

Internkontroll  
Styring og kontroll  
COSO og COSO ERM  
Økonomisk kriminalitet  
Misligheter

Økonomisk kriminalitet: Straff

- Lovstridig handling
- Straffefrihetsgrunner (Nødrett Strl §17, Nødverge §18)
- Straffbarhetsvilkår (Skyld strl §14, §20 flg)
- Medvirkning
- Forsøk (Strl §16)
- Reaksjonssystemet (Strl §15 flg)
- Foreldelse (Strl §66 flg og strl§71)

Økonomisk kriminalitet

- Grove bedragerier
- Regnskapskriminalitet
- Konkurskriminalitet
- Skatte og avgiftsunndragelser
- Korrupsjon og utroskap
- Hvitvasking (lov 20.6.2003 nr 41)
  - (Undersøkelsesplikt bl.a. for revisor)

Misligheter (ISA240.6)

- Tilsiktede handlinger
  - formål mulig urettmessig eller ulovlig fordel
  - f.eks.
    - forfalskning/endring av regnskapsmateriale
    - uriktig rapportering av betydning
    - feilaktig bruk av regnskapsprinsipper
    - underslag
- » ISA240 = Revisjonsstandard nr 240 punkt 6

Internkontroll er

- En prosess
  - igangsatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og øvrige ansatte
  - for å gi *rimelig* sikkerhet for at mål nås vedr
    - målrettet og kostnadseffektiv drift
    - pålitelig regnskapsrapportering
    - overholdelse av gjeldende lover og regler
- Definisjonen stammer fra COSO ([www.coso.org/key.htm](http://www.coso.org/key.htm))

“En prosess”?

- Noe vi
  - planlegger
  - gjør
  - måler resultatene av
  - vurderer med tanke på forbedring
  - rapporterer til omverdenen om

## IK: Fem komponenter iflg COSO

- Kontrollmiljø
- Risikovurdering
  - COSO ERM
- Kontrollaktiviteter
- Informasjon og kommunikasjon
- Overvåkning

## Når er IK god?

- Hva var nå målsetningen igjen?
  - M&KE Drift
  - P Regnskap
  - Overholde L og R
- Resultatene vil vise om vi har (hatt) god IK
- Revisjonen skal fortelle ledelsen om IK er god nok (RL §5-1 og §5-6)
- Ansvaret (ASL /ASAL § 6-12 og §6-13):
  - Styret: organisering
  - Ledelsen: iverksettelse og gjennomføring

## IK Rammeverk - COSO (USA)

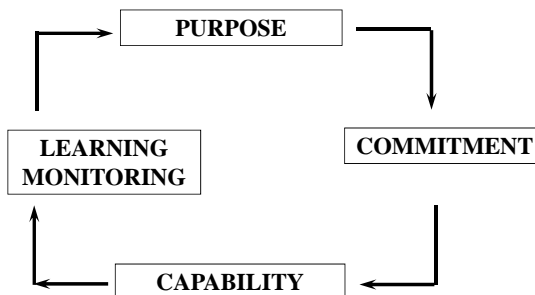


## Noen engelske termer

- Efficiency
  - (kostnads-)effektivitet
- Effectiveness
  - Måltetthet
- Compliance
  - Samsvar / regel-etterlevelse
- Control
  - Styring
  - Kontroll

## IK Rammeverk - CoCo (Canada)

(Ikke i læreboken, men mye brukt av internrevisorer)



## Cocos kontrollkriterier

- Formål
  - mål og policy
  - trusler og muligheter
  - planlegning
  - ytelsesmål
- Forpliktelse (“kontrakt”)
  - etikk og integritet
  - personalpolitikk
  - autoritet, ansvar og myndighet
  - gjensidig tillit
- Evne
  - kunnskap, Dyktighet og verktøy
  - gode kommunikasjonsprosesser
  - informasjon/koordinering
  - kontrollaktiviteter
- Overvåkning og læring
  - se internt og eksternt
  - løpende måling av ytelse
  - reviderer infobehov og systemer
  - rutiner for oppfølging

### Viktige kontrollmål for regnskapet:

- Gyldighet (hendelsen skal eksistere)
- Autorisasjon (autoriserte transaksjoner)
- Fullstendighet (alle trans og alle data om hver trans)
- Nøyaktighet (f.eks. riktig beløp)
- Korrekt klassifisering (bl.a. riktig konto)
- Korrekt periodisering (ajourhold)

### Forskrifter for internkontroll

- FOR-1997-06-20-1057 IK for finansinstitusjoner
- (Helse, miljø og sikkerhet)
- (Næringsmidler)
- (barnevern)
- (Akvakultur)
- (sosial / helsetjenesten)
- (Vannressurser)

### Kontrollmiljø

- Handlinger og prosedyrer m utgpunkt i styrende organers holdninger til IK
- Basis for de andre 4 COSO-komponentene
- Påvirkes av ansatte og lederes forhold til
  - Integritet og etiske verdier
  - kompetanse og personalpolitikk
  - holdninger til kontroll

### Etikk

- Ulovlig eller uetisk?
- Personlig integritet
  - vilje og evne til å oppføre seg som forventet
- Etske retningslinjer
  - selskapets representant utad og innad
  - disponering av selskapets eiendeler

### Organisasjonsstruktur

- Kjerneaktiviteter og støtteaktiviteter
- Avdelinger
  - forretningsprosesser
  - geografi
  - funksjon
- Avgrensning mot omverdenen

### Ansvar og myndighet

- Kontrollspenn
- Kontrollhierarki
- Ansvarshierarki
- Instruksjer og fullmakter
- Styling / disponering av ressurser
- Rapporteringsansvar

## Styrets ansvar

- Effektivt og engasjert
- Representere eierne og selskapets interesser
  - jf. Skogeierrepr i Unions styre
- Uavhengig av ledelsen og kompetent
- Kontrollere ledelsen

## Ledelsesfilosofi og -stil

- Målstyrt
- Byråkratisk
- Detaljstyrt
- Lederstil
  
- Ledelse
  - å få noe til å skje via andre

## Personalpolitikk

- Rekruttering
- Utvikling av den enkelte ansatte
- Likebehandling, rettferdighet
- Incentiver
- Optimal bruk av den ansatte
- Stabilitet eller svingninger?

## Rammebetingelser

- Lovverket
- Selskapsformålet
- Avtaler (forretningspartnere)
- God skikk