



Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Den 3. marts 2021

Redegørelse til Statsrevisorerne vedr. beretning 7/2020 om indsatsen for at undgå statsansattes besvigelser

I brev af 4. januar 2021 har Statsrevisorerne bedt mig om at redegøre for Statsrevisorernes konklusioner og bemærkninger, som beretning 7/2020 om indsatsen for at undgå statsansattes besvigelser har givet anledning til.

I kongelig forordning af 19. november 2020 har Miljø- og Fødevarerministeriet skiftet navn til Miljøministeriet og der er blevet oprettet et særskilt Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri. Det følgende svar omfatter alene opfølgning indenfor Miljøministeriets ressort.

Jeg noterer mig, at Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende, at der forekommer så svage interne kontroller og forretningsgange, at der forekommer mulighed for statsansatte at begå svig, uden at dette bliver opdaget. Ligeledes er det noteret, at Statsrevisorerne indskærper, at ministerierne generelt bør styrke deres ledelsesfokus på tilrettelæggelsen af den interne kontrol og risikostyring.

Nedenfor redegøres således for de overvejelser, foranstaltninger og igangsatte initiativer, som beretning 7/2020 har givet anledning til for mit ressort.

Overvejelser og foranstaltninger

Statsrevisorerne finder det meget utilfredsstillende, at ministerierne generelt har så svage interne kontroller og forretningsgange, at det er muligt for statsansatte at begå svig på indkøbs-, løn- og tilskudsområdet, uden at det bliver opdaget.

Statsrevisorerne indskærper, at ministerierne generelt bør styrke ledelsesfokus på tilrettelæggelsen af den interne kontrol og risikostyring.

Statsrevisorerne har bl.a. særligt hæftet sig ved, at den øverste ledelse i ministerierne ikke i tilstrækkelig grad [har] ført tilsyn med, om kontrollerne forebygger ansattes muligheder for at begå svig.

Ligeledes konkluderer Rigsrevisionen at ”ministeriernes forretningsgange og interne kontroller i 2019 samlet set ikke var tilfredsstillende i forhold til at begrænse risikoen for, at statsansatte kunne begå besvigelser”.

Jeg hæfter mig ved, at Rigsrevisionen ikke har fundet konkrete tilfælde af snyd, og ser i øvrigt med stor alvor på kritikken rejst i forbindelse med beretningen.

Ministeriets departement har oplyst mig om, at ministeriets centrale styring og opfølgning på interne kontroller og ledelsesfokus på dette vil blive styrket. Dette betyder bl.a., at departementet vil arbejde med principperne i Økonomistyrelsens vejledning om intern finansiel kontrol fra sommeren 2020. Arbejdet forventes tilendebragt ved udgangen af 2021.

I beretningen kritiseres Miljøstyrelsen desuden for, at *"Miljøstyrelsen har foretaget en risikovurdering, men ikke foretaget sig videre, fx udarbejdet en handlingsplan."* (jf. beretningens afsnit 102).

Miljøstyrelsen har oplyst mig, at der foretages risikovurderinger af styrelsens systemer, som forelægges direktionen, og der udarbejdes handlingsplaner, hvor dette vurderes påkrævet. I forbindelse med seneste risikovurdering af TAS, er der ikke vurderet et behov for yderligere handlinger.

Systembrugeradministrationen kritiseres endvidere, (jf. beretningens afsnit 105-109), herunder kritikken fremsat i afsnit 106, hvoraf det lyder, at *"Rigsrevisionen vurderer dog, at det vil være muligt for en privilegeret bruger med kendskab til Miljøstyrelsens interne kontroller at omgå funktionsadskillelsen uden at blive opdaget. Fx har Miljøstyrelsen ikke taget stilling til og udarbejdet procedurer for logning af brugeraktivitet og gennemgang af loggen. Det betyder, at de privilegerede brugeres brugeraktivitet i systemet ikke logges, fx opsætning af regler eller oprettelse af brugere."*

Miljøstyrelsen har oplyst mig, at der, siden udgangen af 2019, foretages kontrol med privilegerede brugeres adgange og aktivitet i TAS. Disse kontroller varetages af styrelsens informationssikkerhedsteam, som foretager kontrol og opfølgning på brugeradgange og de mulige brugerhandlinger. De foretagne kontroller valideres og dokumenteres, funktionsadskillelsen er systemunderstøttet, og kontrollen er indarbejdet i teamets årshjul. I tilknytning hertil har styrelsen oplyst mig, at der siden 2019 har været etableret en dokumenteret praksis for brugeradministration og opfølgning på brugeraktivitet i TAS. Brugeradministration af TAS varetages i et særskilt team.

Jf. beretningens afsnit 107; "Undersøgelsen viser samlet set, at ... ikke har etableret en fuldt ud tilfredsstillende personmæssig funktionsadskillelse på grund af utilstrækkelig styring af adgange og rettigheder."

Som opfølgning på kritikken af funktionsadskillelse, har Miljøstyrelsen oplyst, at privilegerede brugere ikke har adgang til hverken server eller database i TAS. Styrelsen har adgang til at foretage ændringer på opsætninger i TAS, som dog ikke omfatter mulighed for adgang til ændringer eller sletning. Denne mulighed er forbeholdt de brugere, som er opsat med privilegerede rettigheder.

Derudover fremsættes det i afsnit 109, at *"... havde ... dog kun en begrænset logfunktion, som ikke loggede privilegerede brugeres aktiviteter... Desuden har en gennemgang af loggen foretaget af... Miljøstyrelsen... ikke omfattet ændringer"*

i stamdata, som indgår i betalingsgrundlaget. Ingen... har etableret en tilfredsstillende kontrol af gennemgangen af loggen og opfølgning herpå.”

Miljøstyrelsen har oplyst mig, at styrelsen i 2020 har opgraderet TAS til version 8.2.0.136, som giver adgang til rapportering på/logning af samtlige ændringer på opsætninger, aktiviteter og brugere. Opgraderingen har givet anledning til en systemunderstøttet logning af privilegerede brugeres handlinger. Herudover har styrelsen oplyst, at der arbejdes på en betalingsløsning med implementering af nemkonto i TAS, som den eneste betalingsløsning, der skal understøtte sikring mod økonomisk svig.

I tillæg til bemærkningerne i beretning 7/2020, har Miljøstyrelsen oplyst mig, at der i 2020 er gennemført en omfattende forvaltningsanalyse af Miljøstyrelsens interne forretningsgange og analyse af den økonomiske forvaltning med særligt fokus på muligheden for svig. Resultaterne er indarbejdet i en ledelsesgodkendt handlings- og implementeringsplan, som er under udmøntning.

Miljøstyrelsen har ligeledes oplyst mig, at styrelsen i 2020 har etableret en intern finansiell kontrolenhed, som er forankret i direktionen med henblik på at styrke arbejdet med intern finansiell kontrol og compliance på økonomiområdet. På samme vis har Miljøstyrelsen også forankret risikostyring og compliance på forvaltningen i øvrigt i direktionen. Begge dele er implementeret i forlængelse af ministeriets koncept for god forvaltningskultur.

Afslutningsvist skal jeg bemærke, at der er sendt en kopi af nærværende redegørelse til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen



Lea Wermelin