

INSTRUKS FOR INTERNREVISJON

1. INNLEDNING

Denne internrevisjonsinstruksen er vedtatt av Styret og definerer rolle, myndighet og ansvar for internrevisjonen. Internrevisjonsfunksjonen utkontrakteres og leveres av ekstern leverandør, og de forretningsmessige vilkår reguleres av avtalen med leverandøren.

2. ROLLER OG ANSVAR

Internrevisjonen er en uavhengig og objektiv revisjons- og rådgivningsfunksjon. Internrevisjonen skal bidra til at institusjonen oppnår sine mål gjennom å tilføre en systematisk, disiplinert tilnærming for å evaluere og forbedre effektiviteten av institusjonens risikostyring, kontroll- og styringsprosesser.

Revisjonsaktivitetene skal gjennomføres i samsvar med gjeldende krav og relevante faglige standarder for internrevisjonen.

Ansvarlig partner for internrevisjonstjenestene skal sikre at internrevisjonsaktivitetene er godt koordinert, kostnadseffektive og verdiskapende.

3. PLANLEGGING, RAPPORTERING OG KOMMUNIKASJON

Internrevisjonen skal gjennomføre sitt arbeid i henhold til en risikobasert revisjonsplan, godkjent av Styret. Internrevisjonen skal foreslå endringer i revisjonsplanen når det oppstår vesentlige endringer i risikobildet.

Resultatene av utførte revisjonsaktiviteter skal rapporteres til Styret i en oppsummerende perioderapport, fortrinnsvis halvårlig. Alvorlige forhold skal rapporteres ved første mulige styremøte. Administrerende direktør og revisjonsutvalget skal løpende motta revisjonsrapporter fra de enkelte revisjoner.

Internrevisjonen skal holde seg oppdatert om vesentlige endringer i strategi, organisering, virksomhet og risikoforhold. Det forutsettes at det er en løpende kommunikasjon mellom virksomheten og internrevisjonsleverandøren.

4. ORGANISERING

Internrevisjon rapporterer direkte til Styret, via revisjonsutvalget, og er funksjonelt uavhengig av administrasjonen. Internrevisjonen koordinerer det løpende revisjonsarbeidet med administrerende direktør. Bistand fra internrevisjonsleverandør ut over innholdet i årsplanen koordineres med administrerende direktør.

5. RETTIGHETER OG PLIKTER

Ansvarlig partner for leveransen av internrevisjonstjenester skal ha ubegrenset tilgang til informasjon i virksomheten. Normalt er denne retten til informasjon også gitt til øvrig revisjonspersonell innenfor deres ansvarsområde, men virksomheten kan insistere på at informasjon gis direkte til den ansvarlige partner.

Ansvarlig partner for leveransen av internrevisjonstjenester har rett til å delta i møter der saker som har relevans for internrevisjonen blir diskutert.

Internrevisjonen er bundet av taushetsplikt i alle saker de kommer over gjennom sitt arbeid.