



Beslutsunderlag

DATUM: 2022-09-14
AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
HANDLÄGGARE: Simon Rörborn
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 [Diarienummer]

Riksbankens policy för internrevision

Förslag till direktionens beslut

Direktionen beslutar att Riksbankens policy för internrevision ska uppdateras och att den nya policyn träder i kraft samma dag. Genom detta beslut upphävs tidigare policy för internrevision från den 7 oktober 2020.

Ärendet

Riksbankens policy för internrevision ses över och fastställs årligen.

Överväganden

Policy har uppdaterats till gällande mall för styrande dokument och innehåller inga väsentliga förändringar, förutom mindre redaktionella justeringar.

Bekräftelse om att policyn efterlevs görs normalt i IRs årsrapport men vill även här bekräfta att policy efterlevs med undantag för avsteg avseende periodicitet. Avstegen är beslutade av direktionen i samband med beslut om IRs revisionsplan.

RIKSBANKENS POLICY FÖR INTERNREVISION

BESLUTSDATUM: 2022-11-08
BESLUT AV: Direktionen
ANSVARIG AVDELNING: Internrevision
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Simon Rörborn
DIARIENUMMER: [Diarienummer]
HANTERINGSKLASS: ÖPPEN

Riksbankens policy för internrevision

Innehåll och syfte

Denna policy beskriver Internrevisionsavdelningens (IR) uppdrag. Uppdragen utgår från 9 kap. 2 § lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank (riksbankslagen) och beskrivs ytterligare i Arbetsordning för Sveriges riksbank samt Instruktion för Sveriges riksbank.

Målgrupp

Internrevisionsavdelningen samt övriga medarbetare som berörs av internrevision.

1 Uppdrag

Riksbanken granskas bl.a. av Riksrevisionen, Riksbanksfullmäktiges revisionsenhet och internrevisionsavdelningen (IR). IR utför internrevision inom Riksbanken och av annan verksamhet som bedrivs på uppdrag av banken. IR är den tredje av de tre ansvarslinjerna (f.d. försvarslinjerna).

IR bedriver en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra Riksbankens verksamhet. Detta sker genom löpande granskning av Riksbankens olika verksamheter. IR hjälper Riksbanken att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser. Detta i enlighet med The Institute of Internal Auditors (IIA) definition av internrevision. IR granskar inte direktionsledamöternas utövande av tjänst, vilket granskas av fullmäktiges revisionsenhet.

IR utför även internrevision på uppdrag av Internal Auditors' Committee, IAC, inom Europeiska Centralbankssystemet, ESCB.

1.1 Bakomliggande regelverk

Riksbankslagen, standarder för internrevision enligt IIA samt gemensamma regler för internrevision i ESCB.

2 Principer för utförande

Oberoende

För att säkerställa internrevisionens objektivitet ska avdelningen vara oberoende och organisatoriskt avskild från de verksamheter den granskar. Internrevisorer ska även avstå från att granska och bedöma verksamhet som de ansvarat för under närmast föregående tolv månaders period.

IR:s budget, som fastställs av direktionen, ska säkerställa att verksamheten kan bedrivas effektivt och tillföra tillräckliga medel för kompetensutveckling.

Internrevisionschefen och internrevisorerna inom IR får inte utöva ett sådant inflytande över Riksbankens verksamheter att deras objektivitet eller oberoende skulle kunna ifrågasättas. Detta ska dock inte hindra personalen inom IR från att uttrycka sin uppfattning om intern styrning och kontroll inom ramen för Riksbankens utvecklings- och förändringsarbeten eller från att delta i projekt- och styrgrupper eller liknande. Sådan delaktighet ska dock inte innefatta deltagande i beslutsfattande.

God sed

IR:s verksamhet ska bedrivas enligt såväl god internrevisions sed som god internrevisorssed, vilket bland annat uttrycks i riktlinjer och den yrkesetiska koden

publicerade av The Institute of Internal Auditors (IIA). Riktlinjerna är fokuserade på principer och ger ett regelverk för hur man utför och stödjer internrevision. Den yrkesetiska koden beskriver minimikraven för uppförande samt för ett förväntat beteende snarare än specifika aktiviteter.

IR:s arbete ska präglas av hög revisionskompetens och god förståelse för Riksbankens verksamhetsområden, vara förebyggande och till nytta för verksamheten samt präglas av öppenhet. All personal inom IR ska samvetsgrant agera i enlighet med gällande etiska regler och värderingar. Internrevisorerna ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

Tillgång till information och lokaler

IR ska, i den mån IR bedömer det som nödvändigt och relevant för att kunna utföra sitt uppdrag, få tillgång till all information som efterfrågas. Det inkluderar bland annat tillgång till dokumentation, personal, projekt- och styrgrupper, IT-system och applikationer samt tillträde till Riksbankens alla lokaler.

För de delar av Riksbankens verksamhet som är utkontrakterade ska IR få tillgång till den information som IR bedömer som relevant för att kunna fullgöra sitt uppdrag.

Kvalitetssäkring

IR ska ha ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning bör dels göras genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. Den externa bedömningen ska omfatta de allmänt accepterade riktlinjerna för yrkesmässig internrevision. Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av oberoende kvalificerad extern granskare eller granskningsteam. Riksbankens direktion ska årligen informeras om resultatet av kvalitetssäkringsprogrammet.

3 Ansvar

Revisionsplan

IR ska utarbeta förslag till årlig revisionsplan som grundar sig på IR:s bedömning av verksamhetens risk samt intern kontroll i respektive verksamhet inom Riksbanken. Direktionen beslutar om revisionsplan och internrevisionschefen ska därefter informera Riksbankens ledningsgrupp om planen.

Revisionsplanen innefattar även de uppdrag som utförs på uppdrag av IAC. Dessa uppdrag beslutas av ECB-rådet.

IR kan utöver beslutad revisionsplan, på efterfrågan av direktionen, övriga verksamheten eller på eget initiativ, utföra särskilda gransknings- och rådgivningsuppdrag. Om oberoendet och objektiviteten gentemot de/den granskade inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag bör IR

avstå från att lämna råd. De råd och stöd som IR ger fråntar inte Riksbankens ledning dess ansvar. Beslut om sådant uppdrag fattas av internrevisionschefen.

Internrevisionschefen ska hålla sig väl informerad om vad som sker i Riksbankens verksamhet och kan justera revisionsplanen om det finns skäl på grund av bland annat en förändrad riskbedömning. Internrevisionschefen ska informera direktionen om en sådan justering. Större förändringar av revisionsplanen beslutas av direktionen.

IR ska, för att bidra till en effektiv revisionsorganisation för hela Riksbanken, informera fullmäktiges revisionsenhet samt Riksrevisionen om revisionsplanen.

Internrevision ska regelbundet granska för banken väsentliga områden. Som en riktlinje bör delar av nedanstående områden granskas med, som minst, angiven periodicitet.

Område	Periodicitet
IT	1 år
Ledningsprocesser	1 år
RIX	1 år
Inventering	2 år
Kontanthantering	2 år
Utkontrakterad verksamhet	2 år
Penningtvätt	2 år
Projektprocessen	3 år
Inköp	3 år
Kontinuitet	3 år
Säkerhet	5 år

Riksbankens guldinnehav

IR ska utföra återkommande inspektioner av Riksbankens guldinnehav i utlandet. I vilken omfattning dessa inspektioner äger rum avgörs av internrevisionschefen men de bör ske minst vart femte år.

IR ska alltid informeras och beredas möjlighet att närvara när det förekommer fysisk rörelse av Riksbankens utlandsstationerade guldinnehav.

Rapportering till direktionen och verksamheten

IR ansvarar för att planera och genomföra revisionerna enligt revisionsplan och att rapportera sina iakttagelser och rekommendationer avseende identifierade risker till verksamhetsansvariga och till direktionen.

Verksamhetsansvariga ska inkomma med svar på IR:s rapporter inom åtta arbetsdagar efter avlämnad rapport. Uteblivet svar innebär att verksamheten instämmer i IR:s iakttagelser och åtar sig att åtgärda noterade risker inom sex månader.

IR rapporterar även regelbundet till direktionen, och informerar fullmäktige, om resultat från färdigställda revisioner samt om status på beslutad revisionsplan.

Uppföljning

IR ska följa upp rapporterade iakttagelser och rekommendationer för att säkerställa att lämpliga åtgärder vidtagits. Minst två gånger om året ska ledningsgruppen informeras om öppna iakttagelser.

4 Efterlevnad

Internrevisionschefen ansvarar för efterlevnad och uppföljning av denna policy. Efterlevnaden ska årligen rapporteras till direktionen.

5 Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Denna policy träder i kraft samma dag som direktionen beslutar om den. Genom denna policy upphävs tidigare Policy för internrevision (dnr 2020-01007) som beslutades den 7 oktober 2020.

5.1 Versionshistorik

Senast granskad	Version	Kommentar till ändringar
2020-08-17	1.0	Årlig uppdatering
2022-09-20	2.0	Ny mall och årlig uppdatering

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: Riksbankens policy för internrevision

Datum för kvalitetsgranskning: 2022-06-03

Namn på förvaltningsansvarig: Simon Rörborn

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)		Görs ej denna gång
Dokumentet har genomgått en juridisk granskning	X	
En införandeplan är framtagen		Redan implementerad
En kommunikationsplan är framtagen		Redan implementerad
En utbildningsplan är framtagen		Redan implementerad
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	