

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I AS VINMONOPOLET

1. INNLEDNING

Denne instruks er fastsatt av Styret og omfatter ansvarsområdene til Internrevisjonen i AS Vinmonopolet.

2. INTERNREVISJONENS FORMÅL

Internrevisjonen skal fremme og beskytte Vinmonopolets verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt i samsvar med den til enhver tid gjeldende strategi og revisjonshåndbok.

Internrevisjonen er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Den skal bidra til at selskapet oppnår sine målsetninger ved å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og virksomhetsstyring.

Internrevisjonens virksomhet baseres på IIAs definisjon av internrevisjon, kjerneprinsipper, etiske regler og internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon, samt tilhørende rammeverk.

3. ORGANISERING

Styret foretar ansettelse og oppsigelse av leder for Internrevisjonen, samt fastsetter dennes godtgjørelse, etter innstilling fra administrerende direktør. Internrevisjonen rapporterer funksjonelt til Styret og administrativt til administrerende direktør.

Leder for Internrevisjonen skal til enhver tid sørge for at Internrevisjonen har tilstrekkelig kvalifiserte egne og innleide ressurser. Leder for Internrevisjonen er uavhengig av administrasjonen og skal sørge for at det er reell uavhengighet mellom revisjonspersonalet og de personer hvis arbeid de er satt til å revidere.

Leder av internrevisjonen er ansvarlig for å gjennomføre evalueringer og forbedringer av egen funksjon og aktiviteter, både løpende og periodisk, samt ha en uavhengig ekstern evaluering av en kvalifisert og uavhengig part minst hvert femte år. Resultater og forbedringer skal rapporteres til styret.

Leder for Internrevisjonen, samt egne og innleide ressurser har taushetsplikt om alt de under sitt arbeidsforhold får kjennskap til.

4. INTERNREVISJONENS OPPGAVER

4.1 Årsplan

Det skal hvert år utarbeides en ressurs- og årsplan som skal legges frem for Styret til formell godkjenning. Internrevisjonens ressurs- og årsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Årsplanen skal sees i sammenheng med det som til enhver tid er Vinmonopolets strategi og målsettinger og ta høyde for både interne og eksterne risikofaktorer. Den skal hensynta selskapets art, omfang, kompleksitet og etablerte styrings- og kontrollsystemer. Styret kan endre årsplanen underveis i revisjonsåret. Leder av internrevisjonen kan fremme forslag til endringer dersom det har fremkommet momenter som fører til at det er andre områder som bør prioriteres.

4.2 Bekreftelsesoppdrag

Internrevisjonens bekreftelsesoppdrag kan omfatte alle typer områder relatert til virksomhetsstyring, risikostyring og kontroll. Bekreftelsesoppdragene kan bl.a. omfatte:

- styring og kontroll i relasjon til den risikoeksponeringen som er knyttet til vår virksomhet
- styring og kontroll relatert til IT- governance og IT-sikkerhet
- nøyaktig og pålitelig styringsinformasjon
- at ledelsen og ansatte etterlever interne styringsprinsipper, standarder og retningslinjer

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I AS VINMONOPOLET

- at våre aktiviteter er innenfor vedtekter og andre retningslinjer og rammer gitt av Helse- og Omsorgsdepartementet, Kontrollkomité og Styret
- at eiendeler og andre ressurser er forsvarlig sikret
- styring og kontroll i plan og strategiarbeid
- overholdelse av relevante lover og forskrifter

4.3 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 inngår i årsplanen og kan omfatte:

- Bidra til forebygging og avdekking av økonomiske misligheter
- Bidra med fortløpende rådgivning på en proaktiv måte for å adressere risiko tidlig slik at eventuelle konsekvenser får minimal effekt internt og eksternt
- Bidra med råd og veiledning til styret, toppledelsen og nøkkelroller i linjen og ulike støttefunksjoner
- Bidra til en kultur for kontinuerlig forbedring
- Fremme formålstjenlig etikk og verdier i organisasjonen

4.4 Andre oppgaver

Internrevisjonen bør dele informasjon og samordne aktiviteter med andre interne og eksterne leverandører av bekreftelses- og rådgivningstjenester for å bidra til best mulig dekning og unngå dobbeltarbeid i det omfang som er hensiktsmessig.

Leder for Internrevisjonen har rett og plikt til å rapportere kritiske risikoer til styret hvis uenighet med administrerende direktør.

Leder for Internrevisjonen skal koordinere den samlede revisjon av virksomheten og påse at revisjonen utføres kostnadseffektivt og rasjonelt.

Leder for Internrevisjonen kan gi råd ved valg av ekstern revisor, kjøp av øvrige revisjonstjenester som ligger innenfor Internrevisjonens formål og oppgaver, samt ved fastsettelse av godtgjørelse for dette.

5. RAPPORTERING, KOMMUNIKASJON OG OPPFØLGNING

Resultatet av gjennomførte revisjonsaktiviteter med eventuelle forslag til forbedringer skal rapporteres til leder for revidert enhet som er ansvarlig for gjennomføring av forbedringstiltak og utarbeidelse av tilhørende fremdriftsplan. Rapporten skal også sendes til nærmeste overordnede og administrerende direktør. Gjennomførte revisjoner skal følges opp av Internrevisjonen ved at status for omforente tiltak innhentes fra revidert enhet og gjenstående risiko vurderes.

Leder for Internrevisjonen rapporterer resultatet av revisjonsarbeidet til Styret og Kontrollkomité 3 ganger i året, hvorav en er på aggregert nivå. Det forutsettes at leder for Internrevisjonen har løpende god kommunikasjon med styrets leder og administrerende direktør. Rapporten inkluderer resultater fra revisjonsarbeidet samt eventuelle utelatelser, viktige anbefalinger og samlede vurderinger. Rapporten vil også normalt omfatte en oversikt over hvilke revisjoner som er gjennomført, eventuelle vesentlige svakheter som er avdekket og status for implementering av tiltak. Internrevisjonen skal bekrefte sin uavhengighet i årsrapporten samt om internrevisjonen har tilstrekkelige rammer for å oppfylle de obligatoriske delene av rammeverk for internrevisjon.

Leder for Internrevisjonen skal uoppfordret informere administrerende direktør og styrets leder om forhold av vesentlig betydning for virksomheten og om større feil, tap, misligheter, svikt i den interne kontroll eller andre forhold som han/hun bør forstå det er nødvendig å informere om.

Leder for Internrevisjonen skal tilstrebe et nært og konstruktivt samarbeid mellom virksomhetens ledelse og Internrevisjonen. Samarbeidet skal medvirke til at vesentlige problemstillinger blir identifisert og vurdert.

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I AS VINMONOPOLET

Videre skal det legges vekt på en konstruktiv og åpen dialog med alle ledd i organisasjonen.

Internrevisjonen skal følge opp status for implementering av tiltak ledelsen har besluttet å gjennomføre som en følge av anbefalinger fra internrevisjonen, samt vurdere om ledelsens oppfølging og iverksettelse er tilfredsstillende. Dersom Leder for internrevisjonen konkluderer med at ledelsen har godtatt et risikonivå som kan være uakseptabelt for virksomheten, skal han/hun ta opp forholdene med styret.

6. RETTIGHETER OG PLIKTER

Internrevisjonen har uinnskrenket innsynsrett i alle virksomhetens anliggender. Normalt er denne innsynsretten også gitt revisjonspersonalet innenfor sitt ansvarsområde, men opplysningsgiver kan kreve å informere leder av Internrevisjonen direkte.

Internrevisjonen skal uoppfordret holdes orientert om og skal kunne uttale seg om alle vesentlige endringer i virksomhetens strategi, risikostyringssystemer, organisering, formuesforvaltning og regnskapsføring.

Leder for Internrevisjonen skal ha tilsendt sakspapirer og har rett til å være til stede på styremøtene. Det samme gjelder for interne møteplasser hvor det informeres om og diskuteres forhold som berører Internrevisjonen oppgaver etter denne instruks.

Kontrollkomiteen kan pålegge Internrevisjonen å bistå i deres arbeid og være representert på kontrollkomiteens møter.

Internrevisorer skal ikke ha operasjonelt ansvar eller myndighet, eller involvere seg i aktiviteter som kan påvirke deres uavhengighet eller objektivitet.

7. GYLDIGHET

Denne instruks trer i kraft 12.06.19 og erstatter instruks av 19.06.14
Gjennomgått av styret og videreført uten endringer 18.06.20.

Styrets leder

Adm. direktør

Leder internrevisjon

Ellen Seip

Elisabeth Hunter

Petter Kaareng