



Bilag 1
Norsk Tippings kravspesifikasjon

Internrevisor

Avtalereferanse: NT-26-0250

INNHold

1	INNLEDNING	3
1.1	UTFORMING AV KRAVTABELLER OG HVORDAN BESVARE KRAV	3
1.2	BEGREPSDEFINISJONER	4
2	FORMÅL OG BEHOV	4
2.1	FORMÅL	4
2.2	BEHOV SOM SKAL DEKKES	4
2.3	STYRING OG KONTROLL I NORSK TIPPING	4
2.4	INTERNREVISJONER	5
2.5	INTERNREVISJONENS ROLLE I NORSK TIPPING	6
3	KRAV.....	7
3.1	GENERELLE KRAV	7
3.2	METODE.....	8
3.3	CASE	10
3.4	PRIS.....	11

1 INNLEDNING

Dette bilaget beskriver kravene Norsk Tipping stiller til de ytelsene som Leverandøren skal levere. Leverandørens besvarelse følger i Bilag 2 - Leverandørens løsningsspesifikasjon.

1.1 Utforming av kravtabeller og hvordan besvare krav

Alle Norsk Tippings krav er dokumentert i kravtabeller som vist nedenfor.

For A-krav er følgende tabellstruktur benyttet:

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI

For B-krav og C-krav er følgende tabellstruktur benyttet:

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
Leverandørens besvarelse			

Innholdet i kravtabellen er kategorisert i henhold til standarden nedenfor:

Felt navn	Beskrivelse
Krav-id.	Entydig identifikasjon av hvert krav.
Kravbeskrivelse	Beskrivelse av hvert krav med angivelse av hva som kreves tilfredsstilt av leverandøren.
Kravtype	Kravene er delt inn i tre typer: A-krav (absolutte) Absolutte krav er tilbudets hovedytelser som må leveres. Tilbud som ikke tilfredsstiller alle A-kravene vil bli avvist. Forbehold vil ikke bli akseptert og vil medføre avvisning. Leverandøren må i sin besvarelse bekrefte at A-krav er oppfylt. A-krav vil ikke scores. B-krav (viktig) Viktige og prioriterte krav. B-krav vil scores. C-krav (ønskelig) Krav som ønskes oppfylt, men som er prioritert lavere. C-krav vil scores.
Kravoppfyllelse	For A-krav skal leverandøren angi «JA» eller «NEI». For B-krav og C-krav skal leverandøren angi «JA», «NEI» eller «DELVIS».
Leverandørens besvarelse	Leverandørens besvarelse i henhold til føringer under feltet «Kravbeskrivelse». Leverandøren må beskrive, illustrere eller forklare hvordan løsningen ivaretar det spesifikke kravet. For noen krav er det angitt at leverandørens besvarelse kun skal legges inn i et spesifikt bilag. Kravet vil bli evaluert og gitt score basert på kvalitet i besvarelsen. Leverandøren skal tilstrebe å gi presise, tydelige og konkrete svar. Upresise og utydelige svar vil kunne resultere i lavere score. Lenker og henvisninger til eksterne websider, etc. vil ikke bli akseptert som del av

	leverandørens besvarelse. Alle besvarelser av krav skal fra leverandørens side være lest og godkjent av et menneske.
--	--

1.2 Begrepsdefinisjoner

Alle begreper, termer, akronymer og forkortelser som forekommer i dette bilaget er forklart i tabellen nedenfor.

Begrep	Forklaring

2 FORMÅL OG BEHOV

2.1 Formål

Norsk Tipping har behov for bistand til gjennomføring av internrevisjoner og strategisk rådgiving innen virksomhetsstyring/GRC.

Formålet med anskaffelsen er å sikre Norsk Tipping tilgang til en, uavhengig og objektiv internrevisjonsfunksjon som støtter styret og administrerende direktør i vurderingen og videreutviklingen av blant annet virksomhetsstyring, risikostyring, internkontroll og etterlevelse.

Internrevisjonen skal utføres i samsvar med til enhver tid gjeldende «Instruks for internrevisjon i Norsk Tipping». Instruks er vedlagt anskaffelsesdokumentene.

2.2 Behov som skal dekkes

Norsk Tipping har behov for ekstern bistand til å ivareta internrevisjonsfunksjonen og gjennomføre internrevisjonsoppdrag i samsvar med styrets godkjente internrevisjonsplan.

Oppdragene kan omfatte alle deler av Norsk Tippings virksomhet.

Leverandøren må derfor både ha et sterkt internrevisjonsfaglig kjerne-team og tilgang til spesialistkompetanse innen relevante deler av Norsk Tippings virksomhet og risikobilde.

2.3 Styring og kontroll i Norsk tipping

Norsk Tipping AS eies av Kultur- og likestillingsdepartementet og statsråden utgjør selskapets generalforsamling. I henhold til departementets retningslinjer for eierstyring, skal

eierrollen utøves i samsvar med statens prinsipper for godt eierskap. Forvaltningen av selskapet hører under styret. Styret følger Norsk Anbefaling om Eierstyring og Selskapsledelse. Det er opprettet et eget revisjonsutvalg i Styret.

Internrevisjonen skal gi styret og administrerende direktør uavhengige og objektive vurderinger av virksomhetens styring, risikostyring, internkontroll og etterlevelse. Internrevisjonen kan gi råd innenfor sitt kompetanseområde når dette ikke svekker uavhengighet eller objektivitet. Styret vedtar årsplan for internrevisjonen.

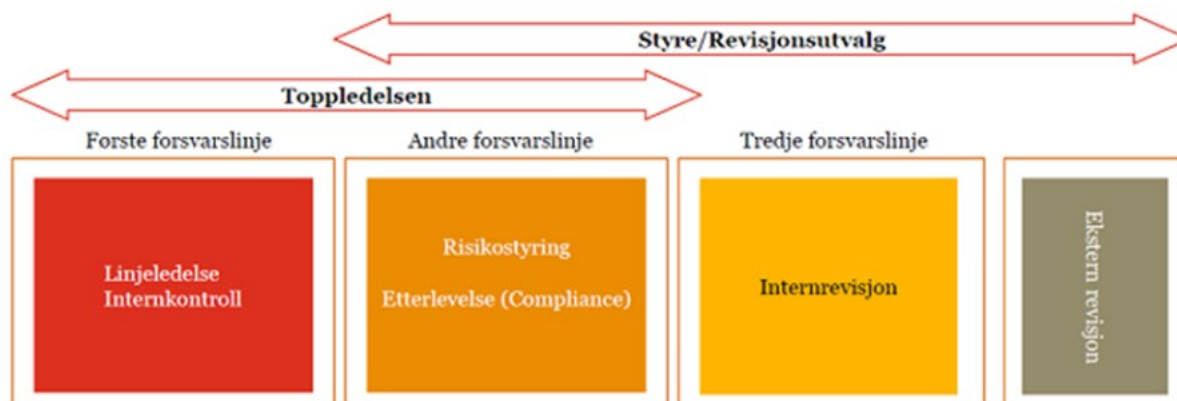
Selskapet har et etablert system for risikostyring- og internkontroll. Administrasjonen og styret foretar regelmessig en gjennomgang av selskapets viktigste risikoområder. Ledelsen foretar årlig en gjennomgang av det etablerte systemet for risikostyring og internkontroll. Internrevisor gjennomfører revisjoner på utvalgte områder og det blir i tillegg gjennomført interne kvalitetsrevisjoner.

I henhold til pengespilloven fører Lotteri- og stiftelsestilsynet tilsyn med selskapet.

Norsk Tipping er sertifisert etter:

- ISO/IEC 27001 – Generell standard for informasjonssikkerhet.
- WLA Security Control Standard – Spillbransjens standard for sikkerhet og risikostyring.

Det er etablert forsvarslinjer i flere nivåer for å sikre god risikostyring og internkontroll.



2.4 Internrevisjoner

Historisk sett gjennomføres det i snitt 1-3 internrevisjonsprosjekter årlig. Oppdragene varierer i kompleksitet / omfang.

2.5 Internrevisjonens rolle i Norsk Tipping

Internrevisjon skal være en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som skal tilføre merverdi og forbedre virksomhetens drift. Det forutsettes at internrevisjonen benytter en systematisk og strukturert metodikk for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser innen governance, risikostyring og internkontroll. Internrevisjonens metodikk må være basert på gjeldende bransjestandarder.

Internrevisjonen har et selvstendig ansvar for å følge opp egne funn, avvik og forbedringer, samt evaluere egen metodikk. Organisering og bruk av internrevisjonen skal være smidig og valg av revisjonsprosjekter skal ikke låses langt frem i tid.

Internrevisor skal også kunne bidra med generell rådgivning i forbindelse med utvikling av Norsk Tippings egen metodikk for området GRC, herunder roller, ansvar, malverk og systemer mv.

3 KRAV

3.1 Generelle krav

Vedlegg 1 er Instruks for internrevisor. Krav som leverandøren skal svare opp, og er gjenstand for evaluering, referer hovedsakelig til punkter i instruksen. Det tas forbehold om endringer av instruksen i avtaleperioden.

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI
R001	Etterlevelse av instruks for internrevisjon Leverandøren skal utføre internrevisjonsfunksjonen i samsvar med instruks for internrevisjon i Norsk Tipping. Leverandøren skal bekrefte at kravet oppfylles.	A	

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R002	Kapasitet, tilgjengelighet og responstid Leverandøren skal ha tilstrekkelig kapasitet og tilgjengelighet til å gjennomføre planlagte revisjonsoppdrag, endringer i revisjonsplanen, hendelsesbaserte eller særskilte revisjonsoppdrag samt rådgivningsoppdrag innenfor rammene av internrevisjonsinstruksen Leverandøren skal beskrive hvordan kapasitet og tilgjengelighet sikres gjennom avtaleperioden for: ○ Planlagte revisjonsoppdrag ○ Endringer i revisjonsplanen ○ Hendelsesbaserte eller særskilte revisjonsoppdrag ○ Rådgivningsoppdrag	B	
Leverandørens besvarelse			

3.2 Metode

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R003	Risikovurdering og revisjonsplan – Instruksens pkt. 6 Leverandøren skal beskrive hvordan pkt. 6. i vedlegg 1- Instruks for internrevisjon oppfylles. Beskrivelsen skal omfatte alle steg i prosess frem mot en styregodkjent revisjonsplan.	B	
Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R004	Gjennomføring av revisjonsoppdrag – Instruksens pkt. 7 Leverandøren skal beskrive hvordan pkt. 7 i vedlegg 1- Instruks for internrevisjon oppfylles. Beskrivelsen skal omfatte alle steg i prosessen i et enkelt revisjonsoppdrag – herunder metodikk og systemstøtte.	B	
Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R005	Rapportering – Instruksens pkt. 8 Leverandøren skal beskrive hvordan pkt. 8 i vedlegg 1- Instruks for internrevisjon oppfylles. Leverandøren skal i beskrivelsen legge ved en mal eller et eksempel på en ferdig revisjonsrapport.	B	
Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R006	Oppfølging av revisjonsfunn– Instruksens pkt. 10 Leverandøren skal beskrive hvordan pkt 10 i vedlegg 1- Instruks for internrevisjon oppfylles. Beskrivelsen skal omfatte prosess, metodikk og eventuelle verktøy som benyttes for å sikre systematisk oppfølging av anbefalte tiltak.	B	

Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R007	Kompetanse primær og sekundær kontakt Norsk Tipping har behov for at oppdraget styres av et fast team. Leverandøren skal oppgi to navngitte ressurser som er primærkontakt og sekundær kontakt for avtalen i Bilag 6- Administrative bestemmelser. Leverandør skal legge ved CV på tilbudt ressurser. Eventuell utskiftning av primærkontakt skal godkjennes av Norsk Tipping. Erstattende ressurser skal ha minst tilsvarende relevant kompetanse og erfaring som ressursen som erstattes.	B	
Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R008	Kompetanse fagressurser Norsk Tipping har behov for tilgang til fagressurser innen de kompetanseområdene som er angitt i Vedlegg 2 – Kompetansematrise. Kompetansen skal dekke både gjennomføring av revisjonsoppdrag og rådgivningsoppdrag. Leverandøren skal oppgi to navngitte ressurser innen hvert kompetanseområde. De oppgitte ressursene skal dokumenteres i vedlagte kompetansematrise og vil bli gjenstand for evaluering. Samme ressurser kan dekke flere fagområder. Norsk Tipping legger til grunn at de evaluerte ressursene benyttes ved gjennomføring av oppdrag under avtalen. Eventuell utskiftning av ressurser skal godkjennes av Norsk Tipping. Erstattende ressurser skal ha minst tilsvarende relevant kompetanse og erfaring som ressursen som erstattes. Leverandør skal legge ved CV på tilbudt personell.	B	
Leverandørens besvarelse			

3.3 Case

Leverandøren skal svare opp krav på 2 casebeskrivelser. Casebeskrivelsene vil bli benyttet til å evaluere tilbudene og er ikke bindene for gjennomføring i avtaleforholdet

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R009	Case 1 – eksempel på internrevisjonsplan for 2027 Norsk Tipping ber leverandøren utforme forslag til internrevisjonsplan for 2027. Føringer for planen er angitt i Instruks for internrevisor, pkt 6. Planen skal omfatte 2-3 internrevisjonsprosjekter – hvorav minst ett er innen et av selskapets forretningsområder. I tillegg skal planen omfatte oppdragsstyring – slik at den gir et totalt bilde av planlagt aktivitet for internrevisjon i 2027. Eventuelle rådgivningsoppdrag skal ikke inngå i planen. I planen skal omfang i timer og tid, gjennomføring og formål angis. Planen må omfatte en begrunnelse på hvorfor utvalgte prosjekter foreslås. Norsk Tipping ber leverandør utforme en internrevisjonsplan med omfang som bør gjenspeiler behovet for en organisasjon av Norsk Tippings størrelse og egenart. Det forutsettes at casebeskrivelsen gjenspeiler priser oppgitt i Bilag 7. Norsk Tipping har de siste årene gjennomført internrevisjonen innen følgende områder: 2022 - Samfunnsansvar og bærekraft 2023 - IT Governance/ISMS i Norsk Tipping 2023 - Gjennomføring av trekningsprosessen i spill 2023 - Universell utforming 2023 - Internrevisjonens årsrapport 2023 - Premieutbetaling tallspill og fysisk Flax 2024 - Internrevisjon av antihvitvaskområdet 2025 - Internrevisjon av effektiv og ansvarlig markedsføring 2025 - Internkontroll Lotterispill 2025 – Strategisk kompetansstyring – rådgivende revisjon 2026 - Internkontroll Sport og KongKasino 2026 - Cybersikkerhet 2026 - Læringspunkter fra gjennomførte tilsyn og revisjoner I tillegg til overnevnte internrevisjonsprosjekter har Lotteritilsynet gjennomført tilsyn innen utvalgte områder – eksempelvis Hvitvasking, Ansvarlig spillvirksomhet og Markedsføring.	B	
Leverandørens besvarelse			

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R010	Case 2 – prosjektplan for utvalgt internrevisjonsoppdrag Leverandøren skal med utgangspunkt i utarbeidet internrevisjonsplan fra krav R009 utforme prosjektplan for <u>ett</u> valgfritt internrevisjonsprosjekt. Prosjektplanen skal angi formål, omfang, milepæler, leveranser og behov for dokumentasjon og intervjuer, som angitt i vedlegg 1-Instruks for internrevisjon pkt.7.	B	
Leverandørens besvarelse			

3.4 Pris

Krav-id.	Kravbeskrivelse	Kravtype	Kravoppfyllelse JA/NEI/DELVIS
R011	Priser Leverandøren skal oppgi alle priser i Bilag 7 – Pris og prisbestemmelser, punkt 1.1 Vederlag. <i>Prisene skal være oppgitt i norske kroner ekskl. merverdiavgift og være uttømmende. Alle kostnader knyttet til leveransen skal være inkludert i de oppgitte prisene, herunder lønn, sosiale kostnader, administrasjon, reise, reisetid, kost, losji, diett og øvrige utgifter som er nødvendige for å gjennomføre oppdraget.</i>	B	
Leverandørens besvarelse			