

Review kontrolmiljø tilskudsforvalt- ningen

Analyse af kontrolmiljø
Socialstyrelsen
August 2019



Indhold

1

Samlet vurdering

2

Fremgangsmåde

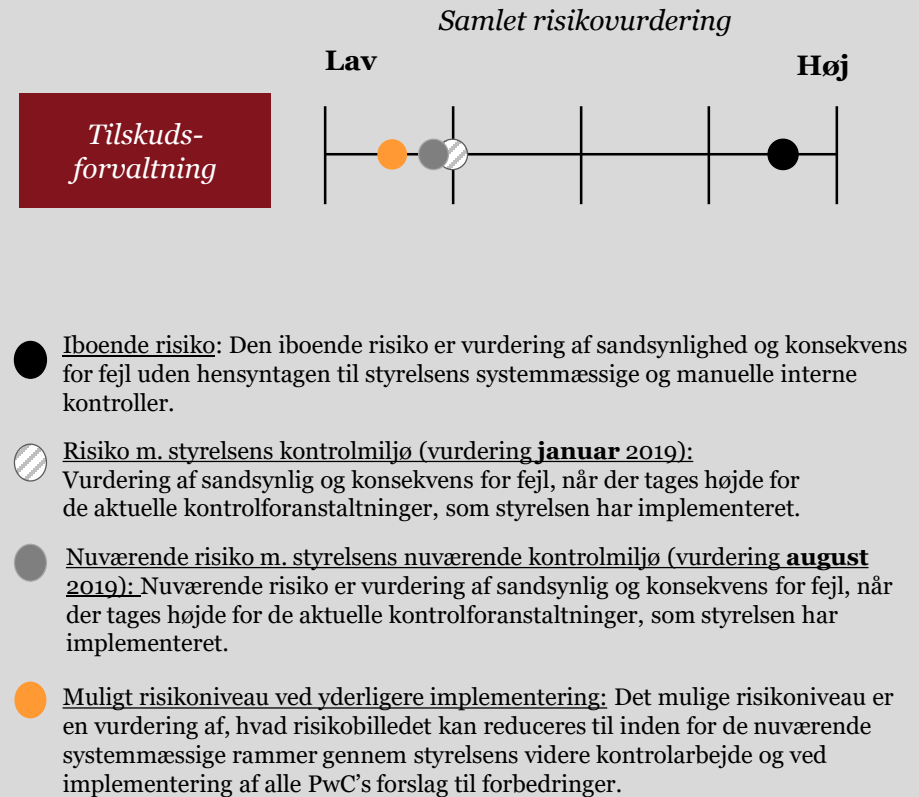
Samlet vurdering (1/2)

PwC har foretaget en opfølgende vurdering af styrelsens kontrolmiljø. Samlet set vurderes det, at Socialstyrelsen de sidste ni måneder har arbejdet målrettet på at implementere et nyt internt kontrolsystem på området med en række nye processer. PwC vurderer, at Socialstyrelsen har implementeret processerne i deres arbejdsgange. Gennemgangen bekræfter således risikobilledet fra primo januar.

Vurdering

- Socialstyrelsens kontrolmiljø vurderes robust, hvilket indebærer at risikoniveauet er i den lave ende. Samlet set vurderes det, at styrelsens risikoniveau er sænket en smule som følge af styrelsens tiltag siden sidste gennemgang, jf. figuren til højre.
- Nedjustering af risikoniveauet skyldes særligt, at styrelsen har implementeret en PowerBI-løsning, som styrker kontrolmiljøet ift. til afstemning af udbetalinger mellem TAS og Navision Stat ved at systemunderstøtte dele af processen.
- Der vurderes dog fortsat at være et potentiale for at foretage en yderligere styrkelse af risikoniveauet (til den orange markering). Dette vedrører håndtering af afvigelser i afstemningen, kontrol af regnskaber, overblik over procedurer og opgørelse af returbetalinger, jf. den næste slide. På disse områder vurderes der fortsat at være et potentiale for at sænke risikoniveauet.
- Vurderingen af risikoniveauerne er foretaget ud fra en skala fra 1-5, hvor 1 er det lavest mulige risikoniveau og 5 er det højeste risikoniveau. Det bemærkes, at niveau 1 på alle finansielle områder meget sjældent vil være det ønskede niveau. Fastlæggelse af det optimale risikoniveau bygger altid på en ledelsesmæssig beslutning, der indkalkulerer andre forhold end den snævre effekt på kontrolmiljøet, herunder eksempelvis omkostninger forbundet med kontroller, systemmæssige muligheder, påvirkning af borgere og virksomheder mv.

Vurdering af risikoniveau



Samlet vurdering (2/2)

Nedenstående tabel viser de områder, hvor PwC ved gennemgangen primo 2019 observerede, at der var risiko for fejl og dermed et potentiale for at styrke kontrolmiljøet. PwC har observeret, at styrelsen har minimeret risikoen for fejl, men at der fortsat er potentiale for at sænke risikoen for fejl yderligere. Det bemærkes, at der er tale om en lille fejlrisiko, hvilket også ses afspejlet i, at den aktuelle vurdering af styrelsens kontrolmiljø er meget tæt på den orange markering, jf. forrige slide.

Forhold	Forbedringsforslag januar 2019	Observation august 2019
Behandling af bogførings- og udbetalingsfiler	Det anbefales, at det som led i kravspecificeringsarbejdet af et kommende tilskudsadministrativt system afsøges, hvordan kontrollerne i højere grad kan systemunderstøttes. På kortere sigt kan det med fordel afsøges, hvilke kontroller, som kan automatiseres i den nuværende løsning via f.eks. RPA.	<ul style="list-style-type: none"> PwC vurderer, at risikoen for fejl er minimeret som følge af, at styrelsen har etableret delvis systemunderstøttelse via PowerBI ift. håndtering af udbetalinger og Excel-understøttet model for afstemning mellem TAS og Navision. Arbejdet med at udvikle og justere denne løsning pågår. For at sikre fuldstændig afstemning og dermed sænke risikoniveauet for fejl yderligere anbefales det, at der for alle identificeret differencer sker en rettidig håndtering af differencerne.
Opgørelse af returbetalinger	<p>Det anbefales, at kontrollen med returbetalinger generelt styrkes. Dette kan fx ske ved at udsende kvitteringer til tilskudsmodtagere periodisk eller ifm. regnskabskontrol af det tildelte tilskud. Tilskudsmodtager vil således kunne opdage, hvis tilskuddet fremstår højere eller lavere end det modtagne tilskud.</p> <p>I et kommende nyt tilskudsadministrativt system kan styrelsen med fordel implementere en mulighed for, at tilskudsmodtager kan indberette det anvendte beløb elektronisk, så opgørelsen af differencen mellem tildelte og anvendte midler systemunderstøttes</p>	<ul style="list-style-type: none"> Styrelsen har indført en ny stikprøvekontrol af regnskabsgennemgangen. Stikprøvekontrollen indebærer, at styrelsen kvartalsvis tager stikprøver af regnskabsgennemgange, hvor der <i>ikke</i> er registreret tilbagebetalingskrav. PwC vurderer, at dette mindsker risikoen for, at returbetalinger ikke registreres.
Overblik over procedurer	Det vurderes, at det samlede kontrolmiljø kan styrkes via etablering af et overblik over kontrolaktiviteter og udarbejdelse af et årshjul for kontroller. Dette vil sikre, at det er klart og tydeligt, hvilke kontroller der foretages hvordan, hvornår og af hvem.	<ul style="list-style-type: none"> PwC vurderer, at der fortsat er potentiale for at styrke det samlede kontrolmiljø ved at lave et bedre overblik over, hvordan de forskellige procedurer hænger sammen og skabe større ensartethed på tværs i form og detaljeringsniveau. Dette vil understøtte Socialstyrelsens videre arbejde med fortsat at forankre de nye processer fuldt ud blandt medarbejderne.
Kontrol af regnskaber	<p>Der anbefales, at gennemgangen af tilskudsmodtagernes regnskaber styrkes via f.eks. følgende tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"> En klar strategi for gennemgang af udvalgte regnskaber. Øget automatisering af regnskabskontroller. Indsendelse af de påtegnede regnskaber via revisors virksomhedssignatur. Anmode om direkte erklæring fra tilskudsmodtager og tilskudsmodtagers revisor på modtaget beløb. 	<ul style="list-style-type: none"> Socialstyrelsen har ændret deres arbejdsgange, således at der som led i regnskabsgennemgangen foretages en screening af om regnskaberne er fuldstændige. PwC vurderer, at denne screening effektiviserer processen og minimerer risikoen for fejl. Samtidig har styrelsen ændret regnskabsgennemgang, således at regnskabslisterne udfyldes i en excel-baseret version, hvilket gør det muligt at sammenstille data fra de enkelte regnskabsgennemgange med data fra andre kilder (TAS, Navision Stat). Styrelsen er i gang med at implementere processer, der gør brug af disse data. Det er fortsat vores vurdering, at der er et potentiale for at automatisere og digitalisere regnskabskontrollen og at dette kan reducere risikoniveauet yderligere. Vi er samtidig opmærksom på, at systemmæssige begrænsninger i det nuværende tilskudssystem kan gøre det vanskeligt at implementere disse tiltag.

Fremgangsmåde

PwC har foretaget en gennemgang af implementeringen af de nye kontrolprocedurer i Socialstyrelsens finansielle kontrolmiljø for tilskudsforvaltningen. Gennemgangen er foretaget ved en kombination af walk-through, desk research og stikprøvekontrol. Gennemgangen er foretaget i perioden juni-august måned.

Fremgangsmåde

- PwC foretog i perioden november 2018 til januar 2019 en point-in-time review af det økonomiske kontrolmiljø i Socialstyrelsen. Analysen mandede ud i en vurdering af styrelsens kontrolmiljø for de identificerede finansielle hovedpengestrømme, og en række anbefalinger til, hvordan kontrolmiljøet for hver hovedpengestrøm kan styrkes yderligere mhp. at nedbringe risikoniveauet.
- Socialstyrelsen har herefter anmodet PwC om at foretage en opfølgende vurdering af kontrolmiljøet for tilskudsforvaltningen med henblik på at undersøge risikoniveauet efter styrelsens videre implementering af nye processer og arbejdsgange.
- Denne opfølgende gennemgang er foretaget via de viste metoder i boksen til højre.
- På baggrund af gennemgangen er der foretaget en vurdering af, hvordan risikoniveauet sænkes som følge af styrelsens kontroller (dvs. identifikation af det nuværende risikoniveau illustreret ved den grå markering i boks 1). Denne vurdering holdes op imod, vurderingerne foretaget i januar 2019. På denne måde vurderes det om Socialstyrelsens risikoniveau er sænket eller øget siden gennemgangen i januar 2019, og om der fortsat er et potentiale for at styrke risikoniveauet yderligere (komme ned på den orange markering).

Anvendte metoder ved gennemgang sommer 2019



Walk-through af tilskudsprocessen, hvor Socialstyrelsen har demonstreret, hvordan de forskellige faser i tilskudsprocessen udføres. Denne gennemgang er foretaget samlet for drift-, udlodning- og puljetilskud.



Stikprøvekontrol af i alt 72 sager, herunder:

- **Udbetalingskontrol:** PwC har gennemgået 58 sager i TAS med henblik på at kontrollere at udbetalingerne er korrekte. Dette er fordelt på 36 journalnumre i TAS vedr. ansøgningspuljer, 15 journalnumre vedr. driftstilskud og syv journalnumre vedr. udlodningsmidler
- **Regnskabskontrol:** PwC har gennemgået Socialstyrelsens regnskabsgennemgang for 14 sager i TAS (hhv. seks driftstilskud og otte ansøgningspuljer).



Desk research: Gennemgang af Socialstyrelsens opdaterede procedurebeskrivelser. I alt er 21 procedurebeskrivelser gennemgået