

A photograph of three women in a meeting room. They are standing in front of a whiteboard, looking at it with interest. The woman on the right is gesturing with her hands as if explaining something. The whiteboard contains various charts and diagrams, including a bar chart and a flowchart. The background is a plain green wall.

# Webinar om intern finansiell kontroll i praksis

29. november 2022

# Dagsorden

- 1 Velkomst og introduktion
- 2 Implementering af intern finansiel kontrol i praksis
- 3 Afrunding

# Dagsorden

- 1 Velkomst og introduktion
- 2 Implementering af intern finansiel kontrol i praksis
- 3 Afrunding

# Praktiske retningslinjer under webinarret



Sluk for jeres kamera og mikrofon, så vi er sikre på, at alle kan høre talerne.



Stil spørgsmål i chatten, så forsøger vi at komme omkring dem undervejs eller til slut.



Webinaret optages og gøres tilgængeligt i Campus efterfølgende. Vi sender link til optagelsen og præsentationen ud efterfølgende.

# Formål med webinarret



*Formålet er at give et indblik i, hvordan I kan komme i gang med at implementere intern finansiel kontrol i praksis i jeres institution.*

*I dag ser vi specifikt på, hvordan Statens Administration har hjulpet Uddannelses- og Forskningsstyrelsen i gang med implementering af vejledning om intern finansiel kontrol.*

# Vejledning om intern finansiel kontrol

Vejledningen beskriver, hvordan ministerier og institutioner kan tilrettelægge arbejdet med intern finansiel kontrol inden for det gældende regelsæt.

Vejledningen indeholder tre dele:

- ▶ **Gældende regelsæt** for intern finansiel kontrol inkl. ansvar for efterlevelsen heraf
- ▶ **Fremgangsmåde for tilrettelæggelse af intern finansiel kontrol**, herunder etablering og vedligehold af kontrolsystemet
- ▶ **Implementering – forslag til konkrete redskaber** til opbygning og vedligeholdelse af kontrolsystemet



# Dagsorden

- 1 Velkomst og introduktion
- 2 Implementering af intern finansiel kontrol i praksis
- 3 Afrunding



# Ydelsen for risikostyring og intern finansiell kontrol

November 2022



# Professor: Britta-sag, udbytteskat og nu svindel i Forsvaret – de mange skandaler var forudsigelige

Britta-sagen i Socialstyrelsen, skandalen om udbytteskat i Skat og senest sagen om svindel i Forsvarets Ejendomsstyrelse. Eksemplerne på svindel med skatteborgernes penge er adskillige, og de er en forudsigelig konsekvens af en løbende nedlæggelse af kontrolfunktioner gennem de sidste 20 år i staten.

## Middag og koncertbilletter i USA - kommunaldirektør brugte kommunes kreditkort privat

## Leder i københavnsk fritidsklub købte rideudstyr til sin datter på klubbens regning

Svindel med offentlige midler kan nemt gå under radaren. Men de seneste fem år er der faldet dom i mindst 20 sager.



DANMARK 10. jan. 2017 - 18:13

## hjemsendt: Misbrugte kommunens kreditkort til private indkøb

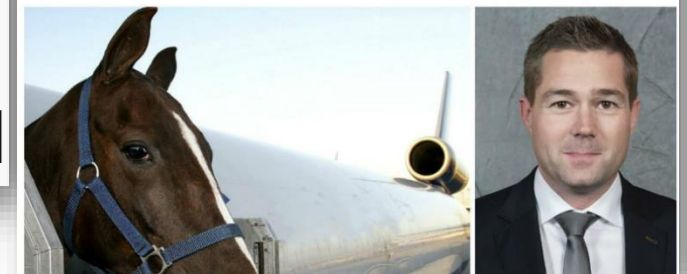


SKREVET AF REDAKTIONEN | 16/06/2021

Den øverst ansvarlige embedsmand i Greve er fritaget for tjeneste. Det er udfaldet af et ekstraordinært byrådsmøde

## Eks-kommunaldirektør misbrugte kommunens kreditkort: Skal i fængsel

## DR brugte 70.000 licenskroner på at fragte TV-værts hest til USA



## Her er 8 store offentlige it-skandaler til milliarder

Budgetter bliver overskredet med millioner, når det går galt med de offentlige it-systemer.

Thomas Banke har indrømmet, at han har misbrugt og sagt at han ikke vil have et kommunalt datanet, han ikke, at de godt 20.000 kr., han eventuelt brugte med Peter Brixtoftes bilagsrod.

### FARUM-SKANDALEN

Forsiden	Restaurant Sepp	Kontroversielle Farum	Kronologi
----------	-----------------	-----------------------	-----------

**Peter Brixtofte** var borgmester i Farum fra 1985-2002. I de seneste år har hans parti, Venstre, haft absolut flertal. Borgmesteren kunne derfor forme kommunen præcist efter eget hoved. Peter Brixtofte er født i 1949 i København og blev siden cand.polit. fra Københavns Universitet. Han kom i Folketinget første gang i 1972 og var skatteminister 1992-93. Udover at have været borgmester er Brixtofte bestyrelsesformand for Farum Boldklub A/S og Bestyrelsesmedlem i Farum Boldklub Holding A/S

# Uddybning af de fire generiske risikotyper



## Strategiske risici

Strategiske risici er usikkerheder, som truer realisering af strategi og strategiske målsætninger. De vil ofte opstå som følge af eksterne forhold, såsom ændringer i behov hos borgere og brugere. men kan også skyldes ændringer i interne forhold.

**Eksempel:** Risiko for ikke at indfri mål i institutionens mål- og resultatplan eller risiko for, at initiativer i en given reform ikke kan implementeres inden for de fastsatte rammer.



## Finansielle risici

Finansielle risici er forhold, som truer Institutionens finansielle processer og systemer. såsom Interne og eksterne kontrolsystemer, budgetoverholdelse, likviditet mv. De vil ofte være afhængige af interne processer og systemunderstøttelse.

**Eksempel:** Risiko for mangelfuld intern finansiell kontrol eller risiko for manglende overholdelse af budgetter.



## Operationelle risici

Operationelle risici er forhold, som truer administrative processer i institutionen. De vil ofte opstå som følge af interne procedurer, menneskelige eller it-systemmæssige fejl, eksterne begivenheder mv.

**Eksempel:** Risiko for, at sagsbehandlingstid ikke kan overholdes, risiko for cyberangreb og systemnedbrud eller risiko for at (nogle)medarbejdere siger op.

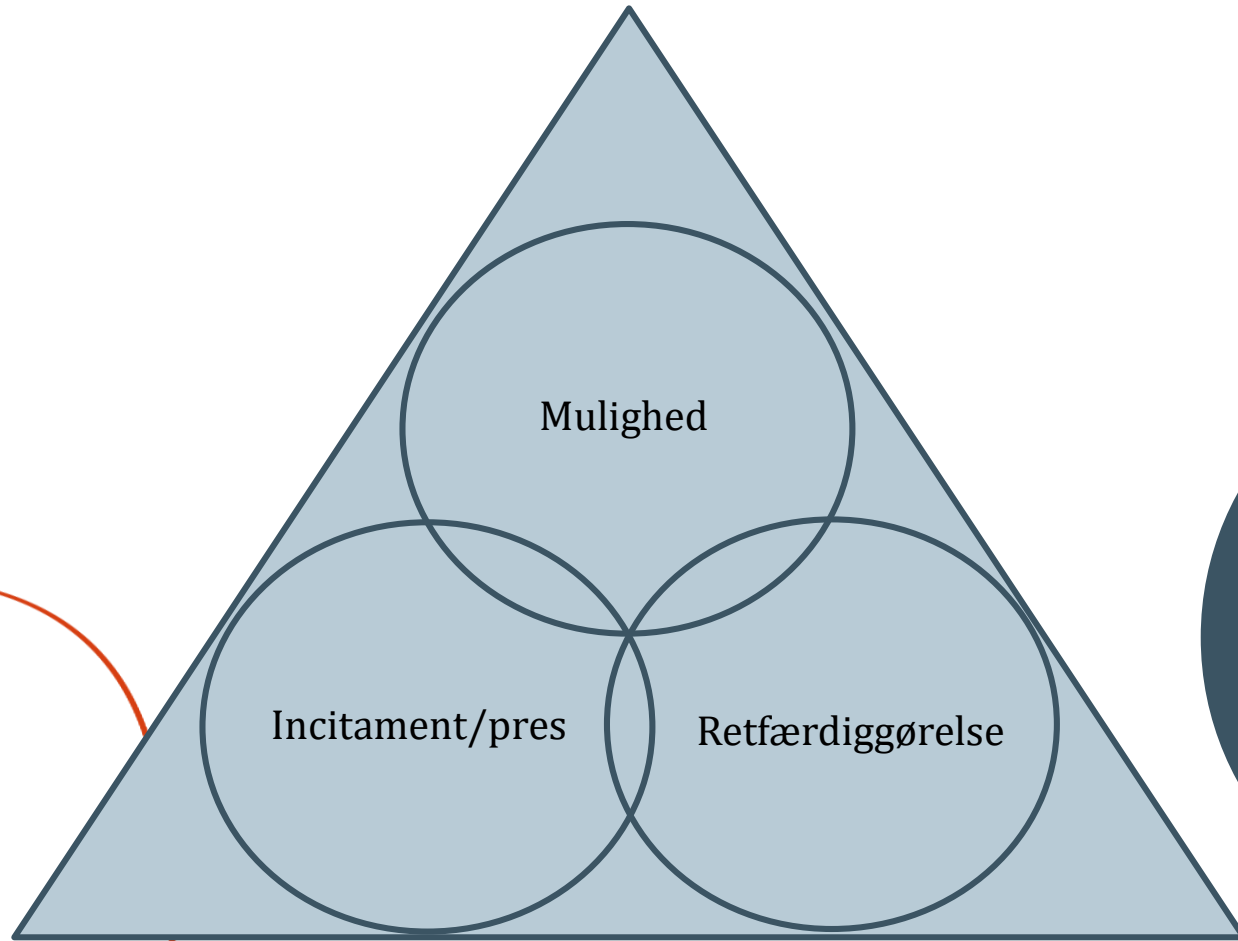


## Juridiske risici

Juridiske risici er forhold, som truer overholdelse af love og regler i Institutionen. De vil ofte opstå som følge af regelbrud, forvaltningsretlige brud eller udfordringer med øvrig juridisk compliance i institutionen.

**Eksempel:** Risiko for ulovlige afgørelser, risiko for manglende lovhjemmel eller risiko for brud på GDPR-reglerne.

# Besvigelsestrekanten



Fokus på de steder hvor muligheden opstår

2% af os er disponeret for at begå besvigelser

# Vejledning om intern finansiel kontrol

## Statens Administration tilbyder

- Introduktion til vejledning
- Udgangspunkt i styrelsens egne forretningsgange
- Kompetenceudvikling af medarbejdere
- Hjælp til implementering via skabeloner
- Rapporteringsskabelon til anvendelse for internt finansielt kontrolmiljø



# Vejledning om intern finansiel kontrol

## Servicepakker

### STANDARD

#### VEJLEDNING OG PRÆSENTATION

- Præsentation af krav i vejledningen herunder krav til risikoanalyse, identifikation af interne kontroller, samt vurdering af designeffektive og funktionelle effektive kontroller.
- Vejledning om organisering af initiativer i vejledningen.
- Skabelon med opstilling af standardrisici for institutionens årsrapport/interne regnskab.
- Scoringsmodel til vurdering af risici.

#### SERVICEPAKKE A

### UDVIDET

#### ONSITE FACILITERING OG SKABELONOPSÆTNING

#### ALT I STANDARD

+

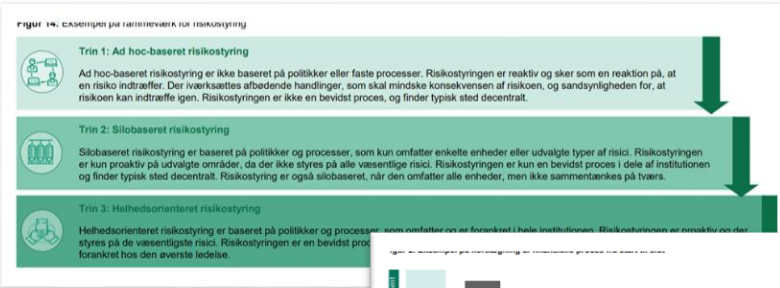
- Assistance til udvælgelse af væsentlige og risikofyldte finansielle forretningsgange.
- Afholdelse af workshops, hvor udvalgte forretningsgange gennemgås med det formål at kortlægge iboende risici og interne kontroller.
- Udformning af standardtekst til regnskabsinstruksen om aktiviteter vedrørende intern finansiel kontrol.
- Løbende sparring og vejledning efter kundens behov i forbindelse med efterfølgende vedligehold af det interne kontrolmiljø.

#### SERVICEPAKKE B

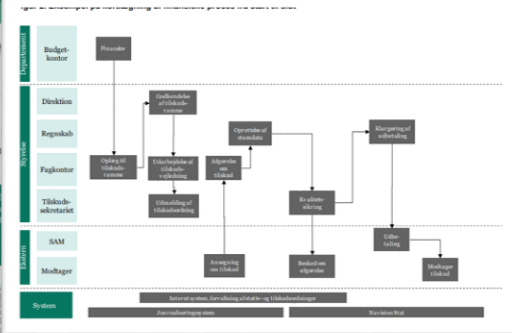
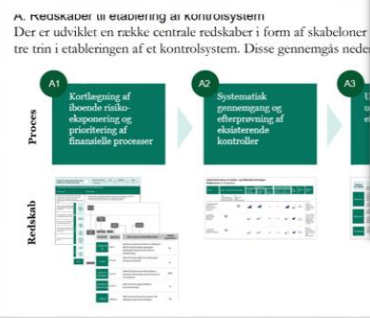
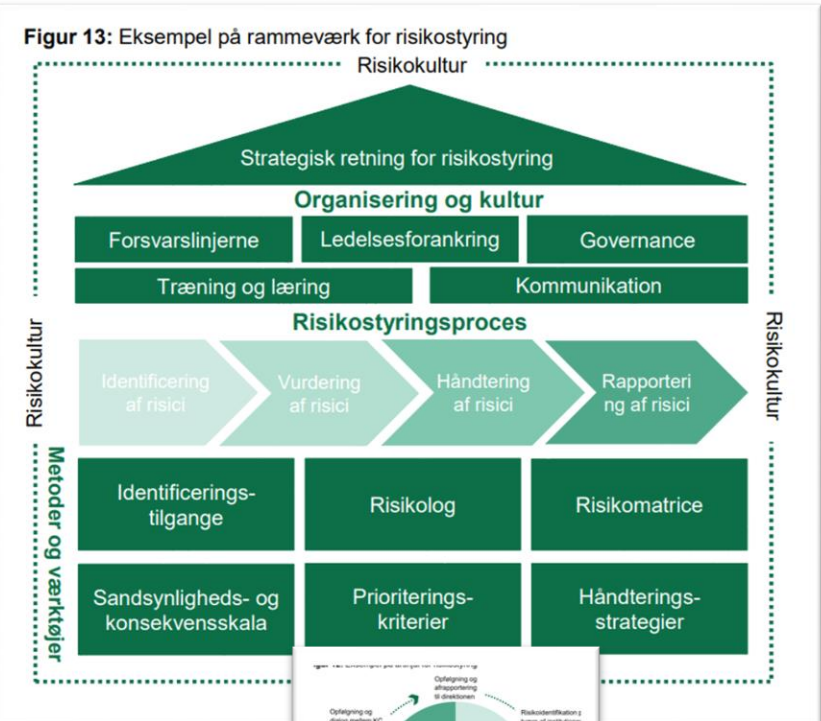




# Skabeloner



Stærkhedsgang	Interaktion	Automatisering	Standardisering	1	2	3	4	5	Ordre
Næsten ingen	Færre gange dagligt	Manuelt	Ingen standardisering	5	Moderat	Moderat	Nej	Sjældent	Sjældent
Sandsynligt	En gang dagligt	Delvist manuelt	Minimal standardisering	4	Moderat	Moderat	Moderat	Nej	Sjældent
Måske	Ugentligt	Stille automatisering (egenudvikling)	Delvis standardisering	3	Lav	Moderat	Moderat	Moderat	Nej
Usandsynligt	Månedligt	Profil automatisering	Profil standardisering	2	Lav	Lav	Moderat	Moderat	Moderat
Sjældent	Spækket med månedligt	Fuld automatisering	Fuld standardisering	1	Lav	Lav	Lav	Moderat	Moderat



Beskrivelse af risiko	Risikotype	Dato for
kapital ejerlån	Finansiell	15.03.2022
udbetaling af tilskud	Finansiell	20.03.2022

**Medarbejder**

	Roler i Sagssystem		
	Løseadgang	Retfærdig	Administrator
Medarbejder 1	X		
Medarbejder 2		X	X
Medarbejder 3		X	X
...			

**Medarbejder**

	Adgang på tværs af systemer		
	Sagssystem	Økonomisystem	System x
Medarbejder 1	X	X	
Medarbejder 2		X	
Medarbejder 3	X	X	X
...			

**Primære elementer af den finansielle proces**

Proces	Beskrivelse af processen	Primære elementer af den finansielle proces	Risiko
1. Tilbud forudbetaling	Administration og udførelse af tilbud i forbindelse med salg af varer og tjenester.	Administration og udførelse af tilbud i forbindelse med salg af varer og tjenester.	Høj
2. Indlæg	Udførelse af indlæg til af- og nedskrivninger til materielle og immaterielle aktiver.	Udførelse af indlæg til af- og nedskrivninger til materielle og immaterielle aktiver.	Mellem
3. Kald af reserve og omkostninger	Udførelse af kald af reserve og omkostninger til afholdelse af ekstraordinære driftsomkostninger, herunder løn, løb af varer og tjenester osv.	Udførelse af kald af reserve og omkostninger til afholdelse af ekstraordinære driftsomkostninger, herunder løn, løb af varer og tjenester osv.	Mellem
4. Kald af reserve og omkostninger	Udførelse af kald af reserve og omkostninger til afholdelse af løn, personaleomkostninger.	Udførelse af kald af reserve og omkostninger til afholdelse af løn, personaleomkostninger.	Lav
5. Indtægter	Udførelse af indtægter samt ekstraordinære driftsindtægter.	Udførelse af indtægter samt ekstraordinære driftsindtægter.	Høj



# Standard forløb for ydelsen

## OPSTARTSMØDE

- ✓ Præsentation af ydelsen
- ✓ Mål for modenhedsniveau
- ✓ Forventningsafstemning

## VÆSENTLIGE OG RISIKOFYLDTE OMRÅDER

- ✓ Scope på hovedkontoniveau
- ✓ Scope på Regnskabspostniveau
- ✓ Prioritering af områder

## GENNEMFØRELSE AF 1. WORKSHOP

- ✓ På baggrund af prioriterede områder
- ✓ Deltagelse af nøglemedarbejdere
- ✓ Præsentation af vejledningens metode
- ✓ Identificering samt scoring af ibeonde risici

## GENNEMFØRELSE AF 2. WORKSHOP

- ✓ Forsat identificering samt scoring af iboende risici
- ✓ Kobling til mitigerende kontroller
- ✓ Gennemgang af metode for design af kontroller
- ✓ Gennemgang model for rapportering

## VIDERE SPARRING

- ✓ Løbende sparring og vejledning efter kundernes behov
- ✓ Understøttelse af det videre forløb hos kunden



# Modenhedsniveau

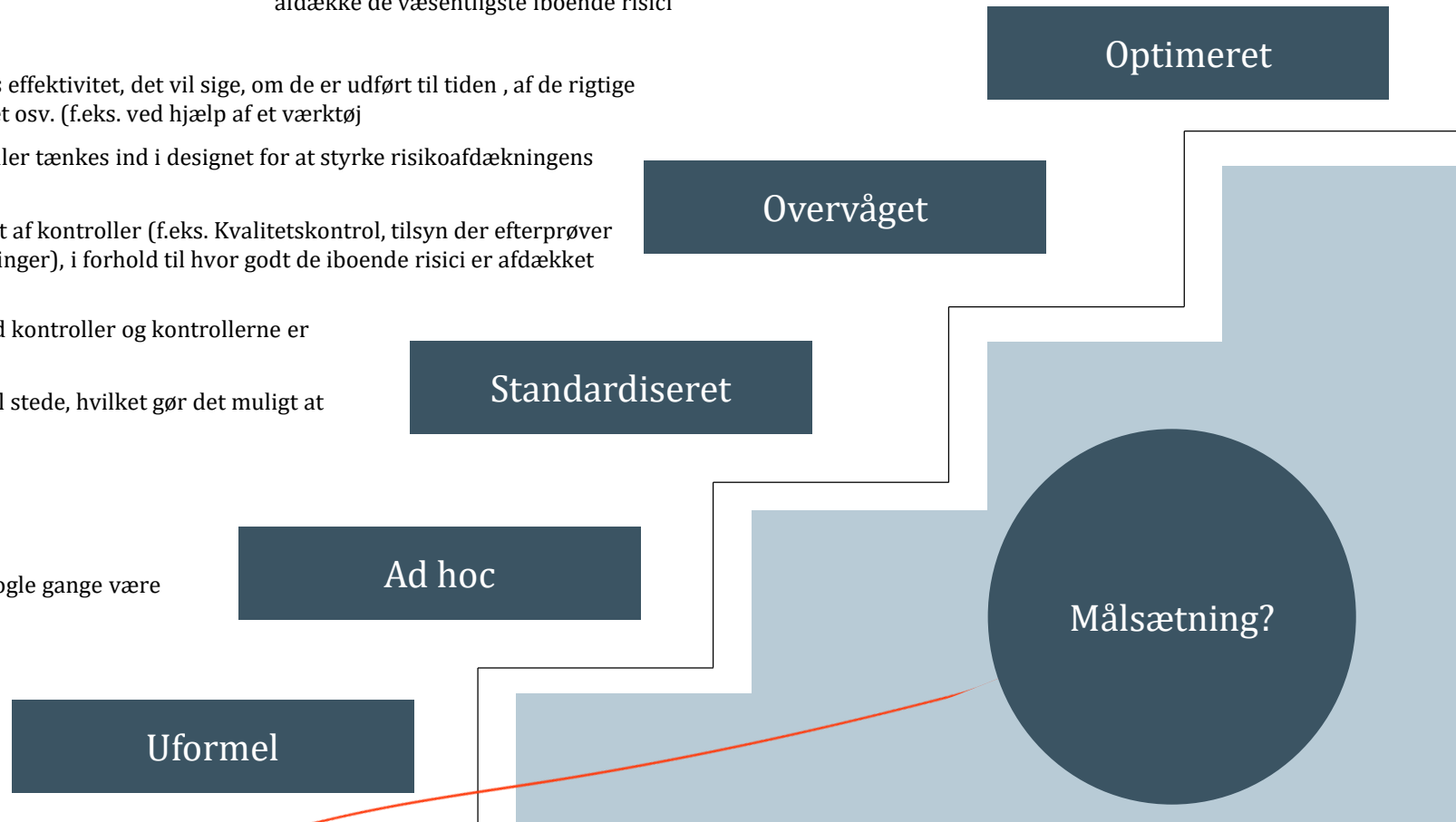
- Hvis kontrollerne er manuelle, vurderes det, om de kan automatiseres ved brug af eksempelvis RPA, AI, process mining, analytiske aktiviteter eller ERP-automatisering
- Der lægges vægt på forebyggende kontroller versus opdagende kontroller og automatiske kontroller versus manuelle kontroller for på mest optimeret vis at afdække de væsentligste iboende risici

- Der følges op på kontrollers effektivitet, det vil sige, om de er udført til tiden, af de rigtige personer, i den rette kvalitet osv. (f.eks. ved hjælp af et værktøj)
- Smarte løsninger til kontroller tænkes ind i designet for at styrke risikoafdækningens effektivitet
- Der udføres uafhængige test af kontroller (f.eks. Kvalitetskontrol, tilsyn der efterprøver kontroller eller selvevalueringer), i forhold til hvor godt de iboende risici er afdækket

- De væsentlige iboende risici afdækkes ved kontroller og kontrollerne er formaliseret
- Behørig dokumentation af kontroller er til stede, hvilket gør det muligt at efterprøve og revidere dem

- Kontroller udføres men ikke altid med fast frekvens
- Dokumentation af kontroller kan variere i kvalitet og nogle gange være ikke eksisterende eller utilstrækkelige

- Der er intet overblik over væsentlige iboende risici og kontroller
- Væsentlige iboende risici afdækkes i øjeblikket ikke med kontroller



# Væsentlige hovedkonti



§ 7. Finansministeriet

A. Oversigt.

Mio. kr.	Nettotal	Udgift
<b>Realøkonomisk oversigt:</b>		
Udgifter under delloft for driftsudgifter	29.021,6	33.343,5
Udgifter uden for udgiftsloft	-650,1	2.935,5
Indtægtsbudget	3.450,0	-
<b>Offentlig økonomi</b>		<b>6.622,9</b>
7.11. Centralstyrelsen		772,8
7.12. Digitalisering		833,7
7.13. Administration		177,1
7.14. Effektivisering af den offentlige sektor		2.056,6
7.15. Statslige selskaber		234,8
7.17. Statsens It		673,2
7.18. Udlodningsloven		1.874,7
<b>Grønland og Færøerne</b>		<b>4.686,7</b>
7.31. Grønland		4.035,9
7.32. Færøerne		650,8
<b>Danmarks bidrag til EU's egne indtægter</b>		<b>24.969,4</b>
7.51. Danmarks bidrag til EU's egne indtægter		24.969,4
<b>Artsoversigt:</b>		
Driftsposter	3.557,0	
Interne statslige overførsler	528,3	
Øvrige overførsler	-1.294,6	
Finansielle poster	51,3	
Kapitalposter	34.983,9	
Aktivitet i alt		
Årets resultat		
Nettostyrede aktiviteter		
Bevilling i alt		

§ 7.

B. Bevillinger.

	Udgift	Indtægt
	Mio. kr.	
<b>Offentlig økonomi</b>	253,1	-
01. Departementet (Driftsbev.)	46,3	-
02. Effektivisering af offentlige institutioner (Driftsbev.)	30,0	-
08. DREAM-gruppen Råd (Driftsbev.)	9,9	-
09. De Økonomiske Råd (Driftsbev.)	387,6	-
78. Risikopræmie vedr. statsgaranti (Reservationsbev.)	28,2	-
79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbev.)	244,7	-
<b>7.11. Centralstyrelsen</b>		
01. Digitaliseringsstyrelsen (Driftsbev.)	431,5	24,8
02. Fællesoffentlige initiativer (tekstamm. 120 og 124) (Driftsbev.)	55,3	-
03. Tilskud til fællesoffentlig digitalisering (tekstamm. 112 og 127) (Reservationsbev.)	60,5	-
04. Investeringsskemaer for nye teknologier og digitale velfærdsløsninger (Reservationsbev.)	3,2	-
05. Dataetisk råd (Driftsbev.)	-	-
<b>7.12. Digitalisering</b>		
01. Statsens Administration (Statsvirksomhed)	142,2	-
01. Statsens Administration (Statsvirksomhed)	65,4	-
<b>7.13. Administration</b>		
01. Økonomistyrings- og systemudviklingspuljen (Driftsbev.)	578,8	578,8
05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbev.)	537,8	537,8
37. Udlån til statsjensekonomi (Driftsbev.)	0,1	0,1
38. Fleksjobordning i staten mv. (tekstamm. 105) (Reservationsbev.)	343,7	-
39. Barselsfonden (tekstamm. 106) (Reservationsbev.)	0,1	78,5
40. Afdrag på lån under bestyrelse af Økonomistyringspuljen	112,2	-
41. Aktiviteter af økonomisk art	-	-
42. Diverse indtægter mv.	102,1	3.426,0
43. Regulering vedr. Udlodningsloven (Lovbunden)	-	-
44. Tilskud til modtagere af overskud i henhold til Udlodningsloven	-	24,0
<b>7.14. Effektivisering af den offentlige sektor</b>		
01. Udbytte fra statslige selskaber	-	24,0
02. Salgsindtægter	-	-
05. Indtægter fra Danske Spil A/S' overskud vedrørende spil i Grønland	132,7	0,1
06. Statens Ejendomsalg A/S (tekstamm. 5)	-	-
08. Aktiedispositioner	-	-
<b>7.17. Statsens It</b>		
01. Statsens It (Statsvirksomhed)	-	-

Tabel 1.a: Budgettering af væsentlige hovedkonti af bevillingstypen [indsæt driftsbevilling eller statsvirksomhed] (Trækkes fra SKS – delvis manuel udfyldelse)

Mio. kr.	FL	Indbudgetteret forbrug af videreførsler	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Grundbudget	Difference mellem FL i alt og grundbudget
<b>Hovedkonto A xx.xx.xx</b>	102,0	10,0	8,9	9,0	9,2	10,4	9,4	12,1	9,4	9,2	9,3	9,6	9,2	11,0	116,7	4,7
Løn			6,8	3,3	3,3	6,7	2,0	5,8	3,1	4,1	3,6	7,0	1,5	19,5	66,7	3,0
Øvrige udgifter	63,7	-	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	-9,4	-12,5	-6,1
Indtægter	-6,4	-	4,1	4,2	4,1	5,7	3,6	4,1	5,4	4,2	4,0	4,0	4,0	5,1	52,8	0,3
<b>Hovedkonto B xx.xx.xx</b>	46,6	6,0	4,3	2,1	2,8	4,3	2,2	3,2	3,9	3,3	2,7	4,3	2,7	5,1	40,9	-2,4
Løn			-0,1	-0,1	-3,8	-0,1	-0,1	-3,8	0,0	-0,2	-3,8	-0,1	-0,2	-4,0	-16,3	-12,0
Øvrige udgifter	36,6	6,0	282,4	302,3	272,3	312,3	277,4	307,3	297,4	282,3	302,3	272,4	312,4	3.508,1	-	
Indtægter	-	-	306,4	320,8	287,9	339,3	291,5	328,7	309,1	318,0	298,1	327,0	289,6	340,0	3.756,5	-12,2
<b>Øvrige</b>																

# Væsentlige områder

1 Kvalitativ væsentlighed

2 Kvantitativ væsentlighed

3 Pengebårne processer



Risikofyldte hovedposter samt underliggende regnskabsposter?

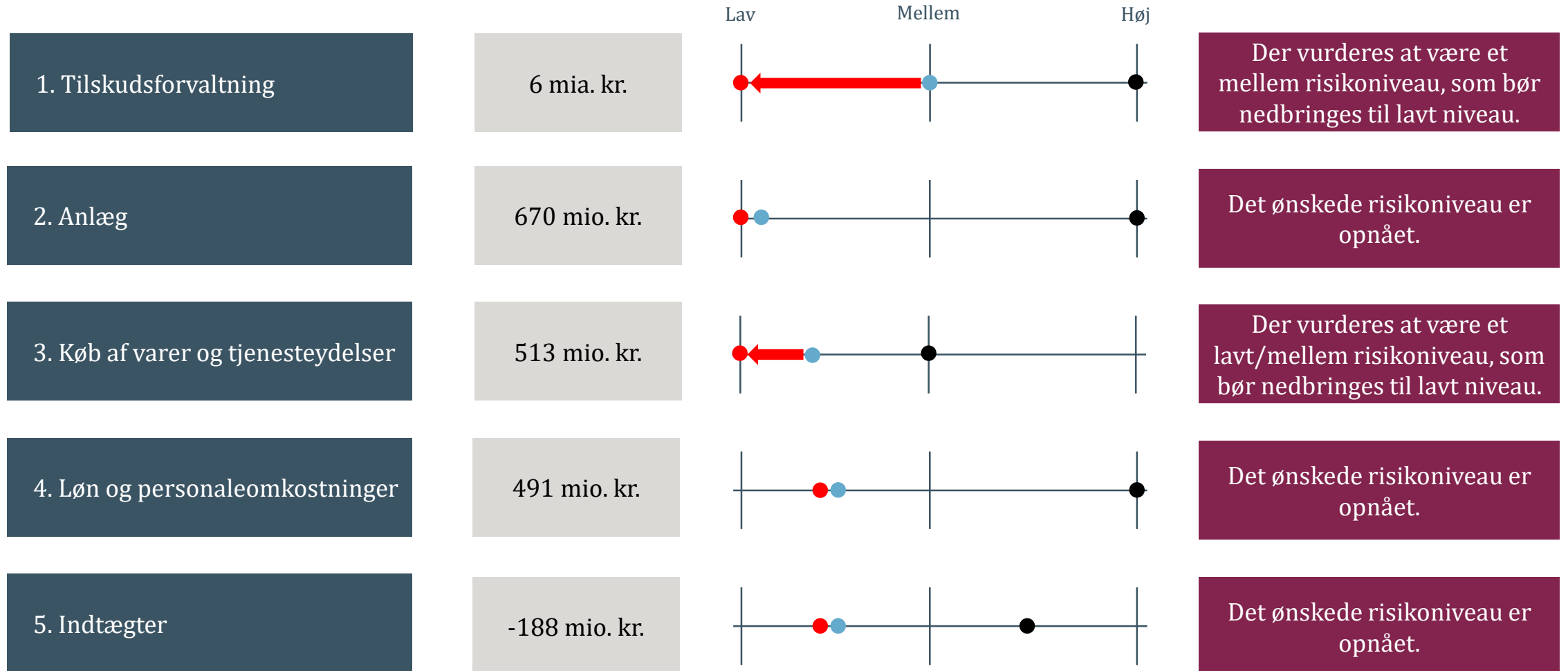
**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2022
<b>Note</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Bevilling	-	-	-
Salg af varer og tjenesteydelser	-176,9	-170,1	-193,1
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-1,0	-1,2	-
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-175,9	-177,9	-193,1
Tilskud til egen drift	-	-	-
Gebyrer	-	-	-
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-176,9</b>	<b>-170,1</b>	<b>-193,1</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	5,0	5,0	5,0
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	113,9	115,4	
Pension	15,4	15,8	
Lønrefusion	-4,6	-4,2	
Andre personaleomkostninger	1,4	-1,1	
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>126,1</b>	<b>125,9</b>	
AF- og nedskrivninger	1,0	1,9	
Internt køb af varer og tjenesteydelser	31,5	31,2	
Andre ordinære driftsomkostninger	14,3	12,0	
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>178,0</b>	<b>176,0</b>	
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>1,1</b>	<b>-3,1</b>	
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-4,6	-4,4	
Andre driftsomkostninger	-	-	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-3,5</b>	<b>-7,5</b>	
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	-
Finansielle omkostninger	0,4	0,8	0,6
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-3,1</b>	<b>-6,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
<b>Årets Resultat</b>	<b>-3,1</b>	<b>-6,7</b>	<b>0,0</b>

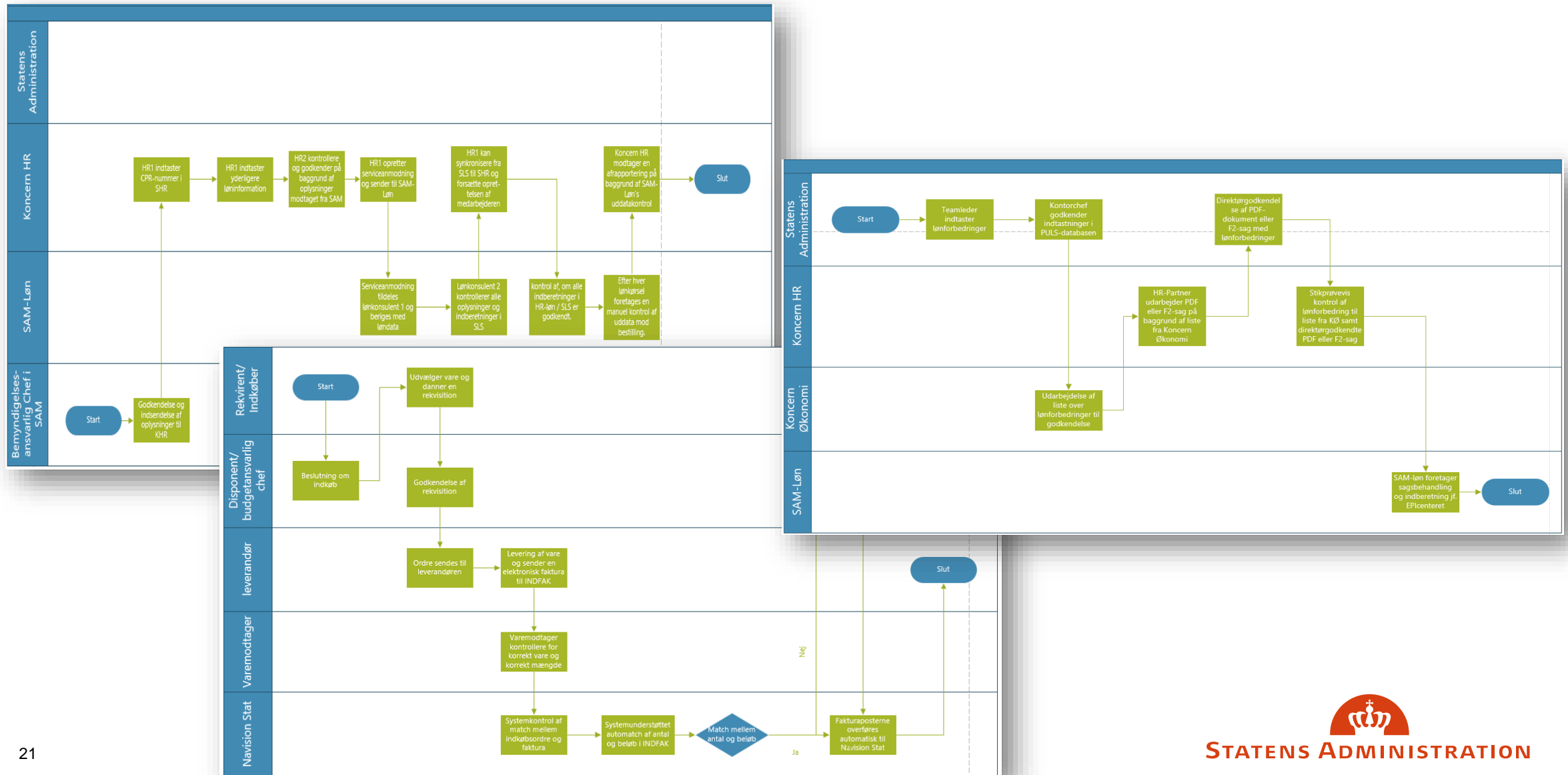
Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Grundbudget 2021



# Risiko vurdering samt prioritering af processer



# Skabeloner til kortlægning af nøgleprocesser



# Risikoscoringsmodel og risiko- og kontrolmatrice

Sandsynlighed	Næsten sikkert	Flere gange dagligt	Helt manuelt	Ingen standardisering	5	Moderat	Moderat	Høj	Signifikant	Signifikant
	Sandsynligt	En gang dagligt	Primært manuelt	Minimal standardisering	4	Moderat	Moderat	Moderat	Høj	Signifikant
	Muligt	Ugentligt	Både automatiseret og manuelt step	Delvist standardiseret	3	Lav	Moderat	Moderat	Moderat	Høj
	Usandsynligt	Månedligt	Primært automatiseret	Primært standardiseret	2	Lav	Lav	Moderat	Moderat	Moderat
	Sjældent	Sjældnere end månedligt	Fuldt automatiseret	Fuldt standardiseret	1	Lav	Lav	Moderat	Moderat	Moderat

Over 100 foruddefinerede iboende risici fordelt på processer

		Process				Risici		Risikoudering				Kontrol		Kontrol(Dokumentation)				
		Process titel	Process No.	Revisionsprincip/pen/kontrol	Risiko No.	Risiko titel	Risikobeskrivelse	Sandsynlighed	Konsekvens	Total risikoudering	Kontrol ID	Kontrol	Kontrol(Dokumentation)	Kontrol	Kontrol(Dokumentation)			
Ingen påvirkning på omdømme	O	Brugerkontrol generelt	Brugerretigheder	Brugerretigheder	R. 7.7	Risiko for at der disponeres fejlagtigt eller svigagtigt	Risiko for at kan disponere uden for den pågældende medarbejder arbejdsområde, hvorved det kan koste led eller vore.	5	4	5	5	4	5	Moderat	K.7.7	Automatiseret brugerkontrol	Lebende kontrol af tildekte rettigheder	
		Brugerkontrol generelt	Brugerretigheder	Brugerretigheder	R. 7.8	Risiko for manglende funktionsadskillelse i de enkelte systemer	Risiko for at der er tilkaldt konfliktende rettigheder til en medarbejder, som vil kunne resultere i omgåelse af de systemunderstøttede funktionsadskillelseskontroller	5	4	5	5	4	5	Moderat	K.7.8	Automatiseret brugerkontrol	Lebende kontrol af tildekte rettigheder	
		Brugerkontrol generelt	Brugerretigheder	Brugerretigheder	R. 7.9	Risiko for dispositioner uden for den tildekte prokuraagense	Risiko for at en medarbejder kan disponere uden for den tildekte prokuraagense, hvilket kan medføre fejlagtige dispositioner eller svag	5	4	5	5	4	5	Signifikant	K.7.9	Automatiseret brugerkontrol	Lebende kontrol af tildekte rettigheder	
Ingen indvirkning	I	Brugerkontrol generelt	Brugerretigheder	Brugerretigheder	R. 7.10	Risiko for at der disponeres fejlagtigt eller svigagtigt	Risiko for at en medarbejder kan disponere uden for personens arbejdsområde, hvilket kan medføre fejlagtige dispositioner eller svag	5	4	5	5	4	5	Signifikant	K.7.10	Automatiseret brugerkontrol	Lebende kontrol af tildekte rettigheder	
		Brugerkontrol generelt	Brugerretigheder	Brugerretigheder	R. 7.11	Risiko for manglende funktionsadskillelse på tværs af de forskellige systemer	Risiko for at funktionsadskillelsen ikke opretholdes ved tilfældig af konfliktende rettigheder på tværs af de forskellige systemer	5	4	5	5	4	5	Signifikant	K.7.11	Automatiseret brugerkontrol	Lebende kontrol af tildekte rettigheder	
Enkelte transaktioner	F	RejUd - Eurocard	Kontrol af udstrede betalingskort	Betalingskort	R.8.1	Risiko for fejldisponeringer	Risiko for manglende indlevering af betalingskort i forbindelse med færdigbetaling	3	5	3	4	4	2	3	Høj	K.8.1	Kontrol af udstrede betalingskort	Kontrol af tildekte betalingskort samt sporing af kort for fra både medarbejdere eller medarbejdere uden et formelt behov. Rapport udsendes kvartalvis til Controlling@es.dk, som får på bæree 97
		RejUd - Eurocard	Kontrol af anvendelse af betalingskort	Betalingskort	R.8.2	Risiko for ikke foreningsmæssige disponeringer	Risiko for at der foretages disponeringer, som ikke er foreningsmæssigt begrundet. Ved tilfældig af et betalingskort, kan medarbejderen disponere via en enudlån på vegne af virksomheden	4	4	4	4	2	2	4	Høj	K.8.2	Kontrol af anvendelse af betalingskort	Kontrol af anvendelse af betalingskort, sålæ sig at betalingskort anvendes eller rengøres.
Ubetydelig		RejUd - Eurocard	Kontrol af anvendelse af betalingskort	Betalingskort	R.8.3	Risiko for ikke foreningsmæssige disponeringer	Risiko for svigagtige disponeringer eller ovenstående af de fastsatte vilkår for anvendelsen.	4	4	4	4	2	2	4	Høj	K.8.3	Kontrol af anvendelse af betalingskort	Kontrollen har til formål at sikre, at reglerne om anvendelse af betalingskort i staten overholdes samt at de udgifts afholdt overensstemmelse med den understøttede Bemærkningserklæring, hvor de fastlagte rammer for med af betalingskortet er oplistet



# Servicebeskrivelse

**STATENS ADMINISTRATION**

## INTERN FINANSIEL KONTROL

**Vejledning om risikostyring og opbygning af internt kontrolmiljø**

Vejledningsydelsen omfatter en introduktion til intern finansiel kontrol og redskaber til anvendelse i forbindelse med kortlægning, analyse og vurdering af det interne kontrolmiljø.

Økonomistyrelsens vejledninger om intern finansiel kontrol i staten stiller krav til, at der løbende udføres risikovurdering og kortlægning af interne finansielle kontroller. Denne gennemgang af det interne finansielle kontrolmiljø har til formål at sikre og vedligeholde det eksisterende kontrolmiljø.

Med ydelsen intern finansiel kontrol tilbyder Statens Administration en ydelse, der understøtter jeres institution med at efterleve kravene, som fremgår af Økonomistyrelsens vejledning. Det gælder blandt andet krav til risikovurdering, sikring af design- og funktionelt effektive kontroller samt opretholdelse af funktionsadskillelse.

Ydelsen indeholder ligeledes skabeloner til identifikation og vurdering af iboende risici samt gennemgang af Økonomistyrelsens standardkabeloner til kortlægning og opfølgning på de interne finansielle kontroller.

Ydelsen kan dermed hjælpe din institution skridtet videre fra vejledningmaterialet til implementering i jeres institution, så I selv bliver i stand til at arbejde med finansiel risikostyring og interne kontroller.

### Styringsramme for intern finansiel kontrol

1. Målsætning  
2. Risikovurdering  
3. Identificer kontroller  
4. Information og kommunikation  
5. Vurdering og test af effektiviteten  
6. Medarbejdere, forankring og kultur  
7. Identificer og evaluer ændringer  
8. Monitorering

Intern finansiel kontrol

For yderligere information om ydelserne, kontakt Statens Administrations rejsehold via [rejsehold@statens-adm.dk](mailto:rejsehold@statens-adm.dk)

**STATENS ADMINISTRATION**

### Servicepakker

#### STANDARD

##### VEJLEDNING OG PRÆSENTATION

**SERVICEPAKKE A**

- Præsentation af krav i vejledningen herunder krav til risikoanalyse, identifikation af interne kontroller, samt vurdering af designeffektive og funktionelt effektive kontroller.
- Vejledning om organisering af initiativer i vejledningen.
- Skabelon med oplysning af standardrisici for institutions årsrapport/interne regnskab.
- Scoringmodel til vurdering af risici.

#### UDVIDET

##### ONSITE FACILITERING OG SKABELONOPSÆTNING

**SERVICEPAKKE B**

**ALT I STANDARD**

- Assistance til udvælgelse af væsentlige og risikofyldte finansielle forretningsgange.
- Afholdelse af workshops, hvor udvalgte forretningsgange gennemgås med det formål at kortlægge iboende risici og interne kontroller.
- Udformning af standardtekst til regnskabsinstruksen om aktiviteter vedrørende intern finansiel kontrol.
- Løbende sparring og vejledning efter kundens behov i forbindelse med efterfølgende vedligehold af det interne kontrolmiljø.

#### FORBEREDELSE

For begge servicepakker gælder det, at forløbet igangsættes med et opstartsmøde. Her gennemgås forventningerne til processen, ligesom jeres modenhed ift. intern finansiel kontrol drøftes.

I modtager herefter forberedelsesmateriale i form af en tjekliste, som I sender udfyldt retur til Statens Administration. På baggrund af jeres indsendte materiale forbereder Statens Administration miløttet vejledning.

#### VEJLEDNING

Den målrettede vejledning formidles gennem én eller flere workshops afhængigt af valg af servicepakke.

Afslutningsvis foretages en evaluering.

For Servicepakke B afvikles behov for yderligere vejledning, som dernæst særkættet.

#### PRIS

Prisen for ydelsen følger Statens Administrations prisfolder, der fremgår af [www.statens-adm.dk](http://www.statens-adm.dk).

Prisen afregnes som IDV-ydelse til konsulenttimepris. Der afsættes ca. 15 timer til Servicepakke A og ca. 50 timer til Servicepakke B.

Køb af vejledningsydelsen påvirker ikke statslige kunders eksterne konsulentbudget.

**STATENS ADMINISTRATION**

For yderligere information om ydelserne, kontakt Statens Administrations rejsehold via [rejsehold@statens-adm.dk](mailto:rejsehold@statens-adm.dk)

Konceptet er gennemgået af Statsregnskab



# Dagsorden

- 1.Kort om Uddannelses- og Forskningsstyrelsen
- 2.Forløb med SAM-rejseholdet (*Igangværende proces*)
- 3.Takeaways



# 1. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

Kontor for økonomistyring



Marc Sebastian Jensen

Områdeleder Tilskudsregnskab

Kontor for Økonomistyring

# 1. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

## Organisation



- Afdelinger i København, Odense, Svendborg
- Ca. 500 medarbejdere i 21 kontorer
- UFS blev dannet 1. oktober 2020

# 1. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

Finanslov §19

## § 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet

### A. Oversigter.

*Realøkonomisk oversigt:*

Mio. kr.	Nettotal	Udgift	Indtægt
Udgifter under delloft for driftsudgifter .....	31.575,2	32.246,8	671,6
Udgifter under delloft for indkomstoverførsler .....	21.736,8	22.128,7	391,9
Udgifter uden for udgiftsloft .....	16,2	9.611,1	9.594,9
Indtægtsbudget .....	105,6	-	105,6
<b>Fællesudgifter .....</b>	<b>1.202,9</b>	<b>204,7</b>	<b>204,7</b>
19.11. Centralstyrelsen (tekstanm. 7 og 157) .....	1.202,9	204,7	
<b>Videregående uddannelser og forskning (tekstanm. 181 og 207) .....</b>	<b>25.762,2</b>	<b>62,9</b>	
19.22. Universiteter (tekstanm. 216) .....	18.261,1	-	
19.23. Særlige tilskud, universitetsområdet (tekstanm. 157) .....	72,0	-	
19.25. Erhvervsakademi- og professionsbacheloruddannelser (tekstanm. 8, 12, 109, 185, 197 og 206) .....	6.017,9	-	
19.26. Åben uddannelse og øvrig efter- og videreuddannelse (tekstanm. 8 og 206) .....	265,5	-	
19.27. Tilskud til erhvervsakademier, professionshøjskoler mv. (tekstanm. 12, 109, 185 og 206) .....	553,0	-	
19.28. Videregående kunstneriske uddannelser .....	479,8	62,9	
19.29. Maritime grunduddannelser .....	112,9	-	
<b>Tværgående aktiviteter og udvikling på uddannelsesområdet .....</b>	<b>280,7</b>	<b>34,6</b>	
19.32. Internationale aktiviteter (tekstanm. 157) .....	61,3	5,2	
19.34. Udvikling af erhvervsrettede uddannelser og institutioner (tekstanm. 109 og 185) .....	47,5	1,2	
19.35. Tværgående aktiviteter .....	171,9	28,2	
<b>Forskning og innovation .....</b>	<b>3.896,1</b>	<b>453,3</b>	
19.41. Danmarks Frie Forskningsfond (tekstanm. 7 og 157) .....	1.425,0	-	
19.44. Danmarks Innovationsfond (tekstanm. 7) .....	1.695,8	400,0	
19.45. Forskningsinfrastruktur (tekstanm. 157 og 215) .....	262,1	53,3	
19.46. Innovationsinfrastruktur og særlige forskningsaktiviteter (tekstanm. 7 og 157) .....	464,1	-	
19.47. Dansk deltagelse i international forskning (tekstanm. 7 og 157) .....	49,1	-	
<b>Internationale forskningsaktiviteter .....</b>	<b>821,4</b>	<b>-</b>	
19.52. Obligatoriske internationale forskningsinfrastrukturer (tekstanm. 157) .....	211,2	-	

19.53. Danske medlemskaber ved internationale forskningsinfrastrukturer (tekstanm. 157) .....	316,8	-
19.55. Arktisk forskning (tekstanm. 7 og 157) .....	39,1	-
19.56. Rumområdet (tekstanm. 157) .....	254,3	-
<b>Dekommissionering af nukleare anlæg .....</b>	<b>66,4</b>	<b>2,9</b>
19.61. Dekommissionering af nukleare anlæg (tekstanm. 13) .....	66,4	2,9
<b>Støtteordninger .....</b>	<b>31.956,9</b>	<b>10.005,6</b>
19.81. Statens uddannelsesstøtte - stipendier .....	21.784,6	399,7
19.82. Statens Uddannelsesstøtte - studielån .....	9.477,6	9.605,9
19.83. Forskellige støtteordninger .....	579,1	-
19.84. Støtteordninger for voksne .....	115,6	-

*Artsoversigt:*

Driftsposter .....	1.471,8	195,3
Interne statslige overførsler .....	8,0	408,7
Øvrige overførsler .....	53.894,4	467,3
Finansielle poster .....	-15,8	1.493,2
Kapitalposter .....	8.628,2	8.199,5
Aktivitet i alt .....	63.986,6	10.764,0
Årets resultat .....	-	-
Nettostyrede aktiviteter .....	-213,0	-213,0
<b>Bevilling i alt .....</b>	<b>63.720,5</b>	<b>10.551,0</b>



# 1. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

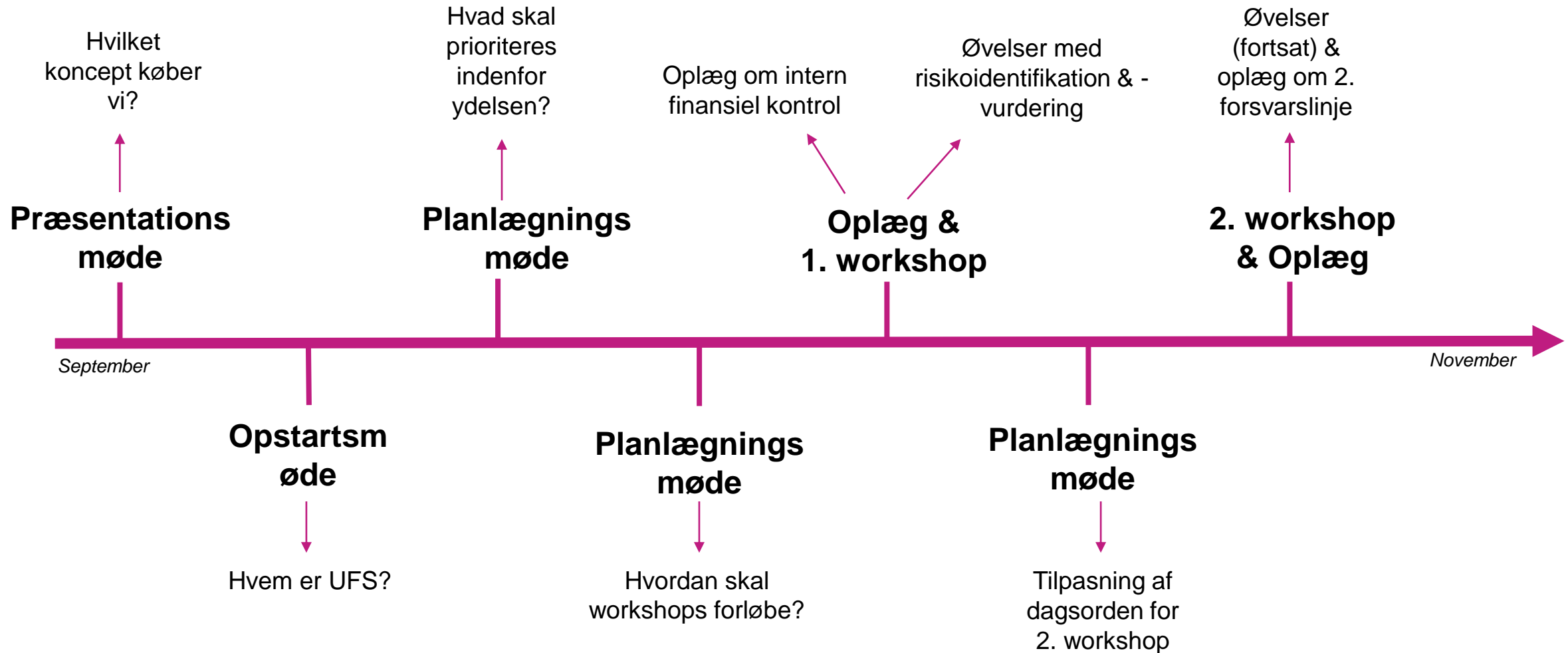
Styrelsen i tal

- 88 Hovedkonti
- 10 Driftsbevillinger inkl. DEP
- 1 Statsvirksomhed UFS IT
- 15 Lovbunden bevilling (Stipendier, SU, int. Medlemsskaber)
- 36 Reservationsbevillinger
- 20 Statsfinansieret selvejende institutioner (Universiteter, uddannelser mm.)
- 6 Anden bevilling (tillæg, forrentning, lån mm.)
- Tilskud for EU-kommissionen



# 2. Forløb med SAM-rejseholdet

## Touchpoints



## 2. Forløb med SAM-rejseholdet

Deltagere

### ○ Oplæg & 1. workshop:

- Oplæg om intern finansiel kontrol (2 t): *Alle medarbejdere i kontoret*
- Workshop (4,5 t): *Regnskabsteams*

### ○ 2. workshop & Oplæg:

- Workshop fortsat (4,5 t): *Regnskabsteams*
- Oplæg om (sam)arbejdet med 2. forsvarslinje (1,5t): *Regnskabsteams*





## 2. Forløb med SAM-rejseholdet

Fortsat arbejde med 2. forsvarslinje

- Kontrolmiljøansvarlig ansat pr. 1. december
- Fortsat arbejde med risiko- og kontrolmatrix
- Implementering af SAM-rejseholdets koncept for ledelsesrapportering

**SAM-rejseholdet onboarder kontrolmiljøansvarlig i konceptets skabeloner**



# 3. Takeaways

Hvad tager vi med fra forløbet?

- Styrket fokus på Intern finansiel kontrol i hele kontor for Økonomistyring
- Opbygning af kompetencer indenfor risikoidentifikation og –vurdering, både teori og praksis.
- Skabeloner til brug for 1. og 2. forsvarslinje
- Sparring om intern finansiel kontrolmiljø





# Dagsorden

- 1 Velkomst og introduktion
- 2 Implementering af intern finansiel kontrol i praksis
- 3 Afrunding





Spørgsmål?

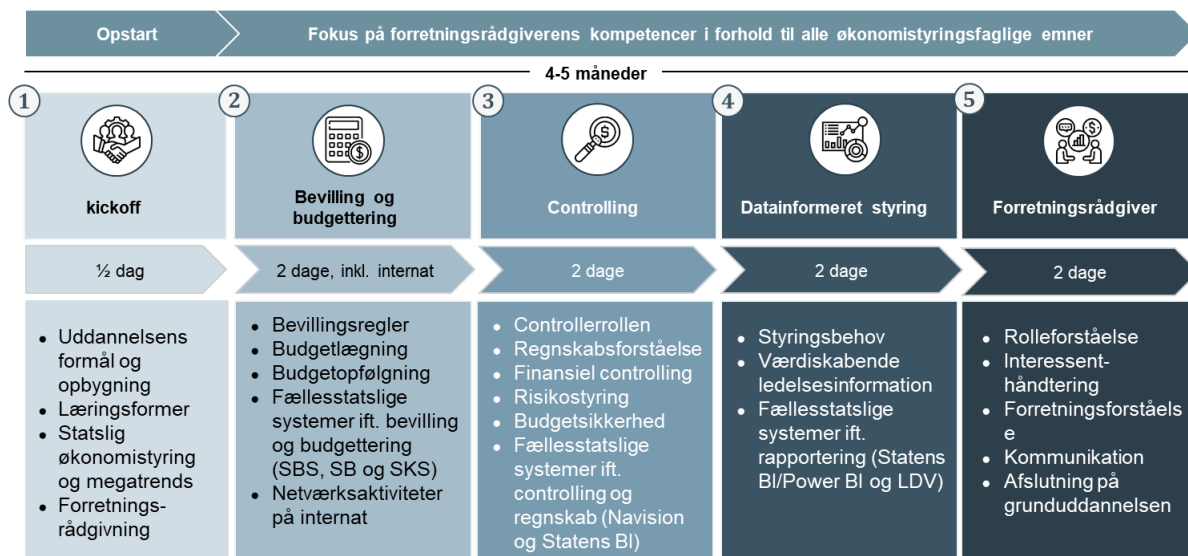


# Akademi for Enkel og Værdiskabende Styring – aktuelle kurser

## Grunduddannelse i økonomistyring

- Mindre erfarne økonomimedarbejdere statslige og statslig selvejende institutioner
- Behov for grundlæggende kompetencer
- Intro til nyeste viden og værktøjer til økonomistyring
- Netværk med kolleger i hele staten
- Praksisnær og anvendelsesorienteret

Figur: Grunduddannelse i økonomistyring – opbygning og indhold



## Indhold

- 8,5 kursusdage i løbet af 4-5 måneder
- ½ dags kick-off og 4 faglige moduler á 2 dage med ca. en måneds mellemrum
- Internat med overnatning på modul 2
- Blandende læringsformer, værktøjer og teori
- Undervisere fra PwC og eksterne oplægsholdere



## Praktisk

- Pris 25.000 kr. ekskl. moms
- 2 hold i 2023
  - start d. 28. februar i København
  - start d. 30. august i København (tilmelding er åben)
- 2024 afvikles to hold i København (ikke åben)



## Tilmelding

- [Via Campus – åben for tilmelding til hold i 2023](#)
- [Læs mere om grunduddannelse i økonomistyring](#)

# Akademi for Enkel og Værdiskabende Styring – aktuelle kurser

## Specialiserede kurser

- Mere erfarne medarbejdere i statslige og statslig selvejende institutioner

### Risikostyring – hvad lærer du om på kurset?

- Teori, definitioner og tilgange til risikostyring
- Identificering af risikotyper og metoder til vurdering, prioritering og håndtering af risici i praksis
- Praktisk anvendelse af risikostyring på forskellige typer af aktiviteter
- Konkrete handlemuligheder til håndtering af risici
- Værktøjer til logning og opfølgning på risici

### Intern finansiel kontrol – hvad lærer du om på kurset?

- Statens vejledning i intern finansiel kontrol, de tre forsvarslinjer, funktionsadskillelse og understøttelsen i de fællesstatslige it-systemer
- Tilrettelægge, designe og vedligeholde interne kontrolsystemer og – processer ift. forretningen og implementering af intern kontrol
- Udføre intern finansiel kontrol, rapportere og føre tilsyn med kontrolsystemer
- Udarbejde og implementere regnskabsinstrukser, vejledninger mv.
- Værktøjer til logning af finansielle risici og kontroller



## Indhold

- 3 kursusdage (2 + 1 inkl. internat)
- Blandende læringsformer, værktøjer og teori
- Erfarne undervisere
- Intro til nyeste viden og værktøjer
- Praksisnær og anvendelsesorienteret



## Praktisk

- 13.500 kr. ekskl. moms
- Aktuelle kurser i risikostyring:
  - 6.-7. + 27. februar 2023
  - 28.-29. august + 18. september 2023
- Aktuelle kurser i intern finansiel kontrol:
  - 1.-2. + 20. marts 2023
  - 4.-5. + 21. september 2023



## Tilmelding

- [Via Campus – åben for tilmelding](#)

# Tak for i dag!

Spørgsmål, ris og ros kan rettes til [internkontrol@oes.dk](mailto:internkontrol@oes.dk)