

Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

Institution: Fødevarestyrelsen

Kontor/initialer: Center for Internationalt Samarbejde /SUHE/NLL/ANASO

Sagsnr./dok.nr.: 2019-91-1031-00025

Dato: 25. oktober 2024

Kommissorium for Intern Audit i relation til Kontrolforordningen (2017/625), 3. udgave

Formål

Intern Audit er en uafhængig enhed, som giver informationer til direktionen om Fødevarestyrelsens ledelses- og kontrolsystemer med henblik på en løbende forbedring og udvikling af styrelsens opgavevaretagelse, jf. art. 6, stk. 1 i Kontrolforordningen. Enheden medvirker således til, at styrelsen når sine mål i den flerårige nationale kontrolplan og lever op til bestemmelser i Kontrolforordningen¹.

Opgaver

Enhedens opgaver fastsættes af direktionen og omfatter gennemførelse af interne audits i Fødevarestyrelsen efter art. 6, stk. 1 i Kontrolforordningen.

Professionalisme

Intern Audit anvender i sin opgavevaretagelse principper fra kommissionens vejledning 2021/C 66/02² samt ISO 19011:2018³, og gør brug af vejledninger udarbejdet af kommissionens netværk for Nationale Audit Systemer (NAS).

Enhedens medarbejdere udfører opgaverne med ærlighed, omhu og ansvarlighed. Medarbejderne er retfærdige og upartiske, og er særlig opmærksomme på forhold, som kan have indflydelse på deres dømmekraft.

Autoritet

Medarbejderne i Intern Audit har fuld og uhindret adgang til ethvert dokument, ethvert tjenestested og enhver relevant medarbejder i Fødevarestyrelsen. Alle styrelsens medarbejdere er forpligtet til at

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 625/2017 af 15. marts 2017 om offentlig kontrol og andre officielle aktiviteter med henblik på at sikre anvendelsen af fødevarer- og foderlovgivningen og reglerne for dyresundhed og dyrevelfærd, plantesundhed og plantebeskyttelsesmidler.

² Kommissionens meddelelse om en vejledning i gennemførelsen af bestemmelserne om gennemførelse af audit i henhold til artikel 6 i forordning (EU) 2017/625.

³ ISO 19011:2018 - Vejledning i auditering af ledelsessystemer.



medvirke ved audits og afgive information til enheden. Medarbejderne i Intern Audit er underlagt de almindelige regler om tavshedspligt i forhold til fortrolige og følsomme oplysninger, og de udviser diskretion i anvendelsen og i beskyttelsen af den information, de får kendskab til.

Organisation

Lederen af Intern Audit referer funktionsmæssigt til et medlem af direktionen og administrativt til chefen for Center for Internationalt Samarbejde.

Direktionen godkender enhedens kommissorium og flerårigt risikobaseret auditprogram. Intern Audit fremlægger sager til orientering og/eller beslutning for direktionen.

Intern Audit udpeger en følgegruppe med henblik på at sikre kommunikation og høring mellem enheden og de faglige områder. Følgegruppen sammensættes af chefer fra relevante enheder.

Direktionen fastsætter ressourcer til Intern Audit. Lederen af Intern Audit ansætter medarbejdere til enheden.

Uafhængighed og objektivitet

Ingen enheder kan i det daglige påvirke enhedens valg af auditomfang, procedurer, hyppighed, tidspunkt eller indhold, herunder resultater og konklusioner i rapporter fra Intern Audit.

De interne auditorer er, så vidt det er praktisk muligt, uafhængige af den nærmeste ledelse af den enhed, som de auditerer. De er ikke involveret i kvalitetssikring på det specifikke auditerede område eller i andre aktiviteter, som kan påvirke deres dømmekraft som auditor.

Auditorerne udviser den højeste grad af professionel objektivitet i indsamling af beviser og i vurderingen af disse op mod auditkriterierne. Auditresultater bygger på begrundede vurderinger, som ikke er påvirket af særinteresser.

Auditresultater, auditkonklusioner og auditrapporter afspejler auditaktiviteterne sandfærdigt og nøjagtigt. Eventuel uenighed mellem auditor og den auditerede noteres.

Lederen af Intern Audit bekræfter årligt den organisatoriske uafhængighed over for direktionen.

Gennemsigthed og systematisk evidensbaseret tilgang

Intern Audit arbejder efter skriftlige procedurer, som er tilgængelige på Intranettet. Intern Audit fastlægger selv rammen for procedurerne og de enkelte procedurer, som kan omfatte både arbejdsgange og kvalitetssikring.

Forinden udførelse af en intern audit udsendes en auditplan til de enheder, der er involveret i den interne audit. Auditplanen lægges på intranettet. Ved forberedelse og udførelse af en intern audit gemmes materiale i WorkZone sager, som kun Intern Audit har adgang til. Rapport og høringssvar samt behandling af høringssvar gemmes på en almindelig WorkZone sag.

Auditkonklusioner er pålidelige og reproducerbare og bygger derfor på verificerbare beviser. Beviserne indsamles gennem hensigtsmæssige stikprøver, som kan omfatte f.eks. dokumenter, interviews eller observation af kontrolbesøg.

Ansvar

Auditeringen omfatter både Fødevarestyrelsens ledelsessystemer, herunder risikostyring, og de interne processer i forhold til de kontrolsystemer, som er omfattet af Kontrolforordningen og som Fødevarestyrelsen har ansvaret for.

På disse områder udfører Intern Audit

- verifikation af om aktiviteter og resultaterne af disse aktiviteter er i overensstemmelse med det planlagte i den flerårige nationale kontrolplan og/eller i retningslinjer og instrukser.
- verifikation af om det planlagte i den flerårige nationale kontrolplan og/eller i retningslinjer og instrukser er gennemført i praksis, herunder en vurdering af kvaliteten og ensartetheden på tværs i udførelsen af kontrollen.
- vurdering af om det planlagte i bl.a. den flerårige nationale kontrolplan er egnet til at nå målene i Kontrolforordningen, herunder især om det planlagte er i stand til at forebygge, fjerne eller nedbringe risici i fødevarer og/eller er egnet til at sikre, at andre krav i foderstof- og fødevarerlovgivningen og bestemmelserne om dyresundhed og dyrevelfærd overholdes.

Herudover kan Intern Audit vurdere specifikke forhold på foranledning af direktionen.

Auditprogram og auditplaner

Direktionen godkender et flerårigt risikobaseret auditprogram udarbejdet af Intern Audit. Undervejs defineres et auditunivers, og de enkelte områder prioriteres på basis af en risikovurdering.

Intern Audit udarbejder forud for hver audit i programmet en auditplan med oplysning om bl.a. auditens formål, omfang, kriterier og auditteam. Planen godkendes af et medlem af direktionen.

Enhver afvigelse fra auditprogrammet meddeles til direktionen. Der foretages intern høring af det efterfølgende års planlagte audits. Resultatet af høringen og evt. forslag til revidering af auditprogrammet forelægges direktionen, som træffer afgørelse om auditprogrammet for det følgende år skal følges eller ændres.

Rapportering



For hver audit udarbejdes et udkast til en auditrapport. Rapporten sendes i høring hos relevante enheder.

Intern audit vurderer om høringssvar giver anledning til at ændre rapporten. Dette sker i et dokument, som ligger på rapportsagen. Såfremt der er uenighed om auditobservationer eller fortolkning af regler eller bestemmelser synliggøres denne uenighed i auditrapporten.

Den endelige rapport forelægges direktionen, og arkiveres herefter i WorkZone.

Intern Audit informerer årligt direktionen om overordnede resultater i forhold til kontrolsystemets effektivitet og egnethed.

Handleplaner

Fødevarestyrelsen udarbejder handleplaner som følge af resultater af interne audits. Intern Audit vurderer om handleplaner er egnede til at rette op på konstaterede forhold.

Uafhængig undersøgelse (revision)

Intern Audit indgår i et Nordisk samarbejde om at få udført en regelmæssig uafhængig undersøgelse af FVST's interne auditsystem, jf. art. 6, stk.2 i Kontrollforordningen.

Dato: 25/10-24

Anders Ankær Sparre

Leder af Intern Audit

Dato: 25/10-24

Nikolaj Veje

Direktør