



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

RAPPORT

DATUM: 2018-01-19
AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
HANDLÄGGARE: Simon Rörborn

■ Årsrapport Internrevision 2017

1. Sammanfattning

Under 2017 har arbetet gått enligt plan och beslutade revisioner (från revisionsplanen 2016 och 2017) har kunnat utföras, delvis m.h.a. konsulter p.g.a. att avdelningen inte varit fullt bemannad. Utöver beslutad plan har även resurser lagts på en granskning till följd av informationen i den alternativa rapporteringskanalen som inkom under första delen av 2017 samt på ett projekt initierat av AFM.

Årets granskningar har resulterat i 11 rapporter. Internrevisions bedömning av den interna styrningen och kontrollen i de granskade områdena är i de flesta fall "Tillfredsställande men bör förbättras" (Gul). I granskningen avseende rutiner och hantering i Broby bedömdes den interna styrningen och kontrollen som "Otillfredsställande" (Röd).

Internrevisions övergripande bedömning av årets granskningar är att vi har vissa utmaningar avseende kontrollstrukturen, t.ex. tydligheten gällande roller och ansvar för kontrollmoment, primärt mellan avdelningar och enheter men även i viss mån hur tydligt ansvaret för olika kontrollområden är fördelat inom enheter. Vi har även noterat att struktur och dokumentation av kontroller i viss mån brister.

Ambitionen och viljan att den interna styrningen och kontrollen ska vara bra är dock mycket god inom organisationen och våra rapporter mottas väl. Antalet risker som noterats inom Internrevisions granskningar som inte åtgärdas inom den tidsfrist som verksamheten själv satt är dock fortsatt något hög och inom detta område kommer vi fokusera ytterligare under kommande period.

2. Aktiviteter under 2017

2.1 Slutförda granskningar under 2017 samt status på 2017 års revisionsplan

Under 2017 har ett antal revisioner från både 2016 och 2017 års revisionsplaner avrapporterats.

I december 2016 beslutade Direktionen om 2017 års revisionsplan för internrevisionsavdelningen. Under året togs ett beslut att ett av de ursprungliga

- granskningsområdena skulle tas bort (Granskning av valutareserven) och ersättas med en granskning av lagerhanteringen av kontanter (inkl en inventering).

Den beslutade och uppdaterade revisionsplanen för 2017 innehåller 13 olika revisioner. Sex (6) av dessa är avrapporterade under 2017 och fyra (4) har avrapporterats i början av Q1 2018. De återstående tre granskningarna pågår och beräknas vara klara under januari/februari 2018.

2017 års revisionsplan följer den uppsatta tidplanen.

Nr	Område	Bedömning	Antal risker
	Köp av st obl - OKV	Gul	2
	Kontinuitetsplanering	Gul	10
	Motparter i RIX	Gul	7
	Utlagd IT-drift	Gul	5
	Broby	Röd	9
17001	Sedelmakulering	Pågår	
17002	Diarieföring	Gul	3
17003	Upphandling	Gul	3
17004	Valutareserv	Utgår	
17005*	Cybersäkerhet	Gul	6
17006*	RIX	Gul	7
17007	SWIFT	Pågår	
17008	Informationsförsörjning	Gul	4
17009*	Guld	Grön	-
17010	TA - SIDA	Grön	-
17011	ISK	Grön	-
17012*	Inventeringsprocessen	Röd	4
17013	CALM	Gul	1
17014	Inventering kontanter	Pågår	

Status per 2018-01-15

*Dessa rapporter har färdigställts i 2018 och ingår ej i övriga rapporten.

Under året har pågående och kommande revisionsinsatser koordinerats med Riksrevisionen och Fullmäktiges revisorer för att säkerställa maximal nytta av genomfört arbete.

■ 2.2 Uppföljning

Internrevision har under året ändrat ansats vad avser uppföljning av identifierade risker. Vi följer numera upp varje risk för sig i samband med att verksamheten har åtgärdat risken eller när tidpunkten för riskens åtgärdande passerat. Detta medför ett ökat fokus på att riskerna hanteras enligt tidplan. Vidare rapporterar vi regelbundet status på ej åtgärdade risker till Ledningsgruppen.

Under året har 64 risker identifierade i Internrevisions granskningar hanterats av verksamheten och stängts av Internrevision efter genomgång av verksamhetens åtgärder.

2.3 Utredningar

Under året har Internrevision medverkat i en utredning avseende ett ärende som inkom via den alternativa rapporteringskanalen. Arbetet har genomförts tillsammans med RIE samt HR.

Internrevision har även medverkat i ett uppdrag initierat av AFM.

2.4 Rådgivning

Under 2017 har Internrevision blivit tillfrågade för rådgivning i ett flertal områden. Det område där vi bidragit med mest resurser har handlat om enheten EOKs rutiner.

2.5 Kommittéer

Internrevision medverkar i två av Riksbankens kommittéer, ISK-kommittén och IT-kommittén. Vårt deltagande är främst för informationsinsamling men vi medverkar även aktivt i dialogen. Det är dock väsentligt att påpeka att vi alltid behåller vårt oberoende och aldrig medverkar i beslut.

2.6 Internationellt arbete

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee (IAC)
- Central Bank Internal Auditors Group (CBIA)
 - Inom detta forum arbetar vi dessutom i IT gruppen
- Ett samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer
- Under 2017 har även en revisor arbetat på centralbanken i Kanada under 6 månader

2.7 Utvecklingsarbete inom IR

Under 2017 har vi internt inom Internrevision arbetat med att ta fram en målbild och en strategi för avdelningens arbete framåt. Detta arbete har även renderat i ett antal initiativ för utveckling av avdelningens arbete. De områden som kommer synas mest utanför avdelningen är det nya rapportformat som kommer införas under 2018 samt den nya uppföljningsrutin som redan införts.

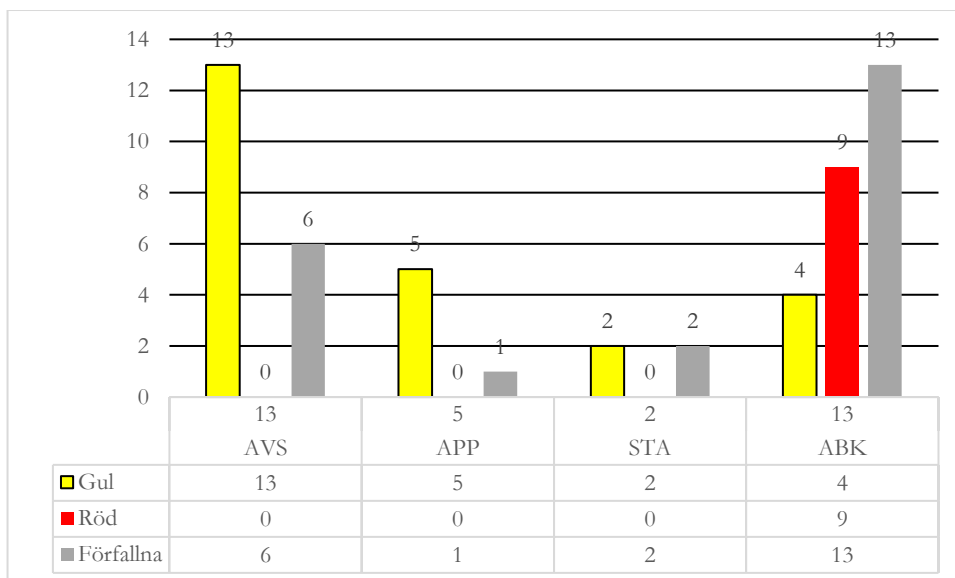
Vi har även jobbat aktivt för att få Ledningsgruppen mer involverad i våra granskningar och rapporter, bl.a. genom införandet av sponsorer som innebär att en i Ledningsgruppen alltid är Internrevisions huvudkontakt avseende varje granskning.

Avdelningen arbetar enligt IIAs globala standards för internrevision och genomgick i slutet av 2016 (med rapportering 2017) en extern kvalitetssäkring av vår verksamhet. Vissa mindre förbättringspunkter noterades och dessa hanteras inom ramen för den interna utvecklingen som nämnts ovan.

3. Öppna revisionsiakttagelser per 2017-12-31

Per den sista december 2017 återstår totalt 33 risker identifierade i Internrevisions granskningar. Av dessa är 13 åtgärdade enligt verksamheten men vi har inte fullt ut verifierat åtgärderna. Antalet öppna punkter är betydligt lägre än förra årsskiftet. Detta är positivt men det är i viss mån beroende på omständigheterna när revisionsrapporter är färdigställda samt den uppdaterade rutinen för uppföljning av risker.

I figuren nedan återfinns fördelningen på öppna iakttagelser uppdelat per avdelning samt antalet iakttagelser som passerat den initiala uppskattade tidplanen.



*Notera att ABKs 9 röda iakttagelser alla har markerats som åtgärdade av verksamheten. Detta gäller även 1 från APP samt 3 från AVS.

En iakttagelse för APP rapporterades under 2015 i övrigt är alla rapporterade i slutet av 2016 eller under 2017.

■ 4. Internrevisionsavdelningen

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 året har Internrevisionsavdelningen blivit fullt bemannad och har nu 5 FTE. Genomsnittlig bemanning var under 2017 3,9 FTE (frånräknat utbytet med Kanada).

Alla medarbetare är erfarna med ett flertal år inom internrevision.

Inom avdelningen innehar våra medarbetare följande certifieringar:

- CIA – Certified Internal Auditor
- CISA – Certified Information Systems Auditor
- CRMA - Certification in Risk Management Assurance
- CGEIT - Certified in the Governance of Enterprise IT
- CRISK - Certified in Risk and Information Systems Control

Kostnaderna för avdelningen 2017 var lägre än beslutad budget.

5. Oberoendeförklaring

Enligt reglerna för internrevision skall internrevisionschefen årligen bekräfta enhetens organisatoriska oberoende (IPPF 1110).

Internrevisionsavdelningen är organisatoriskt oberoende i utförandet av vår uppgift och kan, enligt överenskommelse med Direktionen, utan begränsningar granska alla områden inom Riksbanken samt kommunicera resultatet från dessa granskningar.