

Instruks for politiets internrevisjon

1. Om instruksen

1.1. Instruksens formål

Instruksen skal avklare internrevisjonens ansvar og myndighet.

1.2. Samsvar med internasjonale standarder og nasjonale føringer

Instruksen skal holdes i samsvar med gjeldende regelverk for profesjonell internrevisjon, fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA) og med Finansdepartementets rundskriv *R-117 Internrevisjon i statlige virksomheter*.

Internrevisjonen skal basere sin virksomhet på det internasjonale rammeverket for profesjonell utøvelse av internrevisjon (IPPF) fastsatt av IIA. Dette rammeverket inkluderer følgende obligatoriske elementer: IIAs definisjon av internrevisjon, kjerneprinsipper, etiske regler og standarder.

1.3. Endringer i instruksen

Instruksen fastsettes av politidirektøren innenfor de rammer som følger av rundskriv *R-117*. Internrevisjonen skal årlig gjennomgå instruksen og forelegge eventuelle behov for endringer for politidirektøren.

Ved endringer skal instruksens oversendes departementet og Riksrevisjonen til orientering. Instruksens skal være et offentlig dokument.

2. Internrevisjonens formål og ansvar

2.1. Internrevisjonens overordnede formål

Internrevisjonen skal fremme og beskytte politi- og lensmannsetatens verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.

2.2. Definisjon av internrevisjon

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift.

2.3. Ansvar

Internrevisjonen skal bistå politidirektøren med å påse at politi- og lensmannsetaten drives i henhold til de grunnleggende styringsprinsippene for statlige virksomheter, som fastsatt i regelverket for økonomistyring i staten. Funksjonen skal bidra til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å evaluere og forbedre effektiviteten og å vurdere hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for styring og kontroll.

Internrevisjonen inngår som en del av politi- og lensmannsetatens system for styring og kontroll og skal bidra til å gi politidirektøren informasjon om hvorvidt systemer og rutiner for intern styring og kontroll er tilpasset risiko og vesentlighet.

2.4. Virkeområde

Virkeområdet til internrevisjonen følger Politidirektoratets ansvarsområde. Dette innebærer at virkeområdet både dekker oppgaver som utføres i direktoratet og oppgaver som utføres i politidistriktene og i særorganene.

3. Organisering og uavhengighet

Internrevisjonen skal rapportere direkte til politidirektøren for å sikre uavhengighet fra den øvrige linjeorganisasjonen og fra områdene som skal revideres.

Internrevisjonens budsjett skal godkjennes av politidirektøren.

4. Fullmakter og plikter

4.1. Tilgang

Internrevisjonen skal ha tilgang til all dokumentasjon, personell, systemer, eiendeler og opplysninger som er nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver.

Internrevisjonen vil kunne få tilgang til informasjon som er skjermingsverdig eller gradert i henhold til sikkerhetsloven. Personell tilknyttet internrevisjonen bør derfor sikkerhetsklareres for HEMMELIG og autoriseres for slik tilgang av politidirektør.

4.2. Faglig autonomi

Internrevisjonen skal ha revisjonsfaglig autonomi. Dette innebærer blant annet at leder av internrevisjonen har et selvstendig ansvar for risikoprofilen i revisjonsplanen, faglig frihet til å velge type, tidspunkt og omfang av revisjonshandlinger, og faglig frihet i vurdering av revisjonsresultater.

4.3. Forholdet til linjeledelsen

Internrevisjonen skal ikke ha operasjonelt ansvar eller myndighet i de berørte avdelinger i Politidirektoratet, distrikter eller særorgan. Internrevisjonen skal ikke involvere seg i aktiviteter som kan påvirke uavhengigheten og objektiviteten.

Dersom det reises tvil om internrevisjonens uavhengighet eller objektivitet knyttet til et oppdrag, skal dette snarest avklares med politidirektøren.

4.4. Taushetsplikt

Med unntak av den rapportering og kommunikasjon som følger av denne instruksjonen, har internrevisjonen, inkludert interne og eksterne ressurser, taushetsplikt innen rammene av den generelle ytringsfriheten.

5. Internrevisjonens oppgaver

5.1. Internrevisjonens revisjonsplan

Internrevisjonen skal jobbe målrettet etter en revisjonsplan som er basert på en selvstendig analyse av virksomhetens risikobilde. Innspill og risikovurderinger fra ledelsen i direktoratet, politidistrikt og særorgan, vil utgjøre et viktig grunnlag for utformingen av planen.

Revisjonsplanen skal fastsettes av politidirektøren, etter forslag fra internrevisjonen. Politidirektøren kan endre planen underveis i revisjonsåret. Internrevisjonen kan fremme forslag til endringer dersom det har fremkommet momenter som fører til at det er andre områder som bør prioriteres.

Planen skal være et offentlig dokument.

5.2. Bekreftelsesoppdrag

Internrevisjonens bekræftelsesoppdrag kan omfatte alle typer områder relatert til virksomhetsstyring, risikostyring og kontroll. Bekreftelsesoppdrag kan omfatte [listen er ikke uttømmende]:

- Målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser
- Virksomhetskultur
- Plan og strategiarbeid
- Pålitelig rapportering
- Forebygging og avdekking av misligheter
- Helhetlig risikostyring
- Etterlevelse av regelverk, krav fra overordnet departement og øvrige kvalitetskrav
- IT-governance og IT-sikkerhet

5.3. Arresttilsyn

Internrevisjonen skal planlegge og lede gjennomføring av sentralt arresttilsyn slik det er beskrevet i Forskrift om bruk av politiarrest §4-2.

5.4. Rådgivningsoppdrag

Internrevisjonen kan innenfor sitt kompetanseområde gi råd og veiledning for å bidra til forbedringer. Internrevisjonen skal vurdere om rådgivningen påvirker eller kan oppfattes å påvirke internrevisjonens objektivitet. Rådgivningsoppdrag skal framgå av årsplanen.

5.5. Rapportering

Resultatet av de enkelte revisjonsoppdragene skal rapporteres til politidirektøren og revidert(e) enhet(er). Rapportene skal oversendes Justis- og beredskapsdepartementet og Riksrevisjonen til orientering, samt stedlige statsadvokatembeter der dette er naturlig.

5.6. Oppfølging av anbefalinger

Internrevisjonen skal periodisk følge opp de avtaler som er gjort på bakgrunn av internrevisjonens anbefalinger.

Avvik som ikke lukkes settes til fortsatt oppfølging og skal vurderes som ny revisjon i påfølgende års revisjonsplan.

5.7. Årsrapport

Internrevisjonen skal avgi årsrapport til politidirektøren. Rapporten skal gjøre rede for internrevisjonens resultater i foregående år. Den skal videre inneholde bekreftelse på om internrevisjonen er uavhengig, og om den er gitt rammer som setter funksjonen i stand til å oppfylle de obligatoriske kravene i IIAs rammeverk for internrevisjon.

Årsrapporten skal være et offentlig dokument.

6. Kompetanse, forbedring og kvalitetssikring

6.1 Kompetanse og faglig utvikling

Internrevisjonen skal ha medarbeidere med nødvendige kunnskaper, ferdigheter og holdninger.

På områder hvor internrevisjonen ikke har tilstrekkelig faglig kompetanse skal leder av internrevisjonen sikre at kompetanse tilføres gjennom bruk av interne eller eksterne ressurser.

6.2 Interne styringsdokumenter

Leder av internrevisjonen skal fastsette interne styringsdokumenter og rutiner i et omfang som er hensiktsmessig og tilstrekkelig for å sikre effektiv drift og kontinuerlig forbedring av internrevisjonen.

6.3. Dialog med reviderte enheter

Internrevisjonen skal sikre god kommunikasjon med reviderte enheter.

6.4 Intern og ekstern kvalitetssikring

Leder av internrevisjonen er ansvarlig for å gjennomføre evalueringer og forbedringer av egen funksjon og aktiviteter.

Leder av internrevisjonen skal påse at internrevisjonen er gjenstand for ekstern evaluering minst hvert femte år, av en kvalifisert og uavhengig kontrollør.

7. Forholdet til Justis- og beredskapsdepartementet, til Riksadvokaten og til Riksrevisjonen

Internrevisjonen skal på vegne av politidirektøren gjøre revisjonsplan og internrevisjonens årsrapport tilgjengelig for Justis- og beredskapsdepartementet, Riksadvokaten og Riksrevisjonen. Departementet og Riksrevisjonen skal også motta enkeltrapporter fra interne revisjoner til orientering.

Internrevisjonen skal utveksle informasjon med Riksrevisjonen i det omfang som er naturlig og hensiktsmessig for et gjensidig, effektivt kontroll- og tilsynsarbeid.

8. Ikrafttredelse

Instruksen er fastsatt av politidirektøren 27.01.2017, etter forslag fra internrevisjonen og erstatter instruks for stabsenhet tilsyn i politi- og lensmannsetaten av 01.06.2010.