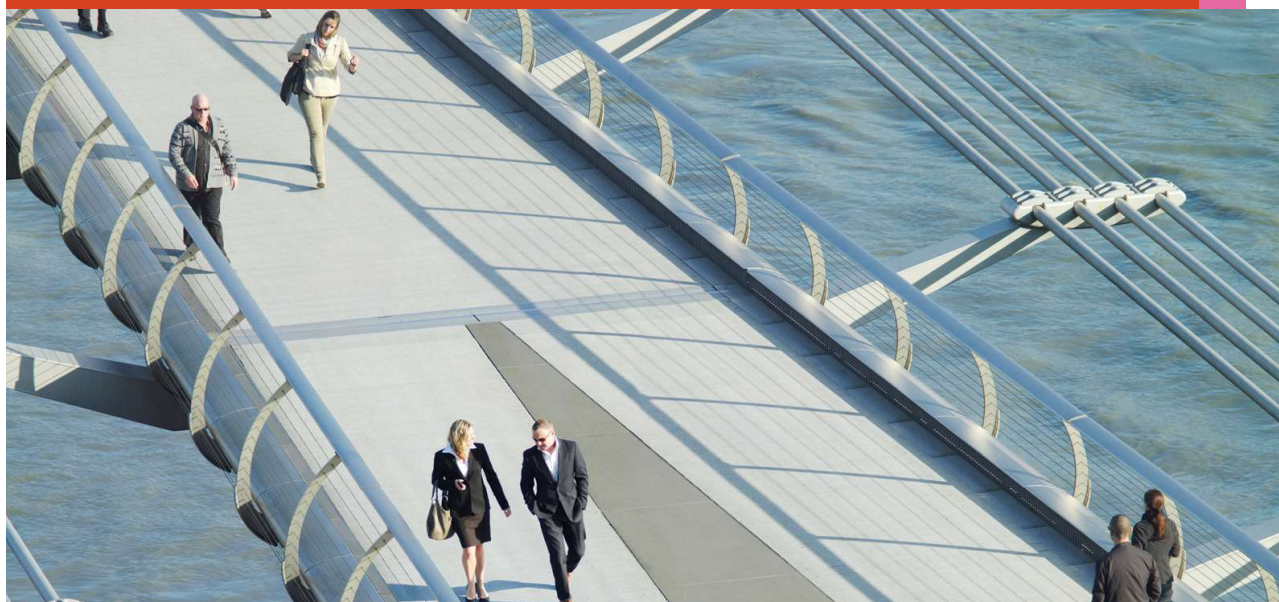


Risk Advisory Services

*Nettverksmøte statlig sektor  
IIA Norge  
Hvordan evaluere  
virksomhetsstyring og internkontroll*

Petra Liset & Jonas Gaudernack

9. mars 2018



**pwc**

---

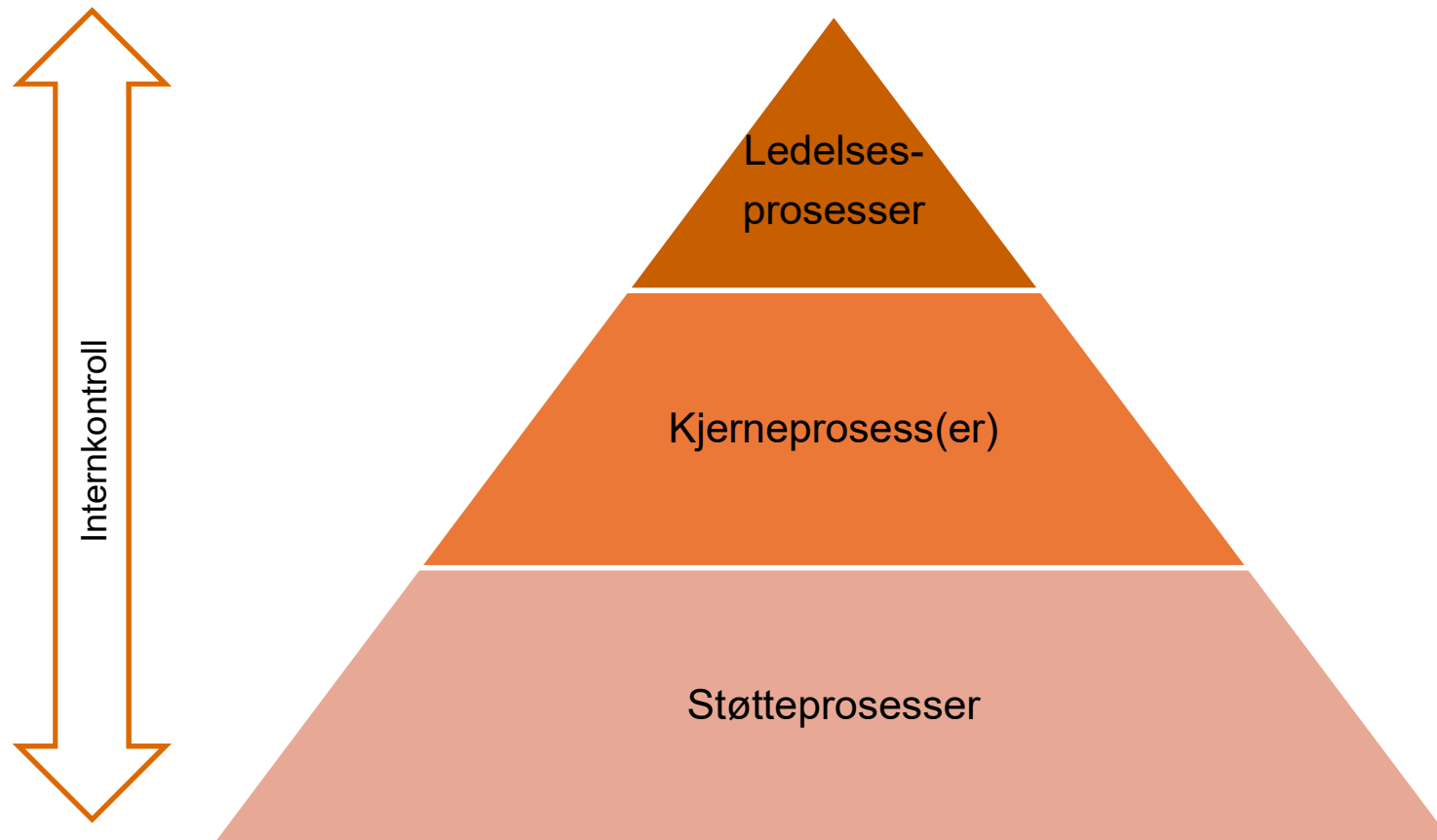
# ***Hvordan evaluere «virksomhetsstyring og internkontroll»***

## ***- aktuelle problemstillinger***

- Hvorfor vurdere styring og kontroll
  - Styret og ledelsens behov
  - Revisors/internrevisors behov
  - Andre ?
- Hvem er det man vurderer for / uttaler seg til?
- Når og hvor skal man uttale seg, og hvilken tidsperiode dekkes?
- Hva dekkes av begrepet "styring og kontroll"?
- Hvordan skal man revidere → hva utgjør revisjonsbeviset og hvordan skal man innhente det?
  - Én kjemperevisjon?
  - Aggregert vurdering basert på en portefølje av revisjoner?
  - Andre mekanismer?

---

## ***Hvordan evaluere «virksomhetsstyring og internkontroll»***



---

# ***Hvordan evaluere «virksomhetsstyring og internkontroll»***

## ***- forslag til struktur***

- Organisering
- Årlig styringshjul
- Styrende dokumenter
- Risikostyring og compliance

---

# ***Hvordan evaluere «virksomhetsstyring og internkontroll»***

## ***- forslag til struktur***

### Organisering

- Styrende organer, ledelsesfunksjoner, kontrollfunksjoner
- Roller og ansvar
- Kommunikasjons-/rapporteringslinjer
- Møtefora

### Årlig styringshjul

- Planlegging: Strategi / budsjett / handlingsplan
- Operasjonalisering av mål i oppdragsbrev / implementering av "målesystem"
- Oppfølging: BMS / styrings- og rapporteringsverktøy / ledelsesrapportering

### Styrende dokumenter

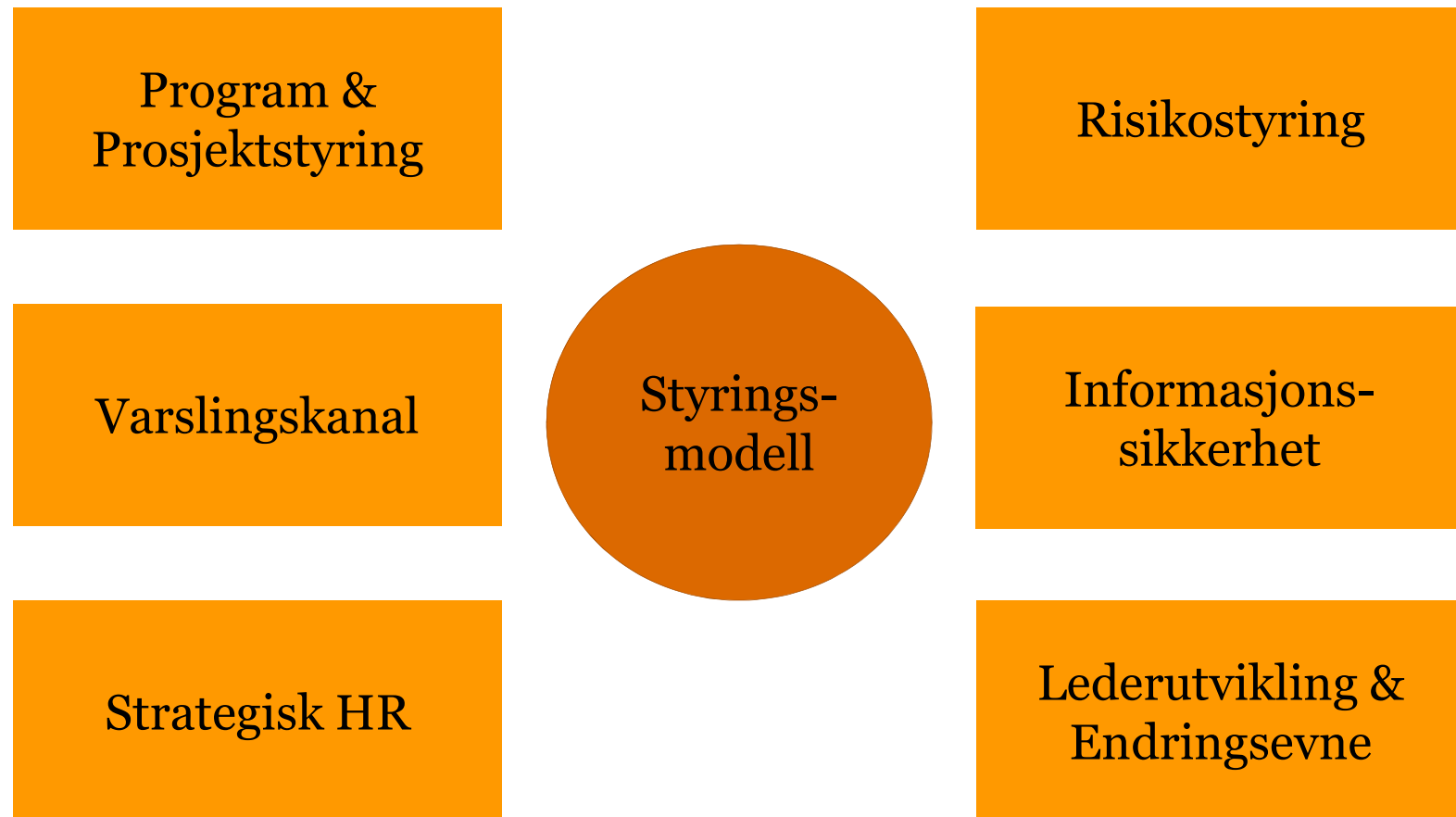
- Sentrale styringsdokumenter
- Grad av formalisering
- Vedlikehold og tilgjengeliggjøring av styringsdokumenter

### Risikostyring og compliance

- Uavhengighet
- Metodikk
- Testprogram
- Rapportering

---

## *Eksempler på spissede oppfølgingsrevisjoner*



---

***Takk for oppmerksomheten!***

***Petra Liset***



***Partner***  
***TLF: 952 60 152***  
***petra.liset@pwc.com***

***Jonas Gaudernack***



***Partner***  
***TLF: 952 60 769***  
***jonas.gaudernack@pwc.com***