



Ministeren

Frederiksholms Kanal 21
1220 København K
Tlf. nr.: 32 92 50 00
E-mail: uvm@uvm.dk
www.uvm.dk
CVR nr.: 20453044

4. november 2020
Sags nr.: 20/16967

Ministerredegørelse til Statsrevisorerne vedrørende beretning 19/2019 om Revision af statsregnskabet for 2019

Statsrevisorerne har anmodet om min redegørelse for, hvilke foranstaltninger og overvejelser beretningen om revision af statsregnskabet 2019 giver anledning til, jf. § 18, stk. 2, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Jeg har med tilfredshed noteret, at Rigsrevisionen har vurderet, at Børne- og Undervisningsministeriets regnskab for 2019 i alle væsentlige henseender er rigtigt, og at ministeriet i alle væsentlige henseender har overholdt bevillingerne.

Rigsrevisionen har undersøgt brugeradministrationen på lønområdet for ministeriets koncernfælles lønadministration i departementet, Styrelsen og Undervisning og Kvalitet (STUK) og Styrelsen for It og Læring (STIL) samt undersøgt syv ungdoms- og voksenuddannelsesinstitutioner, som er selvejende på Børne- og Undervisningsministeriets område. Rigsrevisionen har i sin undersøgelse påpeget, at der ikke er gennemført systematisk supplerende kontrol af, om oprettede brugere i lønsystemet har et arbejdsbetinget behov for rettigheder i lønsystemet, samt at brugeradministrator i den undersøgte periode har haft adgang til at indberette i lønsystemet.

Nedenfor redegør jeg for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen har givet anledning til i ministeriet.

Ministeriets koncernfælles brugeradministration på lønområdet i departementet, STUK og STIL

Ministeret har i forretningsgangen for oprettelse af nye brugere i HR-Løn og SLS (senest opdateret maj 2020) beskrevet, hvordan den supplerende kontrol gennemføres ved, at brugeradministrator halvårligt fremsender kontroloversigt over brugere i HR-løn og SLS til kontrollant, der

gennemgår oversigten. Ministeriet vil sikre, at retningslinjerne følges. Hertil modtager kontrollanten løbende autogenerated mails fra lønsystemet hver gang, der oprettes/ændres/lukkes en bruger og kan derigennem følge, hvilke brugere der oprettes og dermed også om brugeradministrationen f.eks. får lukket brugere, som følge af den halvårslige supplerende kontrol.

Som også Rigsrevisionen bemærker i beretningen, fremgår det af Finansministeriets vejledning om brugeradministrations for lønområdet, at brugeradministrator også kan være bruger af lønsystemet. Børne- og Undervisningsministeriet har i forbindelse med den gennemførte revision af brugeradgange lukket for brugeradministrators adgang til at indbette i lønsystemet, idet der ikke har været et arbejdsbetinget behov herfor. Der vil således ikke længere kunne forekomme konfliktende roller for ministeriets brugeradministrator. Hertil bemærkes, at al lønindberetning til HR-løn er underlagt funktionsadskilt (4-øjne) kontrol, hvilket skal modvirke, at brugeradministrator opretter en bruger og derigennem udbetaler løn til sig selv.

Lønfællesskaber på syv institutioner på ungdoms- og voksenuddannelsesområdet

Det fremgår af *bekendtgørelse nr. 956 af 06/07/2017 om revision og tilskuds-kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen-gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., bilag 1, punkt 1.3*, at revisor i forbindelse med sin revision skal gennemgå institutionens forretningsgange, herunder adgangsrettigheder til systemer.

Hvis revisor opdager, at brugeradgange ikke har fungeret effektivt, skal revisor undersøge, om de brugere, som ikke burde have adgang, har foretaget ændringer (undersøgelse af svig).

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har derfor på et møde i revisor-netværket d. 15. september orienteret om Rigsrevisionens undersøgelse og understreget væsentligheden af, at institutionerne etablerer procedurer, som sikrer, at der gennemføres løbende og supplerende kontroller af brugerrettigheder mv. i Statens Lønsystem. Endvidere understregede styrelsen på mødet vigtigheden af, at revisorerne som led i deres revision tjekker op på, om institutionen har etableret procedurer for løbende og supplerende kontroller, herunder for kompenserende kontroller i de tilfælde, hvor en medarbejder har konfliktende rettigheder.

Revisorerne blev ligeledes på mødet orienteret om, at systemet kan generere rapporter, der viser, om institutionerne foretager løbende og supplerende kontroller, og at revisorerne skal bede om at få adgang til disse rapporter. Styrelsen bemærkede på mødet, at revisorerne for de institutioner, som ifølge Rigsrevisionens undersøgelse ikke havde gennemført korrekt løbende og/eller supplerende kontroller, ikke havde bemærket

dette i revisionsprotokollatet. Det blev som følge heraf på mødet konkluderet, at der er basis for forbedring af revisorernes arbejde.

Styrelsen har herudover kontaktet bestyrelses- og lederforeningerne og henledt deres opmærksomhed på Rigsrevisionens beretning med henblik på omtale af styringen af brugerrettigheder i foreningernes nyhedsbreve mv.

Endelig vil styrelsen på det næste møde i Bestyrelsesforum orientere om Rigsrevisionens undersøgelse og om vigtigheden af, at institutionerne etablerer procedurer for løbende og supplerende kontroller af brugerrettigheder til lønsystemer samt etablerer supplerende kontroller, hvis brugeradministrator samtidig er oprettet som indberetter af løn. (Bestyrelsesforum er et forum for sektoren og ministeriet med deltagelse af bestyrelsesforeninger for gymnasier, IEU, VUC og FGU).

Kopi af denne redegørelse er sendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen



Pernille Rosenkrantz-Theil