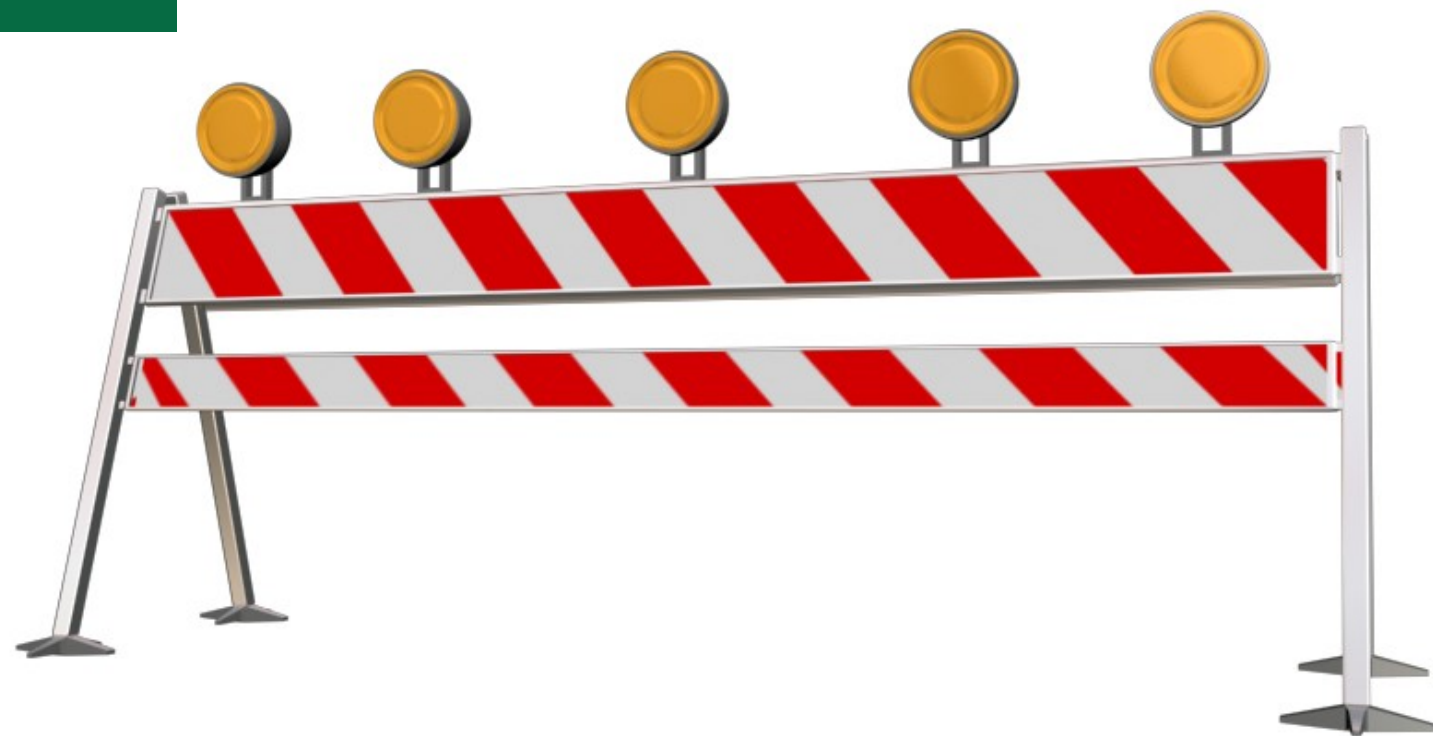


Webinar 1: Styrket intern kontrol i staten

27. oktober 2020



Praktiske regler under webinarret



Sluk for jeres kamera og lyd (undtagen under spørgsmål og debat) – så kan vi alle bedre høre talerne



Stil gerne spørgsmål i chatten – vi forsøger at komme omkring dem undervejs, alternativt forsøger vi at samle op efterfølgende



Webinaret optages og gøres tilgængelig for statslige ledere og medarbejder, som ikke kunne være med i dag



Slides bliver tilgængelige efter webinarret

Dagsorden

Velkomst og formål med webinar rækken

1

Drøftelse med Rigsrevisor om de aktuelle udfordringer ift. intern kontrol

2

Gældende regelsæt for intern kontrol og forsvarslinjer

3

Afrunding

4

Formål med webinar rækken



Formålet er at udbrede viden om regelsæt og redskaber ift. intern kontrol, tilsyn og risikostyring for at styrke den interne kontrol i statslige institutioner.

Vi sætter fokus på vores rolle og ansvar som ledere i statslige institutioner ift. at leve op til de gældende regler.

Vi kommer i løbet af webinarerne omkring emner som forsvarslinjer, funktionsadskillelse, tilsynsforpligtelse, kontrolsystemer mm.

Dagsorden

Drøftelse med Rigsrevisor om de aktuelle udfordringer ift. intern kontrol

2



Drøftelse med Rigsrevisor Lone Strøm



ØKONOMISTYRELSEN

Opmærksomhedspunkter

Her går det typisk galt

- Når flere myndigheder skal arbejde sammen, og ansvarsfordelingen er uklar.
- Når myndighederne ikke har tilstrækkeligt kendskab til det pågældende område.
- Når processer og forretningsgange ændres.
- Når den digitale understøttelse er utilstrækkelig.
- Når kontrollen ikke er tilstrækkeligt risikobaseret.
- Når risikovurderingerne er forældende eller utilstrækkelige
- Når processen for ledelsesrapportering ikke fungerer optimalt

Spørgsmål?



Dagsorden

Gældende regelsæt for intern kontrol og forsvarslinjer

3



STOP

Gældende regelsæt om
intern finansiel kontrol v.
kontorchef Erik Hammer,
Kontor for Statsregnskab



Ansvar og krav ift. intern finansiel kontrol for departementer

Ledelsen i departementer har **ansvar** for:

- at der er etableret forretningsgange og interne kontroller i alle underliggende institutioner for en korrekt regnskabsaflæggelse,
- at der er etableret et tilsyn med underliggende institutioner under hensyntagen til væsentlighed og risiko.

Eksempler:

- Sikre udarbejdelse og efterlevelse af ministerie-, virksomheds- og regnskabsinstrukser
- Sikre udarbejdelse og godkendelsesproces ift. regnskabsaflæggelse og årsrapport
- Sikre klare retningslinjer og efterlevelse af fx funktionsadskillelse, ind- og udbetalinger, brugerrettigheder, anvendelsen af betalingskort, rejsebestilling og afregning
- Sikre klare retningslinjer og opfølgning ift. kritiske revisionsbemærkninger

Ansvar og krav ift. intern finansiel kontrol for alle andre institutioner (end departementer)

Ledelsen i den enkelte institution har **ansvar** for:

- at der er etableret forretningsgange og interne kontroller under hensyntagen til væsentlighed og risiko, som sikrer en korrekt regnskabsaflæggelse,
- som minimum én årlig opfølgning på om påkrævede forretningsgange og interne kontroller er etableret,
- alle ledere kender gældende krav og retningslinjer og har blik for væsentlige risici samt at der sker en løbende dialog herom.

Eksempler

- Samme som på foregående slide med særlig fokus på at sikre efterlevelsen heraf i praksis
- Særlig fokus på at lokale it-systemer lever op til gældende krav og at disse efterleves i praksis

Ny Vejledning om intern finansiel kontrol



Indeholder

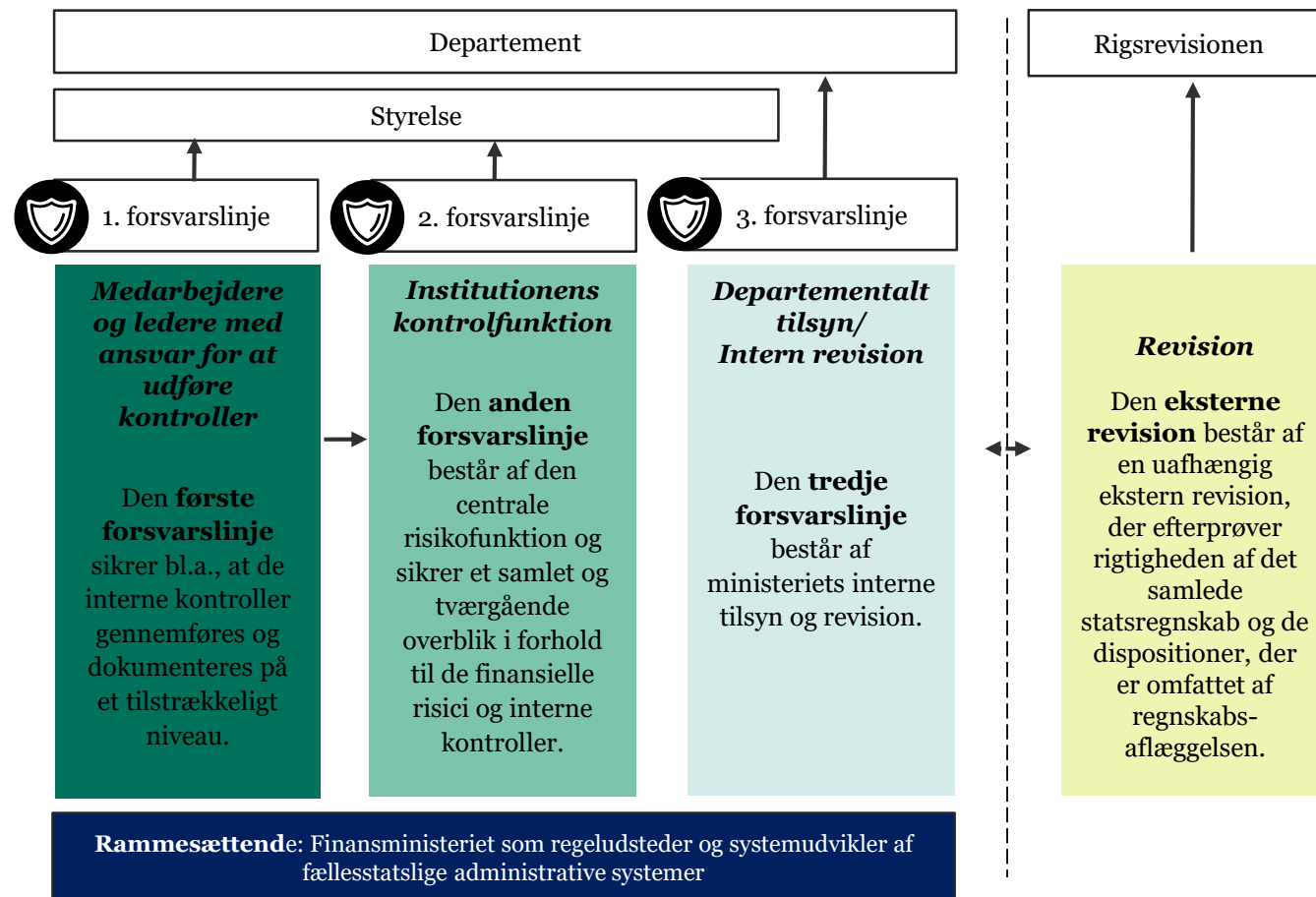
- Gældende regelsæt, herunder beskrivelse af roller og ansvar
- Forslag til opbygning af et kontrolsystem
- Redskaber og skabeloner til implementering



Forsvarslinjer

De tre forsvarslinjer

Kontrol gennemføres i forskellige dele af styringskæden – disse betegnes forsvarslinjer:



Første forsvarslinje



Hvem

Medarbejdere og ledere med direkte ansvar for at udføre de interne kontroller, der skal sikre institutionen mod risici. De ansvarlige kan sidde flere steder i institutionen.



Hvad

- Udføre og dokumentere de kontroller, som er beskrevet i instrukser, forretningsgangsbeskrivelser samt underliggende vejledninger.
- Forstå og udvise opmærksomhed for de risici (finansielle, it, data, driftsmæssige), som virksomheden er eksponeret for.
- Gennemføre løbende risikovurderinger i samspil med den centrale controllerfunktion og de udpegede procesejere.
- Reagere øjeblikkeligt på hændelser, der kan indikere tilsigtede eller utilsigtede fejl.
- Kunne påtage sig rollen som procesejer, såfremt risici og kontroller er begrænset til få organisatoriske enheder.

Første forsvarslinje



OBS

Som leder skal du sikre, at de medarbejdere, der arbejder i første forsvarslinje har de rette kompetencer, løbende videreudvikler deres kompetencer, forstår de risici de kontrollerer samt at gældende regelsæt overholdes af alle.

- Reagere øjeblikkeligt på hændelser, der kan indikere tilsigtede eller utilsigtede fejl.
- Kunne påtage sig rollen som procesejer, såfremt risici og kontroller er begrænset til få organisatoriske enheder.

Anden forsvarslinje



Hvem

En central controllerfunktion, der har ansvaret for kontrolarbejdet i hele institutionen samt for at bistå ledelsen med at udføre sit ansvar for organisationens risikostyring.



Hvad

- Sikre udarbejdelse af roller og ansvar i organisationen i arbejdet med det interne kontrolsystem.
- Udarbejde og følge op på årshjul for opfølgning på risikoelementer og kontroller.
- Etablere processer for løbende rapportering i organisationen.
- Udpege procesejere for de finansielle processer i organisationen.
- Monitorere nye risici og behov for kontroller ved ændringer i organisationens ydre forhold eller indre liv.
- Gennemføre årlige reviews af eksisterende forretningsgange.

Anden forsvarslinje



OBS

Som leder for controllerfunktionen skal du sikre at controllerne har de rette kompetencer og videreudvikler disse samt har forståelse for risici.

Derudover at institutionen har den rette governancestruktur ift. løbende at drøfte risici og for at kunne løfte kritiske forhold op på direktionniveau.

Øvrige ledere søger sparring hos controllerfunktionen om håndtering af risici og bistår med faglig viden, når behovet opstår.

Tredje forsvarslinje



Hvem

Det departementale tilsyn (eventuel en intern revisionsenhed) sikrer en samlet overholdelse af gældende regelsæt for hele ministerområdet.



Hvad

- Sikre overholdelse af gældende regelsæt for hele ministerområdet.
- Reagere på svagheder i kontroller, dvs. reagere aktivt på alle advarsler om og tegn på svage kontroller og fejl.
- Sikre en governance ift. hvornår og hvordan brud på regler, svig eller indtræffende kritiske risici håndteres og indrapporteres til departementet og dennes ledelse.
- Opsamle de løbende informationer fra underliggende institutioners risikorapportering, herunder fx kritiske revisionsbemærkninger.
- Forholde sig aktivt til, om der sker den nødvendige opfølgning på fx kritiske revisionsbemærkninger.

OBS

Som leder skal du have afklaret, med hvem og hvor hyppigt du drøfter mulige risici i din institution og i departementet. Derudover skal du søge at afklare beslutningsprocessen ved indtrufne kritiske risici, herunder hvornår ministeren skal orienteres.

revisionsbemærkninger.

- Forholde sig aktivt til, om der sker den nødvendige opfølgning på fx kritiske revisionsbemærkninger.

Spørgsmål?



Dagsorden

Afrunding

4

Emne for næste webinar den 26. november

Funktionsadskillelse

- *hvorfor og hvordan i praksis?*

Økonomistyrelsen tilbyder at oprette gratis temabaserede netværk med fokus på intern kontrol, tilsyn og risikostyring. Formålet er, at danne rum for faglig sparring og videndeling på tværs af statslige institutioner, fx



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i departementer



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i styrelser o.lign.



Netværk for medarbejdere med fokus på kontrol, tilsyn og risikostyring i mindre (selvejende) institutioner

Skriv til os på Internkontrol@oes.dk for tilmelding.

Tak for nu og på genhør den 26. november

Skriv gerne til os på Interntkontrol@oes.dk med forslag til emner for webinar rækken