

Huskeliste – For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll

Huskeliste

For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll

Spørsmålene som fremgår av innledningen til tema 1 og 2 er ment å kunne stilles til hvert av undertemaene i samme tabell.

Tema 1: Roller og ansvar

Spørsmål relatert til roller og ansvar:

- Er roller og ansvar klart og hensiktsmessig definert?
- Er roller og ansvar tilstrekkelig formalisert i form av mandater/instrukser?
- Er disse kommunisert og forstått?
- Er kommunikasjons- og rapporteringslinjene klare?
- Foreligger det en samlet beskrivelse av helheten?

1. Styrende organer

- Styret i konsernspiss
- Styret i datterselskap
- Revisjonsutvalg, risikoutvalg, kompensasjonsutvalg og eventuelt andre underutvalg til styret
- Andre

2. Ledelsesfunksjoner

- Daglig leder
- Konsernledelsen
- Ledere i datterselskap
- Andre

3. Kontrollfunksjoner (2. linjeforsvaret)

- Compliancefunksjon
- Risikostyringsfunksjon
- Andre (CISO, sikkerhetssjef, personvernombud, ICFR-ansvarlig, ICSR-ansvarlig, HMS-ansvarlig etc)

Huskeliste – For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll

4. Revisjonsfunksjoner (3. linjeforsvaret)

- Internrevisjon

Tema 2: Styring, planlegging og oppfølging

Spørsmål relatert til styring, planlegging og oppfølging:

- Har styret fått seg forelagt en beskrivelse av prosessen?
- Er detaljgraden av informasjon til styret hensiktsmessig?
- Er prosessen hensiktsmessig utformet?
- Fungerer prosessen i praksis? Får styret informasjon om dette?

5. Planleggingsprosesser

- Strategi
- Årlig handlingsplan
- Budsjetter/prognoser
- Målekort
- Annet

6. Oppfølgingsprosesser

- Månedsrappoterering
- Kvartalsrapporterering
- Oppfølging av målekort/KPI-er/OKR
- Beskrivende statusrapporter
- Business reviews
- Annet

7. Finansiell rapportering

- Delårsregnskap
- Årsregnskap
- Annet

Huskeliste – For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll**8. Øvrig ekstern rapportering**

- Bærekraftrapportering
- Rapportering etter åpenhetsloven
- Rapportering etter likestillings- og diskrimineringsloven
- Lederlønsrapport

Tema 3: Risikostyring og internkontroll**Spørsmål relatert til risikostyring og internkontroll:**

- Har styret og ledelsen en klar forståelse av hva risikostyring og internkontroll er, og hvordan det bør utformes?
- Har styret fått seg forelagt en beskrivelse av rammeverket for risikostyring og internkontroll?
- Er detaljgraden av informasjon til styret hensiktsmessig?
- Er rammeverket og prosessen hensiktsmessig utformet?
- Fungerer det i praksis? Får styret informasjon om dette?
- Er risikostyring og internkontroll en årlig sjekklisteøvelse på siden av styringen, eller er det integrert i planleggings- og oppfølgingsprosessene?

9. Risikovurdering

- Er styret involvert i diskusjoner om virksomhetens risikoappetitt?
- Er de rette personene/organene involvert i risikovurderingene?
- Finnes det en tydelig fremgangsmåte for risikovurderinger, herunder støtteverktøy for gjennomføring?
- Finnes det en faglig metode for risikovurderinger (iboende, residual, risikoskala etc.)?
- Kjenner styret de vesentlige risikoene virksomheten står overfor, og blir disse regelmessig rapportert til styret (minst årlig)?

Huskeliste – For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll

10. Utforming og iverksettelse av risikoreducerende tiltak/ internkontroll

- Er internkontrolltiltak dokumentert gjennom styringsdokumenter som policyer, prosedyrer og håndbøker i tilstrekkelig grad?
- Blir styringsdokumenter vedlikeholdt/oppdatert jevnlig, og tilgjengeliggjort på en måte som gjør at man finner det man har behov for?
- Er det etablert nøkkelkontroller som systematisk adresserer vesentlige risikoer virksomheten står overfor?
- Er det etablert jevnlige aktiviteter for endringshåndtering og vedlikehold av utformingen av disse kontrollene?
- Er internkontrollen tilstrekkelig standardisert slik at beste praksis kan deles?
- Kjenner styret internkontrolltiltakene som håndterer de vesentlige risikoene virksomheten står overfor?

11. Oppfølging av risiko og internkontroll

- Får styret regelmessig informasjon om at risikostyring og internkontroll blir gjennomført i henhold til krav og retningslinjer, og om dette fungerer på en god måte?
- Får styret regelmessig informasjon om utviklingen i vesentlige risikoforhold?
- Har revisor oppsummert sitt syn på risikostyring og internkontroll for styret?