

Euro-SOX kommer til at koste kassen

Hængelås og portvagt på fællesdrevets regneark bliver konsekvensen af nye skærpede revisionsregler for børsnoterede virksomheder i EU. Euro-SOX kommer til at koste tid, omtanke og kolde kontanter, men styr på processerne kan give pengene igen, viser erfaringerne

Euro-SOX og kontroller

■ Konsulent Kersi Porbunderwalla fra Controllers ApS beskriver Euro-SOX således:

Virksomhederne skal gennemgå, hvilke ricisi der er til stede i virksomheden. Der skal udføres dokumentation af virksomhedens processer.

Man skal kunne fremhæve, hvilke systemer man har indført, som kan minimere de ricisi, som virksomheden har. Man skal kunne dokumentere, at man har gennemført denne proces.

Men Euro-SOX giver mulighed for at virksomheden kan sige: "Vi er villige til at tage en bestemt risiko, fordi omkostningerne ved at imødegå en risiko er for stor." Hvis man har gennemgået processen, så er det i orden at tage det valg.

It kommer i fokus, fordi de manuelle processer bliver dyre, og derfor er der behov for at automatisere processerne ved hjælp af it.

Man kan hurtigt komme op på 2-3.000 interne kontroller. Store multinationale virksomheder kan nå op på 25.000 kontroller, som kan resultere i op mod én million test.

Kontroller kan dække over simple check som adgangskontrol og identitetsstyring, til afstemning af kassen. Kontrollen kan være manuel eller automatiseret ved hjælp af it. Nogle kontroller skal udføres dagligt, andre kan være halvårlige. ■

COMPLIANCE Plejer er død i børsnoterede virksomheder i Danmark og andre EU-lande. Nye revisionsregler, de såkaldte Euro-SOX-direktiver, betyder, at der skal styr på processerne i alle led af virksomheden.

Efter en række store erhvervsskandaler, med Enron og WorldCom i spidsen, gennemførte amerikanske lovgivere nye regler om revision og kontrol af virksomhedsprocesser, for at undgå gentagelse af skærmydslerne. Lovgivningen, den såkaldte Sarbanes-Oxley Act eller SOX, angiver et regelsæt, som børsnoterede virksomheder skal opfylde. Reglerne sætter skrappe krav til gennemsigtighed, så det bliver sværere at skjule fusk, samt at gøre det nemmere at efterforske, når der er uregelmæssigheder. Europæiske virksomheder, som optræder på de amerikanske børser, har allerede implementeret SOX. Herhjemme er det eksempelvis teleselskaber, banker samt virksomheder i medicinalindustrien, der er underlagt de amerikanske krav. Den amerikanske lovgivning har givet inspiration til en tilsvarende europæisk lovgivning, som går under kælenavnet Euro-SOX, og i Japan er der indført samme regler. Den europæiske lovgivning har mundet ud i en række EU-direktiver, som skal overføres



► Compliance er ikke bare spild af penge, mener Kersi Porbunderwalla, konsulent i Controllers. //pr-foto//

sit faktureringsbeløb med fem procent som følge af bedre gennemskuelighed, samtidig med, at kundens tilfredshed steg på grund af en mere nøjagtig faktura.

Carsten Heilbuth, som er revisor i KPMG, er mere skeptisk over for, om EuroSOX-reglerne kan opfattes som en investering eller blot er omkostninger. Han sammenligner det med at gøre haven i stand – det er svært at se hvad udbytte det giver konkret.

Euro-SOX med it

For it-afdelingen betyder Euro-SOX blandt andet at adgang til dokumenter og data skal kontrolleres og logges. Det gælder også for banale regneark på et fællesdrev. Adgangskontrol og identitetshåndtering er centrale elementer.

Poul Erik Rasmussen fra IBM siger:

»Udfordringen for virksomheden er, at man har komplekse processer, og man har tit manglende funktionsadskillelse mellem de forskellige ansatte i virksomheden, for eksempel mellem salg og bogholderi og mellem udvikling og drift. En af de væsentligste ting, der skal være styr på, og det er også trenden fra USA, er: Hvem, der har adgang til hvad, og hvorfor. Det er også blandt de krav, der kommer fra lovgivningens side.«

En vigtig pointe er, at der findes færdige, afprøvede hardware- og softwareprodukter, som understøtter compliance. Det gælder f.eks. i forhold til adgangskontrol og identitetshåndtering. Disse produkter bør man uden blusel indføre hurtigst muligt, for her er der virkelig besparelser at hente, lyder rådet fra Poul Erik Rasmussen.

Man kunne forestille sig, at ERP-systemer kunne hjælpe til med automatisering af kontroller, men sådan forholder det sig ikke nødvendigvis.

»Det, som ERP-systemerne indeholder, er workflows, men der er et manuelt aspekt i at sikre, at tingene fungerer, som de skal. I de store ERP-systemer er det meget nemt at gemme transaktioner,« advarer Kersi Porbunderwalla, som tilføjer, at man ikke helt kan komme uden om manuelle kontroller. For at automatisere skal man se på, om det it-system, man bruger, har muligheder for at overtage en konkret kontrol. Det kræver indgående kendskab til virksomhedens ERP-system, men efterhånden bliver der flere og flere compliance-elementer bygget ind i standardssystemerne. ■

Tania Andersen > taa@version2.dk >



til national lovgivning i løbet af det næste år.

Den amerikanske lovgivning har betydet store omkostninger. Der er mange forskellige bud på, hvad det har løbet op i, og hvordan udgifterne skal beregnes, men fælles for vurderingerne er, at der er tale om store summer, herunder omkostninger i forbindelse med it. Til forskel fra den amerikanske lovgivning, som fastsætter regler, der skal følges til punkt og prikke, for eksempel i forbindelse med opbevaring af data, så giver Euro-SOX en række principper, som kan fraviges, hvis virksomheden har gode grunde til at gøre sådan.

Det engelske ord "compliance" dukker hele tiden op i forbindelse med SOX og Euro-SOX. Begrebet dækker over, at være i overensstemmelse med de regelsæt, der udstikkes af lovgivere og andre myndigheder, samt interne regelsæt og politikker. Herhjemme er de fleste virksomheder med på den grundlæggende idé, siger revisor Poul Erik Rasmussen fra IBM, der har en fortid i revisionsfirmaet KPMG.

»Med hensyn til de kommende krav, så har vi i de nordiske lande været langt fremme. Vi har haft en stærk finansstyring og erhvervs- og selskabsstyring. Vi er vant til at have styr på vores forretningsgange og processer.«

Penge ud af vinduet – eller hvad?

Ifølge konsulent Kersi Porbunderwalla fra Controllers ApS er compliance ikke bare spild af penge. Det giver mærkbare fordele. I nogle brancher er compliance et kendt begreb, også før SOX og Euro-SOX. Det gælder f.eks. inden for finans- og medicinalbranchen. Disse brancher har masser af regler og forordninger, og her kender man fordelene: Man sikrer kvaliteten.

Compliance kan give en lang række fordele, hvis de planlægges og gennemføres struktureret, siger Porbunderwalla. Som eksempel nævner han et firma, der kunne øge

◀ Så galt kan det gå. Enron-skandalen i USA, der udløste fængsel til direktør Kenneth Lay, åbnede også øjnene hos myndighederne. Resultatet blev Sarbanes-Oxley-Act, der nu får en europæisk pendant - Euro-Sox. //arkivfoto: Polfoto//