



## Statsrevisoranmodning

### **Statsrevisorerne anmoder Rigsrevisionen om en tværgående undersøgelse af statens forretningsgange og interne kontroller med henblik på at undgå statsansattes besvigelser**

12. december 2019

Rigsrevisionen har i en lang årrække i beretningerne om revisionen af statsregnskabet rapporteret til Statsrevisorerne, at der overordnet set er en god og sikker regnskabsforvaltning i staten.

Revisionen har dog også afdækket en række fejl, usikkerheder og svagheder i ministeriernes interne kontroller og sager, hvor der er risiko for fejl eller svig, fordi virksomhederne ikke i tilstrækkelig grad har etableret funktionsadskilte kontroller i forbindelse med tilskudsforvaltning, indkøb, betaling og bogføring.

I 2019 har Rigsrevisionen bl.a. rapporteret om konstateret svig og svindel i forvaltningen af indkøb på vedligeholdelsesområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse, svindel med tilskudsmidler på socialområdet og svindel med refusion af udbytteskat.

På den baggrund anmoder Statsrevisorerne Rigsrevisionen om at undersøge ministeriers og styrelser foranstaltninger for at undgå besvigelser udført af ansatte i staten. Rigsrevisionen anmodes om at undersøge:

- Om ministeriers og styrelser interne kontroller og forretningsgange så vidt muligt kan sikre en tilfredsstillende og sikker økonomiforvaltning i staten, så besvigelser udført af ansatte i staten kan undgås?

Der ønskes særligt en gennemgang af, om statens virksomheder har beskrevet tilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller på indkøbs-, tilskuds- og lønområderne, som er statens store udgiftsområder, herunder en klar funktionsadskillelse.



- om den it-mæssige opsætning i væsentlige tilskuds-, løn- og økonomisystemer understøtter funktionsadskilte kontroller og logning af atypisk adfærd?
- om forretningsgange, it-kontroller og øvrige interne kontroller efterleves i praksis på de områder, hvor der identificeres en særlig risiko fx atypiske indkøbs-, forbrugs- og bogføringsmønstre?

Statsrevisorerne lægger vægt på, at undersøgelsen både indeholder data-analyser og stikprøvevis efterprøvelse af, om de interne kontroller og forretningsgange efterleves.

Undersøgelsen skal omfatte regnskabsåret for 2019.

### **Ansvaret for betryggende forretningsgange og interne kontroller i staten**

Forretningsgange og interne kontroller i staten vedrører især, om virksomhederne kan leve op til helt basale krav om at overholde bevillingen, følge gældende regler og retningslinjer, undgå unødvendige tab, risici og svig, anvende bevillingerne efter formålet og rapportere korrekt til ledelse og Folketing.

Statsrevisorerne skal understrege, at det er ledelsen i de enkelte ministerier og styrelser, der har ansvaret for at etablere betryggende forretningsgange og interne kontroller og løbende sikre, at de overholdes, jf. lov om statens regnskabsvæsen mv. Forretningsgange og interne kontroller er altså en del af ministeriernes egenkontrol i modsætning til den eksterne kontrol, der varetages af Rigsrevisionen, Statsrevisorerne og Folketinget.

Statsrevisorerne forventer derfor, at ministerier og styrelser er interesserede i og aktivt og konstruktivt bidrager til Rigsrevisionens undersøgelse.