



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]

Beslutsunderlag

DATUM: 2018-06-19
AVDELNING: Internrevision
HANDLÄGGARE: Simon Rörborn
HANTERINGSKLASS: B E G R Ä N S A D

Förändring av tidigare fastställd revisionsplan

Förslag till direktionens beslut

Direktionen beslutar att ändra tidigare beslutad revisionsplan för Internrevision 2018 på så sätt att granskning nummer 5, Projektmodellen, omklassificeras från "Granskning inom plan" till "Granskning i mån av tid".

Ärendet

Direktionen fastställde i december 2017 en revisionsplan för Internrevisionsavdelningen för 2018, diarienummer 2018-00051. Revisionsplanen byggde på att Internrevisionsavdelningen under 2018 skulle vara fem heltidsanställda revisorer.

Om ett granskningsområde i revisionsplanen är klassificerat "Granskning inom plan" innebär detta att granskningen ska utföras under året om inte direktionen beslutar annat. Klassificeringen "Granskning i mån av tid" betyder att den genomförs endast om Internrevisionsavdelningen får tid att med interna resurser genomföra denna granskning. "Granskningar i mån av tid" som inte genomförs under året tas även med i arbetet inför nästa års revisionsplan.

Under 2018 har Internrevisionsavdelningen lånat ut motsvarande ca 0,7 årsarbetskraft till andra delar av organisationen för assistans i riksbanksövergripande prioriterade projekt.

Detta leder till att Internrevisionsavdelningen inte kan genomföra beslutad revisionsplan med interna resurser.

Överväganden

Internrevisionens utlåning av resurser till projekt utanför avdelningens verksamhetsområde innebär att alla granskningsområden inom plan inte kommer att kunna genomföras utan anlåtande av externa resurser. Detta skulle innebära en ökad kostnad för Internrevisionsavdelningen som ligger utanför 2018 års budget. En sådan lösning skulle även innebära att Riksbanken mister en väsentlig del av den interna

kunskapsuppbyggnad inom Internrevisionsavdelningen som är av stor vikt för avdelningens framgång.

Ett annat sätt att hantera resursbristen är att minska djupet i återstående revisioner. Att genomföra grundare revisioner under resten av året för att på så sätt hinna med hela revisionsplanen ökar istället markant risken för att Internrevisionsavdelningen inte hinner identifiera relevanta risker inom de olika områdena. Istället för att anlita externa resurser eller minska djupet på beslutade granskningsområden bör direktionen överväga att omprioritera något annat granskningsprojekt. De granskningsområden som skulle kunna vara aktuella är: nr 6 Lagerhantering /Makulering – Kontanter, nr 10 Förvaltningsmodellen, nr 11 Inlösenprocessen och nr 5 Projektmodellen.

En samlad bedömning ger vid handen att en omprioritering av granskningsområde nr 5 Projektmodellen innebär lägst inneboende risk för Riksbanken. Detta granskningsområde bör därför omklassificeras från "Granskning inom plan" till "Granskning i mån av tid".