



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

Februar 2022

Rigsrevisionens notat om

**orientering om opfølgning
på peerreview af
Rigsrevisionen i 2021**

Orientering om opfølgning på peerreview af Rigsrevisionen i 2021

7. februar 2022

RN 1902/22

I. Indledning

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på peerreviewet af Rigsrevisionen, som Statsrevisorerne blev orienteret om i notat af 5. januar 2021.

Beslutningen om at gennemføre et peerreview var udtryk for et ønske om at få en tilstandsrapport på særligt implementeringen af standarderne for offentlig revision (SOR), som har medført forbedringer i Rigsrevisionens praksis og processer. Hertil kommer, at Rigsrevisionen senest fik foretaget et peerreview i 2006, og at tiden dermed var mere end moden til at indhente en ekstern vurdering af, om vores arbejde sikrer interessenterne en effektiv, uafhængig og troværdig revision af høj kvalitet.

Peerreviewet blev afviklet under ledelse af den norske rigsrevision med bistand af medarbejdere fra den svenske og finske rigsrevision. På grund af rejserestriktioner m.m. som følge af COVID-19 blev peerreviewet, herunder også interviews med Statsrevisorerne, afviklet virtuelt og digitalt. Den digitale arbejdsform er årsagen til, at peerreviewet strakte sig over ca. 8 måneder i stedet for de forventede ca. 6 måneder.

Den endelige rapport med peerreview-holdets observationer og anbefalinger blev præsenteret for Rigsrevisionens ledelse, medarbejdere og Statsrevisorerne på et onlinemøde den 13. december 2021. Både chefer og medarbejdere tog godt imod rapporten. Vi genkender det billede, der tegnes af vores arbejde, og de observationer, der er gjort i rapporten.

II. Peerreview-holdets opgave

2. Peerreview-holdets opgave omfattede en vurdering af følgende 4 spørgsmål:

- Har Rigsrevisionen etableret en kvalitetsstyring, som effektivt sikrer, at alle finansielle revisioner af statsregnskabet og større undersøgelser udføres i overensstemmelse med SOR?
- Har Rigsrevisionen udformet en hensigtsmæssig revisionsstrategi for statsregnskabet og etableret velfungerende processer, arbejdsdelinger og støtteværktøjer, der understøtter en effektiv finansiell revision i høj kvalitet?

- Har Rigsrevisionen udformet en hensigtsmæssig strategi for større undersøgelser og etableret velfungerende processer, arbejdsdelinger og støtteværktøjer, der understøtter, at undersøgelserne har en høj kvalitet og tilfører værdi for offentligheden?
- Lever Rigsrevisionens standarder og praksis samlet set op til ISSAI 100 og de yderligere principper i ISSAI 100-999-serien, der er relevante for den finansielle revision af det danske statsregnskab og Rigsrevisionens større undersøgelser?

Peerreviewet omfattede kun Rigsrevisionens større undersøgelser og den finansielle revision af statsregnskabet med udgangspunkt i revisioner igangsat i 2020.

Hverken de juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner, som indgår i revisionen af statsregnskabet, eller Rigsrevisionens opgaver med revision af andre offentlige årsregnskaber end statsregnskabet var en del af peerreviewet. De områder, som ikke har været omfattet af peerreviewet, har Rigsrevisionen selv dækket i en intern evaluering (SAI PMF) af stabsfunktionen i forhold til ISSAI'erne tilbage i 2020 og i et internt review i 2021 af Rigsrevisionens øvrige revisioner. Hertil kommer de årlige evalueringer af beretningerne udført af et eksternt forskerpanel, ligesom Rigsrevisionen fra 2021 er begyndt at måle ministeriernes tilfredshed med vores processer og kommunikation.

Peerreview-holdet fandt det i øvrigt for tidligt at vurdere effekten af Rigsrevisionens overordnede kvalitetsstyringssystem, men fremhæver dog i rapporten nogle områder, hvor Rigsrevisionens processer i forbindelse med kvalitetskontrol kan forbedres.

III. Peerreview-holdets konklusion

3. Helt overordnet konkluderer peerreview-holdet i rapporten, at Rigsrevisionens revisionsstrategi for statsregnskabet understøtter en effektiv revision med mange velfungerende underliggende processer, som alle samlet bidrager til en revision af høj kvalitet. Dog så peerreview-holdet samtidig et potentiale for videreudvikling af ministerområdeplanerne og tydeliggørelse af revisionsprincipperne. Peerreview-holdet fandt også, at processen for planlægning, gennemførelse og opfølgning på de større undersøgelser er ensartet og velfungerende på tværs af de 6 undersøgte beretninger, og at arbejdsdeling og støtteværktøjer understøtter en høj kvalitet i undersøgelserne. Den strategiske proces for udvælgelse af relevante emner for de større undersøgelser forekom imidlertid peerreview-holdet at være uigennemsigtig. Endelig konkluderede peerreview-holdet overordnet, at Rigsrevisionens standarder er i god overensstemmelse med relevante principper i ISSAI'erne.

I rapporten fremhæver peerreview-holdet 3 eksempler på god praksis i Rigsrevisionen:

- vores kvalitetsstyringsproces med godkendelse af nye revisionsopgaver og beskrivelse af vilkårene for hver opgave
- centralt revisionsbevis som eksempel på, hvordan datadreven revision kan bidrage til en effektiv revision i høj kvalitet
- den strukturerede og velkoordinerede proces, som fører frem til beretningen om revisionen af statsregnskabet.

IV. Peerreview-holdets forslag til forbedringer

4. Peerreview-holdet pegede naturligvis også på områder, hvor der er plads til forbedringer, og rapporten indeholder en række konkrete forslag og anbefalinger, som Rigsrevisionen forholder sig til i det følgende afsnit. I dette notat adresseres hovedsageligt de afsluttende anbefalinger i rapporten, men Rigsrevisionen vil tage stilling til alle de observationer og forslag, som peerreview-holdet præsenterer i sin rapport.

Peerreview-holdets forslag til forbedringer:

Kvalitetsstyring

- Peerreview-holdet foreslår en tydeliggørelse af kravene til de opgaveansvarliges kvalitets sikring.

Rigsrevisionen er enig i forslaget og udarbejder en plan for implementering i løbet af 1. halvår 2022.

Revision af statsregnskabet

- Kvaliteten af revisionen kan forbedres gennem yderligere udvikling af revisionsplanerne for ministerområderne og tydeliggørelse af formålet og indholdet af centralt planlagte analyser.

Rigsrevisionen er enig i forslaget og implementerer de nødvendige ændringer i løbet af 1. halvår 2023.

- It-revisionen indarbejdes mere i den finansielle revision, og vejledninger om udførelse af kvalitetskontrol, dokumentation, opfølgning m.m. udbygges.

Direktionen vurderer løbende kapaciteten i Rigsrevisionens 16. kontor (it-revision) og har allerede tilført yderligere resurser til området, ligesom det på sigt er målet, at de øvrige fagkontorer i årsrevisionen løfter en større del af it-revisionen.

Ændringer i skabeloner i revisionsstøttesystemet TeamMate+, som sikrer dokumentation af kvalitetskontrol, opfølgning m.m., implementeres i 1. halvår 2022.

- En større ensartethed i dokumentationen og anvendelsen af funktionerne i revisionsstøttesystemet TeamMate+ vil gøre det lettere at overvåge gennemførelsen af kvalitetskontrollen og sikre, at alle risici i revisionen er håndteret tilfredsstillende.

Rigsrevisionen er enig i forslaget. Ændringer implementeres i TeamMate+. Vurdering og afklaring af opgavens omfang gennemføres i løbet af 1. halvår 2022.

Større undersøgelser

- Peerreview-holdet efterlyste en tydeligere beskrivelse af den strategiske proces for udvælgelsen af relevante emner på basis af en vurdering af væsentlighed og risiko.

Rigsrevisionen er enig i forslaget og udarbejder en beskrivelse af strategiprocesen og eventuelle ændringer i selve planlægningsprocessen for udvælgelse af relevante emner for de større undersøgelser i løbet af 2. halvår 2022. Arbejdet vil indgå i Rigsrevisionens arbejde med at formulere en ny strategi gældende fra 2023 og frem.

- Opfordring til at distribuere de større undersøgelser til en bredere kreds af interessenter med henblik på at øge værdien og effekten af revisionsresultaterne.

Rigsrevisionen vil i løbet af 2. halvår 2022 vurdere forslaget nærmere.

Overholdelse af ISSAI 100 og øvrige relevante principper i ISSAI 100-999

- Peerreview-holdet savnede en beskrivelse af eksterne konsulenter forpligtelse til at overholde Rigsrevisionens etiske krav, en whistleblowerordning og klageadgang i SOR, ligesom peerreview-holdet foreslår, at vi i SOR indarbejder vores etiske retningslinjer ("God adfærd i Rigsrevisionen").

Rigsrevisionen noterer sig denne anbefaling og vil vurdere, hvordan vi bedst muligt kan imødekomme dette forslag i 1. halvår 2022.

- Opfordring til at foretage risikovurdering af potentielle trusler mod Rigsrevisionens uafhængighed og medtage kravet i SOR.

Rigsrevisionen har en fast praksis for vurdering af, om vores uafhængighed er truet: I forbindelse med accept af revisionsopgaver ud over statsregnskabet vurderer vi således, om opgaven ligger inden for vores mandat og dermed eventuelt også har implikationer for vores uafhængighed. Rigsrevisionen vil imidlertid i løbet af 2. halvår 2022 vurdere, om der er behov for at beskrive og implementere denne praksis i flere sammenhænge.

- Peerreview-holdet opfordrer Rigsrevisionen til at dokumentere baggrunden for fravalg af visse af kravene i ISSAI 100.

Rigsrevisionen har i overensstemmelse med ISSAI 100 valgt at fravige krav, som vi ikke anser for at være relevante. Rigsrevisionen er imidlertid enig i peerreview-holdets forslag om at begrunde vores fravalg i SOR og vil tilføje sådanne begrundelser inden udgangen af 2. halvår 2022.

5. En del af peerreview-holdets observationer vedrører områder, som Rigsrevisionen har arbejdet med at udvikle parallelt med – men uafhængigt af – peerreviewet. Andre observationer kræver igangsættelse af en hurtig indsats for at sikre et godt udgangspunkt for det kommende revisionsår, der begynder i april 2022.

V. Offentliggørelse og opfølgning

6. Rigsrevisionen offentliggør peerreview-rapporten på sin hjemmeside sammen med dette notat efter behandling på Statsrevisorernes møde den 21. februar 2022.

7. Opfølgning på gennemførelse af handlingsplanen sker løbende internt og årligt eksternt i Rigsrevisionens årsrapport.

Lone Strøm