

Webinar 3: Styrket intern kontrol i staten

10. december 2020



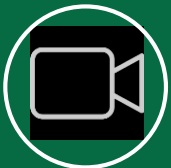
Praktiske regler under webinarret



Sluk for jeres kamera og lyd – så kan vi alle bedre høre talerne



Stil gerne spørgsmål i chatten – vi forsøger at komme omkring dem undervejs, alternativt forsøger vi at samle op efterfølgende



Webinaret optages og gøres tilgængelig for statslige ledere og medarbejder, som ikke kunne være med i dag



Slides bliver tilgængelige efter webinarret i Campus og på hjemmesiden

Dagsorden

Velkomst og formål med webinarret

1

Tilsynsforpligtelsen – hvad indeholder det?

2

Tilsyn i praksis

3

Afrunding

4

Formål med webinarret



Sikre kendskab til, hvad tilsynsforpligtelsen indeholder, og hvordan den kan tilrettelægges i praksis.

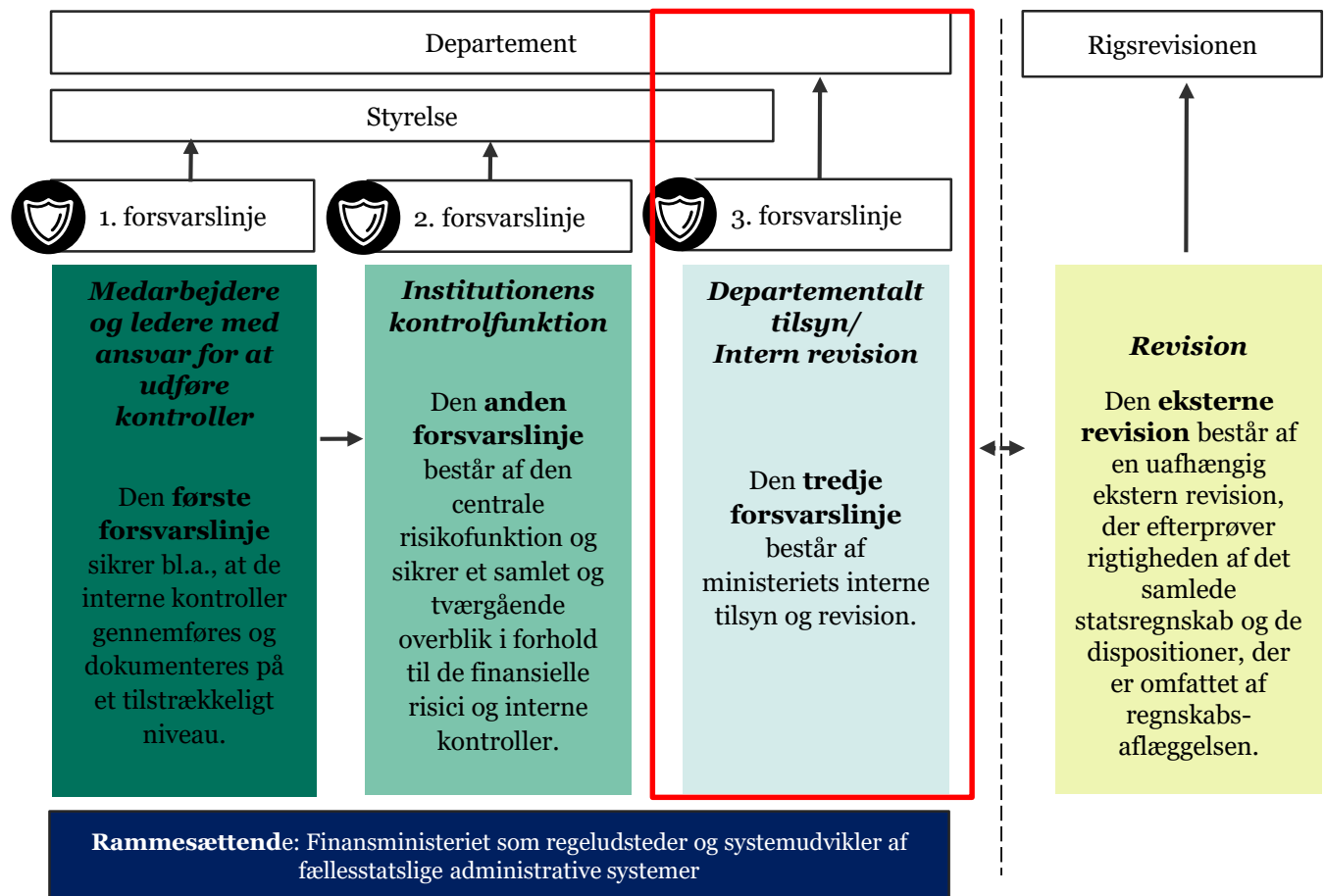
Tilsynsforpligtelsen er et helt centralt ansvar for departementale og andre topledere.

Dagsorden

Tilsynsforpligtelsen – hvad indeholder det?

2

Tredje forsvarslinje har særligt ansvar for tilsyn



Tilsynsopgavens formål



steder og systemudvikler af

Tilsynet skal give grundlag for, at departements ledelse kan erklære sig om årsregnskabet, herunder at:

- alt er med - og at udgifter, indtægter, aktiver og passiver har en passende størrelse i forhold til de udførte aktiviteter,
- at de gennemførte dispositioner er i overensstemmelse med lovgivning og sædvanlig praksis,
- at der er tilstrækkelige forretningsgange på ministerområdet.

Dette indebærer også, at opgaverne er udført:

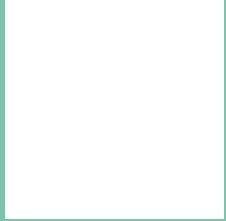
- til den forudsatte kvalitet,
- at der er administreret i overensstemmelse med lovgivning og bevillingsbestemmelser og eksempelvis ikke er opbygget sagspukler eller lignende.

Tilsynsopgaven - indhold

Tilsynsforpligtelsen indeholder

- Sikre overholdelse af gældende regelsæt for hele ministerområdet, bl.a.
 - sikre udarbejdelse og efterlevelse af ministerie-, virksomheds- og regnskabsinstrukser
 - sikre udarbejdelse og efterlevelse af godkendelsesproces ift. regnskabsaflæggelse og årsrapport
- Sikre en governance ift. hvornår og hvordan brud på regler, svig eller indtræffende kritiske risici håndteres og indrapporteres til departementet og dennes ledelse.
- Opsamle de løbende informationer fra underliggende institutioners risikorapportering, herunder fx kritiske revisionsbemærkninger. Forholde sig aktivt til, om der sker den nødvendige opfølgning på fx kritiske revisionsbemærkninger.
- Reagere på svagheder i kontroller, dvs. reagere aktivt på alle advarsler om og tegn på svage kontroller og fejl.

Indhold i tilsynsforpligtelsen



Organisering og ansvar

- Klar beskrivelse af hvilken enhed, der har ansvaret for tilsynsopgaven.
- Tilsynsenheden skal have en sådan størrelse og kompetencer, at den kan gennemføre en forsvarlig tilrettelæggelse af tilsynsopgaven.
- Årligt udarbejdelse og godkendelse af en **tilsynsplan**, der afrapporteres til departementets ledelse.



Opgaver:

- Sørge for at underliggende institutioners instrukser er ajourført, herunder indeholder passende og tilstrækkelige beskrivelser af institutionens interne kontrol- og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflægningen.
- Sørge for at underliggende institutioner har foretaget risikovurderinger i forhold til at sikre en korrekt regnskabsaflægning, herunder har foretaget eventuelle kompenserende handlinger og risikoovervågning.
- Sørge for at underliggende institutioner har et overblik over revisionsbemærkninger, herunder har forholdt sig aktivt til revisionsbemærkningerne og har foretaget den nødvendige opfølgning herpå.

Tilsynet tilrettelægges ud fra væsentlighed og risiko



Afdæk alle iboende risici

*En iboende risiko er **alle** forhold afledt af institutionens formål og rammer, som truer opfyldelsen af institutionens mål*



Prioritéér de risici, som er væsentlige for institutionens mål

- fx områder/processer med mange og/eller store pengestrømme,*
- fx sårbare områder/processer/projekter ift. økonomi, ressourcer, kompleksitet, omdømme,*
- fx projekter med store budgetter og /eller med politisk bevågenhed,*
- fx nye myndighedsområder eller opgaver, hvor flere myndigheder arbejder sammen.*

OBS: Tilsynet går bredere end blot økonomi – se på flere typer risici



Strategiske risici

Risici relateret til **realisering af strategi** og **strategiske målsætninger**.



Finansielle risici

Risici relateret til **finansielle processer**, interne og eksterne **kontrolsystemer**, **budgetoverholdelse**, **likviditet** mv.



Operationelle risici

Risici relateret til interne **procedurer og processer**, **menneskelige fejl** eller it **systemmæssige fejl**, **eksterne begivenheder** mv.



Juridiske risici

Risici relateret til **regelbrud**, **kontraktstyring** og øvrig **juridisk compliance**.

Eksempel på proces

Skema til identifikation af iboende risici

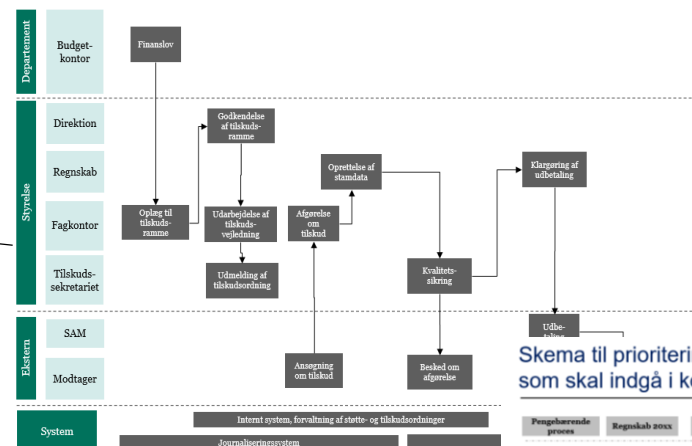
Samlet vurdering af iboende risikoniveau for virksomheden	Iboende risikoniveau Vurdering	Lavt	Mellem	Højt
				X
Vurdering af virksomhedens samlede iboende risici				
Parameter	Uddybning			
Karakter af virksomheden, herunder eksempelvis hvorvidt virksomheden administrerer tilskud og puljer, driftsogaver af ikke-finansiell karakter mv.	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsens forvaltning dækker primært over 1) forvaltning af nationale og internationale støtte- og tilskudsordninger, 2) drift og forvaltning af område x og y samt 3) løbende policy-udvikling på området. 			
Overordnet identifikation af virksomhedens pengeberørende processer	<ul style="list-style-type: none"> Udbetaling af støtte og tilskud (nationale og internationale tilskudsordninger) Udgifter til løn (styrelsen har mange timelønnede) Udgifter til køb af varer- og tjeneste Af- og nedskrivninger til materielle 			
Virksomhedens regelgrundlag, kompleksiteten heri samt volatiliteten	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsens forvaltning er reguleret. Lovgivningen er kompleks og er ofi 			
Systemunderstøttelsen og udstrækningen heraf	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsens forvaltning er understøttet som er udviklet internt i styrelsen, nær fremtid. Styrelsen anvender herudover de fi 			
Kvantitative forhold som bevillingens størrelse og andre volumenrelaterede parametre.	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen har en samlet bevilling på Styrelsen har 300 ansatte. Styrelsens forvaltning har en grænse: tilskudsmodtagere. 			
Virksomhedens primære finansielle iboende risici	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for fejl i udbetaling af støtte på tværs af afdelinger, kompleks sy Risiko for fejl i administration af lø administration af timelønnede Risiko for fejl i køb af varer og tjen 			

1 Find institutionens iboende risici

2 Kortlæg de centrale processer

3 Udvælg de processer, som under hensyn til væsentlighed og risiko skal indgå i kontrolsystemet

Kortlægning af finansielle processer



Skema til prioritering af, hvilke finansielle processer som skal indgå i kontrolsystemet

Pengeberørende proces	Regnskab 20xx	Primære elementer af den finansielle hovedstrøm	Vurdering af iboende risikoniveau
1. Tilskudsforvaltning	6 mio. kr.	Administration og udmøntning af tilskud i form af driftstilgørende tilskud eller pulje efter ansøgningspuljer, tilmeldingspulje, fordeling efter objektive kriterier og enkeltstående tilgavn	Høj
2. Anlæg	670 mio. kr.	Omfatter styrelsens udgifter til af- og nedskrivninger til materielle og immaterielle aktiver	Mellem
3. Køb af varer og tjenesteydelser	513 mio. kr.	Omfatter styrelsens interne og eksterne ordninger og ekstraregulære driftsomkostninger, herunder husleje, køb af varer og tjenester mv.	Mellem
4. Lønninger/personaleomkostninger	491 mio. kr.	Omfatter styrelsens udgifter til afholdelse af løn/personaleomkostninger	Lav
5. Indtægter	-188 mio. kr.	Omfatter internt og eksternt salg af varer og tjenester, andre driftsindtægter samt ekstraregulære driftsindtægter	Høj

De områder, som er omfattet af den indledende kortlægning, relaterer sig til en forvaltning af netto ca. 37 mio. kr.

Få hjælp her:



Skemaer fremgår af Vejledning om intern finansiell kontrol

Anbefaling: Tilsyns- og risikostyringskoncepter

Tilsynskoncept

- Beskrivelse af ministerområdets tilrettelæggelse af tilsynet, herunder roller og ansvar samt form og kadence for den løbende afrapportering.
- Udarbejd en årlig tilsynsplan med udvalgte særlige fokusområder.
- Afsæt dedikerede ressourcer.

Risikostyringskoncept

- Beskrivelse af hvordan ministerområdet arbejder med forebyggelse og håndtering af risici.
- Model for definerings af risici og rapportering.
- Udbred viden om og kompetencer til håndtering af risici.

Spørgsmål?



Dagsorden

Tilsyn i praksis

3



Arbejdet med risikostyring i BUVM samt udvikling af tilsynskoncept

Afsæt for arbejdet med tilsyn og risikostyring

- I lyset af svindelsagen på andre ministerområder blev det besluttet at hyre PwC til at foretage en gennemgang af ministeriets processer ift. alle betalingsstrømme for at vurdere den iboende risiko.
- PwCs afrapportering og anbefalinger er offentliggjort på vores hjemmeside – grundlæggende handler de om at få dokumenteret procedurer, forbedret brugeradministration samt etablere og anvende logning mere systematisk.
- Ud over dette er der truffet beslutning i den koncernfælles ledelse om at minimere antallet af medarbejdere, som har BUVMs betalingskort – også ud fra en risikovurdering.

Mere strategisk tilgang til risikostyring - Tilsynskoncept

- Generelt har der været fokus på at få en mere strategisk tilgang til risikostyring.
- Ministeriet har lavet et tilsynskoncept, som rammesætter arbejdet og ansvarsfordelingen i forhold til ministeriets tilsyn.
- Tilsynskonceptet forholder sig både til det økonomiske/ administrative tilsyn og til legalitetstilsynet.
- Vi har forankret koordinationen af det samlede tilsyn i Økonomiafdelingen i departementet, ligesom det økonomiske-administrative tilsyn også sker herfra.
- I forhold til legalitetstilsynet, så er det forankret sammen med ansvaret for vedligeholdelse af lovgrundlaget – og dermed er ansvaret bredt ud i departementet til fagkontorerne.

Læring af processen

- I forhold til PwCs gennemgang, så har det givet "ro i maven" - men samtidig også en synliggørelse af at vi bør have en væsentlig mere systematisk tilgang til tilsynet, hvilket har været et godt afsæt til udarbejdelse af vores tilsynskoncept.
- Det er blevet tydeligt, at fokus på kontroller primært har været i de "obligatoriske enheder" som regnskab og HR – men der er behov for et generelt ledelsesfokus – og det har vi nu fået.
- En proaktiv strategi overfor Rigsrevisionen, der har læst med og i et vist omfang også har brugt PwC's undersøgelse i forbindelse med deres revision.
- Vigtigt arbejde – som har krævet stor ressourceindsats i fagkontorer og i Regnskab.

Spørgsmål?



Dagsorden

Afrunding

4

Emne for næste webinar den 2. februar

Risikostyring

Økonomistyrelsen tilbyder at oprette gratis **temabaserede netværk** med fokus på **intern kontrol, tilsyn og risikostyring**. Formålet er, at danne rum for faglig sparring og videndeling på tværs af statslige institutioner, fx



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i departementer



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i styrelser o.lign.



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i mindre (selvejende) institutioner

Skriv til os på Internkontrol@oes.dk for tilmelding.

Tak for nu og på genhør den 2. februar

Skriv gerne til os på Internkontrol@oes.dk med spørgsmål.

