

Internrevisjon og intern kontroll i statlige virksomheter

Kunnskapsdepartementet

13. oktober 2015



Norges Interne Revisorers Forening

Ellen Brataas, generalsekretær



Revisjon kan være så mangt, og utføres av ulike aktører. Ikke minst:



- **Eksterne revisorer ("finansiell revisjon")**
 - Utfører primært regnskapsrevisjon (bekrefter årsregnskapet)
 - Arbeider for eierne (generalforsamlingen), rapporterer til dem
- **Riksrevisjonen/Kommunerevisjonen**
 - Utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
 - Arbeider for Stortinget/Kontrollutvalget, rapporterer dit
- **Internrevisjonen**
 - Avgir bekreftelser (utfører revisjon) og yter rådgivning
 - Arbeider for styret og/eller ledelsen, rapporterer dit

INTERNREVISJONENS FORMÅL

Å fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.

Internrevisor har
altså både revisor-
og rådgiverrolle.



Fremskritt gjennom deling av kunnskap

Modell med tre forsvarslinjer



EIERE

STYRE/REVISJONSUTVALG

LEDELSEN

1. FORSVARSLINJE

**Operasjonell ledelse,
internkontroll
i linjen**

Operative kontrolltiltak som
linjen selv utfører.

2. FORSVARSLINJE

**Kontrollaktiviteter
og funksjoner i stab:**
– Controller
– Kvalitet og sikkerhet
– Risikostyring
– Compliance
– HMS, miljø
– Osv.

Forskjellige typer av
løpende risikostyring-,
overvåkings- og kontroll-
tiltak som utføres av stab
og kontrollfunksjoner.

3. FORSVARSLINJE

Internrevisjon

Internrevisjonens objektive
bekreftelser på prosessene
for governance, risiko-
styring og kontroll,
herunder hvordan første-
og andrelinjeforsvaret
fungerer.

Ekstern revisjon

Ekstern regnskapsrevisjon
for uavhengig bekreftelse
av regnskapsrapportering.

10 KJERNEPRINSIPPER FOR INTERNREVISJON



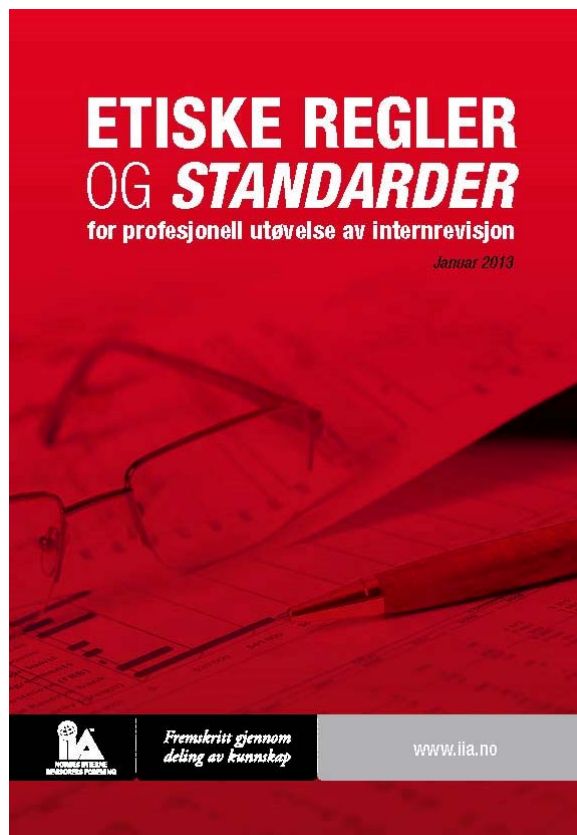
1. Har og synliggjør integritet.
2. Har og synliggjør kompetanse og tilbørlig faglig aktsomhet.
3. Er objektiv og fri for utilbørlig påvirkning (uavhengig).
4. Tilpasser seg organisasjonens strategier, mål og risikoer.
5. Er hensiktsmessig posisjonert organisasjonsmessig og har de riktige ressurser.
6. Har og synliggjør kvalitet og kontinuerlig forbedring.
7. Kommuniserer virkningsfullt.
8. Gir risikobaserte bekreftelser.
9. Er innsiktsfull, proaktiv og fremtidsfokusert.
10. Fremmer forbedring i organisasjonen.

Fremskritt gjennom deling av kunnskap

Rammeverk og standarder



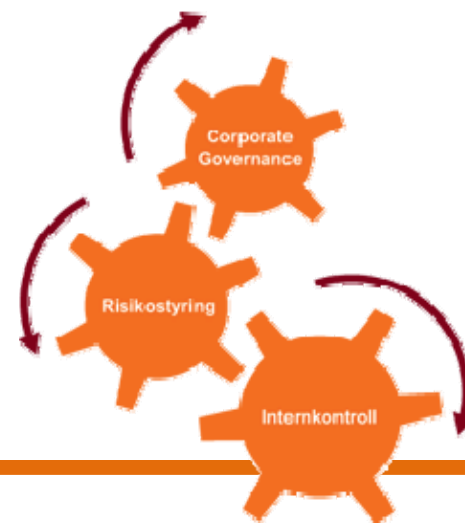
International Professional
Practices Framework



Fremskritt gjennom deling av kunnskap

Definisjon av intern kontroll

Intern kontroll er en prosess, utført av en virksomhets styre, ledelse og øvrige ansatte, utformet for å gi rimelig sikkerhet for oppnåelse av målsettinger relatert til drift, rapportering og etterlevelse.



COSO-modellen for intern (styring og) kontroll

Målsettinger



Reglementet for økonomistyring i staten



Kap. V Kontroll – § 14 Intern kontroll:

Alle virksomheter skal etablere systemer og rutiner som har innebygd intern kontroll for å sikre at:

- a) beløpssmessige rammer ikke overskrides og at forutsatte inntekter kommer inn
- b) måloppnåelse og resultater står i et tilfredsstillende forhold til fastsatte mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlige avvik forebygges, avdekkes og korrigeres i nødvendig utstrekning
- c) ressursbruken er effektiv
- d) regnskap og informasjon om resultater er pålitelig og nøyaktig
- e) virksomhetens verdier, herunder fast eiendom, materiell, utstyr, verdipapirer og andre økonomiske verdier, forvaltes på en forsvarlig måte
- f) økonomistyringen er organisert på en forsvarlig måte og utføres i samsvar med gjeldende lover og regler
- g) misligheter og økonomisk kriminalitet forebygges og avdekkes

Bruk av internrevisjon i statlige virksomheter, R-117



4. Krav om å vurdere bruk av internrevisjon

Virksomhetens ledelse har ansvaret for at systemer og rutiner i virksomheten er tilpasset risiko og vesentlighet, jf. bestemmelsene pkt. 2.2. Bruk av internrevisjon er ett mulig tiltak i en slik tilpasning.

Alle virksomheter som har samlede utgifter eller samlede inntekter over 300 mill. kroner i henhold til siste publiserte årsrapport¹, skal vurdere om de bør bruke internrevisjon. Kravet gjelder for virksomheter som ikke allerede har etablert, eller besluttet å etablere, en internrevisjon.

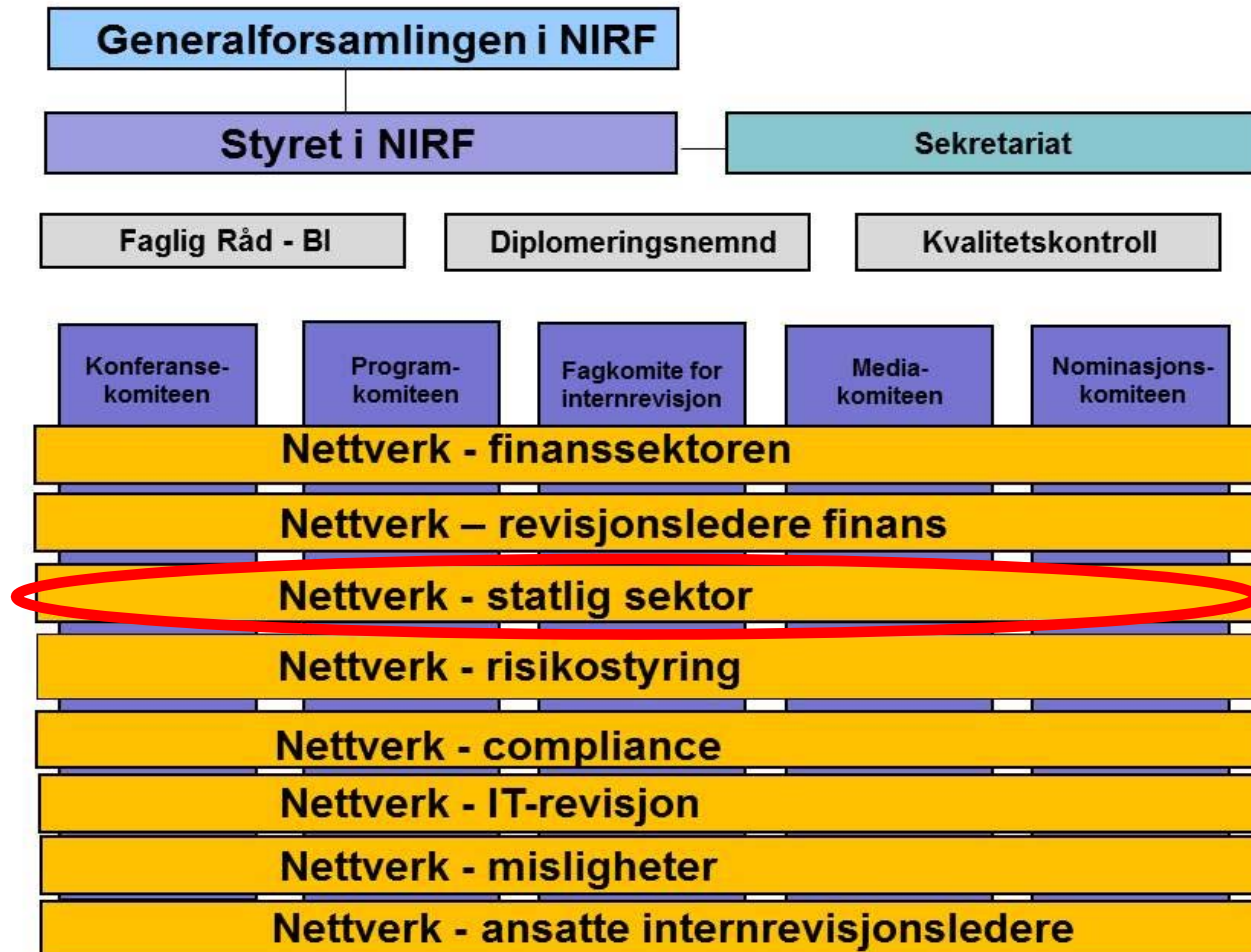
**Fra pkt 3:
Kravene i
pkt 4
gjelder
ikke for
departe-
mentene**

Vurderingen av om virksomheten bør bruke internrevisjon, skal gjøres regelmessig minst hvert fjerde år. Ved vesentlige endringer i risikobildet eller i virksomheten for øvrig, skal en ny vurdering gjøres. Vurderingen skal dokumenteres.

Virksomhetslederen har myndighet til å bestemme om virksomheten skal bruke internrevisjon, med mindre overordnet departement har gitt andre instruksjer.

Virksomhetens vurdering av bruk av internrevisjon skal sendes overordnet departement til orientering, med kopi til Riksrevisjonen og til Direktoratet for økonomistyring som forvalter av kravene i rundskrivet, jf. punkt 6.

Hvem er NIRF?



NIRF og DFØ inviterer til nettverksmøte



Trenger vi en internrevisjon?

Dato: 27. oktober 2015

Tid: kl. 12-15

Sted: DFØs lokaler (Karl Johans gate 37 B)

En internrevisjon er uavhengig og objektiv og rapporterer til virksomhetens ledelse – hva slags muligheter gir opprettelse av en slik funksjon for din virksomhet?

Representanter fra etablerte internrevisjoner i staten deler sine erfaringer med virksomheter som skal vurdere etablering av internrevisjon.

Det blir rikelig anledning til å stille spørsmål og diskutere.

Fremskritt gjennom deling av kunnskap

Ta gjerne kontakt:



Ellen Brataas

CIA, CRMA, CISA
Generalsekretær

-  +47 976 20 565
-  ellen.brataas@iia.no
-  www.iia.no

-  Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
-  Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Fremskritt gjennom deling av kunnskap