

# ETISKE REGLER OG *STANDARDER*

for profesjonell utøvelse av internrevisjon

Januar 2013





**Copyright © 2004-2013 by The Institute of Internal Auditors, Inc.**

NIRF har fått tillatelse fra copyrightinnehaveren The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA til å utgi denne oversettelsen. Ved oversettelsen er det nedlagt mye arbeid for å få den norske teksten innholdsmessig mest mulig lik den opprinnelige engelske teksten. Ingen deler av dette dokumentet kan bli reproduisert, lagret i noe medium eller oversendt i noen form, eller på noen annen måte anvendt elektronisk, mekanisk, fotokopiert, nedtegnet eller liknende, uten forhåndsgodkjenning av IIA, Inc.:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs  
Florida 32701-4201, USA  
Phone: +1 407 937 1100  
Fax: +1 407 937 1101  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

NB! Dersom det oppstår tvil om en språkmessig tolkning så gjør NIRF oppmerksom på at det er den engelske teksten som må legges til grunn.

Oslo, desember 2012

ISBN 978-82-92750-02-5

## NORGES INTERNE REVISORERS FORENING

Norges Interne Revisorers Forening – NIRF – er interesseorganisasjonen for alle som arbeider med eller har interesse av fagområdene internrevisjon, governance, risikostyring og kontroll. Foreningens formål er å styrke den faglige og etiske utviklingen innenfor internrevisjon med henblikk på at medlemmer tilfører merverdi i sine organisasjoner og er en viktig del av foretaksstyringen.

NIRF gir foreningens medlemmer og fagmiljøet generelt tilbud om faglige nettverk, kompetanseutvikling, sertifiseringsordninger, informasjon, litteratur, metoder og verktøy innenfor disse fagområdene. Besøk [www.iaa.no](http://www.iaa.no) for mer informasjon om foreningen.

NIRF er et nasjonalt institutt av det globale The Institute of Internal Auditors (IIA). Foreningen ble etablert i Norge i 1951 og er med sine om lag 800 medlemmer den største internrevisjonsforeningen i Norden. NIRF deler profesjonens grunnleggende prinsipper – etiske regler og internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon – med mer enn 175 000 medlemmer i 165 land.

Foreningens motto er «*Fremskritt gjennom deling av kunnskap*».



*For mer informasjon, kontakt:*

Norges Interne Revisorers Forening

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo

Besøksadresse: Munkedamsveien 3B, 3. etasje

e-post: [post@iaa.no](mailto:post@iaa.no)

[www.iaa.no](http://www.iaa.no)

## FORORD

## Forord

Helt siden the Institute of Internal Auditors (IIA) sine standarder ble publisert for første gang i 1978, har disse i økende grad blitt anerkjent som profesjonens kvalitetsnorm. Organisasjoner i mer enn 165 land har tatt i bruk *standardene* og i 2012 hadde mer enn 175 000 medlemmer av IIA akseptert å følge *standardene*, som er et krav for å være medlem.

Internrevisjonens  
rammeverk

## Internrevisjonens rammeverk

## – The International Professional Practices Framework (IPPF)

*Standardene* er en del av et overordnet rammeverk som inneholder alle IIAs faglige retningslinjer. Internrevisjonens rammeverk - The International Professional Practices Framework (IPPF) – er laget for å gjøre hele spekteret av faglige retningslinjer og beste praksis lett tilgjengelige for internrevisorer.

Det er to nivåer av retningslinjer i IPPF. Det første nivået er de obligatoriske delene av rammeverket, som alle medlemmer av IIA/NIRF aksepterer å følge når de melder seg inn i foreningen. De obligatoriske delene er gjengitt i sin helhet i denne trykksaken:

- Definisjon av internrevisjon
- De etiske regler
- *Standardene* for profesjonell utøvelse av internrevisjon

Det andre nivået i IPPF består av «Practice Advisories», som utleder hvordan de etiske regler og *standardene* kan brukes for å fremme beste praksis. Henvisninger til aktuelle Practice Advisories finner du i margin til de enkelte *standardene*. På dette nivået finner du også Position Papers og Practice Guides. Disse retningslinjene inkluderer alle produkter og tjenester som IIA internasjonalt eller NIRF nasjonalt utvikler og tilbyr. Alle disse forskjellige retningslinjene er sterke anbefalinger, men er ikke en del av det obligatoriske rammeverket.



**Pr. desember 2012 finnes følgende Guidance tilgjengelig på [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org):**

*Position Papers (PP):*

The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management (01/09) - også oversatt til norsk.

The Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity (01/09)

*Practice Guides (PG):*

Integrated Auditing (07/12)

Auditing Privacy Risks (07/12) - erstatter GTAG nr. 5

Developing the Internal Audit Strategic Plan (07/12)

Evaluating Ethics-Related Programs and Activities (06/12)

Coordinating Risk Management and Assurance (03/12)

Quality and Assurance Improvement Program (03/12)

Reliance by Internal Audit on Other Assurance providers (12/11)  
Independence and Objectivity (10/11)  
Interaction with the Board (08/11)  
Auditing the Control Environment (04/11)  
Assisting Small Internal Audit Activities in Implementing the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (04/11)  
Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency (12/10)  
Assessing the Adequacy of Risk Management using ISO 31000 (12/10)  
CAEs - Appointment, Performance Evaluation and Termination (05/10)  
Auditing Executive Compensation and Benefits (04/10)  
Evaluating Corporate Social Responsibility/Sustainable Development (02/10)  
Formulating and Expressing Internal Audit Opinions (04/09)  
Auditing External Business Relationships (05/09)  
Internal Auditing and Fraud (12/09)

#### *GTAG (Global Technology Audit Guide)*

The Global Technology Audit Guides are written in straightforward business language to address a timely issue related to information technology (IT) management, control, and security.

GTAG-17: Auditing IT Governance (07/12)  
GTAG-16 Data Analysis Technologies (08/11)  
GTAG-15 Information Security Governance (06/10)  
GTAG-14 Auditing User-developed Applications (06/10)  
GTAG-13 Fraud Prevention and Detection in an Automated World (12/09)  
GTAG-12 Auditing IT Projects (03/09)  
GTAG-11 Developing the IT Audit Plan (01/09)  
GTAG-10 Business Continuity Management (01/09)  
GTAG-9 Identity and Access Management (01/09)  
GTAG-8 Auditing Application Controls (01/09)  
GTAG-7 Information Technology Outsourcing (01/09)  
GTAG-6 Managing and Auditing IT Vulnerabilities (01/09)  
GTAG-4 Management of IT Auditing (01/09)  
GTAG-3 Continuous Auditing: Implications for Assurance, Monitoring, and Risk Assessment (01/09)  
GTAG-2 Change and Patch Management Controls: Critical for Organizational Success, 2.nd edition (04/12)  
GTAG-1 Information Technology Controls, 2nd edition (03/12)

#### *GAIT (Guide to the Assessment of IT Risk)*

The GAIT series describes the relationships among business risk, key controls within business processes, automated controls and other critical IT functionality, and key controls within IT general controls. Each practice guide in the series addresses a specific aspect of IT risk and control assessments.

The GAIT Methodology (01/09)  
GAIT for IT General Control Deficiency Assessment (01/09)  
GAIT for Business and IT Risk (01/09)

**Supplemental Guidance is not part of the IPPF. This material is not mandatory or strongly recommended IPPF guidance.**

Optimizing Public Sector Audit Activities (07/12)

Implementing a new Internal Audit function in the public sector (04/12)

Value Proposition of Internal Audit and the Internal Audit Capability Model (04/12)

Public Sector Definition (04/11)

The Role of Auditing in Public Sector Governance (11/06)

Red Book-Yellow Book Comparison, 2nd edition (06/12)

Responses to Regulators and Oversight Bodies (2010)

Sarbanes-Oxley Section 404: A Guide for Management by Internal Controls Practitioners and Internal Auditing's Role in Sections 302 (01/08)

Internal Auditing's Role in Section 302 and 404 of the U.S. Sarbanes-Oxley act of 2002 (05/04)

## **Definisjon av internrevisjon**

### **DEFINISJON AV INTERNREVISJON**

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og governance.

## ETISKE REGLER

### Introduksjon

Formålet med IIAs etiske regler er å fremme en etisk kultur i internrevisjonsprofesjonen.

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og governance.

Etiske regler er nødvendige og formålstjenlige for internrevisjonsprofesjonen, ettersom profesjonen er fundert på tillit om dens objektive bekreftelse om risikostyring, styring og kontroll og governance. IIAs etiske regler går utover definisjonen av internrevisjon ved å inkludere to avgjørende komponenter:

### Komponenter

1. Prinsipper som er relevante for profesjonen og for yrkesutøvelsen av internrevisjon.
2. Adferdsregler som beskriver normer for forventet oppførsel av internrevisorer. Disse reglene er en hjelp til å fortolke prinsippene i praktisk bruk, og er laget for å være en etisk rettleiding for oppførselen til internrevisorer.

De etiske regler gir, sammen med IIAs internasjonale rammeverk for profesjonell praksis og andre relevante uttalelser fra IIA, veiledning til internrevisorer i deres forhold til andre. «Internrevisorer» refererer til medlemmer av IIA og Norges Interne Revisorers Forening (NIRF), innehavere av eller kandidater til IIAs profesjonelle sertifiseringer samt de som leverer internrevisjonstjenester innenfor definisjonen av internrevisjon.

### Virkeområdet og håndheving

#### Virkeområdet og håndheving

Disse etiske regler gjelder både for individer og for enheter som utfører internrevisjonstjenester.

Oppførsel i strid med de etiske regler vil for IIA/NIRF-medlemmer, innehavere av eller kandidater til IIAs profesjonelle sertifiseringer, bli vurdert og administrert i henhold til IIAs egne vedtekter og administrative retningslinjer. Det forhold at en spesifikk oppførsel ikke er nevnt i adferdsreglene, er ikke til hinder for at denne er uakseptabel eller vanærende, og følgelig kan medlemmet, innehaveren av sertifisering(e) eller kandidaten til disse, bli stilt til ansvar.

**Prinsipper**

Internrevisorer forventes å anvende og opprettholde følgende prinsipper:

**1. Integritet**

Integriteten til internrevisorer etablerer tillit og følgelig basisen for at deres vurderinger kan stoles på.

**2. Objektivitet**

Internrevisorer utviser høyeste grad av objektivitet i innhenting, evaluering og rapportering av aktiviteten eller prosessen som er under vurdering. Internrevisorer gjennomfører en balansert vurdering av alle relevante forhold, og er ikke urimelig påvirket av egne interesser eller av andre personer i vurderingsprosessen.

**3. Konfidensialitet**

Internrevisorer respekterer verdien av og eierskapet til informasjon som de mottar, og videreformidler ikke slik informasjon uten spesifikk tillatelse med mindre det foreligger en juridisk eller profesjonell forpliktelse til å gjøre dette.

**4. Kompetanse**

Internrevisorer bruker de kunnskaper, ferdigheter og erfaring som er nødvendig i sin utøvelse av internrevisjonstjenestene.

**Adferdsregler****Integritet****1. Integritet**

Internrevisorer:

- 1.1. Skal utvise rettskaffenhet, omhu og ansvarlighet i sitt arbeid.
- 1.2. Skal følge lover og regler og offentliggjøre informasjon slik foreskrevet i lov og som følger av profesjonens regler.
- 1.3. Skal ikke bevisst delta i ulovlig virksomhet eller delta i handlinger som setter internrevisjonsyrket eller organisasjonen i et dårlig lys.
- 1.4. Skal respektere og bidra til organisasjonens legitimitet og etiske mål.



**Objektivitet**    2. Objektivitet

Internrevisorer:

- 2.1. Skal avstå fra å delta i enhver virksomhet eller forhold som kan svekke eller kan antas å svekke deres uhildede vurdering. Denne avståelsen inkluderer virksomheter eller forhold som kan være i konflikt med organisasjonens interesser.
- 2.2. Skal ikke ta i mot noe som kan svekke eller kan antas å svekke deres profesjonelle dømmekraft.
- 2.3. Skal bekjentgjøre alle vesentlige fakta som er kjent for dem, og som hvis de ikke blir bekjentgjort, kan fordreie rapporter om aktiviteter som vurderes.

**Konfidensialitet**    3. Konfidensialitet

Internrevisorer:

- 3.1. Skal være forsiktig ved bruk og beskyttelse av informasjon som de har ervervet ved utøvelsen av sine plikter.
- 3.2. Skal ikke bruke konfidensiell informasjon til personlig vinning eller på noen måte som ville være lovstridig eller skadelig for organisasjonens legitimitet og etiske mål.

**Kompetanse**    4. Kompetanse

Internrevisorer:

- 4.1. Skal kun påta seg oppdrag hvor de har de nødvendige kunnskaper, ferdigheter og erfaring.
- 4.2. Skal utføre internrevisjonstjenester i henhold til internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.
- 4.3. Skal kontinuerlig forbedre sin faglige dyktighet samt hensiktsmessigheten og kvaliteten på sine tjenester.

## INTRODUKSJON TIL STANDARDENE

Internrevisjon utføres i ulike juridiske og kulturelle miljøer innen organisasjoner med ulike formål, størrelse, kompleksitet og struktur og av personer innenfor og utenfor organisasjonen. Selv om ulike rammebetingelser kan påvirke hvordan internrevisjon blir praktisert i forskjellige miljøer, er overensstemmelse med IIAs internasjonale *standardene* for profesjonell utøvelse av internrevisjon (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)) avgjørende for å sikre at internrevisorer og internrevisjonen ivaretar sitt ansvar.

Hvis internrevisorer eller internrevisjonen av lov- eller forskriftsmessige årsaker ikke kan være i overensstemmelse med visse deler av *standardene*, skal de være i overensstemmelse med alle øvrige deler av *standardene* og gi nødvendig redegjørelse.

Dersom *standardene* brukes i forbindelse med standarder utgitt av andre offisielle myndigheter, kan også disse *standardene* omtales i rapportering av revisjonen, hvis hensiktsmessig. Dersom det eksisterer motsetninger mellom IIA *standardene* og andre standarder, må internrevisorer og internrevisjonen være i overensstemmelse med IIAs standarder og kan i tillegg etterleve de andre *standardene* dersom disse er mer restriktive.

Hensikten med *standardene* er å:

1. Definere grunnleggende prinsipper som representerer utøvelsen av internrevisjon slik den bør være
2. Danne et rammeverk for å utøve og fremme et bredt spekter av merverdiskapende internrevisjonsaktiviteter
3. Etablere et grunnlag for å måle utførelsen av internrevisjon
4. Stimulerer til forbedring av organisasjonsmessige prosesser og drift

***Standardene* er prinsippfokuserte, obligatoriske krav som består av:**

- Redegjørelse av basis krav for profesjonell utøvelse av internrevisjon og vurdering av hensiktsmessig utøvelse, som er internasjonalt anvendbare på organisasjons- og individuelt nivå
- Tolkninger som klargjør vilkår og konsepter i redegjørelsen

*Standardene* anvender betegnelser som er gitt spesifikke betydninger inkludert i ordlisten (definisjoner). *Standardene* benytter ordet «må» for å angi et ubetinget krav og ordet «bør» der hvor overensstemmelse er forventet, med mindre omstendigheter hvor bruk av profesjonell faglig vurdering rettferdiggjør fravikelse.

Det er nødvendig å vurdere *standardene* og tilhørende tolkninger så vel som den spesifikke betydningen fra ordlisten (definisjoner) for å forstå og anvende *standardene* korrekt.

### Egenskapsstandarder, utøvelsesstandarder og implementeringsstandarder

*Standardene* omfatter egenskapsstandarder, utøvelsesstandarder og implementeringsstandarder. Egenskapsstandarder tar for seg egenskapene til organisasjoner og personer som utfører internrevisjonstjenester. Utøvelsesstandardene beskriver arten av internrevisjonstjenester og fastsetter kvalitetskriterier som kan benyttes for å evaluere utførelsen av internrevisjonstjenestene. Egenskaps- og utøvelsesstandarder gjelder internrevisjonstjenester generelt, mens implementeringsstandardene gjelder for konkrete typer bekreftelses (A)- eller rådgivningsoppdrag (C).

### Bekreftelsestjenester

Bekreftelsestjenester inneholder internrevisors objektive vurdering av bevismateriale for å avgi en uavhengig vurdering eller konklusjon angående en enhet, drift, en funksjon, en prosess, et system eller andre områder. Art og omfang av bekreftelsesoppdrag bestemmes av internrevisor. Det er som regel tre parter involvert i bekreftelsestjenester: (1) personen eller gruppen direkte involvert i enheten, driften, funksjonen, prosessen, systemet eller andre områder – prosesseieren, (2) personen eller gruppen som utfører vurderingen – internrevisor, og (3) personen eller gruppen som bruker vurderingen – brukeren.

### Rådgivningstjenester

Rådgivningstjenester er veiledende i sin natur og blir vanligvis utført på konkret forespørsel fra en oppdragsgiver. Art og omfang av rådgivningstjenester avtales med oppdragsgiveren. Rådgivningstjenester involverer vanligvis to parter: (1) personen eller gruppen som tilbyr rådgivning – internrevisor og (2) personen eller gruppen som søker og mottar rådgivning – oppdragsgiveren. Ved utførelse av rådgivningstjenester skal internrevisor opprettholde sin objektivitet og bør ikke påta seg lederansvar.

*Standardene* gjelder for den enkelte internrevisor og internrevisjonsaktiviteter. Alle internrevisorer er ansvarlige for å være i overensstemmelse med *standardene* relatert til individuell objektivitet, faglig dyktighet og tilbørlig faglig aktsomhet. I tillegg er internrevisorer ansvarlige for å være i overensstemmelse med de *standardene* som er relevant for utførelsen av deres arbeidsoppgaver. Revisjonssjefer er ansvarlige for den overordnede overensstemmelse med *standardene*.

Gjennomgang og utvikling av *standardene* er en kontinuerlig prosess. «The International Internal Audit Standards Board» har omfattende drøftinger og diskusjoner forut for utgivelse av *standardene*. Dette inkluderer anmodninger om kommentarer fra publikum fra hele verden i løpet av prosessen med å lage utkast. Alle utkast legges ut på IIAs nettsider og distribueres til alle IIAs institutter.

Forslag og kommentarer vedrørende *standardene* kan sendes til:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: <http://www.globaliia.org>

**EGENSKAPSSTANDARDER****PA 1000-1:  
Internal Audit Charter****1000 – Formål, fullmakter og ansvar**

Internrevisjonens formål, fullmakter og ansvar må formelt fastsettes i en instruks for internrevisjonen i samsvar med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene*. Revisjonssjefen må regelmessig gjennomgå og oppdatere internrevisjonsinstruksen og legge den frem for toppledelsen og styret til godkjenning.

**Tolkning**

Internrevisjonsinstruksen er et formelt dokument som fastsetter internrevisjonens formål, fullmakter og ansvar. Internrevisjonsinstruksen stadfester internrevisjonens mandat og stilling i organisasjonen, innbefatter revisjonssjefens funksjonelle rapporteringsforhold til styret; autoriserer tilgang til dokumenter, personell og eiendeler med relevans for utøvelsen av internrevisjonsoppdrag og presiserer omfanget av internrevisjonens aktiviteter. Det tilligger styret å fastsette den endelige internrevisjonsinstruksen.

**Implementeringsstandard 1000.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonsinstruksen må fastsette hvilke typer bekreftelser internrevisjonen skal utføre for organisasjonen. Dersom bekreftelser skal avgis overfor parter utenfor organisasjonen, må typen av bekreftelser fastsettes i internrevisjonsinstruksen.

**Implementeringsstandard 1000.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Arten av rådgivning må fastsettes i internrevisjonsinstruksen.

**1010 – Anerkjennelse av definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene* i internrevisjonsinstruksen**

Internrevisjonsinstruksen må anerkjenne at definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene* er obligatoriske. Revisjonssjefen bør drøfte definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene* med toppledelsen og styret.

**1100 – Uavhengighet og objektivitet**

Internrevisjonen må være uavhengig, og internrevisorer må være objektive i utførelsen av sitt arbeid.

**Tolkning**

Uavhengighet innebærer fravær av forhold som truer internrevisjonens evne til å utøve sine internrevisjonsplikter på en upartisk måte. For å oppnå den grad av uavhengighet som er nødvendig for at internrevisjonen skal oppfylle sitt ansvar på en hensiktsmessig måte, har revisjonssjefen direkte og uinnskrenket tilgang til toppledelsen og styret. Dette kan oppnås gjennom rapporteringslinjer både til styre og toppledelse. Trusler mot uavhengighet må styres for enkeltrevisor, enkeltoppdrag og på funksjons- og organisasjonsnivå.

Objektivitet innebærer at internrevisorer har en upartisk tilnærming ved utførelsen av sine oppgaver, slik at de kan stå for arbeidet de har utført, og at ingen kvalitetsmessige kompromisser er inngått. Objektivitet krever at internrevisorer ikke lar sine egne revisjonsfaglige vurderinger underkjennes av andre. Trusler mot objektivitet må styres for enkeltrevisor, enkeltoppdrag og på funksjons- og organisasjonsnivå.

**PA 1110-1:  
Organizational  
Independence****1110 – Organisasjonsmessig uavhengighet**

Revisjonssjefen må rapportere til et nivå i organisasjonen som gjør det mulig for internrevisjonen å ivareta sitt ansvar. Revisjonssjefen må bekrefte overfor styret, minst årlig, at internrevisjonen er uavhengig.

**Tolkning**

Organisasjonsmessig uavhengighet oppnås når revisjonssjefen rapporterer funksjonelt til styret.

Funksjonell rapportering til styret vil eksempelvis være når styret:

- godkjenner internrevisjonsinstruksen
- godkjenner den risikobaserte internrevisjonsplanen
- godkjenner internrevisjonens budsjett og ressursplan
- mottar rapporter fra revisjonssjefen på internrevisjonens utførelse i forhold til planen og andre forhold
- godkjenner beslutningen om ansettelse og fratredelse av revisjonssjefen
- godkjenner revisjonssjefens betingelser
- foretar egnede forespørsler rettet mot ledelsen og revisjonssjefen for å fastslå om det foreligger utilstrekkelig omfang eller ressursbegrensinger

**Implementeringsstandard 1110.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må, uten innblanding, kunne fastsette omfanget av internrevisjonen, utføre arbeidet og rapportere resultatene.

**PA 1111-1  
Board Interaction****1111 – Direkte samhandling med styret**

Revisjonssjefen må kommunisere og samhandle direkte med styret.

**PA 1120-1:  
Individual Objectivity****1120 – Individuell objektivitet**

Internrevisorer må ha en upartisk innstilling og unngå enhver interessekonflikt.

**Tolkning**

Interessekonflikter vil være situasjoner hvor internrevisor, som sitter i en betrodd stilling, har motstridende profesjonelle eller personlige interesser. Slike motstridende interesser kan gjøre det vanskelig å utføre arbeidet på en upartisk måte. Interessekonflikter eksisterer selv om det ikke medfører uetiske eller feilaktige resultater. Interessekonflikter kan skape inntrykk som kan svekke tilliten til internrevisor, internrevisjonen og profesjonen. En interessekonflikt kan påvirke den enkeltes evne til å utføre sine plikter og ansvar på en objektiv måte.

**PA 1130-1:  
Impairment to  
Independence or  
Objectivity****1130 – Svekkelse av uavhengighet eller objektivitet**

Dersom uavhengigheten eller objektiviteten enten er eller fremstår som svekket, må det redegjøres til relevante parter om forholdene. Redegjørelsens art og omfang vil avhenge av de konkrete forhold.

**Tolkning**

Svekkelse av internrevisjonens uavhengighet og individuell objektivitet inkluderer, men begrenses ikke til, personlige interessekonflikter, begrensninger i revisjonsomfang, restriksjoner i tilgang til dokumenter, personell, eiendeler og ressursbegrensninger, som for eksempel finansiering.

Beslutningen om hvem som må informeres om forholdene rundt en svekkelse av uavhengighet og objektivitet avhenger av internrevisjonens og revisjonssjefens ansvar ovenfor toppledelsen og styret slik det fremgår av internrevisjonsinstruksen, samt svekkelsens art og omfang.

**PA 1130.A1-1:  
Assessing Operations  
for which Internal  
Auditors were  
Previously Responsible**

**Implementeringsstandard 1130.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må avstå fra å vurdere konkrete aktiviteter som de tidligere har hatt ansvar for. Objektiviteten antas å være svekket dersom en internrevisor utfører bekreftelsestjenester for en aktivitet som vedkommende har hatt ansvar for i løpet av det siste året.

**PA 1130.A2-1:  
Internal Auditor's  
Responsibility for Other  
(Non-audit) Functions**

**Implementeringsstandard 1130.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

En part utenfor internrevisjonen må føre tilsyn med bekreftelsesoppdrag for funksjoner som revisjonssjefen selv er ansvarlig for.

**Implementeringsstandard 1130.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Internrevisorer kan utføre rådgivningsoppdrag som vedrører aktiviteter de tidligere har hatt ansvar for.

**Implementeringsstandard 1130.C2 (Rådgivningsoppdrag)**

Ved potensiell svekkelse av internrevisorerens uavhengighet eller objektivitet knyttet til foreslåtte rådgivningsoppdrag, må det redegjøres om forholdene til oppdragsgiveren før oppdraget aksepteres.

**PA 1200-1:  
Proficiency and Due  
Professional Care**

**1200 – Faglig dyktighet og tilbørlig faglig aktsomhet**

Oppdrag må utføres med faglig dyktighet og tilbørlig faglig aktsomhet.

**PA 1210-1:  
Proficiency**

**1210 – Faglig dyktighet**

Internrevisorer må besitte den kunnskap, de ferdigheter og annen kompetanse som er nødvendig for å ivareta sitt individuelle ansvar. Samlet må internrevisjonen besitte eller kunne skaffe seg de kunnskaper, ferdigheter og annen kompetanse som er nødvendig for å ivareta sitt ansvar.

**Tolkning**

Kunnskaper, ferdigheter og annen kompetanse er en fellesbenevnelse på den samlede profesjonelle faglige dyktighet som kreves av internrevisorer for at de skal kunne utføre sine oppgaver på en hensiktsmessig måte. Internrevisorer oppfordres til å vise sin fagkunnskap gjennom å oppnå profesjonelle sertifiseringer og kvalifikasjoner, for eksempel Certified Internal Auditor som tilbys av The Institute of Internal Auditors/Norges Interne Revisorers Forening og andre sertifiseringer som tilbys av andre profesjonelle organisasjoner.

**PA 1210.A1-1:  
Obtaining External  
Service Providers to  
Support or Complement  
the Internal Audit  
Activity**

**Implementeringsstandard 1210.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Revisjonssjefen må innhente kvalifisert rådgivning og bistand dersom internrevisjonen mangler de kunnskaper, ferdigheter eller annen kompetanse som kreves for helt eller delvis å utføre et oppdrag.

**Implementeringsstandard 1210.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må ha tilstrekkelig kunnskap til å vurdere risikoen for misligheter og hvordan risikoen håndteres i organisasjonen, men det forventes ikke at vedkommende skal ha samme ekspertise som en person som har som hovedoppgave å avdekke og utrede misligheter.

**Implementeringsstandard 1210.A3 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må ha tilstrekkelig kunnskap om de viktigste risikoer og kontrolltiltak innenfor informasjonsteknologi og tilgjengelig teknologibaserte revisjonsteknikker for å kunne utføre sine tildelte arbeidsoppgaver. Det forventes imidlertid ikke at alle internrevisorer skal ha samme ekspertise som en internrevisor som har IT-revisjon som sitt primære ansvarsområde.

**Implementeringsstandard 1210.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Dersom internrevisjonen mangler de kunnskaper, ferdigheter eller annen kompetanse som kreves for helt eller delvis å utføre et oppdrag, må revisjonssjefen enten avslå rådgivningsoppdraget eller innhente kvalifisert rådgivning og bistand.

**PA 1220-1:  
Due Professional Care**

**1220 – Tilbørlig faglig aktsomhet**

Internrevisorer må utøve sitt yrke med den aktsomhet og faglige innsikt som forventes av en påpasselig og kompetent internrevisor. Tilbørlig faglig aktsomhet innebærer dog ikke et krav om ufeilbarlighet.

**Implementeringsstandard 1220.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må utvise tilbørlig faglig aktsomhet ved å vurdere:

- omfanget av arbeidet som er påkrevd for å nå målsetningene for oppdraget
- den relative kompleksiteten, viktigheten og vesentligheten på de områder hvor man utfører bekreftelser
- tilstrekkeligheten og hensiktsmessigheten av prosesser for governance, risikostyring og kontroll
- sannsynligheten for vesentlige feil, misligheter eller manglende etterlevelse
- kostnader ved bekreftelsen i forhold til mulige gevinster

**Implementeringsstandard 1220.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Som et ledd i å utvise tilbørlig faglig aktsomhet må internrevisorer vurdere bruk av teknologibasert revisjon og andre dataanalyseteknikker.

**Implementeringsstandard 1220.A3 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må være oppmerksom på vesentlige risikoer som kan påvirke målsetninger, drift og ressurser. Imidlertid er ikke bekreftelsesprosedyrer, selv når de er utført med tilbørlig faglig aktsomhet, i seg selv nok til å garantere at alle vesentlige risikoer blir identifisert.

**Implementeringsstandard 1220.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Internrevisorer må utvise tilbørlig faglig aktsomhet under et rådgivningsoppdrag ved å vurdere:

- oppdragsgivernes behov og forventninger, inkludert oppdragets art, tidspunkt for utførelse og rapportering av oppdragsresultater
- den relative kompleksiteten og arbeidsomfanget som er nødvendig for å oppfylle oppdragets formål
- kostnader ved rådgivningsoppdraget i forhold til mulige gevinster

**PA 1230-1:  
Continuing Professional  
Development****1230 – Kontinuerlig faglig utvikling**

Internrevisorer må styrke sine kunnskaper, ferdigheter og annen kompetanse gjennom kontinuerlig faglig utvikling.

**PA 1300-1:  
Quality Assurance and  
Improvement Program****1300 – Program for kvalitetssikring og forbedring**

Revisjonssjefen må utarbeide og vedlikeholde et program for kvalitetssikring og forbedring som dekker alle aspekter ved internrevisjonen.

**Tolkning**

Formålet med et program for kvalitetssikring og forbedring er å gjøre det mulig å gjennomføre vurderinger av hvorvidt internrevisjonen er i overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, *standardene* og de etiske regler. Programmet vurderer også effektiviteten og hensiktsmessigheten av internrevisjonen og identifiserer muligheter for forbedring.

**PA 1310-1:  
Requirements of the  
Quality Assurance and  
Improvement Program****1310 – Krav til program for kvalitetssikring og forbedring**

Kvalitetssikrings- og forbedringsprogrammet må omfatte både interne og eksterne evalueringer.

**PA 1311-1:  
Internal Assessments****1311 – Interne evalueringer**

Interne evalueringer må omfatte:

- løpende oppfølging av internrevisjonens prestasjoner og
- periodiske egnevalueringer eller evalueringer gjennomført av andre parter innenfor organisasjonen med tilstrekkelig kunnskap om internrevisjon.

**Tolkning**

Løpende oppfølging er en integrert del av den daglige overvåking, gjennomgang og måling av internrevisjonen. Løpende oppfølging innarbeides i de rutiner og metoder som brukes for å styre internrevisjonen og omfatter de prosesser, verktøy og informasjon som er nødvendige for å kunne vurdere om internrevisjonen er i overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene*.

Periodiske evalueringer gjennomføres for å vurdere om internrevisjonen er i overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene*.

Tilstrekkelig kunnskap om internrevisjon betyr som minimum å ha en forståelse av alle elementene i det internasjonale rammeverket (International Professional Practices Framework).



**PA 1312-1:  
External Assessments**

**PA 1312-2:  
External Assessments  
– Self-assessment with  
Independent Validation**

**PA 1312-3  
Independence of  
External Assessment  
Team in the Private  
Sector**

**PA 1312-4  
Independence of  
External Assessment  
Team in the Public  
Sector**

**1312 Eksterne evalueringer**

Eksterne evalueringer må utføres minst en gang hvert femte år av en kvalifisert, uavhengig kontrollør eller gruppe kontrollører utenfor organisasjonen. Revisjonssjefen må drøfte følgende med styret:

- metode og hyppighet av eksterne evalueringer og
- kvalifikasjonene og uavhengigheten til den eksterne kontrolløren eller gruppen kontrollører, herunder mulige interessekonflikter.

**Tolkning**

Eksterne evalueringer kan være i form av fullstendige eksterne evalueringer eller i form av egevalueringer med uavhengig ekstern validering.

En kvalifisert kontrollør eller gruppe av kontrollører innehar kompetanse på to områder: den profesjonelle utøvelsen av internrevisjon og prosessen for eksterne evalueringer. Kompetanse kan fremkomme gjennom en blanding av erfaring og teoretisk kunnskap. Erfaring fra organisasjoner av sammenlignbar størrelse, kompleksitet, sektor eller bransje og sammenlignbare problemstillinger er mer verdifullt enn mindre relevant erfaring. Ikke alle medlemmer av en gruppe kontrollører trenger å inneha kompetanse på alle områdene, men det er gruppen som helhet som blir kvalifisert. Revisjonssjefen bruker sitt profesjonelle skjønn ved vurderingen av hvorvidt en kontrollør eller gruppe av kontrollører har tilstrekkelig kompetanse til å kvalifisere seg.

En uavhengig kontrollør eller gruppe av kontrollører verken har eller synes å inneha interessemotsetninger, og de er ikke en del av eller underlagt samme organisasjonen som internrevisjonen tilhører.

**1320 – Rapportering om kvalitets- og forbedringsprogrammet**

Revisjonssjefen må underrette toppledelsen og styret om resultatene fra kvalitets- og forbedringsgjennomganger.

**Tolkning**

Format, innhold og hyppighet i rapportering av resultatene fra kvalitets- og forbedringsprogrammet avtales med toppledelsen og styret og tar i betraktning ansvaret internrevisjonsinstruksen tilligger internrevisjonen og revisjonssjefen. For å vise overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler og *standardene*, blir resultatene fra eksterne og periodiske interne evalueringer rapportert når gjennomgangen er avsluttet, mens resultatene fra den løpende oppfølgingen blir rapportert minimum årlig. Resultatene inkluderer kontrollørens eller kontrollørgruppens vurdering av grad av overensstemmelse.

**PA 1321-1:  
Use of «Conforms with  
the International  
Standards for the  
Professional Practice of  
Internal Auditing»**

**1321 – Bruk av «i overensstemmelse med de internasjonale *standardene* for internrevisjon»**

Revisjonssjefen kan kun uttale at internrevisjonen er i overensstemmelse med de internasjonale *standardene* for profesjonell utøvelse av internrevisjon (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) dersom resultatene fra kvalitets- og forbedringsprogrammer støtter dette utsagnet.

**Tolkning**

Internrevisjonen er i overensstemmelse med *standardene* når den tilfredsstillende det som er beskrevet i definisjon av internrevisjon, de etiske regler og *standardene*. Resultater fra kvalitets- og forbedringsprogrammet inkluderer resultatene fra både interne og eksterne evalueringer. Alle internrevisjoner vil ha resultater fra interne evalueringer. Internrevisjoner som har eksistert i minst fem år vil i tillegg ha resultater fra eksterne evalueringer.

**1322 – Rapportering av manglende overensstemmelse**

Når manglende overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler eller *standardene* får innvirkning på det totale omfanget eller utførelsen av internrevisjonen, må revisjonssjefen rapportere manglene og konsekvensen av manglende overensstemmelse til toppledelsen og styret.

**UTØVELSESSTANDARDE****2000 – Ledelse av internrevisjonen**

Revisjonssjefen må lede internrevisjonen på en hensiktsmessig måte som sikrer at den tilfører organisasjonen merverdi.

**Tolkning**

Internrevisjonen ledes hensiktsmessig når:

- resultatene fra internrevisjonsarbeidet oppnår formålet og det ansvaret som fremgår av internrevisjonsinstruksen,
- internrevisjonen er i overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon og *standardene*, og
- enkeltpersoner innen internrevisjonen viser overensstemmelse med de etiske regler og *standardene*.

Internrevisjonen tilfører merverdi til organisasjonen (og dens interessenter) når den gir objektiv og relevant bekreftelse og bidrar til hensiktsmessige og effektive prosesser for governance, risikostyring og kontroll.

**PA 2010-1:  
Linking the Audit Plan  
to Risk and Exposures**

**2010 – Planlegging**

Revisjonssjefen må utarbeide en risikobasert plan for å fastsette prioriteringene til internrevisjonen, i samsvar med organisasjonens målsetninger.

**PA 2010-2:  
Using the Risk  
Management Process in  
Internal Audit Planning**

**Tolkning**

Revisjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide en risikobasert plan. Revisjonssjefen må ta hensyn til organisasjonens risikostyringsrammeverk, inkludert den risikoappetitt ledelsen har satt for de forskjellige aktiviteter eller deler av organisasjonen. Hvis slikt rammeverk ikke eksisterer, bruker revisjonssjefen sin egen vurdering av risiko, etter å ha tatt innspill fra toppledelsen og styret i betraktning. Revisjonssjefen må gjennomgå og justere planen, i den grad det er nødvendig, for å ta hensyn til endringer i organisasjonens forretningsvirksomhet, risikoer, drift, programmer, systemer og kontroller.

**Implementeringsstandard 2010.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonens oppdragsplan må baseres på en dokumentert risikovurdering som gjennomføres minst årlig. I denne prosessen må innspill fra toppledelsen og styret vurderes.

**Implementeringsstandard 2010.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Revisjonssjefen må drøfte med toppledelsen, styret og andre interessenter for å avklare forventninger til internrevisjonens uttalelser og andre konklusjoner.

**Implementeringsstandard 2010.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Revisjonssjefen bør vurdere å godta foreslåtte rådgivningsoppdrag ut ifra oppdragets potensial for å forbedre risikostyring, tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Aksepterte rådgivningsoppdrag må inkluderes i planen.

**PA 2020-1:  
Communication and  
Approval****2020 – Kommunikasjon og godkjenning**

Revisjonssjefen må kommunisere internrevisjonens planer og ressursbehov, herunder vesentlige endringer gjennom året, til toppledelsen og styret for gjennomgang og godkjenning. Revisjonssjefen må også informere om konsekvensene av ressursbegrensninger.

**PA 2030-1:  
Resource Management****2030 – Ressursstyring**

For å kunne gjennomføre den godkjente planen må revisjonssjefen sørge for at internrevisjonens ressurser er egnet og tilstrekkelige, og at de blir hensiktsmessig anvendt.

**Tolkning**

Egnethet henviser til sammensetningen av kunnskap, ferdigheter og andre kvalifikasjoner som trengs for å gjennomføre planen. Tilstrekkelighet viser til det omfang av ressurser som trengs for å fullføre planen. Ressurser brukes hensiktsmessig når målene i den godkjente planen nås på optimalt vis.

**PA 2040-1:  
Policies and Procedures****2040 – Retningslinjer og prosedyrer**

Revisjonssjefen må utarbeide retningslinjer og prosedyrer som veileder internrevisjonen.

**Tolkning**

Utformingen av, og innholdet i, retningslinjer og prosedyrer vil være avhengig av internrevisjonens størrelse og struktur, og kompleksiteten av arbeidet.

**PA 2050-1:  
Coordination****PA 2050-2:  
Assurance Maps****PA 2050-3:  
Relying on the Work of  
Other Assurance  
Providers****2050 – Samordning**

For å sikre nødvendig dekning og minst mulig dobbeltarbeid bør revisjonssjefen dele informasjon og samordne aktiviteter med andre interne og eksterne leverandører av bekreftelses- og rådgivningstjenester.

**PA 2060-1:  
Reporting to Senior  
Management and the  
Board**

**2060 – Rapportering til toppledelsen og styret**

Revisjonssjefen må rapportere periodisk til toppledelsen og styret om internrevisjonens formål, fullmakter, ansvar og utført arbeid i forhold til planen. Rapporteringen må også omfatte vesentlige risikoeksponeringer og forhold knyttet til kontroll, herunder mislighetsrisiko, governance og andre forhold som toppledelsen og styret har behov for eller har anmodet om.

**Tolkning**

Hypighet og innhold i rapportering fastsettes gjennom drøftinger med toppledelsen og styret, og vil avhenge av informasjonens viktighet samt hvor presserende det er at toppledelsen eller styret tar affære.

**2070 – Eksterne tjenesteleverandører og organisasjonsmessig ansvar for internrevisjon**

Når en ekstern tjenesteleverandør utfører internrevisjonsfunksjonen i en organisasjon, må tjenesteleverandøren gjøre organisasjonen oppmerksom på at det er organisasjonen som er ansvarlig for å opprettholde en hensiktsmessig internrevisjon.

**Tolkning**

Ansvaret for å være i overensstemmelse med definisjon av internrevisjon, de etiske regler og *standardene* vil fremgå av kvalitets- og forbedringsprogrammet.

**2100 – Arbeidets art**

Internrevisjonen må evaluere og bidra til forbedring av prosessene for governance, risikostyring og kontroll, gjennom anvendelse av en systematisk og strukturert metode.

**PA 2110-1:  
Governance: Definition**

**2110 – Governance**

Internrevisjonen må vurdere governance prosessen og foreslå forbedringstiltak, slik at prosessen oppnår følgende målsetninger:

**PA 2110-2:  
Governance: Relation-  
ship With Risk and  
Control**

- fremme formålstjenelig etikk og verdier i organisasjonen
- sikre hensiktsmessig organisatorisk ledelse og ansvarliggjøring i organisasjonen
- informasjon om risiko og kontroll kommuniseres til de rette deler av organisasjonen
- koordinere aktivitetene til, og kommunisere informasjon mellom, styret, eksterne- og internrevisorer og ledelsen.

**PA 2110-3:  
Governance:  
Assessments**

**Implementeringsstandard 2110.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må vurdere utformingen, implementeringen og hensiktsmessigheten av organisasjonens etikkrelaterte målsetninger, programmer og aktiviteter.

**Implementeringsstandard 2110.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må vurdere hvorvidt organisasjonens IT-governance støtter organisasjonens strategier og mål.

**PA 2120-1:  
Assessing the Adequacy  
of Risk Management  
Processes**

**PA 2120-2:  
Managing the Risk of  
the Internal Audit  
Activity**

## **2120 – Risikostyring**

Internrevisjonen må vurdere hensiktsmessigheten av risikostyringsprosessene og bidra til forbedringer i disse.

### **Tolkning**

Internrevisor konkluderer om risikostyringsprosessene er hensiktsmessige, basert på sin vurdering av om:

- organisasjonens målsettinger understøtter og samsvarer med organisasjonens visjon,
- betydelige risikoer er identifisert og vurdert,
- valg av risikorespons er formålstjenelig slik at risiko samsvarer med organisasjonens risikoappetitt, og
- relevant informasjon om risiko blir fanget opp og kommunisert i riktig tid gjennom hele organisasjonen, slik at ansatte, ledelsen og styret kan utføre sine ansvarsoppgaver.

Internrevisjonen kan samle informasjon fra flere oppdrag for å underbygge denne vurderingen. De samlede resultatene fra disse oppdragene gir en forståelse av organisasjonens prosesser for risikostyring og hensiktsmessigheten av disse.

Risikostyringsprosesser overvåkes gjennom løpende ledelsesaktiviteter, separate evalueringer eller begge deler.

### **Implementeringsstandard 2120.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må vurdere risikoeksponering relatert til organisasjonens governance, drift og informasjonssystemer med hensyn til:

- oppnåelse av organisasjonens strategiske målsettinger,
- påliteligheten og integriteten av finansiell og operasjonell informasjon,
- hensiktsmessig og effektiv drift og programmer,
- sikring av eiendeler, og
- etterlevelse av lover, forskrifter, retningslinjer, prosedyrer og kontrakter.

### **Implementeringsstandard 2120.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må vurdere muligheten for at misligheter kan forekomme og hvordan organisasjonen håndterer risiko for misligheter.

### **Implementeringsstandard 2120.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Under utførelsen av rådgivningsoppdrag må internrevisorer vurdere risiko i tråd med oppdragets formål, og være oppmerksom på at andre betydelige risikoer kan forekomme.

### **Implementeringsstandard 2120.C2 (Rådgivningsoppdrag)**

Kunnskap om risiko som internrevisorer har tilegnet seg gjennom rådgivningsoppdrag må innarbeides i vurderingen av organisasjonens risikostyringsprosess.

**Implementeringsstandard 2120.C3 (Rådgivningsoppdrag)**

Når internrevisorer bistår ledelsen med å etablere eller forbedre prosesser for risikostyring, må internrevisorer avstå fra enhver form for ledelsesansvar ved selv å forvalte risikoer.

**PA 2130-1:  
Assessing the  
Adequacy of Control  
Processes****2130 – Kontroll**

Internrevisjonen må bidra til at organisasjonen opprettholder hensiktsmessig kontroll ved å evaluere om kontrollprosessen er hensiktsmessig og effektiv og ved å fremme kontinuerlig forbedring.

**PA 2130.A1-1:  
Information Reliability  
and Integrity****Implementeringsstandard 2130.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisjonen må vurdere tilstrekkeligheten og hensiktsmessigheten av kontroller i forhold til håndteringen av risikoer i organisasjonens prosesser for governance, drift og informasjonssystemer med hensyn til:

**PA 2130.A1-2:  
Evaluating an  
Organization's Privacy  
Framework**

- oppnåelse av organisasjonens strategiske målsettinger,
- påliteligheten og integriteten av finansiell og operasjonell informasjon,
- hensiktsmessig og effektiv drift og programmer,
- sikring av eiendeler, og
- etterlevelse av lover, forskrifter, retningslinjer, prosedyrer og kontrakter.

**Implementeringsstandard 2130.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Internrevisorer må inkludere kunnskap om kontroller opparbeidet gjennom rådgivningsoppdrag inn i vurderingen av organisasjonens kontrollprosesser.

**PA 2200-1:  
Engagement Planning****2200 – Oppdragsplanlegging**

Internrevisorer må utarbeide og dokumentere en plan for hvert oppdrag. Planen skal inkludere oppdragets målsetninger, omfang, tidspunkt for utførelse og ressursallokering.

**PA 2200-2:  
Using a Top-down,  
Risk-based Approach to  
Identify the Controls to  
be Assessed in an  
Internal Audit  
Engagement****2201 – Planleggingshensyn**

Under planlegging av oppdrag må internrevisorer ta hensyn til:

- formålet med aktiviteten som blir gjennomgått og hvordan aktiviteten selv måler sin ytelse,
- vesentlige risikoer forbundet med aktiviteten, dens målsetting, ressurser og drift, samt hvilke metoder som benyttes for å holde mulige konsekvenser på et akseptabelt nivå,
- tilstrekkeligheten og hensiktsmessigheten av aktivitetens governance, risikostyring og kontrollprosesser vurdert i forhold til et relevant rammeverk eller modell, og
- muligheten for vesentlige forbedringer i aktivitetens governance, risikostyring og kontrollprosesser.

**Implementeringsstandard 2201.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Når oppdrag planlegges for parter utenfor organisasjonen må internrevisorer sørge for en skriftlig avklaring om målsetninger, omfang, partenes ansvar og andre forventninger, inkludert restriksjoner angående distribusjon av oppdragsresultatet og tilgang til oppdragsdokumentasjon.

**Implementeringsstandard 2201.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Ved rådgivningsoppdrag må internrevisorer etablere en avtale med oppdragsgiveren om formål, omfang, respektive ansvar og andre forventninger som oppdragsgiveren måtte ha. Denne avtalen må være nedfelt skriftlig for vesentlige oppdrag.

**PA 2210-1:  
Engagement Objectives****2210 – Målsetninger for oppdraget**

Målsetninger må etableres for hvert oppdrag.

**PA 2210.A1-1:  
Risk Assessment in  
Engagement Planning****Implementeringsstandard 2210.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer må foreta en foreløpig vurdering av relevante risikoen for aktiviteten som skal gjennomgås. Resultatene fra denne vurderingen må reflekteres i oppdragets målsetninger.

**Implementeringsstandard 2210.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Ved utarbeidelse av oppdragsmålsetningene må internrevisorer vurdere sannsynligheten for vesentlige feil, misligheter, manglende overensstemmelse og andre forhold.

**Implementeringsstandard 2210.A3**

Tilstrekkelige kriterier er nødvendige for å evaluere governance, risikostyring og kontroller. Internrevisorer må fastslå i hvilken grad ledelsen og/eller styret har etablert tilstrekkelige kriterier for å vurdere hvorvidt formål og målsetninger er blitt oppnådd. Dersom kriteriene er tilstrekkelige, må internrevisorer bruke dem i sine evalueringer. Dersom kriteriene ikke er tilstrekkelige, må internrevisorer sammen med ledelsen og/eller styret, utarbeide formålstjenelige evalueringskriterier.

**Implementeringsstandard 2210.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Rådgivningsoppdragets målsetninger må omfatte governance, risikostyring og kontrollprosesser i det omfang som er avtalt med oppdragsgiveren.

**Implementeringsstandard 2210.C2 (Rådgivningsoppdrag)**

Rådgivningsoppdrag må være i samsvar med organisasjonens verdier, strategier og målsetninger.

**2220 – Omfanget av oppdraget**

Det fastsatte oppdragsomfanget må være tilstrekkelig for å oppfylle oppdragsmålsetningene.

**Implementeringsstandard 2220.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Oppdragsomfanget må omfatte relevante systemer, dokumenter, personell og fysiske eiendeler, inkludert det som kontrolleres av en tredjepart.

**Implementeringsstandard 2220.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Dersom muligheter for betydelige rådgivningsoppdrag oppstår i forbindelse med et bekreftelsesoppdrag, bør en spesifikk skriftlig avtale inngås vedrørende målsetninger, omfang, partenes ansvar og andre forventninger. Resultatene fra rådgivningsoppdraget rapporteres i samsvar med standarder for rådgivning.

**Implementeringsstandard 2220.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Under gjennomføringen av rådgivningsoppdrag må internrevisorer sikre at oppdragsomfanget er tilstrekkelig for å oppfylle de avtalte målsetningene. Dersom internrevisorer i løpet av oppdraget utvikler tvil om omfangets egnethet, må dette diskuteres med oppdragsgiveren for å avgjøre om oppdraget skal fortsette.

**Implementeringsstandard 2220.C2 (Rådgivningsoppdrag)**

Internrevisorer må inkludere kunnskap om kontroller opparbeidet gjennom rådgivningsoppdrag inn i vurderingen av organisasjonens kontrollprosesser.

**PA 2230-1:  
Engagement Resource  
Allocation****2230 – Ressurstildeling i forbindelse med oppdrag**

Internrevisorer må fastslå hvilke ressurser som er egnet og tilstrekkelige for å nå oppdragsmålsetningene. Bemanningen må baseres på en vurdering av hvert oppdrags art og kompleksitet, tidsbegrensning og tilgjengelige ressurser.

**PA 2240-1:  
Engagement Work  
Program****2240 – Oppdragsplan**

Internrevisorer må utarbeide og dokumentere oppdragsplaner som fører til at oppdragsmålsetningene nås.

**Implementeringsstandard 2240.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Oppdragsplaner må inneholde prosedyrer for å identifisere, analysere, evaluere og dokumentere informasjon under utførelse av oppdraget. Oppdragsplanen må godkjennes før iverksettelse, og eventuelle endringer godkjennes fortløpende.

**Implementeringsstandard 2240.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Oppdragsplaner for rådgivningsoppdrag kan variere i form og innhold avhengig av oppdragets art.

**PA 2300-1:  
Use of Personal  
Information in  
Conducting  
Engagements****2300 – Utførelse av oppdraget**

Internrevisorer må identifisere, analysere, evaluere og dokumentere tilstrekkelig informasjon for å sikre oppnåelse av oppdragsmålsettingene.

**2310 – Identifisering av informasjon**

Internrevisorer må identifisere tilstrekkelig, pålitelig, relevant og nyttig informasjon for å sikre oppnåelse av oppdragsmålsettingene.

**Tolkning**

Tilstrekkelig informasjon er basert på fakta, adekvat og overbevisende slik at en aktsom, velinformert person ville kommet til samme konklusjon som revisor. Pålitelig informasjon er den beste oppnåelige informasjonen ved bruk av egnede teknikker for oppdraget. Relevant informasjon støtter opp om observasjoner og anbefalinger og er i samsvar med målsettingene for oppdraget. Nyttig informasjon hjelper organisasjonen å nå sine mål.



**PA 2320-1:**  
**Analytical Procedures**  
**PA 2320-2**  
**Root Cause Analysis**

**2320 – Analyse og evaluering**

Internrevisorer må basere sine konklusjoner og oppdragsresultater på egnede -analyser og evalueringer.

**PA 2330-1:**  
**Documenting**  
**Information**

**2330 – Dokumentering av informasjon**

Internrevisorer må dokumentere relevant informasjon for å understøtte sine konklusjoner og oppdragsresultater.

**PA 2330.A1-1:**  
**Control of Engagement**  
**Records**  
**PA 2330.A1-2:**  
**Granting Access to**  
**Engagement Records**

**Implementeringsstandard 2330.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Revisjonssjefen må styre tilgangen til oppdragsdokumenter. Revisjonssjefen må innhente godkjenning fra toppledelsen og/eller juridisk rådgiver før eksterne parter gis tilgang til slike dokumenter, der dette er hensiktsmessig.

**PA 2330.A2-1:**  
**Retention of Records**

**Implementeringsstandard 2330.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Revisjonssjefen må utarbeide oppbevaringskrav for oppdragsdokumentasjonen uavhengig av hvilket medium dokumentasjonen lagres på. Oppbevaringskravene må være i samsvar med organisasjonens retningslinjer samt relevante regulatoriske eller andre krav.

**Implementeringsstandard 2330.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Revisjonssjefen må utarbeide retningslinjer for sikring og oppbevaring av dokumentasjonen i rådgivningsoppdrag, samt hvordan utlevering av denne til interne og eksterne parter skal håndteres. Retningslinjene må være i samsvar med organisasjonens retningslinjer samt eventuelle regelverkskrav eller andre krav.

**PA 2340-1:**  
**Engagement**  
**Supervision**

**2340 – Tilsyn med oppdraget**

Det må føres tilfredsstillende tilsyn med oppdraget for å sikre at målene blir oppnådd, kvalitetssikring blir utført og at personalutvikling finner sted.

**Tolkning**

Graden av tilsyn vil avhenge av internrevisorers faglige dyktighet og erfaringer og av oppdragsavtalens kompleksitet. Revisjonssjefen har det overordnede ansvaret for tilsynet med oppdraget, enten det utføres av eller for internrevisjonen, men kan delegerer tilsynsansvaret til erfarne medlemmer i internrevisjonen. Tilfredsstillende bevis for at tilsyn er gjennomført dokumenteres og oppbevares.

**PA 2400-1:**  
**Legal Considerations**  
**in Communicating**  
**Results**

**2400 – Rapportering av resultater**

Internrevisorer må rapportere resultatene fra oppdragene.

**PA 2410-1:**  
**Communication Criteria**

**2410 – Rapporteringskriterier**

Rapporteringen må omfatte oppdragets målsetninger og omfang samt relevante konklusjoner, anbefalinger og handlingsplaner.

**Implementeringsstandard 2410.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Sluttrapportering av oppdragsresultatene må, der dette er hensiktsmessig, inneholde internrevisorers uttalelse og/eller konklusjoner. Ved avgivelsen av en uttalelse eller konklusjon må de omforente forventninger fra toppledelsen, styret og andre interessenter ivaretas, og den må understøttes av tilstrekkelig, pålitelig, relevant og formålstjenlig informasjon.

**Tolkning**

Uttalelser på oppdragsnivå kan bestå av rangeringer, konklusjoner eller andre beskrivelser av resultatene. Et slikt oppdrag kan være relatert til kontroller knyttet til spesifikke prosesser, risikoer eller forretningsområder. Utforming av slike uttalelser krever en avveielse av resultatet fra oppdragene og vesentligheten av disse.

**Implementeringsstandard 2410.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Internrevisorer oppfordres til å anerkjenne tilfredsstillende forhold i oppdragsrapporteringen.

**Implementeringsstandard 2410.A3 (Bekreftelsesoppdrag)**

Når oppdragsresultater gjøres tilgjengelig for noen utenfor organisasjonen, må rapporteringen inneholde begrensninger på distribusjon og bruk av resultatene.

**Implementeringsstandard 2410.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Rapportering av fremdrift og resultater for rådgivningsoppdrag vil variere i form og innhold avhengig av oppdragets art og oppdragsgivernes behov.

**PA 2420-1:  
Quality of  
Communications****2420 – Kvalitet i rapportering**

Rapportering må være nøyaktig, objektiv, klar, konsis, konstruktiv, fullstendig og rettidig.

**Tolkning**

Nøyaktig rapportering er fri for feil og forvrengninger og er pålitelig i forhold til underliggende fakta. Objektiv rapportering er hederlig, upartisk og habil og er et resultat av en pålitelig og balansert vurdering av alle relevante fakta og omstendigheter. Klar rapportering er lett forståelig og logisk, unnlater unødvendig fagteknisk språk og fremlegger all vesentlig og relevant informasjon. Konsis rapportering medtar poengene og unngår unødvendige utdypringer, overflødige detaljer, gjentakelser og for mange ord. Konstruktiv rapportering er til hjelp for oppdragsklienten og organisasjonen og leder til forbedringer der det trengs. Fullstendig rapportering utelater ingen vesentlige forhold som er viktig for rapportens hovedmottaker og inkluderer all vesentlig og relevant informasjon samt de observasjoner som understøtter anbefalingene og konklusjonene. Rettidig rapportering kommer beleilig og er formålstjenelig og gir ledelsen mulighet til å foreta forbedringer hvis nødvendig

**2421 – Feil og utelatelser**

Dersom sluttrapporteringen inneholder vesentlige feil eller utelatelser, må revisjons-sjefen sende korrigerende opplysninger til alle som mottok den opprinnelige rapporteringen.

**2430 – Bruken av «utført i overensstemmelse med de internasjonale standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon»**

Internrevisorer kan rapportere at sine oppdrag er «utført i overensstemmelse med de internasjonale *standardene* for profesjonell utøvelse av internrevisjon» (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) hvis, og bare hvis, resultatene fra kvalitets- og forbedringsprogrammet støtter uttalelsen.

**2431 – Oppdragsrapportering om manglende overensstemmelse**

Når manglende overensstemmelse med definisjonen av internrevisjon, de etiske regler eller *standardene* får innvirkning på et konkret oppdrag, må rapportering av resultatene inneholde informasjon om:

- hvilke prinsipper eller adferdsregler i de etiske regler eller standard(er) som ikke er overholdt fullt ut,
- årsaken(e) til manglende overensstemmelse, og
- konsekvensene av manglende overensstemmelse for oppdraget og resultatrapporteringen.

**PA 2440-1:  
Disseminating Results****PA 2440-2:  
Communicating  
Sensitive Information  
Within and Outside the  
Chain of Command****2440 – Formidling av resultater**

Revisjonssjefen må rapportere resultatene til relevante parter.

**Tolkning**

Revisjonssjefen er ansvarlig for å gjennomgå og godkjenne den endelige oppdragsrapporteringen før utstedelse og for å bestemme til hvem og hvordan rapporteringen skal formidles. Det overordnede ansvaret tilligger revisjonssjefen selv om han/hun har delegert oppgavene til andre.

**Implementeringsstandard 2440.A1 (Bekreftelsesoppdrag)**

Revisjonssjefen er ansvarlig for å rapportere sluttresultatene til parter som kan sikre at resultatene blir tilfredsstillende behandlet.

**PA 2440.A2-1:  
Communications  
Outside the  
Organization****Implementeringsstandard 2440.A2 (Bekreftelsesoppdrag)**

Hvis ikke annet følger av lov eller forskrift, må revisjonssjefen, forut for oversendelse av resultater til noen utenfor organisasjonen:

- vurdere potensiell risiko for organisasjonen,
- konsultere toppledelsen og/eller juridisk rådgiver, og
- kontrollere spredning ved å begrense bruken av resultatene.

**Implementeringsstandard 2440.C1 (Rådgivningsoppdrag)**

Revisjonssjefen er ansvarlig for å rapportere sluttresultatene fra rådgivningsoppdrag til oppdragsgivere.

**Implementeringsstandard 2440.C2 (Rådgivningsoppdrag)**

I forbindelse med rådgivningsoppdrag kan problemstillinger vedrørende governance, risikostyring og kontrollprosesser bli identifisert. Dersom disse problemstillingene er vesentlige for organisasjonen må de rapporteres til toppledelsen og styret.

### 2450 Overordnede uttalelser

Ved avgivelsen av en overordnet uttalelse må omforente forventninger fra toppledelsen, styret og andre interessenter ivaretas, og den må understøttes av tilstrekkelig pålitelig, relevant og formålstjenlig informasjon.

#### Tolkning

I rapporteringen vil det fremgå:

- omfang, herunder den perioden uttalelsen gjelder for
- begrensninger i omfang
- vurdering av alle relaterte prosjekter, herunder hvorvidt man har bygget på arbeidet til andre bekreftelsesfunksjoner
- risiko- eller kontrollrammeverk eller andre kriterier benyttet som grunnlag for den overordnede uttalelsen
- den overordnede uttalelsen, vurderingen eller konklusjonen man har kommet frem til

Årsaken til en ufordelaktig overordnet uttalelse må begrunnes.

### PA 2500-1: Monitoring Progress

#### 2500 – Overvåking av framdrift

Revisjonssjefen må etablere og vedlikeholde et system for å følge opp hvordan resultater som er blitt rapportert til ledelsen, blir håndtert.

### PA 2500.A1-1: Follow-up Process

#### Implementeringsstandard 2500.A1 (Bekreftelsesoppdrag)

Revisjonssjefen må etablere en oppfølgingsprosess for å følge opp og sikre at ledelsens tiltak blir tilfredsstillende implementert eller at toppledelsen har akseptert risikoen forbundet med å unnlate å iverksette tiltak.

#### Implementeringsstandard 2500.C1 (Rådgivningsoppdrag)

Internrevisjonen må følge opp hvordan resultater fra rådgivningsoppdrag blir håndtert, i samsvar med hva som er avtalt med oppdragsgiver.

#### 2600 – Rapportering av aksept av risikoer

Dersom revisjonssjefen konkluderer med at at ledelsen har godtatt et risikonivå som kan være uakseptabelt for organisasjonen, må revisjonssjefen drøfte forholdet med toppledelsen. Dersom revisjonssjefen fastslår at forholdet ikke er blitt avklart, må revisjonssjefen rapportere forholdet til styret.

#### Tolkning

Identifisering av risiko som ledelsen har akseptert kan observeres gjennom bekreftelses- eller rådgivningsoppdrag, gjennom oppfølging av tiltak som ledelsen har iverksatt etter tidligere oppdrag, eller annet. Det er ikke revisjonssjefens ansvar å foreta beslutning rundt risikoen.

<b>Bekreftelsestjenester</b>	En objektiv bevisvurdering for å kunne avgi en uavhengig vurdering av organisasjonens prosesser for governance, risikostyring og kontroll. Eksempler kan være oppdrag av finansiell art, driftsmessig art, innenfor etterlevelse, systemsikkerhet og «due diligence» oppdrag.
<b>Bør</b>	<i>Standardene</i> benytter ordet «bør» når overensstemmelse er forventet, med unntak av de tilfeller der profesjonell faglig vurdering rettferdiggjør fravikelse.
<b>Ekstern tjenesteleverandør</b>	En person eller virksomhet, utenfor organisasjonen, som har særskilt kunnskap, kompetanse og erfaring innenfor et spesielt fagfelt.
<b>Etiske regler</b>	IAs etiske regler er prinsipper som er relevante for profesjonen og praktiseringen av internrevisjon, og regler for holdninger og adferd som beskriver opptreden som er forventet av internrevisorer. De etiske regler gjelder både for individer og enheter som utfører internrevisjonstjenester. Formålet med de etiske regler er å fremme en etisk kultur i den globale profesjonen internrevisjon.
<b>Etterlevelse</b>	Overholdelse av retningslinjer, planer, prosedyrer, lover, regler, kontrakter eller andre krav.
<b>Governance</b>	Kombinasjonen av prosesser og strukturer som er implementert av styret for å informere, lede, styre og overvåke organisasjonens aktiviteter rettet mot måloppnåelse.
<b>Instruks</b>	Internrevisjonsinstruksen er et formelt dokument som definerer internrevisjonens formål, fullmakter og ansvar. Internrevisjonsinstruksen fastslår internrevisjonens posisjon innad i organisasjonen, autoriserer tilgang til dokumenter, personell og eiendeler som er relevante for å utføre oppdraget, samt definerer omfanget av internrevisjonen.
<b>Interessekonflikt</b>	Et hvert forhold som ikke er eller som kan oppfattes ikke å være i organisasjonens beste interesse. En interessekonflikt vil negativt påvirke en persons mulighet til å utøve sine plikter på en objektiv måte.
<b>International Professional Practices Framework</b>	Det begrepsmessige rammeverket som inndeler de offisielle veiledningene som er kunngjort gjennom The IIA. De offisielle veiledningene omfatter to kategorier – (1) obligatoriske og (2) godkjent og sterkt anbefalte.
<b>Internrevisjonen</b>	En avdeling, divisjon, gruppe konsulenter eller andre utøvere som gir uavhengige og objektive bekreftelses- og rådgivningstjenester som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Internrevisjonen bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsetninger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å vurdere og forbedre hensiktsmessigheten av prosessene for governance, risikostyring og kontroll.
<b>IT-governance</b>	Består av lederskap, organisasjonsstrukturer og prosesser som sørger for at virksomhetens informasjonsteknologi understøtter og supporterer organisasjonens strategier og målsettinger.
<b>IT-kontroller</b>	Kontroller som støtter forretningsledelse og governance og som i tillegg omfatter de generelle og tekniske kontroller over informasjonsteknologi, så som applikasjoner, informasjon, infrastruktur og mennesker.
<b>Kontroll</b>	Et hvert tiltak iverksatt av ledelsen, styret og andre parter for å styre risiko og øke sannsynligheten for at organisasjonens målsetninger nås. Ledelsen planlegger, organiserer og styrer gjennomføringen av tilstrekkelige tiltak for å oppnå rimelig sikkerhet for måloppnåelse.

<b>Kontrollmiljø</b>	Holdningene og gjerningene til styret og ledelsen når det gjelder betydningen av kontroll i organisasjonen. Kontrollmiljøet gir orden og struktur for oppnåelsen av hovedhensiktene med internkontrollsystemet. Kontrollmiljøet inkluderer følgende elementer: <ul style="list-style-type: none"><li>• integritet og etiske verdier</li><li>• ledelsens filosofi og driftsform</li><li>• organisasjonsstrukturen</li><li>• måten ledelsen fordeler ansvar og myndighet på</li><li>• hvordan den organiserer og utvikler organisasjonens menneskelige ressurser</li><li>• kompetanse hos organisasjonens medarbeidere</li></ul>
<b>Kontrollprosesser</b>	Retningslinjer, prosedyrer (både manuelle og automatiske) og aktiviteter som er del av et kontrollrammeverk utformet og driftet for å sikre at risikoer holdes innenfor det nivået virksomheten er villig til å akseptere.
<b>Misligheter</b>	Enhver ulovlig handling karakterisert som bedrag, hemmeligholdelse eller tillitsbrudd. Disse handlingene trenger ikke å være forbundet med trusler om vold eller bruk av fysisk styrke. Misligheter gjennomføres av parter og organisasjoner for å skaffe seg penger, eiendeler eller tjenester, for å unngå å betale for eller miste en tjeneste, eller for å sikre seg personlige eller forretningsmessige fordeler.
<b>Må</b>	Bruken av ordet «må» i <i>standardene</i> representerer et ubetinget krav.
<b>Målsetninger for oppdraget</b>	Beskrivelser laget av internrevisorer for å definere hva som skal oppnås gjennom oppdraget.
<b>Objektivitet</b>	En upartisk holdning som lar internrevisorer utføre oppdrag på en slik måte at de har tro på sitt arbeid og at ingen kompromisser på kvalitet er gjort. Objektivitet krever at internrevisorer ikke lar sin vurdering av revisjonsforhold vike fremfor andres vurdering.
<b>Oppdrag</b>	Et spesifikt internrevisjonsoppdrag, aktivitet eller gjennomgang, slik som en internrevisjon, egevalueringsoppdrag, mislighetsundersøkelser eller rådgivningsoppdrag. Et oppdrag kan inneholde mange oppgaver eller aktiviteter som til sammen skal sørge for at et spesifisert sett av relaterte mål oppnås.
<b>Oppdragsplan</b>	Et dokument som lister opp de prosedyrene som skal utføres i løpet av et oppdrag utformet for å utføre oppdragsplanen.
<b>Overordnet uttalelse</b>	Gradering, konklusjon og/eller andre beskrivelser av resultater avgitt av revisjonssjefen som på et overordnet nivå omtaler organisasjonens governance, risikostyring og/eller kontrollprosesser. En overordnet uttalelse er revisjonssjefens faglige bedømmelse basert på resultater fra et antall individuelle oppdrag og andre aktiviteter i en gitt periode.
<b>Revisjonssjef</b>	Revisjonssjef er benevnelsen på en person på seniornivå med ansvar for en hensiktsmessig ledelse av internrevisjonen i samsvar med internrevisjonsinstruksen, samt definisjon av internrevisjon, de etiske regler og <i>standardene</i> utgitt av IIA. Revisjonssjefen eller andre som rapporterer til revisjonssjefen innehar relevante sertifiseringer og kvalifikasjoner. Tittelen revisjonssjef kan variere fra organisasjon til organisasjon.
<b>Risiko</b>	Muligheten for at en hendelse kan påvirke måloppnåelse. Risiko måles i forhold til konsekvens og sannsynlighet.
<b>Risikoappetitt</b>	Graden av risiko en organisasjon er villig til å akseptere.

<b>Risikostyring</b>	En prosess for å identifisere, vurdere, styre og kontrollere potensielle hendelser eller situasjoner, for å skape rimelig sikkerhet i forhold til organisasjonens måloppnåelse.
<b>Rådgivningstjenester</b>	Rådgivende og relaterte tjenester, art og omfang skal være avtalt med oppdragsgiver og formål er å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens prosesser for governance, risikostyring og kontroll, uten at interntrevisor påtar seg lederansvar. Eksempler inkluderer bistand, rådgivning, fasilitering og opplæring.
<b>Standard</b>	En profesjonell erklæring kunngjort av «Internal Audit Standards Board» som definerer kravene til utøvelse av et vidt spekter av interntrevisjonsaktiviteter, og til vurdering av slik utøvelse.
<b>Styret</b>	Den øverste myndighet med ansvar for styring og/eller overvåking av organisasjonens virksomhet og ledelse. Dette vil typisk inkludere en uavhengig gruppe medlemmer (eksempelvis et styre, et tilsynsstyre, «board of governors or trustees»). Hvis en slik gruppe ikke eksisterer, kan «styret» vise til virksomhetsleder. «Styret» kan også referere til et revisjonsutvalg eller til andre funksjoner de med styringsansvaret har delegert visse funksjoner til.
<b>Svekkelser</b>	Svekkelse av organisasjonsmessig uavhengighet og individuell objektivitet kan inkludere personlige interessekonflikter, begrensninger i revisjonsomfang, restriksjoner i tilgang til dokumenter, personell, eiendeler og ressursbegrensninger (finansiering).
<b>Teknologibaserte revisjonsteknikker</b>	Ethvert automatisert revisjonsverktøy, så som standard brukerprogrammer for revisjon (generalized audit software), test data generatorer (test data generators), databaserte revisjonsprogrammer (computerized audit programs), spesialisert nytteverktøy for revisjon (specialized audit utilities) og computer-assisted audit techniques (CAATs).
<b>Tilføre merverdi</b>	Internrevisjonen tilfører merverdi til organisasjonen (og dens interessenter) når den gir objektiv og relevant bekreftelse og bidrar til hensiktsmessige og effektive prosesser for governance, risikostyring og kontroll.
<b>Tilstrekkelig kontroll</b>	Tilstede dersom ledelsen har planlagt og organisert (utformet) på en måte som gir rimelig sikkerhet for at organisasjonens risikoer har vært hensiktsmessig styrt og at organisasjonens mål vil bli oppnådd på en effektiv og økonomisk måte.
<b>Uavhengighet</b>	Det foreligger ikke forhold som truer interntrevisjonens evne til å utføre sine forpliktelser på en upartisk måte.
<b>Uttalelse på oppdragsnivå</b>	Gradering, konklusjon og/eller andre beskrivelser av resultater fra et enkelt interntrevisjonsoppdrag relatert til disse aspektene innenfor oppdragets målsettinger og omfang.
<b>Vesentlighet</b>	Den relative viktigheten av tingens betydning innenfor rammen av omgivelsene den blir vurdert, inkludert kvantifiserbare og kvalitative faktorer, så som størrelsesorden, art, effekt, relevans og innvirkning. Profesjonell faglig vurdering bistår interntrevisorer i vesentlighetsvurderinger av situasjoner med betydning for relevante målsettinger.

Norges Interne Revisorerers Forening  
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo  
Besøksadresse: Munkedamsveien 3B, 3. etg.  
E-post: [post@iia.no](mailto:post@iia.no)  
[www.iia.no](http://www.iia.no)



*Fremskritt gjennom  
deling av kunnskap*

[www.iia.no](http://www.iia.no)