



DET KONGELIGE  
LANDBRUKS- OG MATDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Deres ref  
14/3305

Vår ref  
14/1056-

Dato  
15.10.2014

### **Bruk av internrevisjon i staten - høringsvar fra Landbruks- og matdepartementet**

Vi viser til brev fra Finansdepartementet 26. juni 2014 og høring av rapport om bruk av internrevisjon i staten.

Landbruks- og matdepartementet (LMD) vil gi honnør til arbeidsgruppen for en god og informativ rapport som viser et grundig arbeid med et vesentlig tema, for å sikre enda bedre styring i staten. Rapporten om internrevisjon i staten er gjennomgått og vurdert, og vi har tatt utgangspunkt i de fire punktene Finansdepartementet har bedt oss spesielt om å se på. LMD har fått innspill fra to av våre underliggende virksomheter, hhv Mattilsynet og Landbruksdirektoratet. Deres innspill er tatt inn under de aktuelle punkter.

#### ***Anbefalinger til rammer for bruk av internrevisjon i staten (pkt 5)***

LMD støtter forslag til krav knyttet til organisering, kompetanse og rekruttering, faglige standarder, og dialog med overordnet departement og med Riksrevisjonen. Vi ønsker likevel å komme med noen presiseringer til noen av punktene som er tatt inn i rammen for en internrevisjon.

#### ***Organisering (pkt 5.4)***

Vi ser det som viktig at den organisasjonsmessige plasseringen av en internrevisjon i virksomheten sikrer uavhengighet, samt at mandatet skal fastsettes i instruks for å sikre legitimitet for internrevisjonens virke. LMD ser det som avgjørende at det er opp til virksomhetsleder å vurdere hvilken modell internrevisjonen skal bygges på for å sikre at dette er hensiktsmessig for virksomheten.

#### ***Faglige standarder (pkt 5.6)***

LMD er enig i anbefalingen om at det ved etablering og drift av en internrevisjon skal stilles

krav om at den skal basere seg på *anerkjente standarder*. Dette anses som vesentlig for å sikre at arbeidet utføres etter tydelige prinsipper og kan kvalitetssikres på tvers.

Landbruksdirektoratet har en annen tilnærming til dette, se innspill under, mens Mattilsynet er på linje med departementet.

Landbruksdirektoratet:

”Vi er enige i at det bør være konkrete rammer og krav for hvordan internrevisjon skal etableres i virksomhetene. Vi foreslår imidlertid at faglige standarder utarbeides av DFØ, slik at disse er tilpasset norske statlige virksomheter.”

Mattilsynet:

”Mattilsynet støtter forslag i første kulepunkt om å tilrettelegge internrevisjonen etter konkrete rammer, jf. kap. 5 i rapporten. Dette gir klare forventninger til hva internrevisjon skal være dersom virksomheten velger å ha internrevisjon, sikrer kvalitet og gir også mulighet for bedre samhandling på tvers av etater/virksomheter på området.”

*Rapportering og dialog mellom internrevisjon og Riksrevisjonen (pkt 5.8)*

En internrevisjon og Riksrevisjonen har ulike formål, som det blir presisert i rapporten. Likevel bør det ved etablering av flere internrevisjoner i staten sikres at dette kommer klart fram i det daglige arbeidet. Det kan lett oppfattes som at de to instansene har samme ærend, og det vil være naturlig at de gjennom risikobasert tilnærming vil ønske å kontrollere de samme områdene. Vi opplever ofte at Riksrevisjonen går svært langt ned i detaljene når de reviderer. Det bør derfor etableres klare arenaer for samarbeid, men også et sterkt krav til å bygge på hverandres arbeid. Det brukes i dag mye tid i virksomhetene på de ulike revisjonene som Riksrevisjonen skal gjennomføre, i tillegg til annen tilsyns- og kontrollvirksomhet, og det bør derfor ikke ytterligere føre til merarbeid at det er etablert en internrevisjon i en virksomhet.

LMD er derfor positive til at det i rapporten, under punkt 5.8, listes opp ulike tiltak som vil sikre bedre koordinering og samhandling mellom internrevisjon og Riksrevisjonen.

***Eventuelle krav om at virksomheter skal vurdere å bruke internrevisjon (pkt 6.2.2)***

LMD er enig i forslaget om at det skal gjøres en vurdering om bruk av internrevisjon med utgifter eller inntekter over 300 mill. kroner, og at dette skal gjøres etter faste kriterier som skissert i rapporten. Landbruksdirektoratet foreslår at en slik vurdering skal framlegges kun ved forespørsel fra eierdepartement og Riksrevisjonen. LMD mener at det skal sendes departementet, Riksrevisjonen og Direktoratet for økonomistyring (DFØ) slik som arbeidsgruppen anbefaler for å sikre at vurderinger gjøres, og for at dette skal være en naturlig del av styringsdialogen.

Landbruksdirektoratet:

”Vi er enige i at virksomhetene skal gjøre en slik vurdering med beløpsgrensen som er foreslått. Vi er derimot ikke enig i at det er et krav om at vurdering skal sendes overordnet departement med kopi til Riksrevisjon. Det burde holde å kunne framlegge denne på forespørsel fra departement og Riksrevisjon.”

***Eventuelle krav om at virksomheter skal bruke internrevisjon (pkt 6.2.3)***

LMD støtter anbefalingen om at det ikke skal innføres krav om at statlige virksomheter over en viss størrelse skal bruke internrevisjon.

Landbruksdirektoratet:

”Vi er enige i anbefalingen slik det er foreslått. Et obligatorisk krav vil ikke gi virksomhetene rom for å gjøre selvstendige vurderinger for å sikre tilstrekkelig kontroll.”

Mattilsynet:

”Når det gjelder kulepunkt 2 og 3, støtter Mattilsynet at det ikke bør være et krav om at virksomheter over en viss størrelse skal etablere internrevisjon. Det er den enkelte virksomhet som bør vurdere behovet for kontrollopplegg utfra virksomhetens risiko og egenart.”

***Vurdering av departementenes behov for oversikt og revisjonstjenester (pkt 6.3)***

LMD støtter anbefalingen om at departementene ikke inkluderes i et pålegg om å vurdere bruk av internrevisjon i egen virksomhet.

Med hilsen

Per Eivind Jensen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Anne Woodruff  
seniorrådgiver

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*