



# DFØ – 19. april 2016

## Samarbeidsforum internkontroll

### Fundament og planlegging

Hvordan implementere og forankre internkontroll ved hjelp av involvering, gode eksempler og begeistring?



Statens vegvesen

# Trygt fram sammen Statens vegvesen

05.04.2016

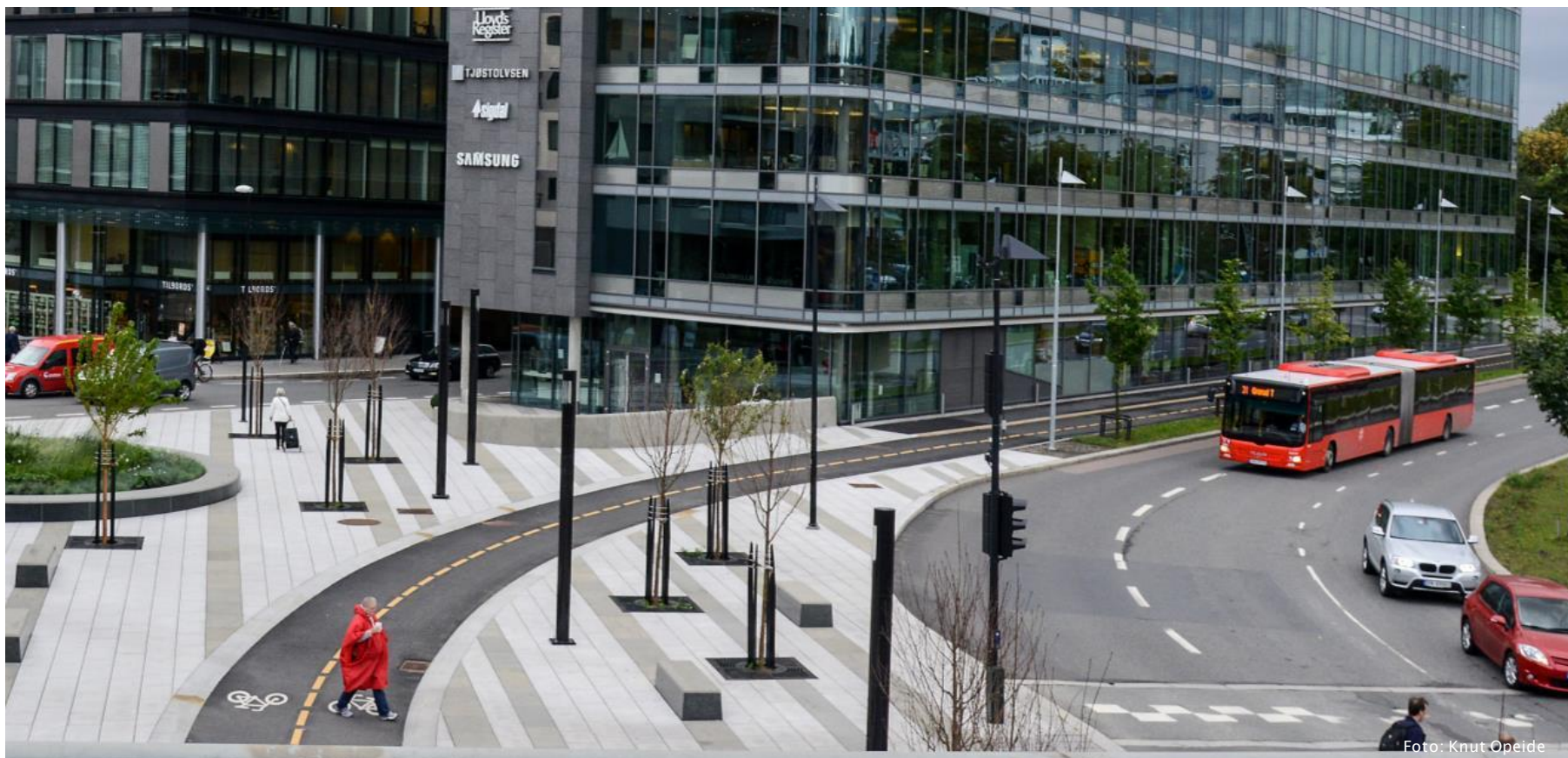
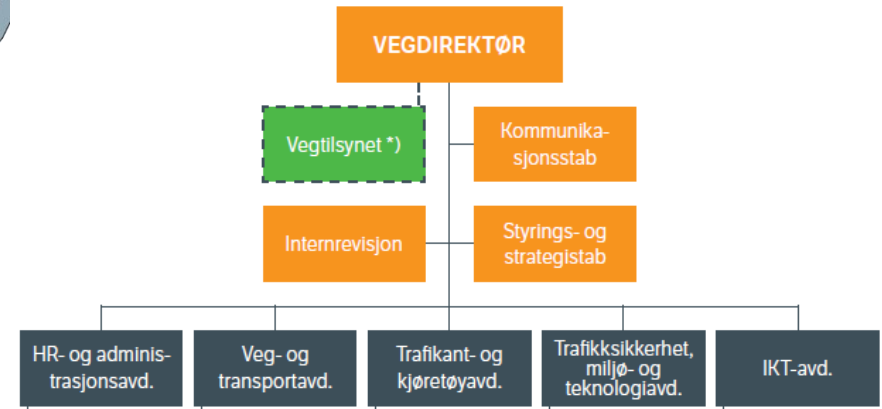
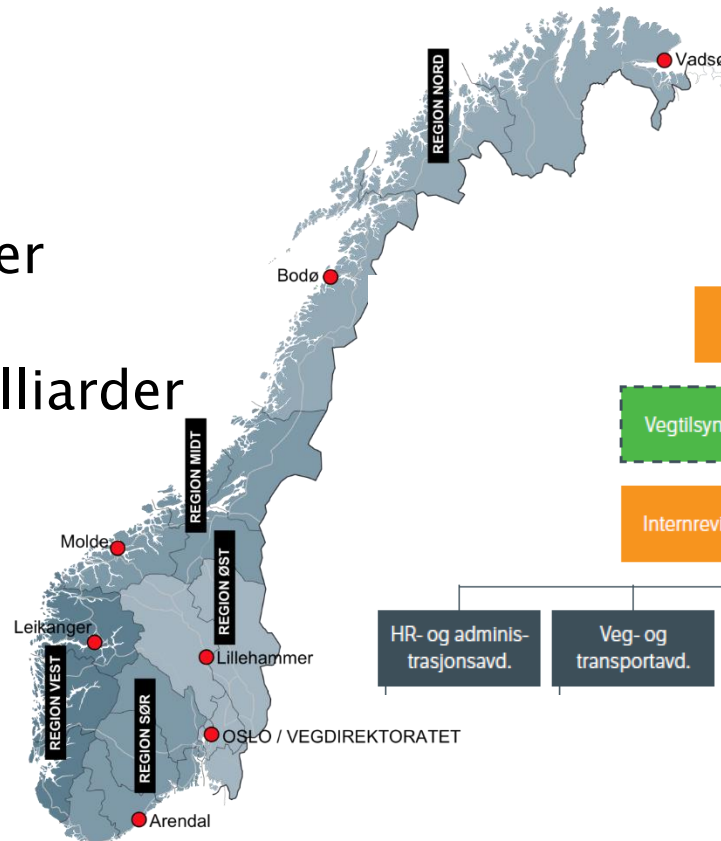


Foto: Knut Opeide



# Vi er der folk er Organisert etter region

- Vegdirektoratet
- Fem regioner
- 72 trafikkstasjoner
- 7100 ansatte
- Omsetning 54 milliarder



# Tips, gode eksempler

– grunnlag for gevinst ved god internkontroll



# Nr. 1



Gratulerer!

Du har en svært spennende jobb, du er **sentralt plassert**, du kan erfare, lytte til og observere **stammespråk**, se eksempler på **ledelsens arbeid**, lære om «**tonen på toppen**» og hvordan **styring og kontroll** er praktisert.

I ditt arbeid må du ha reelle **eksempler** på det **formelle** og det **uformelle styrings- og kontrollmiljøet**. Det er her du finner de **gode** gevinstene som skaper de **gode effektene**.



# Fundament for internkontroll

Har vi et tilstrekkelig fundament for et godt styrings- og kontrollmiljø?

## Tips, gode eksempler

– grunnlag for gevinst ved god internkontroll



# Nr.2

Risiko ved å implementere en **akademisk versjon** av internkontroll.....

.....**egenart**, verdier, holdninger og kultur må vektlegges om en **implementering skal bli bra**. Gevinster må realiseres, **synliggjøres, kommuniseres og dokumenteres med effekter**



# Fundament for styrings- og kontrollmiljø

## Begrepsbank

### Tiltak

Strukturert oversikt på ord, uttrykk og begreper som er vesentlige i f.t. styring og kontroll

Implementere begrepseier og eier av begrepsdefinisjon

Språkrådet:

Språkrådets  
termwiki

### Gevinst

En felles ordliste for virksomheten

Sikre felles forståelse av ord, uttrykk og begrep, samt felles forståelse av definisjoner

**Målsatte effekter:**  
**Enhetlighet, samhandling, styrket styrings- og kontrollmiljø**



## Fundament for styrings- og kontrollmiljø

# Ansvar og myndighet = roller

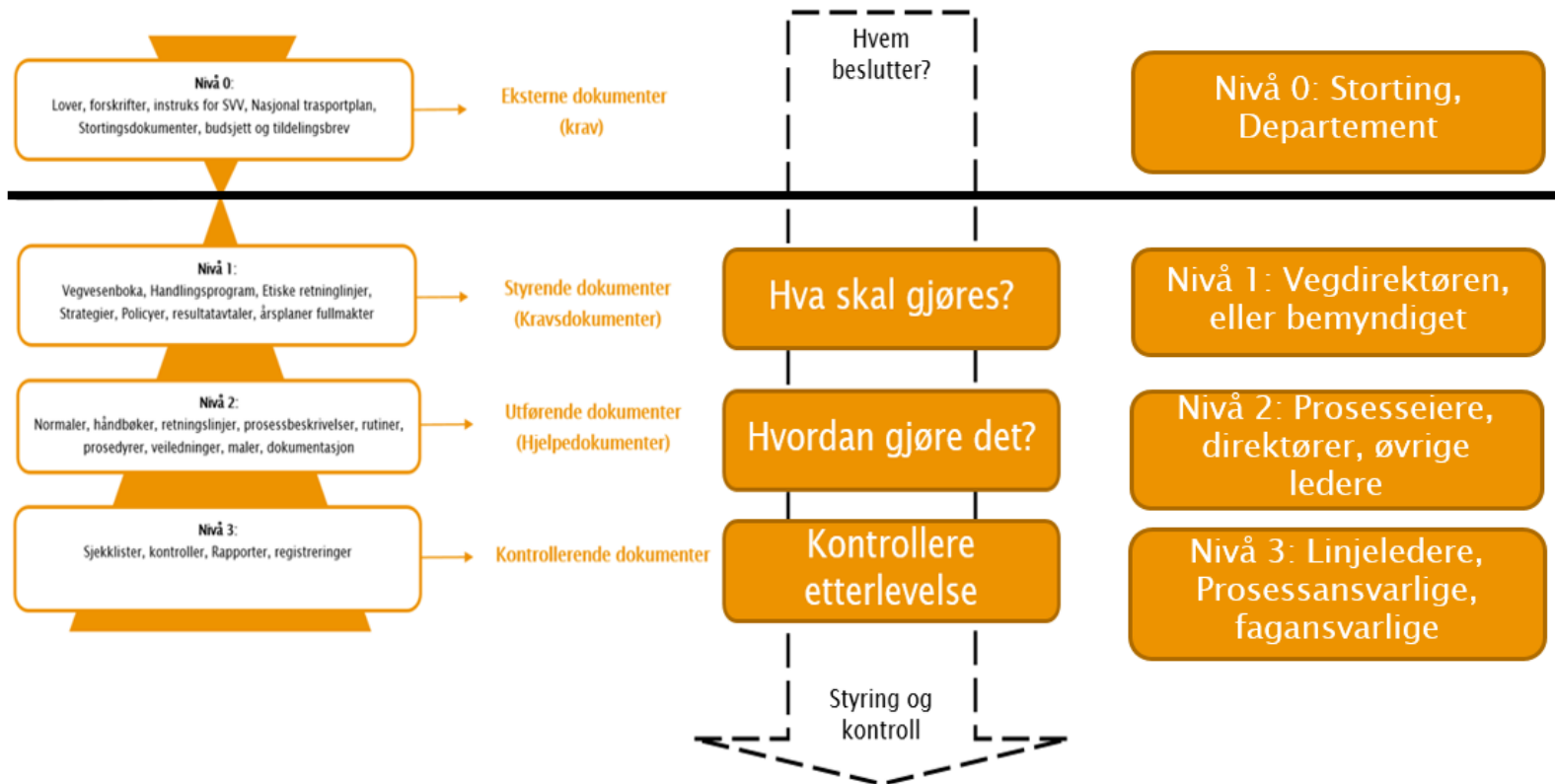
Tiltak	Gevinst
Tydelighet på hvem som godkjenner og beslutter (ansvar og myndighet)	Styrket styringsverdi
Tydelighet på hvem som har hvilken kompetanse (fagansvarlig)	Kompetanseoversikt (roller) i f.t. oppgave (mål og krav). Synliggjøre bredden på kompetanse i organisasjonen (involvering)
Du må trene for å bli god	Alle roller som skal arbeide med internkontroll må trene og bli trent!





## Fundament for styrings- og kontrollmiljø

# Dokumenthierarki (styring av dokumenter)



Målsatte effekter: Struktur og kontroll av etterlevelse

## Fundament for styrings- og kontrollmiljø

# Kvalitetssystem (prosesser og dokumenter)

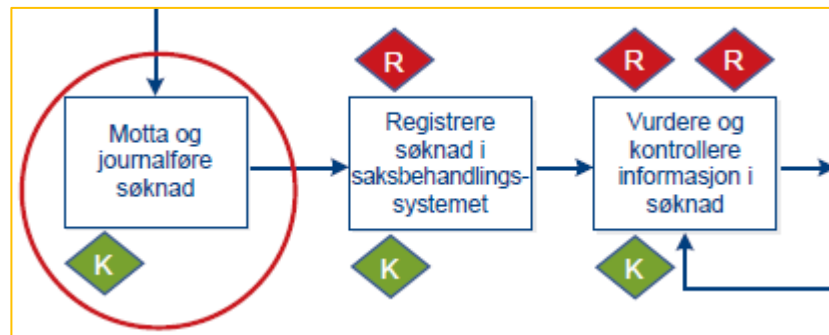
Statens vegvesen **KVALITETSSYSTEMET** > Prosesser > Dokumenter > Roller

Tiltak

Gevinst

Implementere risiko- og kontrollpunkter i vesentlige prosesser

Vesentlige risikoer vurderes og analyser opp mot mål



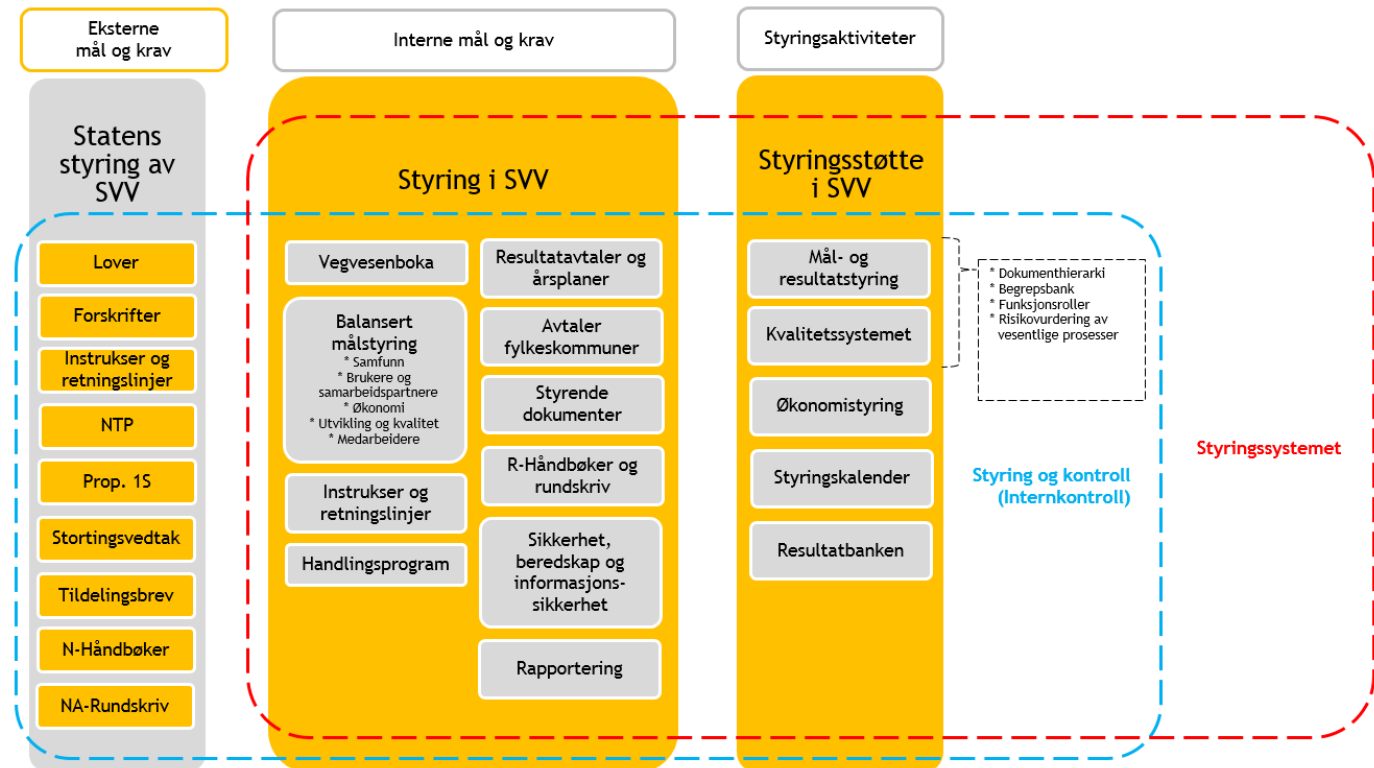
**Risikopunkter** i alle vesentlige prosesser etableres. Vurderer **manuelle eller automatiske kontroller.**

# Tips, gode eksempler – grunnlag for gevinst ved god internkontroll

## Styringssystemet **må forstås?**



# Nr.3



## Tips, gode eksempler

– grunnlag for gevinst ved god internkontroll



# Nr.4

...når viktige deler av fundamentet er på plass må vi forankre (spre budskapet):

- **Sterk struktur – tåler større endringer (stor effekt over kort tid?)**
- **Svak struktur – tåler mindre endringer (liten effekt over lengre tid?)**

Endringsledelse?

Trå noen på tærne?

Hvordan arbeide med kultur?

Hva med litt begeistring og motivasjon?



# Planlegging

Evaluering – Rammer – Ressurser – Ambisjoner

Kan vi planlegge gevinster?

Kan vi inkludere begeistring i planleggingsfase?

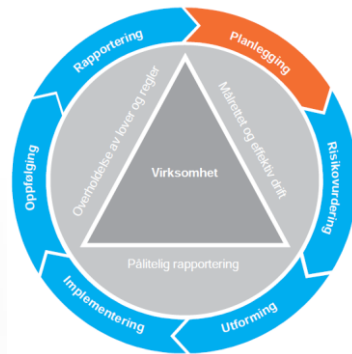
# Tips, gode eksempler

- grunnlag for gevinst ved god internkontroll

## Metodikken (COSO/DFØ) er et fantastisk verktøy – skal tilpasses virksomhetens egenart



# Nr.5



1. Planlegging
2. Risikovurdering
3. Utforming
4. Implementering
5. Oppfølging
6. Rapportering

2. Risikoanalyse  
prosesser?

Har virksomheten  
mange  
modeller for  
risikovurdering  
?



## Planlegging

# Virksomhetsledelsens grunnlag for internkontroll

1. Evaluering (egenevaluering) av status og **modenhet**
2. Ambisjonsnivå – hvor vil vi, **hva er målet, hva er gevinstene** (må tilpasses SVV's risiko, vesentlighet og egenart)
3. **Prioritere** innenfor rammer og ressurser (hva er vesentlig)
4. Roller, ansvar og **myndighet** besluttes

STYRENDE (MÅL og KRAV)		
Mål og ansvar	Lovkrav	Øvrige & interne krav

Hva vi skal planlegge

UTFØRENDE (STRATEGI og TILTAK)			
Aktiviteter	Aktivitetsansvarlig	Suksesskriterier	Utført innen

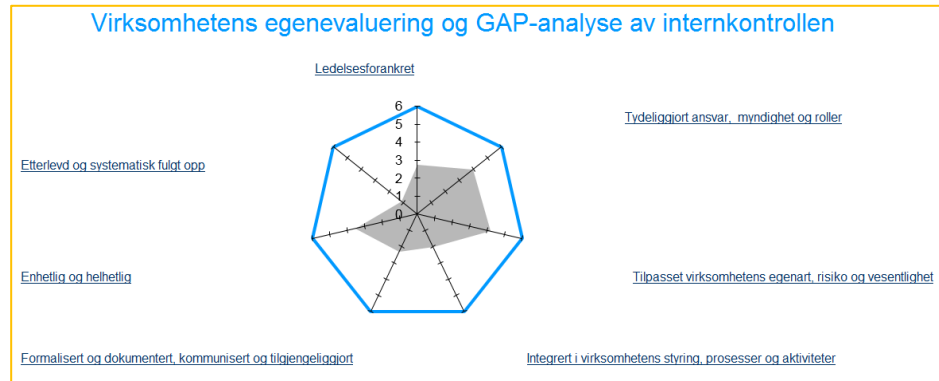
Hvordan vi skal planlegge

KONTROLLERENDE	
Gevinster - realiserbare	Gevinstrealiseringsplan

KOMPETANSEDELING	
Status SVV	Status JBV

Tips, gode eksempler  
– grunnlag for gevinst ved god internkontroll

Egenevaluering må **være ærlig!**



**Nr.6**

Intervju av en leder;

Har du **kontroll**?

Hvordan **vet** du det?

Kan du **dokumentere** det?



# Tips, gode eksempler

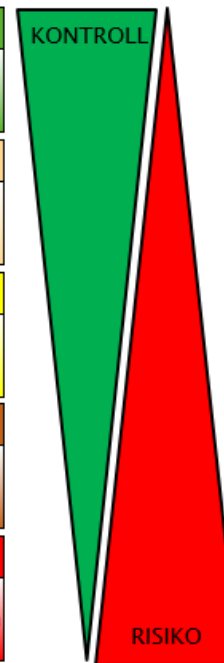
– grunnlag for gevinst ved god internkontroll



# Nr. 7

## Ambisjonsnivå på modenhet – hva er målet, hva er kost/nytte?

Integrert	
5	Helhetlig risikostyring, med kontrollsystem integrert i styringssystem. Kontinuerlig overvåking og forbedring. Bidrar til effektivisering.
Modent	
4	Implementert kontrollsystem med egnet rammeverk og verktøy. Deefinert ansvar og rutiner for oppfølging. Rapportering av etterlevelse.
Standardisert	
3	Risikovurderinger gjennomført og dokumentert. Tilhørende kontroller dokumentert, systematisert og strukturert. Ansvar for kontroll tydeliggjort.
Uformell	
2	Usystematiske risikovurderinger og kontrollaktiviteter, og mangelfull dokumentasjon. Mangler rammeverk for risiko og intern kontroll. Uklart om kontroller dekker sentrale risikoer.
Ustrukturert	
1	Ingen struktur for risikovurdering og kontroll, og mangelfull dokumentasjon. Svakt kontrollmiljø. Eventuelle kontroller vahengig av enkeltpersoner.



Virksomhetsledelsen beslutter **ambisjonsnivå**, etter gjennomført **egenevaluering**

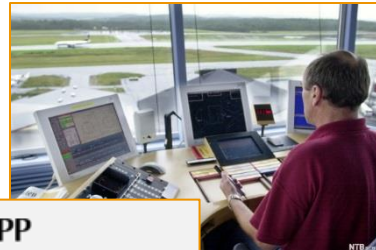
Inkluderes i virksomhetens **styringskalender** eller årshjul

# Tips, gode eksempler – grunnlag for gevinst ved god internkontroll



## Nr.8

### Kan «fancy» teknologi skape begeistring for internkontroll og gjøre innsalget lettere?



#### MIN KONTROLL APP

- \* Mine oppgaver
- \* Mitt ansvar
- \* Mine automatiske kontroller
- \* Mine manuelle kontroller
- \* Min rapportering
- \* Min dokumentasjon



Internkontroll gir  
bedret styring og  
kontroll på dine  
oppgaver og ditt  
ansvar.

Tips, gode eksempler  
– grunnlag for gevinst ved god internkontroll

Hva skal vi oppnå **sammen med ledelsen?**

Sterk struktur og et godt fundament

Måltrettet og effektiv drift

Pålitelig rapportering

Overholdelse av lover og regler

Internkontroll  
(STYRING og kontroll)



Hints  
& Tips

**Nr.9**



Statens vegvesen

# Trygt fram sammen Statens vegvesen

05.04.2016

Lykke til med innsalg,  
forankring og  
begeistring 😊

En velfungerende  
internkontroll frigjør  
ledelseskapasitet til  
strategisk styring  
(dette er en gevinst)!



Takk for meg

Terje Sand  
Vegdirektoratet,  
Statens vegvesen

E-post/Lync:  
[terje.sand2@vegvesen.no](mailto:terje.sand2@vegvesen.no)

Mobil: 917 95452