



## Beslutsunderlag

DATUM: 2022-10-26  
AVDELNING: Avdelningen för verksamhetssupport Riskenheten  
HANDLÄGGARE: Christian Backström  
HANTERINGSKLASS: Ö P P E N

SVERIGES RIKSBANK  
SE-103 37 Stockholm  
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00  
Fax +46 8 21 05 31  
registratorn@riksbank.se  
www.riksbank.se

---

DNR 2022-01166

## Policy för intern styrning och kontroll

### Förslag till direktionens beslut

Direktionen beslutar att Riksbankens Policy för intern styrning och kontroll ska uppdateras och att den nya policyn träder i kraft samma dag. Genom detta beslut upphävs tidigare Policy för intern styrning och kontroll (dnr 2020-00999) från den 7 oktober 2020.

### Ärendet

Ärendet avser årlig uppdatering av "Policy för intern styrning och kontroll" samt anpassning till ny mall för styrande dokument.

### Överväganden

Policy för intern styrning och kontroll har genomgått en årlig översyn och uppdatering i enlighet med Regel för Riksbankens styrande dokument. Policyn har anpassats till Riksbankens nya mall för styrande dokument vilket innebär att dokumentet har kompletterats med nödvändig information för att uppfylla formkraven i den nya mallen. Vidare har synpunkter från ISK-kommitté, RÄT, klarspråk och regelefterlevnadsspecialist inhämtats och omhändertagits vid uppdatering av denna.

Följande uppdateringar bedöms ge en tydlig bild av vilka förtydliganden som uppdateringen innebär:

- Policyn har kompletterats med ett nytt avsnitt avseende *bakomliggande regelverk* i enlighet med den nya mallen för styrande dokument. Detta ger en tydlig koppling mellan policyn och avsnittet om intern styrning och kontroll enligt Riksbankslagen.
- Under rubrik 2, *Roller och ansvar*, har förtydliganden om Riksbankens organisering och ansvarsfördelning i enlighet med tre ansvarslinjer inkluderats. Vidare har hela avsnittet tagit steg för att skrivas i mer aktiv form.

- Rubrik 3, *Riksbankens* utvärdering av intern styrning och kontroll, har kompletterats med en kort övergripande beskrivning av Coso-ramverket. Vidare har komponenten "Riskanalys" förtydligats med en koppling till medarbetare och chefers ansvar att bidra till detta arbete samt en kort förklaring till komponenten "Kontrollmekanismer".

Föreslagen policy innebär inte några förändringar av innebörd eller sakinhåll. Uppdatering genom förtydliganden, förklaringar och tillägg syftar till att göra policyn tydligare och enklare att ta till sig för alla medarbetare på Riksbanken.

## POLICY FÖR INTERN STYRNING OCH KONTROLL

BESLUTSDATUM:	2022-11-08
BESLUT AV:	Direktionen
ANSVARIG AVDELNING:	Avdelningen för verksamhetssupport
FÖRVALTNINGSANSVARIG:	Riskchefen
DIARIENUMMER:	2022-01166
HANTERINGSKLASS:	ÖPPEN

# Policy för intern styrning och kontroll

## Innehåll och syfte

Denna policy beskriver hur processen för intern styrning och kontroll ska utformas, vilka roller som finns och vilket ansvar dessa har för processen inom Riksbanken samt hur Riksbanken utvärderar och gör en bedömning av intern styrning och kontroll.

Syftet med denna policy är att säkerställa att det vid Riksbanken finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

## Målgrupp

Den här policyn är till för samtliga medarbetare på Riksbanken eftersom alla omfattas av och bidrar till arbetet med intern styrning och kontroll.

# Innehållsförteckning

Policy för intern styrning och kontroll	1
Innehåll och syfte	1
Målgrupp	1
1 Inledning	3
1.1 Bakomliggande regelverk	3
1.2 Definitioner	4
2 Roller och ansvar	4
3 Riksbankens utvärdering av intern styrning och kontroll	5
3.1 Så skapar vi en god intern styrning och kontroll	5
3.2 Process för mognadsbedömning	6
4 Efterlevnad	7
5 Ikraftträdande och övergångsbestämmelser	7
5.1 Versionshistorik	7

# 1 Inledning

---

Med intern styrning och kontroll avses det löpande arbetet med att säkerställa att Riksbankens verksamhet bedrivs effektivt och enligt gällande rätt, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att Riksbanken hushållar väl med statens medel.

---

Riksbankens arbete med intern styrning och kontroll utgår från riksbankslagen. Bestämmelserna i riksbankslagen ställer i allt väsentligt samma krav på intern styrning och kontroll för Riksbanken som för myndigheter under regeringen enligt förordningen (2007:603 om intern styrning och kontroll).

Ekonomistyrningsverket har tagit fram en modell (Figur 1 nedan) som visar momenten som ska ingå inom intern styrning och kontroll. Modellen som är hämtad från ESV:s handledning, ansvaret för intern styrning och kontroll, utgår från förordningen om intern styrning och kontroll. Förordningen bygger i sin tur på det så kallade Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions (COSO) ramverk och grundkomponenter.

**Figur 1. Modell för intern styrning och kontroll<sup>1</sup>**



Källa: ESV 2012:46, Handledning. Ansvaret för intern styrning och kontroll.

## 1.1 Bakomliggande regelverk

Riksbankens arbete med intern styrning och kontroll regleras genom 9 kap. 1 a § lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank (riksbankslagen).

Enligt 10 kap. 3 § riksbankslagen ska *direktionen i årsredovisningen lämna en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen vid Riksbanken är betryggande.*

---

<sup>1</sup> Modellen har anpassats till Riksbankens benämning av komponenten "Styr- och kontrollmiljö" istället för ESV:s benämning "Intern miljö".

## 1.2 Definitioner

**Med intern styrning och kontroll** avses den process som syftar till att Riksbanken med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av efterföljande stycke. I denna process ska ingå momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation.

Direktionen ansvarar för verksamheten och ska se till att den bedrivs effektivt och enligt gällande rätt, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att Riksbanken hushållar väl med statens medel.

## 2 Roller och ansvar

Riksbankens organisering och ansvarsfördelning följer COSO:s principer om tre försvarslinjer. Riksbanken har valt att benämna detta som ansvarslinjer istället för försvarslinjer.

Den första ansvarslinjen utgörs av Riksbankens ledning, chefer och medarbetare som inte ingår i andra eller tredje ansvarslinjen. Det är i den första ansvarslinjen som ägarskap för risker och ansvar för styrning och kontroll av verksamheten ligger. I den första ansvarslinjen ligger därmed det yttersta ansvaret för den dagliga riskhanteringen.

Den andra ansvarslinjen utgörs av Riskenheten (RIE) som bland annat övervakar, kontrollerar och rapporterar myndighetens risker och hur väl det följer interna och externa regelverk. Till skillnad från den första ansvarslinjen är den andra ansvarslinjen uteslutande stödjande och kontrollerande och bör inte medverka i beslut som påverkar riskerna eller risktagande. Riskenheten definierar vilka metoder och processer som ska användas för Riksbankens interna styrning och kontroll samt definierar vilka ramar och metoder Riksbanken använder för sin riskhantering. Riskenheten ska även följa upp och utvärdera Riksbankens interna styrning och kontroll och informera direktionen om den aggregerade bedömningen.

Riksbankens internrevision utgör bankens tredje ansvarslinje. Internrevision ska agera oberoende från verksamheten och andra kontrollfunktioner, och utvärdera om Riksbankens interna styrning och kontroll är ändamålsenlig och effektiv.

**Riksbankens direktion** ansvarar för att det finns en process för intern styrning och kontroll och för att säkerställa att den fungerar på ett betryggande sätt.

**Riksbankens chefer** ska se till att verksamheten inom deras egna ansvarsområden bedrivs mot Riksbankens övergripande mål och ansvarar för att säkerställa att Riksbankens verksamhet kan styras och kontrolleras på ett bra och betryggande sätt.

**Riksbankens medarbetare** ska känna till och följa de interna styrdokument som styr deras arbete. Medarbetarna är också ansvariga för att rapportera missförhållanden och incidenter i enlighet med bankens interna regelverk.

**Riksbankens kommitté för intern styrning och kontroll**, vilken beslutas av stabschefen, ska representeras av samtliga avdelningar och ansvara för att bereda och samordna bankgemensamma ärenden inom området. Kommittén har inte beslutanderätt i de ärenden som den hanterar, men den kan lämna rekommendationer avseende ärendenas fortsatta hantering.

## 3 Riksbankens utvärdering av intern styrning och kontroll

### 3.1 Så skapar vi en god intern styrning och kontroll

Riksbankens utvärdering av sin interna styrning och kontroll utgår från det vedertagna Coso-ramverkets komponenter för intern styrning och kontroll. Enligt Coso-ramverket är basen för arbetet den styr- och kontrollmiljö som finns i varje organisation. Organisationen behöver också ha en fungerande process för att informera och kommunicera. Det behövs även en process för riskhantering, från att identifiera risker till att åtgärda och följa upp dem. Vidare pekar ramverket på att man behöver övervaka arbetet med intern styrning och kontroll.

#### **Styr- och kontrollmiljö**

Riksbankens verksamhet ska styras och planeras med utgångspunkt i dess vision, strategi och mål. Interna styrdokument, metoder och processer ska vara väl dokumenterade, tydliggöra roller och ansvar och hålla en hög kvalitet. Samtliga medarbetare ska känna till och beakta styrningen och säkerställa fullgod tillämpning.

#### **Risikanalys**

Samtliga chefer och medarbetare ska bidra till att identifiera och hantera risker inom Riksbankens verksamhetsområden. Regelbundna riskanalyser genomförs inom samtliga avdelningar och vid väsentliga verksamhetsförändringar såsom större organisatoriska förändringar samt vid projektarbete. Riskanalysen är till för att regelbundet identifiera, värdera och hantera risker som kan få negativ påverkan på Riksbanken. Riskanalyserna ska dokumenteras.

#### **Kontrollmekanismer**

Kontrollmekanismer är samlingsnamnet för alla åtgärder som syftar till att hantera de risker som Riksbanken utsätts för. Kontrollmekanismer är till sin natur förebyggande, hindrande, upptäckande och korrigerande och kan bestå av både manuella och automatiserade aktiviteter.

Ett resultat av riskanalysen är att varje avdelning ska besluta om åtgärder för att hantera de risker som inte är acceptabla. Detta kan innebära olika typer av kontroller eller andra former av förebyggande åtgärder. Beslutade åtgärder för att hantera dessa risker ska dokumenteras i samband med riskanalysen och regelbundet följas upp.

### **Information och kommunikation**

Riksbanken ska ha tydliga riktlinjer för vad som ska informeras och kommuniceras internt respektive externt samt hur man ska informera om och kommunicera detta.

### **Uppföljning och utvärdering**

Riksbanken ska ha en systematisk och regelbunden uppföljning av all verksamhet enligt en fastställd rutin. Detta innebär att alla avdelningar ansvarar för att planera och följa upp resultat, aktiviteter, budget och risker, även för verksamhet som är utkontrakterad. Verksamhetsuppföljningen dokumenteras och rapporteras till bankens ledningsgrupp och direktion.

Risker ska rapporteras enligt en fastställd rutin och ska förmedla en tydlig bild av de väsentligaste operativa riskerna samt tydliggöra eventuella skillnader i riskbedömningen mellan första och andra försvarslinjen. Alla former av avvikelser, som incidenter, oegentligheter eller missförhållanden, ska rapporteras av chefer och av medarbetare genom tydliga rapporteringskanaler.

Riksbankens organisation följer även principen om tre ansvarslinjer vilket skapar en ökad insyn i och kontroll av verksamheten genom oberoende utvärdering och bedömning av Riksbankens interna styrning och kontroll.

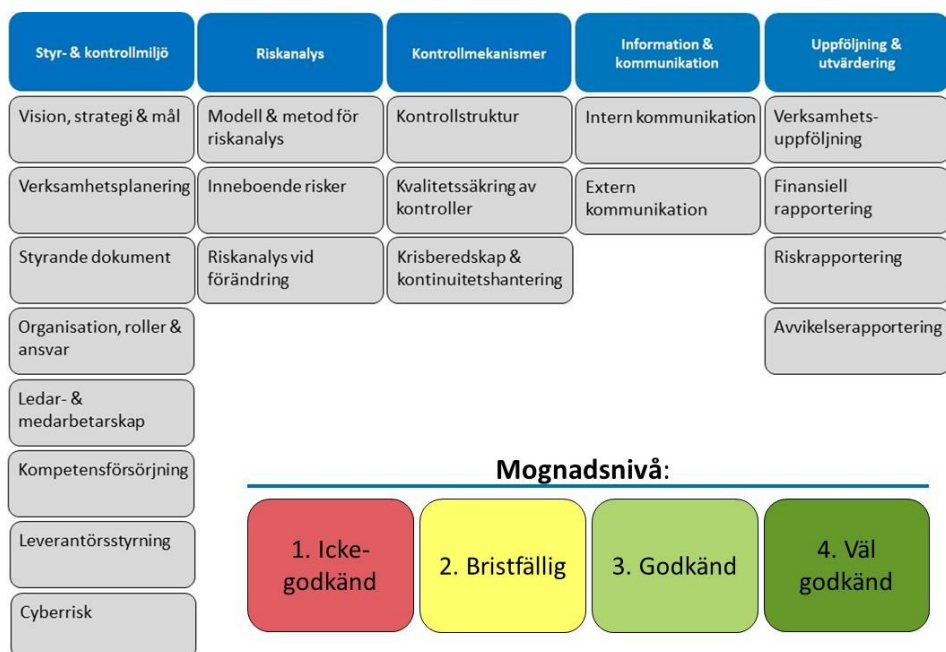
## **3.2 Process för mognadsbedömning**

Riksbankens utvärdering och bedömning av intern styrning och kontroll ska göras med bas i COSO-ramverket<sup>2</sup>. Utvärderingen ska utgå från de fem komponenter som beskrivs i föregående avsnitt (3.1). Till de fem komponenterna finns totalt tjugo underliggande faktorer som utvärderas och bedöms utifrån perspektiven uppbyggnad, implementation och dokumentation. Gemensamt ger detta en möjlighet att bedöma den interna styrningen och kontrollen enligt modellen nedan.

---

<sup>2</sup> COSOs ramverk används internationellt i olika branscher för att utvärdera ett företags interna kontroll över den finansiella rapporteringen





Riskenheten ska utvärdera och göra en mognadsgradsbedömning av samtliga tjugo faktorer i utvärderingsmodellen. Riskenheten ska informera direktionen om resultatet från utvärderingen inför den bedömning av om Riksbankens interna styrning och kontroll är betryggande som direktionen gör i årsredovisningen.

## 4 Efterlevnad

Efterlevnad av denna policy följs upp årligen genom den utvärdering av intern styrning och kontroll som genomförs av riskenheten och rapporteras till direktionen.

## 5 Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Denna policy träder ikraft samma dag som direktionen har beslutat om den. Genom denna policy upphävs den tidigare policyn (dnr 2020-00999) som beslutades den 7 oktober 2020.

### 5.1 Versionshistorik

Senast granskad	Version	Kommentar till ändringar
2022-09-14	1.0	Anpassad till ny mall och kvalitetsgranskad enligt ny process.

# Checklista

Syftet med denna checklista är att dokumentera kvalitetsgranskning av en policy eller regel. Checklistan ska fyllas i av förvaltningsansvarig.

Checklistan ska bifogas beslutsunderlaget till beslutsfattare.

**Namn på styrande dokument: Policy för intern styrning och kontroll**

**Datum för kvalitetsgranskning: 2022-09-12**

**Namn på förvaltningsansvarig: Christian Backström**

Aktivitet	Genomfört	Ej tillämpligt
Dokumentet är skrivet enligt befintlig mall	X	
Dokumentet är avstämt mot andra styrande dokument	X	
Dokumentet har blivit språkgranskat (av Kommunikationsenhetens klarspråksansvarige om dokumentet beslutas av direktionen)	X	
Dokumentet har genomgått en juridisk granskning	X	
En införandeplan är framtagen		X
En kommunikationsplan är framtagen		X
En utbildningsplan är framtagen	Introduktionsutb.	
Det finns ett beslut om översättning till engelska, när så behövs		X
Dokumentet är granskat av Regelefterlevnadsfunktionen	x	
Checklistan har stämts av med regelefterlevnadsfunktionen	x	