

Årsplanen - Hvordan velge de riktige revisjonsprosjektene?

Statlig nettverk 20. april 2023



Agenda 20. april 2023

Tidspunkt	Tema	Hvem
08.30 – 09.00	Lett frokostservering	
09.00 – 09.05	Velkommen	Jarle Olavesen
09.05 – 09.25	Årsplanen i Vegvesenet	Kari Høiby, leder internrevisjonen Vegvesenet
09.25 – 09.45	Årsplanen i POD	Sigmund Nordhus, leder internrevisjonen POD
09.45 – 10.00	Pause	
10.00 – 10.20	Årsplanen i NAV	Terje Klepp, leder internrevisjonen NAV
10.20 – 11.00	Paneldiskusjon og erfaringsdeling	

Vi ønsker å diskutere

- Hvordan gjennomfører og dokumenterer internrevisjonen en selvstendig risikovurdering?
- Hvordan jobber internrevisjonen for å få interessentenes innspill til årsplanen?
- Hvordan jobber internrevisjonen for å forankre årsplanen hos ledelsen?
- Hvordan sikrer internrevisjonen tilstrekkelig variasjon og revisjonsdekning over tid?

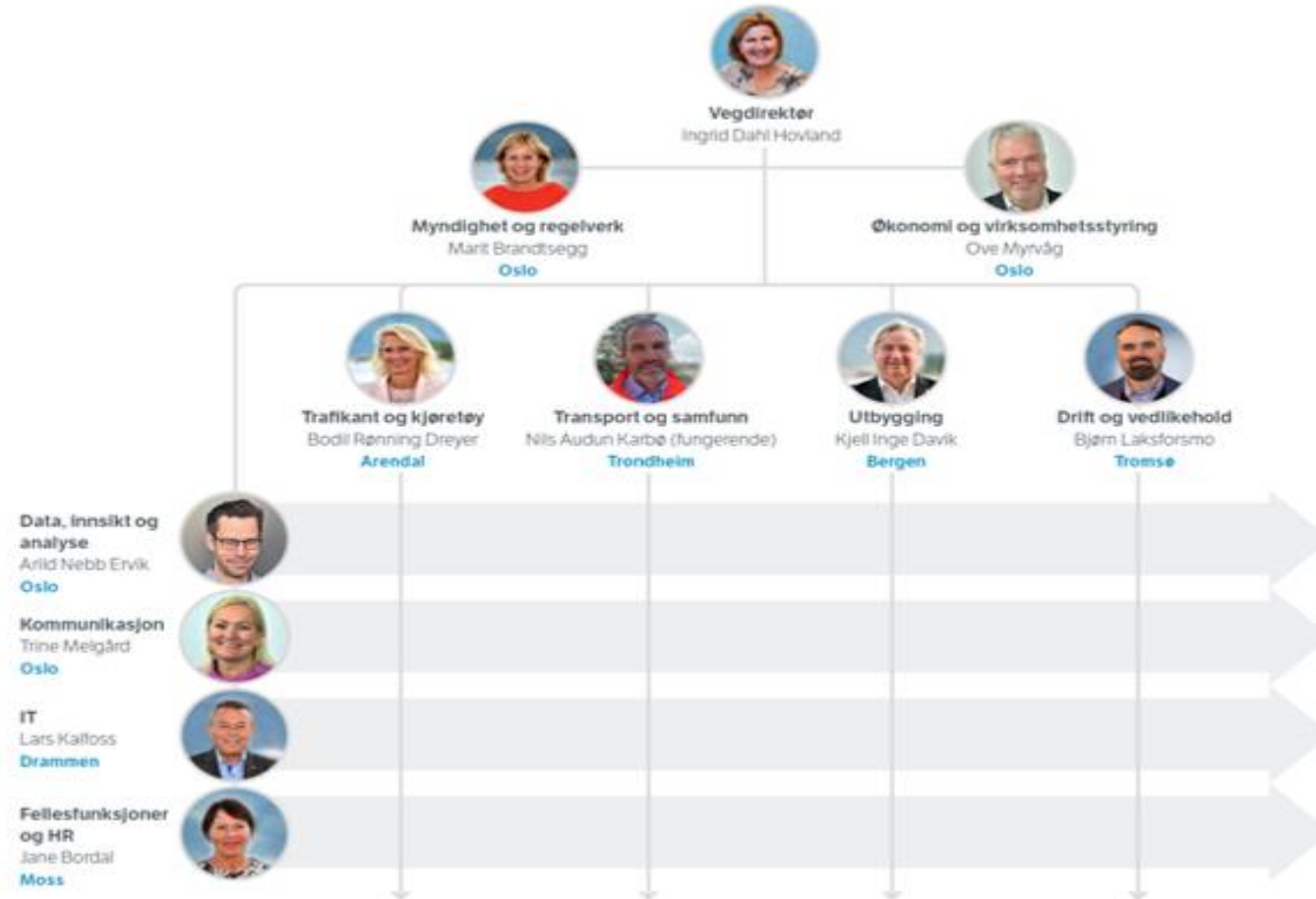
Årsplanen – hvordan velge ut de riktige revisjonsprosjektene i Statens vegvesen

Kari Høiby

20. April 2023

Årsplan – Statlig nettverk

Organisering av Statens vegvesen



10 500 kilometer riksveg

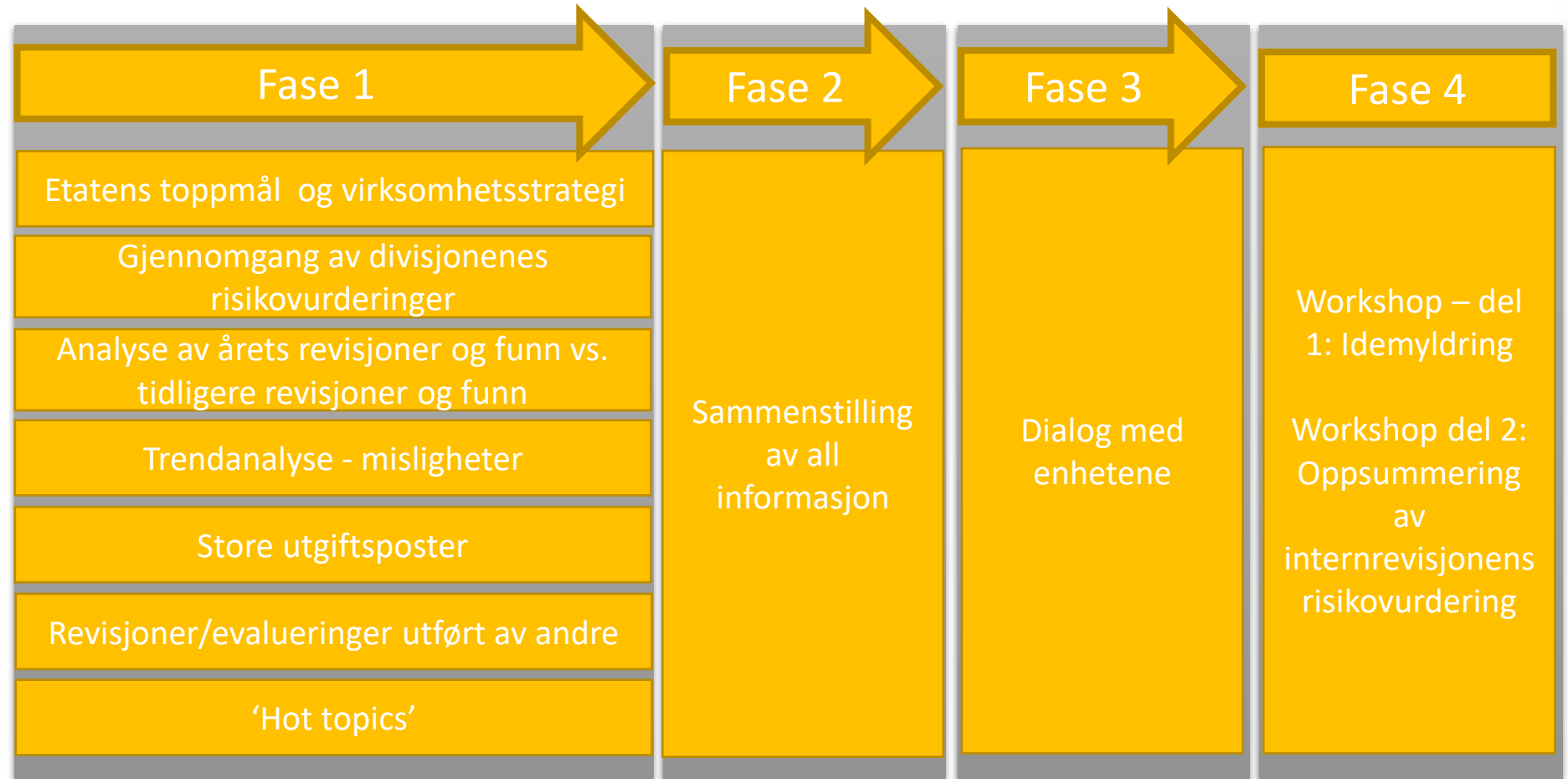
Antall førerkort: 3,6 mill.

Antall motorkjøretøy: 4,2 mill.

Budsjett: 43 mrd.

Besøk - vegvesen.no: 55 mill.

Selvstendig risikovurdering



Alle elementer fra fase 1 blir kommentert i oppsummeringen

Innspill fra interessenter

Tre-steps dialog

Gjennomgang de ulike
enhetenes «ledelsens
gjennomgang»:
skrivebordsgjennomgang

Møter med enhetenes
ledergruppe:
*diskuterer enhetens
utfordringer og ønsker om
revisjoner*

En til en-møter med
noen utvalgte direktører:
*diskuterer enhetens
utfordringer og ønsker om
revisjoner*

Dialogen skjer fra
midten av
september til
slutten av
november

Forankring i ledelsen

Grunnelement: Leder av internrevisjonen har jevnlige møter med direktørene for de største enhetene – opprettholde god dialog samt vedlikeholde tillit og fortrolighet

Direktørene har medbestemmelsesrett på hvilke revisjoner som kjøres

Vegdirektør og leder av internrevisjonen går gjennom risikobildet, samt potensielle revisjonsområder

Vegdirektøren godkjenner årsplanen

Årsplanen presenteres i ledergruppen – til orientering

Internrevisjonens risikovurdering er med som underlag i forankringsprosessen

Variasjon og revisjonsdekning

Reviderte områder i Statens vegvesen - fra 2013:

Sist oppdatert:		28.02.2023	av karhoi				
Reviderte områder	Prosesstype	2022		2021		2020	Andre
		IR	Andre revisjoner	IR	Andre revisjoner	IR	re
Kvalitetssystem	Styringsprosess				Vegtilsynet		
Fullmakter - inkl roller	Styringsprosess						R
Virksomhetsstyring	Styringsprosess	2022-4		2021-4		2020-5	
Personvern	Styringsprosess	2022-5					
Tilgangsstyring	Støtteprosess	V22-023, V22-030		V21-066		2020-4, V20-036	R
Anskaffelser	Støtteprosess	2022-2				2020-2	
Arkiv	Støtteprosess			V21-001			
HR-relaterte temaer	Støtteprosess	V22-020		V21-069, V21-070		V20-049, V20-050	
Fakturabehandling	Støtteprosess	2022-1, 2022-3				2020-1	
Leieavtaler	Støtteprosess			V21-025		V20-037	
Trafikant	Kjerneprosess	V22-024, V22-025					
Kjøretøy	Kjerneprosess	V22-026		V21-004, V21-036, V21-061		V20-007, V20-047	
Planlegging og utbygging	Kjerneprosess	V22-017		2021-3, V21-042	Riksrevisjonen		
Drift og vedlikehold	Kjerneprosess	V22-008, V22-029	Riksrevisjonen, Vegtilsynet	V21-058			
Transport og samfunn	Kjerneprosess	V22-031, V22-028	Riksrevisjonen			2020-3	
Utvikle og forvalte regelverk	Kjerneprosess			2021-1			

Antall revisjoner pr område - fra 2013:

Sist oppdatert:		28.02.2023	av karhoi	
Reviderte områder	2022	2021	2020	
Kvalitetssystem		1		
Fullmakter - inkl roller			1	
Virksomhetsstyring	1	1	1	
Personvern	1			
Tilgangsstyring	2	1	3	
Anskaffelser	1		1	
Arkiv		1		
HR-relaterte temaer	1	2	2	
Fakturabehandling	2		1	
Leieavtaler		1	1	
Trafikant	2			
Kjøretøy	1	3	2	
Planlegging og utbygging	1	3		
Drift og vedlikehold	4	1		
Transport og samfunn	3		1	
Utvikle og forvalte regelverk		1		

Vi forsøker å gjennomføre revisjoner innenfor alle områder hvert 3-4 år.



Valg av revisjonsprosjekter - Politiets internrevisjon

Sigmund Nordhus

20.4.2023

Nesttverkssamling IIA

Politiets internrevisjon

- 6 ansatte
- Stabsfunksjon – rapporterer til politidirektør
- Dekker hele virksomheten (POD, PFT, PIT, 12 politidistrikt og 5 særorgan)



13.01.2023 • Side 2

Revisjonsuniverset...



... forts. revisjonsuniverset



Publikumsrettede og tverrgående tjenester

"Knowing the business" ...

...startpunktet er god oversikt over organisasjonen og virksomhetsprosessene

STRAFFESAKSBEHANDLING

Aktiviteter forbundet med å etterforske og påtale straffbare handlinger. Dette omfatter slik som avhør, kriminalteknikk, digitalt politiarbeid (DPA), bruk av skjulte metoder og behandling i domstol. I regnskapet skilles det mellom "andre" saker som anses som mengdesaker, og "særskilte" saker som typisk gir egne navn.

F.eks.:

- Straffesaksbehandling særskilte saker
- Straffesaksbehandling andre saker

FORVALTNING

Aktiviteter innen de forvaltningsområdene som er lagt til politiet.

F.eks.:

- Pass og ID
- Politi- og vandelsattest
- Våpenforvaltning

POLITIOPERATIVT

Aktiviteter knyttet til å holde vakt og beredskap, samt vakthold og trafiksikkerhet. Dette inkluderer også obligatorisk IP-trening og øvelser.

F.eks.:

- Lokal vakt og beredskap
- Operasjonsentral
- IP-trening
- Søk etter antatt omkomne (SIAO)

SIVIL RETTSPLEIE

Aktiviteter i forbindelse med at politiet er sekretariat for forlikrådet, den alminnelige nærmannsfunksjonen, samt noen andre rettspleiegjøremål på nivået under tingrettene.

F.eks.:

- Saksbehandling sivil rettspleie
- Drift forlikråd

GRENSE OG UTLENDING

Aktiviteter forbundet med å gjennomføre myndighetenes innvandringspolitikk.

F.eks.:

- Inn- og utreisekontroll
- Utlendingsforvaltning
- ETTAS

ANDRE POLITITJENESTER

Aktiviteter som politiet utfører ovenfor publikum, men som ikke passer inn i de andre tjenestekområdene.

F.eks.:

- Vakt og transport psykiatri
- Barnehus
- Bistand barnevern

29.08.2023 09:48:13

Risiko knyttet til ulike formål

Etterlevelse av lover, regler og krav

Økonomi og produktivitet

Måloppnåelse og virkninger

Egen risikovurdering

- Kartlegging av enkeltområder (følger mal)
 - Beskrivelse av målstruktur og lovkrav på enkeltområder
 - Beskrivelse av virkemidler, tiltak, handlingsplaner ol på enkeltområder
 - Foreløpig vurdering av risiko
- Systematisk gjennomgang av rapporter, analyser og risikovurderinger fra andre aktører som Riksrevisjonen, NSM, Datatilsynet m.m. (som del av årlig sektorovervåking)
- Observasjoner fra gjennomførte revisjoner

Systematikk/maler...

FREMDRIFTSPLAN

WBS	Hva	Status	Når	
			start	slutt
	1. kvartal			
	Resultatavtalene	Planlagt	04.01.2021	29.03.2021
	Budsjett	Planlagt	04.01.2021	29.03.2021
	Tildelingsbrev, budsjett prop.	Planlagt	04.01.2021	29.03.2021
	Årsrapporter og PSV-rapporter, rapporter fra Riksadvokaten, tilsyn	Planlagt	04.01.2021	29.03.2021
	Kvartalsgjennomgang av relevante rapporter, utredninger, revisjoner	Planlagt	04.01.2021	29.03.2021
	Kvartalsmøte med plan for risikosamtaler i etaten for året	Planlagt	29.03.2021	29.03.2021
	Foreløpig oversikt over relevante risikoområder	Planlagt	29.03.2021	29.03.2021
	2. kvartal			
	Kvartalsgjennomgang av relevante rapporter, utredninger	Planlagt	29.03.2021	28.06.2021
	Gjennomføring av risikosamtaler	Planlagt	29.03.2021	28.06.2021
	PSV-rapportering og referater fra styringsdialogmøter (T1)	Planlagt	29.03.2021	28.06.2021
	Kvartalsmøte med oppdatert oversikt over de mest relevante områdene, temaene	Planlagt	29.03.2021	28.06.2021
	3. kvartal			
	Kvartalsgjennomgang av relevante rapporter, utredninger	Planlagt	02.08.2021	20.09.2021
	Gjennomføring av risikosamtaler	Planlagt	02.08.2021	20.09.2021
	PSV-rapportering og referater fra styringsdialogmøter (T2)	Planlagt	02.08.2021	20.09.2021
	Utarbeide en oversikt over konkrete prosjektideer og starte utformingen av disse	Planlagt	02.08.2021	20.09.2021
	Kvartalsmøte med konkrete forslag til prosjektideer og forslag til utforming	Planlagt	02.08.2021	20.09.2021
	4. kvartal			
	Kvartalsgjennomgang av relevante rapporter, utredninger	Planlagt	04.10.2021	13.12.2021
	PSV-rapportering og referater fra styringsdialogmøter (T3)	Planlagt	04.10.2021	
	Ferdigstille prosjektforslagene	Planlagt	04.10.2021	
	Kvartalsmøte med prioritering og forslag til årsplan	Planlagt	04.10.2021	

Kartlegging av område/tema: Forvaltning

Fylt ut av:

I kartleggingen kan tildelingsbrev, disponeringskrav, PSV være sentrale kilder til informasjon. I tillegg bør det kartlegges om det er utarbeidet handlingsplaner, strategier og innenfor det enkelte område. Det kan også være relevant å gå gjennom tilsynsrapporter. Aktuelle kilder kan være datatilsynet, NSM, statsadvokatens årlige tilsyn og annet.

Beskrivelse av målstruktur og eventuelle lovkrav på området (hjelpetekst)
Beskrivelse av virkemidler, tiltak, handlingsplaner og på området (hjelpetekst)
Foreløpig vurdering av risiko (hjelpetekst)
Behov for mer informasjon:
Kilder som er gjennomgått:

Risikosamtaler/workshops

Årlige risikosamtaler med et utvalg enheter i virksomheten

- Følger intervjumal – justeres tematisk noe fra år til år
- Mål: Oppdatert risikobilde – hele virksomheten

Risikoworkshops/fasilitering

- Større opplegg rettet mot en enhet i virksomheten (som PFT)
- Dybdeintervjuer med ledere/medarbeidere og ledergruppen(e)

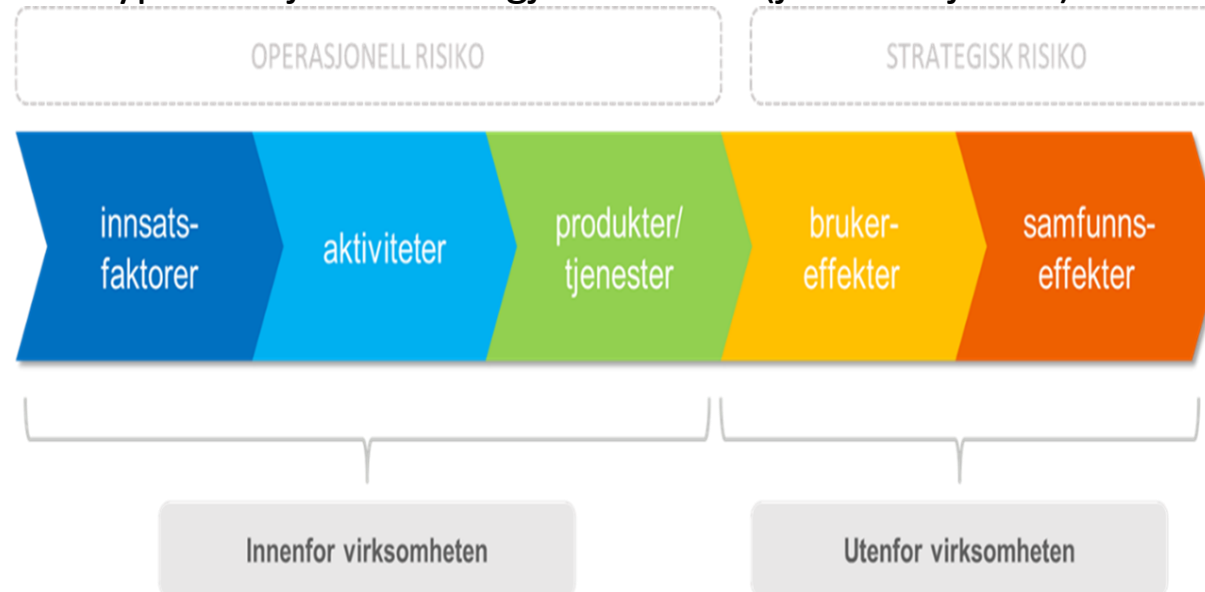
Forankring i ledelsen

- Løpende dialog med direktør – inklusive innspill til aktuelle områder
- Presentasjon/diskusjon i Politiets ledergruppe
- Rangering av risiko bør ideelt baseres på vesentlighet, økonomisk (beløpsmessig), prinsipielt (eks. likebehandling) og/eller samfunnsmessig (eks, lav produktivitet i straffesakskjeden)
- I praksis mange andre hensyn som avgjør, som oppmerksomhet fra media og politisk aktualitet...
- Direktør godkjenner årsplan

Variasjon og revisjonsdekning

Tilstreber å ha oversikt over:

- Reviderte enheter (PD/SO/POD)
- Reviderte tema/tjenesteområder
- Type revisjon som er gjennomført (jf effektkjeden):



- Politifaglig vs øk/adm
- Økonomisk vesentlighet vs samfunnsmessig vesentlighet
- Etc.

Revisjonsdekning...

Oversikt revisjonsdekning - Excel

Sigmund Nordhus

Filemnettsalternativer: Fil, Hjem, Sett inn, Sideoppsett, Formler, Data, Se gjennom, Visning, Hjelp, Agresso BIF, Acrobat, Fortell meg hva du vil gjøre

Verdana 10, Skrift, Justering, Tall, Betinget formatering, Formater, Cellestiler, Sett inn, Slett, Format, Autosummer, Fyll, Fjern, Sorter og Søk etter filtre og merk

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
4															
5															
6		Enhet	Antall	2018/3 Kontrakts oppfølging - renhold	2019/1 Data-behandler-avtale	2019/2 Anskaffelser	2019/11 Økonomi-styring	2020/1 Materie ll-forvaltning	2020/3 Kilde og informant-behandling	2021/1 Tjeneste-planlegging	2021/3 Anskaffelser	2021/5 IKT-Sikkerhet	2022/1 Tilskudd	2022/5 Kontrakts oppf.	
7	Agder	1							x						
8	Finnmark	2						x						x	
9	Innlandet	3		x				x		x					
10	Kripos	1							(x)	(x)					
11	Møre og Romsdal	1													
12	NID	0													
13	Nordland	3			x						x				
14	Oslo	4						x	x			(x)		x	
15	PFT	2	x	(x)									(x)	x	
16	PHS	3		x							x			x	
17	PIT	1		(x)								x		(x)	
18	POD	7		x	x		x	x	(x)	x	x		x		
19	PU	2		x							x				
20	Sør-Vest	3					x			x		(x)			
21	Sør-Øst	3					x				x				
22	Troms	1													
23	Trøndelag	5		x			x			x	x				
24	UP	0													
25	Vest	4			x					x		x			

Ark1

Klar 100%

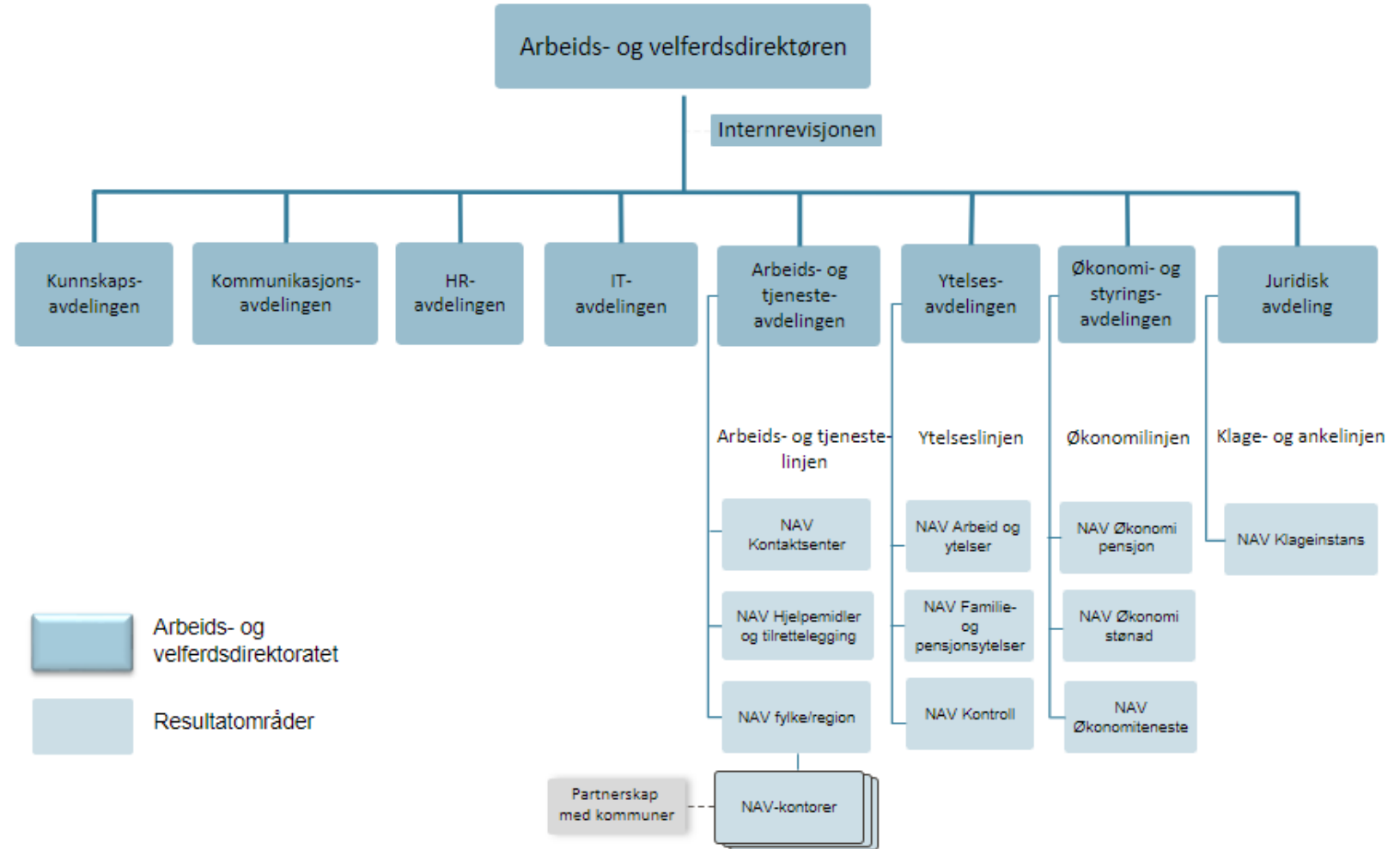
Årsplanutarbeidelse i NAV

Terje Klepp

20. April 2023

Årsplan – Statlig nettverk

Slik er NAV organisert



Berører nærmere 3 millioner av oss.

Utbetalinger av ytelser og tjenester i 2022: Ca 560 milliarder kroner

Selvstendig risikovurdering

Før planseminaret:

- Etatens virksomhetsstrategi (NAV 2030) med tilhørende delmålsettinger mot 2025 ligger som et overordnet bakteppe for risikovurderingene som gjøres
- Gjennomgang av 'hot topics' og risikovurderinger med de største avdelingene (neste side)

På planseminaret (to dagers samling):

- En times innledning ved arbeids- og velferdsdirektøren
- Utgangspunkt i etatens egen risikovurdering (gjennomføres 3 ganger i året, starter med T1 vurderingen)
 - Toppledelsens gjennomgang av risikoer på etatsnivå (mellom 18-20 risikoer)
- Gjennomgang av underliggende avdelingers risikovurdering (hele avdelingen)
 - Spesiell fokus på risikoer som 'ikke når opp' til etatens risikokart
- Gjennomgang av andre eksterne risikovurderinger (eks. Risk in Focus 2023 ECIIA)
- Idemyldring om det er andre risikoer vi eventuelt ser ikke er dekket
- Utarbeider notat som oppsummerer internrevisjonens risikovurdering (jf standard 2010.A1)



Innspill fra interessenter

- Møter med de største avdelingene i etaten (i ukene før planseminaret)
Det utarbeides flere notater 'Sammendrag risikovurdering for 2023':
 - Avdelingens vesentlighet i etaten (budsjett, ansatte, m.v.)
 - Risikoforhold fra
 - Rammebetingelser (tildelingsbrev, stortingsmeldinger, lover, forskrifter, m.m.)
 - Organiseringen (org.kart, omorganiseringer, ansvarsdokument)
 - Styringssystemene (rammeverk, risikostyring & internkontroll, fullmakter, instruksjer, oppfølgings- og rapporteringssystemer, m.m.)
 - Styringsdokumentene (MD-brev, virksomhetsplaner, rapporteringspakker, m.m.)
 - Linjens egne risikovurderinger (risikokart med beskrivelser)
 - Relevante punkter fra Riksrevisjonen (evt andre: Datatilsyn, Arbeidstilsyn, m.v.)
- Møter med avdelingenes ledergruppen (dvs. avdelingsdirektører, nivået under direktør)
- Får innspill til (ønsker om) mulige internrevisjonsprosjekter i disse møtene
- Fagforeningene (medbestemmelsesapparatet- MBA) involveres senere i prosessen (parallelt med møtene med direktørene (se neste side)

*Betydelig input fra
de store
avdelingene i etaten*

Forankring i ledelsen

På planseminaret:

- Etter risikogjennomgangen settes det ned fire mindre grupper: arbeids- og tjenesteområdet, ytelsesområdet, IT og stab/støtte (HR, kunnskap, kommunikasjon, juridisk samt økonomi- og styringsområdet)
- Idemyldring om mulige prosjekter som 'treffer' de vesentligste risikoene (pri. 1,2,3)
- Utfører 'peer-review' av de enkelte gruppernes forslag til revisjonsprosjekter, innspill tas med tilbake, og ca. to uker etter planseminaret sammenstilles en bruttoliste med prioritering (inneholder opp mot 60 mulige revisjonsprosjekter)
- Forslag til revisjonen linkes til risiko # i etatens seneste risikokart (samt NAVs hovedmål)

Etter planseminaret:

- Bruttolistens 1. og 2. prioritet sendes alle direktørene for å be om innspill/kommentarer. Deretter møter revisjonsdirektøren og 'kompetansespesialisten' hver enkelt direktør (alene eller sammen med internrevisjonens kontaktperson) og får innspill til forslagene
- Revisjonsdirektøren avholder møte med arbeids- og velferdsdirektør før endelig plan
- Den endelige planen presenteres for ledergruppen til orientering

*Arbeids- og velferds
direktøren
godkjenner planen i
samråd med
revisjonsdirektøren*

Variasjon og revisjonsdekning

Revisjonsunivers & områdedekning

Revisjonsunivers/dekning 2009-2022							
Internrevisjonen i NAV (IR) og andre kontroll- og oppfølgingsinstanser.							
Forklaring på forkortelser:							
RR = Riksrevisjonen	NK = NAV Kontroll	NSM= Nasjonal sikkerhetsmyndighet					
SIK = Sikkerhetsseksjonen	KU = Kvalitetsundersøkelser og – målinger i NAV	EV = Evalueringer utført av Arbeidsdepartementet					
DT = Datatilsynet	ARK = Arkivtilsynet						
FM = Fylkesmannen	ARB = Arbeidstilsynet						
Revisjonsunivers (områder)	Virksomhetsstrategi 2030	2022		2021		2020	
		IR	Andre	IR	Andre	IR	Andre
STYRINGSPROSESSER							
Kvalitetssystem (IK-syst.)	Sammen løser vi						
Organisasjon	Sammen løser vi						
Fullmakter og autorisasjoner	Sammen løser vi	C2022-10	RR	C2021-22			
Roller, ansvar, myndighet	Sammen løser vi						
Partnerskapsavtaler	Sammen løser vi						
Utviklingsarbeid	Sammen løser vi						
Porteføljestyling, gevinst, prosjektstyring	Sammen løser vi	C2022-07				C2019-05	
Virksomhetsstyring	Sammen løser vi			C2021-03 C2021-04 C2021-07 C2021-25		C2019-04 C2019-24	
Statistikk og styringsdata	Sammen løser vi	C2022-05					
Beredskap - tiltak og planer	Alle får						
KJERNEPROSESSER							
Generelle prosesser							
Informasjon og veiledning	Alle får						
Brukerservice	Alle får			C2020-11			

Oversikt fylker/regioner/enheter	Reviderte enheter 2023 (revisjonsnummer)	Reviderte enheter 2022 (revisjonsnummer)	Besøk i 2021 (revisjonsnummer)
Øst-Viken	NAV Sarpsborg (2023-15) NAV Ullensaker (2023-15)	NAV Fredrikstad (2021-24) NAV Lillestrøm (2021-24)	NAV Øst-Viken (21)
Vest-Viken			NAV Vest-Viken (19)
Oslo 674 000 innbyggere		NAV Tiltak Oslo (2022-16)	NAV Grorud (2020-11), NAV Nordre Aker (2020-11), NAV Oslo (2020-04), NAV Vestre Aker (2020-04), NAV Ullern (2020-04), NAV Frogner (2020-04)
Innlandet 371 000 innbyggere		NAV Innlandet (15) NAV Lillehammer-Gausdal (15) NAV Trysil(-Engerdal) (15)	C2020-09 GDPR, NAV Innlandet (07), NAV Ringsaker (07), NAV Østre Toten (07), NAV Lom og Skjåk (07)
Vestfold og Telemark 416 000 innbyggere		NAV Skien (2021-24) NAV Tønsberg (2021-24) NAV Vestfold og Telemark (11)	NAV Vestfold og Telemark (10), NAV Bamle (10), NAV Horten (10),

Over tid er internrevisjonen innom de fleste risikoområder. Geografi er også en input faktor som vurderes.