

Policy för intern styrning och kontroll

Fastställt av styrelsen den 13 december 2016

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen (2007:515).

Riksgäldskontorets, hädanefter kallat Riksgälden, arbete med intern styrning och kontroll utgår från förordningen om intern styrning och kontroll (SFS 2007:603). Enligt förordningen ska momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation ingå i denna process som ska vara integrerad i verksamheten. Även internrevisionsförordningen (2006:1228) och förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ingår i det samlade regelverket för intern styrning och kontroll.

Dokument som är kopplade till denna policy är riktlinjer för intern styrning och kontroll samt riktlinjer för operativ riskhantering.

Riskanalys

Riksgälden ska ha en dokumenterad process för verksamhetsplaneringen och genomföra ändamålsenliga riskanalyser och uppföljningar inom ramen för Riksgäldens verksamhet.

Riskhantering är centralt för Riksgälden eftersom kostnaderna för förvaltningen av statsskulden, stöd till banker i kris, hanteringen av statens betalningssystem och prissättningen av garantier och krediter bland annat beror på förmågan att bedöma och hantera risker.

Kontrollåtgärder

Riksgälden ska ha en klart definierad ansvars- och arbetsfördelning avseende kontroller (dualitetsprincipen). Riksgäldens organisation ska innefatta oberoende enheter för backoffice, riskkontroll och redovisning.

För att uppnå en god intern styrning och kontroll har Riksgälden enhetliga metoder och modeller, tydliga interna styrdokument samt en väl definierad ansvarsfördelning.

Uppföljning

Riksgälden ska regelbundet följa upp att processen för intern styrning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt.

Riksgälden tillämpar en systematisk och regelbunden uppföljning för att kunna bedöma den interna styrningen och kontrollen. Uppföljning av verksamhetens aktiviteter, ekonomi och risker sker regelbundet. Ett sammanfattande dokument för arbetet med intern styrning och kontroll upprättas som underlag för styrelsens årliga bedömning av denna process.

Dokumentation

Riksgälden ska ha instruktioner, rutiner, metoder och modeller som ska vara väl dokumenterade, ha hög kvalitet och säkerhet, samt vara väl kända av personalen.

Styrande dokument går igenom regelbundet i syfte att förbättra och revidera dem utifrån förändringar i verksamheten och omvärlden.

Ansvar

Medarbetare ansvarar för att känna till och följa riktlinjer och instruktioner. Om en medarbetare uppmärksammar en incident ska han/hon rapportera händelsen.

Riksgäldens chefer ansvarar för att skapa förutsättningar för informationsflöde och kompetensutveckling som behövs för att uppnå god intern styrning och kontroll i arbetet. De ansvarar även för risknivå och riskhantering inom den egna verksamheten samt för att konkretisera hur avdelningen/enheten ska uppnå sina mål.

Riskenheten ansvarar för den oberoende och övergripande riskkontrollen samt den samlade rapportering som lämnas till ledningen.

Internrevisionen, som rapporterar till styrelsen, ansvarar för att granska verksamheten för att säkerställa att Riksgälden med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter och mål enligt myndighetsförordningen.

Riksgäldsdirektören har gentemot regeringen ett ansvar för att säkerställa att Riksgäldens interna styrning och kontroll är betryggande.

Styrelsen är ytterst ansvarig för att verksamheten bedrivs med god intern styrning och kontroll. Styrelsen ska regelbundet få information om det pågående arbetet för att med rimlig säkerhet kunna bedöma om Riksgäldens nivå på intern styrning och kontroll är betryggande.