



Årsplan 2024 för fullmäktiges revisionsfunktion

Sveriges Riksbank

—
Februari 2024



Inledning, uppdrag och avgränsningar

Revisionsfunktionens uppdrag

I januari 2023 trädde en ny riksbankslag i kraft. I den nya riksbankslagen har bland annat mandatet för fullmäktiges revisionsfunktion förtydligats och stärkts. I utredningen av den nya riksbankslagen framgick att den historiska tolkningen varit att revisionsfunktionen i huvudsak ska granska direktionsledamöternas tjänsteutövning i snäv bemärkelse och att revisionen varit inriktad på särskilda frågor. Detta har enligt utredningen varit av liten betydelse för den demokratiska granskningen av Riksbanken.

I den nya riksbankslagen har fullmäktiges revisionsfunktion breddats till att, förutom inkludera en granskning av direktionsledamöternas tjänsteutövning, även omfatta direktionsarbetet. Som exempel ges granskning av hur samarbetet fungerar inom direktionsarbetet avseende informationsspridning, dialog och beredning av de ärenden som direktionsledamöterna fattar beslut om. Vidare nämns granskning av direktionsarbetets effektivitet och ändamålsenlighet, arbetsordningen inom direktionsarbetet samt hur eventuell delegering av arbetet inom direktionsarbetet fungerar.

Revisionsfunktionens överväganden i planeringen

Årsplanen för Riksbanksfullmäktiges revisionsfunktion bygger på den nya riksbankslagens framtagna förslag på granskningsmodell och två granskningsområden. De två områdena är följande:

Riksbankens direktionsledamöters utövande av tjänsten

En viktig del av revisionsfunktionens granskning avser den enskilde direktionsledamöten. Granskningsområdet har sedan länge benämnts "utövandet av tjänsten" och innefattar hur direktionsledamöten efterlever bestämmelser och beslut som gäller för Riksbanken eller för den enskilde ledamöten.

Därutöver avser granskningen en kontroll av effektiviteten och ändamålsenligheten i ledamöten metoder för beredning av ärenden som den har åtagit sig självmant eller efter överenskommelse med övriga direktionsledamöter. Granskningen ska även avse i vilken omfattning och med vilket resultat ledamöten har följt upp sådana ärenden.

Riksbankens direktionsledamöters arbete

Detta granskningsområde tar sikte på hur samarbetet fungerar inom direktionsarbetet avseende exempelvis intern och extern informationsspridning, dialog och beredning av de ärenden som direktionsledamöterna fattar beslut om. Vidare ska granskningen kunna omfatta direktionsarbetets effektivitet och ändamålsenlighet, arbetsfördelningen inom direktionsarbetet samt hur eventuell delegering av arbetet inom direktionsarbetet fungerar.

Granskning kan fokusera på om direktionsarbetet har skapat tillräckliga förutsättningar för effektiviteten.

Revisionsplan 2024 (1/2)

Nr.	Planerad granskning	Budget 2024 (timmar)	Prel. tidplan
1	Riksbankens direktionsledamöters utövande av tjänsten Granskning av samtliga ledamöters efterlevnad av Riksbankens etiska regler om skyldighet att anmäla innehav av finansiella instrument (inklusive verifiering) samt utövande av bisysslor och sidouppdrag.	40h	Q2 2024
2	Överlämning när en direktionsledamot avslutar eller överlämnar sitt mandat Granskning av överlämningen som sker när en direktionsledamot avslutar eller överlämnar sitt mandat. Granskningens ändamål är att utvärdera transparensen i överlämningsprocessen, hur överlämningsprocessen dokumenteras, hur information och kunskap överförs mellan den avgående och den tillträdande direktionsledamoten samt hur överlämningsprocessen borgar för kontinuitet och stabilitet inom direktionen.	30h	Q2 2024
3	Uppföljning granskning – Beredskapsfrågor Under granskning genomförd Q3 2022 samt uppföljande granskning Q1 2023 framkom att en del arbete återstår relaterat till beredskapsfrågor. Uppföljande granskning som ska fokusera på att de identifierade förändringarna kopplade till beredskapsfrågor i den nya riksbankslagen återspeglas i riksbankens arbete.	25h	Q2 2024
4	Uppföljning granskning – Riksbankens direktionsledamöters utövande av tjänsten Under granskning genomförd Q3 2023 uppmärksammades att införandet av bevakningsområden på sikt kommer kunna effektivisera beredningsprocesserna och skapa mer effektiva avstämningsmöten. En intern utvärdering skulle ske efter att vi lämnade vår rapport. Uppföljning av utvärderingen kommer ske ingå i granskningen.	25h	Q2 2024

Revisionsplan 2024 (2/2)

Nr.	Planerad granskning	Budget 2024 (timmar)	Prel. tidplan
5	<p>Riksbankens direktionsledamöters arbete – beredning ärende</p> <p>Granskningen ska omfatta direktionssammanträdenas effektivitet och ändamålsenlighet, arbetsfördelningen inom direktionen samt hur eventuell delegering av arbetet inom direktionen fungerar. Under 2023 gjordes en granskning för att få en övergripande förståelse av processen. I årets revisionsplan ska ett specifikt ärende följas löpande och i detalj, där även granskning av hur direktionen följer upp med den tilldelade avdelningens arbete inkluderas. Förslag på ett av följande ärende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Säkerhetspolicy och säkerhetsstrategi • Klimatrapport 	60h	Q2-Q3 2024
6	<p>Riksbankens direktionsledamöters arbete – Säkerhet</p> <p>Säkerhetsläget i Sverige har förändrats under den senaste tiden. Enligt Riksbankens arbetsordning ansvarar direktionen för beslut om ”Strategi och mål för Riksbankens arbete med civil beredskap”. Det finns även en beslutad Policy för civil beredskap. Granskningen ska omfatta hur det förändrade säkerhetsläget hanterats av direktionen samt hur säkerhetsskyddet av direktionen utformats (fysiskt skydd och informationssäkerhet).</p>	60h	Q4 2024
7	<p>Planering, förberedelser och rapportering</p> <p>Utarbetning av riskanalys och revisionsplan. Förberedelser inför respektive granskningsområde samt avrapportering.</p>	10h	Löpande
Summa budget revision		250h	–

Kontaktuppgifter



Martin Krüger
Partner, Huvudansvarig

Mobil: 070-527 47 60
Mail: martin.kruger@kpmg.se



Nicklas Wallenborg
Director

Mobil: 070-880 38 90
Mail: nicklas.wallenborg@kpmg.se



Martin Lam
Manager

Mobil: 079-066 38 12
Mail: martin.lam@kpmg.se



Olesya Brodin
Manager

Mobil: 070-930 08 97
Mail: olesya.brodin@kpmg.se



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public