



TOLL
CUSTOMS

Tolletaten, 13.06.2018

Revisjonsplan

Liss Vallestrand, Internrevisjonen

- Ny juni 2017
- Erfaring fra Riksrevisjonen og Norsk Folkehjelp
- Personlige preferanser?

= Endring i fremgangsmåte for planprosessen

- Avklare prosess med tolldirektøren august 2017
- Epost til ledergruppen med prosessbeskrivelse august 2018
- Gjennomføre risikovurdering september 2017
- Gjennomføre risikovurdering oktober og november 2017
- Revisjonsplan til tolldirektør desember 2017

2010 A1: «Internrevisjonens årsplan må baseres på en dokumentert risikovurdering som gjennomføres minst årlig. I denne prosessen må innspill fra toppledelsen og styret vurderes»



- 26 unike samtaler med ledelse og nøkkelpersoner (individuelle, i grupper og gruppearbeid) med risiko som tema (ca 1-1 ½ time pr samtale)
- Åpne spørsmål om risiko som går fra nær (beskrivelse av avdeling/region/område – og risiko for egen avdeling/region/område) til mer generelt (risiko for etaten, geografisk risiko og spesifikke trusler)
- Risikorangering (velge de fem 'viktigste' ut av en liste over 35 risikoer)

- Spørsmål 1: Beskrivelse av formål, oppgaver, prosesser
- Spørsmål 1: Beskrivelse av vesentlige endringer (iverksatte og planlagte)
- Spørsmål 2: Risiko for 'ditt' område (topp 5)
- Spørsmål 3: Risiko for etaten (topp 5)
- Spørsmål 3: Risikolokasjoner (steder)
- Spørsmål 3: Mest alvorlige hendelser

Spørsmål 4: Vekting av type risiko:

- Finansiell
- Omdømme
- Strategisk
- Operasjonell
- Etterlevelse
- IT (egentlig operasjonell, men får egen gruppe)

Spørsmål 5: Innhenting av innspill til tema for internrevisjonsoppdrag.

- Dokumentanalyse
- Regnskapsanalyse
- Egen erfaring - varslingsaker

Risikovurdering og årsplan

Vedlegg 1 prosessbeskrivelse

Vedlegg 2 kvantifisert tabellarisk analyse av samtaler

Vedlegg 3 enkel regnskapsanalyse

Vedlegg 4 vurdering av forslag til revisjonsoppdrag

- Årsplan 2018-2020 – forslag til vedtak
- Vesentlighet
- Risikoområder: beskrivelse av de områdene som antas å ha høyest risiko med forklaring. 10 stk. i prioritert rekkefølge
- Risikolokasjoner
- Mest alvorlige hendelser

- Kvalitativ datainnsamling = kvalitativ analyse?
- Forsøker å kvantifisere kvalitativ besvarelse gjennom å gruppere likartede besvarelser og deretter telle disse.
- Revisors skjønn brukes i grupperingen
- Fremstiller i tabellform

Kvantifisert tabellarisk analyse

	Vekting av risikoer	Risiko for ditt område	Risiko for etaten	Steder , lok., områder	5 mest alvorlige hend.	SUM Individuele og Totalt
Økonomi						
Etikk og Misligheter						
Kvalitet – prosess og oppgaver						
Overordnet strategisk utvikling						
Organisasjon og styringssystem						
Etterlevelse, avvik og regelverksfortolkning						
Sikkerhet/HMS						
Organisasjonskultur og kompetanse						
Operativ virksomhet						
Informasjonsteknologi						

	Vekting av risikoer	Risiko for ditt område	Risiko for etaten	Steder, lokasjoner, områder	5 mest alvorlige hendelser	SUM Individuelle og Totalt
Økonomi						
Pengestrøm inn/ut av etaten - kan vi innfri finansielle forpliktelser, tilstrekkelig finansiering/inntekter/budsjett						
Økonomistyring: har vi god økonomistyring (effektiv og hensiktsmessig gjennom god budsjettkontroll mm). Herunder budsjettbalanse, anskaffelsesprosesser, uventede større utgifter (pga. dårlig livssyklusplanlegging eller dårlige avtaler), svak økonomioppfølging, dårlig økonomi med mer.						
Etikk og Misligheter						
Etikk: uetisk adferd/brudd på etiske retningslinjer og regelverk som Toll forvalter						
Interne økonomiske misligheter: tap av egne eller kontrollerte/inndratte eiendeler (penger, varer, kontrollerte substanser med mer), skatteunndragelse, bestikkelser, informasjonsoverdragelse, press pga. anstrengt økonomi						
Interne andre misligheter: kritikkverdige forhold som kan gi dårlige løsninger - av typen maktmisbruk, interessekonflikter, favorittisme. Brudd på egne retningslinjer, slik som smugling.						
Kvalitet – prosess og oppgaver						
Kvalitet i leveranse/oppgaveløsning knyttet til profesjonalitet, menneskelig faktor: feilbehandling og avvik, grove feilvurderinger, aggressiv adferd. Vi stopper ikke noe vi kunne ha stoppet eller stopper på uheldig måte. Omverden mister tillit til vår evne til å løse oppdraget, inkl redusert oppdagelsesrisiko, og potensiell konflikt m. FIN.						

- Plan sendes til direktør som forslag til beslutning
- Tolldirektøren vedtar planen og noterer eventuelt ned merknader eller endringer i et eget felt i vedtaksdokumentet.
- Planen oppdateres ved behov for ad hoc revisjoner mm

Takk for meg!