

# Effektiv riskhantering och intern kontroll

# Agenda

1. Behoven idag av riskhantering & intern kontroll
2. Signaler om ineffektiv hantering
3. Vilka kan konsekvenserna bli av en bristfällig intern kontroll?
4. Vilka är faktorerna bakom en effektiv organisationsmodell?
5. Vad brukar ett kontrollramverk innehålla?
6. Värdet av effektiv intern kontroll
7. Vilka lärdomar kan vi ta med oss?
8. Frågor & diskussion



Hur får man alla "byggstenar" att passa ihop, och samverka?

- God datakvalité behövs både för regelefterlevnad och affärsförståelse
- Viktigt att kunna visa på hur man arbetar med intern styrning
- Förändringsarbete sker allt snabbare
- Omfattande systemlandskap och långa transaktionsresor
- Många perspektiv att ta hänsyn till skapar komplexitet!  
Alla aspekter- **från regelverk till affär** - behöver sammanvägas för en effektiv risk- & kontrollhantering



## Signaler om ineffektiv hantering



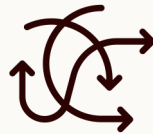
Sårbarhet – styrning av resurser ej riskbaserad



Statisk kontrollmiljö



Otydlighet gällande hur man följer upp kontrollers resultat



Risker är ej jämförbara, i nivå eller värdering, och skapar förvirring



Diskussioner om ansvar & roller, i stället för utredning/åtgärder

# Vilka kan konsekvenserna bli av en bristfällig intern kontroll?



Personberoenden och silos i organisationen



Otydliga roller & ansvarsfördelning



Anmärkningar fångas ej upp och åtgärder vidtas ej i tillräcklig utsträckning



Ökade incidenter



Ökade kostnader



Svårare och dyrare att driva igenom förändringar

**Ytterst kan brister i intern kontroll leda till att organisationen inte klarar att hantera sin riskexponering på den nivå man önskar**



# Vilka är faktorerna bakom en effektiv organisationsmodell?

Hur hittar man en fungerande modell för att prioritera och strukturera riskhanteringen?



Integration & effektivitet



Roller & ansvar



Investera tid i att sätta struktur & arbetssätt



Koppling process-risk-kontroll

**Förankring i organisationen är en kritisk aspekt!**





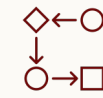
# Vad brukar ett internt kontrollramverk innehålla?

- Nyckelroller & ansvarsfördelning
- Dokumentationsmodell för väsentliga processflöden
- Ramar för **identifiering, mätning och uppföljning av risker** på processnivå
- Kvalitetskrav för hur **kontroller sätts upp**
- Struktur för **åtgärder för kontroller**
- Utvärderingsrutiner och **uppföljning** av effektiviteten
- Avrapportering

En uppbyggd modell för intern kontroll hjälper till att...



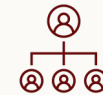
Förtydliga hur beslut tas i organisationen



Hålla processflöden dokumenterade, och sprida kunskap om dessa\*



Skapa transparens på var i processflöden det finns viktiga kontrollpunkter



Visar hur organisationen arbetar med riskhantering



Ger organisationen verktyg att hantera förändring & utveckling




# Vilka lärdomar kan vi ta med oss?


- **Integration & effektivitet** – Internkontroll och riskhantering behöver vara en del av verksamheten
  - Använd de beslutsforum samt strukturer för styrning som redan finns
  - Se kontroller som en del av det löpande arbetet
  - Analysera risk & utveckla kontroller i takt med verksamhetsutvecklingen
- **Nyckelroller** – Definiera tydliga roller & mandat och se till att verktyg och förutsättningar finns att driva arbetet
- **Systematik** i att identifiera, mäta och bedöma risker & effektiviteten i kontroller.






**Elin Gezelius Linde**  
Director


 [elin.gezeliuslinde@fcg.se](mailto:elin.gezeliuslinde@fcg.se)

 +46 701 682 984



**Erik Sundberg**  
Senior Manager

 [erik.sundberg@fcg.se](mailto:erik.sundberg@fcg.se)

 +46 706 701 197

