



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**



Februar 2024

Rapport om juridisk-kritisk revision af

**Forsvarets efterretningstje-
nestes løn- og ansættelses-
mæssige dispositioner i
2023**

Rapport om juridisk-kritisk revision af Forsvarets Efterretningstjenestes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i 2023

I. Formål

1. Formålet med den juridisk-kritiske revision er at vurdere, om Forsvarets Efterretningstjenestes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vedrørende risikofyldte udbetalinger med fokus på chefer, fast løn til medarbejdere, nyansættelser, engangsvederlag, over-/merarbejde og registrering af fravær i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med reglerne for statslige ansættelsesmyndigheder.

Rigsrevisionen har undersøgt både den faste løn og de variable ydelser, og revisionen har omfattet følgende udvalgte risikofyldte udbetalinger:

Fast løn:

- Chefer
- Fast løn til medarbejdere
- Nyansættelser.

Variable ydelser:

- Engangsvederlag
- Over-/merarbejde
- Registrering af fravær.

I tabel 1 er vist antal sager fordelt på de områder, der indgik i revisionen i 2023.

Tabel 1. Antal sager i Forsvarets Efterretningstjeneste fordelt på udvalgte områder

	Chefer	Fast løn til medarbejdere	Nyansættelser	Engangsvederlag	Over-/merarbejde	Totalt
I alt pr. område	15	10	10	10	13	58

*Herudover er der foretaget en test af registrering af fravær på en udvalgt hverdag.


2. Revisionen vedrører regnskabsåret 2023, men enkelte dele af revisionen vedrører også 2022.



II. Konklusion

3. Vores juridisk-kritiske revision har vist mange regelbrud i Forsvarets Efterretningstjenestes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, særligt i forhold til chefer, over-/merarbejde og registrering af fravær. Det er Rigsrevisionens vurdering, at Forsvarets Efterretningstjenestes forvaltning af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er langt under det niveau, man kan forvente af en statslig ansættelsesmyndighed.

Vi har konstateret følgende regelbrud, som vi finder, at ledelsen skal udbedre:

- Der var regelbrud i 6 ud af 15 chefers løn- og ansættelsesforhold.
- Der var regelbrud i 8 ud af 13 gennemgåede sager om over-/merarbejde.
- Der var op mod  medarbejdere, som på en udvalgt hverdag ikke havde registreret fravær, selv om de holdt fri.

Rigsrevisionen vil følge op på ovenstående forhold i 2. kvartal 2024, inden vi evt. orienterer Statsrevisorerne. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at de tager Rigsrevisionens konklusioner til efterretning, og at Rigsrevisionens kritik har den allerstørste ledelsesopmærksomhed. Tjenesten oplyser videre, at der er igangsat et større genopretningsarbejde indenfor det HR-administrative område. Indsatsen er organiseret som et forretningskritisk projekt i Forsvarets Efterretningstjeneste.

Baggrunden for vores konklusioner er uddybet i afsnit IV.

III. Revisionskriterier, metode og afgrænsning

4. Den juridisk-kritiske revision af Forsvarets Efterretningstjenestes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vedrørende risikofyldte udbetalinger med fokus på chefer, fast løn til medarbejdere, nyansættelser, engangsvederlag, over-/merarbejde og registrering af fravær, er tilrettelagt med henblik på at opnå revisionsbevis med høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige, uopdagede regelbrud inden for Forsvarets Efterretningstjenestes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i de udvalgte risikofyldte udbetalinger.

5. Revisionskriterierne inden for de udvalgte risikofyldte udbetalinger tager afsæt i regnskabsbekendtgørelsen, budgetvejledningen, relevante overenskomster og cirkulærer, ansættelsesaftaler, lokalaftaler, Personale Administrativ Vejledning (PAV) og andre vejledninger, da disse er relevante ift. at vurdere løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i Forsvarets Efterretningstjeneste.

Udvalgte områder
Revisionen har omfattet følgende udvalgte områder vedrørende løn- og ansættelsesmæssige dispositioner:

- Chefer
- Fast løn
- Nyansættelser
- Engangsvederlag
- Over-/merarbejde
- Registrering af fravær

Af tabel 2 fremgår den dokumentation samt de regler og overenskomster, der er gennemgået i revisionen. Det bemærkes, at tabellen ikke er udtømmende.

Tabel 2. Gennemgået dokumentation og regler

Emne	Gennemgået dokumentation	Regler
Fast løn	Dokumentation for den faste løn og pension i form af fx ansættelseskontrakter, anciennitetsberegninger, stillingsopslag mv.	Relevante overenskomster Rammeaftale om kontraktansættelse af chefer i staten Cirkulære om aftale om chefen Cirkulære om åremålsansættelse Cirkulære om aftale om forlængelse af åremålsansættelse og genansættelse på åremål Lokale aftaler om løn Ansættelsesbavistoven Opslagskendtgørelsen
Variable ydelser	Dokumentation for de variable ydelser i form af fx breve til medarbejderne om engangsudbetalinger, udskrifter fra tidregistreringssystemet mv.	Relevante overenskomster Statens arbejdstidsaftale Lokale aftaler om løn

6. Vi har udvalgt risikofyldte udbetalinger under løn- og ansættelsesmæssige dispositioner ud fra en konkret vurdering af risiko og væsentlighed. De udvalgte risikofyldte udbetalinger er økonomisk væsentlige, og desuden er de risikofyldte, bl.a. fordi de indeholder manuel sagsbehandling af de enkelte regelsæt.

7. Vi har afholdt møder med relevante medarbejdere i Forsvarets Efterretningstjeneste, hvor vi har drøftet relevante problemstillinger for at kvalificere vurderinger og gennemføre revisionen på det mest oplyste grundlag.

8. Undersøgelsens resultater og konklusioner baserer sig på revisionsbevis, som vi har indhentet gennem dataanalyser samt gennemgang af stikprøver og skriftligt materiale.

9. Stikprøven er udvalgt på baggrund af en væsentligheds- og risikovurdering, og er derfor ikke repræsentativ.

10. Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

IV. Revisionens resultater

11. Tabel 3 viser antal fejl i forhold til sager i Forsvarets Efterretningstjeneste fordelt på de udvalgte områder.

Tabel 3: Antal fejl i forhold til sager fordelt på de udvalgte områder.

	Chefer	Fast løn	Nyansættelser	Engangsudbetalinger	Over-/mararbejde	I alt	Fejlprocent
Forsvarets Efterretningstjeneste	6/15	2/10	2/10	0/10	8/13	18/58	31

Tabel 3 viser, at Forsvarets Efterretningstjeneste havde fejl i 18 ud af 58 sager i stikprøven, svarende til 31%.

A. Fast løn

12. Vi har undersøgt om Forsvarets Efterretningstjeneste har sikret, at den faste løn og pension til chefer, medarbejdere og nyansatte er i overensstemmelse med regelgrundlaget.

Det har vi gjort ved at undersøge de kriterier, der fremgår nedenfor. De anvendte regler, overenskomster og vejledninger mv. fremgår af tabel 2.

Stikprøven omfattede i alt 35 sager, jf. fordelingen i figuren nedenfor.



15 sager om chefer



10 sager om fast løn



10 sager om nyansættelse

13. Revisionen har vist, at Forsvarets Efterretningstjeneste i 25 ud af 35 sager har sikret, at den faste løn og pension til chefer, medarbejdere og nyansatte er i overensstemmelse med regelgrundlaget. De 10 sager med bemærkninger er beskrevet nedenfor.



Chefer

14. Vi har bl.a. undersøgt, om chefer får løn og pension i overensstemmelse med cirkulære om åremålsansættelse samt andre aftaler gældende for chefer.

Revisionen har vist, at 9 af de 15 undersøgte chefer får løn og pension i overensstemmelse med regelgrundlaget.

I et tilfælde var en chef blevet indplaceret på et trin højere end det var aftalt. Konsekvensen er, at chefen fra maj 2022 og frem har fået udbetalt ca. 8.000 kr. for meget i løn og pension om måneden, hvilket svarer til ca. 130.000 kr. i alt til og med august 2023.

I et andet tilfælde var en chef blevet indplaceret i lønsystemet som tjenestemand, selvom det var aftalt, at chefen skulle ansættes på overenskomstmæssige vilkår. Konsekvensen er, at der siden 1. februar 2023 er blevet indbetalt tjenestemandsbidrag på 7.525 kr. om måneden til FL § 36, svarende til ca. 53.000 kr. for meget indbetalt til FL § 36 til og med august 2023. Desuden har chefen optjent pensionsalder i PENSAB. Endelig har det den konsekvens, at chefen har fået udbetalt ca. 1.200 kr. for lidt i løn og pension om måneden, hvilket svarer til ca. 8.400 kr. i alt til og med august 2023.

I en tredje sag fik en chef dobbelt pension fra 1. maj 2023 og frem svarende til ca. 11.500 kr. for meget pr. måned og ca. 46.000 kr. samlet i perioden frem til og med august 2023. Videre var pensionsprocenten for høj, da der var aftalt en pensionsprocent på 15 % og ikke 17,1 %, som chefen modtog. Det betyder, at chefen har fået indbetalt ca. 1.400 kr. for meget til pensionsordningen om måneden, hvilket svarer til ca. 5.600 kr. samlet for perioden frem til og med august 2023.


I yderligere 3 sager kunne Forsvarets Efterretningstjeneste ikke dokumentere chefernes faste løn, da det ikke var muligt at fremskaffe ansættelseskontrakter mv.

Revisionen viste, at der er omfattende regelbrud i chefernes løn- og ansættelsesforhold. Rigsrevisionen finder derfor, at Forsvarets Efterretningstjeneste snarest bør gennemgå samtlige ansatte chefers løn- og ansættelsesforhold for at sikre regeloverholdelse.

Fast løn til medarbejdere

Vi har bl.a. undersøgt, om den faste løn og pension til medarbejdere er i overensstemmelse med relevante overenskomster og cirkulærer.

Revisionen har vist, at 8 af de 10 undersøgte medarbejdere får løn i overensstemmelse med regelgrundlaget.



I en sag var en medarbejder på rådighedstillæg blevet indplaceret på et trin lavere end det var aftalt. Konsekvensen er, at medarbejderen fra 1. januar 2023 har fået udbetalt ca. 550 kr. for lidt i løn og pension om måneden, hvilket betyder, at der for perioden frem til og med august 2023 er udbetalt ca. 4.400 kr. for lidt.

I en anden sag var en bachelor ikke oprykket til korrekt trin i marts 2023. Konsekvensen er, at medarbejderen siden har fået 2.300 kr. for lidt udbetalt i løn og pension pr. måned, hvilket betyder, at der for perioden frem til og med august 2023 er udbetalt ca. 13.800 kr. for lidt. Ved en gennemgang af øvrige bachelorer i lønsystemet kunne vi konstatere, at der var lignende fejl i yderligere mindst 6 tilfælde. Rigsrevisionen anbefaler, at Forsvarets Efterretningstjeneste gennemgår alle ansatte bachelorers løn for at sikre regeloverholdelse.

Nyansættelser

Vi har bl.a. undersøgt, om nyansatte indplaceres løn og pensionsmæssigt i overensstemmelse med de overenskomster og aftaler de er omfattet af. Vi har desuden undersøgt, om stillingerne har været slået op i henhold til opslagsbekendtgørelsen.

Revisionen har vist, at 8 af de 10 undersøgte nyansatte medarbejdere får løn i overensstemmelse med regelgrundlaget.

I en sag var en medarbejder ansat uden stillingsopslag. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at der ikke var kvalificerede ansøgere til et tidligere stillingsopslag, og at man derfor kontaktede den pågældende medarbejder, der blev ansat uden stillingsopslag. Rigsrevisionen finder, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør sikre, at ledige stillinger opslås i henhold til opslagsbekendtgørelsen.

I en anden sag manglede der dokumentation for pensionsanciennitetsberegningen.

Resultat

Revisionen viste, at Forsvarets Efterretningstjeneste i 25 ud af 35 sager har sikret, at den faste løn og pension til chefer og medarbejdere er i overensstemmelse med regelgrundlaget. Ud af de 10 sager med fejl vedrørte 6 sager regelbrud og manglende dokumentation i sager om chefers løn- og ansættelsesforhold.

B. Variable ydelser

15. Vi har undersøgt om Forsvarets Efterretningstjeneste har sikret, at de variable ydelser er i overensstemmelse med regelgrundlaget.

Det har vi gjort ved at undersøge de kriterier, der fremgår nedenfor. De anvendte regler, overenskomster og vejledninger mv. fremgår af tabel 2.

Stikprøven omfattede 23 sager, jf. figuren herunder.



10 sager om engangsvederlag



13 sager om over-/merarbejde

Revisionen har vist, at Forsvarets Efterretningstjeneste i 15 ud af 23 sager har sikret, at de variable ydelser vedrørende engangsvederlag og over-/merarbejde er i overensstemmelse med regelgrundlaget. De 8 sager med bemærkninger er beskrevet nedenfor.

En test af registrering af fravær viste desuden, at op imod [redacted] medarbejdere ikke havde registret fravær på den undersøgte dag.

Engangsvederlag

Vi har bl.a. undersøgt, om der udbetales engangsvederlag i overensstemmelse med regelgrundlaget.


Revisionen har vist, at alle 10 undersøgte sager var i overensstemmelse med regelgrundlaget.

Over-/merarbejde

Vi har bl.a. undersøgt, om der udbetales over-/merarbejde i overensstemmelse med regelgrundlaget, og om reglerne om tjenesteomlægningsperioder overholdes.

Stikprøven omfattede 13 sager.

Revisionen har vist, at Forsvarets Efterretningstjeneste i 5 af de 13 undersøgte sager administrerer over-/merarbejde og tjenesteomlægning i overensstemmelse med regelgrundlaget.



I 1 sag var tjenesteomlægningsperioden i tidsregistreringssystemet sat til 3 måneder, men den skulle ifølge reglerne være på 1 måned. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at fejlen var sket i forbindelse med en systemopdatering i juni 2023.

I 5 sager havde medarbejderne optjent timer, der hverken var udbetalt eller afspadseret inden for den gældende tjenesteomlægningsperiode, og der var heller ikke sket en konvertering til opsparingsdage. Dette er i strid med §§ 10-11 i Statens Arbejdstidsaftale. Det er Rigsrevisionens vurdering, at der er tale om et regelbrud, der omfatter flere medarbejdere. Vi finder derfor, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør foretage en gennemgang af alle medarbejdernes opsparede timer med henblik på udbetaling eller konvertering til opsparingsdage, i de tilfælde hvor tjenesteomlægningsperioden er udløbet.

I 1 sag havde en medarbejder et fast aftalt tillæg for merarbejde på ca. 50.000 kr. årligt, der skulle træde i stedet for den overenskomstmæssigt fastsatte honorering af merarbejde. Aftalen om tillægget udløb 30. september 2018, men medarbejderen fortsatte med at få tillægget udbetalt frem til og med 30. juni 2023. Medarbejderen har i denne periode optjent friheder og har fået udbetalt 200 timer i merarbejde, hvilket svarer til ca. 70.000 kr., mens medarbejderen modtog det faste tillæg for merarbejde. Medarbejderen har således fået dobbelt betaling for sine merarbejdstimer. Rigsrevisionen finder, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør sikre, at udbetalinger af tillæg stoppes ved udløb af aftaleperioden. Rigsrevisionen finder desuden, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør undersøge muligheden for tilbagebetaling af den dobbelte honorering af merarbejde. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at de vil undersøge muligheden for tilbagebetalingen af den dobbelte honorering af merarbejdet.

I 1 sag havde en medarbejder opsparret ca. 800 timer i mistede fridage. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at der var tale om en fejl, der er generel for en specifik gruppe på ca. ■■■ medarbejdere. Fejlen skyldes, at der var indlagt en forkert normtidsperiode på denne medarbejdergruppe, og arbejdstidsplanen skal derfor korrigeres. Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at de pågældende medarbejdere ved ansættelsen fejlagtigt blev indplaceret som dagarbejdere. Tjenesten oplyser videre, at medarbejderne ikke har haft mulighed for at afvikle uberettigede friheder eller få udbetalt disse, da timerne er blevet håndteret manuelt.

Revisionen viste, at der var omfattende regelbrud i håndteringen af over-/merarbejde. Rigsrevisionen finder, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør etablere systemer og forretningsgange, der sikrer at reglerne for over-/merarbejde overholdes.





Registrering af fravær

Vi har bl.a. undersøgt, om fravær registreres. Revisionen omfattede en test af fraværsregistrering på en udvalgt dato.


Revisionen har vist, at mange medarbejdere i Forsvarets Efterretningstjeneste ikke registrerer fravær.

Forsvarets Efterretningstjeneste har oplyst, at cheferne ikke løbende godkender medarbejdernes arbejdstidsregistrering. Desuden er tidsregistreringssystemet opsat med en fast arbejdstidsplan, så kun arbejdstid der afviger fra den faste plan skal registreres. Det betyder, at hvis medarbejderne ikke tidsregistrerer på en given dag eller ikke registrerer fravær, så tæller systemet det som en hel arbejdsdag. Dette kan øge risikoen for fejl, glemte indtastninger og besvigelser.

Rigsrevisionen har gennemført en test af antal medarbejdere med registreret fravær, registreret tjeneste eller aktivitet på adgangskortsystemet på fredagen efter Kr. Himmelfartsdag (19. maj 2023). Den gennemførte test viste, at  medarbejdere havde registreret fravær, registreret tjeneste eller havde været aktive på adgangskortsystemet.

Med forbehold for manglende registrering ved møder eksternt, tjenesterejser og hjemmearbejde betyder det, at op imod  medarbejdere i Forsvarets Efterretningstjeneste har holdt fri på dagen efter Kr. Himmelfart, uden at de har registreret fravær. Konsekvensen er, at medarbejderne dermed har fået en gratis fridag. Rigsrevisionen finder, at Forsvarets Efterretningstjeneste bør sikre, at medarbejderne registrerer fravær, når de ikke er på arbejde.

Resultat

16. Revisionen har vist, at Forsvarets Efterretningstjeneste i 15 ud af 23 sager har sikret, at de variable ydelser vedrørende engangsvederlag og over-/merarbejde er i overensstemmelse med regelgrundlaget. En test af registrering af fravær viste, at op imod  medarbejdere ikke havde registreret fravær på den undersøgte dag.