

1000 Syfte, befogenhet och ansvar

1000 – Syfte, befogenhet och ansvar

Syfte, befogenhet och ansvar för internrevisionen ska beskrivas formellt i en instruktion som ska överensstämma med internrevisionens ändamål och de obligatoriska delarna av det internationella ramverket (kärnvärdena för professionellt utövande av internrevision, de etiska reglerna, Standards riktlinjerna och definitionen av internrevision). Revisionschefen ska periodiskt uppdatera instruktionen och förelägga den inför verkställande ledning och styrelse för godkännande.

1000.A1 – De säkringstjänster som tillhandahålls i organisationen ska vara beskrivna till sin karaktär i instruktionen. Om säkringstjänsten ska tillhandahållas till parter utanför organisationen, ska även karaktären av dessa säkringstjänster vara beskrivna i instruktionen.

1000.C1 – Rådgivningstjänsternas karaktär ska definieras i instruktionen för internrevision.

1010 Härledning av de obligatoriska vägledningarna i internrevisionens instruktion

Instruktionen för internrevisionen ska fastslå att kärnprinciperna för professionellt utövande av internrevision, de etiska reglerna, Standarder, och definitionen av internrevision är obligatoriska. Revisionschefen ska diskutera intern-revisionens uppdrag och de obligatoriska delarna av det internationella ramverket för professionellt utövande av internrevision med verkställande ledningen och med styrelsen.

1100 Oberoende och objektivitet

1100 Oberoende och objektivitet Internrevisionen ska vara oberoende och internrevisor ska vara objektiv vid utförandet av sitt arbete.

1110 – Organisatoriskt oberoende

Revisionschefen ska rapportera till en nivå inom organisationen som gör det möjligt för internrevisionen att fullgöra sina skyldigheter. Internrevisionschefen ska åtminstone årligen till styrelsen bekräfta internrevisionens organisatoriska oberoende.

1110.A1 – Internrevisionen ska stå fri från inblandning när det gäller att bestämma omfattningen av internrevisionen, genomföra internrevisionsarbetet och rapportera resultaten. Chefen för internrevisionen ska redogöra för sådan inblandning till styrelsen och diskutera implikationerna.

1111 – Direkt samverkan med styrelsen

Internrevisionschefen ska rapportera och samverka direkt med styrelsen.

1112 – Internrevisionschefens roller utöver internrevision

I de fall internrevisionschefen har eller förväntas att ha en roll eller ansvar som faller utanför internrevisionens ansvarsområde ska skyddsåtgärder finnas på plats för att begränsa försvagning av oberoende eller objektivitet.

1120 – Individuell objektivitet

Internrevisorer ska ha en opartisk och förutsättningslös attityd samt undvika intresse-konflikter.

1130 – Begränsning av oberoende eller objektivitet

Om oberoende eller objektivitet faktiskt eller synbarligen begränsas ska detaljerad information om detta ges till berörda parter. Sättet detta redovisas på bestäms av begränsningens karaktär.

1130.A1 – Internrevisorer ska avstå från att bedöma verksamhet för vilken de tidigare ansvarat. Objektiviteten anses vara begränsad om en revisor tillhandahåller säkringstjänster för verksamhet som denne ansvarat för under föregående år (12 månader).

1130.A2 – Säkringstjänster för funktioner som revisionschefen ansvarar för ska granskas av person som inte ingår i internrevisionen.

1130.A3 – Internrevisionen kan tillhandahålla säkringstjänster inom ett område där intern-revisionen tidigare utfört rådgivningstjänster. Detta förutsätter att arten av rådgivningen inte har försvagat objektiviteten och att objektiviteten på individnivå är ledande vid tilldelning av resurser för uppdraget.

1130.C1 – Internrevisorer får tillhandahålla rådgivningstjänster som avser verksamhet för vilken de tidigare ansvarat.

1130.C2 – Om internrevisorer upplever att oberoendet eller objektiviteten kan vara begränsad i samband med föreslagen rådgivningstjänst, ska kunden informeras om detta innan man accepterar uppdraget.

1200 Kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet

Uppdrag ska genomföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet.

1210 Kompetens

Internrevisorer ska besitta de kunskaper, färdigheter och annan kompetens som behövs för att fullgöra sina individuella skyldigheter. Internrevisionen ska gemensamt ha eller skaffa sig de kunskaper, färdigheter och annan kompetens som krävs för att kunna fullgöra sina skyldigheter.

1210.A1 – Internrevisionschefen ska skaffa sig kompetent rådgivning och hjälp om enhetens personal saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av uppdraget.

1210.A2 - Internrevisor ska ha tillräcklig kunskap för att kunna identifiera tecken på bedrägeri, och sättet detta hanteras i organisationen men förväntas inte ha samma djupa kunskap som någon vars huvudsakliga ansvar är att upptäcka och utreda bedrägeri.

1210.A3 – Internrevisorer ska ha kunskap om IT-tekniska nyckelrisker och kontroller samt om tillgängliga teknologibaserade revisionstekniker för att utföra sina åtaganden. Emellertid förväntas inte alla internrevisorer ha den kompetens som en revisor med IT-revision som huvuduppgift.

1210.C1 – Internrevisionschefen ska avböja rådgivningsuppdrag eller skaffa sig rådgivning och hjälp om enhetens personal saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av uppdraget.

1220 Tillbörlig professionell omsorg

Internrevisorer ska tillämpa den omsorg och färdighet som förväntas av en förnuftig och kompetent internrevisor. Vederbörlig yrkesskicklighet är inte detsamma som ofelbarhet.

1220.A1 - Internrevisor ska utöva vederbörlig yrkesskicklighet genom att bedöma:

- Den arbetsinsats som krävs för att uppnå uppdragets målsättningar;
- Relativ komplexitet, väsentlighet eller betydelsen av det som säkringsförfarandet tillämpas på;
- Lämplighet och effektivitet i verkställande ledningsprocesser, riskhantering samt styrning och kontroll;
- Sannolikhet för väsentliga fel, oegentligheter eller icke-efterlevnad; och
- Säkringskostnad i förhållande till möjliga fördelar.

1220.A2 Att utöva vederbörlig yrkesskicklighet innebär att internrevisor ska överväga att använda datorstödda revisionshjälpmedel och andra analystekniker.

1220.A3 – Internrevisor ska vara uppmärksam på väsentliga risker som kan påverka målsättning, verksamhet eller resurser. Emellertid innebär säkringsförfarandet i sig inte någon garanti för att alla väsentliga risker identifieras även om det utförs med vederbörlig yrkesskicklighet.

1220.C1 – Internrevisor ska utöva vederbörlig yrkesskicklighet i ett rådgivningsuppdrag genom att bedöma:

- Kundens behov och förväntningar; beskaffenhet och tidsåtgång för uppdraget samt kommunikation av resultaten;
- Relativ komplexitet och den arbetsinsats som krävs för att uppnå uppdragets mål; och
- Kostnad för rådgivningsuppdraget i förhållande till möjliga fördelar.

1230 Fortsatt professionell utveckling

Internrevisorer ska förbättra sina kunskaper, färdigheter och annan kompetens genom fortlöpande professionell utveckling.

1300 - Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram

1300 Internrevisionschefen ska utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som täcker in alla aspekter av internrevision.

1310 - Krav på kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram.

Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet ska omfatta såväl intern som extern utvärdering.

1311 - Interna bedömningar ska innefatta:

- Fortlöpande övervakning/uppföljning av internrevisionsverksamheten;
- Regelbundna granskningar som genomförs som självutvärderingar eller av andra personer inom organisationen med tillräcklig kunskap om internrevisionspraxis.

1312 - Externa bedömningar

Externa bedömningar ska genomföras åtminstone en gång vart femte år och ska genomföras av en kvalificerad oberoende utvärderare eller utvärderingsteam fristående från organisationen. Internrevisionschefen ska diskutera med styrelsen:

- Utformningen och frekvens vad avser den externa utvärderingen;
- den externa utvärderarens eller utvärderingsteamets kvalifikationer och oberoende, inklusive eventuella intressekonflikter.

1320 Rapportera om kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet

Internrevisionschefen ska informera verkställande ledning och styrelse om resultaten av kvalitetsutvärderings- och kvalitetsförbättringsprogrammet. Informationen bör innehålla:

- Omfattning och frekvens av såväl interna som externa utvärderingar
- Utvärderarens eller utvärderingsteamets kvalifikationer och oberoende, inkluderande potentiella intressekonflikter.
- Utvärderarens eller utvärderingsteamets slutsatser.
- Handlingsplaner med korrigerande åtgärder.

1321 - Användning av uttrycket "Överensstämmer med *Inter-nationella Standarder för professionellt utövande av internrevision*"

Ett uttalande om att internrevisionen arbetar i överensstämmelse med Internationella Standarder för professionellt utövande av internrevision kan endast användas om resultaten av kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet underbygger detta.

1322 – Redovisning av bristande efterlevnad

När bristande efterlevnad av den etiska koden samt *Standarder* påverkar omfattningen i stort eller genomförandet av internrevision ska internrevisionschefen redovisa bristerna och konsekvensen av bristande efterlevnad för ledning och styrelse.

2000 Leda internrevisionsverksamheten

Internrevisionschefen ska effektivt leda internrevisionen för att säkerställa att den tillför värde till organisationen

2010 Planering

Internrevisionschefen ska upprätta en riskbaserad plan för att fastställa internrevisionens prioriteringar och deras överensstämmelse med organisationens mål.

2010.A1 – Internrevisionens plan över revisionsprojekt ska baseras på en dokumenterad riskbedömning som genomförs minst årligen. Information från ledning och styrelse ska beaktas i denna process.

2010.A2 – Internrevisionschefen ska identifiera och ta hänsyn till ledningens, styrelsens och andra intressenters förväntningar på internrevisionens utlåtanden och andra slutsatser.

2010.C1 - Internrevisionschefen ska överväga om föreslagna rådgivningsuppdrag ska antas utifrån dess möjlighet att förbättra riskhantering, tillföra värde och förbättra organisationens verksamhet. Accepterade uppdrag ska inkluderas i planen.

2020 Kommunikation och godkännande

Internrevisionschefen ska kommunicera internrevisionens planer och resursbehov – inklusive viktiga löpande förändringar – till ledning och styrelse för granskning och godkännande. Internrevisionschefen ska också kommunicera effekten av resursbegränsningar.

2030 Resurshantering

Internrevisionschefen ska säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att uppnå den godkända planen.

2040 Principer och rutiner

Internrevisionschefen ska fastställa principer och metoder för att vägleda internrevisionen.

2050 Samordning och tillit

För att tillförsäkra sig om nödvändig täckning och minsta möjliga dubbelarbete bör internrevisionschefen dela information, koordinera aktiviteter med och ta hänsyn till vilken tillit som kan fästas till arbetet av andra interna och externa leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster.

2060 - Rapportering till ledning och styrelse

Internrevisionschefen ska regelbundet rapportera till organisationens ledning och styrelse om internrevisionens syfte, befogenheter, ansvar, utfört arbete i förhållande till planen och överensstämmelse med de etiska reglerna samt Standards. Rapporteringen ska också innefatta betydande risker och kontrollspörsmål inkluderande risken för oegentligheter, styrningsfrågor och andra förhållanden som verkställande ledning och/eller styrelse ska vara uppmärksam på.

2070 – Externa tjänsteleverantörer och organisatoriskt ansvar för internrevision

När en extern leverantör anlitas för att utföra internrevisionsverksamheten ska leverantören uppmärksamma organisationen på att organisationen har ansvaret för att upprätthålla en effektiv internrevision.

2100 Arbetets beskaffenhet

Internrevisionen ska utvärdera och bidra till förbättringar av ledningsprocesser, riskhanterings- samt styr- och kontrollprocesser genom att använda ett systematiskt och strukturerat tillvägagångssätt.

2110 – Ledning

Internrevisionen ska bedöma och ge lämpliga rekommendationer till att förbättra organisationens ledningsprocesser för att:

- Ta strategiska och operationella beslut.
- Övervaka riskhantering och kontroll

- Främja lämplig etik och värderingar inom organisationen;
- Säkerställa effektiv ledning av organisationen samt ansvarstagande,
- Information om risk samt styrning och kontroll kommuniceras till lämpliga delar av organisationen;
- Koordinera aktiviteter till och kommunicera information mellan styrelsen, extern- och internrevisorer, andra leverantörer av säkringstjänster och den verkställande ledningen.

2110.A1 – Internrevisionen ska utvärdera utformningen, genomförandet och effektiviteten i organisationens etikrelaterade mål, program och aktiviteter.

2110.A2 – Internrevisionen ska utvärdera huruvida styrningen av organisationens informationsteknologi vidmakthåller och stödjer organisationens strategier och mål.

2120 - Riskhantering

Internrevisionen ska utvärdera effektiviteten och bidra till förbättringar av riskhanteringsprocessen.

2120.A1 – Internrevisionen ska utvärdera riskexponering vad gäller organisationens ledning, verksamhet och informationssystem med avseende på:

- Uppnåendet av organisationens strategiska mål;
- Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information;
- Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten;
- Skydd av tillgångar; och
- Efterlevnad av lagar, förordningar, policys, rutiner och kontrakt.

2120.A2 – Internrevisionen ska utvärdera risken för att bedrägerier inträffar och hur organisationen hanterar bedrägeririsker.

2120.C1 - Under rådgivningsuppdragen ska internrevisorer inrikta sig mot risk i överensstämmelse med uppdragets mål och ska även vara uppmärksam på förekomsten av andra betydande risker.

2120.C2 - Internrevisorer ska tillämpa den kunskap om risker som erhållits under rådgivningsuppdrag vid sin utvärdering av organisationens riskhanteringsprocesser.

2120.C3 – När internrevisorn stödjer ledningen vid implementering eller förbättring av riskhanteringsprocessen ska internrevisorer avhålla sig från att ta på sig någon del av ledningens ansvar vad avser hanteringen av risker.

2130 – Styrning och kontroll

Internrevisionen ska hjälpa organisationen att upprätthålla effektiva kontroller genom att utvärdera deras bidrag till måluppfyllelse och effektivitet samt verka för kontinuerliga förbättringar.

2130.A1 - Internrevisionen ska utvärdera tillräckligheten och effektiviteten av åtgärder för styrning och kontroll med hänsyn till riskerna inom organisationens ledning, operativa verksamhet och informationssystem med avseende på:

- Uppnåendet av organisationens strategiska mål;
- Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information;
- Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten;
- Skydd av tillgångar; och
- Efterlevnad av lagar, förordningar, policys, rutiner och kontrakt.

2130.C1 - Internrevisorer ska tillämpa kunskaper om styrning och kontroller som förvärvats vid rådgivningsuppdrag vid utvärdering av organisationens styrnings- och kontrollprocesser.

2200 Planering av uppdrag

Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera en plan för varje uppdrag inkluderande mål, omfattning, val av tidpunkt och resursallokering för uppdraget. Planen måste ta hänsyn till organisationens strategier, mål och risker som är relevanta för uppdraget.

2201 Planerings överväganden

Vid planeringen av uppdraget ska internrevisorn beakta:

- Strategierna och målen för verksamheten som granskas och på vilket sätt verksamheten styrs och kontrolleras;
- Betydande risker för verksamhetens mål, resurser och aktiviteter samt på vilket sätt riskexponeringen hålls på en acceptabel nivå;
- Lämpligheten och effektiviteten i verksamhetens riskhantering samt styr- och kontrollsystem jämfört med relevant ramverk eller modell;
- Möjligheterna att kunna åstadkomma betydelsefulla förbättringar i verksamhetens riskhantering- samt styr- och kontrollsystem.

2201.A1 – Vid planeringen av ett uppdrag på uppdrag av tredje part utanför den egna organisationen ska internrevisorer fastställa en skriftlig överenskommelse avseende mål, omfattning, respektive parts skyldigheter och andra kundförväntningar. Denna överenskommelse ska också innehålla information om restriktioner vad avser distribution av resultatet av uppdraget samt tillgången till information.

2201.C1 - Internrevisorer ska komma överens med kunden om rådgivningsuppdragets mål, omfattning samt respektive parts skyldigheter och andra kundförväntningar. För större uppdrag ska denna överenskommelse dokumenteras.

2210 Mål för uppdraget

Mål ska fastställas för varje uppdrag.

2210.A1 - Internrevisorer ska genomföra en preliminär bedömning av risker relevanta för den granskade aktiviteten. Uppdragets mål ska spegla resultaten av denna riskbedömning.

2210.A2 - Internrevisor ska beakta sannolikheten för väsentliga fel, oegentligheter, bristande efterlevnad och annan exponering vid upprättande av mål för uppdraget.

2210.A3 - Lämpliga kriterier krävs för att utvärdera ledning, riskhantering och kontroller. Internrevisorer ska förvissa sig om i vilken utsträckning ledningen och/eller styrelsen har upprättat lämpliga kriterier för att kunna bedöma om målen uppnåtts. Om så är lämpligt ska internrevisorer använda dessa i sin utvärdering. Om så inte är fallet ska internrevisorer identifiera lämpliga kriterier genom diskussion med verkställande ledningen och/eller styrelsen för att utveckla lämpliga utvärderingskriterier.

2210.C1 - Mål för rådgivningsuppdrag ska riktas mot risker, kontroller och lednings-processer i den utsträckning som överenskommits med kunden.

2210.C2 – Mål för rådgivningsuppdrag ska vara i enlighet med organisationens värderingar, strategier och mål.

2220 Uppdragets omfattning

Den fastställda omfattningen ska vara tillräcklig för att uppnå målen för uppdraget.

2220.A1 - Omfattningen av uppdraget ska ta hänsyn till relevanta system, register, personal och fysiska tillgångar, inklusive sådana som disponeras och kontrolleras av tredje part.

2220.A2 – Om väsentliga möjligheter till rådgivningstjänster uppstår under ett säkringsuppdrag bör en särskild skriftlig överenskommelse om mål, omfattning, respektive parters skyldigheter och andra förväntningar upprättas och resultatet av rådgivningsuppdraget kommuniceras i enlighet med riktlinjer för rådgivningsuppdrag.

2220.C1 - Vid genomförande av rådgivnings-uppdrag ska internrevisorer säkerställa att uppdragets omfattning är tillräckligt för att kunna uppnå överenskomna mål. Om anledning till förbehåll avseende omfattningen uppstår under uppdragets gång ska internrevisorer diskutera dessa med kunden för att bestämma om uppdraget ska fortsätta.

2220.C2 – Under rådgivningsuppdrag ska internrevisorer inrikta sig mot kontroller som står i överensstämmelse med uppdragets mål och vara uppmärksam på väsentliga kontrollproblem.

2230 - Resursallokering för uppdrag

Internrevisorer ska bestämma vilka resurser som behövs för att uppdragets mål ska kunna uppnås. Bemanningen ska baseras på en utvärdering av uppdragets karaktär och komplexitet samt eventuella tidsbegränsningar och tillgängliga resurser.

2240 – Arbetsprogram för uppdrag

Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera arbetsprogram som medför att uppdragets mål uppnås.

2240.A1 - Arbetsprogram ska innefatta procedurer för att identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera information under uppdraget. Arbetsprogrammet ska godkännas innan det implementeras och alla justeringar ska godkännas snarast.

2240.C1 – Arbetsprogram för rådgivningsuppdrag kan variera i form och innehåll beroende på uppdragets karaktär.

2300 Genomföra uppdrag

Internrevisorer ska identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera tillräckligt med information för att nå uppdragets mål.

2310 - Identifiera information

Internrevisorer ska identifiera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att nå uppdragets målsättningar.

2320 Analys och utvärdering

Internrevisorer ska basera sina slutsatser och resultat på lämpliga analyser och utvärderingar.

2330 - Dokumentera information

Internrevisorer ska dokumentera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att underbygga resultat av uppdraget och slutsatser.

2330.A1 - Internrevisionschefen ska ha kontroll vad gäller åtkomst till dokumentation för uppdraget. Internrevisionschefen ska ha godkännande från ledning och/eller jurist på lämpligt sätt innan sådan information lämnas ut till extern part.

2330.A2 - Internrevisionschefen ska utarbeta regler för bevarande av dokumentation från uppdrag, oavsett på vilket medium informationen är lagrad. Dessa regler ska vara förenliga med organisationens riktlinjer och alla tillämpliga regelverk eller liknande.

2330.C1 - Internrevisionschefen ska utarbeta regler för förvaring och bevarande av dokumentation för uppdraget samt utlämnande av denna till interna och externa parter. Dessa regler ska vara förenliga med organisationens riktlinjer och alla tillämpliga regelverk eller andra krav.

2340 – Övervakning av uppdrag

Uppdrag ska övervakas på lämpligt sätt för att säkerställa att målen uppnås, kvaliteten uppfylls och att medarbetarna utvecklas.

2400 Kommunicera resultat

Internrevisorer ska rapportera resultaten av uppdragen.

2410 - Kriterier för rapportering

Rapportering ska innefatta uppdragets mål, omfattning och resultat.

2410.A1 – Slutlig rapport från uppdraget innefatta tillämpliga slutsatser såväl som tillämpliga rekommendationer och/eller handlingsplaner. När så är lämpligt ska internrevisorns omdöme avges. Ett omdöme ska ta hänsyn till förväntningarna från verkställande ledningen, styrelsen och andra intressenter och måste vara underbyggd med tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information.

2410.A2 - Internrevisorer uppmuntras att även erkänna "tillfredsställande prestationer" i sin rapportering av uppdrag.

2410.A3 – När resultat från uppdrag lämnas till extern part ska erforderliga begränsningar i distribution och användande av informationen inkluderas i rapporteringen.

2410.C1 - Rapportering av förloppet och resultaten från rådgivningsuppdrag kan variera i form och innehåll beroende på uppdragets karaktär och kundens behov.

2420 – Rapporteringens kvalitet

Kommunikationen ska vara korrekt, objektiv, tydlig, koncis, konstruktiv, fullständig och i rätt tid.

2421 - Fel och utelämnanden

Om en slutrapport skulle innehålla något väsentligt fel eller utelämnande, ska internrevisionschefen rapportera rättelse till alla dem som fått den felaktiga informationen.

2430 – Användning av "Utfört i överensstämmelse med Internationella Standarder för professionellt utövande av internrevision"

Att ge uttryck för att ett uppdrag är "Utfört i överensstämmelse med Internationella Standarder för professionellt utövande av internrevision" kan bara göras om resultatet av kvalitetsgranskningen och kvalitetsförbättringsprogrammet stödjer uttalandet.

2431 – Redogörelse för icke-överensstämmelse med Standarder

När avvikelse från den etiska koden eller *Standarder* påverkar ett specifikt uppdrag ska rapporteringen av resultat innehålla information om:

- Principer eller uppföranderegler i enlighet med den etiska koden eller *Standarder* med vilka full överensstämmelse inte uppnåtts;
- Anledning(ar) till icke-överensstämmelse;
- Konsekvenser av icke-överensstämmelse på uppdraget och för de rapporterade resultaten.

2440 - Spridning av resultat

Internrevisionschefen ska sprida resultaten till lämpliga parter.

2440.A1 - Internrevisionschefen svarar för att slutresultat rapporteras till intressenter som kan säkerställa att resultaten tas under lämpligt övervägande.

2440.A2 – Om inget annat sägs i lag, stadgar eller föreskrift ska revisionschefen, innan resultat lämnas ut till extern part:

- Bedöma möjlig risk för organisationen;
- Rådfråga företagsledning och/eller jurist när så är lämpligt; och
- Styra spridningen genom att begränsa användningen av resultat.

2440.C1 - Internrevisionschefen ansvarar för rapporteringen av slutresultatet från rådgivningsuppdrag till kund.

2440.C2 - Under rådgivningsuppdrag kan problem avseende riskhantering, styrning och ledning upptäckas. Om dessa anses vara viktiga för organisationen ska de rapporteras till ledning och styrelse.

2450 – Övergripande omdömen

När ett övergripande omdöme avges ska organisationens strategier, mål och risker samt förväntningar från ledning, styrelse och andra intressenter beaktas. Det övergripande omdömet ska vara underbyggt med tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbara information.

2500 Övervaka process och resultat

2500 Övervaka process och resultat

Internrevisionschefen ska upprätta och underhålla ett system med uppgift att övervaka de resultat som rapporteras till ledningen.

2500.A1 - Internrevisionschefen ska upprätta en uppföljningsprocess för att övervaka och säkerställa att ledningens åtgärder implementerats på effektivt sätt samt att ledningen accepterat risken att åtgärder inte vidtas.

2500.C1 - Internrevisionen ska övervaka att resultaten av rådgivningsuppdrag rapporteras i den utsträckning som överenskommit med kund.

2600 Uttalande rörande ledningens riskacceptans

2600 Uttalande om ledningens riskacceptans

Om internrevisionschefen kommer till slutsatsen att ledningen accepterat en risknivå (genom otillräckliga kontrollåtgärder eller genom att acceptera risken) som kan vara oacceptabel för organisationen, ska internrevisionschefen ta upp frågan med ledningen. Om internrevisionschefen kommer fram till att frågan inte lösts ska internrevisionschefen rapportera frågan till styrelsen.

Den etiska koden

Internrevisorerna ska ansluta sig till den Yrkesetiska Koden