

Organisations- och ledarskapsbeteende

Ämnesrelaterat krav

Topical Requirement



The Institute of
Internal Auditors

Ämnesrelaterade krav för organisations- och ledarskapsbeteende

International Professional Practices Framework® består av globala internrevisionsstandarder™, ämnesrelaterade krav och global vägledning. Ämnesrelaterade krav är obligatoriska och ska användas tillsammans med standarderna och utgör yrkesmässig praxis.

Ämnesrelaterade krav tillhandahåller tydlig vägledning för internrevisorer genom att etablera en miniminivå för revision av specifika riskområden. Organisationens riskprofil kan innebära att internrevisorer behöver beakta ytterligare aspekter.

Ämnesrelaterade krav kommer att öka likformigheten i hur internrevisionstjänster utförs samt förbättra kvaliteten och tillförlitligheten i genomförande och resultat. Ämnesrelaterade krav utvecklar internrevisionsyrket.

Internrevisorer ska tillämpa ämnesrelaterade krav i enlighet med de globala standarderna. Ämnesrelaterade krav är obligatoriska för säkringsuppdrag och rekommenderas för rådgivningsuppdrag.

Ämnesrelaterade krav är tillämpliga när något av följande föreligger:

- Området är en del av revisionsplanen.
- Området är identifierat i samband med utförandet av ett uppdrag.
- Uppdrag som inte ingår i den ursprungliga internrevisionsplanen.

Dokumentation av att varje krav i det ämnesrelaterade kravet har bedömts med avseende på tillämplighet ska upprättas och bevaras. Alla delar av ett ämnesrelaterat krav behöver inte vara tillämpliga i varje uppdrag. Om delar av området utesluts ska detta motiveras, dokumenteras och bevaras. Följsamhet med ämnesrelaterade krav kommer att utvärderas under kvalitetsutvärderingen. Se "Topical Requirements Application Guidance" för ytterligare information om lämplig implementering av ämnesrelaterade krav.

Organisations- och ledarskapsbeteende

Organisations- och ledarskapsbeteende är de synliga val som medarbetare gör i arbetet. Beteendet kan påverka prestationen och hur organisationens mål uppnås. Enkelt uttryckt är organisations- och ledarskapsbeteende "sättet vi gör saker på" och är en del av kulturen.

Beteende som inte stöder organisationens mål eller uppfyller intressenternas förväntningar kan leda till sämre resultat för organisationer, kunder och anställda samt samhället. Processer för intern styrning och kontroll bör utformas, genomföras, granskas och utvärderas för att ge

försäkran om att riskerna relaterade till organisations- och ledarskapsbeteende hanteras på lämpligt sätt.

Internrevisionens metoder på detta område är fortfarande under utveckling. Detta dokument syftar till att tillämpa en traditionell riskbaserad revisionsmetodik på organisations- och ledarskapsbeteende genom att formulera processer för ledning, riskhantering samt styrning och kontroll som alla organisationer kan tillämpa för att hantera risken för oönskat organisatoriskt beteende. Vid bedömning av dessa krav, se vägledningen.



Utvärdering och bedömning av organisatoriskt beteende processer för ledning, riskhantering samt styrning och kontroll

Detta ämnesrelaterades krav ger en enhetlig metod för att bedöma utformning och implementering av ledning, riskhantering samt styrning och kontroll. Kraven utgör en miniminivå för bedömning av beteendet i en organisation.

Styrning och ledning

Krav:

Internrevisorer måste bedöma följande aspekter av styrning och ledning av organisations- och ledarskapsbeteende:

- A. Styrelsen övervakar medan ledningen utformar roller och ansvarsområden för att undvika konsekvenser till följd av önskat beteende. Exempel kan vara intressekonflikter eller otydliga beslutsprocesser.
- B. Styrelsen övervakar medan ledningen ansvarar för förväntningar på beteenden. Detta bidrar till att roller och ansvar ägs, förstås och anpassas till organisationens mål.
- C. Processer finns på plats för att säkerställa regelbunden övervakning, utvärdering och hantering av gap mellan beteenden och organisatoriska mål.
- D. Policyer och rutiner för hantering av önskat beteende har upprättats och granskas regelbundet för att säkerställa att dessa är relevanta och korrekta. Dessa policyer och rutiner ska kommuniceras effektivt och integreras i organisationens verksamhet och beslutsprocesser.

Riskhantering

Krav:

Internrevisorer måste bedöma följande aspekter av riskhantering av organisations- och ledarskapsbeteende:

- A. Organisationen har på lämpligt sätt definierat ett tillvägagångssätt för att hantera önskat beteende, inklusive de som är kritiska för att uppfylla organisationens mål.
- B. Övervakningen av organisationens beteende är lämplig, sker i rätt tid och utfallet kommuniceras till intressenter.

- C. Avvikelser mellan förväntade och faktiska beteenden, analyseras och kommuniceras effektivt och systematiskt till intressenter.
- D. Avvikelser mellan förväntningar och faktiskt arbetssätt hanteras i samförstånd mellan olika intressenter. Beslutade åtgärder följs upp och mäts för att säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas.

Styrning och kontroll

Krav:

Internrevisorer måste bedöma följande aspekter:

- A. Organisationen har utformat ett tillvägagångssätt för att identifiera och åtgärda oönskade beteende. Exempel på detta är uppföljningar och operativa riskanalyser med fokus på beteende.
- B. Organisation och ledning håller en tydlig och konsekvent linje när det gäller förväntade beteenden. Förväntningarna kommuniceras genom etablerade kanaler. Strukturerad feedback finns på plats för att utvärdera medarbetarnas förståelse och möjliggöra förändringar.
- C. Processer etableras för att uppmuntra rapportering av oönskat beteende. Processerna omfattar förebyggande och åtgärdande rutiner.
- D. Incitamentsprogram ska vara anpassade till organisationens mål och regulatoriska krav samt har kommunicerats. Åtgärder och konsekvenser för oönskat beteende ska också finnas.
- E. En process finns på plats för att hantera, identifiera och korrigera oönskat beteende samt eskalera ärenden.
- F. Utbildning och information genomförs regelbundet och syftar till att medvetandegöra och säkerställa att organisationens beteende stämmer överens med organisationens mål.
- G. Kompetensförsörjning anpassas till organisationens förväntningar på beteende.

Om Institutet för internrevisorer

Institute of Internal Auditors (IIA) är en internationell yrkesorganisation som har mer än 265.000 medlemmar globalt och har utfärdat mer än 200.000 certifieringar som Certified Internal Auditor® (CIA®) över hela världen. IIA grundades 1941 och är erkänt över hela världen som internrevisionsbranschens ledande aktör inom standarder, certifieringar, utbildning, forskning och teknisk vägledning. För mer information, besök theiia.org.

Upphovsrätt

© 2025 The Institute of Internal Auditors, Inc. Alla rättigheter förbehållna. För tillstånd att återge, vänligen kontakta copyright@theiia.org.

December 2025



The Institute of
Internal Auditors

Globalt huvudkontor

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd, Suite 401
Lake Mary, FL 32746, USA
Telefon: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101

