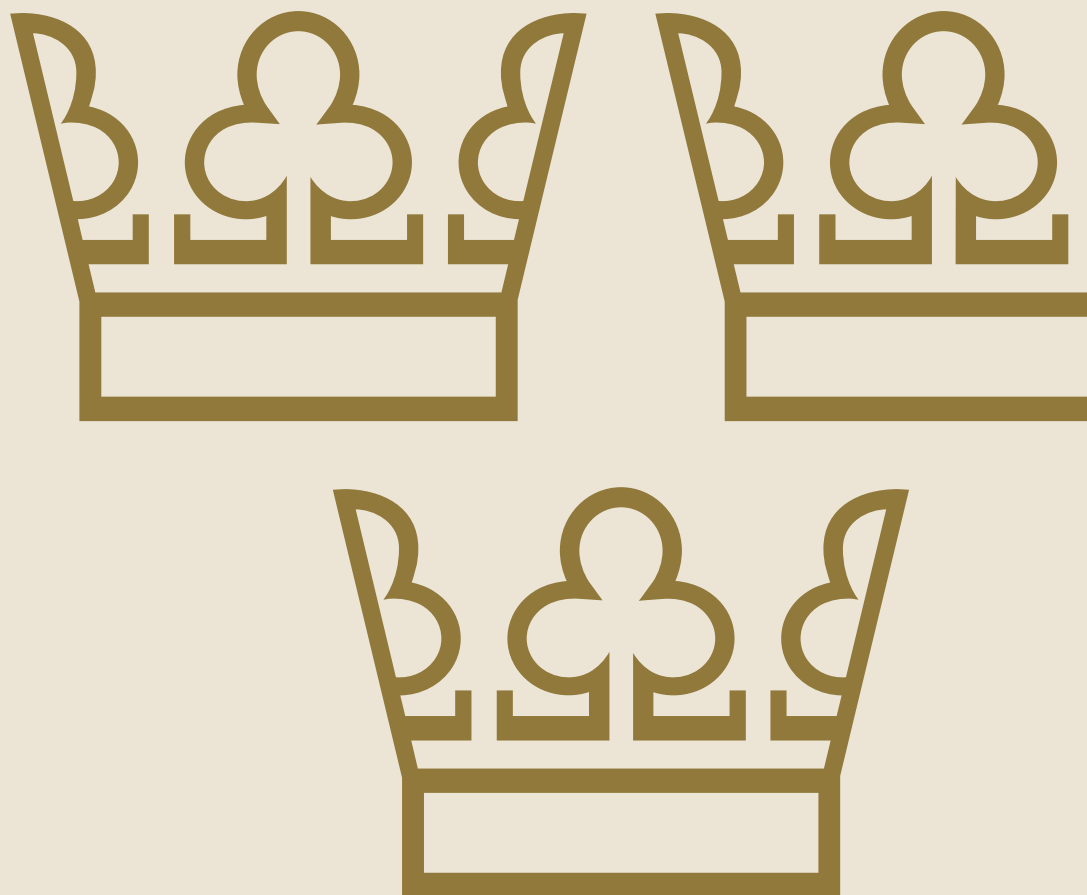


Policy för intern styrning och kontroll



Fastställt: 2025-12-10
Fastställt av: Styrelsen
Informationsägare: Riskchefen

Policy för intern styrning och kontroll

Syftet med denna policy är att säkerställa att myndigheten bedriver ett systematiskt och effektivt arbete med intern styrning och kontroll. Arbetet ska säkerställa att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår sina mål och följer gällande rätt, förordningar och övriga krav.

I denna policy beskrivs de delar som ligger till grund för Riksgäldens process för intern styrning och kontroll. Policyn omfattar hela myndighetens verksamhet.

1. Inledning

Med intern styrning och kontroll avses den process som säkerställer att

- myndigheten fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller verksamhetskraven
- verksamheten bedrivs effektivt och enligt gällande rätt
- redovisningen är tillförlitlig och rättvisande
- myndigheten hushållar väl med statens medel.

Arbetet ska även förebygga och motverka korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Grunden för policyn utgår från

- Myndighetsförordningen (2007:515)
- Förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll
- Statskontorets föreskrifter och allmänna råd.

2. Process för intern styrning och kontroll

Riksgälden ska bedriva ett löpande arbete med intern styrning och kontroll som omfattar den interna miljön, oegentligheter, ledningssystemet för verksamhetsstyrning samt riskhantering. Processen inkluderar också uppföljning och dokumentation samt en samlad bedömning.

2.1 Intern miljö

Riksgälden ska upprätthålla en god intern miljö genom att arbeta utifrån den statliga värdegrunden. Arbetet ska vara rättssäkert, sakligt och opartiskt. För att främja en effektiv intern styrning och kontroll ska Riksgälden ha styrande dokument, rutiner och metoder som ska vara dokumenterade, av hög kvalitet, väl förankrade och kommunicerade inom myndigheten.

2.2 Oegentligheter

Riksgälden ska förebygga oegentligheter i verksamheten. Exempel på oegentligheter är korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri eller jäv. Verksamheten ska utvecklas löpande och arbeta för ständiga förbättringar i syfte att minska risken för oegentligheter.

2.3 Ledningssystem för verksamhetsstyrning

Med ledningssystem avses de processer och rutiner som används för att planera, leda och följa upp samt förbättra verksamheten. Ledningssystemets centrala delar inkluderar arbetsordning, styrande dokument, budgetuppföljning och verksamhetsplanering. Det syftar till att ge trygghet till styrelsen att ansvaret inför regeringen fullgörs. Riksgäldens ledningssystem ska bidra till en helhet för att skapa en betryggande intern styrning och kontroll.

2.4 Riskhantering

Riskhanteringsprocessen ska säkerställa ett systematiskt arbetssätt och omfattar riskidentifiering, värdering, åtgärder och prioritering, genomförande samt uppföljning och rapportering. Principerna för Riksgäldens riskhantering regleras i myndighetens Riskpolicy.

2.5 Uppföljning

Riksgälden ska tillämpa en systematisk och regelbunden uppföljning för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Uppföljningen ska omfatta verksamhetens aktiviteter, ekonomi, risker och vidtagna åtgärder.

2.6 Dokumentation

Dokumentation ska finnas i den utsträckning som krävs för att visa att myndighetens riskanalyser genomförts och åtgärder vidtagits. Resultatet av uppföljningen som genomförts enligt avsnitt 2.5 ska också dokumenteras.

Ett sammanfattande dokument ska upprättas minst årligen som underlag för styrelsens bedömning av arbetet med intern styrning och kontroll.

2.7 Bedöma och redovisa intern styrning och kontroll

Styrelsen ska minst en gång per år utvärdera och bedöma om myndighetens arbete med intern styrning och kontroll är betryggande. Bedömningen ska omfatta myndighetens hela verksamhet som bedrivs enligt lag, förordning, regleringsbrev och andra regeringsbeslut. I bedömningen ska även iakttagelser och rekommendationer som lämnats från extern och intern revision beaktas.

3. Roller och ansvar

Riksgäldens styrelse ansvarar för att det finns en process som säkerställer att det vid myndigheten finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

Riksgäldsdirektören ansvarar inför styrelsen och ska leda och sköta Riksgäldens löpande verksamhet enligt de direktiv som styrelsen beslutar.

Ansvar för intern styrning och kontroll i verksamheten är uppdelat enligt principen om tre ansvarslinjer.

Första ansvarslinjen omfattar all verksamhet som bedrivs på myndigheten och som inte utgör andra eller tredje ansvarslinjen. Avdelningscheferna, enhetscheferna och särskilda befattningshavare hanterar verksamheten i första ansvarslinjen genom sitt tilldelade ansvar. Det innebär att de ansvarar för att verksamheten bedrivs med en god och effektiv intern styrning och kontroll.

Andra ansvarslinjen som omfattar riskkontrollfunktionen, compliancefunktionen och dataskyddsombudet agerar självständigt i relation till verksamheten i första ansvarslinjen samt stödjer, granskar och följer upp verksamheten som bedrivs inom första ansvarslinjen.

Tredje ansvarslinjen består av internrevisionen som oberoende granskar hela verksamheten, inklusive andra ansvarslinjens arbete.