



FINANSMINISTERIET

**Tilsynet med
Statens
Administration**

2017

Tilsynet med Statens Administrations opgavevaretagelse

1. marts 2018

KRT
Finansministeriets
departement

Tilsynets udførelse

Tilsynet med Statens Administrations (SAM) processer og opgavevaretagelse har i 2017 været varetaget af Kontor for Revision og Tilsyn (KRT) i Finansministeriets departement.

Tidligere års erklæringer fra Finansministeriet omkring SAM's opgavevaretagelse skal ses i lyset af den tidligere § 9-aftale mellem Finansministeriet og Rigsrevisionen omkring revisionen af Finansministeriets koncern, hvor Finansministeriets interne revision varetog en del af revisionsopgaven. Fra og med september 2016, hvor Rigsrevisionens § 9-aftale med Finansministeriet er opsagt, har revisionen af Finansministeriet - herunder SAM - alene været varetaget af Rigsrevisionen, som dog ikke afgiver erklæringer mellem statslige institutioner.

Finansministeriets ledelse har efter opsigelsen af revisionsaftalen med Rigsrevisionen etableret et kontor for revision og tilsyn, med henblik på bl.a. at afrapportere om tilsynet med SAM's opgavevaretagelse, da dette vurderes som væsentligt for kundernes varetagelse af deres ansvar for løn og regnskab, og da det er tilkendegivet overfor kunderne ved etableringen af SAM, at der blev afrapporteret til dem omkring SAM's opgavevaretagelse.

Tilsynet har bestået i en række møder med SAM's ledelse og medarbejdere samt en række undersøgelser af SAM's opgavevaretagelse. Tilsynet har endvidere bestået i opfølgninger på både Rigsrevisionens og KRT's egne bemærkninger fra tidligere år, samt mødedeltagelse ved Rigsrevisionens revisioner af 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 og som led i koncernens egen risikostyring.

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

Forbehold og supplerende oplysninger fra tidligere år

Mangelfuld kontrol med udbetaling af tilskud mv. (GIS)

SAM har i april 2017 endeligt afsluttet en afdækning af, om den tidligere konstaterede mangelfulde kontrol med udbetaling af tilskud havde medført fejl eller besvigelser. Der var tale om udbetalinger gennem den Generiske Integrations Snitflade mellem kundernes fagsystemer og Navision Stat – kaldet GIS.

Forholdet er omtalt i erklæringer fra Finansministeriet omkring SAM's opgavevaretagelse i 2014, 2015 og 2016. KRT har været involveret i afdækningen, herunder ved deltagelse i styregruppemøder mv. og i den forbindelse afgivet notat til ledelsen om resultatet af den bagudrettede afdækning.

Rigsrevisionen har på baggrund af SAM's opfølgning lukket forholdet, jf. RS 16 punkt 28, idet Rigsrevisionen fandt, at "Statens Administration havde gennemført en passende afdækning af, om den mangelfulde kontrol af udbetaling af tilskud mv. har medført fejl eller besvigelser".

Lukning af den digitale blanketløsning

KRT har i løbet af 2017 foretaget opfølgning på supplerende oplysning fra 2015 og 2016 i erklæringen vedrørende den manglende lukning af den digitale blanketløsning. Problemstillingen var, at SAM's kunder havde fuld adgang til at benytte det gamle digitale blanketsystem, selvom SAM havde udviklet en systemunderstøttet 2. godkender funktion ved indberetning gennem Lønportalen, som blev implementeret i andet halvår 2015. Dette betød en risiko for, at der blev indsendt lønbestillinger til SAM, med efterfølgende indrapportering til SLS, uden sikkerhed for behørig disponering og godkendelse.

KRT's opfølgning viste, at SAM har håndteret risikoen, da SAM har sikret, at den gamle digitale blanketløsning ikke har kunnet benyttes af andre kunder end Domsstolsstyrelsen siden 21. november 2016. Forholdet lukkes således på baggrund heraf.

Gennemgange af processer, kontroller mv.

Tilsynet har gennemgået en række væsentlige processer og kontroller i SAM for 2017 – dette indenfor lønudbetalingsprocesser, brugerrettighedskontroller, GIS-kontroller, regnskabsprocesser, opbevaring og håndtering af persondata, informationssikkerhed mv.

Ved gennemgangene har tilsynet fremført bemærkninger og anbefalinger, som kan bidrage til yderligere at styrke de interne forretningsgange og kontroller i SAM med henblik på at understøtte korrekt regnskabsafleggelse hos SAM's kunder.

På enkelte områder er konstateret væsentlige svagheder i SAM's kontrolmiljø, hvor SAM's medarbejdere har kunnet kompromittere kontrolmiljøet. SAM's ledelse har iværksat kontrolforanstaltninger og gennemført bagudrettede afdækninger med henblik på at håndtere de konstaterede besvigelserisici. SAM's ledelse har oplyst, at der ikke i de foretagne bagudrettede afdækninger er konstateret tilfælde, hvor SAM-medarbejdere har kompromitteret kontrolmiljøet, hvorfor de konstaterede svagheder ikke har haft betydning for kundernes regnskaber.

Tilsynet følger op på de gennemførte bagudrettede afdækninger i 2018.

I forbindelse med Moderniseringsstyrelsens implementering af Navision Stat version 9.0 medio november 2017 – har der vist sig nogle afledte problemstillinger for SAM's håndtering af GIS-filer. Moderniseringsstyrelsen har orienteret tilsynet om problemstillingen. Risikoen er håndteret af Moderniseringsstyrelsen fremadrettet fra og med februar 2018, og der udestår alene en bagudrettet gennemgang af udbetalinger i perioden fra medio november 2017 til februar 2018 i forhold til at kunne lukke forholdet endeligt. Tilsynet følger op herpå.

Rigsrevisionens revisioner

Rigsrevisionen har ved 2 revisioner i 2017 gennemgået henholdsvis SAM's forvaltning af lønområdet med fokus på relationen til kunderne samt SAM's forvaltning af lønkontroller, og har i begge revisioner konkluderet, at SAM's forvaltning ikke var helt tilfredsstillende. Rigsrevisionen afgav i den forbindelse en række bemærkninger og anbefalinger til SAM.

Rigsrevisionen har gennemført en revision af ”SAM's opgavevaretagelse som shared service center i 2017” med fokus på processer på kreditorområdet. Rigsrevisionen har en række bemærkninger til gennemgangen, men konkluderer i udkastet til rapporten, at ”Statens Administrations forretningsgange og interne kontroller på de undersøgte områder generelt understøtter korrekt regnskabsafleggelse hos SAM's kunder.”

Rigsrevisionen gennemgik primo 2017 SAM's generelle IT-kontroller. Dette afledte bemærkninger i forhold til SAM's etablering af tilstrækkelig styring af informationssikkerheden efter etableringen i Hjørring. Rigsrevisionen er i gang

med en opfølgning på de konkrete bemærkninger omkring de generelle it-kontroller primo 2018.

Tilsynet følger op på, at SAM får håndteret Rigsrevisionens bemærkninger fremadrettet.

Udover det udførte tilsyn med SAM's processer og opgavevaretagelse har tilsynet omfattet gennemgange af SAM's administrationsregnskab. Derudover har Rigsrevisionen gennemgået SAM's administrationsregnskab og betalingsmodel samt SAM's mål- og resultatstyring for 2017. Disse er dog mere rettet mod SAM's interne drift og vurderes således ikke at have betydning for SAM's kunders opgavevaretagelse.

Tilsynet for 2017 afsluttes på baggrund heraf ved offentliggørelse af tilsynsrapportering til SAM's kunder på SAM's hjemmeside.

Kontor for Revision og Tilsyn

Finansministeriet, den 1. marts 2018



Pia Sønderlund Nielsen
Kontorchef

fm.dk