

HÅNDBOK OG INSTRUKS FOR INTERNREVISJON VED STIFTELSEN BETANIEN BERGEN

Innhold

INNLEDNING OG FORMÅL MED INTERNREVISJON I STIFTELSEN BETANIEN BERGEN OG DATTERSELSKAP....	2
INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I STIFTELSEN BETANIEN BERGEN	4

Fyllingsdalen, 24. mars 2020

INNLEDNING OG FORMÅL MED INTERNREVISJON I STIFTELSEN BETANIEN BERGEN OG DATTERSELSKAP

Et hovedområde i internrevisjonens arbeid er å vurdere om den etablerte interne kontrollen er hensiktsmessig og effektiv. I Stiftelsen Betanien Bergen er internkontroll nedfelt i målsettinger, fullmakter og prosedyrer som skal sikre:

- Pålitelig intern og ekstern rapportering
- Målrettet, hensiktsmessig og effektiv drift
- Overholdelse av gjeldende lover, regler og interne retningslinjer

Inspirasjon og innspill til tekstlig innhold i foreliggende håndbok og instruks er hentet fra Direktoratet for økonomistyring (www.dfo.no) og IIA Norge (www.iaa.no), samt ulike instruks for internrevisjoner i helseforetak m.v.. Det kan derfor være ord og vendinger som avviker noe i f.t. hvordan dette faktisk blir implementert i Stiftelsen Betanien Bergen.

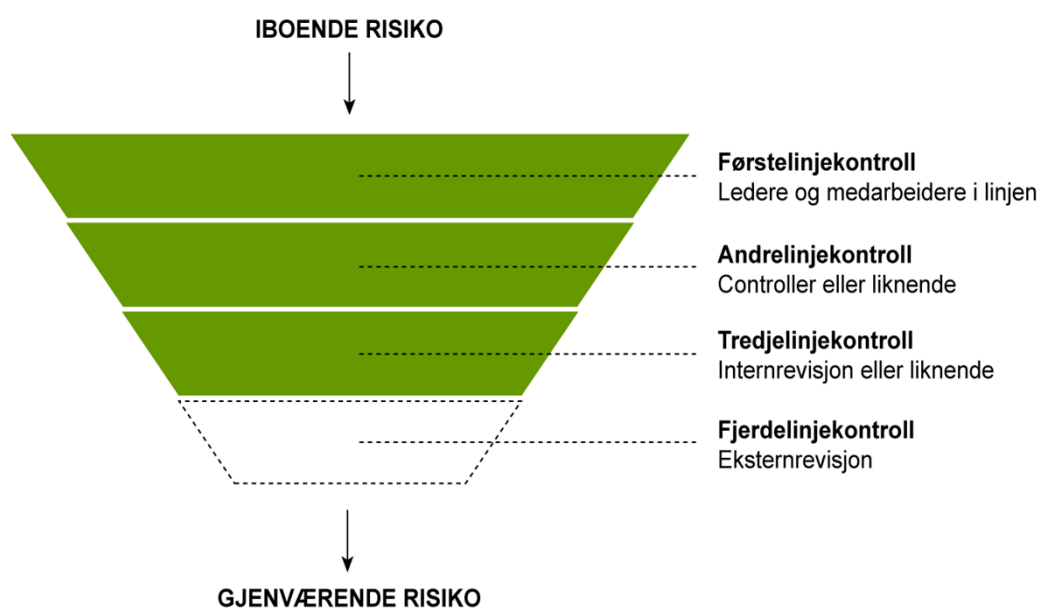
Begrepet internkontroll dreier seg om langt mer enn bare kontrollaktiviteter. Internkontroll omfatter blant annet forhold som systematikk og struktur, fordeling av roller og ansvar, kompetanse, etiske retningslinjer, kultur, holdninger, informasjon og kommunikasjon. Internkontroll skal etableres og gjennomføres på alle nivåer, og i alle funksjoner i virksomheten. Virksomhetens ledelse har ansvaret for å påse at system og rutiner er tilpasset risiko og vesentlighet, at den fungerer tilfredsstillende, og at den kan dokumenteres. Bruk av internrevisjon til å vurdere om systemer og rutiner er gode nok, er ett mulig tiltak virksomhetslederen kan benytte i en slik tilpasning. Derfor er det viktig å merke seg at en internrevisjon ikke er en erstatning for virksomhetens internkontroll.

Internkontroll er bare ett av tre hovedområder som inngår i internrevisjonens arbeid. Definisjonen av internrevisjon sier at internrevisjonen i tillegg til å vurdere og bidra til forbedring knyttet til virksomhetens intern kontroll også skal vurdere og bidra til forbedring av prosessene for risikostyring og governance(styresett). Samlebegrepet «styring og kontroll» er synonymt med begrepene risikostyring, internkontroll og governance.

Internrevisjonen kan utføre revisjon på både operasjonelt og strategisk nivå i virksomheten. I tillegg til å revidere styring og kontroll med vekt på produktivitet og det operasjonelle, det vil si «å gjøre tingene riktig», har internrevisjonen med tiden også gått inn på det strategiske området og revisjon av effektivitet, det vil si «å gjøre de riktige tingene». Fordelingen av revisjoner på det ene eller andre området vil avhenge av virksomhetens modenhet med hensyn til prosessene for styring og kontroll, og dermed variere i tid og etter behov. Det er viktig å være oppmerksom på at en stor andel rådgivningsoppdrag kan bidra til utfordringer med objektivitet og uavhengighet når internrevisjonen skal gjennomføre bekreftelsestjenester på områder hvor det tidligere er gitt råd. Revisjon av strategiske forhold stiller høye krav til kompetanse, kjennskap til virksomheten, modenhet og integritet hos internrevisjonen for å gi tilstrekkelig merverdi.

Internrevisjonen skal ledes av en kvalifisert internrevisor. Med god kompetanse, en uavhengig rolle og et helhetlig perspektiv på virksomheten skal internrevisjonen fungere som støtte for virksomhetslederen og linjeorganisasjonen for øvrig, og den skal være en katalysator for forbedringer i virksomheten. Internrevisjonen gir virksomhetslederen trygghet for at ting som er bestemt, blir gjennomført som forutsatt.

Internrevisjonen skal organisatorisk være knyttet til og rapportere til virksomhetslederen, eventuelt også til styret i virksomheter som har dette. Internrevisjonen skal være objektiv og uavhengig av resten av organisasjonen og de oppgavene som revideres. Derfor skal internrevisjonen for eksempel ikke pålegges oppgaver som innebærer at den får ansvar for etablering, gjennomføring og implementering av tiltak knyttet til styring og kontroll. Dette fordi internrevisjonen fort kan ende opp med å revidere noe den selv har vært med på å etablere eller implementere. Internrevisjonen er det ytterste leddet i virksomhetens interne styrings- og kontrollsystem. Virksomhetens samlede systemer for styring og kontroll skal bidra til å redusere iboende risiko i virksomheten til et nivå ledelsen har bestemt at er akseptabelt. Forskjellige kontrollnivåer i virksomheten er illustrert i figur 1 under.



For Stiftelsen Betanien Bergen er det formålstjenlig å ha en internrevisjonsfunksjon. Nedenfor er det nedtegnet instruks for internrevisjonen, som en del av håndboken for intern revisjon. Håndboken for internrevisjon vil bli utviklet videre parallelt med etablering og utvikling av internrevisjonsfunksjonen.

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I STIFTELSEN BETANIEN BERGEN

1. OM INSTRUKSEN

Instruksen skal avklare internrevisjonens formål, ansvar og myndighet og legge til rette for internrevisjonens uavhengighet.

Instruksen skal utarbeides i samsvar med og tilpasses formålet med internrevisjon og gjeldende rammeverk og etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon, slik disse er fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA).

Instruksen fastsettes av administrerende direktør i samarbeid med styret i Stiftelsen Betanien Bergen. Instruksen gjelder også for virksomheter organisert i datterselskap. Leder av internrevisjonen skal regelmessig gjennomgå instruksen og forelegge eventuelle behov for endringer for administrerende direktør.

2. INTERNREVISJONENS FORMÅL

Internrevisjonen skal fremme og beskytte Stiftelsen Betanien Bergen sine verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt. Herunder skal internrevisjonen overvåke og bidra til forbedringer i virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

3. ORGANISERING

Internrevisjonen er administrativt underlagt og rapporterer til administrerende direktør i Stiftelsen Betanien Bergen. Plasseringen skal sikre internrevisjonens uavhengighet fra nivåene under administrerende direktør og fra de områdene og prosessene som skal revideres.

Administrerende direktør i Stiftelsen Betanien Bergen er internrevisjonens oppdragsgiver. Det innebærer at administrerende direktør:

- Godkjenner internrevisjonens årsplan, inkludert vesentlig endringer i planen gjennom året.
- Mottar rapporter på internrevisjonens utførelse i forhold til planen og eventuelt andre forhold.

4. ANSVAR OG MYNDIGHET

4.1) Internrevisjonen skal være uavhengig og objektiv i sitt arbeide, og har ingen instruksjonsmyndighet overfor andre avdelinger eller virksomheter.

4.2) Internrevisjonen skal ha høy revisjons- og kontrollfaglig kompetanse, og skal kunne trekke på ressurser i hele virksomheten i den grad det er nødvendig for å utføre oppgavene sine.

4.3) Internrevisjonen har uinnskrenket innsynsrett i alle forhold i virksomhetene og skal ha tilgang til informasjon og dokumentasjon som er nødvendig for å utføre sine oppgaver, med de avgrensinger som er satt i lov og regelverk.

4.4) Internrevisjonen har taushetsplikt om alt den får kjennskap til under arbeidet sitt.

4.5) Internrevisjonen har rett til å være til stede på interne møter der det blir informert om og diskutert forhold som gjelder internrevisjonens oppgaver etter denne instruksen.

4.6) Internrevisjonen skal utføre arbeidet sitt i samsvar med gjeldende definisjoner, etiske regler og standard for profesjonell utøvelse av internrevisjon, slik de er fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA) og Norges Interne Revisorers Forening (NIRF).

5. INTERNREVISJONENS OPPGAVER

5.1 Oppgaver

Internrevisjonen skal se etter at risikostyring og interkontroll er tilpasset risikoen i Stiftelsen Betanien Bergen sine virksomheter, og bidrar til å sikre;

- Målrettet og kostnadseffektiv drift og ressursbruk
- Pålitelig styringsinformasjon
- Etterlevelse av regelverk, krav fra eier og eksterne oppdragsgivere, samt virksomhetenes egne vedtatte krav (herunder etikk)
- Oppfølging og læring av feil og avvik rapportert fra interne og eksterne tilsyns- og kontrollinstanser

Internrevisjonen skal uavhengig og objektivt gi uttalelser og råd for å bidra til verdiskapning i virksomhetene.

Internrevisjonen skal vurdere hvordan virksomhetene håndterer risikoen for misligheter.

5.2 Årsplan og revisjonsplanlegging

1. Arbeidet til internrevisjonen skal nedfelles i en årlig rullert plan som skal behandles og godkjennes av administrerende direktør.
2. Revisjonsplanen skal være basert på risikovurderinger av overordnede og vesentlige forhold.
3. Internrevisjonen skal i arbeidet med revisjonsplanen søke å involvere administrerende direktør og virksomhetsledere for et best mulig plangrunnlag.
4. Administrerende direktør kan endre årsplanen underveis i revisjonsåret.
5. Internrevisjonen kan fremme forslag til endringer dersom det har fremkommet momenter som fører til at det er andre områder som bør prioriteres.
6. Internrevisjonen kan også på selvstendig grunnlag ta opp saker innenfor sitt ansvars- og arbeidsområde.
7. Internrevisjonen kan innenfor sitt kompetanseområde gi råd og veiledning for å bidra til forbedringer. Internrevisjonen skal vurdere om rådgivningen påvirker eller kan oppfattes å påvirke internrevisjonens objektivitet. Rådgivningsoppdrag inngår i årsplanen.

5.2 Gjennomføring av revisjonen

1. Internrevisjonen skal i gjennomføring av revisjonen legge til rette for en god dialog med reviderte virksomheter, og informere om oppdragsplan og -omfang, samt ressursbehov, før et prosjekt starter.
2. Virksomhetsleder i virksomhet revisjonsoppdraget angår, er formell kontaktperson i alle saker, og skal som minimum ha oppstartsmelding, høringsrapport og endelig rapport tilsendt.
3. For å bidra til best mulig dekning og unngå dobbeltarbeid, bør internrevisjonen dele informasjon og samordne aktiviteter med andre interne og eksterne leverandører av bekreftelses- og rådgivningstjenester i det omfang som er hensiktsmessig og effektivt. Dette kan være slikt som tilsynsmyndigheter, revisorer og kvalitetsenheter i og utenfor organisasjonen.
4. Utkast til rapport skal sendes på høring til virksomhetsleder i revidert virksomhet, og skal gi anledning til å kvalitetssikre faktagrunnlaget og uttale seg til rapporten.
5. Endelig rapport skal sendes virksomhetsleder med kopi til administrerende direktør i Stiftelsen Betanien Bergen.
6. Internrevisjonen skal følge opp om nødvendige tiltak på bakgrunn av revisjonsprosjekt blir satt i verk, og rapportere resultatet av dette til administrerende direktør i Stiftelsen Betanien Bergen.
7. Dersom internrevisjonen konkluderer med at ledelsen har godtatt et risikonivå som kan være uakseptabelt for virksomheten, skal forholdet rapporteres til styret av administrerende direktør.

5.3 Rapportering og kommunikasjon

1. Internrevisjonen skal utarbeide en årlig rapport til administrerende direktør i Stiftelsen Betanien Bergen. Rapporten skal oppsummere utførte revisjoner, og hvordan funn som ble påpekt er blitt fulgt opp i virksomhetene.
2. Det samlede resultat av revisjoner bør være med og danne grunnlag for ledelsens gjennomgang av virksomheten.
3. Internrevisjonen skal uoppfordret informere administrerende direktør om vesentlige feil, tap, misligheter, svikt i internkontrollen eller andre forhold som internrevisjonen blir kjent med.
4. Internrevisjonen skal utveksle informasjon med eksterne revisorer og tilsynsmyndigheter i det omfang det er naturlig og effektivt for et gjensidig effektivt kontroll og tilsynsarbeid.

6. GYLDIGHET

Denne instruks trer i kraft fra 24.03.2020, gjennom vedtak gjort av styret i Stiftelsen Betanien Bergen i sak 19-2020, den 24.03.2020.