

Instruks for revisjonen ved Den Norske Stats Bank fastsatt
av Det Kgl. Forsynings- og Gjenreisningsdepartement den

§ 1. Revisjonen sorterer administrativt under Det Kgl. Forsynings- og Gjenreisningsdepartement og ledes av en hovedrevisor som er ansvarlig for revisjonen både ved hovedsetet og ved avdelingskontorene.

§ 2. Revisjonen skal daglig kontrollere styrets forretnings- og regnskapsførsel og herunder påse at:

1. Styrets forretningsførsel er overensstemmende med lovs forskrifter og de direktiver som ellers er eller blir gitt for bankens virksomhet.
2. Regnskapsførselen er korrekt, tilstrekkelig spesifisert, betryggende og à jour.
3. De utregninger n.v. som ligger til grunn for bokførselen er korrekte.
4. Utstedelse, ombevaring, salg og utlevering av obligasjoner skjer på betryggende måte.
5. Innfridde obligasjoner og rentekuponger makuleres og overleveres til revisjonen til kontroll og tilintetgjørelse.
6. Oppkjøpte obligasjoner med tilhørende rentekuponger blir betryggende forvaltet.
7. Alle utgifter legitimeres ved behørig anviste bilag.
8. Alle utlån (byggelån, ordinære lån og nedskrivningslån) sikres ved pantobligasjoner med prioritett og rentestøttende med bevilgningene og de fastsatte linetilskudd.
9. Kontrollen med bankens utstedende lån og andre krav er betryggende.
10. Bankens pantobligasjoner og øvrige verdipapirer blir betryggende oppbevart.
11. Bankens forfalte krav på låntakere og kommuner blir inndrevet uten unødige opphold og i betryggende størrelse.
12. Kontrollen med innbetalinger og rasiser til banken er betryggende.

§ 3. Revisjonen skal gjennomgå årsregnskapet og levere det tilbake til styret innen 2 uker (påkrevnen i tilfelle fraregnet) etter mottakelsen med revisjonspåtegning eller eventuell antegnelse.

§ 4. Revisjonen skal minst 4 ganger om året (fortrinnsvis hvert kvartal) til ubestemte tider og uten varsel foreta ettertelling av bankens kassabeholdning. I tilslutning til kassaettertellingene må det kontrolleres at kontiene i bankene er overensstemmende med bankenes konti i Husbanken når hensyn tas til tidsmomentet ved såvel remisser til bankene som anvisninger på bankkontiene.

I tilslutning til kassaettertellingen skal revisjonen minst 2 ganger om året (fortrinnsvis hvert halvår) foreta ettertelling og kontroll av bankens beholdning av verdipapirer såvel egne som deponerte og beholdning av usolgte obligasjoner. Videre skal revisjonen en gang om året kontrollere pantobligasjonene for bankens utlån.

§ 5. Det påligger revisjonen også utenom de tilfelle som er spesielt behandlet i nærværende instruks å foreta enhver kontroll som måtte ansees nødvendig, og derunder følge de regler som er gitt om statsautoriserte revisorers plikter under utøvelse av revisjonsvirksomhet.

§ 6. Revisjonen fører eventuelle antegnelser, datert og fortløpende nummerert, inn i en revisjonsprotokoll som skal være innbundet, gjennomtrukket og forsynt med fortløpende paginering. Den skal autoriseres av vedkommende departement

Revisjonen må føre protokoll over makulerte obligasjoner og rentekuronger som tilintetgjøres. Protokolleringen kan foregå summarisk, men innløsningsverdien eller det pålydende beløp må fremgå av protokollen. For obligasjoners vedkommende må beløpet spesifiseres for hver serie og littera.

Revisjonen sender så snart som mulig melding til departementet om foretatt kassaettertelling, kontroll av bankinnskudd og kontroll av verdipapirer.

§ 7. Revisjonsberetning om siste års regnskap skal avgis innen utgangen av april. I denne beretning skal revisjonen bl.a. uttale seg om:

1. Hvorvidt alle posteringer er behørig legitimert.
2. I hvilken utstrekning antegnelser henstår ubesvart.

3. Til hvilke tider kassabeholdningen og verdipapirbeholdningen er kontrollert og i hvilken utstrekning bankkontiene er kontrollert.
4. Hvorvidt det fremlagte regnskap antas å være fullstendig, tilstrekkelig spesifisert og overensstemmende med bankens stilling og resultatet av driften i det forløpne år.

← De besvarte antegnelser medsendes revisjonsberetningen til departementet. Avtrykk av revisjonsberetningen tilstilles bankrådet og kontrollkomiteen.

- § 8. Antegninger på mindre vesentlige regne- og posteringsfeil revisjonen krever rettet, kan løses i egne observasjonsprotokoller, autorisert av hovedrevisor.
- § 9. Revisjonen er pliktig til på anmodning å assistere kontrollkomiteen i dens virksomhet og til å meddele den de opplysninger den måtte be om som revisjonen kan skaffe. Kontrollkomiteen har adgang til revisjonens protokoller og arkiv.
- § 10. Hovedrevisor fungerer som sekretær for bankrådet og kontrollkomiteen.
- § 11. Revisjonen har taushetsplikt med hensyn til opplysninger som erverves i samband med revisjonsarbeidet i banken, unntatt når opplysningsplikt foreligger. I tilstiltfelle rådspørres departementet.

J.nr. 3369/47 B
AH/IB

Riksrevisjonen,

her.

Instruks for revisjonen i Den Norske Stats Husbank.

En viser til den ærede riksrevisjons brev av 28. mai d.å.
og oversender vedlagt instruks for revisjonen i Den Norske Stats
Husbank.

Som det vil ses har en ikke funnet det hensiktsmessig å
ta med under § 7 nr. 4 i instruksen hvem som har desisjonsmyndig-
heten. Husbanken er imidlertid i brev herfra av 11. juni i år gjort
merksam på at det er Forsyningsdepartementet som har desisjons-
myndigheten.

Oslo, den 28. oktober 1947
Etter fullmakt

Egil Lothe

Arne Hobæk