

## Instruks for internrevisjon i Norad

---

- Styrende dokumenter
- [Internrevisjon i statlige virksomheter, R-117 \(regjeringen.no\)](#)
  - [Instruks for Norad fra Utenriksdepartementet](#)
  - [Virksomhets og økonomiinstruks for Norad](#)
  - [Instruks for virksomhets- og økonomistyringen - KLD-saker](#)
  - [Norads strategi mot 2030](#)
  - [DFØ: Hva er internrevisjon](#)
  - [Internrevisjonsstandardene \(IPPF\)](#)
- 

Revisjonslogg:

Dato	Revisjonsnr.	Endret av	Punkt	Beskrivelse

### 1 Rammer for instruksen

#### 1.1 Samsvar med nasjonale føringer og internasjonale standarder

Norad er omfattet av Finansdepartementets rundskriv R-117 om internrevisjon i statlige virksomheter. Instruksen skal holdes i samsvar med det til enhver tid gjeldende internasjonale rammeverk for profesjonell utøvelse av internrevisjon (IPPF), fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA), herunder IIAs definisjon av internrevisjon, etiske regler, kjerneprinsipper og standarder.

#### 1.2 Fastsettelse og endringer i instruksen

Norads direktør fastsetter internrevisjonens instruks innen de rammer som følger av rundskriv R-117 og eventuelle instruks fra eierdepartement Utenriksdepartementet (heretter departementet) og fra Klima- og miljødepartementet (KLD) i saker som gjelder klima- og skogsatsingen. Internrevisjonsinstruksen oversendes etter fastsettelse til departementet, til KLD og Riksrevisjonen til orientering. Leder for internrevisjonen skal årlig gjennomgå instruksen og fremlegge eventuelle behov for endringer for Norads direktør, som fastsetter dato for iverksettelse av endringene.

### 2 Rolle og formål

Internrevisjonen inngår som en del av direktoratets system for styring og kontroll. Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Internrevisjonens skal fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.

Norads internrevisjon skal benytte en systematisk og strukturert metode for å bistå direktøren med å påse at direktoratet drives i henhold til grunnleggende styringsprinsipper for statlige virksomheter, som fastsatt i regelverket for økonomistyring i staten.

Internrevisjonens virkeområde er virksomheten og hele dens ansvarsområde, inkludert oppgaver som utføres av eksterne på virksomhetens vegne.

### **3 Organisering**

Internrevisjonen rapporterer til Norads direktør, og er således organisatorisk uavhengig av resten av organisasjonen. Norads direktør skal gi leder for internrevisjonen faglig frihet som understøtter internrevisjonens uavhengighet.

### **4 Tilgang til informasjon**

Internrevisjonen har rett til innsyn i alle relevante aktiviteter og dokumenter den finner nødvendig for utførelsen av sitt arbeid<sup>1</sup>. Internrevisjonen skal ha tilgang til all informasjon i Norad som har relevans for internrevisjonsaktivitetene, herunder rett til å delta i alle møter der saker som har relevans for internrevisjonen blir diskutert.

Med unntak av den rapportering og kommunikasjon som følger av denne instruksen, har internrevisjonen taushetsplikt om det de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet.

### **5 Internrevisjonsoppdrag**

Internrevisjonsoppdragene er bekreftende og/eller rådgivende, og skal som hovedregel resultere i anbefalte forbedringstiltak.

Ved bekreftelsesoppdrag skal internrevisjonen vurdere om virksomheten har god nok styring med de risikoene som kan påvirke virksomhetens måloppnåelse, og med det kvaliteten på virksomhetens internkontroll.

Ved rådgivningsoppdrag skal internrevisjonen vurdere de aktuelle risikoene og behovet for internkontroll på området, og gi råd om hvordan styring og kontroll kan styrkes.

Rådgivningsoppdrag avtales med ansvarlig direktør i toppledelsen og informeres Norads direktør.

### **6 Planlegging**

Leder for internrevisjonen skal utarbeide en årlig risikobasert revisjonsplan med prioriteringene for internrevisjonens arbeid i samsvar med sentrale mål, strategier og risikovurderinger for Norads virksomhet. Planprosessen skal legge til rette for involvering av relevant nøkkelpersonell. Revisjonsplanen legges frem for direktørene i toppledelsen til uttalelse. Norads direktør fastsetter budsjett for internrevisjonen og godkjenner revisjonsplan i samråd med leder for internrevisjonen.

Leder av internrevisjonen skal evaluere revisjonsplanen innen 30 juni hvert år med vurdering av behov for justeringer basert på vesentlige endringer i risikobildet eller i Norads virksomhet for øvrig.

---

<sup>1</sup> Fullmakt fra direktøren innebærer samme innsynsrett som direktør, herunder informasjon i IT-systemer og øvrige dokumenter.

## **7 Samhandling, rapportering og oppfølging**

Leder for internrevisjonen skal ha tilgang til Norads direktør for gjensidig informasjonsutveksling og orientering om status for internrevisjonens virksomhet.

Dersom linjeledelsen har godtatt et risikonivå som internrevisjonen mener kan være uakseptabelt for Norad, skal leder for internrevisjonen ta dette opp med Norads direktør.

Videre skal internrevisjonen orientere Norads direktør om kritiske risikoer der man ikke kan se at disse er erkjent og håndtert i linjen.

Dersom leder for internrevisjonen konkluderer med at departementet eller KLD har godtatt et risikonivå som kan være uakseptabelt for Norad, kan leder for internrevisjonen sammen med Norads direktør ta opp forholdet med departementet eller KLD.

Revisjonsrapportene skal gi grunnlag for utarbeidelse av tiltaksplaner med angitte tidsfrister for implementering der det er behov for forbedringer. Ansvarlig direktør i toppledelsen skal sørge for at egnet tiltaksplan blir etablert og besluttet.

Internrevisjonen skal løpende følge opp hvordan linjeorganisasjonen etterlever de avtaler som er gjort på bakgrunn av internrevisjonens anbefalinger.

Leder for internrevisjonen er ansvarlig for å utarbeide en årlig rapport om internrevisjonens virksomhet. Rapporten legges frem for Norads direktør og direktørene i toppledelsen.

Norads direktør har ansvaret for at departementet samt KLD får tilgang til informasjonen.

Årlig revisjonsplan, årlig rapport om internrevisjonens virksomhet og enkeltrapporter fra internrevisjonen skal gjøres tilgjengelig for Riksrevisjonen.

## **8 Kvalitetssikring**

Leder av internrevisjonen er ansvarlig for å etablere rutiner for kvalitetssikring samt gjennomføre evalueringer og forbedringer av egen funksjon og aktiviteter, både løpende og periodisk, samt sørge for en uavhengig ekstern evaluering foretatt av en kvalifisert part minst hvert femte år.

Resultater og forbedringer skal rapporteres til Norad direktør. Vesentlige avvik fra de faglige standardene skal rapporteres løpende til Norads direktør og redegjøres for i årsrapporten.

## **9 Varsling i Norad**

Leder av internrevisjonen er leder av varslingsmottaket i Norad og er mottaker av tips og informasjon om mulige uregelmessigheter eller ulovlig virksomhet innad eller relatert til Norads virksomhet. Arbeidet med varslings saker faller utenfor denne instruks.

## **10 Nærmere bestemmelser**

Leder av internrevisjonen skal i medhold av denne instruks fastsette interne retningslinjer, prosedyrer og rutiner i et omfang som er hensiktsmessig og tilstrekkelig for å sikre effektiv drift av internrevisjonsenheten.