

Styringsrammeverk for GenAI

Udnyt kraften af generativ kunstig intelligens (GenAI) og håndter risiciene passende.



Authors



Scott A. Emett, PhD

Associate Professor, Arizona State University



Marc Eulerich, PhD, CIA

Dean and Professor, University of Duisburg-Essen



Jason Pikoos

Managing Partner, Connor Group



David A. Wood, PhD

Professor, Brigham Young University

Forord

Vi er taknemmelige for de over 1.000 anmeldere, bidragsydere og sponsorer af dette enorme projekt. At opbygge passende styringsmodeller for disruptive og hurtigt udviklende teknologier kræver, at mange synspunkter overvejes. Derfor har vi involveret fage- og proceseksperter fra industrien, akademia og lovgivning.

Indhold

Introduktion	04
Oversigt over Styringsrammeverk for GenAI	05
Sådan bruger du rammeverket	06
Nøglekontrolovervejelser for at begrænse AI-risici	10
Strategisk tilpasning og kontrolmiljø	10
Data- og overholdelsesstyring	11
Operationel og teknologisk ledelse	12
Menneskelige, etiske og sociale overvejelser	14
Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedring	17

Introduktion

Dette rammeværk sigter mod at hjælpe organisationer med at udnytte generativ kunstig intelligens (GenAI) kraften og samtidig håndtere de iboende risici. Mere end 1.000 praktikere og akademikere bidrog til udviklingen af dette rammeværk. Deltagerne omfatter AI-specialister, interne og eksterne revisorer, lovgivere, medlemmer af revisionsudvalg, C-suite-ledere og andre. Vi har udformet dette rammeværk til gavn for organisationer på tværs af forskellige sektorer, herunder for-profit, non-profit, statslige og flere.

GenAI flytter grænserne for regeringsførelse ved at skabe helt ny information, der ikke eksisterede før. Som sådan introducerer det et væld af nye muligheder og risici, som organisationer må forholde sig til.

Mens enkeltpersoner ofte bruger GenAI direkte gennem købte produkter som OpenAIs ChatGPT eller Googles Gemini, kan de også engagere sig i det ubevidst. For eksempel kan medarbejdere ubevidst bruge GenAI gennem softwareprogrammer, der indeholder indlejrede GenAI-komponenter, såsom Microsofts Copilot. Desuden kan GenAI integreres i organisationsspecifikke AI-løsninger, såsom en "Company GPT". Dette rammeværk sigter mod at hjælpe i alle disse situationer ved at identificere og afbøde GenAI-relaterede risici.

Påtegning

“Vi befinder os i en ny og spændende tid, når det kommer til AI og dets nuværende og fremtidige indflydelse på samfundet og erhvervslivet. At konceptualisere en sammenhængende måde for organisationer at tilgå AI-styring bliver afgørende. Jeg ser denne indsats som et betydeligt og vigtigt skridt fremad i dette vitale område, og jeg roser forfatterne som indsigtsfulde aktører!”

Douglas F. Prawitt, PhD, CPA – Direktør for Brigham Young University School of Accountancy og Lead Director af COSO Board

“Rammeværket for AI-styring præsenterer en fantastisk tilgang for interne revisorer, men også for andre med funktioner med kontrol ansvar samt bestyrelser til at skabe og validere en effektiv AI-styringsstruktur.”

Dorothea Mertmann – CEO for IIA Germany (Deutsches Institut für Interne Revision e.V.)

“Vi vil snart støde på generativ AI i mange dele af vores daglige arbejdsliv. Med dette rammeværk kan intern revision håndtere risiciene på et tidligt tidspunkt. Den kan give indsigt til de reviderede parter og støtte dem i at etablere passende styring og kontrolmiljø. Fra dette perspektiv er rammeværket for AI-styring et ideelt værktøj til at positionere intern revision som et pålideligt kontaktpunkt for risici forbundet med brugen af kunstig intelligens.”

Gabrielle Rudolf von Rohr – Præsident, IIA Schweiz

“Effektiv AI-adoption vil være en massiv konkurrence fordel, men mange ved ikke, hvor de skal starte og hvordan de skal anvende det. Der findes få AI-værktøjer nu med mange på vej, og de kommer hurtigt. At have en smart AI-adoptionsstrategi med underliggende kontrolmekanismer, data og processer, der er klar til AI, tager tid. De mest konkurrencedygtige virksomheder gør disse ting nu.”

Jeff Pickett – Formand, Connor Group

“Hos Boomi forstår vi kraften af klarhed og handling. Dette rammeværk for AI-styring, som jeg havde privilegiet at hjælpe med at forme, beskriver dette ved at levere en én-sides opsummering, der er ideel til bestyrelsesdiskussioner, sammen med en detaljeret nedbrydning af kontrolmekanismer til praktisk implementering. Den er designet ikke kun til at blive adopteret, men også til at blive tilpasset, hvilket gør det muligt for virksomheder at vurdere deres overholdelse og modenhed, identificere styrker og muligheder for forbedring. Vi er stolte af at være blandt de første til at implementere og fremme et værktøj, der så effektivt bygger bro mellem strategisk overblik og operationel ekspertise.”

Waseem Samaan, CPA, CIA – Chief Audit and Risk Officer hos Boomi

Styringsrammeverket for GenAI kategoriserer styring af GenAI i fem væsentlige domæner.

1. Strategisk tilpasning og kontrolmiljø
2. Drifts- og teknologiledelse
3. Data- og overholdelsesstyring
4. Menneskelige, etiske og sociale overvejelser
5. Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer

Styringsrammeverk for GenAI

Drifts- og teknologiledelse

- Integrer AI i operationelle processer.
- Administrer AI-teknologi og it-sikkerhed.

Data og Compliance Management

- Etabler processer til at identificere, vurdere og afbøde datarelaterede risici.
- Sikre overholdelse af juridiske og regulatoriske standarder.



Strategisk tilpasning og kontrolmiljø

- Tilpas AI-initiativer med organisatoriske mål, strategier og risikoappetit/tolerance.
- Udvikle omfattende AI-styringspolitikker.

Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer

- Sikre gennemsigtig og sporbar AI-beslutningstagning.
- Overvåg udviklingen af kunstig intelligens og opdater ledelsespraksis.

Menneskelige, etiske og sociale overvejelser

- Udfør AI-træning og håndtering af menneskelige ressourcerisici.
- Sikre etisk brug af kunstig intelligens, der afbøder skævhed.
- Vurdere og håndtere omdømmemæssige og sociale påvirkninger.
- Vurdere og håndtere miljøpåvirkninger

Inden for hvert af disse domæner identificerer rammeværket flere risici og kontrolovervejelser. Ved at afgrænse risici og kontrolovervejelser hjælper rammeværket organisationer (1) med at forstå, hvordan GenAI kan true organisatoriske mål og (2) med at udforme styringstilgange, der afbøder disse risici. Vi giver det fulde sæt af risici og kontrolovervejelser i slutningen af dette dokument.

Dette rammeværk skal hjælpe organisationer med at nå følgende mål:

- Forbedre den overordnede GenAI-risikostyring
- Etablere GenAI-styringsstrukturer
- Drive strategiske forbedringer og compliance
- Sikker interessentengagement og tillid
- Benchmark for løbende forbedringer

Sådan bruger du rammeværket

Før rammeværket bruges, bør organisationer overveje deres risikovillighed og risikotolerance i forbindelse med GenAI. Som med enhver anden teknologi skal en organisation beslutte, hvor meget risiko de er villige til at acceptere, når de vedtager GenAI-applikationer og -løsninger. Dette rammeværk guider organisationer i at tilpasse GenAI-risici med deres etablerede risikoappetit. Vi anbefaler, at organisationer vedtager rammerne i fire trin.

TRIN 01

Define GenAI Objectives and Goals

Definer specifikke GenAI-mål. Sørg for at disse mål stemmer overens med:

- Etableret virksomhedsstrategi og digitaliseringsmål,
- Interessenternes forventninger,
- Overholdelse og lovmæssige krav,
- Budgetmæssige begrænsninger.

TRIN 02

Etabler passende omfang for din organisation

Styringsrammeværk for GenAI har til formål at tjene en række forskellige organisationer; og nogle af rammernes domæner, risici og kontrolovervejelser gælder muligvis ikke for din organisation. Organisationer bør tilpasse rammeværket til deres organisatoriske behov og prioriteter:

- Identificer prioriterede **domæner** i styringsrammen for din organisation.
- Identificer de **vigtigste risici** inden for hvert domæne, der er mest relevante for din organisation.
- Bestem **funktionerne** inden for din organisation, der er mest påvirket af GenAI-risici (fx afdeling, forretningsenhed, mv.).
- Identificer **processer, projekter** og **teknologier** der er mest udsat for GenAI-risici.
- Vælg relevante **interessenter** at være involveret i GenAI-styring.

TRIN 03

Gennemfør en risikovurdering af GenAI styring

Vi anbefaler en fem-trins tilgang til GenAI risikovurdering, med en leverage produceret i hver fase. Den indledende risikoidentifikation og vurdering af GenAI i din organisation kan følge de traditionelle risikovurderingsprocedurer, der er vist i figuren. Vi leverer yderligere detaljer og en undersøgelse, der giver dig mulighed for at udføre en detaljeret GenAI modenhedsvurdering med benchmarking på følgende link: genai.global.

Planlægning og Forberedelse	<ul style="list-style-type: none"> • Udvikle mål og scope mål med projektsponsor • Identificere interessenter og gennemføre en kick-off • Indsamle dokumentation og gennemføre undersøgelse • Bekræfte tidslinjer og planlægge møder 	LEVERAGE: Projekt kick-off og plan
Dataindsamling og Gennemgang	<ul style="list-style-type: none"> • Gennemgå undersøgelsesresultater og relevant dokumentation (f.eks. politikker, strategidokumenter) • Gennemføre workshop med seniorledere inden for finans, regnskab og IT 	LEVERAGE: Undersøgelsesresultater og benchmarking
Risikovurdering og Prioritering	<ul style="list-style-type: none"> • Benchmark organisationens eksisterende AI-landskab mod AI-styringsrammeverk • Identificere uafhjulpne risici • Prioritere risici ved brug af undersøgelse og arbejds-sessioner 	LEVERAGE: Resumé af prioriterede uafhjulpne risici
Anbefalinger og Køreplan	<ul style="list-style-type: none"> • Foreslå handlingsbare afbødningsstrategier for højt prioriterede uafhjulpne risici • Udvikle en implementeringskøreplan og tidslinje 	LEVERAGE: Prioriterede anbefalinger og køreplan
Rapportere Resultater	<ul style="list-style-type: none"> • Udarbejde en sammenfattende rapport • Gennemgå med nøgleinteressenter inden for finans, regnskab og IT • Afstemme fremadrettede planer og næste skridt 	LEVERAGE: Endelig ledelsesrapport

TRIN 04

Udfør din definerede plan (baseret på din risikovurdering)

I trin 4 integrerer organisationer AI-styringsplanen i deres strategiske planer i henhold til de identificerede risici. Effektiv styring kræver tilpasning af eksisterende metoder og ressourcer for at understøtte de unikke risici og kontrolovervejelser ved AI-projekter. Vi anbefaler, at organisationer behandler AI-styring og -kontroller som en kritisk prioritet i betragtning af deres nye betydning og unikke risici.

Konklusion

Dette rammeværk sigter mod at hjælpe organisationer med at skabe en effektiv styringsstruktur for GenAI. Det er blevet undersøgt og udarbejdet af adskillige grupper og fagfolk.

På de følgende sider finder du hele styringsrammeverket, inklusive risici og kontrolovervejelser. Rammeverket leveres som en gratis ressource. For at supplere rammeverket har vi udviklet en modenhedsmodel og benchmarking-tjenester. Du kan lære mere om dem på genai.global.

Rammeverket er ikke designet til at adressere alle data- og teknologirisici, og vi anbefaler derfor, at den bruges sammen med andre eksisterende styringsrammer som COSO Internal Control – Integrated Framework, COSO Enterprise Risk Management framework, COBIT og Three Lines Model.

Endelig forventer vi, at dette rammeverk vil udvikle sig, efterhånden som GenAI-teknologien fortsætter med at udvikle sig og udvides. Som sådan vil forfatterne, med hjælp fra sponsororganisationer, give opdateringer, efterhånden som ændringer sker.

Styringsrammeverk for GenAI

Drifts- og teknologiledelse

- Integrer AI i operationelle processer.
- Administrer AI-teknologi og it-sikkerhed.

Data og Compliance Management

- Etabler processer til at identificere, vurdere og afbøde datarelaterede risici.
- Sikre overholdelse af juridiske og regulatoriske standarder.



Strategisk tilpasning og kontrolmiljø

- Tilpas AI-initiativer med organisatoriske mål, strategier og risikoappetit/tolerance.
- Udvikle omfattende AI-styringspolitikker.

Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer

- Sikre gennemsigtig og sporbar AI-beslutningstagning.
- Overvåg udviklingen af kunstig intelligens og opdater ledelsespraksis.

Menneskelige, etiske og sociale overvejelser

- Udfør AI-træning og håndtering af menneskelige ressourcerisici.
- Sikre etisk brug af kunstig intelligens, der afbøder skævhed.
- Vurdere og håndtere omdømmemæssige og sociale påvirkninger.
- Vurdere og håndtere miljøpåvirkninger

DOMÆNE	BESKRIVELSE	NØGLEMÅL	VIGTIGE RISICI BEHANDLET
Strategisk tilpasning og kontrolmiljø	Domain focuses on ensuring that GenAI initiatives are in harmony with the overall goals and strategies of the organization. It involves setting the appetite and direction for GenAI use and establishing the control environment around GenAI use.	<ul style="list-style-type: none"> • Align GenAI initiatives with organizational goals, strategies, and risk appetite/tolerance. • Develop comprehensive GenAI governance policies. 	<ul style="list-style-type: none"> • Strategiske og planlægningsmæssige risici • Kontrol miljørisici
Data og Compliance Management	Domain focuses on identifying, assessing, and mitigating data-related risks; and ensuring compliance with all relevant legal and regulatory standards.	<ul style="list-style-type: none"> • Etabler processer til at identificere, vurdere og afbøde datarelaterede risici. • Sikre overholdelse af juridiske og regulatoriske standarder. 	<ul style="list-style-type: none"> • Data-relaterede risici • Juridiske og regulatoriske regimerisici
Drifts- og teknologiledelse	Domain focuses on the integration of GenAI into business processes, managing the technology itself, and ensuring IT security. It addresses the practical application of GenAI in daily operations.	<ul style="list-style-type: none"> • Integrer AI i operationelle processer. • Administrer AI-teknologi og it-sikkerhed. 	<ul style="list-style-type: none"> • Processtyring af risici • Teknologievaluering og udvælgelsesrisici • Forbedret drifts- og it-sikkerhed og adgangsriski
Menneskelige, etiske og sociale overvejelser	Domain addresses the impact of GenAI on the workforce, ethical considerations, and broader social implications. It emphasizes the importance of addressing human-centric aspects of GenAI deployment.	<ul style="list-style-type: none"> • Udfør AI-træning og håndtering af menneskelige ressourcerisici. • Sikre etisk brug af kunstig intelligens, der afbøder skævhed. • Vurdere og håndtere omdømmemæssige og sociale påvirkninger. • Vurdere og håndtere miljøpåvirkninger 	<ul style="list-style-type: none"> • Viden og uddannelsesrisici • Menneskelige ressourcer og beskæftigelsesrisici • Etiske og bias risici • Omdømme og sociale risici • ESG-risici
Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer	Domain focuses on ensuring that use of GenAI in decision-making is transparent and accountable. It also focuses on the continuous improvement of GenAI governance practices, adapting to new challenges and technologies.	<ul style="list-style-type: none"> • Sikre gennemsigtig og sporbar AI-beslutningstagning. • Overvåg udviklingen af kunstig intelligens og opdater ledelsespraksis. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gennemsigtighed, sporbarhed og tillidsrisici • Fortsat udvikling af teknologiske risici • Diverse risici • Konceptuelle eller hypotetiske risici

Kontrolovervejelser for at begrænse AI-risici

Strategisk tilpasning og kontrolmiljø

Kontrolovervejelser for strategiske risici og planlægningsrisici

RISICI	
Denne risikokategori adresserer risiciene ved ikke at tilpasse AI-initiativer til langsigtede organisatoriske mål.	
KONTRLOVERVEJELSER	
Rammeværk for risikostyring af AI	Udvikle et rammeværk for styring af AI-risiko. Rammeværket bør integreres med eller opdatere andre rammeværker (f.eks. COSO Internal Control – Integrated Framework, COSO Enterprise Risk Management framework, COBIT).
Strategisk AI køreplan	Udvikl en strategisk køreplan med tværfunktionel fokus til AI-integration, der stemmer overens med organisationens mål.
Regelmæssig strategigennemgang	Etabler en regelmæssig revisionsproces for at tilpasse AI-initiativer med organisatoriske strategier.
Interessentengagement	Involver nøgleinteressenter i AI-projektplanlægning for at sikre overensstemmelse med forretningsmål og risikovillighed.
Ydeevneovervågning	Opsæt mål og måltal for at evaluere effektiviteten af AI-initiativer til at nå strategiske mål. Overvåg også ændringer i AI-kompetencer for at bekræfte, at de fortsat stemmer overens med strategiske mål.
Beredskabsplanlægning	Udvikle beredskabsplaner for AI-projekter for at håndtere uventede resultater eller ændringer i strategisk retning.
Scenarieplanlægning og prognose	Implementer scenarieplanlægning for AI-initiativer for at forudse og forberede potentielle uventede hændelser.

Kontrolovervejelser for kontrolmiljørisici

RISICI	
Denne risikokategori adresserer behovet for at udvikle nye eller opdaterede politikker, uddanne brugere om AI-styring, strukturere ansvar inden for AI-styring og administrere det resterende ansvar hos beslutningstagere, der stoler på AI-anbefalinger.	
KONTRLOVERVEJELSER	
Politikudvikling og styring	Overvåg omfattende AI-styring og brugspolitikker baseret på risikovillighed, strategi og relevante juridiske retningslinjer.
Klare roller og ansvar	Definer og kommuniker roller og ansvar relateret til AI-styring i organisationen.
Etablere AI-styringsudvalg	Etabler et udvalg eller en sammenlignelig styringsmekanisme til at føre tilsyn med AI-styring og politikimplementering. Udvalget bør have bred repræsentation både vertikalt og horisontalt i organisationen for at integrere alle nødvendige aspekter af GenAI-brug.
AI inventar	Sørg for, at en centraliseret opgørelse over alle GenAI-brugssager i udvikling eller produktion på tværs af organisationen vedligeholdes.
Regelmæssig gennemgang og opdatering af politik	Sørg for, at AI-politikker regelmæssigt gennemgås og opdateres for at afspejle ny udvikling og indsigt.
Etisk AI-rammeværk	Implementer en AI-etisk rammeværk til at vejlede beslutningstagning i AI-projekter.
Hændelsesplan	Udvikl en hændelsesresponsplan specifikt for AI-relaterede problemer (fx sikkerhedsbrud, forkerte forretningsbeslutninger).

Data og Compliance Management

Kontrolovervejelser for datarelaterede risici

RISICI

Denne risikokategori adresserer risici relateret til databrud, uautoriseret adgang, fejlstyring, udbredelse af ukorrekte oplysninger fra AI-systemer, overdreven afhængighed af AI og truslen fra konkurrenter, der bruger AI til at indsamle efterretninger.

KONTRLOVERVEJELSER

Datastyringsrammeverk	Etabler en omfattende datastyringsrammeverk for at håndtere risici såsom dataindsamling, lagring, tilgængelighed, kvalitet, fortrolighed, opbevaring, sikkerhed, sletning, eksport osv. Gennemgå og opdatere hyppigt.
Adgangskontrolpolitikker	Implementer strenge adgangskontrolpolitikker, herunder rollebaseret adgang, til følsomme værktøjer og data.
Datakryptering og anonymisering	Brug datakryptering og anonymiseringsteknikker til at beskytte følsomme oplysninger.
Værktøjer til datasporing	Spor data på tværs af organisationen for at sikre gennemsigtighed i, hvordan data bruges af AI-systemer.
Regelmæssige datarevisioner	Udfør regelmæssige revisioner for at sikre dataintegritet og for at opdage enhver uautoriseret adgang eller brud.
Selvlærende modeller	Etabler en klar revisions- og overvågningsproces for selvlærende modeller for at imødegå potentielle risici så hurtigt som muligt. Selvlærende modeller er AI-systemer, der selvstændigt forbedrer deres ydeevne og tilpasser sig over tid ved at lære af nye data og erfaringer uden eksplicit menneskelig instruktion.

Kontrolovervejelser for juridiske og regulatoriske risici

RISICI

Denne risikokategori adresserer risici forbundet med overholdelse af ændrede love og regeringsmandater, der er specifikke for AI, herunder tilpasning til regulatoriske begrænsninger, opfyldelse af gennemsigtigheds- og rapporteringskrav og håndtering af juridiske forpligtelser for AI-handlinger. Det indebærer også at holde sig ajour med internationale juridiske standarder, beskytte intellektuel ejendomsret og udvikle strategier for engagement med regulerende organer og hurtig reaktion på lovændringer.

KONTRLOVERVEJELSER

Dokumentations- og rapporteringsprocesser	Vedligehold dokumentation og rapportering for at sikre gennemsigtighed og lette overholdelse af alle AI-løsninger i organisationen.
Overvågning af overholdelse	Implementere en proces for løbende overvågning af og overholdelse af relevante love og regler.
Juridisk risikovurdering af AI	Udfør regelmæssigt juridiske risikovurderinger for AI-initiativer.
Overvågning og træning i lovgivningsmæssige ændringer	Overvåg, opdater og uddan personalet regelmæssigt i nye lovgivningsmæssige udviklinger, der påvirker AI.
Strategi for overholdelse af grænseoverskridelse lovgivning	Udvikle strategier til at styre overholdelse på tværs af forskellige jurisdiktioner, især i multinationale operationer.

Drifts- og teknologiledelse

Kontrolovervejelser for processtyringsrisici

RISICI	
Denne risikokategori omhandler den operationelle brug af AI, herunder risici ved validering af AI-applikationer og -output.	
KONTRLOVERVEJELSER	
Standarddriftsprocedurer for AI-brug	Udvikle og implementere standarddriftsprocedurer for AI-applikationer inden for forretningsprocesser.
Overvågning af AIs ydeevne	Etabler regelmæssige og tilbagevendende processer for at evaluere ydeevnen af AI-applikationer.
Validerings- og testprotokoller	Implementer strenge validerings- og testprotokoller med interessentgodkendelse for AI-applikationer før implementering.
Forandringsledelsesprocedurer	Udvikle ændringsstyringsprocedurer for AI-implementering for at minimere driftsforstyrrelser.

Kontrolovervejelser for teknologievaluering og udvælgelsesrisici

RISICI	
Denne risikokategori omhandler processen for udvælgelse af AI-teknologier, der opfylder organisationens behov.	
KONTRLOVERVEJELSER	
Teknologivurderingsrammeverk	Skab et rammeverk for vurdering og udvælgelse af AI-teknologier, der stemmer overens med organisatoriske mål, behov og overholdelseskrav (sikkerhed, fortrolighed, kontroller).
Leverandørens risikovurdering	Udfør grundige risikovurderinger af leverandører og deres AI-løsninger før implementering. Integrer AI-gennemgang som en del af tredjeparts risikostyring og leverandør-onboarding-processer.
Styringsprotokol af AI-funktioner	Etabler en protokol til at undersøge, integrere og administrere nye AI-funktioner i eksisterende systemer. Denne protokol bør omfatte en omfattende vurderingsproces.
Gennemgang efter implementering	Gennemfør post-implementering gennemgange for at vurdere effektiviteten og virkningen af AI-teknologi.

Drifts- og teknologiledelse

Kontrolovervejelser for forbedret drifts- og it-sikkerhed samt adgangsrisci

RISICI

Denne risikokategori adresserer behovet for at opretholde datafortrolighed, sikre AI-systemer mod trusler, administrere dataoverførselsrisici og adressere menneskelig manipulation med AI eller andre sikkerhedstrusler.

KONTRLOVERVEJELSER

Robuste it-sikkerhedspolitikker	Sørg for, at AI-systemer overholder andre organisationspolitikker. Efter behov, udarbejde et udkast til supplerende politik/proceduresprog for at imødekomme eventuelle huller i AI-systemet.
Datasikkerhedsuddannelse for medarbejdere	Tilbyd omfattende datasikkerhedsuddannelse til medarbejdere involveret i AI-operationer.
Hændelsesplaner og genopretningsplaner	Etabler hændelsesrespons og genopretningsplaner for potentielle sikkerhedsbrud eller større driftsfejl i vigtige AI-systemer.
Adgangsstyring og godkendelse	Styrk adgangsstyring og autentificeringsmekanismer for AI-systemer og de systemer, der er forbundet med AI-systemer. Evaluer AI-adgang til alle systemer.
Kontinuerlig overvågning af sikkerhedstrusler	Oprethold kontinuerlige overvågningssystemer for at opdage og reagere på sikkerhedstrusler omgående.

Menneskelige, etiske og sociale overvejelser

Kontrolovervejelser for videns- og træningsrisici

RISICI

Denne risikokategori adresserer behovet for at uddanne brugere i risici og begrænsninger ved GenAI.

KONTRLOVERVEJELSER

Kommunikér gennemsigtigt datoen for de seneste data inkluderet i AI-modellen	Sørg for, at brugerne er klar over, hvor opdateret modellen er om aktuelle informationer i organisationen og verden.
Uddannelsesplan for medarbejdere	Udvikl en uddannelsesplan for at lære medarbejderne at bruge AI-modeller, potentielle begrænsninger af AI-modeller og andre risici forbundet med brugen af AI.

Kontrolovervejelser for menneskelige ressourcer og ansættelsesrisici

RISICI

This risk category addresses the risks associated with human resources, such as the impact of GenAI on employment rates, the potential replacement of jobs by GenAI in certain sectors, and the fear among personnel of job loss due to GenAI implementation.

KONTRLOVERVEJELSER

Gennemsigtig kommunikationsstrategi	Udvikl en strategi for gennemsigtig kommunikation om AI's indflydelse på job og roller.
AI-relaterede jobkabelsesstrategier	Identificer og udvikl nye jobroller og muligheder skabt af AI-fremskridt.
Medarbejderinddragelse i AI-implemtering	Inddrag medarbejderne i design og implementering af AI-løsninger for at fremme accept og forståelse.
Omkvalifikations- og opkvalificeringsprogrammer	Implementer programmer til at omskolde og opkvalificere medarbejdere, der er berørt af AI-integration.
Feedbackmekanismer	Skab feedbackmekanismer, så medarbejdere kan udtrykke bekymringer og forslag vedrørende AI-integration.

Menneskelige, etiske og sociale overvejelser

Kontrolovervejelser for etiske risici og bias-risici

RISICI

Denne risikokategori adresserer risikoen for, at AI-systemer fastholder skævheder eller bliver brugt uetisk.

KONTRLOVERVEJELSER

Rammeværk for bias-registrering og forebyggelse	Udvikle og implementere et rammeværk til identifikation og afbødning af skævheder i AI-systemer.
Forskellige data	Sikre diversitet i datasæt, hvis du træner AI for at reducere risikoen for iboende skævheder.
Regelmæssig etikuddannelse	Gennemfør regelmæssig træning for teams, der bruger og administrerer AI i etiske overvejelser og bias-bevidsthed.
Mekanismer for brugerfeedback	Implementer mekanismer til at modtage og adressere feedback fra brugere.
Tredjepartsrevisioner for etisk overholdelse	Udfør revisioner og/eller gennemgå revisionsrapporter og kontroller for AI-værktøjer købt fra eksterne parter.

Kontrolovervejelser for omdømme og sociale risici

RISICI

Denne risikokategori omhandler risici relateret til omdømmeskader fra AI-baseret kommunikation.

KONTRLOVERVEJELSER

Implementer "Menneske-i-midten"-politikker for følsomme afsløringer	For afsløringer, der anses for vigtige eller følsomme, skal du kræve, at alt AI-genereret indhold gennemgås af et eller flere mennesker, før det frigives.
Omdømmerespons gruppe	Udpeg og oplær en gruppe af individer i, hvordan de skal reagere, hvis der skulle være en negativ reaktion på AI-genereret indhold.

Menneskelige, etiske og sociale overvejelser

Kontrolovervejelser for ESG-risici

RISICI

Denne risikokategori omhandler risici forbundet med miljøpåvirkningen af AI-systemer, sociale implikationer såsom forskydning af arbejdsstyrke eller samfundsforstyrrelser og ledelsesmæssige udfordringer.

KONTRLOVERVEJELSER

Styringsrammевærk for ESG påvirkning	Brug og modificere eksisterende ESG-rammевærk til at styre ESG-påvirkningen af AI.
Miljøkonsekvensvurderinger for kunstig intelligens	Evaluer miljøpåvirkningen af AI-systemer (f.eks. energiforbrug).
Social konsekvensanalyse for AI	Vurder potentielle uetiske og/eller uønskede påvirkninger (se også kontrol for etiske risici og bias-risici).
Vurdering af styringsparadigmet for AI	Evaluer potentielle indvirkninger på andre styrings- og forsikringsfunktioner.
Bæredygtig AI-udviklingspraksis	Vedtag miljømæssig bæredygtig praksis i AI-udvikling og -implementering.
ESG-træning for AI-teams	Tilbyde træning i ESG-overvejelser for teams involveret i AI-udvikling og -drift.

Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer

Kontrolovervejelser for gennemsigtighed, sporbarhed og tillidsrisici

RISICI

Denne risikokategori adresserer behovet for klarhed i AI-beslutningsprocesser, og sikrer, at resultater og beslutninger kan spores, og mindsker risikoen for overmod eller myndighedsbias, hvor AI's vurdering accepteres uden tilstrækkelig kontrol.

KONTOLOVERVEJELSER

AI beslutningstagnings-dokumentation	Implementere krav til dokumentation af, hvordan AI bruges og rapporteres, herunder revisionsspor og kildehenvisninger, der bruges til at spore og gennemgå AI-beslutninger og deres resultater.
Sporbarhedsprotokoller i AI-udvikling	Inkorporer sporbarhedsprotokoller i AI-udviklings- og implementeringsfaser.
Regelmæssige anmeldelser af AI-beslutningsprocesser	Planlæg regelmæssige gennemgange for at sikre kontinuerlig sporbarhed af AI-beslutninger.
Interessentrapportering om AI-beslutninger	Etabler rapporteringsmekanismer til at kommunikere AI-beslutningstagning til interessenter.

Kontrolovervejelser for risici forbundet med fortsat udvikling af teknologirisici

RISICI

Denne risikokategori adresserer behovet for, at organisationer tilpasser GenAI-styring til det hurtige tempo i teknologiske fremskridt inden for AI.

KONTOLOVERVEJELSER

Overvågningsprogram for teknologiudvikling	Etabler et dedikeret program, der løbende overvåger udviklingen af generativ AI-teknologi. Programmet bør omfatte input fra et forskelligartet sæt medarbejdere, der spænder over organisationen.
Gennemgå og opdater styringsrammeverket	Gennemgå og opdatere regelmæssigt en styringsrammeverket og -politikker for at afspejle væsentlige ændringer i risici på grund af udviklingen i AI-kapaciteter.
Innovationslaboratorier og pilotprogrammer	Opret innovationslaboratorier eller pilotprogrammer for at eksperimentere med nye AI-teknologier i et kontrolleret miljø. Disse laboratorier kan give indsigt i de praktiske implikationer af nye AI-teknologier og informere om risikostyringsstrategier.

Gennemsigtighed, ansvarlighed og løbende forbedringer

Kontrolovervejelser for diverse risici eller høje konceptuelle eller hypotetiske risici

RISICI

Denne risikokategori omfatter en række forskellige risici såsom manglende bevidsthed om AI's muligheder og begrænsninger, potentiale for misbrug, udfordringer med standardisering og geopolitiske eller geostrategiske indvirkninger på globale balancer på grund af AI.

Denne risikokategori betragter de teoretiske risici for, at AI bliver ukontrollerbar eller opnår et niveau af superintelligens.

KONTRLOVERVEJELSER

AI-bevidstheds- og uddannelsesprogrammer	Udvikle og levere programmer til relevante interne og/eller eksterne interessenter for at øge bevidstheden om AI-kapaciteter, risici, begrænsninger og passende brug.
Mekanismer til forebyggelse af misbrug	Implementere mekanismer til at forhindre og opdage misbrug eller misbrug af AI-teknologier.
Hurtige reaktions- og afhjælpningsteams	Opsæt hurtige reaktionshold, der er udstyret til at håndtere uventede AI-relaterede hændelser eller kriser. Disse teams bør have klare protokoller til at vurdere situationer, træffe beslutninger og hurtigt implementere afværgestrategier for at minimere påvirkningen.
Interessentengagement og dialog	Facilitere løbende dialog med interessenter, herunder kunder, regulatorer og offentligheden, for at diskutere bekymringer og forventninger relateret til kunstig intelligens. Dette engagement kan hjælpe med at identificere nye risici og samfundsmæssige bekymringer, som måske ikke umiddelbart er tydelige.

Om vores Forfattere



Scott A. Emett, PhD

Associate Professor, Arizona State University

Scott Emett er lektor ved Arizona State University. Hans forskning undersøger, hvordan skabere og forbrugere af finansielle opgørelser træffer vurderinger og beslutninger, ofte med fokus på, hvordan teknologiske forstyrrelser påvirker disse vurderinger og beslutninger. Han stræber efter at udføre forskning, der tilbyder værdifulde indsigter for praktikere på området, og brobygger mellem akademisk forskning og praktisk anvendelse. Hans forskning er blevet offentliggjort i store tidsskrifter som *Journal of Accounting and Economics*; *The Accounting Review*; *Contemporary Accounting Research*; *Accounting, Organizations, and Society*; *Review of Accounting Studies*; og *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, blandt andre.



Jason Pikoos

Managing Partner, Connor Group

Jason Pikoos er managing partner og leder Connor Groups teknologi og innovation praksis, herunder GenAI-drevne løsninger. Jason har over 20 års erfaring inden for regnskab, drift og teknologi og arbejder med høj-vækst og teknologivirksomheder. Han er en leder i at hjælpe virksomheder med at drive operationel ekspertise gennem procesforbedring, teknologi og automatisering, data og analyse og effektiv styring. Jason er uddannet fra University of Cape Town og tilbragte over 10 år inden for offentlig regnskab, før han kom til Connor Group.



Marc Eulerich, PhD, CIA

Dean and Professor, University of Duisburg-Essen

Marc Eulerich er formand for intern revision og dekan ved Mercator School of Management, University Duisburg-Essen, Tyskland. Han leder også Center for Internal Auditing Excellence og Mercator Audit & Artificial Intelligence Research Center (MAARC), begge ved samme universitet. Han har udgivet over 150 videnskabelige og praktiker-artikler og bøger om corporate governance, intern revision og strategi. Hans forskning er offentliggjort i talrige nationale og internationale tidsskrifter. Prof. Dr. Eulerich støtter også den globale interne revisionsprofession med talrige foredrag og konsulentprojekter for at intensivere forholdet mellem teori og praksis.



David A. Wood, PhD

Professor, Brigham Young University

David A. Wood er Glenn D. Ardis professor i regnskab ved Brigham Young University. Med over 160 publikationer i respekterede akademiske og praktiker-tidsskrifter, monografier, bøger og cases fokuserer Davids forskning på teknologi, governance, risikostyring og interne kontroller. Hans indflydelsesrige arbejde har givet ham anerkendelse som en af de 100 mest indflydelsesrige personer inden for regnskab af *Accounting Today*. David samarbejder med virksomheder af alle størrelser, revisionsfirmaer og regulatorer og tilbyder indsigt og ekspertise i nye styrings- og regnskabsspørgsmål.

Om vores støtter



Connor Group (Sponsor og Bidragsyder)

Connor Group er et specialiseret professionelt servicefirma bestående af tidligere Big 4- og brancheledere. Vores team af meget erfarne fagfolk hjælper finans- og driftsledere med deres mest komplekse og betydningsfulde projekter, herunder digitale løsninger, finansielt regnskab og drift, IPO- og M&A-tjenester samt administrerede tjenester. Vores kunder er verdens førende vækstvirksomheder, og vi understøtter dem, mens de forandrer verden og skaber nye markeder!

connorgp.com

[AI & Automation Landing Page](#)



Boomi (Anmelder og Bidragsyder)

Boomi driver fremtidens forretning med intelligent integration og automatisering. Som en kategoriledende, global Software-as-a-Service (SaaS) virksomhed fejrer Boomi mere end 20.000 globale kunder og et verdensomspændende netværk af 800 partnere. Organisationer henvender sig til Boomis prisvindende platform for at forbinde deres applikationer, data og mennesker for at fremskynde digital transformation. For mere information, besøg boomi.com.

boomi.com

[AI & Automation Landing Page](#)

We thank Jonas Sveistrup Søgaard ([linkedin.com/in/jonassveistrup/](https://www.linkedin.com/in/jonassveistrup/)) for his assistance with the translation.