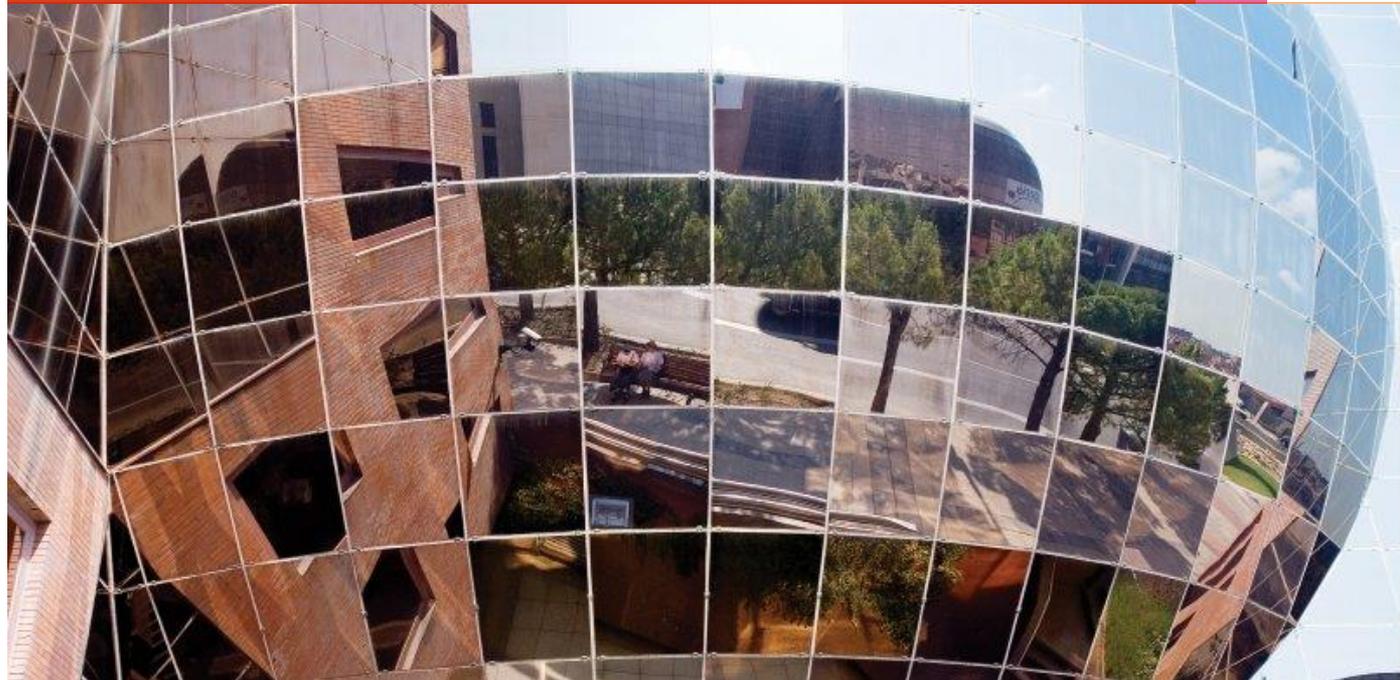


IIA Nettverksmøte Statlig Sektor: Revisjonsplanlegging

Jonas Gaudernack

Juni 2018



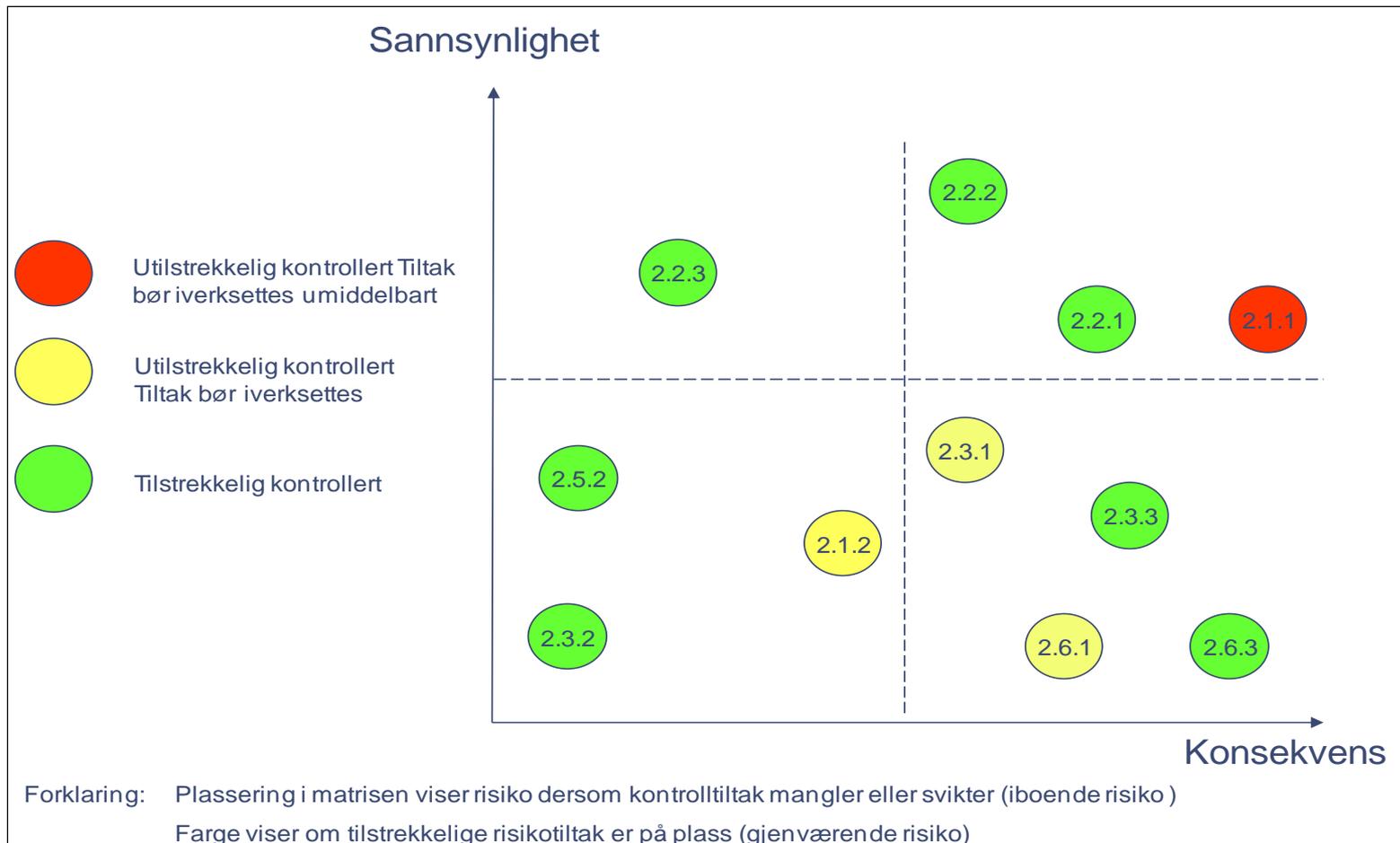
Hvordan komme frem til «riktige» revisjonsprosjekter i revisjonsplanen?



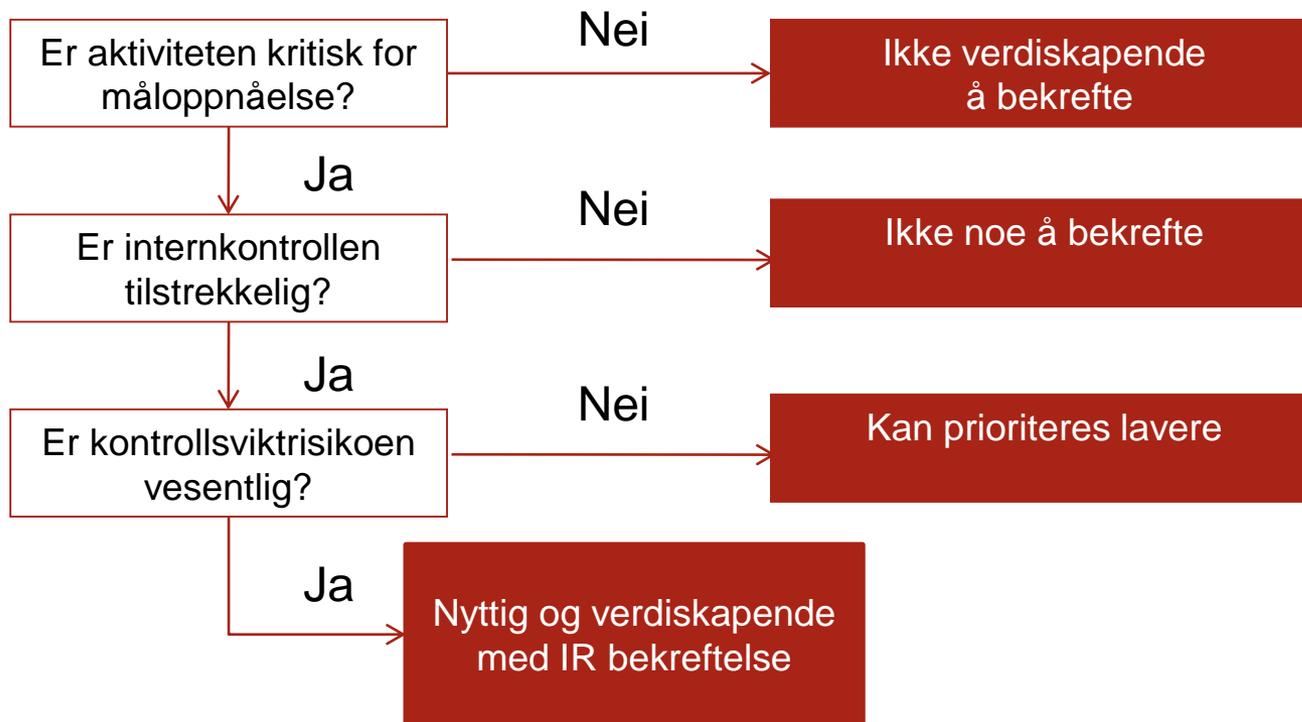
Innledende tanker

- Hvem er internrevisjonen til for? – rolle og mandat
- Hvilke øvrige virkemidler har oppdragsgiver?
- Hva er de ressursmessige rammene/begrensningene?
- Hva er de kompetansemessige og/eller internpolitiske begrensningene?
- Hvilken innsikt har man i virksomheten «as is»?
- Hva kan man om kommende utfordringer/endringer?

Basis: Risikobasert revisjonstilnærming -> hvilke tema vil du revidere?



Prioritering av «bekreftelsesrevisjoner»



Litt bredere tilnærming

- Tilstanden på internkontrollen er god:
 - > Vurder bekreftelsesrevisjoner
 - > Prioriter ift rotasjonsbasert/risikojustert frekvens/scope
- Du aner ikke hva tilstanden på internkontrollen er
 - > Kartlegging for å vurdere modenhet / revisjonsbehov
- Internkontrollen er mangelfull
 - > Årsaksanalyse
 - > Forbedringsorientert rådgivning

Modenhetsmodeller – et hjelpemiddel for å tilpasse revisjonstilnærmingen

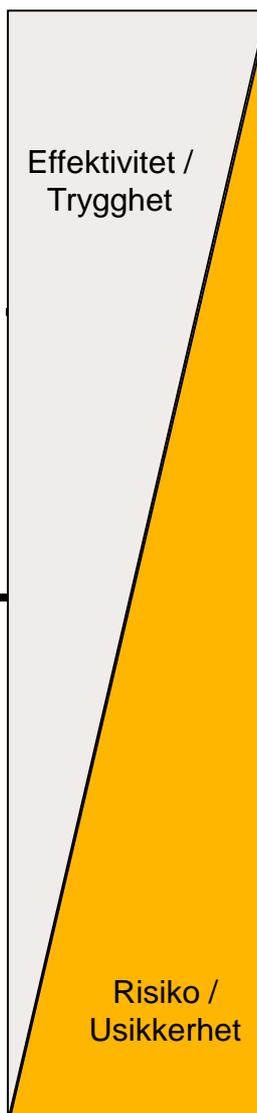
Nivå 5 - Optimalisert
Systematisk effektivisering av krav/kontrolltiltak gjennom standardisering av beste praksis. Integret oppfølging av etterlevelse.

Nivå 4 – Overvåket
Periodisk oppfølging av etterlevelse av gjeldende krav, inkludert oppsummerende rapportering til styrende organer. Manglende etterlevelse følges opp med konkrete tiltak.

Nivå 3 – Systematisert
Systematisk toppstyrt prosess for utforming, formalisering og dokumentasjon av krav/kontrolltiltak. Oversiktlig lagrings- og kommunikasjonsmedium for gjeldende krav.

Nivå 2 – Formalisert/Dokumentert
Krav/kontrolltiltak utformes på ulike organisasjonsnivå og blir generelt formalisert og dokumentert, men det er vanskelig å få oversikt over totaliteten.

Nivå 1 – Uformelt / Ad-hoc
Ad-hoc utforming av krav/kontrolltiltak på ulike organisasjonsnivå. Liten grad av formalisering og dokumentasjon.



Modent kontrollmiljø

Mulig å revidere, men vanskelig å iverksette systematiske tiltak fra overordnet ledesperspektiv

Revisjonsreisen over noen år

- Begynn med regimet for overordnet styring og kontroll
 - Ta noen av de grunnleggende «enablerne» -> IT, prosjektstyring, økonomistyring, HR
 - Dekk kjerneprosessene systematisk over tid
 - Dekk noen av spesialrisiko-kategoriene over tid: misligheter, korrupsjon, varslingsordninger, cyber, HMS etc
 - Se fremover-> «emerging» problemstillinger, «readiness assessments», «prøvetilsyn» etc
 - Oppfølgingsrevisjoner
- > «Full coverage varying intensity approach»

Når du er ferdig med det...

- Dataanalytiske tilnærminger
- Monitorering / «følg med på»
- Rådgivning / endringsagent

Hvordan komme frem til «riktige» revisjonsprosjekter i revisjonsplanen?

Oppsummering og diskusjon

Takk for oppmerksomheten



Jonas Gaudernack

Partner

PhD, Statsautorisert revisor

jonas.gaudernack@no.pwc.com

Tlf: 95 26 07 69