

December 2021

# Forsvarsministeriets Interne Revision

—

## Audit Charter

Med dette notat fastlægges Audit Charter for Forsvarsministeriets Interne Revision (herefter; Intern Revision).

Audit Charter udgør fundamentet for Intern Revisions funktion og giver mandatet til at udføre revisionsarbejdet i koncernen.

Med Audit Charter opnår Intern Revision og Departementschefen i Forsvarsministeriet (herefter; Departementschefen) en fælles rammesætning for Interne Revisions virke i forsvarsministeriets koncern.

Audit Charter er opbygget med Intern Revisions overordnede (I) formål, opgaver og succeskriterier, (II) organisatorisk forankring og autoritet og (III) mandat og samarbejdsrelationer, i forsvarsministeriets koncern (herefter; koncernen). Efterfølgende anføres (IV) tilrettelæggelse og udførelse af revisionsarbejdet i Intern Revision og (V) andre relevante forhold.

Dokumentet er godkendt af chefen for Forsvarsministeriets Interne Revision og anerkendt af Forsvarsministeriets Revisionsbestyrelse.

### **I. Formål, opgaver og succeskriterier**

Intern Revision har ansvaret for den samlede interne revisionsindsats i koncernen, og skal supplerende være parat til at rådgive, vejlede og sparre med den øverste ledelse og med styrelserne om emner inden for revisionens kompetenceområder.

Intern Revisions arbejde bidrager til koncernens samlede risikostyring og tilfører herigennem værdi til koncernens styring og opretholdelse af det interne kontrolmiljø.

Intern Revisions arbejde tager udgangspunkt i en operationel procestilgang, idet der fokuseres på finansielle-/økonomiske-, juridisk-kritiske- og forvaltningsmæssige risikoområder, herunder:

- om gældende bestemmelsesgrundlag efterleves,
- om områder forvaltes under skyldigt økonomisk hensyn,
- vurdering af områder, som fører frem til opstilling af det finansielle regnskab,
- test og vurdering af processer, procedurer og interne kontrolforanstaltninger, som har til formål at forebygge væsentlige fejl og negative hændelser (tilsigtede og utilsigtede),
- områder med forhøjet risiko for besvigelser, herunder korrupsion og
- test og vurdering af områder, output og rapportering, som har til formål at identificere væsentlige fejl, indtrufne negative hændelser og/eller verificerer koncernens rapportering mv.

Intern Revision skal være værdiskabende for den samlede koncernstyring. Intern Revisions primære succeskriterie er således primært, at resultaterne fra udførte aktiviteter (revisioner, rådgivning og sparring) bidrager positivt til koncernens robusthed og samlede evne til at identificere håndtere og begrænse økonomiske- og operationelle procesrisici.

Det er derfor et yderligere succeskriterie, at der gennemføres revision på væsentlige risikofyldte områder, at rapporteringen herfra er klar og tydelig, og at den kan anvendes til løbende forbedring af koncernens samlede risikostyring og kontrolmiljø.

Det forudsættes i den forbindelse, at der i koncernen er accept af Intern Revisions rolle og lydhørhed overfor revisionsobservationer og –anbefalinger.

Succeskriterierne søges opfyldt, via:

- Udvikling og vedligeholdelse af revisionens personalesammensætning, bestående af fagligt dygtige medarbejdere:
  - Som i antal søges dimensioneret til koncernens størrelse og opgavemæssige kompleksitet.
  - Hvis kompetencer kan dække intern revision af de væsentligste og mest risikofyldte områder i koncernens faglige bredde.
  - Som besidder revisionstekniske- og formidlingsmæssige kompetencer i relation til at kunne afdække et ukendt fagområde / -proces hhv. kunne rapportere om revisionsobservationer.
- Skabelse og opretholdelse af fortrolighed med koncernen samtidig med at der holdes fokus på opretholdelse af en objektiv, uafhængig og reviderende rolle.
- Flexibilitet i forhold til at skabe "værdi for koncernen", dels set i forhold til koncernens opfattelse, dels set i forhold til revisionens vurdering af at kunne skabe klarhed på væsentlige og risikofyldte forretningsområder og processer.
- Lydhørhed i koncernen, eksempelvis når der anmodes om bistand til afdækning af centrale og risikofyldte forvaltningsområder eller ved Forsvarsministeriets Interne Revisions afrapportering.

## **II. Organisatorisk forankring og autoritet**

Intern Revision er et selvstændig organisatorisk center i Forsvarsministeriets Departement. Centeret ledes af en Revisionschef, som har direkte reference til Departementschefen.

Som en integreret del af koncernens samlede risikostyring er Intern Revision placeret i koncernens 3. forsvarslinje, parallelt med – men uafhængig af – den departementale tilsynsfunktion.

Intern Revisions direkte reference til Departementschefen og placering i 3. forsvarslinje har til formål at sikre organisatorisk uafhængighed, hvilket er afgørende for opretholdelse af Intern Revision som en objektiv og uafhængig intern revisions funktion.

Intern Revision kan revidere organisatoriske enheder på alle niveauer i koncernen. Intern Revision har ved begrundet behov fri og uhindret adgang til information, data og dokumentation, herunder adgang til samtlige tjenestesteder i koncernen, som Intern Revision vurderer relevant for en revisions gennemførelse. Adgangen til revision af et område kan afvises/begrænses på baggrund af en begrundet vurdering af sikkerhedsmæssige forhold vedr. fx adgang til klassificerede oplysninger. Dette skal i givet fald aftales mellem de reviderede styrelser og Intern Revision (samt evt. med Departementet).

Inden for rammerne af revisionsplanen fastsætter Intern Revision de detaljerede rammer (scope) for en revision. Dette meddeles de reviderede styrelser forud for revisionsopstart ved udsendelse af en anmeldelsesskrivelse. Såfremt der i forbindelse med en planlagt, varslet eller igangværende revision opstår begrundet behov for at udvide scope (fx involverede styrelser, revisionsformål og emner som er omfattet af en revision), kan Intern Revision gøre dette. Ved udvidelse af scope orienteres berørte styrelser og departementets revisionskoordinerende team herom.

### **III. Samarbejdsrelationer i koncernen**

Med henblik på at sikre konstruktive samarbejdsrelationer mellem Intern Revision og koncernens organisation etableres hensigtsmæssige samarbejdsfora, som kan oprettes og nedlægges i overensstemmelse med situationen.

Følgende etablerede faste samarbejdsrelationer skal anføres:

#### I forbindelse med udpegning og afrapportering af revisionsprojekter:

Revisionschefen indhenter (minimum) årligt mandat til gennemførelse af en risikobaseret revisionsplan via drøftelse i Revisionsbestyrelsen og med godkendelse fra Departementschefen.

Koncernledelsen gives indflydelse på udformning af udkast til den årlige revisionsplan. Dette sker gennem høring i departements centre, koncernens styrelser og drøftelse i Koncernledelsen.

Koncernens styrelser og myndigheder har indflydelse på Intern Revisions identifikation af risikoområder og revisionsemner. Dette sker i forbindelse med den årlige risikovurdering og sammensætning af relevante emner til indarbejdelse i revisionsplanen, hvor en møderække gennemføres mellem, blandt andre, Revisionschefen og de respektive styrelseschefer.

Koncernens styrelser og departementet kan løbende anmode Intern Revision om assistance, støtte, sparring og rådgivning i forbindelse med opstået behov. Revisionschefen vil i sådanne tilfælde søge at prioritere disse opgaver i revisionens aktivitetsplan.

Intern Revision skal varsle og sikre gennemsigtighed i planlagte revisionsprojekter, således at berørte styrelser gives mulighed for at allokere ressourcer hertil.

Intern Revision kan gennemføre "ikke-varslede" revisionshandlinger, i fald at situationen tilsiger dette, f.eks. til formål at afdække væsentlige overtrædelser af forvaltningsregler, ved

mistanke om besvigelser eller lignende. Såfremt en ikke-varslet revision vurderes nødvendig, tilstræber Intern Revision at information gives til berørte styrelser. Hertil kan baggrunden for anvendelse af denne revisionsstilgang oplyses.

#### I forbindelse med den løbende drift:

Gennem Forsvarsministeriets Revisionsbestyrelse sikres dialog mellem koncernledelsen, departementets ledelse og Intern Revision. I revisionsbestyrelsen er der skabt et dialogforum, som bl.a. har til formål at påse, at den interne revision anvendes mest hensigtsmæssigt og fokuseret i relation til væsentlige risikoområder i koncernen.

Revisionschefen fremlægger bl.a. Intern Revisions resultater fra afsluttede revisioner i Forsvarsministeriets Revisionsbestyrelse. Desuden drøftes løbende evt. prioriteringsbehov i Intern Revision planlagte aktiviteter.

Arbejdet i revisionsbestyrelsen underlægges et kommissorium.

#### Andre samarbejdsrelationer

Revisionsarbejdet og -rapporteringen gennemføres i direkte samarbejde med de reviderede styrelser, primært gennem udpegede revisionskoordinatorer. Ved behov etableres direkte dialog mellem revisionschefen og ledelsen ved de respektive styrelser.

Intern Revision koordinerer opstart, rapportering, høring i koncernen og opfølgning på Intern Revisions rapporterede revisionsanbefalinger, med departementets revisionskoordinerende team. Teamet varetager koncernens overordnede koordination af revisionsindsats (inkl. Rigsrevisionens arbejde), og forestår opfølgningen på revisionsobservationer og anbefalinger.

Intern Revision vil umiddelbart tage kontakt til de berørte styrelser, Revisionsbestyrelsen og departementets revisionskoordinerede team, såfremt revisionen afdækker væsentlige og risikobetonede kritiske forhold, herunder indikationer på besvigelser, korrupsion eller andre lovovertrædelser.

#### Andet

Uagtet intentioner om samarbejde og koordination jf. ovenfor, så er det Intern Revisions ansvar, at revisionsarbejdet gennemføres på en sådan måde, at arbejdet fremstår; dækkende for revisionsformål, objektivt og perspektiverende (fx ift. allerede påbegyndt arbejde med at mitigere risici og revisionsobservationer), og at der rapporteres om afdækkede revisionsobservationer.

#### **IV. Tilrettelæggelse og udførelse af Forsvarsministeriets Interne Revisions arbejde**

Revisionschefen er ansvarlig for at tilrettelægge Intern Revisions aktiviteter ressourceeffektivt og ud fra en tilgang om væsentlighed og risiko i forhold til det eksisterende eller forventede risikobillede i koncernen.

I forhold til tilrettelæggelsen og udførelsen af arbejdet i Forsvarsministeriets Interne Revision, skal nedenstående forhold anføres til udvalgte emner:

#### a. Intern revision

Intern revision kan udmøntes i dybdegående revisionshandlinger af specifikke områder og funktioner, test af kontroller, processer og procedurer, analyser mv. afhængigt af det reviderede områdes risici og karakteristika. Revisionschefen fastsætter revisionstilgangen, således at niveauet af revisionsbevis står på mål med revisionsprojektets formål.

Intern Revision udfører revision og rådgivning med udgangspunkt i relevante og anderkendte faglige standarder for intern revision, herunder:

- *"International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (IPPF)"*
- *"INTOSAI's Professional Standards (ISSAI)"*

I Intern Revisions begrebsramme indgår også Rigsrevisionens anvendte standarder for offentlig revision (SOR), ISO-standarder, COSO rammeværktøjet, økonomistyrelsens bekendtgørelser og vejledninger, samt andre relevante statslige bekendtgørelser og regulative krav og vejledninger.

Intern Revision anlægger en risikobaseret tilgang til identifikation af revisionsemner- og fokusområder, samt udførelse af intern revision og rådgivning i koncernen. Formålet hermed er at målrette ressourceforbruget mod processer og områder, hvor det giver størst nytte generelt, og/eller hvor der vurderes risiko for væsentlige utilsigtede/tilsigtede fejl, svigtende efterlevelse af bestemmelsesgrundlag, lovovertredelser, herunder hvor der er identificeret indikationer på besvigelser, korruption mv.

Intern Revision anlægger en transparent og dialogbaseret tilgang til udførelse af intern revision i koncernen. Der tages udgangspunkt i en indledende risiko identifikationsfase, hvor processers "iboende-" og "kontrolrisici" identificeres, og efterfølgende analyseres. Identifikationsfasen søges gennemført i samarbejde med de reviderede områder, idet endelig beslutning vedr. tilrettelæggelsen af et revisionsprojekt, ligger ved Intern Revision.

Situationsbestemte revisionshandlinger tilrettelægges og udføres i dialog med modtagerne af den interne revision. Som afslutning rapporteres om observationer og anbefalinger til de involverede styrelser og myndigheder i koncernen.

Revisionen lægges generelt an mod at kunne konkludere inden for følgende hovedområder af de reviderede emner:

1. Bestemmelses- og forvaltningsgrundlag, eksternt såvel som internt, samt overholdelsen heraf (Regelgrundlaget)
2. Forvaltning, herunder "Skyldige Økonomiske hensyn"
3. Test og vurdering af det interne kontrolmiljø

Intern Revision kan i fm. planlægningen af den enkelte revision anlægge en anden tilgang til revisionens formål, end som anført i revisionsplanen. Intern Revision vil i forbindelse med

udsendelse af anmeldelsen for den konkrete revision oplyse om scope for revisionen og den valgte revisionstilgang.

Revisionskonklusioner er konstaterende, og udmønter sig i en kvalitativ vurdering/karakter.

Ved afgivelse af revisionskonklusioner opfordres de reviderede styrelser til at give udtryk for deres stillingtagen til revisionsobservationerne og evt. anbefalinger.

#### b. Rådgivning/sparring

Intern Revision yder rådgivning og støtte til udviklingsinitiativer, afdækning af hændelser og væsentlige risici samt udvikling af kontrolmiljø mv. (fx forebyggende og udviklende intern revision).

Rådgivningsopgaven knytter sig ikke nødvendigvis til en bestemt proces, men løses situationsbestemt efter aftale mellem Intern revision og den enkelte styrelse/ myndighed/ fagcenter i departementet.

Rådgivning udmønter sig i anbefaling/vejledende form tilpasset den enkelte opgave, mens sparring primært er dialogbaseret.

Intern Revision kan på eget initiativ tage kontakt til en styrelse eller et fagcenter i departementet med råd og vejledning om emner, der ligger inden for revisionens kompetenceområde.

Intern Revision påtager sig ikke (ledelses)ansvar for de processer der rådgives/sparres om, og må derfor ikke ifalde opfattelsen af at være ansvarlig for etableringen / gennemførelsen af drift, processer eller for at tillægge sig ledelsesbeslutninger i forhold til koncernens drift.

Intern Revision vil altid forbeholde sig ret til – efter gennemførelse af en rådgivning/sparring – at vende tilbage til området for gennemførelse af egentlige revisionshandlinger.

#### c. Rapportering:

Intern Revision rapporterer resultaterne af udførte revision(er) til de ansvarlige procesejere i form af de reviderede styrelser, og fremlægger desuden løbende fremdrift og resultater til Revisionsbestyrelsen.

Intern Revision vil umiddelbart orientere Revisionsbestyrelsen, departementets revisionskoordinerede team og berørte styrelser, såfremt revisionen afdækker væsentlige og risikobetonede kritiske forhold.

#### d. Andet

Intern Revision opretholder ved egen foranstaltning relevante interne forretningsgange og samarbejdsaftaler med styrelserne.

### **V. Supplerende forhold**

Revisionschefen er desuden ansvarlig for, at:

a. Ansatte i Intern Revision er habile i forhold til pålagte revisionsopgaver, og generelt er i stand til at udføre intern revision i koncernen.

b. Revisionen holdes fri af omstændigheder, som udgør en trussel mod Intern Revisions objektivitet og evnen til at udtrykke konklusioner.

c. Intern Revisions faglige kompetencer udvikles i overensstemmelse med udvikling i koncernens aktiviteter, risikobillede og den anvendte faglige referenceramme og praksis.

## **VI. Andre forhold**

Intern Revision ejer nærværende Audit Charter, og er som sådan ansvarlig for at vedligeholde dokumentet. Ændringer til dokumentet drøftes i, og forelægges Revisionsbestyrelsen.