

Riktlinjer för funktionen för internrevision Optimized Portfolio Management Stockholm AB (Bolaget)

Antagen av styrelsen den 30 november 2016



Bakgrund

Av Artikel 62 i EU- kommissionens delegerade förordning (EU) nr. 231/2013 framgår att en AIF-förvaltare, med hänsyn till AIF-förvaltarens verksamhets art, omfattning och komplexitet, ska inrätta och upprätthålla en funktion för internrevision. Funktionen ska vara åtskild från och oberoende av AIF-förvaltarens övriga funktioner och aktiviteter

Av 7 kap. 18 § Finansinspektionens föreskrifter om värdepappersfonder (FFFS 2013:9) framgår att ett fondbolag ska ha en funktion för internrevision om det är lämpligt och rimligt i förhållande till verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

Med anledning härav har styrelsen Optimized Portfolio Management Stockholm AB ("Bolaget") utfärdat följande riktlinjer.

Funktionens syfte

Funktionen för internrevision ska:

- ha en aktuell revisionsplan för att undersöka och bedöma om värdepappersföretagets system, interna kontrollmekanismer och rutiner är lämpliga och effektiva;
- utfärda rekommendationer på grundval av det arbete som utförts enligt 1;
- kontrollera att dessa rekommendationer följs; och
- skriftligen rapportera till styrelsen. Rapporten ska bland annat innehålla uppgifter om vilka lämpliga åtgärder som har vidtagits vid eventuella brister.

Funktionen för internrevision är direkt underställd styrelsen och rapporterar således direkt till denna.

Funktionen för internrevision ska minst en gång årligen rapportera till styrelsen. Rapporten ska innehålla uppgift om brister och vidtagna åtgärder.

Funktionens organisation

Som en konsekvens av Bolagets verksamhet, storlek och antalet anställda har styrelsen inte bedömt det meningsfullt att etablera en intern funktion. Funktionen skall istället utövas av en särskild enhet inom PwC AB. Ansvarig för uppdragets utförande är Fredrik Söder.

Omfattningen på funktionens arbete bestäms av styrelsen och beror på det behovs om internrevision som bedöms behövas. Det gör att vissa år kan innebära mycket omfattande arbete och andra år inget arbete alls.

Granskningsprocessen

Funktionen skall presentera en revisionsplan för den tilltänkta granskningen. Planen skall ange vilka områden som avses att granskas och godkännas av styrelsen. Inriktningen för årets revisionsplan kan förändras under revisionens gång beroende på ändrade förutsättningar.

Revisionen ska planeras utifrån principen om väsentlighet och risk och ska betraktas som ett av flera kontrollmoment inom Bolaget.

Revisionsplanen ska som utgångspunkt omfatta:

- översiktlig beskrivning av granskningens inriktning,
- mål och syfte med granskningen,
- på förhand identifierade riskområden,
- tidsplan för granskning och rapportering,
- ansvariga för granskningen.

Fastlagd revisionsplan ska förmedlas till extern revisor i syfte att förhindra dubbelarbete. Styrelsen prioriterar vid behov resurserna inom Internrevisionen.