



COSO - Fraud Risk Management Guide

Kvantitativ modellering og måling.



Presentert ved Siviløkonom - Rune Godtland



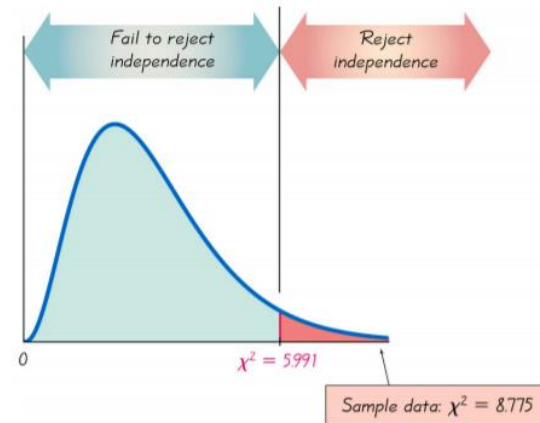
Agenda

- ① Formål med presentasjonen
- ② Aktualisering av tema
- ③ Faglig forankring
- ④ Kort innføring i COSOs FRMG
- ⑤ Kvantitativ modellering og måling
- ⑥ Analysemetoder
- ⑦ Sammenhenger og funn
- ⑧ Oppsummering
- ⑨ Spørsmål og diskusjon

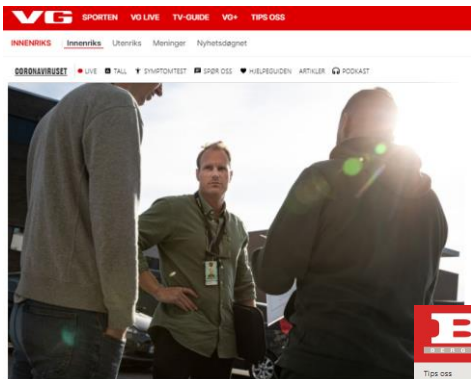
Formålet med presentasjonen

1. Vise hvordan begrepet «helhetlig styring av mislighetsrisiko» kan måles gjennom operasjonalisering av COSOs FRMG og en empirisk studie i norske virksomheter. .
2. Vise hvordan kvantitative analysemetoder kan brukes til å finne sammenhenger mellom de ulike variablene i datamaterialet.

LIKERT SCALE



Aktualisering av tema



CORONA-ÅKSELN | Juni var VG med da åkelsen og det politiske tiltaket gikk til aksjon mot bedrifter i Durland. NAV Kontroll anmelder poster for svindel med coronastøtte. Foto: Oleiv Stokstad

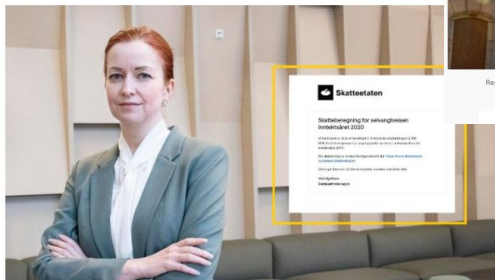
NAV sjekker 30 bedrifter for omfattende coronasvindel

NAV Kontroll har anmeldt minst fem bedrifter for utstrakt misbruk av lønnskompensasjon under coronatiltakene. Trolig er flere titalls millioner i svindel fra støtteordningen.

Av **BUNNA VICTORIA ENGEN** og **ROUF J. WISDRE**. Oppsettet: S. August

NYHETER SVINDEL SKATTEETATEN

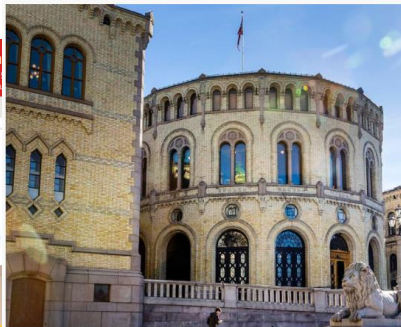
Skatteetaten slår svindelalarm: - Ikke trykk på dette



Av Espen Teigen, Nettsavisen

19. juni 2020, kl. 13:44

Skatteetaten advarer på det sterkeste mot nye svindelposter.



Regjeringen mener at Russland står bak datainnbruddet mot Stortinget. FOTO: GORM KALLESTAD / NTB



Ått seks personer tilknyttet et nettverk i maler- og renholdsbransjen har fått dommer på til sammen 12 års fengsel for hvitvasking av 58 millioner kroner. Foto: Tore Mørk / NTB

Seks personer dømt til fengsel for hvitvasking av 58 millioner kroner

I alt seks personer tilknyttet et nettverk i maler- og renholdsbransjen har fått dommer på til sammen 12 års fengsel for hvitvasking av 58 millioner kroner.

AV NTB
PUBLISERT 15:46 BOKN. OPPSETTET 15:46 BOKN.

Aktualisering av tema forts.

Hvilket ansvar har internrevisjonen...



Forankring i IPPF



Interrevisjonen ivaretar sitt ansvar gjennom standardene i IPPF:

- **Faglig dyktighet - 1210.A2:** Internrevisor må ha tilstrekkelig kunnskap til å vurdere risikoen for misligheter og hvordan risikoen håndteres i virksomheten.
- **Rapportering – 2060:** Periodisk rapportering til virksomhetens toppledelse og styrende organer om vesentlige risikoer, herunder mislighetsrisiko.
- **Risikostyring – 2120.A2:** Internrevisjonen må vurdere muligheten for at misligheter kan forekomme og hvordan virksomheten håndterer risiko for misligheter.

COSO - Fraud Risk Management Guide

- Lansert av COSO i samarbeid med ACFE september 2016 som et selvstendig rammeverk for helhetlig styring av mislighetsrisiko.
- Bygger videre på prinsipp 8 i det reviderte internkontrollrammeverket fra 2013 ved å fastsette fem prinsipper for styring av mislighetsrisiko.
- FRMG fungerer i synergi og er konsistent med de 17 prinsippene i 2013-rammeverket.



Prinsipp for helhetlig styring av mislighetsrisiko

2. Virksomheten utfører omfattende vurdering av mislighetsrisiko for å identifisere spesifikke risikoer, vurdere deres sannsynlighet og konsekvens, evaluere eksisterende kontrollaktiviteter, og implementere tiltak for å redusere gjenværende mislighetsrisiko

Helhetlig styring av mislighetsrisiko



Kvantitativ modellering og måling

1. Forskningsdesign



2. Metodevalg



3. Utforme undersøkelsesmodell



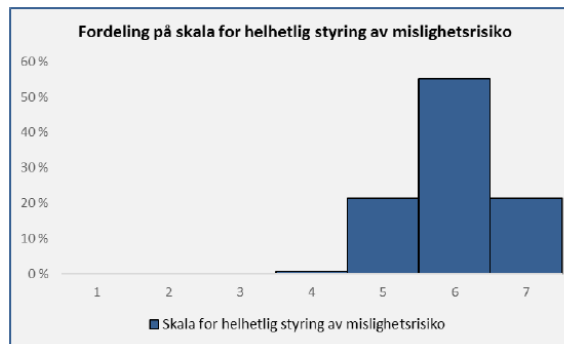
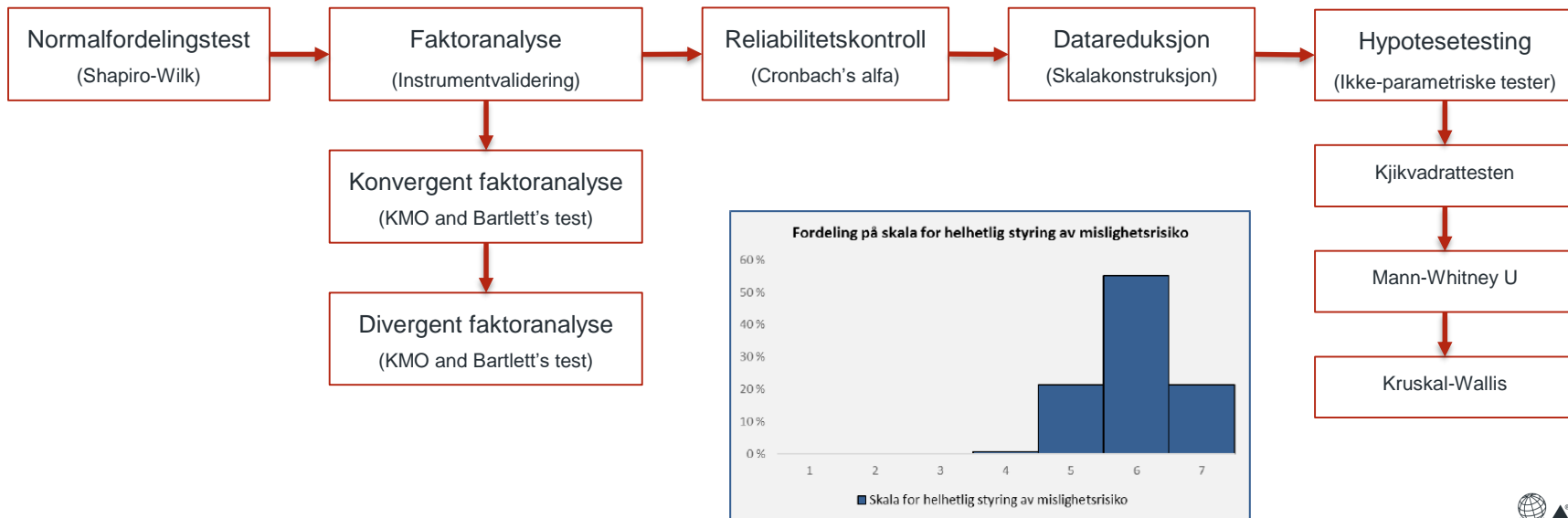
4. Operasjonalisere undersøkelsesmodellen



Analysemetoder for kvantitative data

SPSS

Statistics



Sammenhenger og funn

Sammenhengen mellom internrevisjonen og avdekkede tilfeller av misligheter:

		Har det vært avdekket tilfeller av misligheter i virksomheten siste 10 år?		
		Ja	Nei	Total
Har virksomheten etablert egen internrevisjon?	Ja	65,8 %	34,2 %	100,0 %
	Nei	47,5 %	52,5 %	100,0 %
	Total	57,8 %	42,2 %	100,0 %

Sammenhengen mellom internrevisjonen og begrepet «helhetlig styring av mislighetsrisiko»:

		Helhetlig styring av mislighetsrisiko		
		Frekvens	Gj.snitt	Std.avvik
Har virksomheten etablert egen internrevisjon?	Ja	81	6,09	0,89
	Nei	64	5,70	0,85
	Total	145	5,92	0,89

Sammenhengen mellom virksomhetskategori og begrepet «helhetlig styring av mislighetsrisiko»:

		Helhetlig styring av mislighetsrisiko		
		Frekvens	Gj.snitt	Std.avvik
Virksomhetskategori	Private virksomheter	111	5,94	0,95
	Statlige virksomheter	26	5,85	0,73
	Ikk-statlige virksomheter	8	5,88	0,64
	Total	145	5,92	0,89

Oppsummering

- Begrepet «helhetlig styring av mislighetsrisiko» kan måles på bakgrunn av en skala som fremstilles av de fem prinsippene for styring av mislighetsrisiko i veilederen til COSO fra 2016. Dette ble verifisert gjennom faktoranalyse og reliabilitetskontroll. Resultatene viser at det er statistisk grunnlag for å kunne måle begrepet på bakgrunn av alle de fem underliggende indikatorvariablene internt kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, informasjon og kommunikasjon, og oppfølging.
- 7-punktskalaen som måler begrepet viser en gjennomsnittsverdi på 5,92 med relativt liten spredning. Dette viser at helhetlig styring av mislighetsrisiko scorer høyt i norske virksomheter.
- Resultatene viser at styring av mislighetsrisiko scorer signifikant høyere i virksomheter som har etablert egen internrevisjon sammenlignet med virksomheter som ikke har etablert tilsvarende funksjon. Årsaken til dette kan være at virksomheter med egen internrevisjon har større fokus på mislighetsrisiko som følge av at internrevisjonen er pålagt å etterleve standarder som er relatert til mislighetsrisiko.
- Resultatene av analysen viser også at det avdekkes signifikant flere tilfeller av misligheter i virksomheter som har etablert egen internrevisjon sammenlignet med virksomheter som ikke har etablert en tilsvarende funksjon. Dette kan tyde på at virksomheter med egen internrevisjon i større grad legger vekt på prinsippet om effektive kontrollaktiviteter gjennom forebyggende og avdekkende kontroller enn virksomheter uten egen internrevisjon.

Takk for oppmerksomheten!

Da åpnes det for spørsmål og diskusjon.

