



Information til foreningens medlemmer



Redaktion
Ansvarshavende redaktør:
 Revisionschef Thorkild Jakobsen
 Told- og Skatterevisionen
Øvrig redaktion:
 Frede Bech Poulsen
 Revisor Nina Belcaid
 Unibank A/S, Finansrevisionen
 Revisor Bente Hallberg
 Post Danmark, Intern Revision
 Revisor Tina Møllerup Laigaard
 Told- og Skatterevisionen
 Redaktionens adresse:
 IIA Information
 c/o Told- og Skatterevisionen
 Toldbodgade 57 - 61
 1253 København K

Synspunkter, der kommer til udtryk i medlemsbladet, behøver ikke nødvendigvis at svare til bestyrelsens opfattelse eller være udtryk for foreningens officielle standpunkt.

Indhold	
Leder	1
v/ Formand Søren Kongsbo	
Medlemsnyt	2
v/Frede Bech Poulsen	
Redaktøren	3
v/Thorkild Jakobsen	
Foreningsnyt	3
v/John Tyrrestup	
Aktivitetskalender	3
v/Ane Marie Christensen	
Kursuskalender	4
v/Peter Birkholm Laursen	
Evaluering af foreningens kurser	4
v/Nina Belcaid	
Samarbejdsudvalg	4
v/Søren Kongsbo	
"Frit Forum"	5
v/Nina Belcaid	
Koordinering af erfagrupeer	6
v/Nina Belcaid	
Kursus i statistisk revision	6
v/Nina Belcaid	
ECIIA-møde i Amsterdam	7
v/Tage Rasmussen	
Forskningsprojekt....	7
v/Tage Rasmussen	
Litteratur om intern revision	7
v/Tage Rasmussen	

Information fra IIA, Orlando	8
v/Frede Bech Poulsen	
Control Self-assessment	8
v/Tina M. Laigaard	
Mærkedage	8

Leder

v/Søren Kongsbo

Foreningen af Interne Revisorer udsender nu i foråret 1996 "Retningslinier for intern revision" til erstatning af de hidtigt gældende retningslinier fra 1983.

Formålet er at fremme kendskabet til intern revision og medvirke til at skabe ensartede rammer og betingelser for udførelsen af den interne revisions arbejdsopgaver.

Publikationen henvender sig til foreningens medlemmer af interne revisorer, til eksterne revisorer, der reviderer virksomheder med interne revisionsfunktioner og alle revisorer, herunder studerende, der beskæftiger sig med emnet. Herudover vil virksomhedsledere, der påtænker at etablere en intern revision eller allerede har etableret en sådan, kunne få udbytte af indholdet.

Behovet for nye retningslinier for intern revision er steget i takt med den betydelige revisionsfaglige udvikling og udbredelsen af interne revisionsfunktioner i danske virksomheder.

Der har endvidere gennem de seneste år været en øget fokusering på revision. I børsnoterede selskaber skal bestyrelsens forretningsorden således i følge aktieselskabsloven (§ 56, stk 5), indeholde bestemmelse om, at bestyrelsen skal sikre tilstedeværelsen af det nødvendige grundlag for revision, herunder tage stilling til, om der er behov for intern revision.

I Danmark er der alene direkte lovregler om intern revision i den finansielle sektor og indenfor visse dele af den offentlige forvaltning. Dette indebærer ofte i praksis, at der ikke er klare retningslinier for intern revision.

Foreningen har set det som sin opgave at medvirke til at fastlægge god intern revisor-skik. Det vil sige de regler og kutyper, som bør gælde for intern revision/interne revisorer.

Ved etableringen af en intern revision fastlægges arbejdsopgaver og omfang ud fra den enkelte virksomheds forhold. I større virksomheder bør der lægges op til en efterlevelse af de angivne retningslinier. I mellemstore og mindre virksomheder må de konkrete forhold vurderes.

Det er vigtigt, at virksomheden har opstillet formålet med den interne revision og sikret overensstemmelse heraf med arbejdsopgaverne. Der bør derfor foreligge en af ledelsen godkendt funktionsbeskrivelse, som fastlægger den interne revisions formål, opgaver, ansvar og kompetence samt retningslinier for rapportering mv.

Nærmere retningslinier for arbejdets planlægning og udførelse, herunder koordinering med valgt revision, bør være fastlagt i en revisionsinstruks, som godkendes af den valgte revisor (revisorer).

De retningslinier, der nu udsendes, indeholder en beskrivelse af lovgivning og vejledninger på området, krav til organisatorisk placering og ledelse, herunder uafhængighed, ansvar og kompetence. Endvidere gennemgås intern revisions arbejdsopgaver, revisionsprocessen og samarbejdet med valgt revision. Krav til interne revisorerers uddannelse behandles ligeledes.

Foreningen udsender retningslinierne til alle medlemmer i løbet af de kommende måneder.

Nye medlemmer

Info siger velkommen til:

EU-direktoratet, revisionschef Gustav Wied.

Danmarks Nationalbank, revisionschef Henrik Larsen.

Finansministeriet, Økonomistyrelsen, chefkonsulent Gitte Korff.

Post Danmark, kontorchef Jørn Schmidt.

Post Danmark, kontorchef Søren Hansson.

Medlemsskaren fordeler sig således:

Branche	Antal	%-andel
Bank og forsikring	45	34
Offentlige virksomheder	19	15
Industri og service	39	30
Statsautoriserede revisorer	11	8
Andre	17	13
Ialt	131	100

Redaktøren

v/ Thorkild Jakobsen

Kort fortalt har redaktionen ikke modtaget forslag til et andet navn for dette blad, som hermed er døbt **Info**. Der er heller ikke modtaget respons fra bladets læsere, hvilket redaktionen tager som et udtryk for, at læsere først vil se bladet lidt an.

Redaktionen har herefter vurderet, hvorledes vi kommer videre med oprettelsen af ERFA-grupper og det er valgt at opstille konkrete forslag til ERFA-grupper ud fra medlemsundersøgelsen i 1994. Se efterfølgende side 4.

Herudover vil vi fremover bede 2 medlemmer præsentere deres virksomheds interne revision, og i den forbindelse anføre på hvilke områder de eventuelt gerne vil have sparring/etableret en ERFA-gruppe.

Redaktionen har nu fået tilført flere kræfter: Bente Hallberg fra den interne revision i Post Danmark. Vi byder Bente Hallberg velkommen.

I den forbindelse skal det igen nævnes, at redaktionen stadig kan bruge flere medlemmer, specielt m.h.t. til det arbejde der på længere sigt vil være med IIA-konferencen i København i 1998.

Info har fra dette nummer (side 4) indført en ny rubrik: IIA information fra Orlando. Indholdet af rubrikken er et uddrag af den information bestyrelsen modtager fra IIA's hovedkontor i Orlando.

Endelig vil Info fremover blive udsendt i 3 eksemplarer til hvert medlem, således at andre end medlemmerne får mulighed for at se bladet.

Foreningsnyt

v/John Tyrrestrup

Foreningen er ansvarlig for afholdelse af den 5. ECIIA conference i 1998. Dette er en god chance for at markere den danske del af IIA indadtil men også udadtil. Du som medlem får ved denne lejlighed mulighed for at stifte bekendtskab med udenlandske interne revisorer fra en række forskellige lande, samt selvfølgelig også danske kollegaer.

For at kunne gennemføre dette arrangement er der behov for en hjælpende hånd fra medlemmerne. De konkrete arbejdsopgaver er endnu ikke fastlagt, men der vil blive orienteret herom senere.

Hvis du allerede nu vil melde dig som medhjælper til gennemførelse af dette arrangement er du velkommen til at kontakte Søren Kongsbo på telefon 33 75 64 00 eller John Tyrrestrup på telefon 43 86 43 86.

Aktivitetsskalender

v/Ane Marie Christensen

I den kommende periode er der planlagt følgende månedsmøder:

Den 11. april

Administrerende direktør Lars Nørby Johansen, Falck Redningskorps: "Fra familieejet monopolvirksomhed til moderne koncern i åben konkurrence".

Den 13. juni

Årsmøde, efterfulgt af indlæg fra Skatteminister Carsten Koch om aktuel skattepolitik.

Den 10. oktober

Rigsrevisor Henrik Otbo om Rigsrevisionen.

Tilmelding til alle månedsmøder sker til Bente Christensen, Intern revision Post Danmark

telefon 33 75 64 02 senest mandagen før afholdelse af månedsmødet.

Kursuskalender

v/Peter Birkholm-Laursen

Der er planlagt følgende kurser i 1. halvår 1996:

Grundkursus i intern revision

Modul 2	18. - 19. april
Modul 3	6. - 7. juni

Statistisk revision

Afholdes den 23. - 24. maj 1996 i Ebeltoft. Se særskilt indbydelse samt omtale af kurset senere i dette nummer af Info.

Edb-kursus 3

Er p.g.a. manglende kursusfaciliteter flyttet til efteråret 1996. Se næste nummer af Info.

Evaluering af foreningens kurser

v/Nina Belcaid

Anmeldelse af grundkursus 1 i intern revision modul 1 den 22. - 23. februar 1996

Vi har spurgt to kursusedtagere, hvilket udbytte de har haft af at deltage på kurset.

Per Hald, Post Danmark: "Jeg er uddannet cand. merc. aud. og har været ansat i Post Danmark i ca. 3 mdr. Formålet med at deltage i kurset var at få et "brush-up" indenfor revision, og dette formål blev helt klart opfyldt. Gennemgangen omfattede lov-stof samt revisionsmetoder og -principper. Instruktørerne var vældig gode, og jeg kan anbefale kurset på det varmeste."

Anne Nordberg, Kommunernes Pensionsforsikring: "Jeg har arbejdet i vores revisionsafdeling i et halvt år, og har tidligere arbejdet som sekretær i 20 år. Mit formål med at deltage i grundkursus i revision var at få et indblik i revision og lære noget om revisionsmetoder til brug for mit nuværende job.

Jeg synes, at kurset var vældig godt. Selvom jeg ikke har nogen teoretiske forkundskaber i revision, synes jeg, at instruktørerne greb opgaven an på en vældig god og pædagogisk måde. Der var også gruppe-arbejde, og det bevirkede at stoffet blev gennemarbejdet på en anden måde end ved "forelæsninger."

Samarbejdsudvalg

v/Søren Kongsbo

Revisionschefkredsen i pengeinstitutter

Der har været afholdt møder med revisionschefkredsen i pengeinstitutter. Under møderne er bl.a. følgende punkter behandlet:

- Udkast til vejledning om ekstern revisions anvendelse af intern revisions arbejde.
- Samarbejde omkring fælles kurser.

IIA, FSR og FIK

Den 1. februar 1996 afholdtes møde i samarbejdsudvalget mellem IIA, FSR og FIK. Under mødet blev bl.a. følgende punkter behandlet:

- Publikationen God edb-skik, hvor der var enighed om at udarbejde en ajourført udgave.
- IT-håndbogen, hvortil IIA bl.a. skal bidrage med artikel vedr. overordnet vurdering af edb-anvendelsen - sårbarheds- og risikoanalyse.

Peter Birkholm Laursen blev udnævnt til kvalitetskontrollant af samtlige artikler til IT-håndbogen.

- Proceduren omkring FSR's udkast til vejledning om ekstern revisions anvendelse af intern revisions arbejde blev drøftet.
- IT-sikkerhedsrådet nedsat af Forskningsministeriet hvor Carsten Heilbuth, der er udpeget til repræsentant for FSR, FIK, IIA og Foreningen for Managementkonsulenter, orienterede om forløbet herfra. Det blev besluttet, at foreningerne vil blive orienteret om møders afholdelse samt modtage relevant materiale.

Rigsrevisionen og IIA

Den 11. december 1995 afholdtes der møde mellem Rigsrevisionen og IIA.

Fra Rigsrevisionen deltog Rigsrevisor Henrik Otbo, kontorchef Anni Nørskov, kontorchef Lars Tang og Revisor Jan Hyrum.

Fra IIA deltog revisionschef Søren Kongsbo, revisionschef Thorkild Jakobsen, revisionschef Erik Lindeskov, og sekretær Bente Christensen.

Mødet behandlede følgende punkter:

- Revisorerklæringer med Datacentralen vedr. månedslønsystemet
- Forslag til lov om ændring af Lov om revision af statens regnskaber m.m.
- Vejledning om ekstern revisions anvendelse af intern revisions arbejde
- Interne revisionsvejledninger.

"Frit Forum"

v/Nina Belcaid

I dette nummer har vi optaget et indlæg om control self-assessment fra Tina M. Laigaard, Told- og Skatterevisionen.

Control self-assessment

For nylig blev Told*Skat præsenteret for et forholdsvis nyt begreb indenfor intern revision: control self-assessment. Som så ofte før er der tale om et begreb som vi har "arvet" fra vores canadiske kollegaer.

Control self-assessment (CSA) er en metode hvor medarbejdere i en virksomhed, gennem en workshop, i fællesskab tager stilling til en række konkrete problemstillinger/spørgsmål, der er fastlagt på forhånd. Udgangspunktet for en CSA workshop kan være kvaliteten i virksomhedens forretningsgange herunder de interne kontroller, vurdering af medarbejdertrivsel, evaluering af undervisning, undersøgelse af effektivitet og mange andre formål.

Hvordan CSA workshop'en udføres afhænger selvfølgelig af problemstillingernes indhold, idet problemstillinger af "tabu" karakter selvfølgelig kræver mere omtanke. D.v.s. at hvis man vil have den "ærlige" mening frem så kræver dette oftest en mulighed for at deltagerne kan svare anonymt. Dette kan godt lade sig gøre v.h.a. skriftlig besvarelse, men der er en anden mulighed nemlig anvendelse af et edb-software som giver deltagerne mulighed for at svare anonymt. Og det gør CSA-værktøjet.

CSA-værktøjet OptionFinder er udarbejdet af firmaet Option Technologies Limited i England. OptionFinder fungerer v.h.a. en almindelig PC'er og en "sort boks", der registrerer deltagerens svar og sender dem videre til software't til behandling.

I den præsentation jeg deltog i fik hver deltager udleveret en "fjernbetjening" med et tastatur fra 1 til og med 10. Tallene 1 til 9 angiver en skala, hvor 1 er et udtryk for enighed og 9 er et udtryk for uenighed med de spørgsmål/problemstillinger der fremlægges. Tallet 10 svarer til en ved ikke holdning.

Når der så er fremlagt et problem/stillet et spørgsmål trykker hver deltager deres svar (1 til 10), hvorefter software'et grafisk viser svarenes antal og indhold, men ikke hvem der har svaret. Det spændende i metoden er, at hvis det viser sig at holdningerne er meget markante, så er de involverede personer meget minded for at opgive deres anonymitet og indgå i en åben og konstruktiv dialog med det formål at rette op på de relevante forhold. Dialogen kan herefter danne baggrund for det videre arbejde med problemstillingen.

Til præsentationen i Told*Skat var anbefalinger fra den interne revision i det engelske skattevæsen, som bl.a. bruger det i deres ledelsesrevision.

I demonstrationen i Told*Skat deltog 7 personer, men deltagelsen kan være langt større. Det er kun et spørgsmål om det antal fjernbetjeningsapparater man råder over.

Koordinering af ERFA-grupper

v/Nina Belcaid

Med baggrund i medlemsundersøgelsen fra 1994 foreslår redaktionen følgende emner til ERFA-grupper:

- Revision af omkostninger (store data-mængder) v.h.a. edb-software
- Edb-revision
- Operationel revision
- Miljøregnskaber- og revision

- Misligheder og etik.

Såfremt man er interesseret i et af ovenstående emner kan man kontakte Nina Belcaid på telefon 33 33 10 37, der så vil forsøge at etablere en ERFA-gruppe.

Kursus i statistisk revision

v/Nina Belcaid

Foreningen af Interne Revisorer har længe haft planer om afholdelse af et kursus i statistisk revision. Anstrengelserne bærer nu frugt, og der udbydes et kursus den 23. - 24. maj 1996 i Ebeltoft.

Kurset vil tage udgangspunkt i statistiske udvælgelsesmetoder, herunder metodevalg (poissonfordeling contra normalfordeling) og deres anvendelsesmuligheder. Desuden vil stikprøven som revisionsmetode, set i relation til den øvrige del af revisionsprocessen, blive behandlet. Der vil endvidere blive givet eksempler på brug af edb-værktøjerne IDEA og STAR.

Kursusforløbet vil indeholde en del gruppearbejde, hvor det er intentionen at kursusdeltagerne kommer til at arbejde med det teoretiske stof i praksis.

Foredragsholdere er:

Lars Kiertzner, Handelshøjskolen i Århus og
Jens Christian Klibo, Price Waterhouse/Seier-Petersen

Det er første gang Foreningen af Interne Revisorer udbyder dette kursus, og vi håber, at der vil komme mange tilmeldinger til kurset.

ECIIA-møde i Amsterdam

v/Tage Rasmussen

Det halvårslige møde i confederationen blev denne gang holdt i Amsterdam den 19. november 1995. Det lykkedes at nå frem til mødet trods total snekaos i Kastrup. Rejsen måtte i stedet lægges via Billund.

Da den næste europæiske konference skal foregå i København i juni 1998, er det løbende vor opgave at rapportere, om hvilke aktiviteter, der er igangsat vedr. konferencen siden sidste møde i ECIIA. Vi kunne berette, at der snart vil blive engageret adskillig flere danskere i detailplanlægningen af konferencen, der kommer til at foregå i Cirkusbygningen og i og omkring Tivoli.

Medlemmer fra det nyetablerede Tyrkiske Institut for Interne Revisorer, med mere end 300 medlemmer, var for første gang deltagere i mødet. Det forventes, at Tyrkiet bliver optaget i ECIIA i 1996.

Dagsordenen bestod af ikke mindre end 20 punkter. Af de vigtigere kan nævnes resultatet af forretningsudvalgets møde vedr. ECIIA's strategiske plan. Som de vigtigste punkter heri kan nævnes:

1. Større fremtidig deltagelse i IIA Inc. aktiviteter (udarbejdelse af standards, påvirkning af CIA-eksamen mv.).
2. Deltage aktivt i CBOK-undersøgelse (faglig baggrund for CIA-eksamen).
3. Særskilt CIA-eksamen for Europa.
4. Kraftigere dialog med eksterne relationer, fx. EU.
5. Reorganisering af ECIIA-møderne.

Som nye medlemmer af forretningsudvalget blev valgt Cowan fra UK og Fassbind fra Schweiz.

Forskningsprojekt til ikke-amerikansk konsortium

v/Tage Rasmussen

IIA's Research Foundation finansierer mindre og større forskningsprojekter inden for intern revision. På et møde i november/december hvert år besluttet, hvilke forskningsprojekter, der skal støttes. Jeg er så heldig at være medlem af den gruppe, der reelt beslutter, hvilke projekter forskningsfonden vil støtte. Udvælgelsen sker som en form for licitation. Normalt er det forskningsprojekter, der udføres af Nordamerikanske forskere, der støttes.

I år kom det bedste bud på gennemførelsen af et meget stort forskningsprojekt fra et konsortium primært med forskere fra Australien. Forskningsprojektet går ud på at indsamle et bedre fagligt grundlag (CBOK) for at lave en international CIA-eksamen. Det var derfor af særdeles stor vigtighed, at det var forskere udenfor Nordamerika, der bød og vandt licitationen.

Det vil fremover også være min opgave, at forsøge at få finansieret forskningsprojekter med basis i Europa og allerhelst med forskere fra Danmark.

Litteratur om intern revision

v/Tage Rasmussen

Handelshøjskolen i Århus er kommet i den heldige situation at råde over et ekstraordinært stort budget til indkøb af faglitteratur. Det har derfor været muligt at indkøbe stort set alle de bøger, publikationer og forskningsrapporter, der udgives af The Institute of Internal Auditors.

Der er offentlig adgang til at låne denne literatur, der er registreret på Handelshøjskolens Edb-søgesystem, Mercur. Der er adgang hertil på andre lærestalter, bl.a. Handelshøjskolen i København.

Information fra IIA i Orlando

v/Frede Bech Poulsen

Rapport om UNIX som operativsystem

For virksomheder, der anvender UNIX som operativsystem i deres edb installation, kan vi oplyse, at IIA i samarbejde med Coopers & Lybrand har udarbejdet en rapport til brug for revisorer, som ønsker at se nærmere på kontrollen i og omkring UNIX systemer.

Rapporten, som har nummer X899 kan IIA medlemmer rekvirere direkte fra IIA i Orlando for USD 50 plus evt. forsendelsesomkostninger. Husk ved bestilling at oplyse IIA medlemsnummer.

IIA i Orlando har telefaxnummer 407 831 5171.

Mærkedage

Foreningens formand, Søren Kongsbo, fylder 50 år den 29. april 1996. Redaktionen er bekendt med, at der afholdes reception på dagen kl. 14 - 16 i Post Danmarks hovedkontor, Konferencsalen, Tietgensgade 37, 2.sal, hvor alle er velkomne.

Control self-assessment

v/Tina M. Laigaard

Ud fra omtalen på side 6 af control self-assessment (CSA) vil redaktionen gerne registrere om emnet har så megen interesse, at der er grundlag for at gennemføre et ½ dagsseminar om emnet. Interesserede bedes derfor udfylde og indsende nedenstående kupon til IIA Info c/o Told- og Skatterevisionen, Toldbodgade 57 - 61, 1253 København K.

Ja tak. Jeg er interesseret i et ½ dags seminar om control self-assessment.

Navn: _____

Medlemsnummer: _____

Firma: _____
