



Sted og prosess	Felles alle seksjoner / Risikostyring og internkontroll	Dokumentkategori	Prosedyrer
Sist godkjent dato	17.12.2025 (Marit Jakobsen Leganger)	Siste revisjonsdato	17.12.2025
Dato endret	17.12.2025 (Bente Iren Larsen)	Neste revisjonsdato	18.12.2026

Instruks for internrevisjonen i Boligbygg Oslo KF



Sted og prosess	Felles alle seksjoner / Risikostyring og internkontroll	Dokumentkategori	Prosedyrer
Sist godkjent dato	17.12.2025 (Marit Jakobsen Leganger)	Siste revisjonsdato	17.12.2025
Dato endret	17.12.2025 (Bente Iren Larsen)	Neste revisjonsdato	18.12.2026

1. Innledning

Internrevisjonsfunksjonen i Boligbygg Oslo KF dekkes ved å engasjere en ekstern virksomhet til å gjennomføre internrevisjonstjenester.

Denne instruks er fastsatt av styret og omfatter ansvarsområder og myndighet for internrevisjonen i Boligbygg Oslo KF.

Styret skal regelmessig oppdatere instruksen. Internrevisjonen har til enhver tid ansvar for å informere styret om endringer i standarder som bør ha betydning for instruksens innhold.

2. Internrevisjonens formål og rolle

I henhold til Kommunelovens § 9-8 skal styret påse at Boligbygg Oslo KF har etablert en forsvarlig internkontroll.

Internrevisjonens rolle er å støtte styret i sin oppfølging av Boligbygg Oslo KF sin virksomhet gjennom å gi uavhengige vurderinger og råd om virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll etter plan vedtatt av styret.

Internrevisjonen kan utover revisjonsplanen beslutte å gjennomføre særskilte oppdrag på forespørsel fra styret og ledelse eller på eget initiativ, såfremt det ikke kommer i utilbørlig konflikt med internrevisjonens uavhengighet og objektivitet og hensyntatt revisjonsplanen. Disse skal avstemmes med styret før iverksettelse. Vesentlige oppdrag avklares også med og rapporteres til styret.

3. Profesjonelt grunnlag

Internrevisjonens oppgaver skal utføres i henhold til etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjonen, utgitt av Institute of Internal Auditors (IIA).

4. Organisering og uavhengighet

Internrevisjonen rapporterer til styret, men administrativt til administrerende direktør. Styret vedtar internrevisjonens revisjonsplaner og budsjett.

Internrevisjonen skal utvise objektivitet og kan ikke ha direkte operasjonelt ansvar eller myndighet knyttet til aktivitetene som revideres, eller være involvert i annen aktivitet som kan påvirke



Sted og prosess	Felles alle seksjoner / Risikostyring og internkontroll	Dokumentkategori	Prosedyrer
Sist godkjent dato	17.12.2025 (Marit Jakobsen Leganger)	Siste revisjonsdato	17.12.2025
Dato endret	17.12.2025 (Bente Iren Larsen)	Neste revisjonsdato	18.12.2026

internrevisjonens dømmekraft. Internrevisjonen har, innenfor gjeldende standarder for internrevisjon, myndighet til å bestemme innretningen av sine prosjekter.

5. Fullmakter og rettigheter

Internrevisjonen har rett til innsyn i alle foretakets anliggender og skal ha full tilgang til all informasjon som er nødvendig for at den skal kunne utøve sin funksjon i samsvar med forutsetninger og faglige standarder. Dette inkluderer personell, dokumenter, systemer og fysisk eiendom som er relevant for oppdragene. Internrevisjonen skal motta den nødvendige assistanse og tilrettelegging fra organisasjonen for å utføre vedtatte oppdrag. Internrevisjonen skal uoppfordret holde seg orientert om og gis anledning til å uttale seg om alle vesentlige endringer i virksomhetens strategi, organisering, internkontroll og virksomhetsstyring.

6. Rapportering og kommunikasjon

Internrevisjonen skal ha løpende dialog med administrerende direktør. Videre skal internrevisjonen ha kontakt med styrets leder ved behov. Det skal etableres hensiktsmessig dialog, åpenhet og samarbeid med kommunerevisor. Internrevisjonen skal uoppfordret informere administrerende direktør og styrets leder om forhold av vesentlig betydning for foretakets virksomhet og om større feil, tap, misligheter, svikt i internkontroll eller andre forhold den bør forstå at det er nødvendig å informere om.

Internrevisjonen skal sørge for at Boligbygg Oslo KF orienteres om vesentlige endringer i regelverk eller andre rammebetingelser som berører funksjonen.

Vedlegg

Internrevisjonens innretning av revisjonsarbeidet

Styrets årlige revisjonsplan

Internrevisjonen skal utarbeide forslag til styrets årlige revisjonsplaner. De årlige revisjonsplanene godkjennes av styret.

Planleggingen skal sikre at revisjoner gjennomføres i henhold til styrets behov for uavhengige vurderinger. Revisjonsplaner skal være basert på risikovurderinger med utgangspunkt i områdenes definerte forretningsmål, arbeidsprosesser, regelverk og rammebetingelser fra styrende organer, herunder etiske retningslinjer. Planprosessen skal legge til rette for god dialog med organisasjonens ledelse.

Internrevisjonens årlige rapportering til ledelse og styret



Sted og prosess	Felles alle seksjoner / Risikostyring og internkontroll	Dokumentkategori	Prosedyrer
Sist godkjent dato	17.12.2025 (Marit Jakobsen Leganger)	Siste revisjonsdato	17.12.2025
Dato endret	17.12.2025 (Bente Iren Larsen)	Neste revisjonsdato	18.12.2026

Resultatet av gjennomførte revisjonsaktiviteter skal rapporteres skriftlig til administrerende direktør. Administrerende direktør skal rapportere en kort oppsummering av gjennomførte undersøkelser til styret, og hvordan disse er blitt fulgt opp av administrasjonen. Ved alvorlige funn skal styret orienteres umiddelbart.

Internrevisjonen skal utarbeidet en årsrapport, basert på observasjoner fra gjennomførte revisjonsprosjekter, samt kunnskap opparbeidet gjennom virksomhetens interne rapportering og løpende dialog med sentrale medarbeidere i virksomheten.

Gjennomføring av revisjonsprosjekter

Internrevisjonen skal gjennomføre revisjoner i henhold til styrets revisjonsplan. Ved planlegging av det enkelte revisjonsprosjekt skal det utarbeides risikovurderinger. Risikovurderingen danner utgangspunkt for definisjon av formål, fokus og revisjonskriterier for prosjektet og skal inkludere:

- Viktighet for måloppnåelse knyttet til revidert prosess eller aktivitet.
- Risiko for brudd på relevante lover og forskrifter.
- Risiko for brudd på retningslinjer fastsatt av styrende organer, herunder etiske retningslinjer.

Internrevisjonen setter sammen personell og ressurser som de vurderer nødvendig for å kunne gjennomføre revisjonene. Det tilligger internrevisjonen å avgjøre innretningen av, samt deltagelsen i, møter knyttet til revisjonsprosjektene.

Resultatet av de enkelte gjennomførte revisjonsaktiviteter, med eventuelle forslag til forbedringer, skal formidles til leder for revidert enhet. Internrevisjonen rapporterer resultatet av sitt arbeid til styret.