

Huskeliste

For styrets ansvar for risikostyring og internkontroll

Styret har ansvaret for å påse at selskapet har god internkontroll og hensiktsmessige systemer for risikostyring sett i lys av virksomhetens art, selskapets kompleksitet, og omfanget av virksomheten. Styret bør derfor foreta en årlig gjennomgang av selskapets viktigste risikoområder, og den interne kontrollen som skal adressere de identifiserte risikoene.

Vedlagt følger en sjekkliste med kontrollspørsmål styret kan benytte i en bred diskusjon av risikostyring og internkontroll. Vi håper sjekklisten bidrar til strukturerte og mer fullstendige diskusjoner i styret. Et innledende praktisk råd kan være å gi listen til administrasjonen for å sikre at styret får seg forelagt nødvendig informasjon.

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

1. TEMA 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/instruksjer?
- 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).

4. Revisjonsfunksjoner (3. linjeforsvaret)

- Internrevisjon

2. TEMA 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

- Månedsrapportering
- Kvartalsrapportering
- Oppfølging av målekort/KPI-er/OKR
- Beskrivende statusrapporter
- Business reviews
- Annet

7. Finansiell rapportering

- Delårsregnskap
- Årsregnskap
- Annet

8. Øvrig ekstern rapportering

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

3. TEMA 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?

8. 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)?

9. Utforming og iverksettelse av risikoreduserende 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 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?

10. 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?