



Rådgivningstjenester vs bekreftelsestjenester.

Torsdag 8. mars 2018, Statsbygg hovedkontor, Biskop Gunnerus gate 6, 0155 Oslo
Innledning for Nettverk for ansatte internrevisjonsledere





Uavhengig leverandør innenfor:

- Internrevisjonstjenester
 - Rådgivning/ consulting
 - Kvalitetsvurderinger – gjennomføring av og forberedelse
 - Risikostyring
 - Strategi- og planprosesser
 - Styreprofesjonalisering/ Styreverv
 - Undervisning, kurs og foredrag
-



Trygve Sørliie – Eier

CIA, CCSA, CRMA, Dipl.IR, CISA

Statsautorisert revisor, siviløkonom, MBA, MBM

Mobil: 913 47 013

Epost: TS@TSorlie.no

WEB: www.TSorlie.no



INTERNREVISJONENS FORMÅL (Mission)

Å fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.





Verdierklæringen fra NIRF / IIA



BEKREFTELSE;

GOVERNANCE, RISIKO OG KONTROLL

Internrevisjonen gir bekreftelser på organisasjonens prosesser for governance, risikostyring og kontroll for å hjelpe organisasjonen å nå sine strategiske, operasjonelle, finansielle og etterlevelsesmål.



INNSIKT;

PÅDRIVER, ANALYSER OG VURDERINGER

Internrevisjonen er en pådriver for å forbedre en organisasjons hensiktsmessighet og effektivitet ved at den gir innsikt og anbefalinger basert på analyser og vurderinger av informasjon og forretningsprosesser.



OBJEKTIVITET;

INTEGRITET, ANSVARLIGHET OG UAVHENGIGHET

Gjennom sin integritet og ansvarlighet gir internrevisjonen verdi til de styrende organer og toppledelsen ved at den er en objektiv kilde til uavhengige anbefalinger.



Definisjon av internrevisjon

Hvem er vi?
Hva er
hensikten
med IR?

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

Hva er
nyttan av
IR, og
hvordan
skapes
nyttan?

Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessig-

Det er
dette vi
har fokus
på!

heten av organisasjonens prosesser for **risikostyring, kontroll og governance**



3 typer standarder

- 1. Egenskapsstandard (1000 serien):** tar for seg egenskapene til organisasjoner og de som utfører internrevisjon.
- 2. Utøvelsesstandard (2000 serien):** beskriver internrevisjonens art og fastsetter kriterier som kan benyttes for å evaluere utførelsen av disse tjenestene.
- 3. Implementeringsstandard:** utvider egenskaps- og utøvelsesstandardene ved å angi kravene som gjelder ved bekreftelsestjenester (A) eller rådgivningstjenester (C).



Definisjoner fra standardens ordliste

* Bekreftelsestjenester:

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.

?

* Rådgivningstjenester:

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 internrevisor påtar seg lederansvar.

Eksempler inkluderer bistand, rådgivning, fasilitering og opplæring.



* **Bekreftelsestjenester:**

Bekreftelsestjenester omfatter internrevisors objektive vurdering av bevismateriale for å avgi uttalelser eller konklusjoner angående en enhet, drift, funksjon, prosess, et system eller andre tema. Arten og omfanget av et bekreftelsesoppdrag **bestemmes av internrevisor**. Det er som regel tre parter i bekreftelsestjenester: (1) personen eller gruppen som er direkte involvert i enheten, driften, funksjonen, prosessen, systemet eller temaet- 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 bør internrevisor opprettholde sin objektivitet og ikke påta seg lederansvar.



Forskjellige aktører ved Bekreftelsestjenester og rådgivningstjenester

Bekreftelsestjenester

Rådgivningstjenester

3. Bruker av bekreftelsestjenesten

2. Internrevisor

1. Revidert enhet

?

1. Internrevisor

2. Den som søker eller mottar rådgivning - Oppdragsgiver

- Ved rådgivningstjenester er premissene gitt av oppdragsgiver
- Ved bekreftelsestjenester er premissene gitt av internrevisor
- Også ved rådgivningstjenester skal vesentlige forhold kommuniseres til toppledelsen og styret (2440.C2)
- Også rådgivningstjenester må inn i planen og rapporten



Noen relevante bestemmelser i standardene

Implementeringsstandard 1000.C1 (Rådgivningstjenester)

- * Arten av rådgivningstjenester må fastsettes i internrevisjonsinstruksen.

Implementeringsstandard 2010.C1 (Rådgivningstjenester)

- * Leder av internrevisjonen bør vurdere å godta foreslåtte rådgivningsoppdrag ut i fra oppdragets potensial for å forbedre risikostyring, tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Aksepterte rådgivningsoppdrag må inkluderes i planen.

Implementeringsstandard 2120.C3 (Rådgivningstjenester)

- * 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.

Implementeringsstandard 2201.C1 (Rådgivningstjenester)

- * 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.



2010 – Planlegging

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

Tolkning

For å utarbeide den risikobaserte planen må leder av internrevisjonen konsultere toppledelsen og styret for å få en forståelse av organisasjonens strategier, de viktigste forretningsmessige målene, relaterte risikoer og risikostyringsprosesser. Leder av internrevisjonen 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 (Bekreftelsestjenester)

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 (Bekreftelsestjenester)

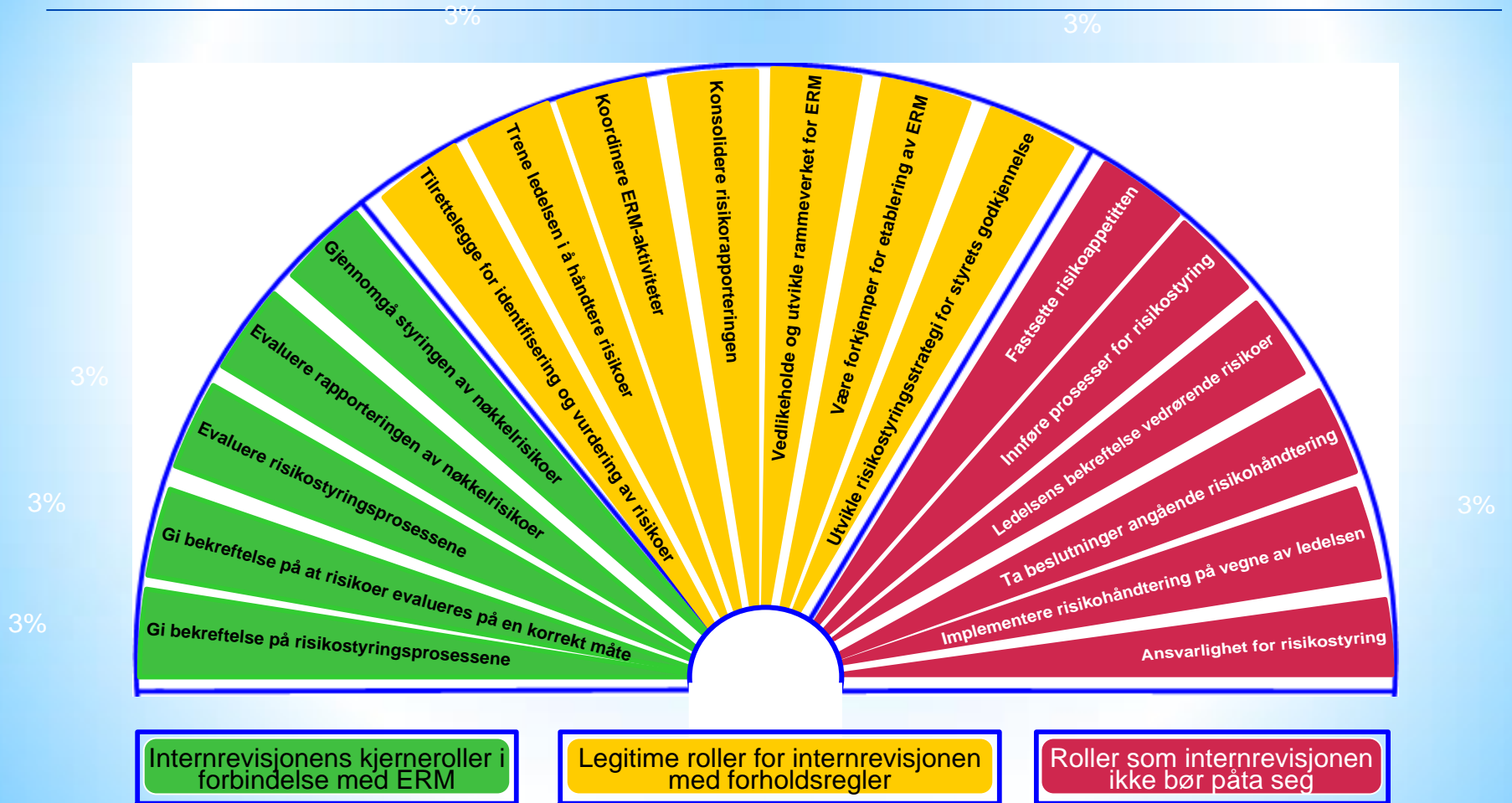
Leder av internrevisjonen må drøfte med toppledelsen, styret og andre interessenter for å avklare forventninger til internrevisjonens uttalelser og andre konklusjoner.

Implementeringsstandard 2010.C1 (Rådgivningstjenester)

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



Internrevisjonens rolle i helhetlig risikostyring





Implementeringsstandard 1130.A3 (Bekreftelsestjenester)

- * Internrevisjonen kan utføre bekreftelsestjenester innenfor et område hvor den tidligere har utført rådgivningstjenester. Dette forutsetter at arten av rådgivingen ikke har svekket objektivitet og at objektiviteten på individnivå styres ved tildeling av ressurser til oppdraget.

Implementeringsstandard 1130.C1 (Rådgivningstjenester)

- * Internrevisorer kan utføre rådgivningstjenester som vedrører aktiviteter de tidligere har hatt ansvar for.

Implementeringsstandard 1130.C2 (Rådgivningstjenester)

- * Ved potensiell svekkelse av internrevisorers uavhengighet eller objektivitet knyttet til foreslåtte rådgivningstjenester, må det redegjøres om forholdene til oppdragsgiveren før oppdraget aksepteres.



Implementeringsstandard 2410.A1 (Bekreftelsestjenester)

* Sluttrapportering av oppdragsresultatene må inneholde anvendelige konklusjoner **i tillegg til anvendelige anbefalinger** og/eller handlingsplaner. Når det er hensiktsmessig bør internrevisor avgi en uttalelse. En uttalelse må ta hensyn til omforente forventninger fra toppledelsen, styret og andre interessenter, og den må understøttes av tilstrekkelig, pålitelig, relevant og nyttig informasjon.

Å gi anbefalinger og/eller foreslå handlingsplaner i forbindelse med bekreftelsestjenester anses ikke som en rådgivningstjeneste?

Hvis det ikke konkluderes eller gis overordnede uttalelser men kun påpekes svakheter og gis anbefalinger og/eller foreslås handlingsplaner er det da en bekreftelsestjeneste?



Spørsmål/Synspunkter/diskusjon

