

1 TEMA Roller og ansvar	OK?
<p>Spørsmål relatert til roller og ansvar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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? 	
<p>1. Styrende organer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Styret og styrekomitéer i konsernspiss • Styret og styrekomitéer i datterselskaper • Andre 	
<p>2. Ledelsesfunksjoner</p> <ul style="list-style-type: none"> • Daglig leder • Konsernledelsen • Ledere i datterselskap • Andre 	
<p>3. Kontrollfunksjoner (2. linjeforsvaret)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controllere • Compliancefunksjon • Risikostyringsfunksjon • Andre 	
<p>4. Revisjonsfunksjoner (3. linjeforsvaret)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Internrevisjon 	

2 TEMA Styring, planlegging og oppfølging	OK?
<p>Spørsmål relatert til styring, planlegging og oppfølging:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har styret fått seg forelagt en beskrivelse av prosessen? • Er detalgraden av informasjon til styret hensiktsmessig? • Er prosessen hensiktsmessig utformet? • Fungerer prosessen i praksis? Får styret informasjon om dette? 	
<p>5. Planleggingsprosesser</p> <ul style="list-style-type: none"> • Strategi • Årlig handlingsplan • Budsjetter/prognoser • Målekort • Annet 	
<p>6. Oppfølgingsprosesser</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ukerapportering • Månedrapportering • Kvartalsrapportering • Målekortoppfølging • Beskrivende statusrapporter (MD&A) • Statusrapporter om aktuelle temaer • Annet 	
<p>7. Finansiell rapportering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Løpende KPIer • Månedregnskap • Kvartalsregnskap/tertialregnskap • Halvårsregnskap • Årsregnskap • Annet 	

3 TEMA Risikostyring og internkontroll	OK?
<p>Spørsmål relatert til risikostyring og internkontroll:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 prosessen?• 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?	
<p>8. Risikovurdering</p> <ul style="list-style-type: none">• Er styret involvert i diskusjoner om virksomhetens risikoappetitt?• Er de rette personene/organene involvert i risikovurderingene?• Finnes det en tydelig fremgangsmåte for risikovurderinger, inkl støtteverktøy for gjennomføring?• Finnes det en faglig metode for risikovurderinger (iboende, residual, skala etc.)?• Kjenner styret de vesentlige risikoene virksomheten står ovenfor, og blir disse regelmessig rapportert til styret (minst årlig)?	

3 TEMA Risikostyring og internkontroll (forts.)	OK?
<p>9. Utforming og iverksettelse av risikoreducerende tiltak/ internkontroll</p> <ul style="list-style-type: none">• Formaliseres besluttede internkontrolltiltak gjennom styringsdokumenter som policies, prosedyrer og håndbøker i tilstrekkelig grad?• Vedlikeholdes/oppdateres styringsdokumenter jevnlig, og tilgjengeliggjøres de på en måte som gjør at man finner de man har behov for?• Er det etablert nøkkelkontroller som systematisk adresserer vesentlige risikoer virksomheten står overfor?• Er det etablert jevnlig aktivitet 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?	
<p>10. Oppfølging av risiko og internkontroll</p> <ul style="list-style-type: none">• Får styret regelmessig informasjon om hvorvidt risikostyring og internkontroll gjennomføres i henhold til krav og retningslinjer og om dette fungerer på en god måte?• Får styret regelmessig informasjon om utvikling av vesentlige risikoforhold?• Har revisor oppsummert sitt syn på internkontroll for styret?	