opgave- og ansvarssplit, samt at SAM har sikret udførelsen af væsentlige interne kontroller for de områder, som KRT har revideret i 2016. Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Supplerende oplysning

Uden at dette har givet anledning til at ændre konklusionen, kan revisionen bemærke, at der fortsat for 2016 har været risiko for, at der - via det gamle digitale blanketsystemet - indsendes lønbestillinger til SAM, som indrapporteres til SLS uden sikkerhed for behørig disponering og godkendelse. Dette kan give risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl, hvis virksomhederne ikke foretager kompenserende manuelle kontroller efter lønkørslen.

Finansministeriet

Kontoret for revision og tilsyn, 28. februar 2017



Pia Sønderlund Nielsen
Kontorchef