

Protokollsbilaga C1
Direktionens protokoll 211216 §5

Revisionsplan IR 2022

Öppen
2021-12-16 v1

S V E R I G E S R I K S B A N K



Introduktion

Internrevisionsavdelningen har under hösten genomfört ett arbete för att identifiera potentiella revisionsområden. Vi har bl.a. intervjuat direktionen, avdelningschefer och Riksbanksfullmäktiges presidium samt tagit del av riskanalyser, verksamhetsplaner och omvärldsanalyser. Utifrån en totallista har vi prioriterat revisionsområdena. Vår bedömning är att 13 revisioner bör genomföras under 2022.

Revisionsplanen innehåller m.a.o. de 13 mest väsentliga revisionsområdena. I detta material finns även ett antal potentiella revisionsområden medtagna som inte kom med i revisionsplanen.

Revisionsplanen presenteras för direktionen den 3 december och beslutades den 16 december.

Översikt - Revisionsplan 2022



	Rubrik	STA	AFB	APP	AFM	AVS	AFS
1	Statistikhantering RIAD - ESCB			✓			
2	Hantering av logiska identiteter samt PKI-lösning – ESCB					✓	
3	Kontanthantering		✓				
4	Guldinnehav				✓		
5	Förvaltningsmodellen	x	x	x	x	✓	x
6	Visselblåsarprocessen	✓				x	
7	Kommunikation	✓	x	x	x	x	x
8	Programmet för framtida betalningsinfrastruktur		✓			x	
9	Övervakningsprocessen		x		x		✓
10	Intern Styrning och Kontroll (ISK)	✓	x	x	x	x	x
11	Utläggshantering	x	x	x	x	✓	X
12	Internutbildning	x				✓	
13	Skuldsedelhantering				✓		

✓ Sponsor i LG
 x Avdelning som även berörs av granskningen

Revisionsplan 2022

	Rubrik	Preliminär beskrivning
1	Statistikhantering i RIAD - ESCB	Fokus för granskningen av RIAD kommer bl.a. att omfatta styrande dokument, roller och ansvar för RIAD, samt processen för att samla in, verifiera, sammanställa, sprida och säkerställa kvalitet på data i RIAD. Granskningen är fastställd i ESCB. Lokalt kompletteras den centrala granskningen med relevanta områden inom vår egen statistikhantering.
2	Hantering av logiska identiteter samt PKI-lösning – ESCB	Granskningen fokuserar på hanteringen av logiska identiteter (IAM) samt PKI lösningar (asymmetrisk kryptering). Granskningen är fastställd i ESCB. Lokalt kompletteras granskningen med relevanta områden för vår hantering av logiska identiteter och PKI.
3	Kontanthantering	Kontanthantering är en väsentlig del av Riksbankens uppdrag och verksamhet. Området innehåller inneboende risker som hanteras genom en uppsatt kontrollstruktur. Senaste granskningen av området genomfördes 2020. Vår granskning fokuserar på intern styrning och kontroll inom nuvarande arbetsprocesser för bl.a. makulering och lagerhantering, med fokus på nya sedelmakuleringsmaskiner samt nya kontantdepåer. Granskningen fokuserar på sedelhantering men omfattar även mynthantering.

Revisionsplan 2022

	Rubrik	Preliminär beskrivning
4	Guldinnehav	I enlighet med Internrevisions policy bör Internrevision regelbundet, minst vart 5 år, inspektera alla våra guldinnehav i utlandet. Granskningen sker i samarbete med AFM. Under 2022 planeras en utländsk depå samt delen som förvaras i Sverige att inspekteras.
5	Förvaltningsmodellen	Riksbanken har antagit PM3 som förvaltningsmodell med viss anpassning till rådande organisation och förhållanden. Förvaltningsmodellen styr hur tjänster och funktioner upprätthålls med korrekt och förväntad kvalitet. Internrevisionen kommer under 2022 granska intern styrning och kontroll i Riksbankens implementering av förvaltningsmodellen.
6	Visselblåsarprocessen	Syftet med en visselblåsarfunktion är att fånga upp sådana särskilt allvarliga oegentligheter som annars riskerar att inte nå fram till rätt personer och som kan få allvarliga konsekvenser. Fr o m december 2021 träder en ny visselblåsarlag ikraft, med bakgrund av ett EU-direktiv. Vår granskning fokuserar på Riksbankens arbete med hantering av visselblåsarärenden för att säkerställa att den nya lagen uppfylls samt utvärdera om funktionen är ändamålsenlig.

Revisionsplan 2022

	Rubrik	Preliminär beskrivning
7	Kommunikation	Kommunikation är ett viktigt strategiskt verktyg för Riksbanken. Det handlar om att förmedla och bidra till en god kunskap och därigenom ett högt förtroende för Riksbanken, både externt och internt. Avseende den interna kommunikationen avser vi att granska den interna styrningen och kontrollen över denna, både i ett fredstida läge, men även under kris. Avseende den externa kommunikationen kommer granskningen fokusera på processen för att uppdatera vår externa hemsida riksbank.se.
8	Programmet för framtida betalningsinfrastruktur	Arbetet med att se över den framtida betalningsinfrastrukturen pågår och under 2022 driftsätts RIX-INST för omedelbara betalningar. Det har dessutom fattats ett inriktningsbeslut om att använda Eurosystemets plattformar för betalnings- och värdepappersavveckling, T2 respektive TARGET2-Securities (T2S), för betalningar i svenska kronor. Vi granskar intern styrning och kontroll i programmet samt hur detta beaktas i framtid lösningar.

Revisionsplan 2022

	Rubrik	Preliminär beskrivning
9	Övervakningsprocessen	Inom området finansiell stabilitet utförs övervakning över vissa delar av det finansiella systemet. Övervakningen sker av finansiell infrastruktur samt av processen runt referensräntan Swestr. Övervakningsprocessen är en vital del av Riksbankens verksamhet. Granskningen fokuserar på intern styrning och kontroll processen av övervakningsprocessen.
10	Intern Styrning och Kontroll (ISK)	Intern Styrning och Kontroll, ISK, rapporteras genom RIEs försorg och omfattar samtliga områden inom Riksbanken. Denna hantering är en av de grundläggande ledningsprocesserna inom en organisation. Granskningen fokuserar på strukturen och tydligheten i processen och utgår från förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll även om den formellt endast gäller myndigheter under Regeringen.
11	Utläggshantering	Anställda gör ofta utlägg för kostnader som en har i tjänsten, t.ex. resor och representation. Dessa utlägg redovisas sedan till Riksbanken och den anställda får ersättning för utläggerna. Normalt sker detta via löneprocessen. Vår granskning syftar till att utvärdera Riksbankens process för utläggshantering.

Revisionsplan 2022

	Rubrik	Preliminär beskrivning
12	Internutbildning	Riksbanken har ett antal utbildningar som är obligatoriska för samtliga medarbetare. Exempel på dessa är introduktionsutbildning men också återkommande utbildningar såsom de om Informationssäkerhet, Säkerhet, Brandskydd, Statstjänstemannarollen, Etiska regler. Granskningen fokuserar på intern styrning och kontroll i processen för att hantera dessa utbildningar. Detta inkluderar roller och ansvar, utveckling, genomförande och uppföljning.
13	Skuldsedelhantering	Riksbanken hanterar skuldsedlar i SEK som har utfärdats av Riksgälden och som i enlighet med regeringsbeslut används för utbetalningar av bistånd till utvecklingsländer. Granskningen fokuserar intern styrning och kontroll i hanteringsprocessen samt inventering av Riksbankens innehav.

Andra tänkbara revisionsområden

Område
Beredskap
Analysprogrammet
Informationsförsörjning
Licenshantering
Programförändringar
Finansiella risker
RIX transaktionsflöden
Myndighetsförvaltning
Handel inom guld och valutareserven

Fastställd minsta periodicitet för väsentliga revisionsområden*

Område	Periodicitet	Senast granskat	Plan 2022**
Ledningsprocessen	1 år	2021	5, 6, 9, 10
RIX	1 år	2021	8
IT	1 år	2021	1, 2, 5
Penningtvätt	2 år	2021	
Inventering	2 år	2020	3
Kontanthantering	2 år	2020	3
Outsourcad verksamhet	2 år	2021	
Projektprocessen	3 år	2019	8
Inköp	3 år	2020	
Kontinuitet	3 år	2021	
Guldinnehav	5 år***	2019	4
Säkerhet	5 år	2019	

* Minsta periodicitet enl Riksbankens policy för internrevision

** Numret på granskning i planen som träffar respektive område

*** Tillfällig förlängning till 9 år – tom 2023

Övriga löpande / större arbeten inom IR under 2022

IR planerar även att delta som adjungerad i följande fora

1. ISK-kommittén (ev inklusive en kortare granskning av ISK-processen)
2. IT- och Digitaliseringskommittén
3. Kommittén för IT-säkerhetsfrågor (Cyberkommittén)
4. Hållbarhetskommittén
5. Balansräkningskommittén
6. Utvalda projekt – t.ex. eKrona, TFÖ

Övrigt

1. ESCB – Internal Audit Committee
2. BIS - CBIA – Internal Audit development