



POLITIET
POLITIDIREKTORATET

NATIONAL POLICE DIRECTORATE

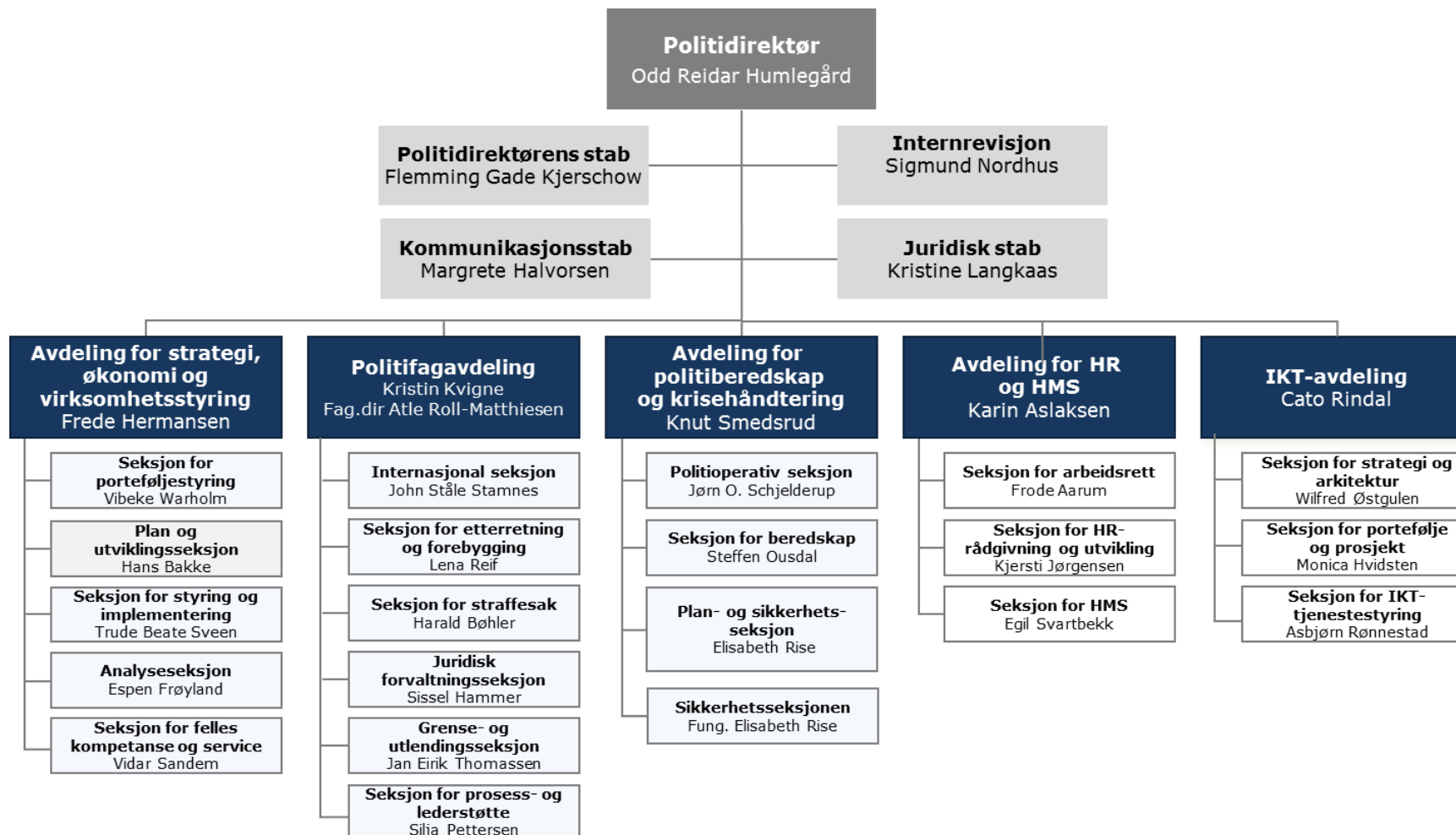


Politiets internrevisjon instruks

ENHET/AVDELING



Politiets internrevisjon





Instruks - utgangspunkt

IPPF

1000: Formål, fullmakter og ansvar

1000.A1: Bekreftelsestjenester

1000.C1: Rådgivningstjenester

1010: Anerkjennelse obligatorisk rettleiding i internrevisjonsinstruksen

R-117

- Internrevisjonens mandat skal være fastsatt i instruks fra virksomhetslederen (...)
- Internrevisjonsinstruksen skal legge til rette for funksjonens uavhengighet og avklare ansvar og myndighet



Innhold

- 1. Om instruksen** (Instruksens formål, samsvar med internasjonale standarder og nasjonale føringer, endringer i instruksen)
- 2. Internrevisjonens formål og ansvar** (overordnet formål, definisjon, ansvar, virkeområde)
- 3. Organisering og uavhengighet**
- 4. Fullmakter og plikter** (Tilgang, faglig autonomi, forholdet til linjeledelsen, taushetsplikt)
- 5. Internrevisjonens oppgaver** (Revisjonsplanen, bekreftelsesoppdrag, arresttilsyn, rådgivningsoppdrag, rapportering, oppfølging av anbefalinger, årsrapport)
- 6. Kompetanse, forbedring og kvalitetssikring** (Kompetanse og faglig utvikling, interne styringsdokumenter, dialog med reviderte enheter, intern og ekstern kvalitetssikring)
- 7. Forholdet til Justis- og beredskapsdepartementet, til Riksadvokaten og til Riksrevisjonen**
- 8. Ikrafttredelse**



Hva er vektlagt i instruksen og hvorfor...

1) Ansvar (pkt. 2.3)

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 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 vesentelighet.



2) Virkeområde (pkt. 2.4)

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.

- Virksomhetsbegrepet slik det defineres i ØR ikke veldig godt forstått/kjent/anerkjent
- Internrevisjonen erstattet *stab for tilsyn* som (nesten) utelukkende hadde fokus på politidistrikter og særorgan



Oppgaver (a) - revisjonsplan (pkt. 5.1)

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.



Oppgaver (b) - typer av oppdrag

Bekreftelsesoppdrag (pkt. 5.2)

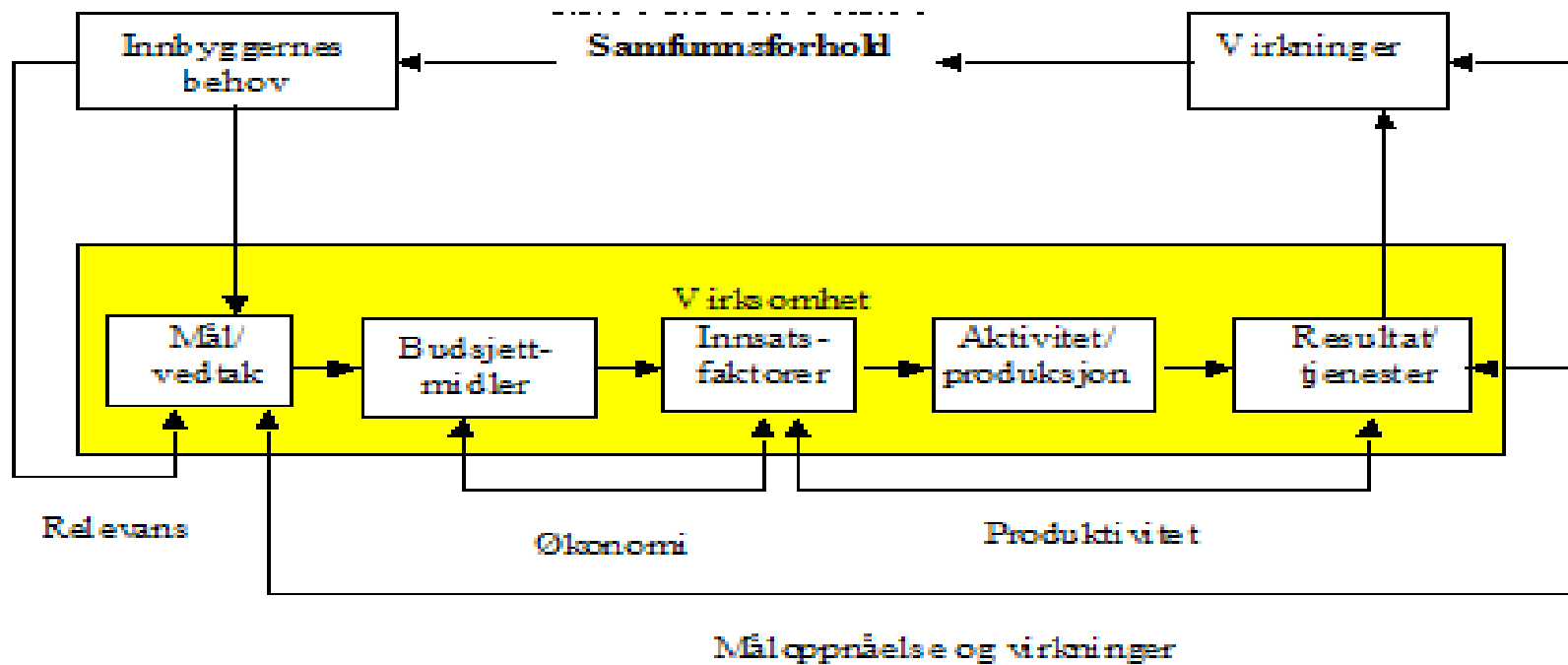
Internrevisjonens bekreftelsesoppdrag kan omfatte alle typer områder relatert til virksomhetsstyring, risikostyring og kontroll. Bekreftelsesoppdrag kan omfatte [listen er ikke uttømmende]:

- *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*

BREDT MANDAT -> FIGUR

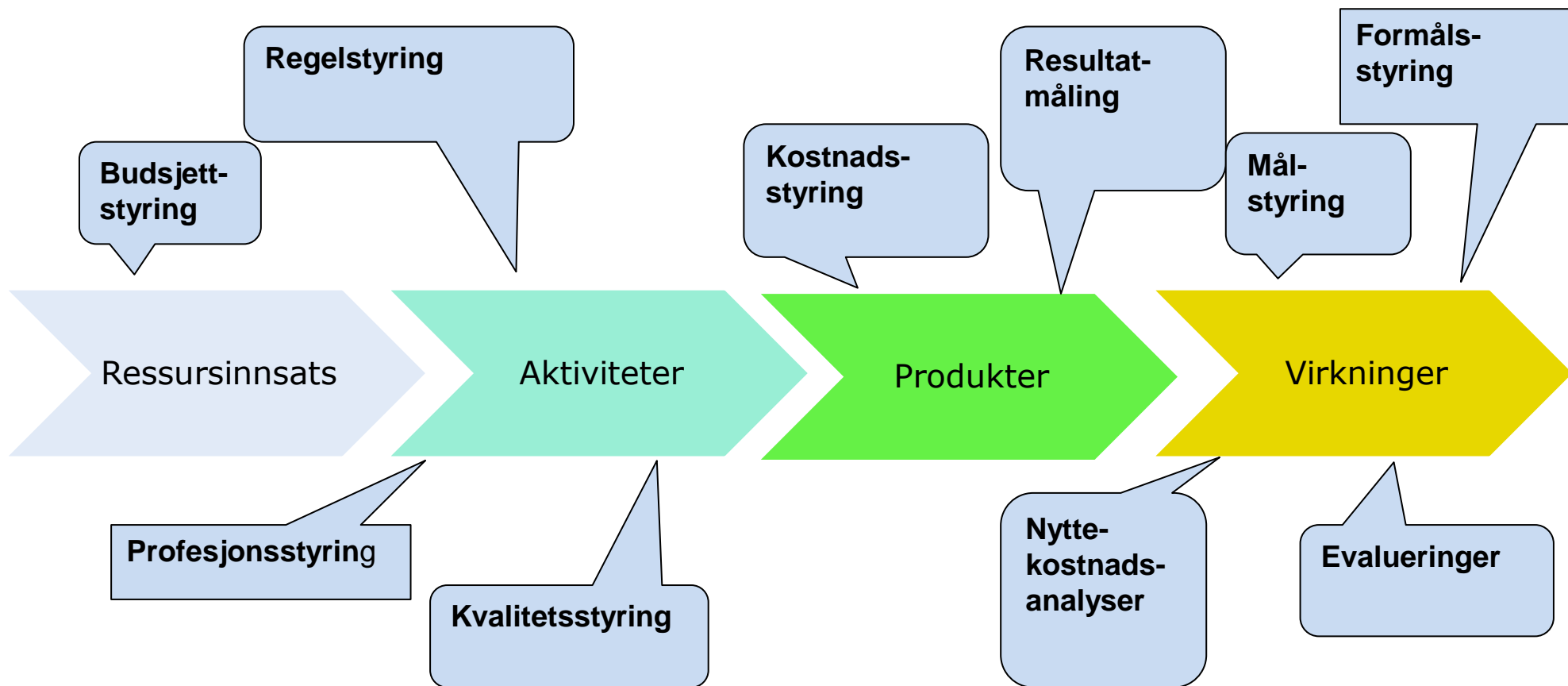


Effektkjeden – mulighetsområdet for internrevisjon





Internrevisjon og styringsprosesser





Forts. oppgaver

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.



Oppfølging av anbefalinger (pkt. 5.6)

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.



Forholdet til Riksrevisjonen (pkt. 7)

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

- Oversender årsplan, rapporter og årsrapport t.o.
- Deltar i møtet Rr har med POD



Offentlighet og tilgjengeliggjøring

- Framgår ikke eksplisitt av instruksene (med unntak av årsrapport), men rapportene skal være offentlige og lett tilgjengelige (dersom spesielle hensyn ikke taler imot, sikkerhetsloven, personvernloven etc.)



Politiets internrevisjon

☆ Følg 5

Oppdatert 9. mars 2016



Politiets internrevisjon er en stabsenhet direkte underlagt politidirektøren.

I 2017 ble Politiets internrevisjon etablert. Enheten består av seks ansatte med politifaglig, revisjons- og samfunnsvitenskapelig bakgrunn.

Internrevisjonen er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre politi- og lensmannsetatens drift. Vi utfører revisjoner i henhold til internasjonalt anerkjente standarder, herunder [Institute of Internal Auditors \(IIA\)](#).

Internrevisjonen jobber målrettet etter en revisjonsplan som legges frem for politidirektøren for godkjenning. Revisjonsplanen er basert på en selvstendig analyse av virksomhetens risikobilde. I dette arbeidet er det også viktig å få innspill fra ansatte om forhold som bør belyses.

Internrevisjonen vektlegger åpenhet om resultatene fra revisjonene og publiserer rapporter, eller sammendrag fra disse, på Kilden.

Internrevisjonen sitter i femte etasje i Politidirektoratet.

NASJONAL KONTAKT



Sigmund

482 67 272

Sigmund.Nordhus@politiet.no

RELEVANTE DOKUMENTER

[Instruks for Politiets internrevisjon](#)

[Revisjonsplan for 2017](#)

[Årsrapport](#)

[Annet?](#)

RELEVANTE LENKER

[IIA Norge internrevisjon](#)

RELEVANTE SIDER

[LINKSDIAGRAMSKRIVER](#)