



RAPPORT

DATUM: 2017-02-16
AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
HANDLÄGGARE: Åsa Nilsson

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 2017-00191

■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2016

1. Sammanfattning

Internrevision har under året genomfört 16 (14) granskningar och 17 (7) uppföljningar. Av dessa granskningar tillhörde 4 granskningar 2015 års plan. Pågående granskningar över årsskiftet tillhörande revisionsplanen 2016 uppgick till 6 stycken. Dessa avrapporterades under början av tertial 1, 2017 och iakttagelser härrörande till dessa rapporteras i tertial 1. Därmed ingår inte dessa iakttagelser i statistiken nämnd nedan.

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2016 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda rapportering av incident.

Verksamheten har arbetat kontinuerligt och strukturerat med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Antal öppna revisionsiakttagelser avseende slutförda och avrapporterade revisionsrapporter uppgår till 51 (42) vid slutet av året.

2. Granskningsarbetet

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om direktionens interna styrning och kontroll är utformad så att Riksbanken med rimlig säkerhet bedrivs effektivt och enligt gällande rätt, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att Riksbanken hushållar väl med statens medel. Internrevisionens uppgift är därmed att på direktionens uppdrag granska och bedöma hur organisationen:

- efterlever lagar, regler och riktlinjer
- hanterar risker
- uppfyller målen
- säkerställer tillförlitlig och riktig beslutsinformation
- skyddar tillgångar, information och värden
- hushållar med resurser

Revisionsresurser har till övervägande del använts till granskningar och uppföljningar. En del resurser har använts för bevakning och rådgivning. Internrevisionen har samarbetat med Fullmäktiges revisorer och Riksrevisionen och dessa har nyttjat internrevisionens arbete för att inom vissa områden begränsa sina insatser.

Internrevision har under året genomfört 16 (14) granskningar och 17 (7) uppföljningar. Dessa resulterade i 47 (32) nya revisionsiakttagelser och 38 (18) revisionsiakttagelser som kunde avslutas. Den utgående balansen är 51 (42) öppna revisionsiakttagelser.

Internrevision har under året genomfört några granskningar som har resulterat i revisionsbedömning "tillfredställande" vilket innebär att inga iakttagelser har identifierats.

Granskningarna under 2016 har i enlighet med den beslutade revisionsplanen utförts inom områdena ledningsprocesser, stödprocesser, betalningsväsendet, policyområdena, tillgångsförvaltningen samt inom IT-området. Handlings- och tidsplaner har inrättats för samtliga iakttagelser. Antalet kvarstående iakttagelser följs upp tertialvis i rapporter från IR.

2.1 Incidenter under pågående granskningar

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2016 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda klassificering eller rapportering som incident.

2.2 Rådgivning

Rådgivningsuppdrag har skett inom området kontanthantering.

2.3 Internationella uppdrag under 2016

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee
- Som medlem i Central Bank Internal Auditors Group (fd.BIS G10 grupp)
- Ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer

2.4 ECB granskningsuppdrag under 2016

Internrevision har under året genomfört ett antal granskningar på uppdrag av ECB. Dessa uppdrag beslutas av och avrapporteras till ECBs allmänna råd.

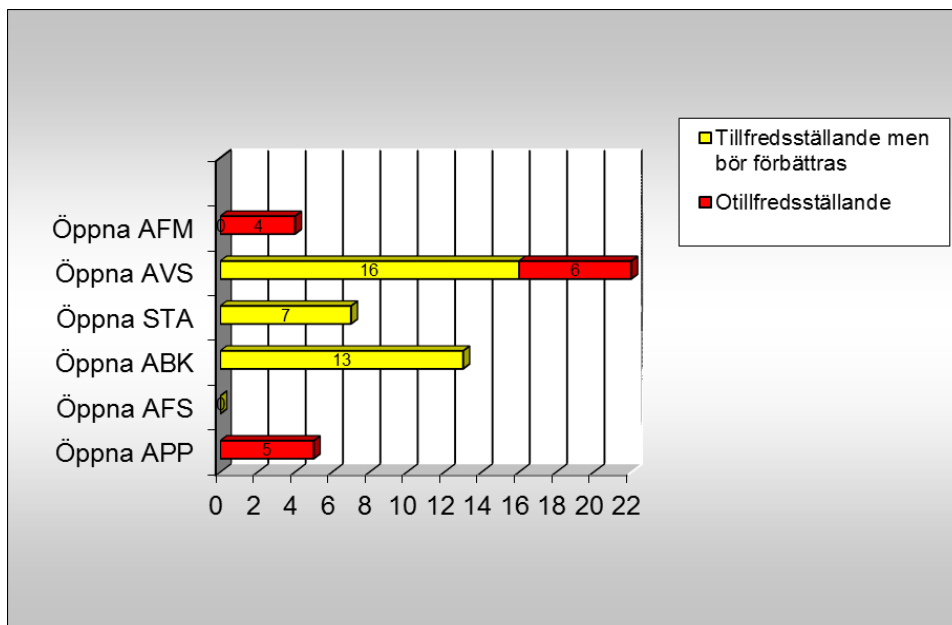
3. Öppna revisionsiakttagelser

IR anser att verksamheten har fortsatt att åtgärda öppna revisionsiakttagelser på ett bra sätt. IR utförde även under 2016 extra insatser för att bland annat kunna stänga iakttagelser som var av äldre karaktär, vilket ledde till att nästan samtliga iakttagelser från 2013 och 2014 kunde stängas. IR håller även en löpande dialog med de ansvariga för att följa status kring åtgärdsarbetet.

■ 3.1 Bedömning av öppna revisionsiakttagelser per 2016-12-31

Revisionsbedömning:

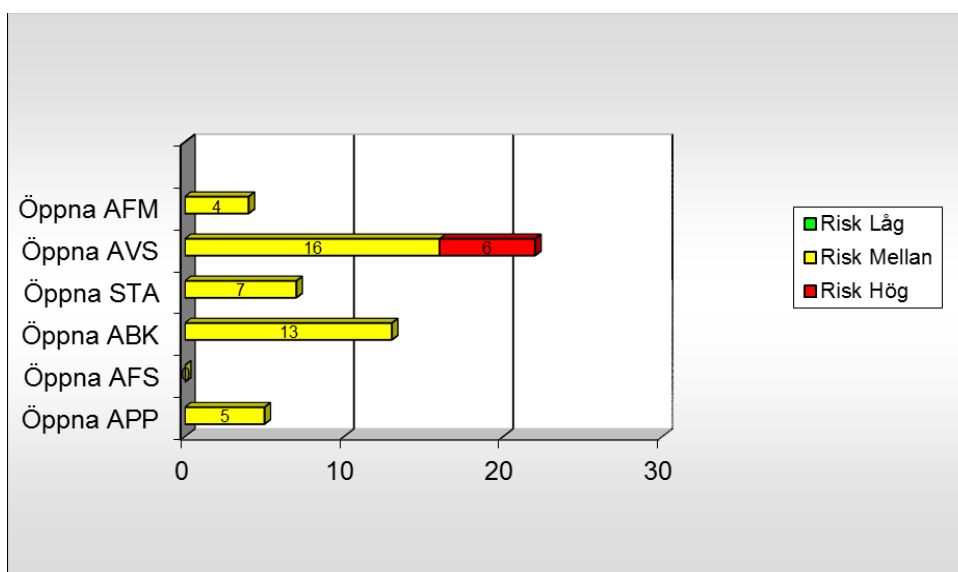
- Otillfredsställande (röd): 15 (23)
- Tillfredsställande men bör förbättras (gul): 36 (25)



Figur 1: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2016-12-31

Förhöjd risknivå:

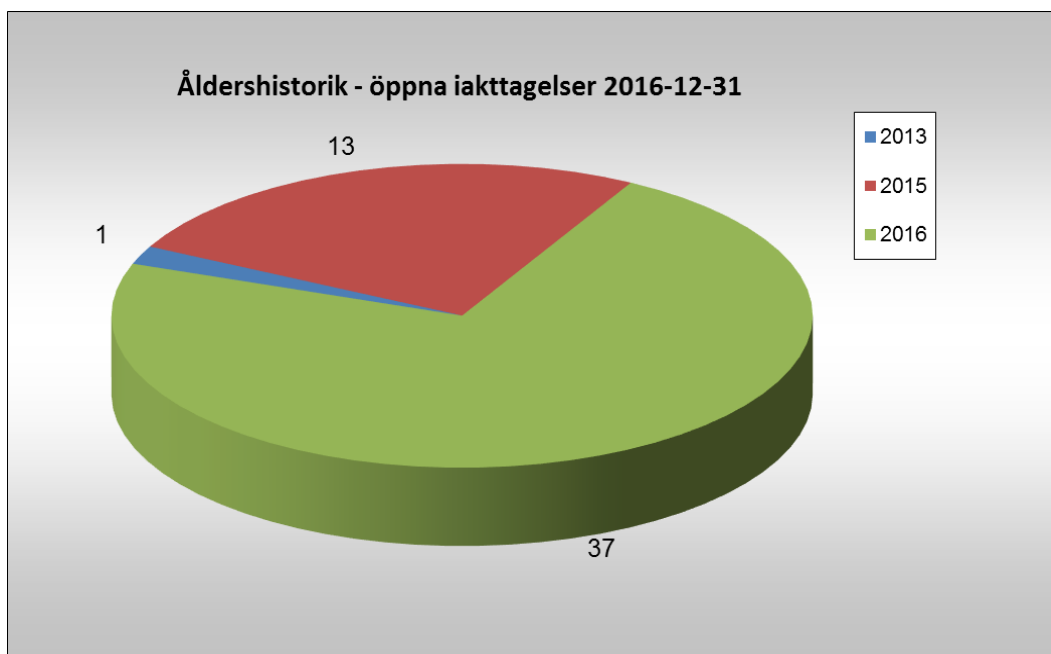
- Hög risk (röd): 6 (16)
- Medel risk (gul): 45 (26)



Figur 2: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2016-12-31

■ 3.2 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 38 (18) revisionsiakttagelser, bland annat äldre iakttagelser från 2013 och 2014. Kvarstående öppna iakttagelser vid årsskiftet är från åren 2013-2016 med fördelning enligt Figur 3.



Figur 3: Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2016-12-31

4. Resurser, kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

Internrevisionsavdelningen hade en budgetram på 5 åa men det faktiska utfallet under 2016 blev i snitt 4 åa, vilket berodde på en vakans. Internrevision har fortsatt kontraktera externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser under året samt i någon extra mån för att komma ikapp med revisionsplanen.

Internrevisionens arbete har bedrivits i enlighet med god sed för internrevision, vilket innebär att arbetet har bedrivits i överensstämmelse med The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards och IIA:s Code of Ethics.

Under 2016 genomgick internrevisionsverksamheten en extern kvalitetsutvärdering. Resultatet av utvärderingarna bekräftade att verksamheten bedrivs i enlighet med god sed för internrevision och internationella standarder.

Internrevision har ett löpande kvalitetssäkringsprogram där bland annat en årlig självutvärdering sker i enlighet med internationella standarder och krav från ESCB.

Alla som arbetar på internrevisionsavdelningen är medlemmar i The Institute of Internal Auditors.

5. Samarbete med Finansinspektionen

Samarbetet med Finansinspektionen fortgick till våren 2016 för att därefter avslutas då FI etablerat en egen Internrevision. Tre granskningar utfördes samt avrapporterades till FI:s styrelse under 2016 innan samarbetet avslutades.