

Bilag E.1. Opgavebeskrivelse til miniudbud af revisionsundersøgelse og revisionsbistand vedr. det økonomiske kontrolmiljø på Forsvarsministeriets område

1 Kundens opgavebeskrivelse

Baggrund

Rigsrevisionen har udarbejdet en beretning om indkøb hos Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse (dateret den 6. december 2019). Beretningen gav anledning til kritik af Forsvarsministeriet og Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse fra Statsrevisorerne.

På baggrund af mistanke om mulige ulovligheder og uregelmæssigheder i styrelsen har Forsvarsministeriet derfor i december 2019 igangsat en intern undersøgelse af forholdene i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Den interne undersøgelse gennemføres af et internt rejsehold, der blandt andet har haft til formål at undersøge udvalgte indkøbsområder i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2018. Rejseholdet har endvidere skulle bistå med at sikre funktionsadskillelse samt sikre fornøden dokumentation på området fremadrettet.

Rejseholdet har indledningsvist afdækket, at der vedrørende indkøb på flere delområder af vedligeholdelsesområdet i 2018 har manglet dokumentation og været mangler i kontrolmiljøet, herunder vedr. fastlæggelse af forretningsgange og retningslinjer, manglende kontroller samt vurdering af, om kontrolmiljøet faktisk fungerer. Rejseholdet har endvidere bistået med at tilvejebringe udkast til et fremadrettet økonomisk kontrolmiljø¹ for hele Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Forsvarsministeriet har bl.a. på den baggrund besluttet, at der iværksættes en advokatundersøgelse, som skal vurdere, om der er grundlag for at placere et ansvar i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets departement i lyset af de mulige ulovligheder og uregelmæssigheder samt manglerne ved det økonomiske kontrolmiljø i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse.

Forsvarsministeriet har desuden besluttet, at der iværksættes en ekstern revisionsundersøgelse af det økonomiske kontrolmiljø på alle indkøbsområder i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2018 med henblik på at understøtte gennemførelsen af advokatundersøgelsen. Desuden har Forsvarsministeriet besluttet, at den eksterne revisionsbistand skal medvirke til at styrke styrelsens økonomiske kontrolmiljø fremadrettet bl.a. på baggrund af de anbefalinger, som rejseholdet er kommet frem til.

Forsvarsministeriet er derudover ved at igangsætte et internt arbejde, der på tværs af koncernen skal styrke indkøbsprocesserne og kontrolmiljøet. Det interne arbejde skal

¹ Med 'økonomiske kontrolmiljø' menes kontrolmiljøet for finansielle processer herunder IT-, forvaltnings- og regnskabsmæssige kontroller af indkøbstransaktioner (såsom dokumentation, funktionsadskillelse mv.), hvilket omfatter alle udgifter, der ikke betegnes som løn.

gennemgå og styrke regelgrundlaget, processerne, systemunderstøttelsen, kontrollerne, controllingen, organiseringen og de allokerede ressourcer, der ligger til grund for ministerområdets samlede indkøb. Forsvarsministeriet har besluttet, at der i tillæg til revisionsundersøgelsen mv. i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse skal anvendes ekstern revisionsbistand til at understøtte arbejdet med at forbedre det økonomiske kontrolmiljø på tværs af koncernen.

Formål

Der er tale om to forskellige opgaver.

Opgave 1 er en revisionsundersøgelse af det økonomiske kontrolmiljø på indkøbsområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2018 samt anbefalinger til det fremadrettede økonomiske kontrolmiljø i styrelsen.

Denne opgave skal resultere i en delrapport vedrørende vurderingen af det økonomiske kontrolmiljø i styrelsen i 2018, der senest skal være færdig ultimo maj 2020, samt en delrapport vedrørende anbefalinger til det fremadrettede økonomiske kontrolmiljø i styrelsen, der senest skal være færdig ultimo juni 2020.

Opgave 2 skal bidrage med revisionsbistand/-rådgivning til et internt projekt i Forsvarsministeriet om at styrke koncernens indkøbsprocesser og kontrolmiljøet. Baseret på bedste praksis både nationalt og internationalt, skal revisionsbistanden/-rådgivningen kvalificere det interne projekt.

Denne opgave skal resultere i en rapport, der senest skal være færdig ultimo august 2020.

Begge opgaver konkretiseres nærmere nedenfor.

Til brug for tilbudsafgivningen kan det oplyses, at der i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2019 har været ca. 100.000 fakturaer (estimeret), ca. 4.000 rejser og ca. 4.000 transaktioner på betalingskort, mens der på hele ministerområdet i 2019 har været ca. 300.000 fakturaer, ca. 200.000 rejser og ca. 140.000 transaktioner på betalingskort. Der forventes som følge heraf ikke en gennemgang af de enkelte indkøb, men en overordnet gennemgang af kontrol- og tilsynskoncepter, retningslinjer, processer og systemunderstøttelse mv., hvilket eventuelt kan suppleres med et antal stikprøver.

Konkrete opgaver

Opgave 1: Undersøgelse af kontrolmiljøet på indkøbsområdet i FES i 2018 og fremadrettede anbefalinger til kontrolmiljøet i styrelsen.

Formålet med denne opgave er:

- A. I videst mulig omfang at vurdere, om de økonomiske kontrolmiljøer inden for hvert af Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses indkøbsområder og samlet set i 2018 var tilstrækkelige til at sikre overholdelse af reglerne på området. Vurderingen skal understøtte gennemførelsen af advokatundersøgelsen af, om der i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse og Forsvarsministeriets departement kan placeres et tjenesteligt ansvar for bl.a. manglerne ved det økonomisk kontrolmiljø.

- B. At kvalitetssikre anbefalingerne til det fremadrettede kontrolmiljø samt komme med eventuelle supplerende anbefalinger til at styrke de iværksatte tiltag. Herved skal det sikres, at Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse samlet set har et tilfredsstillende økonomisk kontrolmiljø fremadrettet.

Afrapporteringerne vedrørende opgave 1 kan således bl.a. indeholde:

- En vurdering af, om de interne retningslinjer, forretningsgange og tilrettelæggelse af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2018 var tilstrækkelige til at udgøre et tilfredsstillende økonomisk kontrolmiljø, herunder i forhold til dokumentationspraksis og funktionsadskillelse ved udbud, indgåede aftaler og afholdte indkøb. Vurderingen skal tage udgangspunkt i Rigsrevisionens og rejseholdets kortlægning af forholdene i 2018, men i videst muligt omfang omfatte alle indkøbsområder i styrelsen, herunder de områder, som Rigsrevisionen og rejseholdet har kortlagt.
- En vurdering af igangsatte og planlagte tiltag vedrørende interne forretningsgange og tilrettelæggelse af indkøb i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse (udarbejdet af rejseholdet), herunder af økonomiske kontrolmiljøer/kontrol set up, funktionsadskillelse, dokumentationskrav, procesbeskrivelser, kompetencer, organisering og dimensionering mv. samt eventuelle yderligere tiltag som vil styrke, at indkøbsområdet i Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse følger bedste praksis. Disse anbefalinger kan eksempelvis indeholde forslag til yderligere kontroller, forslag til dokumentation, systemunderstøttelse af processer i SAP, test af kontroller mv. Vurderingen skal tage udgangspunkt i bedste praksis.

Opgave 2: Rådgivningsbistand med henblik på at styrke indkøbsprocesserne og kontrolmiljøet på tværs af ministerområdet

Formålet med denne opgave, er at:

- C. Yderligere rammesætte, give input til, kvalificere/vurdere Forsvarsministeriets samlede og fremadrettede tilsyns- og kontrolkoncept, der har til formål at styrke indkøbsprocesserne og det økonomiske kontrolmiljø for indkøb på tværs af hele ministerområdet, der blandt andet rummer lokale og tværgående indkøbsprocesser via indkøbsordrer, faktura samt kreditkort og tjenesterejser. Kvalificeringen skal bidrage til at styrke det økonomiske kontrolmiljø på tværs af ministerområdets indkøbsprocesser med rette kompetencer og kvalitetssikring, og vil skulle tage udgangspunkt i gældende regelgrundlag, systemunderstøttelse, fordeling af roller mv., samt i bedste praksis både nationalt og internationalt.
- D. Eventuelt komme med yderligere tiltag, som vil styrke det økonomiske kontrolmiljø på indkøbsområdet på tværs af ministerområdet.

Afrapporteringen vedrørende opgave 2 kan således bl.a. indeholde:

- Anbefalinger og kvalificering af Forsvarsministeriets tilsyns- og kontrolkoncept der skal styrke indkøbsprocesserne og kontrolmiljøet. Anbefalingerne skal kvalificere hvem og hvordan, der skal gennemføres kontroller og tilsyn, hvordan der skabes procesoverblik,

optimering af processer, opmærksomhed på hvem der reelt set skal foretage de enkelte kontroller, kendskab til processerne på området mv.

- Såfremt revisionsvirksomheden vurderer, at der er behov for dette - komme med forslag til at styrke området udover beskrivelserne i det interne arbejde og/eller komme med forslag til yderligere tiltag, som vil styrke indkøbsområdet på tværs af ministerområdet.

Gennemførelse af undersøgelse

Undersøgelsen gennemføres i tæt samarbejde mellem revisionsvirksomheden (leverandøren), Forsvarsministeriets departement og relevante styrelser. I departementet nedsættes en task force, som forestår kontakt til leverandøren. Task forcen vil kunne understøtte leverandøren med fremskaffelse af materiale, relevante kontakter i Forsvarsministeriet og den praktiske gennemførelse af undersøgelserne.

Forsvarsministeriets departement og Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse vil stille et lokale til rådighed for leverandøren til behandling og opbevaring af data, herunder særligt evt. klassificeret materiale, ligesom Forsvarsministeriets departement vil stille computere til rådighed for behandling af evt. klassificeret data.

Der forventes afholdt ugentlige statusmøder mellem departementets task force og leverandøren.

Formålet med statusmøderne er bl.a. løbende at afrapportere samt hurtigt at kunne afklare spørgsmål undervejs i undersøgelsen. Forsvarsministeriets Materiel- og Indkøbsstyrelse, Kapacitetsansvarlig Koncern IT vil kunne støtte med udsøgning af evt. elektroniske data. I den forbindelse vil Forsvarsministeriets departement bistå med koordination mv.

Idet hensigten med undersøgelsen bl.a. er at understøtte gennemførelsen af en sideløbende advokatundersøgelse foretaget af Forsvarsministeriets advokat, vil der undervejs være behov for, at leverandørens delresultater og konklusioner kommunikeres til Forsvarsministeriets advokat. Der kan ligeledes være behov for, at leverandøren deltager i møder med Forsvarsministeriets advokat.

Størstedelen af undersøgelsen forventes at kunne gennemføres fra hovedstadsområdet – enten i leverandørens egne lokaler eller i Forsvarsministeriet. Der vil være dele af undersøgelsen for så vidt angår opgave 1 (fx gennemførelse af interviews), der vil skulle gennemføres i Hjørring, hvor Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse er placeret.

Forsvarsministeriet anvender ERP-systemet SAP. Som det fremgår i bilag D1 lægges der vægt på, at leverandøren har SAP-kompetencer.

Generelle krav

Tilknyttede konsulenter skal som udgangspunkt sikkerhedsgodkendes til klassifikationsgraden "TIL TJENESTEBRUG", jf. Statsministeriets cirkulære nr. 10338 af 17. december 2014 om sikkerhedsbeskyttelse af informationer af fælles interesse for landene i NATO eller EU, andre klassificerede informationer samt informationer af sikkerhedsmæssig beskyttelsesinteresse i øvrigt (Sikkerhedscirkulæret). Evt. klassificeret data forventes behandlet på

Forsvarsministeriets IT-systemer og opbevaret i Forsvarsministeriets departement/Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelses lokaler.

Afhængigt af leverandørens metodik og arbejdstilrettelæggelse i forhold til undersøgelsen, kan der blive stillet krav om, at (nogle af) de tilknyttede konsulenter skal godkendes til en højere klassifikationsgrad.

Forsvarsministeriets departement koordinerer og bistår med sikkerhedsgodkendelse af leverandørens konsulenter.

2 Leverandørens ydelser

De oplyste ydelser henviser til bilag F Rammeaftalens anvendelsesområde.

Nedenstående skema indeholder de ydelser, der kan indgå i Kundens opgave. Kunden skal for hvert enkelt Miniudbud/Direkte tildeling afkrydse i skemaet, således at de ydelser, der indgår i Leverancen, fremgår af nedenstående skema. Ydelserne kan købes separat

Punkt	Ydelsen	Afkrydsning
1.	Lovpligtig revision	
2.	Intern revision (Lovpligtig revision) i henhold til Rigsrevisorlovens § 9	
3.	Udvidet forvaltningsrevision	
4.	Tilskuds- og projektregnskaber	
5.	Udvidet IT sikkerhedsrevision	
6.	Generel økonomisk rådgivning	X
7.	Skat	
8.	Moms og afgifter	
9.	Administrative serviceydelser	
10.	Bistand til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet og politiet og anklagemyndigheden	

3 Tidsfrister

De afkrydsede ydelser i punkt 2 skal præsteres under overholdelse af de tidsfrister, som kunden har angivet i nedenstående tabel.

Punkt	Ydelsen	Tidsplanen
1.	Lovpligtig revision	
2.	Intern revision (Lovpligtig revision) i henhold til Rigsrevisorlovens § 9	
3.	Udvidet forvaltningsrevision	
4.	Tilskuds- og projektrengnskaber	
5.	Udvidet IT sikkerhedsrevision	
6.	Generel økonomisk rådgivning	Ultimo maj 2020 (delopgave 1A) Ultimo juni 2020 (delopgave 1B) ultimo august 2020 (opgave 2C og 2D)
7.	Skat	
8.	Moms og afgifter	
9.	Administrative serviceydelser	