



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

April 2021

Rigsrevisionens notat om

**eksternt coldreview
af Rigsrevisionens
finansielle revision af
statsregnskabet for 2019**

Eksternt coldreview af Rigsrevisionens finansielle revision af statsregnskabet for 2019

7. april 2021

RN 1903/21



Resultat af coldreview

Planlægning, udførelse og rapportering for de gennemgåede/reviewede udvalgte revisioner af statsregnskabet var samlet set i orden og i al væsentlighed tilstrækkeligt dokumenteret.

Rigsrevisionen vil på baggrund af coldreviewet arbejde videre med:

- at tydeliggøre revisionsstrategien for statsregnskabet i forhold til væsentlighed og ministerområder
- at udvikle et centralt stikprøveværktøj til revisionshåndbogen
- at ensarte dokumentationen i TeamMate
- at ensarte kvalitetssikringen i TeamMate
- at etablere en central kvalitetsovervågningsenhed
- at etablere en mulighed for også at rapportere mindre væsentlige forhold til ministerierne.

I. Indledning

1. Standarderne for offentlig revision (SOR) fastlægger, at Rigsrevisionen hvert år skal foretage coldreview for alle produkter. Rigsrevisionen valgte i 2020 at få foretaget coldreviewet af den finansielle revision af statsregnskabet af en ekstern statsautoriseret revisor med henblik på at få en uvildig vurdering fra en ekspert i finansiell revision af kvaliteten af Rigsrevisionens finansielle revision af statsregnskabet. Den statsautoriserede revisor, der blev valgt efter en markedsafdækning, var Jens Otto Damgaard (tidligere formand for FSR).

Formål

2. Formålet med coldreviewet var at få vished for, at Rigsrevisionen lever op til standarderne for offentlig revision (SOR) og vores egne retningslinjer for den finansielle revision af statsregnskabet, og at planlægning, udførelse og rapportering af den finansielle revision er gennemført i overensstemmelse med normal god praksis for finansiell revision og dokumenteret i overensstemmelse hermed.

Afgrænsning og metode

3. Coldreviewet omfattede en gennemgang af Rigsrevisionens revisionsstrategi for statsregnskabet, Rigsrevisionens revisionshåndbog for finansiel revision samt dokumentationen af revisionen af:

- § 8. Erhvervsministeriet
- § 11. Justitsministeriet
- § 14. Udlændinge- og Integrationsministeriet
- § 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet
- § 21. Kulturministeriet
- § 28. Transport- og Boligministeriet
- § 38. Skatter og afgifter.

Gennemgangen blev foretaget i efteråret 2020 og afsluttet med en rapportering til Rigsrevisionens direktion ultimo januar 2021.

II. Gennemgangens konklusioner

4. Den overordnede konklusion af coldreviewet var, at planlægning, udførelse og rapportering af de udvalgte revisioner af statsregnskabet samlet set var i orden og i al væsentlighed tilstrækkeligt dokumenteret.

Rigsrevisionens revisionsstrategi for statsregnskabet og revisionshåndbogen blev fremhævet positivt med kun få mangler, hvoraf de væsentligste var, at revisionsstrategien visse steder manglede argumentation, fx i forhold til begrundelse for valg af væsentlighedsniveau og ministerområder, og at revisionshåndbogen manglede et fælles værktøj til statistisk stikprøveudvælgelse.

I forhold til planlægning, udførelse og rapportering samt dokumentationen heraf viste gennemgangen, at Rigsrevisionen bør anvende dokumentationssystemet TeamMate mere ensartet på tværs af kontorerne i forhold til dokumentation og kvalitetssikring.

Desuden bør der være en central overvågnings- og kvalitetssikringsproces ud over den kvalitetssikring, der er i kontorerne. It-revisionen kan herudover med fordel integreres mere med den finansielle revision.

Endelig kan ministerierne have behov for at få mindre væsentlige forhold rapporteret.

III. Rigsrevisionens videre arbejde med resultaterne af coldreviewet

5. Rigsrevisionen vil arbejde videre med:

- at tydeliggøre revisionsstrategien for statsregnskabet i forhold til væsentlighed og ministerområder
- at udvikle et centralt stikprøveværktøj til revisionshåndbogen
- at ensarte dokumentationen i TeamMate
- at ensarte kvalitetssikringen i TeamMate
- at etablere en central kvalitetsovervågningsenhed
- at etablere en mulighed for også at rapportere mindre væsentlige forhold til ministerierne.

Rigsrevisionen har i forvejen arbejdet på at tydeliggøre it-revisionens sammenhæng til den finansielle revision og vil ikke igangsætte yderligere på baggrund af coldreviewet.

6. Rigsrevisionen forventer at implementere de fleste nye tiltag medio 2021, i forbindelse med at en ny version af TeamMate tages i anvendelse.

Lone Strøm