



## INTERNATIONELL MODELL FÖR YRKESMÄSSIGT UTÖVANDE AV INTERNREVISIONSYRKET (IPPF)

### Upplysning

Copyright © 2009 The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF), 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201. Alla rättigheter förbehålls utgivaren. Ingen del av detta dokument får reproduceras, lagras i något format eller i någon form, kopieras eller vidarebefordras på något sätt eller i någon form – elektroniskt, mekaniskt, fotografiskt, inspelat eller på något annat sätt - utan skriftligt medgivande av IIARF.

IIARF publicerar detta dokument i informations och utbildningssyfte. Det syftar till att informera men är inte en ersättning för juridiska eller bokföringsregler. IIARF lämnar inte sådan vägledning och utfärdar ingen garanti vad avser juridiska eller redovisningsresultat i och med publiceringen av detta dokument. När juridiska eller redovisningstekniska frågor uppstår bör professionella råd inhämtas.

IIARF uppgift är att öka kunskap och förståelse av internrevision genom att erbjuda relevant forsknings och utbildningsprodukter i syfte att utveckla professionen globalt.



## INTERNATIONAL PROFESSIONAL PRACTICES FRAMEWORK (IPPF)

### Disclosure

Copyright © 2009 by The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF), 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201. All rights reserved. Printed in the United States of America. No parts of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form by any means – electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise – without prior written permission of the publisher.

The IIARF publishes this document for the informational and educational purposes. This document is intended to provide information, but is not a substitute for legal or accounting advice. The IIARF does not provide such advice and makes no warranty as to any legal or accounting results through its publication of this document. When legal or accounting issues arise, professional assistance should be sought and retained.

The mission of The IIARF is to expand knowledge and understanding of internal auditing by providing relevant research and educational products to advance the profession globally.

The Institute of Internal Auditors (IIA) International Professional Practices Framework (IPPF) erbjuder allomfattande auktoritativa vägledningar för professionen. IPPF tillhandahåller obligatorisk och starkt rekommenderad vägledning till internrevisorer över hela världen och banar väg för internrevision av världsklass.

The Institute of Internal Auditors  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201 USA

Phone: +1-407-937-1362  
FAX: +1-407-937-1101  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)

ISBN: 978-0-89413-639-9  
01/09 First Printing

Internrevisorernas Förening (**Internrevisorerna**) är en svensk förening för yrkesverksamma internrevisorer ansluten till den internationella yrkesföreningen The Institute of Internal Auditors (IIA).

**Internrevisorerna** har efter medgivande från IIARF översatt och publicerat obligatoriska delar av IPPF - Definition av internrevision, Yrkesetisk Kod och Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision (*Riktlinjerna*) - till svenska. Ingen del av detta dokument får reproduceras, lagras i något format eller i någon form, kopieras eller vidarebefordras på något sätt eller i någon form – vare sig elektroniskt, mekaniskt, fotografiskt inspelat eller på något annat sätt - utan skriftligt medgivande av IIARF.

Tyvärr saknar svenskan ofta synonymer till vanliga engelska ord och begrepp varför översättningen ibland inte helt överensstämmer med originaltexten. Definition av internrevision, Yrkesetisk Kod och *Riktlinjerna* får därför inte tolkas bokstavligt utan ska tolkas mot bakgrund av den engelska originaltexten. För att underlätta tolkningen finns den engelska originaltexten i direkt anslutning till den svenska översättningen.

Ytterligare vägledning vid tolkning av Definition av internrevision, Yrkesetisk Kod och

The Institute of Internal Auditors (IIA) International Professional Practices Framework (IPPF) comprises the full range of authoritative guidance for the profession. The IPPF provides mandatory and strongly recommended guidance to internal auditors globally, and paves the way to world-class internal auditing.

The Institute of Internal Auditors  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201 USA

Phone: +1-407-937-1362  
FAX: +1-407-937-1101  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)

ISBN: 978-0-89413-639-9  
01/09 First Printing

Riktlinjerna tillhandahålls av styrelsen för **Internrevisorerna** respektive Internrevisorernas Etiska Nämnd. Begäran om sådan vägledning sänds till föreningens Generalsekreterare.

Stockholm mars 2010.

### INTERNREVISORERNAS FÖRENING

Strandvägen 7 A  
SE-114 56 Stockholm, Sweden  
e-post: [info@internrevisorerna.se](mailto:info@internrevisorerna.se)

#### The IIA's Authoritative Guidance: Vad är nytt?

Mot bakgrund av den utveckling som skett av vår globala profession tillsatte styrelsen för the Institute of Internal Auditors (IIA) en styrkommitté och ett projekt för översyn av the Professional Practices Framework (PPF) och IIA:s vägledningsstruktur med tillhörande processer. Projektets insatser fokuserades på att se över omfattningen av ramverket och att öka genomsynligheten och konsistensen av utvecklings-, reviderings- samt utgivandeprocesserna för vägledningsinformation. Resultatet blev ett nytt International Professional Framework (IPPF) och ett omstrukturerat Professional Practices Council (PPC). PPC koordinerar godkännandet och publicerandet av vägledningar till IPPF i enlighet med en uppdaterad uppdragsbeskrivning som beslutades av styrelsen i juni 2007.

Såsom varande det begreppsmässiga ramverket som utgör grundvalen för den vägledning som utfärdas av IIA har omfattningen av IPPF minskat till att endast omfatta auktoritativa vägledningar utvecklade av IIA:s tekniska kommittéer i överensstämmelse med vederbörlig lämplig process. Auktoritativa vägledningar består av två kategorier:

**Obligatorisk.** Efterlevnad krävs och är viktigt för yrkesmässigt utövande av internrevision. Obligatorisk vägledning utvecklas genom en etablerad process som inkluderar ett offentliggörande under en viss angiven tid för inhämtande av synpunkter. De tre obligatoriska delarna som ingår i IPPF är Definitionen av internrevision, den Yrkesetiska Koden och de internationella Riktlinjerna för yrkesmässigt utövande av internrevision (Riktlinjerna).

#### The IIA's Authoritative Guidance: What's new?

Given the pace of change in our global profession, in 2006 the Board of Directors (Board) of The Institute of Internal Auditors (IIA) established an international steering committee and task force to review the Professional Practices Framework (PPF) and The IIA's guidance structure along with the related processes. The task force's efforts were focused on reviewing the scope of the framework and increasing the transparency and consistency of the guidance's development, review, and issuance processes. The results culminated in a new International Professional Practices Framework (IPPF) and a reengineered Professional Practices Council (PPC). The PPC coordinates the approval and issuance of IPPF guidance as stated in the council's updated mission statement which was approved by the Board in June 2007.

As the conceptual framework that organizes guidance promulgated by The IIA, the IPPF's scope has been narrowed to include only authoritative guidance developed by IIA international technical committees following appropriate due process. Authoritative guidance consists of two categories:

**Mandatory.** Conformance with the principles set forth in mandatory guidance is required and essential for the professional practice of internal auditing. Mandatory guidance is developed following an established due diligence process, which includes a period of public exposure for stakeholder input. The three mandatory elements of the IPPF are the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics and the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)*.

**Rekommenderas starkt.** När vägledningen anges som Starkt Rekommenderad har den genomgått en formell godkännandeprocess hos IIA. Den beskriver tillvägagångssätt för effektiv implementering av IIA:s Definition av Internrevision, den Yrkesetiska Koderna och Riktlinjerna. De tre delar i IPPF som anges som rekommenderas starkt är Ställningstaganden, Praktiska Råd och Praktisk Vägledning.

Professional Practices Framework			
	Mandatory	Strongly Recommended	Endorsed or Developed by The IIA
Definition	X		
Yrkesetisk Kod	X		
Riktlinjer	X		
Praktiska Råd		X	
Utveckling och Praktisk hjälp			X



International Professional Practices Framework		
	Mandatory	Strongly Recommended
Definition	X	
Yrkesetisk Kod	X	
Riktlinjer, tolkningar	X	
Ställningstaganden		X
Praktiska Råd		X
Praktisk Vägledning		X

De mest väsentliga förändringarna i den nya IPPF är:

- **Processförbättringar.** Förbättringar av de olika beståndsdelarna, ökad genomsynlighet och definierade uppdateringsprocesser för alla guidance. Översynsprocessen för IPPF har fastlagts till att vara tre år. Fastän the guidance formulerade i IPPF inte med nödvändighet kommer att förändras vart tredje år har IIA The IIA is committed to ensuring that it is reviewed completely och att

**Strongly Recommended.** Strongly recommended guidance is endorsed by The IIA through a formal approval processes. It describes practices for effective implementation of The IIA's Definition of Internal Auditing, Code of Ethics and *Standards*. The three strongly recommended elements of the IPPF are Position Papers, Practice Advisories, and Practice Guides.

Professional Practices Framework			
	Mandatory	Strongly Recommended	Endorsed or Developed by The IIA
Definition	X		
Code of Ethics	X		
Standards	X		
Practice Advisories		X	
Development and Practice Aids			X



International Professional Practices Framework		
	Mandatory	Strongly Recommended
Definition	X	
Code of Ethics	X	
Standards and Interpretations	X	
Position Papers		X
Practice Advisories		X
Practice Guides		X

The most significant changes in the new IPPF are:

- **Process improvements.** Enhancements to the various elements, increased transparency, and defined review cycles for all guidance. The review cycle for the IPPF has been determined to be three years. Although the guidance enunciated in the IPPF will not necessarily change every three years, The IIA is committed to ensuring that it is reviewed completely and that changes are made

förändringar kommer att ske om det är nödvändigt.

- **Utveckling och Praktisk hjälp.** Dessa beståndsdelar är inte längre inkluderade i ramverket. Tidigare omfattade detta alla resurser (t.ex. utbildning, publikationer och undersökningsrapporter) som internrevisorer skulle kunna använda i sitt arbete. Eftersom omfattningen av den nya IPPF endast består av auktoritativ vägledning såsom ovan beskrivs, så passade denna kategori inte längre in i det nya ramverket.
- **Tolkningar.** Dessa utgör ett komplement till Riktlinjerna för att skapa ytterligare klarhet till begrepp och uttryck. I de fall det behövs följer tolkningar omedelbart efter tillhörande Riktlinje.
- **Praktiska Råd.** Dessa har minskat i antal till att endast omfatta metoder och angreppssätt för att implementera den Yrkesetiska Koden och Riktlinjerna. Nuvarande innehåll som behandlar verktyg och tekniker har flyttats till Praktisk Vägledning.
- **Praktisk Vägledning och Ställningstaganden.** Dessa delar har lagts till IPPF. Praktisk Vägledning medger att vägledning utformas på verktygs- och teknikinivå inkluderande detaljerade processer och rutiner, program samt tillvägagångssätt steg för steg (t.ex. exempel på slutresultat) Ställningstaganden (Position Papers) uttrycker IIA:s syn på internrevisionens roll och ansvar i förhållande till specifika frågeställningar.

if necessary.

- **Development and Practice Aids.** This element is no longer included in the framework. It previously encompassed all resources (e.g., training, publications, and research reports) that internal auditors might use in the course of their work. Because the scope of the new IPPF includes only authoritative guidance, as defined above, this category did not fit within the new framework.
- **Interpretations.** These have been added to the *Standards* to provide further clarity to terms and phrases. Interpretations, where needed, will immediately follow the associated Standard.
- **Practice Advisories.** These have been narrowed in scope to include only the methodology and approach for implementing the Code of Ethics and *Standards*. Current content that addresses tools or techniques has been moved into the Practice Guides element.
- **Practice Guides and Position Papers.** These elements have been added to the IPPF. Practice Guides allow guidance to be issued at the tools and techniques level, and includes detailed processes and procedures, programs, and step-by-step approaches (e.g., examples of deliverables). Position Papers address The IIA's view on the roles and responsibilities of internal auditing in regards to a particular issue.

<b>Innehållsförteckning</b>	<b>Contents</b>
<b>Förord</b> .....8	<b>Preface</b> .....8
<b>Definition av internrevision</b> .....11	<b>Definition of Internal Auditing</b> .....11
<b>Yrkesetisk Kod</b> .....12	<b>Code of Ethics</b> .....12
Principer	Principles
Tillämpningsregler	Rules of Conduct
<b>Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision (Riktlinjerna)</b>	<b>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</b>
<b>Inledning</b> .....15	<b>Introduction</b> .....15
<b><u>RIKTLINJER FÖR EGENSKAPER</u></b>	<b><u>ATTRIBUTE STANDARDS</u></b>
1000 – Syfte, Befogenheter och Ansvar .....17	1000 – Purpose, Authority, and Responsibility .....17
1010 - Igenkännandet i instruktionen av Definition av internrevision Yrkesetisk Kod och <i>Riktlinjerna</i>	1010 – Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the <i>Standards</i> in the Internal Audit Charter
1100 – Oberoende och Objektivitet .....	1100 – Independence and Objectivity .....
1110 - Organisatoriskt oberoende	1110 – Organizational Independence
1111 - Direkt samverkan med styrelsen	1111 – Direct Interaction With the Board
1120 - Individuell objektivitet	1120 – Individual Objectivity
1130 - Begränsning av oberoende eller objektivitet	1130 – Impairment to Independence or Objectivity
1200 – Kompetens och Vederbörlig Yrkesskicklighet.... ..	1200 – Proficiency and Due Professional Care .....
1210 - Kompetens	1210 – Proficiency
1220 - Vederbörlig yrkesskicklighet	1220 – Due Professional Care
1230 - Fortlöpande professionell utveckling	1230 – Quality Assurance and Improvement Program
1300 – Kvalitetssäkring och Kvalitetsförbättringsprogram .....	1300 – Quality Assurance and Improvement Program .....
1310 – Krav på kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram	1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program
1311 - Interna bedömningar	1311 – Internal Assessments
1312 - Externa bedömningar	1312 – External Assessments

1320 - Rapportera om kvalitetssäkrings och kvalitetsförbättringsprogrammet  
 1321 – Användning av uttrycket ”Överensstämmer med *Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision*”  
 1322 - Redovisning av icke-efterlevnad

1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program  
 1321 – Use of “Conforms with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*”  
 1322 – Disclosure of Nonconformance

### **RIKTLINJER FÖR UTFÖRANDE**

2000 – Leda Internrevisionsverksamhet.....25  
 2010 – Planering  
 2020 - Kommunikation och godkännande  
 2030 – Resurshantering  
 2040 - Principer och rutiner  
 2050 – Samordning  
 2060 - Rapportering till ledning och styrelse  
 2100 – Arbetets Beskaffenhet..... 10  
 2110 – Ledning  
 2120 – Riskhantering  
 2130 - Styrning och kontroll  
 2200 – Planering av Åtagande..... 13  
 2201 – Planeringsöverväganden  
 2210 - Målsättningar för åtagandet  
 2220 - Åtagandets omfattning  
 2230 – Resursallokering för åtagande  
 2240 - Arbetsprogram för åtagande  
 2300 – Genomföra Åtagande..... 15  
 2310 - Identifiera information  
 2320 - Analys och utvärdering  
 2330 - Övervakning av åtagande  
 2340 - Övervakning av åtagande  
 2400 – Rapportera Resultat .....  
 2410 - Kriterier för rapportering  
 2420 - Rapporteringens kvalitet  
 2421 - Fel och utelämnanden  
 2430 - Användning av ”Utfört i överensstämmelse med *Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig internrevision*”

### **PERFORMANCE STANDARDS**

2000 – Managing the Internal Audit Activity .....25  
 2010 – Planning  
 2020 – Communication and Approval  
 2030 - Resource Management  
 2040 – Policies and Procedures  
 2050 – Coordination  
 2060 – Reporting to Senior Management and the Board  
 2100 – Nature of Work ..... 10  
 2110 – Governance  
 2120 – Risk Management  
 2130 – Control  
 2200 – Engagement Planning .....13  
 2201 – Planning Considerations  
 2210 - Engagement Objectives  
 2220 – Engagement Scope  
 2230 – Engagement Resource Allocation  
 2240 – Engagement Work Program  
 2300 – Performing the Engagement .....15  
 2310 – Identifying Information  
 2320 – Analysis and Evaluation  
 2330 – Documenting Information  
 2340 – Engagement Supervision  
 2400 – Communicating Results .....  
 2410 – Criteria for Communicating  
 2420 – Quality of Communications  
 2421 – Errors and Omissions  
 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*”

2431 - Redogörelse för icke-överensstämmelse med Riktlinjerna	
2500 – Övervaka Process och Resultat.....	
2600 – Uttalande rörande Ledningens Riskacceptans .....	

<b>Definitioner .....</b>	<b>36</b>
---------------------------	-----------

## FÖRORD

I allmänhet så ger ett ramverk en strukturell skiss av hur en kunskapsbas och vägledning hänger ihop. Som ett sammanhängande system möjliggör ett ramverk en konsistent utveckling, uttolkning and tillämpning av begrepp, metoder och tekniker som användbara för en discipline eller profession. Specifikt, syftet med IPPF är att organisera IIA:s auktoritativa vägledning på ett sådant sätt att den är lätt tillgängligt på en tidsmässig läglig basis samtidigt som den stärker IIA:s positionering som den standard setting body för den globala internrevisionsprofessionen. Genom att omsluta nuvarande internrevisionspraktik såväl som ta med i beräkningen framtida utvidgning är IPPF avsedd att stödja utövare och intressenter över hela världen i att svara upp mot en växande marknad för högkvalitativa internrevisions tjänster.

Genom definitionen, 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.

Runtom i världen utförs internrevision i olika miljöer och inom organisationer som varierar vad avser syfte, storlek och struktur. Tilläggas kan att lagar och sedvänjor skiljer sig åt i olika länder. Dessa skillnader kan påverka utövandet av internrevision i respektive miljö. Införandet av IPPF kommer därför att styras av den miljö i vilken internrevisionsaktiviteten utövar sitt tilldelade ansvar. Ingen information som rymms inom ramen för IPPF bör bli tolkad på sådant sätt att den kommer i konflikt med tillämpliga lagar och regelverk. Om det uppstår en situation där information som finns i IPPF kan befinnas i konflikt med lagstiftning eller regelverk uppmanas internrevisorer att kontakta IIA eller anlita juridisk rådgivning för ytterligare vägledning.

2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance	
2500 – Monitoring Progress .....	
2600 – Resolution of Management’s Acceptance of Risks .....	

<b>Glossary .....</b>	<b>36</b>
-----------------------	-----------

## PREFACE

In general, a framework provides a structural blueprint of how a body of knowledge and guidance fits together. As a coherent system, a framework facilitates consistent development, interpretation, and application of concepts, methodologies, and techniques useful to a discipline or profession. Specifically, the purpose of the IPPF is to organize The IIA’s authoritative guidance in a manner that is readily accessible on a timely basis while strengthening the positioning of The IIA as the standard setting body for the internal audit profession globally. By encompassing current internal audit practice as well as allowing for future expansion, the IPPF is intended to assist practitioners and stakeholders throughout the world in being responsive to the expanding market for high quality internal audit services.

By definition, 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.

Throughout the world, internal auditing is performed in diverse environments and within organizations that vary in purpose, size, and structure. In addition, the laws and customs within various countries differ from one another. These differences may affect the practice of internal auditing in each environment. The implementation of the IPPF, therefore, will be governed by the environment in which the internal audit activity carries out its assigned responsibilities. No information contained within the IPPF should be construed in a manner that conflicts with applicable laws or regulations. If a situation arises where information contained within the IPPF may be in conflict with legislation or regulation, internal auditors are encouraged to contact The IIA or legal counsel for further guidance.

IPPF består av följande grunddrag:

The IPPF comprises the following elements.

Grunddrag	Definition	Elements	Definition
<b>Definition av Internrevision</b>	Definitionen av internrevision fastslår det grundläggande syftet, karaktären och omfattningen av internrevision.	<b>Definition of Internal Auditing</b>	The Definition of Internal Auditing states the fundamental Purpose, nature, and scope of internal auditing.
<b>Yrkesetisk kod</b>	Den Yrkesetiska Koden fastslår de principer och förväntningar som styr beteendet hos individer och organisationer i utförandet av internrevision. Den beskriver minimikraven för uppförande samt för ett förväntat beteende snarare än specifika aktiviteter.	<b>Code of Ethics</b>	The Code of Ethics states the principles and expectations governing 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.
<b>Internationella riktlinjer för yrkesmässig internrevision (Riktlinjerna)</b>	<p><i>Riktlinjerna</i> är fokuserade på principer och ger ett ramverk för hur man utför och stödjer internrevision. Uppbyggnaden av Riktlinjerna består av Riktlinjer för Egenskaper och Riktlinjer för Utförande samt Riktlinjer för Implementering. <i>Riktlinjerna</i> utgörs av obligatoriska krav som består av:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uttalanden av grundläggande krav för yrkesmässigt utförande av internrevision och för utvärdering av effektiviteten av genomförandet som är internationellt applicerbara på organisatorisk och individ-baserad nivå.</li> <li>• Tolkningar som klargör begrepp och termer inom ramen för uttalanden.</li> </ul> <p>Det är nödvändigt att ta hänsyn till såväl uttalanden som tolkningar för att förstå och tillämpa Riktlinjerna på ett korrekt sätt. Riktlinjerna använder sig av benämningar som har givits en specific betydelse vilka finns inkluderade i Ordlistan.</p>	<b>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</b>	<p><i>Standards</i> are principle-focused and provide a framework for performing and promoting internal auditing. The structure of the Standards includes Attribute, Performance, and Implementation Standards. The <i>Standards</i> are mandatory requirements consisting of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statements of basic requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of its performance, which are internationally applicable at organizational and individual levels.</li> <li>• Interpretations, which clarify terms or concepts within the Statements.</li> </ul> <p>It is necessary to consider both the Statements and their Interpretations to understand and apply the <i>Standards</i> correctly. The <i>Standards</i> employ terms that have been given specific meanings that are included in the Glossary.</p>
<b>Ställningstaganden</b>	Ställningstaganden (Position Paper) hjälper ett brett urval av intressenter, inkluderande de som inte kan anses tillhöra professionen att förstå väsentliga lednings- risk eller kontrollfrågeställningar samt beskriva roller och ansvar som hänför sig till internrevision.	<b>Position Papers</b>	Position Papers assist a wide range of interested parties, including those not in internal auditing profession, in understanding significant governance, risk or control issues and delineating related roles and responsibilities of internal auditing.

<p><b>Praktiska Råd</b></p>	<p>Praktiska Råd inriktas på tillvägagångssätt, metoder och överväganden, dock inte detaljerade processer och rutiner. De är vägledningar avsedda att stödja internrevisorer att tillämpa den Yrkesetiska Koden och Riktlinjerna samt främja god sed. De inkluderar utövandet som hänför sig till: internationella, lands-specifika eller industrispecifika frågeställningar; speciella typer av uppdrag samt legala eller regulatoriska frågeställningar.</p>	<p><b>Practice Advisories</b></p>	<p>Practice Advisories address approach, methodology and considerations, but not detailed processes and procedures. They are guidance to assist internal auditors in applying the Code of Ethics and the <i>Standards</i> and promoting good practices. They include practices relating to: international, country, or industry specific issues; specific types of engagements; and legal or regulatory issues.</p>
<p><b>Praktisk Vägledning</b></p>	<p>Practice Vägledning är detaljerad vägledning för utförandet av internrevisionsaktiviteter. Dessa inkluderar detaljerade processer och rutiner såsom verktyg och tekniker program samt tillvägagångssätt steg för steg innefattande exempel på slutresultat.</p>	<p><b>Practice Guides</b></p>	<p>Practice Guides are detailed guidance for conducting internal audit activities. They include detailed processes and procedures, such as tools and techniques, programs, and step-by-step approaches, including examples of deliverables.</p>

De viktigaste förändringarna i den nya IPPF är:

1. Obligatorisk vägledning som omfattar

- Definitionen av internrevision
- Den Yrkesetiska koden
- Riktlinjer för Yrkesmässigt utövande av internrevision

Riktlinjernas obligatoriska karaktär framhävs av användningen av ordet **“Skall”**. Riktlinjerna använder ordet **“Skall”** för att framkalla ett ovillkorligt krav. I vissa undantagsfall så använder Riktlinjerna ordet **“Bör”**. Riktlinjerna använder ordet **“Bör”** när efterlevnad förväntas om inte, med hänsyn tagen till en professionell bedömning, omständigheterna tillåter avvikelse.

Efterlevnaden av de begrepp som uttrycks i den obligatoriska vägledningen är grundläggande för att på ett effektivt sätt uppfylla internrevisorer och internrevisionsaktiviteters ansvar. Som det fastställs i den Yrkesetiska Koden ska internrevisorer utföra internrevisionstjänster i överensstämmelse med Riktlinjerna. Internrevisorer refererar till medlemmar av IIA, de som erhållit eller kandiderar för IIA:s certifieringar samt de som tillhandahåller internrevisionstjänster inom ramen för Definitionen av Internrevision.

Obligatorisk vägledning avses att vara tillämpbar på såväl enskilda individer som enheter som tillhandahåller internrevisionstjänster.

The IPPF contains two types of guidance:

1. Mandatory guidance includes:

- The Definition of Internal Auditing,
- The Code of Ethics, and
- The *Standards*.

The mandatory nature of the *Standards* is emphasized by the use of the word **“Must.”** The *Standards* use the word “must” to specify an unconditional requirement. In some exceptional cases, the *Standards* use the terminology **“Should.”** The *Standards* use the word “should” where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

Conformance with the concepts enunciated in the mandatory guidance is essential to effectively carry out the responsibilities of internal auditors and the internal audit activity. As stated in the Code of Ethics, internal auditors shall perform internal audit services in accordance with the *Standards*. Internal auditors refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who provide internal auditing services within the Definition of Internal Auditing.

Mandatory guidance is intended to be applicable to both individuals and entities that provide internal auditing services.

2. Rekommenderad vägledning omfattar:

- Ställningstaganden
- Praktiska Råd och
- Praktisk Vägledning

Medan rekommenderat av IIA och utvecklat av en internationell teknisk kommitté inom IIA och/eller efter nationella instituts egna processer, "Starkt Rekommenderad" vägledning är inte obligatorisk och har utvecklats för att tillhandahålla en bred räckvidd av tillämpbara lösningar som uppfyller de krav som finns angivna i IIA:s obligatoriska vägledning." Starkt Rekommenderad" material är inte avsett att ge definitiva svar på specifika enskilda förhållanden och som sådant är det avsett att användas som vägledning. IIA rekommenderar att oberoende expertråd kan sökas med hänvisning direkt till någon specifik situation. Vägledning som betecknas "Starkt Rekommenderad" förväntas att bli tillämpad av kompetenta internrevisorer, utövande sitt professionella omdöme.

Under kommande år kan internrevisorer, genom aktiv medverkan i utvecklingsarbetet av vägledning, hjälpa till med att garantera att IPPF fortsätter växa och bli mer kraftfull. Samtliga som är intresserade inbjuds att lämna kommentarer och förslag avseende alla aspekter av IPPF. För professionell vägledning, kommentarer och förslag, skicka ett e-mail till [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

För att hitta kommande uppdateringar av IPPF uppmuntras internrevisorer att bevaka sidorna för "Professional Guidance" på <http://www.theiia.org>.

### Definition 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.

2. Recommended Guidance includes:

- Position Papers,
- Practices Advisories, and
- Practice Guides.

While endorsed by The IIA and developed by an IIA international technical committee and/or institute following due process, strongly recommended guidance is not mandatory and has been developed to provide a wide range of applicable solutions to meet the requirements of The IIA's mandatory guidance. Strongly recommended material is not intended to provide definitive answers to specific individual circumstances and as such is intended to be used as a guide. The IIA recommends that independent expert advice be sought relating directly to any specific situation. Strongly recommended guidance is expected to be applied by competent internal auditors, exercising professional judgment.

During the coming years, internal auditors can help to ensure that the IPPF will continue to grow more robust through their active involvement in guidance development. All interested parties are invited to provide comments and suggestions about any aspect of the IPPF. For professional guidance, comments, and suggestions, send an e-mail to [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

To find out about coming updates to the IPPF, internal auditors are encouraged to monitor the Professional Guidance pages at <http://www.theiia.org>.

### Definition of Internal Auditing

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve 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

### Introduktion till Yrkesetisk Kod

*Yrkesetisk Kod* är avsedd att verka för ett etiskt förhållningssätt inom internrevisorsyrket.

*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 internrevisorsyrket vilken grundar sig på det förtroende man tillskriver dess objektiva bedömning av ledning, riskhantering, styrning och kontroll.

IIA *Yrkesetisk Kod* sträcker sig bortom definitionen av internrevision och innefattar två viktiga delar:

1. Principer som är relevanta för internrevisorsyrket och dess utövande.
2. 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 är avsedda att vara en etisk vägledning för internrevisorer.

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

### Tillämpning och Verkställande av Yrkesetisk Kod

*Yrkesetisk Kod* gäller för både individer och enheter som erbjuder internrevisionstjänster.

För Internrevisorernas medlemmar och certifierade och/eller kandidater till IIA:s yrkescertifieringar, kommer brott mot *Yrkesetisk Kod* att bedömas och administreras i enlighet

## Code of Ethics

### Introduction to the Code of Ethics

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:

1. Principles that are relevant to the profession and practice of internal auditing;
2. 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 provide internal auditing services within the Definition of Internal Auditing.

### Applicability and Enforcement of the Code of Ethics

This *Code of Ethics* applies to both individuals and entities that provide internal auditing services.

For Institute members and recipients of or candidates for IIA professional certifications, breaches of the *Code of Ethics* will be evaluated and administered according to The

med IIA:s stadgar och administrativa direktiv. Det faktum att ett särskilt uppförande inte nämns i uppförandereglererna hindrar inte att det kan vara oacceptabelt eller misskrediterande och således medföra att medlem, certifierad eller kandidat blir föremål för disciplinär åtgärd.

## YRKESETISK KOD

### Principer

Internrevisorer förväntas tillämpa och upprätthålla följande principer:

#### 1. Integritet

Internrevisorerers integritet skapar förtroende och bildar grunden för tillit till deras omdömen.

#### 2. Objektivitet

Internrevisorer visar högsta grad av yrkesmässig objektivitet vid insamling, utvärdering och kommunikation av information om den verksamhet eller process som granskas.

Internrevisorer ska ta alla relevanta omständigheter i beaktning och får inte onödigtvis låta sig påverkas av sina egna eller andras intressen i sina bedömningar.

#### 3. Förtrölighet

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.

#### 4. Kompetens

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

### 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.

Institute's Bylaws and Administrative Directives. 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.

## CODE OF ETHICS

### Principles

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

#### 1. Integrity

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

#### 2. 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.

#### 3. 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.

#### 4. Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal auditing 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. 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 juridiska och etiska målsättningar.

## 2. Objektivitet

Internrevisorer:

2.1. Ska inte medverka i sammanhang eller förhållanden som kan påverka eller antas påverka dennes opartiskhet. Detta inbegriper även sammanhang eller förhållanden som kan strida mot organisationens intressen.

2.2. Ska inte ta emot någonting som kan påverka eller antas påverka dem i sina yrkesmässiga bedömningar.

2.3. Ska bringa i dagen alla väsentliga uppgifter som – om de inte yppas – kan komma att förvanska rapporteringen av de verksamheter som granskas.

## 3. Förtrolighet

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 rättmätiga 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 på sina tjänster.

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.

<h2 style="text-align: center;">INTERNATIONELLA RIKTLINJER FÖR YRKESMÄSSIG INTERNREVISION</h2>	<h2 style="text-align: center;">INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL AUDITING</h2>
<p style="text-align: center;"><b>Inledning till de Internationella Riktlinjerna</b></p> <p>Internrevision utförs inom olika juridiska och kulturella områden; inom organisationer med olika syfte, storlek och struktur samt av personer inom eller utom organisationen. Detta kan påverka internrevisionens utförande i olika miljöer. Att iaktta <i>Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision (Riktlinjerna)</i> är emellertid nödvändigt för att internrevisorer och interrevisionsverksamheten ska kunna fullgöra sina skyldigheter.</p> <p>Om internrevisorer eller internrevisionverksamheten är förhindrade genom lagstiftning eller regleringar att verka i överensstämmelse med vissa delar av <i>Riktlinjerna</i> är det nödvändigt att det råder överensstämmelse med övriga delar av <i>Riktlinjerna</i> och att lämplig förklaring ges.</p> <p>Om <i>Riktlinjerna</i> används tillsammans med riktlinjer som har utgivits av andra reglerande organ får rapporteringen åberopa användningen av andra riktlinjer om så är lämpligt. I sådana fall ska, om icke-överensstämmelse råder mellan <i>Riktlinjerna</i> och andra riktlinjer. Internrevisorer och internrevisverksamheten vara förenliga med <i>Riktlinjerna</i> och får vara förenliga med andra riktlinjer, om dessa är mer restriktiva.</p> <p>Syftet med <i>Riktlinjerna</i> är att:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beskriva principer för yrkesmässigt utförd internrevision.</li> <li>2. Fungera som ett ramverk för ett brett område värdeskapande internrevision.</li> <li>3. Fastställa grunder för utvärdering av internrevisionens utförande.</li> <li>4. Effektivisera organisatoriska processer och verksamheter.</li> </ol> <p><i>Riktlinjerna</i> är principinriktade, obligatoriska krav bestående av:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uttalanden av grundläggande krav på yrkesmässigt utövande av internrevision och</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Introduction to the International Standards</b></p> <p>Internal auditing is conducted in diverse legal and cultural environments; within 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 <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</i> is essential in meeting the responsibilities of internal auditors and the internal audit activity.</p> <p>If internal auditors or the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the <i>Standards</i>, conformance with all other parts of the <i>Standards</i> and appropriate disclosures are needed.</p> <p>If the <i>Standards</i> are used in conjunction with standards issued by other authoritative bodies, audit communications may also cite the use of other standards, as appropriate. In such a case, if inconsistencies exist between the <i>Standards</i> and other standards, internal auditors and the internal audit activity must conform with the <i>Standards</i>, and may conform with the other standards if they are more restrictive.</p> <p>The purpose of the <i>Standards</i> is to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Delineate basic principles that represent the practice of internal auditing.</li> <li>2. Provide a framework for performing and promoting a broad range of value-added internal auditing.</li> <li>3. Establish the basis for the evaluation of internal audit performance.</li> <li>4. Foster improved organizational processes and operations.</li> </ol> <p>The <i>Standards</i> are principles-focused, mandatory requirements consisting of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statements of basic requirements for the professional practice of internal auditing</li> </ul>

<p>för utvärdering av effekterna av revisionsverksamheten och är tillämpliga internationellt på såväl organisatorisk som individuell nivå.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tolkningar som klargör uttryck eller begrepp i <i>Riktlinjerna</i>.</li> </ul> <p><i>Riktlinjerna</i> använder sig av uttryck som har en särskild betydelse och som finns definierade i ordlistan. Speciellt, <i>Riktlinjerna</i> använder sig av ordet ”ska” för att specificera ett ovillkorat krav och ordet ”bör” när överensstämmelse förväntas om inte, vid en yrkesmässig bedömning, omständigheterna kan motivera avvikelser.</p> <p>Det är nödvändigt att beakta formuleringar och tillhörande tolkningar likväl som den specifika betydelse som kan hämtas från ordlistan för att förstå och tillämpa <i>Riktlinjerna</i> på ett korrekt sätt.</p> <p><i>Riktlinjerna</i> består av Riktlinjer för Egenskaper, och Utförande. Riktlinjer för Egenskaper beskriver egenskaper för organisationer och individer som utför internrevision. Riktlinjer för Utförande beskriver internrevisionstjänster och ger kvalitetskriterier mot vilka utförandet av dessa kan mätas. Riktlinjer för Egenskaper och Utförande är tillämpliga på internrevisionstjänster i allmänhet. Riktlinjer för Implementering är Riktlinjer för Egenskaper och Utförande och beskriver krav tillämpliga för säkringsaktiviteter (A) eller rådgivningsaktiviteter (C)..</p> <p>Säkringstjänster innefattar internrevisorers objektiva utvärdering av fakta för att kunna ge ett oberoende uttalande eller slutsats vad avser en enhet, en verksamhet, en funktion, en process, system eller annat ämne. Karaktären och omfattningen av säkringsuppdrag fastställs av internrevisorn. Generellt är tre parter involverade i ett säkringsuppdrag: (1) person eller grupp som är direkt involverad i enheten, verksamheten, funktionen, processen, systemet eller annat stoff processägaren, (2) person eller grupp som gör utvärderingen, internrevisorn, och (3) person eller grupp som använder utvärderingen, användaren.</p> <p>Rådgivningstjänster är rådgivande till sin karaktär och utförs allmänt på förfrågan från en uppdragsgivare. Karaktären eller omfattningen av ett rådgivningsuppdrag är föremål för en överenskommelse med uppdragsgivare. Generellt 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 iakta objektivitet och inte ikläda sig ledningsansvar.</p>	<p>and for evaluating the effectiveness of performance, which are internationally applicable at organizational and individual levels.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Interpretations, which clarify terms or concepts within the Statements.</li> </ul> <p>The <i>Standards</i> employ terms that have been given specific meanings that are included in the Glossary. Specifically, the <i>Standards</i> 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.</p> <p>It is necessary to consider the Statements and their Interpretations as well as the specific meanings from the Glossary to understand and apply the <i>Standards</i> correctly.</p> <p>The structure of the <i>Standards</i> includes Attribute, Performance, and Implementation Standards. Attribute Standards address the attributes of organizations and individuals performing internal audit services. The Performance Standards describe the nature of internal audit services and provide quality criteria against which the performance of these services can be measured. The Attribute and Performance Standards apply to all internal audit services. The Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards, providing the requirements applicable to assurance (A) or consulting (C) activities.</p> <p>Assurance services involve the internal auditor's objective assessment of evidence to provide an independent opinion or conclusions regarding an entity, an operation, a function, a process, system, or other subject matter. The nature and scope of the assurance engagement are determined by the internal auditor. There are generally three parties involved 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.</p> <p>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.</p>
---	---

The IIA Internal Auditing Standards Board har tillhandahållit omfattande rådgivning under framtagandet av *Riktlinjerna*. Innan något publiceras presenterar the Standards Board ett utkast för att inhämta synpunkter internationellt. The Standards Board kontaktar också vid behov personer med särskild kunskap eller intresse för rådgivning. Utvecklingen av riktlinjerna är ständigt pågående. Styrelsen välkomnar åsikter från IIA-medlemmar och andra intresserade parter för att kunna identifiera frågor som kräver nya riktlinjer eller omarbetning av befintliga.

Förslag och kommentarer vad avser Riktlinjerna skickas till:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: <http://www.theiia.org>

Ytterligare vägledning om hur *Riktlinjerna* tillämpas i praktiken återfinns i Praktiska Råd (Practice Advisories, ej tillgängliga på svenska) som ges ut av IIA Professional Issues Committee.

The review and development of the *Standards* is an ongoing process. The Internal Audit Standards Board engages in extensive consultation and discussion prior to issuing the *Standards*. This includes worldwide solicitation for public comment through the exposure draft process. All exposure drafts are posted on The IIA s Web site 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  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: <http://www.theiia.org>

## RIKTLINJER FÖR EGENSKAPER

### 1000 - Syfte, Befogenhet och Ansvar

Syfte, befogenhet och ansvar för internrevisionen ska beskrivas formellt i en instruktion som ska överensstämma med Definitionen av internrevision, Yrkesetisk Kod och *Riktlinjerna*. Revisionschefen ska periodiskt uppdatera instruktionen och förelägga den för ledning och styrelse för godkännande.

#### Tolkning:

*Instruktionen för internrevisionen är ett formellt dokument som definierar internrevisionsverksamhetens syfte, befogenheter och ansvar. Instruktionen fastställer internrevisionsverksamhetens placering i organisationen, bemyndigar rätten till tillgång till information, personal och fysisk egendom som är relevant för genomförandet av uppdraget, samt definierar omfattningen av internrevisionsverksamheten. Instruktionen godkänns ytterst av styrelsen*

## 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 Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the *Standards*. 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; 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** – De säkringstjänster som tillhandahålls i organisationen ska vara beskrivna till sin karaktär i instruktionen. Om säkringstjänsten ska tillhandahållas till parter utanför organisationen, ska även karaktären av dessa säkringstjänster vara beskrivna i instruktionen.

**1000.C1** - Rådgivningstjänsternas karaktär ska definieras i instruktionen för internrevision.

**1010 Igenkännandet i instruktionen av Definition av internrevision, Yrkesetisk Kod och Riktlinjerna**

De obligatoriska delarna i Definitionen av internrevision, Yrkesetisk Kod och *Riktlinjerna* ska kunna igenkännas i instruktionen för internrevisionsverksamheten. Revisionschefen ska diskutera Definitionen av internrevision, Yrkesetisk Kod och *Riktlinjerna* med ledningen och med styrelsen.

**1100 - Oberoende och Objektivitet**

Internrevisionsverksamheten ska vara oberoende och internrevisor ska vara objektiv vid utförandet av sitt arbete.

**Förklaring:**

*Oberoende är friheten från villkor som hotar internrevisionsverksamhetens eller revisionschefens möjlighet att objektivt utföra sina skyldigheter. För att uppnå den grad av oberoende som erfordras för att kunna utföra internrevisionens skyldigheter effektivt ska internrevisionens chef ha direkt tillgång till högsta ledningen och styrelsen. Detta kan uppnås genom en rapporteringsrutin som innefattar båda nivåerna. Hot mot oberoendet måste hanteras på individuell revisorsnivå, uppdrags, funktionell och organisatorisk nivå.*

*Objektivitet är en förutsättningslös mental attityd som tillåter internrevisorer att utföra uppgiften på sådant sätt att de tror på resultatet av sitt arbete och inga kompromisser avseende kvalitet har gjorts. Objektivitet kräver att internrevisorerers slutsatser i revisionsfrågor inte underordnas andra. Hot mot objektiviteten måste hanteras på individuell revisorsnivå, uppdrags, funktionell och organisatorisk nivå.*

**1110 – Organisatoriskt oberoende**

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

**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 audit charter.

**1010 Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards in the Internal Audit Charter**

The mandatory nature of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the *Standards* must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive must discuss the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the *Standards* with senior management and the board.

**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 or the chief audit executive 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.

**1110 – Organizational Independence**

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

åtminstone årligen till styrelsen bekräfta internrevisionsverksamhetens organisatoriska oberoende.

**1110.A1** – Internrevisionsaktiviteten ska själv fastställa omfattningen av internrevisionen, genomföra internrevisionsarbetet och rapportera resultaten.

### **1111 - Direkt samverkan med styrelsen**

Internrevisionschefen ska rapportera och samverka direkt med styrelsen.

### **1120 - Individuell objektivitet**

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

#### **Tolkning:**

*Intressekonflikt är en situation där internrevisorn, som har en förtroendeställning, har konkurrerande yrkes eller personliga intressen. En intressekonflikt existerar även om inget oetiskt eller otillbörligt inträffat. En intressekonflikt kan ge sken av oegentlighet vilket kan underminera förtroendet för internrevisorn, internrevisionsverksamheten och yrket. En intressekonflikt kan försämra individers möjlighet att objektivt utföra sina uppgifter och skyldigheter.*

### **1130 - Begränsning av oberoende eller objektivitet**

Om oberoende eller objektivitet faktiskt eller synbarligen begränsas ska detaljerad information om detta ges till berörda parter. Sättet detta redovisas på bestäms av begränsningens karaktär.

#### **Förklaring:**

*Begränsningar i organisatoriskt oberoende och individuell objektivitet kan innefatta utan att vara begränsat till personliga intressekonflikter, begränsningar i omfattning på granskningen, begränsad tillgång till information, personal, egendom och resursbegränsningar såsom finansiering. Fastställandet av till vilka information om begränsningar i oberoende och objektivitet ska lämnas är beroende på de förväntningar på internrevisionsverksamhetens och revisionschefens ansvar inför ledning och styrelse som finns angivna i instruktionen för internrevisionen men även på karaktären av dessa begränsningar.*

**1130.A1** - Internrevisorer ska avstå från att bedöma verksamhet för vilken de tidigare

to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

**1110.A1** - The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results.

### **1111 Direct Interaction With the Board**

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

### **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.*

### **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 should 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

ansvarat. Objektiviteten anses vara begränsad om en revisor tillhandahåller säkringstjänster för verksamhet som denne ansvarat för under föregående år (12 månaders period).

**1130.A2** - Säkringstjänster för funktioner som revisionschefen ansvarar för ska granskas av person som inte ingår i internrevisionsverksamheten.

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

**1130.C2** - Om internrevisorer upplever att oberoendet eller objektiviteten kan vara begränsad i samband med föreslagen rådgivningstjänst, ska kunden informeras om detta innan man accepterar uppdraget.

## 1200 - Kompetens och Vederbörlig Yrkesskicklighet

Åtaganden ska genomföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet.

### 1210 – Kompetens

Internrevisorer ska besitta de kunskaper, färdigheter och annan kompetens som behövs för att fullgöra sina individuella skyldigheter. Internrevisionsverksamheten ska gemensamt ha eller skaffa sig de kunskaper, färdigheter och annan kompetens som krävs för att kunna fullgöra sina skyldigheter.

#### Förklaring:

*Kunskap, färdighet och annan kompetens är ett samlingsbegrepp som refererar till den de professionella färdigheter som krävs av internrevisorer för att effektivt kunna utföra sina professionella åtaganden. Internrevisorer uppmanas att bevisa sina färdigheter genom att skaffa sig lämpliga yrkesmässiga examina och kvalifikationer såsom certifierad internrevisor (CIA) och andra examina som erbjuds av the Institute of Internal Auditors eller andra tillämpliga professionella organisationer*

**1210.A1** – Internrevisionschefen ska skaffa sig kompetent rådgivning och hjälp om enhetens personal saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av åtagandet.

**1210.A2** - Internrevisor ska ha tillräcklig kunskap för att kunna identifiera tecken på bedrägeri, och sättet detta hanteras i organisationen men förväntas inte ha samma djupa

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

**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.

## 1200 – Proficiency and Due Professional Care

Engagements must be performed with proficiency and due professional care.

### 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:

*Knowledge, skills, and other competencies is a collective term that refers to the professional proficiency required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. 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 lacks the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

**1210.A2** – The internal auditor 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

<p>kunskap som någon vars huvudsakliga ansvar är att upptäcka och utreda bedrägeri.</p> <p><b>1210.A3</b> – Internrevisorer ska ha kunskap om IT-tekniska nyckelrisker och kontroller samt om tillgängliga teknologibaserade revisionstekniker för att utföra sina åtaganden. Emellertid förväntas inte alla internrevisorer ha den kompetens som en revisor med IT-revision som huvuduppgift.</p> <p><b>1210.C1</b> – Internrevisionschefen ska avböja rådgivningsuppdrag eller skaffa sig kompetent rådgivning och hjälp om enhetens personal saknar de kunskaper, färdigheter eller annan kompetens som behövs för att genomföra hela eller delar av åtagandet.</p> <p><b>1220 - Vederbörlig yrkesskicklighet</b> Internrevisorer ska tillämpa den omsorg och färdighet som förväntas av en förnuftig och kompetent internrevisor. Vederbörlig yrkesskicklighet är inte detsamma som ofelbarhet.</p> <p><b>1220.A1</b> - Internrevisor ska utöva vederbörlig yrkesskicklighet genom att bedöma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Den arbetsinsats som krävs för att uppnå målsättningarna för åtagandet;</li> <li>• Relativ komplexitet, väsentlighet eller betydelsen av det som säkringsförfarandet tillämpas på;</li> <li>• Lämplighet och effektivitet i ledningsprocesser, riskhantering samt styrning och kontroll;</li> <li>• Sannolikhet för väsentliga fel, oegentligheter eller icke-efterlevnad; och</li> <li>• Säkringskostnad i förhållande till möjliga fördelar.</li> </ul> <p><b>1220.A2</b> Att utöva vederbörlig yrkesskicklighet innebär att internrevisor ska överväga att använda datorstödda revisionshjälpmedel och andra analystekniker .</p> <p><b>1220.A3</b> – Internrevisor ska vara uppmärksam på väsentliga risker som kan påverka målsättning, verksamhet eller resurser. Emellertid innebär säkringsförfarandet i sig inte någon garanti för att alla väsentliga risker identifieras även om det utförs med vederbörlig yrkesskicklighet.</p> <p><b>1220.C1</b> – Internrevisor ska utöva vederbörlig yrkesskicklighet i ett rådgivningsåtagande genom att bedöma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kundens behov och förväntningar; beskaffenhet och tidsåtgång för åtagandet samt kommunikation av resultaten;</li> </ul>	<p>expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.</p> <p><b>1210.A3</b> – 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.</p> <p><b>1210.C1</b> - The chief audit executive must decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal auditors lacks the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.</p> <p><b>1220 - Due Professional Care</b> Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.</p> <p><b>1220.A1</b> - Internal auditors must exercise due professional care by considering the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Extent of work needed to achieve the engagement's objectives;</li> <li>▪ Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied;</li> <li>▪ Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes;</li> <li>▪ Probability of significant errors, fraud,, or noncompliance; and</li> <li>▪ Cost of assurance in relation to potential benefits.</li> </ul> <p><b>1220.A2</b> - In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.</p> <p><b>1220.A3</b> – 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.</p> <p><b>1220.C1</b> - Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results;</li> <li>▪ Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's</li> </ul>
--	---

- Relativ komplexitet och den arbetsinsats som krävs för att uppnå målsättningarna för uppdraget; och
- Kostnad för rådgivningsuppdraget i förhållande till möjliga fördelar.

### 1230 - Fortlöpande professionell utveckling

Internrevisorer ska förbättra sina kunskaper, färdigheter och annan kompetens genom fortlöpande professionell utveckling.

### 1300 - Kvalitetssäkring och Kvalitetsförbättringsprogram

Internrevisionschefen ska utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som täcker in alla aspekter av internrevisionsverksamheten.

#### Förklaring:

*Ett kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram ska utformas för att möjliggöra en utvärdering av internrevisionsverksamhetens överensstämmelse med Definitionen av internrevision och Riktlinjerna samt huruvida internrevisorerna praktiskt tillämpar Yrkesetisk Kod. Programmet ska också utvärdera effektiviteten och ändamålsenligheten i internrevisionsverksamheten och identifiera förbättringsmöjligheter.*

### 1310 - Krav på kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram.

Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet ska omfatta såväl intern som extern utvärdering.

### 1311 - Interna bedömningar

Interna bedömningar ska innefatta:

- Fortlöpande övervakning/uppföljning av internrevisionsverksamheten; och
- Regelbundna granskningar som genomförs som självutvärderingar eller av andra personer inom organisationen med tillräcklig kunskap om internrevisionspraxis.

#### Förklaring:

*Fortlöpande uppföljning är en integrerad del av den dagliga övervakningen och uppföljningen av internrevisionsverksamheten. Fortlöpande uppföljning är del av policys och praxis som används för att leda internrevisionsverksamheten och använder de processer, verktyg och information som kan anses nödvändig för att utvärdera överensstämmelsen med Definitionen av internrevision, de Yrkesetiska Riktlinjerna samt Riktlinjer för yrkesmässigt utövande av internrevision.*

objectives; and

- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

### 1230 – Continuing Professional Development

Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

### 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 Definition of Internal Auditing and 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.*

### 1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program

The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.

### 1311 – Internal Assessments

Internal assessments must include:

- Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity; and
- Periodic reviews performed through self-assessment or by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

#### 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 Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards.*

**Regelbundna granskningar är de utvärderingar som genomförs för att överensstämelsen Definitionen av internrevision, de Yrkesetiska Riktlinjerna samt Riktlinjer för yrkesmässigt utövande av internrevision.**

*Tillräcklig kunskap om internrevisionspraxis kräver åtminstone en förståelse för samtliga de delar som ingår i "International Professional Practices Framework".*

### 1312 - Externa bedömningar

Externa bedömningar ska genomföras åtminstone en gång vart femte år och ska genomföras av en kvalificerad oberoende utvärderare eller utvärderingsteam fristående från organisationen. Internrevisionschefen ska diskutera med styrelsen:

- behovet av att genomföra externa kvalitetsgranskningar mer frekvent;
- den externa utvärderarens eller utvärderingsteamets kvalifikationer och oberoende, även eventuella intressekonflikter.

#### Förklaring:

*En kvalificerad granskare eller granskningsteam består av individer som är kompetenta i den internationella modellen för yrkesmässigt utövande av internrevisionsyrket och den externa utvärderingsprocessen. Utvärderingen av granskarens eller granskningsteamets kompetens är en bedömning som tar hänsyn till de individersom valts för att genomföra granskningen och deras fackmässiga internrevisionserfarenhet och yrkesmeriter.*

*Utvärderingen av kvalifikationer tar också hänsyn till storleken och komplexiteten på de organisationer som granskarna har erfarenhet från i relation till den organisation där den internrevisionsverksamhet som ska granskas finns. Likaså ska behovet av särskild bransch eller teknisk kunskap beaktas.*

*En oberoende granskare eller granskningsteam innebär att inte uppvisa en reell eller synbar intressekonflikt eller inte vara en del av eller under kontroll av den organisation där den granskade internrevisionsverksamheten ingår.*

### 1320 - Rapportera om kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet

Internrevisionschefen ska informera ledning och styrelse om resultaten av kvalitetsutvärderings- och kvalitetsförbättringsprogrammet.

#### Förklaring:

*Utformingen, innehållet och frekvensen på rapportering av resultatet av kvalitetsutvärderings- och förbättringsprogrammet fastställs genom diskussioner med ledning och*

*Periodic reviews are assessments conducted to evaluate conformance with the Definition of Internal Auditing, 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.*

### 1312 – External Assessments

External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified, independent reviewer or review team from outside the organization. The chief audit executive must discuss with the board:

- The need for more frequent external assessments; and
- The qualifications and independence of the external reviewer or review team, including any potential conflict of interest,

#### Interpretation:

*A qualified reviewer or review team consists of individuals who are competent in the professional practice of internal auditing and the external assessment process. The evaluation of the competency of the reviewer and review team is a judgment that considers the professional internal audit experience and professional credentials of the individuals selected to perform the review. The evaluation of qualifications also considers the size and complexity of the organizations that the reviewers have been associated with in relation to the organization for which the internal audit activity is being assessed, as well as the need for particular sector, industry, or technical knowledge.*

*An independent reviewer or review team means not having either a real or an apparent conflict of interest and not being a part of, or under the control of, the organization to which the internal audit activity belongs.*

### 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.

#### 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*

styrelse där hänsyn tas till internrevisionsverksamhetens och internrevisionschefens ansvar såsom det är uttryckt i instruktionen för internrevisionen. För att visa överensstämmelse med Definitionen av internrevision, den Yrkesetiska koden och Riktlinjerna för yrkesmässigt utövande av internrevision ska resultatet av de externa och regelbundna interna utvärderingarna rapporteras efter genomförandet av sådana utvärderingar och resultatet av regelbunden uppföljning ska rapporteras åtminstone årligen. Resultatet inkluderar utvärderarens eller utvärderingsteamets utvärdering av graden av överensstämmelse.

**1321 - Användning av uttrycket "Överensstämmer med Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision"**

Internrevisionschefen kan uttala sig om att internrevisionsverksamheten arbetar i överensstämmelse med *Internationella Riktlinjerna för Yrkesmässig Internrevision* endast om resultaten av kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogrammet stödjer detta uttalande.

**1322 – Redovisning av icke-efterlevnad**

När icke efterlevnad av Definitionen av internrevision Yrkesetisk Kod samt *Riktlinjerna* påverkar internrevisionsaktivitetens sätt att arbeta ska internrevisionschefen redovisa detta för ledning och styrelse.

executive as contained in the internal audit charter. To demonstrate conformance with the Definition of Internal Auditing, 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 reviewer s or review team s assessment with respect to the degree of conformance.

**1321 Use of "Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing"**

The chief audit executive may state that the internal audit activity conforms with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* only if the results of the quality assurance and improvement program support this statement.

**1322 – Disclosure of Nonconformance**

When nonconformance with the Definition of Internal Auditing, 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.

## RIKTLINJER FÖR UTFÖRANDE

### 2000 - Leda Internrevisionsverksamhet

Internrevisionschefen ska effektivt leda internrevisionsverksamheten för att säkerställa att den tillför värde till organisationen.

#### Tolkning:

*Internrevisionsverksamheten leds effektivt när:*

- *Resultatet av internrevisionsverksamhetens arbete uppfyller syfte och ansvar som det uttrycks i internrevisions-instruktionen; Internrevisionsverksamheten överensstämmer med definitionen av internrevision och regelverket; samt*
- *Internrevisionsmedarbetarna uppvisar efterlevnad av Yrkesetisk kod och Riktlinjerna.*

### 2010 – Planering

Internrevisionschefen ska upprätta riskbaserade planer för att fastställa internrevisionsverksamhetens prioriteringar och deras överensstämmelse med organisationens mål.

#### Förklaring:

*Internrevisionschefen är ansvarig för att utarbeta en riskbaserad plan. Internrevisionschefen ska ta hänsyn till organisationens ramverk för riskhantering med användande av ledningens uppställda riskacceptansnivåer för olika aktiviteter eller delar av organisationen. I de fall det inte finns ett sådant ramverk ska internrevisionschefen använda sig av hans/hennes egen bedömning av risker efter avstämning med ledning och styrelse.*

**2010.A1** – Internrevisionens plan över åtaganden ska baseras på en dokumenterad riskbedömning som genomförs minst årligen. Information från ledning och styrelse ska vägas in.

**2010.C1** - Internrevisionschefen ska överväga om föreslagna rådgivningsåtaganden ska antas utifrån dess möjlighet att förbättra riskhantering, tillföra värde och förbättra organisationens verksamhet. Accepterade åtaganden ska inkluderas i planen.

### 2020 - Kommunikation och godkännande

Internrevisionschefen ska kommunicera internrevisionsverksamhetens planer och

## 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:*

- *The results of the internal audit activity's work achieve the purpose and responsibility included in the internal audit charter;*
- *The internal audit activity conforms with the Definition of Internal Auditing and the Standards; and*
- *The individuals who are part of the internal audit activity demonstrate conformance with the Code of Ethics and the Standards.*

### 2010 – Planning

The chief audit executive must establish risk-based plans to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.

#### Interpretation:

*The chief audit executive is responsible for developing a risk-based plan. The chief audit executive takes into account the organization's risk management framework, including using risk appetite levels set by management for the different activities or parts of the organization. If a framework does not exist, the chief audit executive uses his/her own judgment of risks after consultation with senior management and the board.*

**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.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.

### 2020 – Communication and Approval

The chief audit executive must communicate the internal audit activity's plans and resource

resursbehov – inklusive viktiga löpande förändringar – till ledning och styrelse för granskning och godkännande. Internrevisionschefen ska också kommunicera effekten av resursbegränsningar.

### **2030 - Resurshantering**

Internrevisionschefen ska säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att uppnå den godkända planen.

#### **Förklaring:**

*Lämplig – refererar till den mix av kunskap, färdighet och annan kompetens som krävs för att genomföra planen. Tillräcklig – refererar till de kvantitativa resurser som krävs för att uppnå planen. Effektivt utnyttjade – refererar till att resurserna utnyttjas optimalt för att uppnå planen*

### **2040 - Principer och rutiner**

Internrevisionschefen ska fastställa principer och metoder för att vägleda internrevisionsverksamheten.

#### **Förklaring:**

*Formen och innehållet i principer och metoder beror på storlek och struktur på internrevisionsverksamheten och arbetets komplexitet.*

### **2050 – Samordning**

Internrevisionschefen ska informera om och samordna verksamheten med andra interna och externa leverantörer av säkrings- och rådgivningstjänster av betydelse för att säkerställa lämplig täckning och minimera dubbelarbete.

### **2060 - Rapportering till ledning och styrelse**

Internrevisionschefen ska regelbundet rapportera till styrelsen och organisationens ledning om internrevisionsverksamhetens syfte, befogenheter, skyldigheter och genomförande jämfört med planen. Rapporteringen ska också innefatta betydande riskexponering, styrproblem, ledningsproblem och andra förhållanden som kan beröra eller efterfrågas av styrelse och ledning.

#### **Förklaring:**

*Rapporteringens frekvens och innehåll fastställs genom diskussion med ledning och styrelse och beror på vikten av information och behovet av att snabba åtgärder vidtages av ledning eller styrelse.*

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.

### **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.*

### **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.*

### **2050 – Coordination**

The chief audit executive should share information and coordinate activities with other internal and external providers of assurance and consulting services to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.

### **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. Reporting must also include significant risk exposures and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters needed or requested by the senior management and the board.

#### **Interpretation:**

*The frequency and content of reporting are determined in discussion with senior management and the board and depend on the importance of the information to be communicated and the urgency of the related actions to be taken by senior management or the board.*

### 2100 - Arbetets Beskaffenhet

Internrevisionsverksamheten ska utvärdera och bidra till förbättringar av ledningsprocesser, riskhantering- samt styrning och kontroll-processer genom att använda ett systematiskt och strukturerat tillvägagångssätt.

#### 2110 – Ledning

Internrevisionsaktiviteten ska bedöma och ge lämpliga rekommendationer i syfte att förbättra ledningsprocessens möjlighet att bidra till följande målsättningar:

- Främja lämplig etik och värderingar inom organisationen;
- Säkerställa effektiv ledning av organisationen samt ansvarstagande,
- Kommunicera information om risk samt styrning och kontroll till lämpliga delar av organisationen; och
- Koordinera aktiviteter och kommunicera information till styrelseledamöter, externrevisorer, internrevisorer och ledningspersonal.

**2110.A1** – Internrevisionsverksamheten ska utvärdera utformningen, genomförandet och effektiviteten i organisationens etikrelaterade mål, program och aktiviteter.

**2110.A2** Internrevisionsverksamheten ska utvärdera huruvida styrningen av organisationens informationsteknologi vidmakthåller och stödjer organisationens strategier och mål.

**2110.C1** - Rådgivningsåtagandets målsättningar ska överensstämma med organisationens övergripande värderingar och målsättningar.

#### 2120 - Riskhantering

Internrevisionsverksamheten ska utvärdera effektiviteten och bidra till förbättringar av riskhanteringsprocessen.

#### Förklaring:

*Ett fastställande av huruvida riskhanteringsprocessen är effektiv är en bedömning som utgår från internrevisornas utvärdering av att:*

- *Organisationens mål står i överensstämmelse med organisationens mission/uppgift;*
- *Väsentliga risker är identifierade och utvärderade;*
- *Lämplig riskrespons är vald som står i överensstämmelse med organisationens*

### 2100 – Nature of Work

The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of governance, risk management, and control processes using a systematic and disciplined approach.

#### 2110 – Governance

The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations for improving the governance process in its accomplishment of the following objectives:

- 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; and
- Coordinating the activities of and communicating information among the board, external and internal auditors, and management.

**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 sustains and supports the organization’s strategies and objectives.

**2130.C1** – Consulting engagement objectives must be consistent with the overall values and goals of the organization.

#### 2120 – Risk Management

The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.

#### Interpretation:

*Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor’s assessment that:*

- *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*

<p><i>riskaptit; och</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Relevant riskinformation är identifierad och kommunicerad i rätt tid till organisationen, möjliggörande för personal, ledning och styrelse att fullgöra sitt ansvar.</i></li> </ul> <p><i>Riskhanteringsprocessen övervakas genom löpande uppföljning, separata utvärderingar eller bägge delarna.</i></p> <p><b>2120.A1</b> – Internrevisionsverksamheten ska utvärdera riskexponering vad gäller organisationens ledning, verksamhet och informationssystem med avseende på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information;</li> <li>• Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten;</li> <li>• Skydd av tillgångar; och</li> <li>• Överensstämmelse med lagar, förordningar och kontrakt.</li> </ul> <p><b>2120.A2</b> – Internrevisionsverksamheten ska utvärdera risken för att bedrägerier inträffar och hur organisationen hanterar bedrägeririsker.</p> <p><b>2120.C1</b> - Under rådgivningsuppdragen ska internrevisorer inrikta sig mot risk i överensstämmelse med åtagandets målsättningar och ska även vara uppmärksam på förekomsten av andra betydande risker.</p> <p><b>2120.C2</b> - Internrevisorer ska tillämpa den kunskap om risker som erhållits under rådgivningsuppdrag vid sin utvärdering av organisationens riskhanteringsprocesser.</p> <p><b>2120.C3</b> – När internrevisorn stödjer ledningen vid implementering eller förbättring av riskhanteringsprocessen ska internrevisorerna avhålla sig från att ta på sig någon del av ledningens ansvar vad avser hanteringen av risker.</p> <p><b>2130 – Styrning och kontroll</b> Internrevisionsverksamheten ska hjälpa organisationen att upprätthålla effektiva kontroller genom att utvärdera dess effektivitet och prestationsförmåga samt sträva efter kontinuerliga förbättringar.</p> <p><b>2130.A1</b> - Internrevisionsverksamheten ska utvärdera tillräckligheten och effektiviteten av åtgärder för styrning och kontroll med hänsyn till riskerna inom organisationens ledning, operativa verksamhet och informationssystem med avseende på:</p>	<p><i>risk appetite; and</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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.</i></li> </ul> <p><i>Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.</i></p> <p><b>2120.A1</b> - 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"> <li>• Reliability and integrity of financial and operational information;</li> <li>• Effectiveness and efficiency of operations;</li> <li>• Safeguarding of assets; and</li> <li>• Compliance with laws, regulations, and contracts.</li> </ul> <p><b>2120.A2</b> - The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.</p> <p><b>2120.C1</b> - 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><b>2120.C2</b> – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization's risk management processes.</p> <p><b>2120.C3</b> – 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><b>2130 – Control</b> 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><b>2130.A1</b> - 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>
---	---

- Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information;
- Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten;
- Skydd av tillgångar; och
- Överensstämmelse med lagar, förordningar och kontrakt.

**2130.A2** – Internrevisorer bör utröna i vilken utsträckning verksamhets- och program mål har upprättats samt om de ligger i linje med organisationens mål.

**2130.A3** – Internrevisorer bör granska verksamhet och program för att utröna i vilken utsträckning resultat är i linje med uppsatta mål samt bedöma om dessa implementerats och genomförts som avsetts.

**2130.C1** - Under ett rådgivningsåtagande ska internrevisorer rikta sig mot kontroller i överensstämmelse med målsättningarna för uppdraget samt vara uppmärksam på betydande styrning och kontrollproblem.

**2130.C2** - Internrevisorer ska tillämpa kunskaper om styrning och kontroller som förvärvats vid rådgivningsåtagande vid utvärdering av organisationens styrnings- och kontrollprocesser.

## 2200 - Planering av Åtagande

Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera en plan för varje åtagande inkluderande målsättningar, omfattning val av tidpunkt och resursallokeringar.

### 2201 - Planeringsöverväganden

Vid planeringen av åtagandet ska internrevisorn beakta:

- Målsättningarna för verksamheten som granskas och på vilket sätt verksamheten styrs och kontrolleras;
- Betydande risker för verksamheten, dess målsättningar, resurser och aktiviteter samt på vilket sätt riskexponeringen hålls på en acceptabel nivå;
- Lämpligheten och effektiviteten i verksamhetens riskhantering samt styr- och kontrollsystem jämfört med relevant ramverk eller modell; och
- Möjligheterna att kunna åstadkomma betydelsefulla förbättringar i verksamhetens riskhantering- samt styr- och kontrollsystem.

- Reliability and integrity of financial and operational information,
- Effectiveness and efficiency of operations,
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, and contracts.

**2130.A2** - Internal auditors should ascertain the extent to which operating and program goals and objectives have been established and conform to those of the organization.

**2130.A3** - Internal auditors should review operations and programs to ascertain the extent to which results are consistent with established goals and objectives to determine whether operations and programs are being implemented or performed as intended.

**2130.C1** - During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.

**2130.C2** – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes.

## 2200 - Engagement Planning

Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing and resource allocations.

### 2201 - Planning Considerations

In planning the engagement, internal auditors must consider:

- The objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance;
- The significant risks to the activity, its 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 risk management and control systems compared to a relevant control framework or model; and
- The opportunities for making significant improvements to the activity's risk management and control systems.

**2201.A1** – Vid planeringen av ett åtagande på uppdrag av tredje part utanför den egna organisationen ska internrevisorer fastställa en skriftlig överenskommelse avseende målsättningar, omfattning, respektive parts skyldigheter och andra kundförväntningar. Denna överenskommelse ska också innehålla information om restriktioner vad avser distribution av resultatet av åtagandet samt tillgången till information.

**2201.C1** - Internrevisorer ska komma överens med kunden om rådgivningsåtagandets målsättning, omfattning respektive parts skyldigheter och andra kundförväntningar. För större uppdrag ska denna överenskommelse dokumenteras.

#### **2210 - Målsättningar för åtagandet**

Målsättningar ska fastställas för varje åtagande.

**2210.A1** - Internrevisorer ska genomföra en preliminär bedömning av risker relevanta för den granskade aktiviteten. Åtagandets målsättningar ska återspegla resultaten av denna riskbedömning.

**2210.A2** - Internrevisor ska överväga sannolikheten för väsentliga fel, oegentligheter, icke-efterlevnad och annan exponering vid upprättande av målsättningar för åtagandet.

**2210.A3** - Lämpliga kriterier krävs för att utvärdera kontroller. Internrevisorer ska förvissa sig om i vilken utsträckning ledningen upprättat lämpliga kriterier för att kunna bedöma om målen uppnåtts. Om så är lämpligt ska internrevisorer använda dessa i sin utvärdering. Om så inte är fallet ska internrevisorer tillsammans med ledningen utarbeta lämpliga utvärderingskriterier.

**2210.C1** - Målsättningar för rådgivningsåtagande ska riktas mot risker, kontroller och ledningsprocesser i den utsträckning som överenskommit med kunden.

#### **2220 - Åtagandets omfattning**

Den fastställda omfattningen ska vara tillräcklig för att uppnå målen för uppdraget.

**2210.A1** - Omfattningen av åtagandet ska ta hänsyn till relevanta system, register, personal och fysiska tillgångar, inklusive sådana som disponeras och kontrolleras av tredje part.

**2220.A2** – Om väsentliga möjligheter till rådgivningstjänster uppstår under ett säkrings-

**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.

**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 should be documented.

#### **2210 – Engagement Objectives**

Objectives must be established for each engagement.

**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.

**2210.A2** - The internal auditor must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

**2210.A3** - Adequate criteria are needed to evaluate controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must work with management to develop appropriate evaluation criteria.

**2210.C1** – Consulting engagement objectives should address risks, controls, and governance processes to the extent agreed upon with the client.

#### **2220 – Engagement Scope**

The established scope must be sufficient to satisfy the objectives of the engagement.

**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.

**2220.A2** – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities and

åtagande bör en särskild skriftlig överenskommelse om målsättning, omfattning, respektive parterns skyldigheter och andra förväntningar upprättas och resultatet av rådgivningsuppdraget kommuniceras i enlighet med riktlinjer för rådgivningsåtagande.

**2220.C1** - Vid genomförande av rådgivningsåtagande ska internrevisorer säkerställa att åtagandets omfattning är tillräckligt för att kunna uppnå överenskomna mål. Om anledning till förbehåll avseende omfattningen uppstår under åtagandets gång ska internrevisorer diskutera dessa med kunden för att bestämma om åtagandet ska fortsätta.

### **2230 - Resursallokering för åtagandet**

Internrevisorer ska bestämma vilka resurser som behövs för att åtagandets målsättningar ska kunna uppnås. Bemanningen ska baseras på en utvärdering av åtagandets karaktär och komplexitet samt eventuella tidsbegränsningar och tillgängliga resurser.

### **2240 – Arbetsprogram för åtagandet**

Internrevisorer ska utarbeta och dokumentera arbetsprogram som medför att åtagandets målsättningar uppnås.

**2240.A1** - Arbetsprogram ska innefatta procedurer för att identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera information under åtagandet. Arbetsprogrammet ska godkännas innan det implementeras och alla justeringar ska godkännas snarast möjligt.

**2240.C1** – Arbetsprogram för rådgivningsåtagande kan variera i form och innehåll beroende på uppdragets karaktär.

### **2300 – Genomföra Åtagande**

Internrevisorer ska identifiera, analysera, utvärdera och dokumentera tillräckligt med information för att nå åtagandets målsättningar.

### **2310 - Identifiera information**

Internrevisorer ska identifiera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att nå åtagandets målsättningar.

### **Förklaring:**

*Tillräcklig information är saklig, tillräcklig och övertygande så att en förständig informerad person skulle kunna nå samma slutsatser som revisorn. Vederhäftig information är den information som är bäst uppnåelig genom användandet av lämpliga granskningstekniker.*

*Relevant information stöder de observationer och rekommendationer som görs vid*

other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.

**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.

### **2230 – Engagement Resource Allocation**

Internal auditors must determine appropriate resources to achieve engagement objectives. Staffing should be based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources.

### **2240 – Engagement Work Program**

Internal auditors must develop and document work programs that achieve the engagement objectives.

**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.

**2240.C1** - Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

### **2300 – Performing the Engagement**

Internal auditors must identify, analyze, evaluate, and record sufficient information to achieve the engagement's objectives.

### **2310 – Identifying Information**

Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.

### **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*

<p><i>åtagandet och som är förenlig med åtagandets målsättningar. Användbar information stöder organisationen att nå sina mål.</i></p> <p><b>2320 - Analys och utvärdering</b> Internrevisorer ska basera sina slutsatser och resultat på lämpliga analyser och utvärderingar.</p> <p><b>2330 - Dokumentera information</b> Internrevisorer ska dokumentera relevant information som underlag till slutsatser och resultat av åtagandet.</p> <p><b>2330.A1</b> - Internrevisionschefen ska styra tillgången till dokumentation från åtagande. Internrevisionschefen ska ha godkännande från ledning och/eller jurist på lämpligt sätt innan sådan information lämnas ut till extern part.</p> <p><b>2330.A2</b> - Internrevisionschefen ska utarbeta krav för bevarande av dokumentation från åtagande, oavsett på vilket medium informationen är lagrad. Dessa krav ska vara förenliga med organisationens riktlinjer och alla tillämpliga regelverk eller liknande.</p> <p><b>2330.C1</b> - Internrevisionschefen ska utarbeta regler för förvaring och bevarande av dokumentation från åtagande samt utlämnande av denna till interna och externa parter. Dessa regler ska vara förenliga med organisationens riktlinjer och alla tillämpliga regelverk eller liknande.</p> <p><b>2340 – Övervakning av åtagandet</b> Åtaganden ska övervakas på lämpligt sätt för att säkerställa att målen uppnås, kvaliteten uppfylls och att medarbetarna utvecklas.</p> <p><b>Förklaring:</b> <i>Graden av övervakning som behövs beror på internrevisorernas yrkesskicklighet och erfarenhet samt åtagandets komplexitet. Revisionschefen har ett övergripande ansvar för att övervaka åtagandet, oavsett om det genomförs av eller för internrevisionsverksamheten, men kan utse lämpligt erfarna medarbetare inom internrevisionsverksamheten för att utföra uppföljningen. Lämpliga bevis på övervakningen ska dokumenteras och bevaras.</i></p>	<p><i>the objectives for the engagement. Useful information helps the organization meet its goals.</i></p> <p><b>2320 – Analysis and Evaluation</b> Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations.</p> <p><b>2330 – Documenting Information</b> Internal auditors must document relevant information to support the conclusions and engagement results.</p> <p><b>2330.A1</b> - 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><b>2330.A2</b> - 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><b>2330.C1</b> - The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies should be consistent with the organization’s guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.</p> <p><b>2340 – Engagement Supervision</b> Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>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.</i></p>
--	--

## 2400 - Rapportera resultat

Internrevisorer ska rapportera resultaten från ett åtagande.

### 2410 - Kriterier för rapportering

Rapportering från åtagandet ska innefatta målsättningar och omfattning, såväl som tillämpliga slutsatser, rekommendationer och handlingsplaner.

**2410.A1** - Slutrapport ska när så är lämpligt innefatta internrevisorns övergripande uppfattning och/eller slutsatser.

**2410.A2** - Internrevisorer uppmanas att även erkänna "tillfredsställande prestationer" i sin rapportering av åtagande.

**2410.A3** - När resultat från åtagande lämnas till extern part ska erforderliga begränsningar i distribution och användande av informationen inkluderas i rapporteringen.

**2410.C1** - Rapportering av förlopp och resultaten från rådgivningsåtagande kan variera i form och innehåll beroende på åtagandets karaktär och kundens behov.

### 2420 – Rapporteringens kvalitet

Kommunikationen ska vara korrekt, objektiv, tydlig, koncis, konstruktiv, fullständig och i rätt tid.

#### Förklaring:

*Korrekt kommunikation innehåller inga fel och överens-stämmer med underliggande fakta. Objektiv kommuni-ka-tion är rättvis, opartisk och "opåverkad" och är resultatet av en rättvis och balanserad bedömning av alla relevanta fakta och omständigheter. Tydlig kommunikation är lätt att förstå och logisk, undviker onödigt tekniskt språk och lämnar all viktig och relevant information. Koncis kommunikation håller sig till ämnet och undviker onödiga utläggningar, överflödigt information och detaljer. Konstruktiv kommunikation hjälper kunden och organisationen och leder till förbättringar när så erfordras.*

*Fullständig kommunikation saknar inget som är väsentligt för målgruppen och innehåller all relevant information och alla observationer som stödjer rekommendationer och slutsatser. Kommunikation i rätt tid möjliggör för ledningen att vidtaga erforderliga åtgärder utan onödigt dröjsmål.*

## 2400 – Communicating Results

Internal auditors must communicate the engagement results.

### 2410 – Criteria for Communicating

Communications must include the engagement's objectives and scope as well as applicable conclusions, recommendations, and action plans.

**2410.A1** – Final communication of engagement results must, where appropriate, contain the internal auditor's overall opinion and or conclusions.

**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.

### 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.*

#### 2421 - Fel och utelämnanden

Om en slutrapport skulle innehålla något väsentligt fel eller utelämnande, ska internrevisionschefen rapportera rättelse till alla dem som fått den felaktiga informationen.

#### 2430 – Användning av ”Utfört i överensstämmelse med Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig internrevision”

Internrevisorer får rapportera att ett åtagande är ”Utfört i överensstämmelse med Internationella Riktlinjer för Yrkesmässig Internrevision” endast om resultatet av kvalitetsgranskningen och kvalitetsför-bättringsprogrammet stödjer detta uttalande.

#### 2431 – Redogörelse för icke-överensstämmelse med Riktlinjerna

När avvikelse från Definitionen av internrevision, Yrkesetisk Kod eller *Riktlinjerna* påverkar ett specifikt åtagande ska rapporteringen av resultat innehålla information om:

- Principer eller uppföranderegler i enlighet med Yrkesetisk Kod eller *Riktlinjerna* med vilka full överensstämmelse inte uppnåtts;
- Anledning(ar) till icke-överensstämmelse; och
- Konsekvenser av icke-överensstämmelse på uppdraget och för de rapporterade resultaten.

#### 2440 - Spridning av resultaten

Internrevisionschefen ska sprida resultaten till lämpliga parter.

#### Förklaring:

*IR-chefen eller av denne utsedd person ska gå igenom och godkänna slutrapport innan den avges och även besluta om till vilka och på vilket sätt den ska spridas.*

**2440.A1** - Internrevisionschefen svarar för att slutresultat rapporteras till intressenter som kan säkerställa att resultaten tas under lämpligt övervägande.

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

- Bedöma möjlig risk för organisationen;
- Rådfråga företagsledning och/eller jurist när så är lämpligt; och

#### 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.

#### 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*”

Internal auditors may report that their engagements are “conducted in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*”, only if the results of the quality assurance and improvement program support the statement.

#### 2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance

When nonconformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics or the *Standards* impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the:

- Principle or rule of the Code of Ethics or Standard(s) with which full conformance was not achieved;
- Reason(s) for nonconformance; and
- Impact of nonconformance on the engagement and the communicated engagement results.

#### 2440 – Disseminating Results

The chief audit executive must disseminate results to the appropriate parties.

#### Interpretation:

*The chief audit executive or designee reviews and approves the final engagement communication before issuance and decides to whom and how it will be disseminated.*

**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; and

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Styra spridningen genom att begränsa användningen av resultat.</li> </ul> <p><b>2440.C1</b> - Internrevisionschefen ansvarar för rapporteringen av slutresultatet från rådgivningsåtaganden till kund.</p> <p><b>2440.C2</b> - Under rådgivningsåtagande kan problem avseende riskhantering, styrning och ledning upptäckas. Om dessa anses vara viktiga för organisationen ska de rapporteras till ledning och styrelse.</p> <p><b>2500 – Övervaka Process och Resultat</b> Internrevisionschefen ska upprätta och underhålla ett system med uppgift att övervaka de resultat som rapporteras till ledningen.</p> <p><b>2500.A1</b> - Internrevisionschefen ska upprätta en uppföljningsprocess för att övervaka och säkerställa att ledningens åtgärder implementerats på effektivt sätt samt att ledningen accepterat risken att åtgärder inte vidtas.</p> <p><b>2500.C1</b> - Internrevisionsverksamheten ska övervaka att resultaten av rådgivningsåtagande rapporteras i den utsträckning som överenskommit med kund.</p> <p><b>2600 – Uttalande rörande Ledningens Riskacceptans</b> Om internrevisionschefen misstänker att ledningen accepterat en risknivå som kan vara oacceptabel för organisationen, ska han/hon ta upp frågan med ledningen. Om beslutet beträffande den risk som återstår efter att kontrollåtgärder införts inte fattas ska internrevisionschefen rapportera frågan till styrelsen för beslut.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control dissemination by restricting the use of the results.</li> </ul> <p><b>2440.C1</b> - The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.</p> <p><b>2440.C2</b> – During consulting engagements, risk management, control, and governance issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.</p> <p><b>2500 – Monitoring Progress</b> The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.</p> <p><b>2500.A1</b> - 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.</p> <p><b>2500.C1</b> – The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.</p> <p><b>2600 – Resolution of Management’s Acceptance of Risks</b> When the chief audit executive believes that senior management has accepted a level of residual risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the decision regarding residual risk is not resolved, the chief audit executive must report the matter to the board for resolution.</p>
---	--

## Definitioner

### Tillföra värde

Värde tillförs genom att organisationens möjligheter att uppnå sina mål förbättras, förbättringspotential i verksamheten identifieras och/eller riskexponering reduceras genom både säkrings och rådgivningstjänster.

### 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 uppnås på ett effektivt och ekonomiskt sätt.

### Säkringstjänster

En objektiv utvärdering av fakta i syfte att tillhandahålla en oberoende bedömning av organisationens riskhantering, styr- och kontroll eller ledningsprocesser. Detta kan inkludera finansiella-, verksamhets-, efterlevnas-, systemsäkerhet- och "due diligence" åtaganden.

### Styrelse

En styrelse, styrelsens revisionskommitté, ansvarig för en myndighet, styrelseorgan i en ideell organisation eller annan utsedd ledningsgrupp i en organisation eller annan juridisk person till vilken internrevisorer rapporterar.

### Instruktion

Instruktionen för internrevisionsverksamheten är ett formellt skriftligt dokument som beskriver verksamhetens syfte, befogenhet och skyldigheter. Instruktionen ska (a) fastställa internrevisionens ställning inom organisationen; (b) auktorisera åtkomst till register, personal och fysiska tillgångar som är relevanta för genomförandet av åtagandet och (c) definiera omfattningen av internrevisionens verksamhet.

### Internrevisionschef

Hög befattning inom organisationen med ansvar för internrevisionens verksamhet. I en traditionell internrevisionsverksamhet borde detta vara internrevisionschefen. Om internrevisionsverksamheten läggs ut på extern leverantör svarar internrevisionschefen för övervakning av avtalet och den övergripande kvalitetssäkringen, rapporterar internrevisionens verksamhet till företagsledning och styrelse samt följer upp resultaten av

## Glossary

### Add Value

Value is provided by improving opportunities to achieve organizational objectives, identifying operational improvement, and/or reducing risk exposure through both assurance and consulting services.

### 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

A board is an organization's governing body, such as a board of directors, supervisory board, head of an agency or legislative body, board of governors or trustees of a nonprofit organization, or any other designated body of the organization, including the audit committee to whom the chief audit executive may functionally report.

### 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 is a senior position within the organization responsible for internal audit activities. Normally, this would be the internal audit director. In the case where internal audit activities are obtained from external service providers, the chief audit executive is the person responsible for overseeing the service contract and the overall quality assurance of these activities, reporting to senior management and the board

åtaganden. Termen innefattar också andra titlar för ledande befattningar inom internrevision.

### **Yrkesetisk Kod**

Syftet med *Yrkesetisk Kod* från The Institute of Internal Auditors (The IIA) är att verka för ett etiskt förhållningssätt inom den globala yrkeskåren. En yrkesetisk kod är nödvändig och lämplig för internrevisorsyrket som grundar sig på det förtroende man tillskriver dess objektiva bedömning av risk, styrning, kontroll och ledning. *Yrkesetisk Kod* gäller för såväl personer som enheter som tillhandahåller internrevisionstjänster.

### **Efterlevnad**

Förmågan att på ett rimligt sätt säkerställa efterlevnad av organisationens policies, planer, rutiner, lagar, förordningar, kontrakt m.m.

### **Intressekonflikt**

Förhållanden som inte är eller verkar vara i organisationens bästa intresse. En intressekonflikt skulle kunna påverka en individs förmåga att objektivt fullgöra sina åligganden och skyldigheter.

### **Rådgivningstjänst**

Rådgivning och därtill knutna kundtjänster vars innehåll och omfattning överenskommit med kund och som är avsedd att tillföra värde och förbättra organisationens verksamhet. Exempel på sådan tjänst kan vara konsultation, rådgivning, yttranden, facilitering, processutformning och utbildning.

### **Styrning och kontroll**

Samtliga åtgärder som vidtas av ledningen, styrelsen och andra parter i syfte att förbättra riskhantering samt öka möjligheterna att uppnå fastställda mål. Ledningen planerar, organiserar och leder genomförandet av erforderliga åtgärder för att åstadkomma rimlig säkerhet att mål ska nås.

### **Styr- och kontrollmiljö**

Styrelsens och ledningens inställning till vikten av styrning och kontroll av organisationen samt deras agerande. Styr- och kontrollmiljön ger den ordning och struktur som krävs för att uppnå huvudsyftet med styrsystemen. Styr- och kontrollmiljön innefattar följande element:

- Integritet och etiska värden.

regarding internal audit activities, and follow-up of engagement results. The term also includes titles such as general auditor, head of internal audit, chief internal auditor, and inspector general.

### **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 significance 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:

- Ledningens filosofi och ledarstil.
- Organisatorisk struktur.
- Fördelning av befogenheter och ansvar.
- Policies och praxis avseende personalresurser.
- Medarbetares kompetens.

#### **Styr- och kontrollprocesser**

Policies, rutiner och aktiviteter som ingår i ett ramverk för styrning och som har som uppgift att säkerställa att riskerna ligger inom den risktolerans som fastställts i organisationens riskhanteringsprocess.

#### **Åtagande**

Med åtagande menas ett specifikt internrevisionsåtagande, eller en granskningsaktivitet, t.ex. en internrevision, självutvärdering, bedrägeriutredning eller rådgivning. Ett åtagande kan innefatta flera verksamheter som syftar till att uppnå ett antal sinsemellan relaterade mål.

#### **Åtagandets målsättning**

Allmänna utsagor från internrevisorer som definierar målsättningarna för åtagandet.

#### **Arbetsprogram för åtagande**

Ett dokument som beskriver den arbetsgång som ska följas under ett åtagande för att uppnå planerade målsättningar.

#### **Extern leverantör av internrevisionstjänst**

Av organisationen oberoende person eller organisation som har kunskaper, färdigheter och erfarenheter inom särskilda områden

#### **Bedrägeri**

Alla illegala handlingar som kännetecknas av svek, förtigande eller kränkning av förtroende. Dessa handlingar behöver inte ha några inslag av fysiskt våld eller hot om våld. Bedrägerier förövas av individer och organisationer för att erhålla pengar, egendom eller tjänster; för att undvika betalning eller förlust av tjänster; eller för att säkra personliga fördelar eller fördelar för en organisation.

- 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, and activities that are part of a control framework, designed to ensure that risks are contained within the risk tolerances established by the risk management process.

#### **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 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.

### **Ledningsprocess**

De rutiner som organisationens intressenter (t.ex. aktieägare etc.) utnyttjar för att utöva uppsikt över de riskhanterings- och styrprocesser som administreras av den verkställande ledningen.

### **Försämringar**

Försämringar som påverkar individuell objektivitet och organisatoriskt oberoende kan medföra personliga intressekonflikter, begränsning av internrevisionens omfattning, begränsningar i åtkomst av register, personal och egendom eller resursbegränsningar (finansiering).

### **Oberoende**

Avsaknad av förhållanden som hotar objektiviteten eller intrycket av objektivitet. Sådant hot mot objektiviteten måste hanteras på individuell revisorsnivå, uppdrags, funktionell och organisatorisk nivå.

### **Informationstekniska kontroller (IT kontroller)**

Kontroller som stödjer affärsledning och ledningsprocesser och som också tillhandahåller allmänna tekniska kontroller över tekniska infrastrukturer som applikationer, information, infrastruktur och människor.

### **Styrning och ledning av IT verksamheten**

Består av ledarskap, organisationsstruktur och de processer som säkerställer att verksamhetens IT verksamhet upprätthåller och stödjer organisationens strategier och målsättningar.

### **Internrevisionsverksamhet**

En avdelning, division, konsultgrupp eller andra utövare som tillhandahåller oberoende, objektiva säkrings- och rådgivningstjänster, 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.

### **Internationell Modell för yrkesmässigt utövande av internrevisionsyrket**

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

### **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 objectivity or the appearance of objectivity. Such threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

### **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 sustains and 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 comprised of two categories – (1) mandatory and (2) strongly recommended.

### Måste

Riktlinjerna använder sig av ordet måste för att uttrycka ett ovillkorligt krav.

### Objektivitet

En opartisk mental inställning som kräver att internrevisorer utför sina åtaganden med en ärlig tilltro till resultatet av arbetet och inte gör några väsentliga kompromisser med avseende på kvalitet. Objektivitet innebär att internrevisorer inte får stå tillbaka för andras utlåtanden i revisionsärenden.

### Residualrisk

Residualrisk är den risk som återstår efter det att ledningen vidtagit åtgärder för att reducera påverkan och sannolikhet av en skadlig händelse, inkluderande kontrollåtgärder för att motverka en risk.

### Risk

Osäkerheten huruvida en möjlig händelse kan påverka måluppfyllelse. Risk mäts i termer av konsekvens och sannolikhet.

### Riskaptit

Den risknivå som en organisation är beredd 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

Riktlinjerna använder sig av ordet bör när efterlevnad förväntas om inte, med hänsyn till en professionell bedömning, omständigheterna medger en avvikelser.

### Väsentlighet

Den relativa betydelsen av en fråga, ett ämne inom det sammanhang det ska beaktas inkluderande kvantitativa och kvalitativa faktorer, såsom storlek, karaktär, effekt, relevans och påverkan. Professionella bedömningar ska stödja internrevisorer i sin bedömning av frågors väsentlighet inom ramen för relevanta mål.

### Must

The *Standards* use the word “must” to specify an unconditional requirement.

### Objectivity

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

### Residual Risk

The risk remaining after management takes action to reduce the impact and likelihood of an adverse event, including control activities in responding to a risk.

### 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.

**Riktlinjer**

Ett professionellt uttalande som är offentliggjort av "the Internal Audit Standards Board" som beskriver kraven för att utföra ett brett utbud av internrevisionsaktiviteter och för utvärdera utförandet av internrevision.

**IT baserade revisionstekniker**

Alla automatiserade revisionsverktyg, såsom generella revisionsprogramvaror, test data generatorer, datorbaserade revisionsprogram, skräddarsydda revisionsverktyg och datorbaserade revisionstekniker, tex registeranalysprogram.

**Standard**

A professional pronouncement promulgated by the 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).