

Kompetent kontrolsystem



Hvad kan værktøjet?

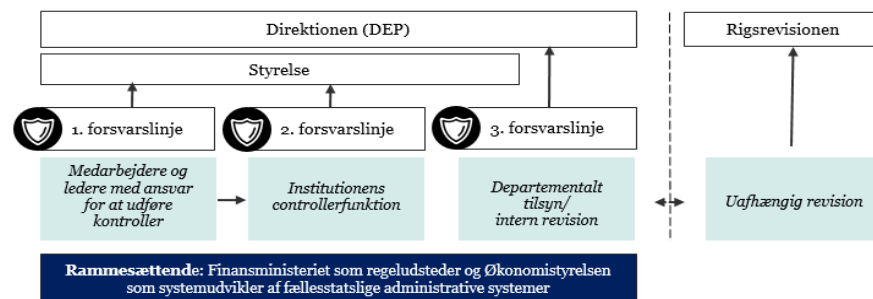
Gennem et kompetent kontrolsystem kan risikoen for tilsigtede eller utilsigtede fejl, svig mv., begrænses. Ledelsen i den enkelte institution har ansvar for:

- at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der tager hensyn til risiko og væsentlighed,
- at der minimum én årligt følges op på, om påkrævede forretningsgange og interne kontroller er etableret,
- at alle ledere kender gældende krav og retningslinjer og har blik for væsentlige risici samt at der sker en løbende dialog herom.

Det samlede kontrolsystem i koncernen bygges op som illustreret i **figur 14**. Den enkelte institution håndterer den interne kontrol i 1. forsvarslinje (medarbejdere og ledere med direkte ansvar for at udføre kontroller) og 2. forsvarslinje (controllerfunktion for hele institutionen). Dernæst håndteres i 3. forsvarslinje den samlede overholdelse af de gældende retningslinjer for hele koncernen via det departementale tilsyn/intern revision.

Kontrolsystemet indeholder en systematik og struktur, der sikrer at fx alle ind- og udbetalinger håndteres i overensstemmelse med reglerne og kontrolleres systematisk. Kontrolsystemet omfatter dog ikke kun finansielle transaktioner, men kan også omfatte it-drift, -sikkerhed og -infrastruktur, GDPR, korrekt sagsbehandling mv.

Figur 14 Organisering af det samlede kontrolsystem



Rammesættende: Finansministeriet som regeludsteder og Økonomistyrelsen som systemudvikler af fællesstatslige administrative systemer

Hvordan bruger du værktøjet?

Som leder bidrager du til at understøtte kontrolsystemet i din institution ved at have styr på de gældende retningslinjer og sikre en organisering i din enhed, der følger retningslinjerne, fx ift. funktionsadskillelse (se også værktøjet *Kontrol af ind- og udbetalinger gennem funktionsadskillelse*), og ved at have blik for risici, og håndteringen heraf, i din enhed. Derudover bidrager du ved at sikre, at dine medarbejdere, som arbejder direkte eller indirekte med den interne kontrol i din enhed, har de rette kompetencer og forstår de risici de kontrollerer.

Det interne kontrolsystem i hver enkelt institution opbygges under hensyn til væsentlighed og risiko. I **figur 15** kan du få inspiration til hvordan kontrolsystemet overordnet bygges op og hvordan der sikres en løbende vedligeholdelse heraf*.

Figur 15 Opbygning og vedligeholdelse af et kontrolsystem



* Læs mere i *Vejledning om intern finansiel kontrol*, der ligger på Økonomistyrelsens hjemmeside www.oes.dk