

1. INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL AUDITING (STANDARDS)

2. Introduction to the Standards

Internal auditing is conducted in diverse legal and cultural environments; for organizations that vary in purpose, size, complexity, and structure; and by persons within or outside the organization. While differences may affect the practice of internal auditing in each environment, conformance with The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) is essential in meeting the responsibilities of internal auditors and the internal audit activity.

The purpose of the Standards is to:

1. Guide adherence with the mandatory elements of the International Professional Practices Framework.
2. Provide a framework for performing and promoting a broad range of value-added internal auditing services.
3. Establish the basis for the evaluation of internal audit performance.
4. Foster improved organizational processes and operations.

The Standards are a set of principles-based, mandatory requirements consisting of:

▣ Statements of core requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of performance that are internationally applicable at organizational and individual levels.

▣ Interpretations clarifying terms or concepts within the Standards.

The Standards, together with the Code of Ethics, encompass all mandatory elements of the International Professional Practices Framework; therefore, conformance with the Code of Ethics and the Standards demonstrates conformance with all mandatory elements of the International Professional Practices Framework. The Standards employ terms as defined specifically in the Glossary. To understand and apply the Standards correctly, it is necessary to consider the specific meanings from the Glossary.

Furthermore, the Standards use the word "must" to specify an unconditional requirement and the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

The Standards comprise two main categories: Attribute and Performance Standards. Attribute Standards address the attributes of organizations and individuals performing internal auditing.

Performance Standards describe the nature of internal auditing and provide quality criteria against which the performance of these services can be measured. Attribute and Performance Standards apply to all internal audit services.

Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards by providing the requirements applicable to assurance (.A) or consulting (.C) services.

Assurance services involve the internal auditor's objective assessment of evidence to provide opinions or conclusions regarding an entity, operation, function, process, system, or other subject matters. The nature and scope of an assurance engagement are determined by the internal auditor. Generally, three parties are participants in assurance services: (1) the person or group directly involved with the entity, operation, function, process, system, or other subject matter — the process owner, (2) the person or group making the assessment — the internal auditor, and (3) the person or group using the assessment — the user.

Consulting services are advisory in nature and are generally performed at the specific request of an engagement client. The nature and scope of the consulting engagement are subject to agreement with the engagement client. Consulting services generally involve two parties: (1) the person or group offering the advice — the internal auditor, and (2) the person or group seeking and receiving the advice — the engagement client. When performing consulting services the internal auditor should maintain objectivity and not assume management responsibility.

The Standards apply to individual internal auditors and the internal audit activity. All internal auditors are accountable for conforming with the standards related to individual objectivity, proficiency, and due professional care and the standards relevant to the performance of their job responsibilities. Chief audit executives are additionally accountable for the internal audit activity's overall conformance with the Standards.

If internal auditors or the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the Standards, conformance with all other parts of the Standards and appropriate disclosures are needed.

If the Standards are used in conjunction with requirements issued by other authoritative bodies, internal audit communications may also cite the use of other requirements, as appropriate. In such a case, if the internal audit activity indicates conformance with the Standards and inconsistencies exist between the

INTERNATIONELLA STANDARDS FÖR YRKESMÄSSIGT UTFÖRANDE AV INTERNREVISION (STANDARDER)

Introduktion till Standarder

Internrevision utövas inom olika juridiska och kulturella miljöer; i organisationer med varierande syfte, storlek, komplexitet och uppbyggnad/struktur samt av individer inom eller utom organisationen. Trots att dessa skillnader kan påverka internrevisionsarbetet i varje enskild miljö är följsamhet med IIA:s internationella standarder för yrkesmässigt utförande av internrevision (Standarder) grundläggande för att internrevisorer och internrevisionsverksamheter ska kunna ta sitt ansvar.

Syftet med Standarder är att:

1. Ge vägledning för efterlevnad av de obligatoriska delarna av IPPF
2. Tillhandahålla ett ramverk för att utföra och främja ett brett utbud av värdeskapande internrevisionstjänster.
3. Fastställa grunder för utvärdering av internrevisionens verksamhet.
4. Främja förbättrade organisatoriska processer och verksamhet.

Standarderna är en samling principbaserade, obligatoriska krav som består av:

- Grundprinciper för professionellt utövande av internrevision och för utvärdering av effektiviteten av utförandet och som är internationellt tillämpliga på såväl organisatorisk som individuell nivå.

- Tolkningar som klargör uttryck eller begrepp i Standarder.

Standarder tillsammans med Yrkesetik kod omfattar samtliga obligatoriska delarna av IPPF varför överensstämmelse med Yrkesetik kod och Standarder innebär överensstämmelse med alla obligatoriska delar av IPPF. Standarder använder sig av uttryck såsom de specifikt definieras i ordlistan. För att förstå och tillämpa Standarder på ett korrekt sätt är det nödvändigt att beakta den specifika innebörd som anges i ordlistan.

Standarder använder ordet "ska" för att specificera ett ovillkorligt krav och ordet "bör" när överensstämmelse förväntas om inte, vid en yrkesmässig bedömning, omständigheterna kan motivera avvikelse.

Standarder består av två huvudsakliga kategorier egenskaper, Standarder för egenskaper och för genomförande. Standarder för egenskaper beskriver egenskaper för organisationer och individer som utför internrevision. Standarder för genomförande beskriver arten av internrevisionstjänster och tillhandahåller kvalitetskriterier mot vilka genomförande kan mätas. Standarder för Egenskaper och Genomförande är tillämpliga på samtliga internrevisionstjänster. Standarder för Implementering beskriver krav som är tillämpliga för säkringsaktiviteter (A) eller rådgivningsaktiviteter (C).

Säkringstjänster innefattar internrevisorerens objektiva utvärdering av fakta för att tillhandahålla ett uttalande eller slutsats om en enhet, verksamhet, funktion, process, system eller annat område. Karaktären och omfattningen av säkringsuppdraget fastställs av internrevisorn. Oftast är tre parter involverade i ett säkringsuppdrag: (1) person eller grupp som är direkt involverad i enheten, verksamheten, funktionen, processen, systemet eller liknande, processägaren, (2) person eller grupp som gör utvärderingen, internrevisorn, och (3) person eller grupp som använder utvärderingen, användaren.

Rådgivningstjänster är stödjande till sin karaktär och utförs i allmänhet på förfrågan från en uppdragsgivare. Karaktären eller omfattningen av ett rådgivningsuppdrag är föremål för en överenskommelse med uppdragsgivaren. Oftast är två parter involverade i ett rådgivningsuppdrag: (1) person eller grupp som lämnar rådgivningstjänsten, internrevisorn, (2) person eller grupp som efterfrågar och erhåller rådgivningen, uppdragsgivaren. Vid utförandet av ett rådgivningsuppdrag ska internrevisorn bibehålla objektivitet och inte ikläda sig ledningsansvar.

Standarder är tillämpbara såväl för enskilda internrevisorer som för internrevisions-verksamheten. Alla internrevisorer har ett ansvar för att följa Standarder om individuell objektivitet, yrkesskicklighet och yrkesomsorg. Dessutom har internrevisorer ett ansvar för att rätta sig efter de Standarder som är relevanta för genomförande av arbetsuppgifterna. Internrevisionschefer har ett övergripande ansvar för att följa Standarder.

Standards and other requirements, internal auditors and the internal audit activity must conform with the Standards and may conform with the other requirements if such requirements are more restrictive. The review and development of the Standards is an ongoing process. The International Internal Audit Standards Board engages in extensive consultation and discussion before issuing the Standards. This includes worldwide solicitation for public comment through the exposure draft process. All exposure drafts are posted on The IIA's website as well as being distributed to all IIA institutes.

Suggestions and comments regarding the Standards can be sent to:

The Institute of Internal Auditors

Standards and Guidance

1035 Greenwood Blvd, Suite 401

Lake Mary, FL 32746 USA

E-mail: guidance@theiia.org Web: www.globaliia.org

Om internrevisorer eller internrevisionsverksamheten är förhindrade genom lagstiftning eller regleringar efterleva vissa delar av Standarder är det nödvändigt att alla övriga delar av standarder efterlevs och att avvikelser redogörs för på lämpligt sätt.

Om Standarder används tillsammans med annat regelverk som har utgivits av andra auktoritativa organ får kommunikationen från internrevisionen, när så behövs, också åberopa dessa andra regelverk. I sådant fall, om följsamhet till Standarder föreligger samtidigt som det finns motsägelser mellan Standarder och andra regelverk, ska internrevisorer och internrevisionsverksamheten efterleva Standarder men kan följa andra regelverk, om dessa är mer restriktiva.

Processen för att se över och utveckla standarder pågår fortlöpande. The IIA International Internal Auditing Standards Board inbjuder till omfattande konsultation och diskussion innan Standarder ges ut. Detta innefattar en process där ett utkast går ut till hela världen för kommentarer. Utkast läggs ut på IIA:s hemsida och skickas även till samtliga IIA institut.

Förslag och kommentarer vad avser Standarder skickas till:

The Institute of Internal Auditors

Standards and Guidance

1035 Greenwood Blvd, Suite 401

Lake Mary, FL 32746 USA

E-mail: guidance@theiia.org Web: www.globaliia.org

3. Attribute Standards

1000 – Purpose, Authority, and Responsibility

The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework (the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the Standards, and the Definition of Internal Auditing). The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval.

Interpretation:

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization, including the nature of the chief audit executive's functional reporting relationship with the board; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities. Final approval of the internal audit charter resides with the board.

1000.A1 – The nature of assurance services provided to the organization must be defined in the internal audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances must also be defined in the internal audit charter.

1000.C1 – The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter

Standarder för egenskaper

1000 – Syfte, befogenhet och skyldigheter.

Syftet, befogenheten och skyldigheter för internrevisionsverksamheten ska formellt definieras i en instruktion för internrevision, som innehållsmässigt ska stämma överens med internrevisionens uppdrag och de obligatoriska delarna i *the International Professional Practices Framework, IPPF*, (Grundläggande principer för yrkesmässigt utförande av internrevision, Yrkesetisk kod, Standarder och definitionen av internrevision). Internrevisionschefen ska regelbundet se över instruktionen och lämna den till ledningen och styrelsen för godkännande.

Tolkning:

Instruktionen för internrevision är ett formellt dokument som definierar internrevisionsverksamhetens syfte, befogenhet och skyldighet. Instruktionen positionerar internrevisionsverksamheten i organisationen, inklusive utformningen av internrevisionschefens funktionella rapporteringsordning till styrelsen; tillgång till Information personal och fysiska anläggningar som är relevanta för utförandet av uppdragen; samt definierar omfattningen av internrevisionsverksamheten. Det slutliga godkännandet av instruktionen för internrevision ska göras av styrelsen.

1000.A1 – Utformningen av säkringstjänster som tillhandahålls till organisationen ska vara definierad i instruktionen för internrevision. Om säkringstjänster ska tillhandahållas till intressenter utanför organisationen ska också utformningen av dessa framgå i instruktionen

1000.C1 – Utformning av rådgivande och stödjande tjänster ska definieras i instruktionen.

4. 1010 – Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter

The mandatory nature of the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the Standards, and the Definition of Internal Auditing must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive should discuss the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework with senior management and the board.

1010 Bekräftelse på obligatoriska delar i IPPF i internrevisions instruktionen Instruktionen för internrevision ska slå fast att Grundläggande principer för yrkesmässigt utförande av internrevision, Yrkesetisk kod, standarder och definitionen av internrevision är obligatoriska. Internrevisionschefen bör diskutera internrevisionens uppdrag och de obligatoriska delarna i *the International Professional Practices Framework, IPPF*, med ledning och styrelse.

5. 1100 – Independence and Objectivity

The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work.

Interpretation:

Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner. To achieve the degree of independence necessary to effectively carry out the responsibilities of the internal audit activity, the chief audit executive has direct and unrestricted access to senior management and the board.

This can be achieved through a dual-reporting relationship. Threats to independence must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

Objectivity is an unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others. Threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

1100 – Oberoende och objektivitet

Internrevisionsverksamheten ska vara oberoende och internrevisorer ska vara objektiva när de utför sitt arbete.

Tolkning:

Oberoende är friheten från omständigheter som hotar internrevisionens förmåga att utöva sitt ansvar på ett opartiskt sätt. För att uppnå den nivå av oberoende som krävs för att effektivt utöva ansvaret för internrevisionen ska internrevisionschefen ha direkt och obegränsad tillgång till ledningen och styrelsen.

Detta kan uppnås genom dubbla rapporteringsvägar. Hot mot oberoende ska hanteras på olika nivåer; individ, uppdrag samt funktionella och organisatoriska nivåer.

Objektivitet är en opartisk attityd som gör att internrevisorer kan utföra uppdrag på ett sådant sätt att de litar på resultatet av sitt arbete och att inga kompromisser har gjorts i kvalitet. Objektivitet kräver att internrevisorer inte underordnar sin bedömning i revisionsfrågor till andra. Hot mot objektivitet ska hanteras olika nivåer; individ, uppdrag samt funktionella och organisatoriska nivåer.

6. 1110 – Organizational Independence

1110 – Organisatoriskt oberoende

The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

Interpretation:

Organizational independence is effectively achieved when the chief audit executive reports functionally to the board. Examples of functional reporting to the board involve the board:

- ☑ Approving the internal audit charter.
- ☑ Approving the risk-based internal audit plan.
- ☑ Approving the internal audit budget and resource plan.
- ☑ Receiving communications from the chief audit executive on the internal audit activity's performance relative to its plan and other matters.
- ☑ Approving decisions regarding the appointment and removal of the chief audit executive.
- ☑ Approving the remuneration of the chief audit executive.
- ☑ Making appropriate inquiries of management and the chief audit executive to determine whether there are inappropriate scope or resource limitations.

1110.A1 – The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results. The chief audit executive must disclose such interference to the board and discuss the implications.

Internrevisionschefen ska rapportera till en nivå inom organisationen som gör det möjligt för internrevisionen att fullgöra sina skyldigheter.

Internrevisionschefen ska minst årligen bekräfta internrevisionens organisatoriska oberoende till styrelsen.

Tolkning:

Organisatoriskt oberoende uppnås effektivt när internrevisionschefen rapporterar funktionellt till styrelsen. Exempel på funktionell rapportering till styrelsen innebär att styrelsen:

- Fastställer instruktionen för internrevision.
- Fastställer den riskbaserade internrevisionsplanen.
- Fastställer budget och resursplan.
- Tar mot kommunikation från internrevisionschefen om genomförande i förhållande till plan och andra frågor.
- Fastställer beslut om till- och avsättande av internrevisionschefen.
- Fastställer ersättning till internrevisionschefen.
- Ställer frågor till ledningen och internrevisionschefen för att kunna avgöra om det finns begränsningar i omfattning eller resurser.

1110.A1 – Internrevisionen ska vara fri från påverkan när det gäller att bestämma omfattning av sin verksamhet, utförandet av arbetet och att kommunicera resultatet. Internrevisionschefen ska redogöra för påverkan till styrelsen och diskutera följderna.

7. 1111 – Direct Interaction with the Board

The chief audit executive must communicate and interact directly with the board.

1111 – Direkt samverkan med styrelsen

Internrevisionschefen ska kommunicera och samverka direkt med styrelsen.

8. 1112 – Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing

Where the chief audit executive has or is expected to have roles and/or responsibilities that fall outside of internal auditing, safeguards must be in place to limit impairments to independence or objectivity.

Interpretation:

The chief audit executive may be asked to take on additional roles and responsibilities outside of internal auditing, such as responsibility for compliance or risk management activities. These roles and responsibilities may impair, or appear to impair, the organizational independence of the internal audit activity or the individual objectivity of the internal auditor. Safeguards are those oversight activities, often undertaken by the board, to address these potential impairments, and may include such activities as periodically evaluating reporting lines and responsibilities and developing alternative processes to obtain assurance related to the areas of additional responsibility.

1112 – Internrevisionschefens roller utöver internrevision

Om internrevisionschefen har eller förväntas få roller och/eller ansvar utöver internrevision ska åtgärder finnas för att begränsa negativa effekter på oberoende och objektivitet.

Tolkning:

Internrevisionschefen kan bli ombedd att ta på sig ansvar utöver internrevision såsom ansvar för regelefterlevnad eller riskhanteringsaktiviteter. Dessa roller och ansvar kan ha negativa effekter på internrevisionens organisatoriska oberoende, eller internrevisorns individuella objektivitet. Åtgärder, ofta vidtagna av styrelsen, för att hantera negativa effekter kan vara att regelbundet utvärdera rapporteringsvägar och skyldigheter samt att utveckla alternativa processer för att nå försäkran på de områden som internrevisionschefen har ytterligare ansvar för.

9. 1120 – Individual Objectivity

Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest.

Interpretation:

Conflict of interest is a situation in which an internal auditor, who is in a position of trust, has a competing professional or personal interest. Such competing interests can make it difficult to fulfill his or her duties impartially. A conflict of interest exists even if no unethical or improper act results.

A conflict of interest can create an appearance of impropriety that can undermine confidence in the internal auditor, the internal audit activity, and the profession. A conflict of interest could impair an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

1120 – Individuell objektivitet

Internrevisorer ska ha en opartisk och opåverkad attityd samt undvika intressekonflikter.

Tolkning:

Intressekonflikt är en situation där en internrevisor, som är i en förtroendeställning, har konkurrerande yrkesmässiga eller personliga intressen. Sådana intressen kan göra det svårt att opartisk fullgöra hans eller hennes plikter. En intressekonflikt uppstår även om inte någon oetisk eller olämplig handling vidtagits.

En intressekonflikt kan ge ett olämpligt intryck som kan underminera förtroendet för internrevisorn, internrevisionen och yrket. En intressekonflikt kan påverka en individs möjligheter att objektivt utföra sina uppgifter och skyldigheter.

10. 1130 – Impairment to Independence or Objectivity

If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of the impairment must be disclosed to appropriate parties. The nature of the disclosure will depend upon the impairment. Interpretation:

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include, but is not limited to, personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations, such as funding. The determination of appropriate parties to which the details of an impairment to independence or objectivity must be disclosed is dependent upon the expectations of the internal audit activity's and the chief audit executive's responsibilities to senior management and the board as described in the internal audit charter, as well as the nature of the impairment.

1130.A1 – Internal auditors must refrain from assessing specific operations for which they were previously responsible. Objectivity is presumed to be impaired if an internal auditor provides assurance services for an activity for which the internal auditor had responsibility within the previous year.

1130.A2 – Assurance engagements for functions over which the chief audit executive has responsibility must be overseen by a party outside the internal audit activity.

1130.A3 – The internal audit activity may provide assurance services where it had previously performed consulting services, provided the nature of the consulting did not impair objectivity and provided individual objectivity is managed when assigning resources to the engagement.

1130.C1 – Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

1130 – Negativ påverkan av oberoende eller objektivitet

Om faktiskt eller uppfattat oberoende och/eller objektivitet har påverkats negativt, ska berörda parter få en redogörelse om det. Sättet att kommunicera detta beror på typen av negativ påverkan.

Tolkning:

Negativ påverkan på organisatoriskt oberoende och individuell objektivitet kan innebära men inte begränsas till, personliga intressekonflikter, begränsningar i omfattning och tillgång till resurser och information, budget/finansiering.

Redogörelse för detaljerna om negativa konsekvenser av påverkan på objektivitet eller oberoende ska lämnas till berörda parter. Hur detta sker beror på förväntningar på internrevisionen samt internrevisionens skyldigheter som de är beskrivna i instruktionen. Det beror också på karaktären av påverkan.

1130.A1 – Internrevisorer ska avstå från att bedöma verksamhet för vilken de tidigare ansvarat. Objektiviteten anses vara påverkad om en internrevisor tillhandahåller säkringstjänster för verksamhet som denne ansvarat för under föregående år.

1130.A2 – Säkringsuppdrag för de funktioner som internrevisionschefen har ett ansvar för ska övervakas av en part utanför internrevisionen.

1130.A3 – Internrevisionen kan tillhandahålla säkringstjänster inom ett område där internrevisionen tidigare utfört rådgivningstjänster. Detta förutsätter att arten av rådgivningen inte försvagar objektiviteten och att objektiviteten på individnivå kan åstadkommas vid tilldelning av resurser till uppdraget.

1130.C1 – Internrevisorer får tillhandahålla rådgivningstjänster som avser verksamhet för vilken de tidigare ansvarat.

<p>1130.C2 – If internal auditors have potential impairments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure must be made to the engagement client prior to accepting the engagement.</p>	<p>1130.C2 – Om internrevisorer upplever att oberoendet eller objektiviteten kan vara påverkad i samband med föreslagen rådgivningstjänst, ska kunden informeras om detta innan man accepterar uppdraget.</p>
<p>11. 1200- Proficiency and due professional care Engagements must be performed with proficiency and due professional care</p>	<p>1200 – Yrkesskicklighet och lämplig omsorg i utövning Uppdrag ska genomföras med kompetens och lämplig yrkesomsorg.</p>
<p>12. 1210 – Proficiency Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively must possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities. Interpretation: Proficiency is a collective term that refers to the knowledge, skills, and other competencies required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. It encompasses consideration of current activities, trends, and emerging issues, to enable relevant advice and recommendations. Internal auditors are encouraged to demonstrate their proficiency by obtaining appropriate professional certifications and qualifications, such as the Certified Internal Auditor designation and other designations offered by The Institute of Internal Auditors and other appropriate professional organizations. 1210.A1 – The chief audit executive must obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement. 1210.A2 – Internal auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which it is managed by the organization, but are not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud. 1210.A3 – Internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal auditor whose primary responsibility is information technology auditing. 1210.C1 – The chief audit executive must decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.</p>	<p>1210 – Yrkesskicklighet Internrevisorer ska ha kunskaper, färdigheter och andra kompetenser som behövs för att uppfylla sitt individuella ansvar Internrevisionen ska gemensamt ha eller skaffa sig de kunskaper, färdigheter och annan kompetens som krävs för att kunna fullgöra sitt ansvar. Tolkning: Yrkesskicklighet är ett sammantaget begrepp för kunskap, färdigheter och andra kompetenser som krävs av internrevisorer för att effektivt utöva sitt yrke. Det omfattar att beakta aktuella aktiviteter, trender, framåtriktad omvärldsanalys för att möjliggöra relevanta råd och rekommendationer. Internrevisorer uppmanas att visa sin yrkesskicklighet genom att skaffa sig lämpliga yrkescertifieringar och meriter som <i>The Certified Internal Auditor</i> och andra utmärkelser som utges av <i>The Institute of Internal Auditors</i> och andra relevanta yrkesorganisationer. 1210.A1 – Internrevisionschefen ska skaffa kompetent råd och stöd om enhetens medarbetare saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av uppdraget. 1210.A2 – Internrevisorer ska ha tillräcklig kunskap för att kunna identifiera risk för oegentligheter och hur riskerna hanteras i organisationen men förväntas inte ha samma djupa kunskap som någon vars huvudsakliga ansvar är att upptäcka och utreda oegentligheter. 1210.A3 – Internrevisorer som granskar IT ska ha tillräcklig kunskap om väsentliga IT-risker, IT-kontroller och tillgängliga IT-baserade granskningsmetoder för att genomföra sina uppdrag. Alla internrevisorer förväntas däremot inte besitta denna kunskap. 1210.C1 – Internrevisionschefen ska avböja rådgivningsuppdrag eller skaffa sig råd och stöd om enhetens medarbetare saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av uppdraget</p>
<p>13. 1220 – Due Professional Care Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility. 1220.A1 – Internal auditors must exercise due professional care by considering the: ☑ Extent of work needed to achieve the engagement’s objectives. ☑ Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied. ☑ Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes. ☑ Probability of significant errors, fraud, or noncompliance. ☑ Cost of assurance in relation to potential benefits. 1220.A2 – In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques. 1220.A3 – Internal auditors must be alert to the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. However, assurance procedures alone, even when performed with due professional care, do not guarantee that all significant risks will be identified. 1220.C1 – Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the: ☑ Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results. ☑ Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement’s objectives. ☑ Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.</p>	<p>1220 – Lämplig yrkesomsorg Internrevisorer ska tillämpa den omsorg och färdighet som förväntas av en rimligt förnuftig och kompetent internrevisor. Lämplig yrkesomsorg är inte detsamma som ofelbarhet. 1220.A1 – Internrevisorer ska utöva lämplig yrkesomsorg genom att bedöma: • Den arbetsinsats som krävs för att uppnå uppdragets mål. • Komplexitet, väsentlighet eller betydelsen av området som granskas. • Ändamålsenlighet och effektivitet i ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser. • Sannolikhet för väsentliga fel, oegentligheter eller icke-efterlevnad. • Kostnaden för uppdraget i förhållande till möjliga fördelar. 1220.A2 – Att utöva lämplig yrkesomsorg innebär att internrevisorer ska överväga att använda IT-baserade revision och andra data-analysmetoder. 1220.A3 – Internrevisorer ska vara uppmärksamma på väsentliga risker som kan påverka mål, verksamhet eller resurser. Granskning innebär inte någon garanti för att alla väsentliga risker identifieras även om den utförs med lämplig yrkesomsorg. 1220.C1 – Internrevisor ska utöva lämplig yrkesomsorg i ett rådgivningsuppdrag genom att beakta: • Uppdragsgivaren behov och förväntningar; innehåll och tidsåtgång för rådgivning samt kommunikation av resultat; • Komplexitet och den arbetsinsats som krävs för att uppnå målen för rådgivningen; och • Kostnad för rådgivningen i förhållande till möjliga fördelar.</p>
<p>14. 1230 – Continuing Professional Development Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.</p>	<p>1230 – Fortlöpande yrkesutveckling Internrevisorer ska förbättra sina kunskaper, färdigheter och annan kompetens genom fortlöpande yrkesutveckling.</p>
<p>15. 1300 – Quality Assurance and Improvement Program The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity. Interpretation: A quality assurance and improvement program is designed to enable an evaluation of the internal audit activity’s conformance with the Standards and an evaluation of whether internal auditors apply the Code of Ethics. The program also assesses the efficiency and effectiveness of the internal audit activity and identifies opportunities for improvement. The chief audit executive should encourage board oversight in the quality assurance and improvement program.</p>	<p>1300 – Program för bedömning och förbättring av kvalitet Internrevisionschefen ska utveckla och upprätthålla ett program för bedömning och förbättring av kvalitet som täcker in alla aspekter av internrevisionsverksamheten. Tolkning: Ett program för bedömning och förbättring av kvalitet utformas för att möjliggöra en utvärdering av internrevisionens följsamhet till Standarder och en utvärdering av om internrevisorerna efterlever den Yrkesetiska koden. Programmet ska också bedöma internrevisionens effektivitet och ändamålsenlighet och identifiera förbättringsområden. Internrevisionschefen bör uppmantra styrelsen att aktivt delta i programmet för bedömning och förbättring av kvalitet.</p>
<p>16. 1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program</p>	<p>1310 - Krav på program för bedömning och förbättring av kvalitet.</p>

<p>The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.</p>	<p>Programmet för bedömning och förbättring av kvalitet ska omfatta såväl intern som extern bedömning.</p>
<p>17. 1311 – Internal Assessments Internal assessments must include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity. ☑ Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices. <p>Interpretation: Ongoing monitoring is an integral part of the day-to-day supervision, review, and measurement of the internal audit activity. Ongoing monitoring is incorporated into the routine policies and practices used to manage the internal audit activity and uses processes, tools, and information considered necessary to evaluate conformance with the Code of Ethics and the Standards. Periodic assessments are conducted to evaluate conformance with the Code of Ethics and the Standards. Sufficient knowledge of internal audit practices requires at least an understanding of all elements of the International Professional Practices Framework.</p>	<p>1311 – Interna bedömningar Interna bedömningar ska innehålla</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortlöpande tillsyn av internrevisionen; • Regelbundna självutvärderingar eller utvärderingar av andra personer inom organisationen med tillräcklig kunskap om internrevision. <p>Tolkning: Fortlöpande tillsyn är en integrerad del i daglig arbetsledning, översyn och uppföljning av internrevisionen. Fortlöpande tillsyn ska vara inarbetad i internrevisionens styrdokument och rutiner och processer, verktyg samt information används som är nödvändig för att utvärdera efterlevnad av den Yrkesetiska koden och Standarder. Regelbundna utvärderingar genomförs för att utvärdera efterlevnad av den Yrkesetiska koden och Standarder. Tillräcklig kunskap om internrevisionens utförande kräver en förståelse av alla delar i <i>the International Professional Practices Framework</i>.</p>
<p>18. 1312 – External Assessments External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified, independent assessor or assessment team from outside the organization. The chief audit executive must discuss with the board:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ The form and frequency of external assessment. ☑ The qualifications and independence of the external assessor or assessment team, including any potential conflict of interest. <p>Interpretation: External assessments may be accomplished through a full external assessment, or a selfassessment with independent external validation. The external assessor must conclude as to conformance with the Code of Ethics and the Standards; the external assessment may also include operational or strategic comments. A qualified assessor or assessment team demonstrates competence in two areas: the professional practice of internal auditing and the external assessment process. Competence can be demonstrated through a mixture of experience and theoretical learning. Experience gained in organizations of similar size, complexity, sector or industry, and technical issues is more valuable than less relevant experience. In the case of an assessment team, not all members of the team need to have all the competencies; it is the team as a whole that is qualified. The chief audit executive uses professional judgment when assessing whether an assessor or assessment team demonstrates sufficient competence to be qualified. An independent assessor or assessment team means not having either an actual or a perceived conflict of interest and not being a part of, or under the control of, the organization to which the internal audit activity belongs. The chief audit executive should encourage board oversight in the external assessment to reduce perceived or potential conflicts of interest.</p>	<p>1312 – Externa bedömningar Externa bedömningar ska genomförs minst en gång vart femte år av en kvalificerad, oberoende utvärderare eller utvärderingsteam fristående från organisationen. Internrevisionschefen ska diskutera med styrelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utformningen och frekvensen av den externa bedömningen • Den externa utvärderarens eller utvärderingsteamets kvalifikationer och oberoende, inklusive eventuella intressekonflikter. <p>Tolkning: Externa bedömningar kan genomföras genom en fullständig extern bedömning eller en självutvärdering med oberoende extern validering. Den externa utvärderaren ska uttala sig om internrevisionens efterlevnad av den Yrkesetiska koden och Standarder. Den externa bedömningen kan också innehålla operativa eller strategiska kommentarer. En kvalificerad utvärderare eller utvärderingsteam ska ha kompetens inom två områden. Yrkesmässigt utförande av internrevision och processen för extern bedömning. Kompetens kan visas genom en kombination av erfarenhet och teoretiskt kunnande. Erfarenhet från organisationer av likartad storlek, komplexitet och bransch samt tekniska frågor är mer värdefull. I de fall ett utvärderingsteam används behöver inte alla medlemmar i teamet ha all kompetens – det är teamet som helhet som anses vara kvalificerat. Internrevisionschefen använder sin yrkesmässiga bedömning vid utvärdering av om en utvärderare/team har tillräcklig kompetens för att vara kvalificerad. Med en oberoende bedömare/team avses att varken en verklig eller upplevd intressekonflikt får finnas samt att denne/de är fristående från den organisation som internrevisionen tillhör eller är del av. Internrevisionschefen bör uppmantra styrelsen att aktivt delta i styrning av den externa utvärderingen för att minska upplevda eller möjliga intressekonflikter.</p>
<p>19. 1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program The chief audit executive must communicate the results of the quality assurance and improvement program to senior management and the board. Disclosure should include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ The scope and frequency of both the internal and external assessments. ☑ The qualifications and independence of the assessor(s) or assessment team, including potential conflicts of interest. ☑ Conclusions of assessors. ☑ Corrective action plans. <p>Interpretation: The form, content, and frequency of communicating the results of the quality assurance and improvement program is established through discussions with senior management and the board and considers the responsibilities of the internal audit activity and chief audit executive as contained in the internal audit charter. To demonstrate conformance with the Code of Ethics and the Standards, the results of external and periodic internal assessments are communicated upon completion of such assessments, and the results of ongoing monitoring are communicated at least annually. The results include the assessor's or assessment team's evaluation with respect to the degree of conformance.</p>	<p>1320 – Rapportering om programmet för bedömning och förbättring av kvalitet Internrevisionschefen ska informera ledning och styrelse om resultaten av programmet för bedömning och förbättring av kvalitet. Informationen bör innehålla:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omfattning och frekvens av såväl intern som extern bedömning. • Utvärderarens eller utvärderingsteamets kvalifikationer, oberoende, och möjliga intressekonflikter. • Utvärderarens/teamets slutsatser. • Handlingsplaner med förbättringsåtgärder. <p>Tolkning: Form, innehåll och frekvens för att kommunicera resultatet av programmet för bedömning och förbättring av kvalitet bestäms i diskussioner med ledning och styrelse. Rapporteringen ska beakta ansvaret för internrevisionen och internrevisionschefen som det är uttryckt i instruktionen för internrevision. För att visa följsamhet till den Yrkesetiska koden och Standarder ska resultatet från externa och periodiska interna bedömningar kommuniceras när bedömningarna har slutförts. Resultatet av den löpande tillsynen och uppföljningen kommuniceras minst årligen. Resultatet ska inbegripa bedömarens/teamets bedömning avseende grad av efterlevnad.</p>
<p>20. 1321 – Use of "Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing" Indicating that the internal audit activity conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program. Interpretation: The internal audit activity conforms with the Code of Ethics and the Standards when it achieves the outcomes described therein. The results of the quality assurance and improvement program include the results of both internal and external assessments. All internal audit activities will have the results of internal assessments. Internal audit activities in existence for at least five years will also have the results of external assessments.</p>	<p>1321 – Användning av uttrycket "Överensstämmer med Internationella Standarder för yrkesmässigt utförandet av internrevision" Ett uttalande om att internrevisionen arbetar i enligt Internationella Standarder för yrkesmässigt utövande av internrevision får bara användas om resultatet av programmet för bedömning och förbättring av kvalitet bekräftar detta. Tolkning: Internrevisionen utförs i enlighet med Yrkesetisk kod och Standarder när den uppnår resultatet som beskrivs i dessa. Resultaten av programmet för bedömning och förbättring av kvalitet inkluderar resultat av både interna och externa bedömningar. Alla internrevisionsverksamheter kommer att ha resultatet från interna bedömningar. Internrevisionsverksamheter som funnits i mer än fem år kommer att ha resultat av externa bedömningar.</p>

<p>21. 1322 – Disclosure of Nonconformance When nonconformance with the Code of Ethics or the Standards impacts the overall scope or operation of the internal audit activity, the chief audit executive must disclose the nonconformance and the impact to senior management and the board.</p>	<p>1322 – Redovisning av bristande efterlevnad När bristande efterlevnad av den Yrkesetiska koden samt Standarder påverkar internrevisionens övergripande omfattning eller verksamhet ska internrevisionschefen redogöra för bristerna och konsekvensen för ledning och styrelse.</p>
<p>22. Performance Standards 2000 – Managing the Internal Audit Activity The chief audit executive must effectively manage the internal audit activity to ensure it adds value to the organization. Interpretation: The internal audit activity is effectively managed when:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ It achieves the purpose and responsibility included in the internal audit charter. ☑ It conforms with the Standards. ☑ Its individual members conform with the Code of Ethics and the Standards. ☑ It considers trends and emerging issues that could impact the organization. <p>The internal audit activity adds value to the organization and its stakeholders when it considers strategies, objectives, and risks; strives to offer ways to enhance governance, risk management, and control processes; and objectively provides relevant assurance.</p>	<p>Standarder för genomförande 2000 – Leda internrevisionsverksamheten Internrevisionschefen ansvarar för att leda internrevisionen effektivt så att den tillför värde till organisationen. Tolkning: Internrevisionen leds effektivt då:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Den når sitt syfte och uppfyller sina skyldigheter enligt instruktionen. • Den efterlever Standarder. • Dess enskilda medarbetare följer den Yrkesetiska koden och Standarder. • Den beaktar trender och framåtriktade omvärldsanalyser som kan påverka organisationen. <p>Internrevisionen tillför organisationen och dess intressenter värde när den beaktar strategier, mål och risker; strävar efter att erbjuda sätt att utveckla ledningsprocesser, riskhantering och styrnings- och kontrollprocesser; samt bidrar med objektiv och relevant försäkran.</p>
<p>23. 2010 – Planning The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization’s goals. Interpretation: To develop the risk-based plan, the chief audit executive consults with senior management and the board and obtains an understanding of the organization’s strategies, key business objectives, associated risks, and risk management processes. The chief audit executive must review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization’s business, risks, operations, programs, systems, and controls. 2010.A1 – The internal audit activity’s plan of engagements must be based on a documented risk assessment, undertaken at least annually. The input of senior management and the board must be considered in this process. 2010.A2 – The chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions. 2010.C1 – The chief audit executive should consider accepting proposed consulting engagements based on the engagement’s potential to improve management of risks, add value, and improve the organization’s operations. Accepted engagements must be included in the plan</p>	<p>2010 – Planering Internrevisionschefen ska upprätta en riskbaserad plan för att klargöra prioriteringar för internrevisionsverksamheten som överensstämmer med organisationens mål. Tolkning: För att utveckla den riskbaserade planen rådgör internrevisionschefen med ledning och styrelse och får på så sätt förståelse för organisationens strategier, viktigaste affärsområden, tillhörande risker och riskhanteringsprocesser. Internrevisionschefen ska, efter behov, se över och anpassa planen, som svar på förändringar i organisationens affär, risker, verksamhet, program, system samt styrning och kontroller. 2010.A1 – Internrevisionens plan över uppdrag ska baseras på en dokumenterad riskbedömning som genomförs minst årligen. I processen ska hänsyn tas till önskemål från ledning och styrelse. 2010.A2 – Internrevisionschefen ska identifiera och ta hänsyn till ledningens, styrelsens och andra intressenters förväntningar på bedömningar och andra slutsatser från internrevisionen. 2010.C1 – Internrevisionschefen bör överväga att acceptera föreslagna rådgivningsuppdrag utifrån uppdragets möjlighet att förbättra riskhantering, tillföra värde och förbättra genomförandet av verksamheten. Accepterade uppdrag ska inkluderas i planen.</p>
<p>24. 2020 – Communication and Approval The chief audit executive must communicate the internal audit activity’s plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. The chief audit executive must also communicate the impact of resource limitations.</p>	<p>2020 – Kommunikation och godkännande Internrevisionschefen ska kommunicera internrevisionens planer och resursbehov – inklusive viktiga löpande förändringar – till ledning och styrelse för genomgång och godkännande. Internrevisionschefen ska också kommunicera konsekvensen av resursbegränsningar.</p>
<p>25. 2030 – Resource Management The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan. Interpretation: Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the plan. Resources are effectively deployed when they are used in a way that optimizes the achievement of the approved plan.</p>	<p>2030 – Resurshantering Internrevisionschefen ska ansvara för att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt använda för att nå den godkända planen. Tolkning: Med lämpliga avses kombinationen av kunskap, färdigheter och andra kompetenser som krävs för att utföra planen. Tillräckliga avser mängden resurser som krävs för att genomföra planen. Resurser används effektivt när de optimerar utförandet av den godkända planen.</p>
<p>26. 2040 – Policies and Procedures The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity. Interpretation: The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work</p>	<p>2040 – Principer och arbetssätt Internrevisionschefen ska fastställa principer och arbetssätt för att vägleda internrevisionen. Tolkning: Form och innehåll i principer och arbetssätt beror på storlek och struktur på internrevisionen samt komplexiteten i dess arbete.</p>
<p>27. 2050 – Coordination and Reliance The chief audit executive should share information, coordinate activities, and consider relying upon the work of other internal and external assurance and consulting service providers to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts. Interpretation: In coordinating activities, the chief audit executive may rely on the work of other assurance and consulting service providers. A consistent process for the basis of reliance should be established, and the chief audit executive should consider the competency, objectivity, and due professional care of the assurance and consulting service providers. The chief audit executive should also have a clear understanding of the scope, objectives, and results of the work performed by other providers of assurance and consulting services. Where reliance is placed on the work of others, the chief audit executive is still accountable and responsible for ensuring adequate support for conclusions and opinions reached by the internal audit activity.</p>	<p>2050 – Samordning och att förlita sig på andras bedömningar Internrevisionschefen bör dela information, samordna aktiviteter och överväga att förlita sig på arbete av andra interna och externa leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster för att garantera rätt täckning och minimera dubbelarbete. Tolkning: Vid samordning av aktiviteter kan internrevisionschefen förlita sig på andra leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster. En strukturerad process innehållande grunderna för att förlita sig på andras bedömning bör upprättas. Internrevisionen bör beakta kompetens, objektivitet och lämplig yrkesomsorg hos andra leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster. Internrevisionschefen bör också ha en bred förståelse av omfattningen, målen och resultaten av det arbete som utförts av andra leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster. Då förtroende finns för andras arbete är internrevisionschefen fortfarande ansvarig och ska säkerställa att det finns</p>

<p>28. 2060 – Reporting to Senior Management and the Board The chief audit executive must report periodically to senior management and the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan and on its conformance with the Code of Ethics and the Standards. Reporting must also include significant risk and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters that require the attention of senior management and/or the board.</p> <p>Interpretation: The frequency and content of reporting are determined collaboratively by the chief audit executive, senior management, and the board. The frequency and content of reporting depends on the importance of the information to be communicated and the urgency of the related actions to be taken by senior management and/or the board. The chief audit executive's reporting and communication to senior management and the board must include information about:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ The audit charter. ☑ Independence of the internal audit activity. ☑ The audit plan and progress against the plan. ☑ Resource requirements. ☑ Results of audit activities. ☑ Conformance with the Code of Ethics and the Standards, and action plans to address any significant conformance issues. ☑ Management's response to risk that, in the chief audit executive's judgment, may be unacceptable to the organization. <p>These and other chief audit executive communication requirements are referenced throughout the Standards.</p>	<p>tillräckligt stöd för de slutsatser och bedömningar som internrevisionsverksamheten kommer fram till.</p> <p>2060 – Rapportering till ledning och styrelsen Internrevisionschefen ska återkommande rapportera till organisationens ledning och styrelse om internrevisionens uppdrag, befogenhet, ansvar, utfört arbete i förhållande till planen och efterlevnad av den Yrkesetiska koden och Standarder. Rapporteringen ska också innefatta väsentliga risker och kontrollproblem inklusive risk för oegentligheter, ledningsfrågor och andra förhållanden som kräver ledningens och/eller styrelsens uppmärksamhet.</p> <p>Tolkning: Frekvensen av och innehållet i rapporteringen fastställs gemensamt av internrevisionschefen, ledningen och styrelsen. Frekvensen och innehållet i rapporteringen beror på hur viktig informationen som ska kommuniceras är och hur angelägna de åtgärder som ska vidtas av ledning och/eller styrelse är. Internrevisionschefens rapportering och kommunikation till ledning och styrelse ska innehålla information om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Internrevisions instruktion • Oberoendet hos internrevisionsaktiviteten. • Revisionsplanen och utförandet mot planen. • Resursbehov. • Resultatet av internrevisionsverksamheten. • Efterlevnad av Yrkesetisk kod och Standarder samt åtgärdsplaner för att hantera betydande avvikelser. • Ledningens hantering av risker som, enligt internrevisionschefens bedömning, inte är möjliga att acceptera för organisationen. <p>Dessa och andra krav på kommunikation från internrevisionschefen hänvisas genomgående till i Standarder.</p>
<p>29. 2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing When an external service provider serves as the internal audit activity, the provider must make the organization aware that the organization has the responsibility for maintaining an effective internal audit activity.</p> <p>Interpretation: This responsibility is demonstrated through the quality assurance and improvement program which assesses conformance with the Code of Ethics and the Standards</p>	<p>2070 – Extern tjänsteleverantör och organisatorisens ansvar för internrevision När en extern leverantör anlitas för internrevisionsverksamheten ska leverantören uppmärksamma organisationen på att organisationen har ansvaret för att upprätthålla en effektiv internrevision.</p> <p>Tolkning: Detta ansvar ska uttryckas i programmet för bedömning och förbättring av kvalitet som utvärderar efterlevnad av den Yrkesetiska koden och Standarder.</p>
<p>30. 2100 – Nature of Work The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of the organization's governance, risk management, and control processes using a systematic, disciplined, and riskbased approach. Internal audit credibility and value are enhanced when auditors are proactive and their evaluations offer new insights and consider future impact.</p>	<p>2100 – Arbetes karaktär Internrevisionen ska utvärdera och bidra till förbättring av organisationens ledningsprocess, riskhantering och styrnings- och kontrollprocesser genom att använda ett systematiskt, metodiskt och riskbaserat arbetssätt Internrevisionens trovärdighet och värde ökar när internrevisorerna är framåtsyftande och deras utvärderingar bidrar till nya insikter och beaktar framtida påverkan.</p>
<p>31. 2110 – Governance The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations to improve the organization's governance processes for: Making strategic and operational decisions.</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Overseeing risk management and control. ☑ Promoting appropriate ethics and values within the organization. ☑ Ensuring effective organizational performance management and accountability. ☑ Communicating risk and control information to appropriate areas of the organization. ☑ Coordinating the activities of, and communicating information among, the board, external and internal auditors, other assurance providers, and management. <p>2110.A1 – The internal audit activity must evaluate the design, implementation, and effectiveness of the organization's ethics-related objectives, programs, and activities. 2110.A2 – The internal audit activity must assess whether the information technology governance of the organization supports the organization's strategies and objectives.</p>	<p>2110 – Ledningsprocess Internrevisionen ska bedöma och ge lämpliga rekommendationer till att förbättra organisationens ledningsprocesser för att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fatta strategiska och operationella beslut. • Övervaka riskhantering samt styrning och kontroll. • Bidra till lämplig etik och värderingar inom organisationen. • Säkra en effektiv ledning av organisationen samt ansvarstagande, • Kommunicera information om risk samt styrning och kontroll till lämpliga delar av organisationen. • Samordna aktiviteter och kommunicera information mellan styrelsen, extern- och internrevisorerna, andra leverantörer av säkringstjänster och den verkställande ledningen. <p>2110.A1 – Internrevisionen ska utvärdera design, implementering och effektivitet i organisationens etikrelaterade mål, program och aktiviteter. 2110.A2 – Internrevisionen ska utvärdera om organisationens styrning av IT stödjer organisationens strategier och mål.</p>
<p>32. 2120 – Risk Management The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.</p> <p>Interpretation: Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor's assessment that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Organizational objectives support and align with the organization's mission. ☑ Significant risks are identified and assessed. ☑ Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization's risk appetite. ☑ Relevant risk information is captured and communicated in a timely manner across the organization, enabling staff, management, and the board to carry out their responsibilities. 	<p>2120 – Riskhantering Internrevisionen ska utvärdera effektiviteten och bidra till förbättringar av riskhanteringsprocessen.</p> <p>Tolkning: Att avgöra om riskhanteringsprocessen är effektiv är en bedömning som följer av internrevisorernas värdering av att</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisationens mål stödjer och är anpassade till organisationens övergripande uppdrag. • Väsentliga risker är identifierade och värderade. • Lämpliga riskåtgärder väljs så att de överensstämmer med organisationens riskaptit. • Relevant riskinformation fångas och kommuniceras i tid inom organisationen, vilket möjliggör för medarbetare, ledning och styrelse att fullgöra sitt ansvar.

<p>The internal audit activity may gather the information to support this assessment during multiple engagements. The results of these engagements, when viewed together, provide an understanding of the organization's risk management processes and their effectiveness.</p> <p>Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.</p> <p>2120.A1 – The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization's governance, operations, and information systems regarding the:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Achievement of the organization's strategic objectives. ☑ Reliability and integrity of financial and operational information. ☑ Effectiveness and efficiency of operations and programs. ☑ Safeguarding of assets. ☑ Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts <p>2120.A2 – The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.</p> <p>2120.C1 – During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of other significant risks.</p> <p>2120.C2 – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization's risk management processes.</p> <p>2120.C3 – When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.</p>	<p>Internrevisionen kan samla information som underlag för sin värdering genom ett flertal uppdrag. De sammantagna resultaten från uppdragen ger en förståelse för organisationens riskhanteringsprocess och dess effektivitet. Riskhanteringsprocesser övervakas genom löpande ledningsaktiviteter och/eller separata utvärderingar.</p> <p>2120.A1 – Internrevisionen ska utvärdera riskexponeringar vad gäller organisationens ledningsprocesser, verksamhet och informationssystem med avseende på</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att nå organisationens strategiska mål. • Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information. • Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten. • Skydd av tillgångar. • Efterlevnad av lagar, förordningar, policys, rutiner och kontrakt. <p>2120.A2 – Internrevisionen ska utvärdera risken för att oegentligheter inträffar och hur organisationen hanterar risk för oegentligheter.</p> <p>2120.C1 – Under rådgivningsuppdrag ska internrevisorer beakta risker som är förenliga med uppdragets mål och vara uppmärksamma på förekomsten av andra väsentliga risker.</p> <p>2120.C2 – Internrevisorer ska ta med kunskap om risker från rådgivningsuppdrag i utvärdering av organisationens riskhanteringsprocess.</p> <p>2120.C3 – När internrevisorer hjälper ledningen att upprätta eller förbättra riskhanteringsprocesser ska internrevisorer avstå från att ta ledningens ansvar för att hantera risker.</p>
<p>33. 2130 – Control</p> <p>The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.</p> <p>2130.A1 – The internal audit activity must evaluate the adequacy and effectiveness of controls in responding to risks within the organization's governance, operations, and information systems regarding the:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Achievement of the organization's strategic objectives. ☑ Reliability and integrity of financial and operational information. ☑ Effectiveness and efficiency of operations and programs. ☑ Safeguarding of assets. ☑ Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts. <p>2130.C1 – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes.</p>	<p>2130 – Styrning och kontroll</p> <p>Internrevisionen ska stödja organisationen i att upprätthålla effektiva kontroller genom att utvärdera deras bidrag till ändamålsenlighet och effektivitet samt att bidra till ständig förbättring.</p> <p>2130.A1 – Internrevisionen ska utvärdera kontrollernas ändamålsenlighet och effektivitet att hantera organisationens risker inom styrning och ledning, verksamhet och informationssystem för:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllelse av organisationens strategiska mål. • Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information. • Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten. • Skydd av tillgångar. • Följsamhet till lagar, förordningar, policys, metoder och kontrakt. <p>2130.C1 – Internrevisorer ska använda kunskap från rådgivningsuppdrag vid värdering av organisationens styrnings- och kontrollprocesser.</p>
<p>34. 2200 – Engagement Planning</p> <p>Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations. The plan must consider the organization's strategies, objectives, and risks relevant to the engagement.</p>	<p>2200 – Planering av uppdrag</p> <p>Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera en plan för varje uppdrag som innehåller mål, omfattning, val av tidpunkt och resurstilldelning för uppdraget. Planen ska beakta organisationens strategier, mål och risker som är relevanta för uppdraget.</p>
<p>35. 2201 – Planning Considerations</p> <p>In planning the engagement, internal auditors must consider:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance. ☑ The significant risks to the activity's objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level. ☑ The adequacy and effectiveness of the activity's governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model. ☑ The opportunities for making significant improvements to the activity's governance, risk management, and control processes. <p>2201.A1 – When planning an engagement for parties outside the organization, internal auditors must establish a written understanding with them about objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations, including restrictions on distribution of the results of the engagement and access to engagement records.</p> <p>2201.C1 – Internal auditors must establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding must be documented.</p>	<p>2201 – Planerings överväganden</p> <p>Vid planeringen av uppdraget ska internrevisorn ta hänsyn till:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Strategierna och målen för verksamheten som granskas och hur verksamheten styrs och kontrolleras. • Väsentliga risker för verksamhetens mål, resurser och aktiviteter och sättet som riskens påverkan hålls på en acceptabel nivå. • Lämpligheten och effektiviteten i ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser jämfört med relevant ramverk eller modell. • Möjligheter att väsentligt förbättra ledning, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser. <p>2201.A1 – När ett uppdrag med deltagare utanför organisationen planeras ska internrevisorer upprätta en skriftlig överenskommelse med dem om mål, omfattning, respektive parts ansvar och andra förväntningar. Begränsningar i hur uppdragets resultat kommuniceras samt tillgång till uppdragsdokumentation ska framgå.</p> <p>2201.C1 – Internrevisorer ska vid rådgivningsuppdrag komma överens med uppdragsgivaren om uppdragets mål, omfattning och andra förväntningar. Vid omfattande uppdrag ska överenskommelsen dokumenteras.</p>
<p>36. 2210 – Engagement Objectives</p> <p>Objectives must be established for each engagement.</p> <p>2210.A1 – Internal auditors must conduct a preliminary assessment of the risks relevant to the activity under review. Engagement objectives must reflect the results of this assessment.</p> <p>2210.A2 – Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.</p> <p>2210.A3 – Adequate criteria are needed to evaluate governance, risk management, and controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management and/ board has established or the adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal</p>	<p>2210 – Mål för uppdraget</p> <p>Mål ska fastställas för varje uppdrag.</p> <p>2210.A1 – Internrevisorer ska genomföra en preliminär bedömning av risker relevanta för berörd aktivitet. Uppdragets mål ska spegla resultaten av denna (risk)bedömning.</p> <p>2210.A2 – Internrevisorer ska ta hänsyn till sannolikheten för väsentliga fel, oegentligheter, bristande regelefterlevnad och andra riskexponeringar när uppdragets mål utformas.</p> <p>2210.A3 – Lämpliga kriterier behövs för att utvärdera ledningsprocesser, riskhantering och styrning och kontroll. Internrevisorer ska fastställa i vilken utsträckning ledningen och/eller styrelsen har upprättat lämpliga kriterier för att kunna avgöra om målen nåtts. Om så är lämpligt ska internrevisorer</p>

<p>auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must identify appropriate evaluation criteria through discussion with management and/or the board.</p> <p>Interpretation: Types of criteria may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ☑ Internal (e.g., policies and procedures of the organization). ☑ External (e.g., laws and regulations imposed by statutory bodies). ☑ Leading practices (e.g., industry and professional guidance). <p>2210.C1 – Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.</p> <p>2210.C2 – Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.</p>	<p>använda dessa i sin utvärdering. Om så inte är fallet ska internrevisorer identifiera lämpliga kriterier genom diskussion med ledningen och/eller styrelsen.</p> <p>Tolkning: Kriterier kan vara: Interna (t ex organisationens policyer och metoder) Externa (t ex lagar och förordningar) Ledande praxis (t ex bransch eller yrkesmässiga råd/vägledning)</p> <p>2210.C1 – Mål för rådgivande uppdrag ska adressera ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser i den omfattning som avtalats med uppdragsgivaren.</p> <p>2210.C2 – Mål för rådgivande uppdrag ska vara förenliga med organisationens värderingar, strategier och mål.</p>
<p>37. 2220 – Engagement Scope The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement.</p> <p>2220.A1 – The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.</p> <p>2220.A2 – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.</p> <p>2220.C1 – In performing consulting engagements, internal auditors must ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations must be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.</p> <p>2220.C2 – During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.</p>	<p>2220 – Uppdragets omfattning Den fastställda omfattningen ska vara tillräcklig för att nå uppdragets mål.</p> <p>2220.A1 – Omfattningen av uppdraget ska ta hänsyn till relevanta system, information, personal och fysiska tillgångar, inklusive sådana som tredje part använder och kontrollerar.</p> <p>2220.A2 – Om omfattande möjlighet till rådgivning uppstår under ett säkringsuppdrag bör en skriftlig överenskommelse om mål, omfattning, respektive parter skyldigheter och andra förväntningar upprättas och kommuniceras enligt standarder.</p> <p>2220.C1 – Vid genomförande av rådgivningsuppdrag ska internrevisorer säkerställa att uppdragets omfattning är tillräcklig för att kunna nå överenskomna mål. Om internrevisorer under uppdragets genomförande får tvivel kring uppdragets omfattning ska de diskutera dessa med uppdragsgivaren för att bestämma om uppdraget ska fortsätta.</p> <p>2220.C2 – Under rådgivningsuppdrag ska internrevisorer inrikta sig mot kontroller som är i linje med uppdragets mål och vara uppmärksamma på väsentliga styrnings- och kontrollproblem.</p>
<p>38. 2230 – Engagement Resource Allocation Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources.</p> <p>Interpretation: Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the engagement. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the engagement with due professional care.</p>	<p>2230 – Fördelning av resurser till uppdraget Internrevisorer ska fastställa lämpliga och tillräckliga resurser för att nå uppdragets mål baserat på en analys av karaktären och komplexiteten i varje uppdrag, tidsbegränsningar och tillgängliga resurser.</p> <p>Tolkning: Lämplig hänvisar till kombinationen av kunskap, färdigheter och andra kompetenser som krävs för att utföra uppdraget. Tillräckligt hänvisar till mängden resurser som krävs för att genomföra uppdraget med lämplig yrkesomsorg.</p>
<p>39. 2240 – Engagement Work Program Internal auditors must develop and document work programs that achieve the engagement objectives.</p> <p>2240.A1 – Work programs must include the procedures for identifying, analyzing, evaluating, and documenting information during the engagement. The work program must be approved prior to its implementation, and any adjustments approved promptly.</p> <p>2240.C1 – Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.</p>	<p>2240 – Arbetsprogram för uppdrag Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera program för arbetet vilka ska leda till att uppdragets mål nås.</p> <p>2240.A1 – Arbetsprogram ska innefatta tillvägagångssätt för att identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera information under uppdraget. Arbetsprogrammet ska godkännas innan det genomförs och alla anpassningar ska godkännas omgående.</p> <p>2240.C1 – Arbetsprogram för rådgivningsuppdrag kan variera i form och innehåll beroende på uppdragets karaktär.</p>
<p>40. 2300 – Performing the Engagement Internal auditors must identify, analyze, evaluate, and document sufficient information to achieve the engagement's objectives.</p>	<p>2300 – Genomföra uppdraget Internrevisorer ska identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera tillräckligt med information för att nå uppdragets mål.</p>
<p>41. 2310 – Identifying Information Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.</p> <p>Interpretation: Sufficient information is factual, adequate, and convincing so that a prudent, informed person would reach the same conclusions as the auditor. Reliable information is the best attainable information through the use of appropriate engagement techniques. Relevant information supports engagement observations and recommendations and is consistent with the objectives for the engagement. Useful information helps the organization meet its goals</p>	<p>2310 – Identifiera information Internrevisorer ska identifiera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att nå uppdragets mål.</p> <p>Tolkning: Tillräcklig information är saklig, lämplig och övertygande så att en klok, informerad person skulle nå samma slutsatser som revisorn. Tillförlitlig information är den bästa åtkomliga informationen som finns vid användandet av lämpliga granskningsmetoder. Relevant information stödjer uppdragets observationer och rekommendationer och överensstämmer med uppdragets mål. Användbar information hjälper organisationen att nå sina mål.</p>
<p>42. 2320 – Analysis and Evaluation Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations</p>	<p>2320 – Analys och utvärdering Internrevisorer ska basera sina slutsatser och uppdragets resultat på lämpliga analyser och utvärderingar.</p>
<p>43. 2330 – Documenting Information Internal auditors must document sufficient, reliable, relevant, and useful information to support the engagement results and conclusions.</p> <p>2330.A1 – The chief audit executive must control access to engagement records. The chief audit executive must obtain the approval of senior management and/or legal counsel prior to releasing such records to external parties, as appropriate.</p> <p>2330.A2 – The chief audit executive must develop retention requirements for engagement records, regardless of the medium in which each record is stored. These retention requirements must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.</p>	<p>2330 – Dokumentera information Internrevisorer ska dokumentera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att stödja uppdragets resultat och slutsatser.</p> <p>2330.A1 – Internrevisionschefen ska ha kontroll över åtkomst till dokumentationen för uppdraget. Internrevisionschefen ska inhämta godkännande från ledning och/eller jurist innan sådan information, om lämpligt, lämnas ut till extern part.</p> <p>2330.A2 – Internrevisionschefen ska utarbeta arkiveringsregler för bevarande av uppdragsdokumentation, oavsett på vilket medium informationen är lagrad. Dessa regler ska stämma överens med organisationens riktlinjer och tillämpliga regelverk.</p>

<p>2330.C1 – The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of consulting engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies must be consistent with the organization’s guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.</p>	<p>2330.C1 – Internrevisionschefen ska utarbeta regler för förvaring och bevarande av rådgivningsdokumentation, oavsett på vilket medium informationen är lagrad. Dessa regler ska stämma överens med organisationens riktlinjer och tillämpliga regelverk.</p>
<p>44. 2340 – Engagement Supervision Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed. Interpretation: The extent of supervision required will depend on the proficiency and experience of internal auditors and the complexity of the engagement. The chief audit executive has overall responsibility for supervising the engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate appropriately experienced members of the internal audit activity to perform the review. Appropriate evidence of supervision is documented and retained.</p>	<p>2340 – Övervakning av uppdrag Uppdrag ska ledas på lämpligt sätt för att säkerställa att målen nås, kvaliteten säkerställs och att medarbetarna utvecklas. Tolkning: Omfattningen av den ledning som krävs beror på yrkesskicklighet och erfarenhet hos internrevisorer samt uppdragets komplexitet. Internrevisionschefen har det övergripande ansvaret för ledningen av uppdraget antingen det genomförs av eller för internrevisionen men kan utse lämpliga erfarna medarbetare att genomföra övervakningen. Lämpliga bevis på utförd ledning ska dokumenteras och arkiveras.</p>
<p>45. 2400 – Communicating Results Internal auditors must communicate the results of engagements.</p>	<p>2400 – Kommuniera resultat Internrevisorer ska kommunicera resultatet av uppdragen.</p>
<p>46. 2410 – Criteria for Communicating Communications must include the engagement’s objectives, scope, and results. 2410.A1 – Final communication of engagement results must include applicable conclusions, as well as applicable recommendations and/or action plans. Where appropriate, the internal auditors’ opinion should be provided. An opinion must take into account the expectations of senior management, the board, and other stakeholders and must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information. Interpretation: Opinions at the engagement level may be ratings, conclusions, or other descriptions of the results. Such an engagement may be in relation to controls around a specific process, risk, or business unit. The formulation of such opinions requires consideration of the engagement results and their significance. 2410.A2 – Internal auditors are encouraged to acknowledge satisfactory performance in engagement communications. 2410.A3 – When releasing engagement results to parties outside the organization, the communication must include limitations on distribution and use of the results. 2410.C1 – Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.</p>	<p>2410 – Kriterier för kommunikation Kommunikationen ska innefatta uppdragets mål, omfattning och resultat. 2410.A1 – Slutlig kommunikation från uppdraget ska innehålla användbara slutsatser och rekommendationer och/eller åtgärdsplaner. När så är lämpligt bör internrevisorn avge en bedömning. En bedömning ska ta hänsyn till förväntningarna från ledningen, styrelsen och andra intressenter och ska stödjas av tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information. Tolkning: Bedömningar på uppdragsnivå kan vara graderingar, slutsatser eller andra beskrivningar av resultatet. Uppdraget kan avse styrning och kontroll av specifik process, risk eller verksamhet. Utformningen av sådana bedömningar kräver att hänsyn tas till uppdragets resultat och dess väsentlighet. 2410.A2 – Internrevisorer uppmuntras att även uppmärksamma ”tillfredsställande prestationer” i sin rapportering av uppdrag. 2410.A3 – När resultat från uppdrag överlämnas till extern part ska information om eventuella begränsningar i distribution och användande av informationen inkluderas i kommunikationen. 2410.C1 – Kommunikation av förlopp och resultat från rådgivningsuppdrag kan variera i form och innehåll beroende på uppdragets karaktär och uppdragsgivarens behov.</p>
<p>47. 2420 – Quality of Communications Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely. Interpretation: Accurate communications are free from errors and distortions and are faithful to the underlying facts. Objective communications are fair, impartial, and unbiased and are the result of a fair minded and balanced assessment of all relevant facts and circumstances. Clear communications are easily understood and logical, avoiding unnecessary technical language and providing all significant and relevant information. Concise communications are to the point and avoid unnecessary elaboration, superfluous detail, redundancy, and wordiness. Constructive communications are helpful to the engagement client and the organization and lead to improvements where needed. Complete communications lack nothing that is essential to the target audience and include all significant and relevant information and observations to support recommendations and conclusions. Timely communications are opportune and expedient, depending on the significance of the issue, allowing management to take appropriate corrective action.</p>	<p>2420 – Kommunikationens kvalitet Kommunikationen ska vara korrekt, objektiv, tydlig, koncis, konstruktiv, fullständig och i rätt tid. Tolkning: Korrekt kommunikation är fri från fel och förvrängningar samt stämmer med underliggande fakta. Objektiv kommunikation är rättvis, opartisk och neutral samt är resultatet av en rättvist och balanserad skattning av alla relevanta fakta och omständigheter. Tydlig kommunikation är lättförståelig och logisk, vilket undviker ett onödigt tekniskt språk och tillhandahåller all viktig och relevant information. Koncis kommunikation är precis och undviker onödig överarbetade, överflödiga detaljer, övertydligheter och mångordighet. Konstruktiv kommunikation hjälper uppdragsklienten och organisationen samt leder till förbättringar där det behövs. Fullständig kommunikation saknar ingenting som är nödvändigt för målgruppen och inkluderar all viktig och relevant information samt observationer som stöder rekommendationer och slutsatser. Kommunikation som är i rätt tid är användbar och lämplig, anpassad till frågeställningens väsentlighet, vilket gör att ledningen kan vidta lämpliga korrigerande åtgärder.</p>
<p>48. 2421 – Errors and Omissions If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive must communicate corrected information to all parties who received the original communication.</p>	<p>2421 – Fel och utelämnanden Om en slutlig kommunikation skulle innehålla något väsentligt fel eller utelämnande, ska internrevisionschefen kommunicera rättelse till alla som fått den felaktiga informationen.</p>
<p>49. 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing” Indicating that engagements are “conducted in conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing” is appropriate only if supported by the results of <u>the quality assurance and improvement program.</u></p>	<p>2430 – Användning av ”Genomfört i överensstämmelse med Internationella Standarder för yrkesmässigt utförande av Internrevision”. Att uttala att ett uppdrag är ”Genomfört i överensstämmelse med Internationella Standarder för yrkesmässigt utförande av Internrevision” kan endast göras om resultatet <u>om programmet för bedömning och förbättring av kvalitet</u> stödjer uttalandet.</p>
<p>50. 2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance When nonconformance with the Code of Ethics or the Standards impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the: ☐ Principle(s) or rule(s) of conduct of the Code of Ethics or the Standard(s) with which full conformance was not achieved. ☐ Reason(s) for nonconformance. ☐ Impact of nonconformance on the engagement and the communicated engagement results.</p>	<p>2431 – Redogörelse för icke-överensstämmelse med Standarder När avvikelser från den Yrkesetiska koden eller Standarder påverkar ett specifikt uppdrag ska kommunikationen av resultat innehålla redogörelse om: • Principer eller uppföranderegler i den Yrkesetiska koden eller Standarder med vilka full överensstämmelse inte nåtts. • Anledning(ar) till icke-överensstämmelse. • Konsekvenser av icke-överensstämmelse för uppdraget och de kommunicerade resultaten.</p>
<p>51. 2440 – Disseminating Results The chief audit executive must communicate results to the appropriate parties. Interpretation:</p>	<p>2440 – Förmedlande av resultat Internrevisionschefen ska kommunicera resultaten till lämpliga parter. Tolkning:</p>

The chief audit executive is responsible for reviewing and approving the final engagement communication before issuance and for deciding to whom and how it will be disseminated. When the chief audit executive delegates these duties, he or she retains overall responsibility.

2440.A1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.

2440.A2 – If not otherwise mandated by legal, statutory, or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization the chief audit executive must:

- ☑ Assess the potential risk to the organization.
- ☑ Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate.
- ☑ Control dissemination by restricting the use of the results.

2440.C1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.

2440.C2 – During consulting engagements, governance, risk management, and control issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.

Internrevisionschefen ansvarar för att granska och godkänna uppdragets slutliga kommunikation innan den kommuniceras samt för att bestämma till vem och hur det ska förmedlas. När Internrevisionschefen delegerar dessa uppgifter behåller han eller hon det övergripande ansvaret.

2440.A1 – Internrevisionschefen ansvarar för att slutresultat kommuniceras till intressenter som kan garantera att resultaten beaktas på lämpligt sätt.

2440.A2 – Om inget annat sägs i lag, stadgar eller föreskrift ska internrevisionschefen, innan resultat lämnas ut till extern part:

- Bedöma om det medför risk för organisationen.
- Rådfråga ledning och/eller jurist när så är lämpligt.
- Styra spridningen genom att begränsa användningen av kommunikationen.

2440.C1 – Internrevisionschefen ansvarar för kommunikationen av slutresultatet från rådgivningsuppdrag till uppdragsgivare.

2440.C2 – Under rådgivningsuppdrag kan problem avseende ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser upptäckas. Om dessa anses vara viktiga för organisationen ska de rapporteras till ledning och styrelse.

52. 2450 – Overall Opinions

When an overall opinion is issued, it must take into account the strategies, objectives, and risks of the organization; and the expectations of senior management, the board, and other stakeholders. The overall opinion must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information.

Interpretation:

The communication will include:

- ☑ The scope, including the time period to which the opinion pertains.
- ☑ Scope limitations.
- ☑ Consideration of all related projects, including the reliance on other assurance providers.
- ☑ A summary of the information that supports the opinion.
- ☑ The risk or control framework or other criteria used as a basis for the overall opinion.
- ☑ The overall opinion, judgment, or conclusion reached.

The reasons for an unfavorable overall opinion must be stated.

2450 – Samlad bedömning/uttalande

När en samlad bedömning eller uttalande görs ska den beakta organisationens strategier, mål och risker samt ledningens, styrelsens och andra intressenters förväntningar. Den samlade bedömningen ska stödjas av tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information.

Tolkning:

Kommunikationen ska innehålla

- Omfattningen, inklusive den tidsperiod som avses.
- Begränsningar i omfattning.
- Hänsyn till alla andra relaterade projekt, inklusive förlitan på andra leverantörer av säkringstjänster.
- En summering av informationen som stödjer bedömningen.
- Risk- eller styrningsramverket eller andra kriterier som använts som grund för bedömningen.
- Den samlade bedömningen, uttalandet, omdömet eller slutsatsen som nåddes.

Skälen för en *negativ* bedömning ska anges.

53. 2500 – Monitoring Progress

The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

2500.A1 – The chief audit executive must establish a follow-up process to monitor and ensure that management actions have been effectively implemented or that senior management has accepted the risk of not taking action.

2500.C1 – The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

2500 – Övervaka åtgärdshantering

Internrevisionschefen ska upprätta och upprätthålla en process för att övervaka hantering av de resultat som kommunicerats till ledningen.

2500.A1 – Internrevisionschefen ska upprätta en uppföljningsprocess för att övervaka att verksamhetens åtgärder genomförts effektivt eller att ledningen har accepterat risken genom att avstå från åtgärder.

2500.C1 – Internrevisionen ska bevaka hantering av resultat från rådgivningsuppdrag i den omfattning som överenskommit med uppdragsgivaren.

54. 2600 – Communicating the Acceptance of Risks

When the chief audit executive concludes that management has accepted a level of risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the chief audit executive determines that the matter has not been resolved, the chief audit executive must communicate the matter to the board.

Interpretation:

The identification of risk accepted by management may be observed through an assurance or consulting engagement, monitoring progress on actions taken by management as a result of prior engagements, or other means. It is not the responsibility of the chief audit executive to resolve the risk.

2600 – Kommunera ledningens acceptans av risker

När internrevisionschefen kommer till slutsatsen att verksamheten accepterar en risknivå som kan vara oacceptabel för organisationen, ska denne diskutera frågan med ledningen. Om internrevisionschefen konstaterar att frågan ej är löst ska frågan kommuniceras till styrelsen.

Tolkning:

Identifieringen av risk som accepteras av ledningen kan ske vid olika typer av uppdrag, bevakning av ledningens vidtagna förbättringsåtgärder från tidigare uppdrag eller på annat sätt. Det är inte internrevisionschefens ansvar att hantera risken.

55. Glossary

Add Value

The internal audit activity adds value to the organization (and its stakeholders) when it provides objective and relevant assurance, and contributes to the effectiveness and efficiency of governance, risk management, and control processes.

Adequate Control

Present if management has planned and organized (designed) in a manner that provides reasonable assurance that the organization's risks have been managed effectively and that the organization's goals and objectives will be achieved efficiently and economically.

Assurance Services

An objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on governance, risk management, and control processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.

Board

The highest level governing body (e.g., a board of directors, a supervisory board, or a board of governors or trustees) charged with the responsibility to direct

Ordlista

Tillföra värde

Internrevisionsaktiviteten tillför värde till organisationen (och dess intressenter) när den ger en objektiv och relevant försäkran samt bidrar till ändamålsenlighet och effektiviteten i ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesserna.

Tillfredsställande styrning och kontroll

Finns om ledningen har planerat och organiserat (utformat) verksamheten på ett sådant sätt att den ger tillräcklig försäkran om att organisationens risker har hanterats effektivt och att organisationens mål kommer att nås på ett effektivt och ekonomiskt sätt.

Säkringstjänster

En objektiv analys av fakta i syfte att tillhandahålla en oberoende utvärdering av organisationens ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser. Detta kan till exempel avse finansiella-, verksamhets-, efterlevnads-, systemsäkerhets- och "due diligence" uppdrag.

Styrelse

Den högsta styrande nivån i en organisation med ansvar för att leda och övervaka organisationen samt utkräva ansvar. Oaktat att det finns olika ledningsformer i olika rättssystem och sektorer består styrelsen vanligtvis av

and/or oversee the organization's activities and hold senior management accountable. Although governance arrangements vary among jurisdictions and sectors, typically the board includes members who are not part of management. If a board does not exist, the word "board" in the Standards refers to a group or person charged with governance of the organization. Furthermore, "board" in the Standards may refer to a committee or another body to which the governing body has delegated certain functions (e.g., an audit committee).

Charter

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities.

Chief Audit Executive

Chief audit executive describes the role of a person in a senior position responsible for effectively managing the internal audit activity in accordance with the internal audit charter and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework. The chief audit executive or others reporting to the chief audit executive will have appropriate professional certifications and qualifications. The specific job title and/or responsibilities of the chief audit executive may vary across organizations.

Code of Ethics

The Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA) are Principles relevant to the profession and practice of internal auditing, and Rules of Conduct that describe behavior expected of internal auditors. The Code of Ethics applies to both parties and entities that provide internal audit services. The purpose of the Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global profession of internal auditing.

Compliance

Adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements.

Conflict of Interest

Any relationship that is, or appears to be, not in the best interest of the organization. A conflict of interest would prejudice an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

Consulting Services

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client, are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation, and training.

Control

Any action taken by management, the board, and other parties to manage risk and increase the likelihood that established objectives and goals will be achieved. Management plans, organizes, and directs the performance of sufficient actions to provide reasonable assurance that objectives and goals will be achieved.

Control Environment

The attitude and actions of the board and management regarding the importance of control within the organization. The control environment provides the discipline and structure for the achievement of the primary objectives of the system of internal control. The control environment includes the following elements:

- ☑ Integrity and ethical values.
- ☑ Management's philosophy and operating style.
- ☑ Organizational structure.
- ☑ Assignment of authority and responsibility.
- ☑ Human resource policies and practices.
- ☑ Competence of personnel.

Control Processes

The policies, procedures (both manual and automated), and activities that are part of a control framework, designed and operated to ensure that risks are contained within the level that an organization is willing to accept.

Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing

ledamöter som inte ingår i ledningen. Om styrelse inte finns så kan ordet "styrelse" referera till en grupp eller person med ansvaret för att styra/leda organisationen. "Styrelse" kan också referera till en revisionskommitté/ett revisionsutskott till vilket styrelsen har delegerat vissa uppgifter.

Instruktion

Instruktionen för internrevisionsverksamheten är ett formellt skriftligt dokument som beskriver syfte, befogenhet och ansvar. Instruktionen ska fastställa internrevisionens ställning och position inom organisationen; auktorisera tillgång till information, personal och fysiska tillgångar som är relevanta för genomförandet av uppdraget och definiera omfattningen av internrevisionens verksamhet.

Internrevisionschef

Internrevisionschef är en person i en senior ställning som är ansvarig för att på ett effektivt sätt leda internrevisionsverksamheten i överensstämmelse med instruktionen för internrevisionen och Definitionen för internrevision, Yrkesetisk kod och de obligatoriska delarna av IPPF. Internrevisionschefen eller de som rapporterar till Internrevisionschefen ska ha lämplig professionell certifiering eller kvalifikationer. Titeln på Internrevisionschef kan variera mellan organisationer.

Yrkesetisk kod

Yrkesetisk kod från *The Institute of Internal Auditors (The IIA)* är principer för att verka för ett etiskt förhållningssätt inom den globala yrkeskåren och tillämpningsregler som beskriver förväntat uppförande hos internrevisorer. Den Yrkesetiska koden är tillämplig både för individer och grupper som utför internrevision. Syftet med Yrkesetisk kod är att uppmuntra till ett etiskt förhållningssätt inom det globala internrevisionsyrket.

Efterlevnad

Förmågan att följa policies, planer, rutiner, lagar, förordningar, kontrakt m.m.

Intressekonflikt

Förhållanden som inte är eller framstår att vara i organisationens intresse. En intressekonflikt kan påverka en individs förmåga att objektivt utföra sitt ansvar och sina skyldigheter.

Rådgivningstjänst

Rådgivning och därtill knutna uppdrag vars innehåll och omfattning överenskommit med uppdragsgivaren och som är avsedd att tillföra värde och förbättra en organisations ledningsprocesser riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser. Exempel på sådana uppdrag kan vara rådgivning, yttranden, facilitering och utbildning.

Styrning och kontroll

Varje åtgärd som vidtas av ledningen, styrelsen och andra parter i syfte att hantera risker samt öka möjligheterna att nå fastställda mål. Ledningen planerar, organiserar och leder genomförandet av åtgärder för ge rimlig säkerhet att mål ska nås.

Styrmiljö

Styrelsens och ledningens agerande och inställning till betydelsen av styrning och kontroll i organisationen. Styrnings- och kontrollmiljön ger den struktur som behövs för att nå målet för systemet för intern styrning och kontroll.

Styrmiljön innehåller följande element:

- Integritet och etiska värden
- Ledningsfilosofi och ledarstil
- Organisatorisk struktur
- Tilldelning av befogenheter och ansvar
- HR policyer och praxis
- Medarbetares kompetens

Styrnings- och kontrollprocesser

Policyer, rutiner (både manuella och automatiserade) och aktiviteter som ingår i ett ramverk för styrning och kontroll, utformade och utförda för att säkerställa att riskerna ligger inom den nivå som organisationen kan acceptera.

Grundprinciper för professionellt utövande av Internrevision

Grundprinciperna för professionellt utövande av Internrevision är grunden för *the International Professional Practices Framework* och stödjer internrevisionens effektivitet.

The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing are the foundation for the International Professional Practices Framework and support internal audit effectiveness.

Engagement

A specific internal audit assignment, task, or review activity, such as an internal audit, control self-assessment review, fraud examination, or consultancy. An engagement may include multiple tasks or activities designed to accomplish a specific set of related objectives.

Engagement Objectives

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

Engagement Opinion

The rating, conclusion, and/or other description of results of an individual internal audit engagement, relating to those aspects within the objectives and scope of the engagement.

Engagement Work Program

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

External Service Provider

A person or firm outside of the organization that has special knowledge, skill, and experience in a particular discipline.

Fraud

Any illegal act characterized by deceit, concealment, or violation of trust. These acts are not dependent upon the threat of violence or physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property, or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.

Governance

The combination of processes and structures implemented by the board to inform, direct, manage, and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives.

Impairment

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations (funding).

Independence

The freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner.

Information Technology Controls

Controls that support business management and governance as well as provide general and technical controls over information technology infrastructures such as applications, information, infrastructure, and people.

Information Technology Governance

Consists of the leadership, organizational structures, and processes that ensure that the enterprise's information technology supports the organization's strategies and objectives.

Internal Audit Activity

A department, division, team of consultants, or other practitioner(s) that provides independent, objective assurance and consulting services designed to add value and improve an organization's operations. The internal audit activity helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management and control processes.

International Professional Practices Framework

The conceptual framework that organizes the authoritative guidance promulgated by The IIA. Authoritative guidance is composed of two categories – (1) mandatory and (2) recommended.

Must

The Standards use the word "must" to specify an unconditional requirement.

Objectivity

Uppdrag

En specifikt internrevisionsuppgift eller en granskningsaktivitet, t.ex. en revision, granskning av självvärdering, utredning av oegentligheter eller rådgivning. Ett uppdrag kan innefatta flera uppgifter eller aktiviteter som syftar till att nå specifika mål.

Mål för uppdraget

Övergripande formuleringar av internrevisorer som definierar vad som ska uppnås med uppdraget.

Omdöme från uppdraget

Gradering, slutsats och/eller annan beskrivning av resultatet från ett enskilt uppdrag som utgår från uppdragets mål och omfattning.

Arbetsprogram för uppdraget

Ett dokument som beskriver den arbetsgång som ska följas under ett uppdrag och som har utformats för att nå uppdragets plan.

Extern leverantör av internrevision

En person eller företag utanför organisationen som har kunskaper, färdigheter och erfarenheter inom ett särskilt område.

Oegentligheter

Alla illegala handlingar som kännetecknas av svek, förtigande eller att bryta ett förtroende. Dessa handlingar behöver inte ha några inslag av fysiskt våld eller hot om våld. Oegentligheter begås av individer och organisationer för att tillskansa sig pengar, egendom eller tjänster, för att undvika betalning eller förlust av tjänster, eller för att säkra personliga fördelar för sig själv eller för andra eller fördelar för en organisation.

Styrning och ledning

Kombinationen av processer och strukturer implementerade av styrelsen för att informera, styra, leda och övervaka organisationens aktiviteter för att nå dess mål.

Negativ påverkan

Försämringar som minskar individuell objektivitet och organisatoriskt oberoende kan innefatta personliga intressekonflikter, begränsning av omfattning, inskränkningar i tillgång till dokument, personal och egendom eller resursbegränsningar (finansiering).

Oberoende

Frånvaro av omständigheter som hotar internrevisionsaktivitetens förmåga att uppfylla internrevisionens ansvar på ett opartiskt sätt.

IT-kontroller

Kontroller som stödjer en organisations genomförande och styrning av sin verksamhet men bistår även av generella och tekniska kontroller för IT-komponenter så som t.ex. applikationer, information, infrastruktur och personal.

IT-Styrning

Består av ledarskap, organisation och processer för att säkerställa att verksamhetens IT-stöd möjliggör för organisationen att uppnå sina strategier och mål.

Internrevisionsverksamhet

En avdelning, division, konsulter eller andra utövare som utför oberoende, objektiva säkrings- och rådgivningsuppdrag, med uppgift att tillföra värde och förbättra en organisations verksamhet. Genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i ledningsprocesser, riskhantering samt styrning och kontroll hjälper internrevisionen organisationen att nå sina mål.

INTERNATIONELLA STANDARDS FÖR YRKESMÄSSIGT UTFÖRANDE AV INTERNREVISION (STANDARDER)

Det begreppsmässiga ramverk som skapar den auktoritativa vägledningen utfärdad av The IIA. Auktoritativ vägledning består av två kategorier – (1) obligatorisk och (2) rekommenderad.

Ska

Standarderna använder sig av ordet ska för att uttrycka ett ovillkorligt krav.

Objektivitet

En opartisk mental attityd som gör att internrevisorer kan utföra sina uppdrag på ett sådant sätt att de tror på resultatet av sitt arbete och att inga

An unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others.

Overall Opinion

The rating, conclusion, and/or other description of results provided by the chief audit executive addressing, at a broad level, governance, risk management, and/or control processes of the organization. An overall opinion is the professional judgment of the chief audit executive based on the results of a number of individual engagements and other activities for a specific time interval.

Risk

The possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.

Risk Appetite

The level of risk that an organization is willing to accept.

Risk Management

A process to identify, assess, manage, and control potential events or situations to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives.

Should

The Standards use the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

Significance

The relative importance of a matter within the context in which it is being considered, including quantitative and qualitative factors, such as magnitude, nature, effect, relevance, and impact. Professional judgment assists internal auditors when evaluating the significance of matters within the context of the relevant objectives.

Standard

A professional pronouncement promulgated by the International Internal Audit Standards Board that delineates the requirements for performing a broad range of internal audit activities and for evaluating internal audit performance.

Technology-based Audit Techniques

Any automated audit tool, such as generalized audit software, test data generators, computerized audit programs, specialized audit utilities, and computer-assisted audit techniques (CAATs).

kompromisser har gjorts i kvalitet. Objektivitet kräver att internrevisorer inte underordnar sin bedömning i revisionsfrågor till andra.

Samlad bedömning/uttalande

Gradering, slutsats och/eller andra beskrivningar av slutsatser från uppdraget, lämnade av internrevisionschefen och som på en övergripande nivå beskriver en bedömning av organisationens ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser. Ett samlad bedömning/uttalande är internrevisionschefens professionella bedömning, för en specifik tidsperiod, baserad på ett antal uppdrag samt andra aktiviteter.

Risk

Möjligheten att en händelse som kan påverka måluppfyllelse inträffar. Risk mäts i termer av konsekvens och sannolikhet.

Riskaptit

Den nivå på risk som organisationen är villig att acceptera.

Riskhantering

En process för att identifiera, värdera, hantera och kontrollera möjliga händelser eller situationer för att ge en rimlig säkerhet att organisationen uppnår sina mål.

Bör

Standarderna använder sig av ordet bör när efterlevnad förväntas om det inte, med hänsyn till en professionell bedömning, finns omständigheter som medger en avvikelse.

Väsentlighet

Den relativa betydelsen av en fråga som beaktar kvantitativa och kvalitativa faktorer, som storlek, karaktär, effekt, relevans och påverkan. Professionella bedömningar hjälper internrevisorer i sin bedömning av frågors väsentlighet i relation till mål.

Standarder

Ett yrkesmässigt fastställt tillkännagivande från *the International Internal Audit Standards Board* som definierar kraven för att utföra ett brett spektrum av internrevisionsaktiviteter och för att bedöma internrevisionens utförande.

IT-baserade revisionstekniker

Alla automatiserade revisionsverktyg, såsom generella revisionsprogramvaror, testdata-generatorer, datorbaserade revisionsprogram, skräddarsydda revisionsverktyg och datorbaserade revisionstekniker, t.ex. registeranalysprogram.

56. Code of Ethics

Introduction to the Code of Ethics

The Code of Ethics states the principles and expectations governing the behavior of individuals and organizations in the conduct of internal auditing. It describes the minimum requirements for conduct, and behavioral expectations rather than specific activities.

The purpose of The Institute's Code of Ethics is to promote an ethical culture in the profession of internal auditing.

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

A code of ethics is necessary and appropriate for the profession of internal auditing, founded as it is on the trust placed in its objective assurance about governance, risk management, and control.

The Institute's Code of Ethics extends beyond the Definition of Internal Auditing to include two essential components:

Principles that are relevant to the profession and practice of internal auditing. Rules of Conduct that describe behavior norms expected of internal auditors. These rules are an aid to interpreting the Principles into practical applications and are intended to guide the ethical conduct of internal auditors.

"Internal auditors" refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who perform internal audit services within the Definition of Internal Auditing.

Applicability and Enforcement of the Code of Ethics

Yrkesetisk Kod

Introduktion till Yrkesetisk kod

Den Yrkesetiska Koden slår fast principer och förväntningar som styr individers och organisationers beteende vid utövandet av internrevision. Den beskriver minimikraven för uppförande och förväntat beteende snarare än specifika aktiviteter.

Yrkesetisk kod är avsedd att bidra till ett etiskt förhållningssätt inom internrevisionsyrket.

Internrevision är en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i olika organisationer. Internrevisionen hjälper organisationen att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser.

En yrkesetisk kod är nödvändig och lämplig för internrevisionsyrket eftersom det grundat sig på förtroende för en objektiv försäkran om ledningsprocesser, riskhantering samt styrnings- och kontrollprocesser.

IIA:s Yrkesetiska kod är vidare än definitionen av internrevision och består av två viktiga delar:

Principer som är relevanta för internrevisionsyrket och dess utövande.

Tillämpningsregler som beskriver normer för hur en internrevisor förväntas uppträda. Dessa regler är en hjälp att tolka principerna och hur de kan omsättas i praktisk handling. Reglerna ska vara en etisk vägledning för internrevisorer.

Med "internrevisorer" avses medlemmar i Internrevisorerna, certifierade eller kandidater till IIA:s yrkescertifieringar samt de som tillhandahåller internrevisionstjänster inom ramen för Definitionen av internrevision.

Användbarhet och tillämpning av Yrkesetisk kod

This Code of Ethics applies to both entities and individuals that perform internal audit services.

For IIA members and recipients of or candidates for IIA professional certifications, breaches of the Code of Ethics will be evaluated and administered according to The IIA's Bylaws, the Process for Disposition of Code of Ethics Violation, and the Process for Disposition of Certification Violation. The fact that a particular conduct is not mentioned in the Rules of Conduct does not prevent it from being unacceptable or discreditable, and therefore, the member, certification holder, or candidate can be liable for disciplinary action.

Principles

Internal auditors are expected to apply and uphold the following principles:

Integrity

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

Objectivity

Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

Confidentiality

Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal audit services.

Rules of Conduct

1. Integrity

Internal auditors:

- 1.1. Shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility.
- 1.2. Shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession.
- 1.3. Shall not knowingly be a party to any illegal activity, or engage in acts that are discreditable to the profession of internal auditing or to the organization.
- 1.4. Shall respect and contribute to the legitimate and ethical objectives of the organization.

2. Objectivity

Internal auditors:

- 2.1. Shall not participate in any activity or relationship that may impair or be presumed to impair their unbiased assessment. This participation includes those activities or relationships that may be in conflict with the interests of the organization.
- 2.2. Shall not accept anything that may impair or be presumed to impair their professional judgment.
- 2.3. Shall disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review.

3. Confidentiality

Internal auditors:

- 3.1. Shall be prudent in the use and protection of information acquired in the course of their duties.
- 3.2. Shall not use information for any personal gain or in any manner that would be contrary to the law or detrimental to the legitimate and ethical objectives of the organization.

4. Competency

Internal auditors:

- 4.1. Shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience.
- 4.2. Shall perform internal audit services in accordance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.
- 4.3. Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.

57. Definition of Internal Auditing

The Definition of Internal Auditing states the fundamental purpose, nature, and scope of internal auditing.

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

Yrkesetisk kod gäller för både individer och enheter som utför internrevisionstjänster.

För Internrevisorernas medlemmar och certifierade och/eller kandidater till IIA:s yrkescertifieringar, kommer avsteg från Yrkesetisk kod att bedömas och administreras i enlighet med IIA:s stadgar och administrativa direktiv. Det faktum att ett uppförande inte nämns i uppförandereglererna hindrar inte att det kan vara oacceptabelt eller misskrediterande och därmed medföra att medlem, certifierad eller kandidat blir föremål för disciplinär åtgärd.

Principer

Internrevisorer förväntas tillämpa och upprätthålla följande principer:

Integritet

Integriteten hos internrevisorer skapar förtroende och är en grund för tillit till deras bedömningarna.

Objektivitet

Internrevisorer visar högsta grad av yrkesmässig objektivitet vid insamling, utvärdering och kommunikation av information om den verksamhet eller process som granskas. Internrevisorer ska göra en balanserad utvärdering av alla relevanta omständigheter och får inte ootillbörligt låta sig påverkas av sina egna eller andras intressen i sina bedömningar.

Förtroende

Internrevisorer ska respektera värdet av och äganderätten till informationen de får tillgång till och får inte röja denna utan särskilt tillstånd, förutsatt att det inte finns juridiska eller yrkesmässiga skyldigheter att göra så.

Kompetens

Internrevisorer ska tillämpa de kunskaper, färdigheter och erfarenheter som krävs för utförande av internrevision.

Tillämpningsregler

1. Integritet

Internrevisorer:

- 1.1. Ska utföra sitt arbete på ett ärligt, noggrant och ansvarsfullt sätt.
- 1.2. Ska följa lagar och tillhandahålla de uppgifter som lagar och professionen förväntar.
- 1.3. Ska inte medvetet delta i illegal verksamhet eller vara involverad i för internrevisionsyrket eller organisationen diskrediterande sammanhang.
- 1.4. Ska respektera och verka för organisationens legala och etiska mål.

2. Objektivitet

Internrevisorer:

- 2.1. Ska inte involveras i någon aktivitet eller relation som försvagar eller kan antas försvaga deras opartiska bedömning. Detta inbegriper aktiviteter eller relationer som kan stå i konflikt med organisationens intressen.
- 2.2. Ska inte ta emot någonting som negativt kan påverka eller antas påverka deras yrkesmässiga bedömningar.
- 2.3. Ska redogöra för alla väsentliga uppgifter som – om de inte redovisas – kan komma att ge en felaktig bild i rapporteringen av de verksamheter som granskas.

3. Förtroende

Internrevisorer:

- 3.1. Ska omsorgsfullt använda och skydda den information de får tillgång till i arbetet.
- 3.2. Ska inte använda information för egen vinning och inte heller på något sätt som skulle vara oförenligt med lag eller skadligt för organisationens legala och etiska målsättningar.

4. Kompetens

Internrevisorer:

- 4.1. Ska engagera sig endast i sådana tjänster för vilka de besitter erforderliga kunskaper, färdigheter och erfarenheter.
- 4.2. Ska utföra internrevisionstjänster i överensstämmelse med Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision.
- 4.3. Ska kontinuerligt höja sin yrkeskompetens samt effektiviteten och kvaliteten i sina uppdrag.

Definition av internrevision

Definitionen av Internrevision slår fast det grundläggande syftet, karaktären och omfattningen av internrevision.

Internrevision är en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i olika organisationer. Internrevisionen hjälper organisationen att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser.

