

En presentation av internrevision från



Internrevisorerna
The Institute of Internal Auditors - Sweden

INTERNREVISION:
EN ENHET MED MERVÄRDE

KONSTEN ATT SÄKRA ETT KRETSLOPP



I NTERNREVISIONEN HAR numera en roll som kvalitets-säkrare av organisationens riskhantering och kontroller. Detta från att tidigare i hög grad ha sysslat med stickprovsvisa nedslag i verksamheten, eller att ha fungerat som underleverantör till externrevisionen. I och med den nya rollen har Internrevisionen kommit närmare ledningsprocessen, samtidigt som den fortfarande bidrar till att förbättra de operativa processerna på olika nivåer i organisationen.

Dagens Internrevision säkrar styrningens och kontrollens kretslopp. Ett kretslopp som börjar med ledningens policies, strategier och instruktioner, och att dessa får avsett genomslag i organisationen. Kretsloppet fortsätter genom att organisationen mäter sin verksamhet och sitt resultat på ett

relevant sätt, samt rapporterar tillbaka till ledningen så att denna kan ha ett fullständigt underlag för nya eller förändrade policies, strategier och instruktioner. I detta kretslopp har Internrevisionen uppdraget att genomföra kvalitetssäkring inom varje steg. På hög nivå återfinns sådana styr- och kontrollprocesser i alla organisationer. Internrevisionens arbets-sätt möjliggör att en likartad metodik kan användas i ett brett spektrum av organisationer.

Från statlig förvaltning via föreningar till företag i det privata näringslivet. I tjänsteproduktion, handel, finans, tillverkningsindustri, eller ideell verksamhet. Läger vi därtill också en djup kunskap om den enskilda verksamheten kan Internrevisionen tillföra ett unikt mervärde i alla dessa typer av organisationer.

PÅ VEMS UPPDRAG?

NÅGRA ORGANISATIONER har inrättat så kallade revisionsutskott, där representanter från styrelsen tillsammans med Internrevisionen fastställer inriktningen av revisionsinsatserna i organisationen. Detta stöds av IIA, The Institute of Internal Auditors, som är den globala organisationen för vår profession. Internrevisionen skall i första hand få sitt uppdrag från ägarna och styrelsen, eller från huvudmannen för organisationen, eftersom det i hög grad är deras uppdrag till organisationen som skall kvalitetssäkras av Internrevisionens arbete. Men IIA har också uttalat att Internrevisionen måste kunna agera med ett oberoende från organisationens ledningsfunktion. Det betyder att uppdraget till viss del är definierat av Internrevisionen själv. Detta kan ske bland annat genom att Internrevisionen, genom sina internationella standards, har en god kunskap om förutsättningarna för hur den kan verka i organisationen på ett optimalt sätt.

Ägarnas och styrelsens uppdrag till organisationen varierar efter organisationens syfte och uppgift. Det kan avse att maximera avkastningen på insatt kapital, att utveckla en affärsidé, att administrera offentliga tjänster eller att främja medlem-

mars intresse. För att uppnå detta skall organisationen styras och kontrolleras med en riskexponering som är acceptabel för ägaren/uppdragsgivaren. Internrevisionens arbete skall därför fokusera på de områden där man bedömer att riskerna är störst. För att säkerställa att riskerna blir kända för ledningen, och ytterst för ägarna, krävs att Internrevisionen har en rak och ostörd rapporteringslinje till styrelse och bolagsledning.

Internrevisionen har även ett annat, men mindre tydligt uppdrag, nämligen att representera organisationens intressenter i bred bemärkelse. Intressenterna kan vara många och ha högst olika intressen. Internrevisionens uppdrag kan därför ibland bli en balansgång mellan dessa intressen, dock alltid med bibehållen objektivitet och integritet. Internrevisionens objektivitet är även en viktig komponent i de konsultutredningar som Internrevisionen ibland genomför på uppdrag av organisationen, i tillägg till sina traditionella oberoende revisionsuppdrag.

Vem som än uppdraget kommer ifrån skall Internrevisionen vara präglad av oberoendet, integriteten och objektiviteten i arbetet med kvalitetssäkring av styrning och intern kontroll.

LAGAR OCH FÖRORDNINGAR OM INTERNREVISION



I DEN SVENSKA KODEN för bolagsstyrning anges bland annat: – Styrelsen skall se till att bolaget har en god intern kontroll och fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets interna kontroll fungerar. Internrevisionen kan ha en roll i att kvalitetssäkra denna utvärderingsprocess. I koden framgår vidare att styrelsen årligen skall avge en rapport över hur den interna kontrollen, till den del den avser den finansiella rapporteringen, är organiserad. I koden anges vidare att styrelsen skall, i de bolag som inte har Internrevision, årligen utvärdera behovet av en sådan funktion, och i sin rapport över den interna kontrollen motivera sitt ställningstagande.

I England finns sedan början av 1990-talet riktlinjer för riskhantering och intern kontroll i företagen, främst för styrelsens arbete. Dessa riktlinjer, som tagits fram i samverkan med Londonbörsen, har varit vägledande när den svenska koden för bolagsstyrning utarbetades.

Finansinspektionens allmänna råd om styrning och kontroll av finansiella företag (FFFS 2005:1) stadgar att det bör finnas en funktion

som granskar och utvärderar den interna kontrollen. I de företag som har en funktion för Internrevision bör det vara denna funktion som utför uppgifterna. Funktionen bör vara direkt underställd styrelsen och organisatoriskt vara helt separerad från den verksamhet som skall granskas.

Förordningen (SFS 1995:686) om intern revision vid statliga myndigheter innebär att ett femtiotal i förordningen namngivna myndigheter skall ha intern revision. Denna skall omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för.

Under 2002 tvingade bland annat skandalerna i Enron och WorldCom fram en lag som bland annat även omfattar svenska noterade på de amerikanska börserna. Denna "Sarbanes-Oxley Act" medför inte bara en rapporteringsplikt för bolagen avseende den interna kontrollen utan även straffsanktioner för de ansvariga i bolag som avger felaktiga finansiella rapporter. Syftet med reglerna är att skydda ägarna genom att uppnå en förbättrad noggrannhet och tillförlitlighet i företagets redovisning.

CORPORATE GOVERNANCE

BEGREPPET CORPORATE GOVERNANCE, eller bolagsstyrning som vi använder som begrepp i Sverige, innefattar de procedurer som etablerats av representanter för organisationens ägare eller huvudmän för att få överblick över ledningens risk- och kontrollprocesser. Enligt både vår internationella branschförening IIA och New Yorkbörsen är revisionsutskottet, bolagsledningen, externrevisionen och internrevisionen de fyra hörnstenarna för en effektiv Corporate Governance. När dessa funktioner samarbetar väl, men med bibehållet oberoende, kommer detta att stödja en stark intern kontroll, korrekt rapportering, hög etik, effektiv övervakning och riskhantering samt ett starkt skydd för organisationens investeringar. En god Corporate Governance är helt enkelt en förutsättning för att göra goda affärer.

Den amerikanska Sarbanes-Oxley Act inrättades som ett tydligt uttryck för ägarnas krav på en starkare Corporate Governance. Genom lagen har Internrevisionen i USA

kommit att få en nyckelroll när det gäller att granska framför allt processerna för den finansiella informationen till ägarna.



Revisionsutskott har blivit ett allt viktigare inslag i Corporate Governance, framför allt i de amerikanska och engelska börsföretagen. I Sverige ställer numera Svensk Kod för Bolagsstyrning krav på att svenska börsföretag skall ha revisionsutskott. Revisionsutskott beskrivs i koden som en arbetsgrupp inom styrelsen med ett särskilt ansvar för att kvalitetssäkra bolagets finansiella rapportering samt ansvara för löpande kontakter med bolagets revisorer. Enligt Svensk Kod för Bolagsstyrning skall Internrevisionen rapportera direkt till revisionsutskott i bolag där sådant finns.

INTERNREVISION:
ETT ”NÖDVÄNDIGT ONT”?

INTERNREVISION MED MERVÄRDE



KRAVEN PÅ organisationerna ökar för varje år. Förväntningarna påverkar varje del av organisationen, att alla enheter skall leverera till lägsta möjliga kostnad och i linje med ägarnas och ledningens målsättningar. Detta skall naturligtvis även gälla Internrevisionen. Men på samma sätt som uteblivna vinster på icke gjorda affärer nästan är omöjliga att mäta, på samma sätt är det med effekterna av de risker som organisationen inte drabbats av som en direkt effekt av Internrevisionens riskfokuserade arbete. Häri ligger en svårämbar, men väsentlig del av Internrevisionens mervärde för organisationen.

Revision styrs numera av en riskanalys vars syfte är att identifiera var de största riskerna ligger för organisationen och i dess processer. Internrevisionen utvärderar dessa risker och föreslår förbättringar som kan göras så att organisationen kan möta riskerna effektivt.

Internrevisionen skall också leverera ett mervärde i form av förbättringsförslag vad avser effektiviteten i de granskade processerna. Dessa förbättringar kan omfatta de operativa processerna i sig, likaväl som hur dessa processer hanteras.

Internrevisionens tre parallella inriktningar:

	<i>Finansiell</i>	<i>Compliance</i>	<i>Operationell</i>
Mål:	Intyga rimligheten i årsredovisningshandlingarna.	Bedöma följsamheten mot policies, riktlinjer, lagar och föreskrifter.	Utvärdera risker, effektivitet och möjlighet till besparingar i verksamheten.
Information i huvudsak för:	Ägarna	Lagstiftare, utfärdare av föreskrifter samt ledningen	Ledningen
Riktning på revisionen:	Mot föregående år	Från idag och bakåt	Från idag och framåt.
Revisionen baserad på:	God revisionssed enligt bl.a. FAR:s anvisningar.	Bolagets normer avseende affärsinterna policies och riktlinjer. Specifik lagstiftning och föreskrifter.	Ägarnas och ledningens uppdrag, visioner och mål.
Revisionsexempel:	De finansiella årliga externrevisionerna, genomförda med stöd av internrevisionens arbete.	Intern eller extern revision av avtal, reseräkningar, skatter eller specifika affärsmässiga förhållanden som reglerats i policies eller riktlinjer.	Intern revision för att säkerställa effektiviteten i processer, informationssystem eller andra funktioner.

INTERNREVISION: EN LÖNSAM FUNKTION

I NTERNREVISIONEN skall leverera tjänster till organisationen med objektivitet och integritet. Objektiviteten och integriteten säkerställer att alla slutsatser och rekommendationer är grundade på en neutral och opåverkad bedömning. Internrevisionen är därför en funktion som varje del i organisationen alltid skall kunna lita fullständigt på.



Vi som är verksamma inom Internrevisorernas Förening menar att en Internrevisionsfunktion ger både ett värde och ett mervärde till organisationen som motiverar kostnaden mer än väl. En kostnad som betalar sig i form av att ägare och ledning

samt interna och externa intressenter får ett ökat förtroende för att organisationen har väl fungerande processer och en acceptabel risk-exponering.

Vi vill gärna avsluta med att presentera Sveriges Aktiesparares Riksförbunds uppfattning om Internrevisionens mervärde. Aktiespararna får representera både ägarnas och de externa intressenternas förväntningar på Internrevision:

”Aktiespararnas uppgift är att skapa bästa möjliga förutsättningar för medlemmarnas aktiesparande. Vi arbetar för att medlemmarna självständigt skall kunna besluta om och genomföra aktieaffärer baserat på ett förtroende för de bolag som man väljer som objekt för sitt sparande. Jag menar att det förtroendet kan stärkas av att bolagen har en stark och kompetent Internrevision som garanterar att styrning och ledning fungerar väl. För mig är en Internrevision med hög integritet en kvalitetssäkrande funktion för ledningen och för ägarna. En sådan funktion bidrar också till intrycket av att bolaget är välskött och har en god Corporate Governance.”

Lars-Erik Forsgårdh
VD Aktiespararna

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA) is the internal audit profession's global voice, recognized authority, acknowledged leader, chief advocate, and principal educator worldwide. Established in 1941, The IIA serves members from all around the world in internal auditing, governance, internal control, IT auditing, education, and security.

The world's leader in certification, education, research, and technological guidance for the profession, The Institute sets the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* and provides various levels of accompanying guidance; certifies professionals through the globally recognized Certified Internal Auditor™ (CIA™) and specialty certifications in government, control self-assessment, and financial services; presents leading-edge conferences, seminars for professional development, and Web-based training; produces forward-looking educational products; offers quality assurance reviews, benchmarking, and consulting services; and creates growth and networking opportunities for specialty groups.

The IIA Research Foundation (IIARF) works in partnership with experts from around the globe conducting valuable research projects on the top issues affecting the business world today. It also delivers leading-edge educational pro-

ducts through the IIARF Bookstore. The Institute's Web site, www.theiia.org, is rich professionals.

The IIA also brings great value to its members through *Internal Auditor*, an award-winning professional magazine, and through other outstanding periodicals that address the profession's most pressing issues and challenges and present viable solutions and exemplary practices.

And in support of quality, professionalism, and ethical practices, The Institute provides internal audit practitioners, executive management, boards of directors, and audit committees with guidance for internal auditing and governance best practices.

The IIA is dedicated to providing extensive support and services to its members, so they can continue to add value across the board. For additional information, contact guidance@theiia.org.

543000.236
154635.256
688474.361
695457.381
789208.744
798002.365
908743.485
987111.334
546866.998
257854.221



Internrevisorerna
the institute of internal auditors - Sweden

INTERNREVISORERNAS FÖRENING
Strandvägen 7A
114 56 Stockholm
Tel: 08-586 107 66
info@internrevisorerna.se
www.internrevisorerna.se