



FINANSMINISTERIET

Status på tilsynet med Statens Administration

August 2022

2021

Tilsynet med Statens Administrations opgavevaretagelse

8. august 2022

Finansministeriets
departement/KRT

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 2021 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 revision af statsregnskabet. Væsentlige forhold fra revisionerne afrapporteres 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.

Finansministeriet er orienteret om fra Rigsrevisionen i juni 2022, at der ikke er nogen omtale af Statens Administration i hverken Beretning om revision af statsregnskabet (RS) eller Beretning om revision af statens forvaltning (RF).

I 2021 har Rigsrevisionen revideret SAM's opgavevaretagelse på en række væsentlige områder.

- På regnskabsområdet har Rigsrevisionen i lighed med tidligere år revideret SAM's udarbejdelse af regnskabsoplysninger. Herudover er der gennemført revisioner inden for finans-, debitor-, kreditor- og anlægsområdet, hvor væsentlige processer og nøglekontroller er gennemgået.
- På lønområdet har revisionen omfattet en række nøglekontroller, der udføres på tværs af SAM's lønprocesser.
- I forhold til informationssikkerhed har revisionen omfattet generelle it-kontroller.

På løn- og regnskabsområdet har Rigsrevisionen overordnet konkluderet, at SAM's forretningsgange og interne kontroller på de undersøgte områder generelt understøtter en rigtig regnskabsafregning hos SAM's kunder. Rigsrevisionen har ikke ved revisionen konstateret væsentlig fejlinformation i kundernes regnskaber.

Rigsrevisionens revisioner hverken på løn- og regnskabsområdet har givet anledning til afrapportering i management letters. Ved Rigsrevisionens afsluttende revisionsmøder er fremført mundtlige 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, som samlet set kan medvirke til at sikre, at regnskabs- og lønoplysninger bliver registreret og udbetalt korrekt. Desuden har revisionen omfattet SAM's brugeradministration og kontrol samt en opfølgning på styringen af softwareroboter, der anvendes til regnskabs- og lønopgaver.

Rigsrevisionen konkluderer overordnet, at SAM har etableret en god styring af it-sikkerheden og it-revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

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 2021 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 (som afrapporteres særskilt i relation til 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 hensigtsmæssige processer for håndtering af bemærkninger fra revisions- og tilsynsmyndigheder. 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 revision og tilsyn. 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 2021 afsluttes på baggrund heraf ved offentliggørelse af nærværende status på tilsynet til SAM's kunder på SAM's hjemmeside samt et tillæg omkring tilsynet med SAM som databehandler, jf. databehandleraftalerne.

Kontor for Revision og Tilsyn

Finansministeriet, den 8. august 2022



Pia Sønderlund Nielsen
Koncerntilsynschef

fm.dk