



FINANSMINISTERIET

Tilsynet med Statens Administration

Status på tilsynet – juni 2021

2020

Tilsynet med Statens Administrations opgavevaretagelse

15. juni 2021
KRT
Finansministeriets
departement

Tilsynets udførelse

Statens Administrations (SAM's) opgavevaretagelse vedr. løn- og regnskabsadministration er overdraget fra institutionerne til Finansministeriet ved kongelige resolutioner. Hermed er ressortansvaret og tilsynsforpligtelsen for de opgaver, der er overdraget, overført til Finansministeriet. Det er Finansministeriets Kontor for Revision og tilsyn (KRT), der varetager det departementale tilsyn med Finansministeriets institutioner.

Denne årlige status for tilsynet dækker SAM's opgavevaretagelse som shared servicecenter og udarbejdes med henblik på at give institutionerne indblik i det udførte departementale tilsyn.

Tilsynet har omfatter forskellige aktiviteter:

- Tilsynet har deltaget i og bistået i alle Rigsrevisionens revisioner af SAM.
- Tilsynet har udført en række gennemgange af SAM's opgavevaretagelse på udvalgte områder ud fra væsentlighed og risiko.
- Tilsynet har i 2020 afholdt en række møder med SAM's ledelse, hvor tilsynet orienteres om større projekter i Statens Administration, der har betydning for opgavevaretagelsen.
- Tilsynet har ført tilsyn med, at SAM har hensigtsmæssige procedurer for opfølgning på revisions- og tilsynsbemærkninger, at der er udarbejdet handlingsplaner samt at der er fremdrift i SAM's håndtering af revisions- og tilsynsbemærkninger.
- Tilsynet har foretaget opfølgning på udvalgte revisions- og tilsynsbemærkninger fra tidligere år.

Rigsrevisionens revisioner

Revisionen af Statens Administration som shared servicecenter varetages af Rigsrevisionen som led i Rigsrevisionens finansielle revision af statsregnskabet. Væsentlige forhold fra revisionerne afregnes i Beretning om revisionen af Statsregnskabet og Beretning om revision af statens forvaltning. Rigsrevisionen kan også afgive særskilte beretninger i løbet af året. Herudover kan Rigsrevisionen som

led i afrapporteringen af den finansielle revision afgive management letters, såfremt revisionen har afdækket fejl og kontrolmangler, der kan give væsentlige fejl i institutionernes regnskaber.

I Rigsrevisionens beretninger for 2019, som blev offentliggjort i 2020 var der ingen særskilt omtale af problemstillinger i Statens Administration. Rigsrevisionens beretninger for 2020 er endnu ikke offentliggjort.

I 2020 har Rigsrevisionen revideret SAM's opgavevaretagelse på en række væsentlige områder.

På regnskabsområdet har Rigsrevisionen revideret SAM's udarbejdelse af regnskaberklæringer. Herudover er der gennemført revisioner inden for finans-, debitor-, kreditor- og anlægsområdet, hvor væsentlige processer og nøglekontroller er gennemgået. På finansområdet har der været fokus på fx oprettelse og ændring af kundernes bankoplysninger, herunder oprettelse af brugere og indlæsning og afstemning af bankposter. Revisionen af kreditorområdet har bl.a. omfattet oprettelse af kreditorer i IndFak, bogføring af købsdokumenter fra IndFak, indlæsning og bogføring af GIS-transaktioner, og funktionsadskillelse mellem bogføring og betaling. På debitorområdet indgik håndtering af GIS-filer, rykkerprocedure, inddrivelse af gæld samt NETS indbetalinger og opkrævninger. På anlægsområdet omfattede revisionen processerne afskrivning, afstemning, likviditetsflyt, oprettelse og ændring af stamdata.

På lønområdet har revisionen omfattet en række nøglekontroller, der udføres på tværs af SAM's lønprocesser med fokus på bl.a. indrapporteringsgrundlag, gennemførelse af funktionsadskilt inddatakontrol og efterfølgende uddatakontrol. Som led i revisionen af regnskaberklæringen er SAM's afstemning af lønkonti og E-indkomst samt indlæsning og bogføring af lønposter i Navision Stat gennemgået.

På løn- og regnskabsområdet har Rigsrevisionen overordnet konkluderet, at SAM's forretningsgange og interne kontroller på de undersøgte områder generelt understøtter en rigtig regnskabsaflæggelse hos SAM's kunder. Rigsrevisionen har ikke ved revisionen konstateret væsentlig fejlinformation i kundernes regnskab. Rigsrevisionens revision på løn- og regnskabsområdet har ikke givet anledning til afrapportering i management letters. Ved Rigsrevisionens afsluttende revisionsmøder er fremført en række bemærkninger og anbefalinger vedr. SAM's opgavevaretagelse på regnskabsområdet til SAM's videre foranstaltning.

Formålet med Rigsrevisionens revision på IT-området har været at vurdere, om SAM har etableret en god styring af it-sikkerheden i og omkring systemerne, Navision Stat, SLS, HR-løn og Lønportalen, som samlet set kan medvirke til at sikre, at regnskabs- og lønoplysninger bliver registreret og udbetalt korrekt. Desuden har revisionen omfattet styringen af softwareroboter, der anvendes til regnskabs- og lønopgaver. Rigsrevisionen har haft fokus på SAM's månedlige kontrol af brugerrettigheder i Navision Stat, SLS og HR-Løn, samt adgangsstyring af netværksdrev. Endvidere har revisionen omfattet en gennemgang af implementeringen af systemunderstøttende kontroller, som sikrer, at overførsel mellem Lønportalen og journalsystemet Public 360 er fuldstændig og nøjagtig. Herudover har gennemgangen omfattet SAM's dokumentation for regelmæssig kontrol af de privilegerede brugeres rettigheder.

Rigsrevisionen konkluderer overordnet, at SAM har etableret en god styring af it-sikkerheden i og omkring systemerne, Navision Stat, SLS, HR-løn og Lønportalen samt brugerrettighedsstyring, som samlet set kan medvirke til at sikre, at regnskabs- og lønoplysninger bliver registreret og udbetalt korrekt. Rigsrevisionen vurderer også, at SAM i løbet af 2020 har etableret en betryggende styring af de softwareroboter, som SAM anvender til regnskabs- og lønopgaver.

KRT's tilsynsgennemgange

Konkrete opfølgninger og gennemgange fra KRT er løbende afrapporteret til Finansministeriets ledelse.

Tilsynet vælger årets tilsynsaktiviteter ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. For 2020 har tilsynet gennemført opfølgning på tidligere tilsynsbemærkninger og gennemgang af udvalgte nøglekontroller inden for hovedområderne løn- og regnskabsmæssige udbetalinger, brugerrettighedsstyring samt informationssikkerhed, GDPR og SAM som databehandler.

Der er ved tilsynets opfølgninger og gennemgange fremført tilsynsbemærkninger og anbefalinger, som bidrager til yderligere at styrke de interne forretningsgange og kontroller i SAM.

Tilsynet følger overordnet op på, om SAM har en hensigtsmæssig proces for håndtering af Rigsrevisionens revisionsbemærkninger og anbefalinger samt proces for opfølgning på tilsynsbemærkninger. 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 Datatilsynet. SAM har således i forhold til alle bemærkninger angivet en handlingsplan for opfølgning på de påpegede risici i Finansministeriets Revisionsstyrings-

og Tilsynssystem, Tilsynet følger overordnet fremdriften i SAM's håndtering af udvalgte bemærkninger. Herudover kan der i tilsynet indgå opfølgning på udvalgte revisionsbemærkninger fra Rigsrevisionen og egne tilsynsbemærkninger ud fra en risiko- og væsentlighedsvurdering.

Tilsynet for 2020 afsluttes på baggrund heraf ved offentliggørelse af nærværende status på tilsynet til SAM's kunder på SAM's hjemmeside

Kontor for Revision og Tilsyn

Finansministeriet, den 15. juni 2021



Pia Sønderlund Nielsen
Koncerntilsynschef

fm.dk