

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I AS VINMONOPOLET

1. INNLEDNING

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

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

2. INTERNREVISJONENS FORMÅL OG OPPGAVER

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

Innenfor ovenstående ramme er følgende spesifikke oppgaver tillagt Internrevisjonen:

- Gi bekreftelse på og trygghet for at vi har styring og kontroll i relasjon til den risikoeksponeringen som er knyttet til vår virksomhet
- Vurdere om virksomhetens aktiviteter er innenfor vedtekter og andre retningslinjer og rammer gitt av Helse- og Omsorgsdepartementet, Kontrollkomité og Styret
- Vurdere overholdelse av relevante lover og forskrifter
- Vurdere om eiendeler og andre ressurser er forsvarlig sikret
- Vurdere om økonomisk rapportering og annen styringsinformasjon er nøyaktig og pålitelig
- Vurdere om ansatte etterlever interne styringsprinsipper, standarder og retningslinjer
- Bidra til en kultur for kontinuerlig forbedring
- Bidra til å forebygge og eventuelt avdekke misligheter

Oppgavene skal utføres i henhold til internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon (IIA) og med basis i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Definisjon av internrevisjon, de etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon er obligatoriske.

Internrevisjonen skal utarbeide årlig revisjonsplan og budsjett. Styret godkjenner Internrevisjonens revisjonsplan og budsjettforslag og kan ellers gjøre vedtak om endring i denne plan.

Leder for Internrevisjonen kan utover revisjonsplanen beslutte å gjennomføre særskilte oppdrag etter forespørsel fra virksomhetens enheter og ledelse eller på eget initiativ, såfremt det ikke er i konflikt med Internrevisjonens uavhengighet og objektivitet og hensyntatt revisjonsplanen og tilgjengelige ressurser. Vesentlige nye oppdrag eller omprioriteringer i vedtatte planer avklares med styrets leder før iverksettelse.

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.

INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN I AS VINMONOPOLET

3. RAPPORTERING OG KOMMUNIKASJON

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

Leder for Internrevisjonen rapporterer resultatet av revisjonsarbeidet til Styret og Kontrollkomité minst en gang i året. Det forutsettes at leder for Internrevisjonen har løpende god kommunikasjon med styrets leder og administrerende direktør.

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

4. ORGANISERING

Leder for Internrevisjonen skal til enhver tid sørge for at Internrevisjonen har en hensiktsmessig organisering og tilstrekkelig kvalifisert personale.

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 for Internrevisjonen og revisjonspersonalet har taushetsplikt om alt de under sitt arbeidsforhold får kjennskap til.

5. RETTIGHETER OG PLIKTER

Leder for 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 regnskapsførsel.

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.

Internrevisjonen skal ikke:

- gjennomføre operasjonelle oppgaver for virksomheten
- initiere eller godkjenne regnskapstransaksjoner utenfor eget kostnadssted
- styre ansatte i andre deler av virksomheten hvis de ikke uttrykkelig er godkjent som en del av et revisjonsteam eller på annen måte er allokert til å assistere Internrevisjonen

Godkjent av Styret, 19.06.14.