



Policy

BESLUTSDATUM: 2019-05-08
BESLUT AV: Direktionen
ANSVARIG AVDELNING: Internrevision
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Simon Rörborn

HANTERINGSKLASS Ö P P E N
Senast granskad: 2019-04-XX

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 XXX

Riksbankens policy för internrevision

Uppdraget

Riksbanken granskas av Riksrevisionen, Riksbanksfullmäktiges revisionsenhet och internrevisionsavdelningen (IR). IR utför internrevision inom Riksbanken och av annan verksamhet som bedrivs på uppdrag av banken. IR är den tredje av de tre försvarslinjerna.

IR bedriver en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra Riksbankens verksamhet. Detta sker genom löpande granskning av Riksbankens olika verksamheter. IR hjälper Riksbanken att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser. Detta i enlighet med The Institute of Internal Auditors (IIA) definition av internrevision. IR granskar inte direktionsledamöternas utövande av tjänst, vilket granskas av fullmäktiges revisionsenhet.

IR utför även internrevision på uppdrag av Internal Auditors' Committee, IAC, inom Europeiska Centralbankssystemet, ESCB.

Ansvar och befogenheter

Revisionsplan

IR ska utarbeta förslag till årlig revisionsplan som grundar sig på IRs bedömning av verksamhetens risk, det vill säga sannolikhet och påverkan, samt intern kontroll i respektive verksamhet inom Riksbanken. Direktionen beslutar om revisionsplan och internrevisionschefen ska därefter informera Riksbankens ledningsgrupp om planen.

Revisionsplanen innefattar även de uppdrag som utförs på uppdrag av IAC. Dessa uppdrag beslutas av ECB-rådet.

IR kan utöver beslutad revisionsplan, på efterfrågan av direktionen, övriga verksamheten eller på eget initiativ, utföra särskilda gransknings- och rådgivningsuppdrag. Om oberoendet och objektiviteten gentemot de/den granskade inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag bör IR avstå från att lämna

råd. De råd och stöd som IR ger frántar inte Riksbankens ledning dess ansvar. Beslut om sådant uppdrag fattas av internrevisionschefen.

Internrevisionschefen ska hålla sig väl informerad om vad som sker i Riksbankens verksamhet och kan justera revisionsplanen om det finns skäl på grund av bland annat en förändrad riskbedömning. Internrevisionschefen ska informera direktionen om en sådan justering. Större förändringar av revisionsplanen beslutas av direktionen.

IR ska, för att bidra till en effektiv revisionsorganisation för hela Riksbanken, informera fullmäktiges revisionsenhet samt Riksrevisionen om revisionsplanen.

Internrevision skall regelbundet granska för banken väsentliga områden. Som en riktlinje bör delar av nedanstående områden granskas med, som minst, angiven periodicitet.

Område	Periodicitet
IT	1 år
Ledningsprocesser	1 år
RIX	1 år
Inventering	2 år
Kontanthantering	2 år
Outsourcad verksamhet	2 år
Projektprocessen	3 år
Inköp	3 år
Kontinuitet	3 år
Fysisk säkerhet	5 år

Rapportering till direktionen och verksamheten

IR ansvarar för att planera och genomföra revisionerna enligt revisionsplan och att rapportera sina iakttagelser och rekommendationer till verksamhetsansvariga och till direktionen.

Verksamhetsansvariga ska inkomma med svar på IR:s rapporter inom åtta arbetsdagar efter avlämnad rapport. Uteblivet svar innebär att verksamheten accepterar IRs rekommendationer och åtar sig att genomföra dem inom sex månader.

IR rapporterar även regelbundet till direktionen, och informerar fullmäktige, om resultat från färdigställda revisioner samt om status på beslutad revisionsplan.

Uppföljning

IR ska följa upp rapporterade iakttagelser och rekommendationer för att säkerställa att lämpliga åtgärder vidtagits. Minst två gånger om året ska ledningsgruppen informeras om öppna iakttagelser.

God sed

IRs verksamhet ska bedrivas enligt såväl god internrevisionsledning som god internrevisorssed, vilket bland annat uttrycks i riktlinjer och den yrkesetiska koden publicerade av The Institute of Internal Auditors (IIA). Riktlinjerna är fokuserade på principer och ger ett regelverk för hur man utför och stödjer internrevision. Den yrkesetiska koden beskriver minimikraven för uppförande samt för ett förväntat beteende snarare än specifika aktiviteter.

IRs arbete ska präglas av hög revisionskompetens och god förståelse för Riksbankens verksamhetsområden, vara förebyggande och till nytta för verksamheten samt präglas av öppenhet. All personal inom IR ska samvetsgrant agera i enlighet med gällande etiska regler och värderingar. Internrevisorerna ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

Kvalitetssäkring

IR omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. Den externa bedömningen ska omfatta de allmänt accepterade riktlinjerna för yrkesmässig internrevision. Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av oberoende kvalificerad extern granskare eller granskningsteam. Riksbankens direktion ska informeras om resultatet av kvalitetssäkringsprogrammet.

Tillgång till information och lokaler

IR ska, i den mån IR bedömer det som nödvändigt och relevant för att kunna utföra sitt uppdrag, få tillgång till all information som efterfrågas. Det inkluderar bland annat tillgång till dokumentation, personal, projekt- och styrgrupper, IT-system och applikationer samt tillträde till Riksbankens alla lokaler.

För de delar av Riksbankens verksamhet som är utkontrakterade ska IR få tillgång till den information som IR bedömer som relevant för att kunna fullgöra sitt uppdrag.

Riksbankens guldinnehav

IR ska utföra återkommande inspektioner av Riksbankens guldinnehav i utlandet. I vilken omfattning dessa inspektioner äger rum avgörs av internrevisionschefen men de bör ske minst vart femte år.

IR ska alltid informeras och beredas möjlighet att närvara när det förekommer fysisk rörelse av Riksbankens utlandsstationerade guldinnehav.

Objektivitet och oberoende

För att säkerställa internrevisionens objektivitet ska avdelningen vara oberoende och organisatoriskt avskild från de verksamheter den granskar. Internrevisorer ska även avstå från att granska och bedöma verksamhet som de ansvarat för under närmast föregående tolv månadersperiod.



IRs budget, som fastställs av direktionen, ska säkerställa att verksamheten kan bedrivas effektivt och tillföra tillräckliga medel för kompetensutveckling.

Internrevisionschefen och internrevisorerna inom IR får inte utöva ett sådant inflytande över Riksbankens verksamheter att deras objektivitet eller oberoende skulle kunna ifrågasättas. Detta ska dock inte hindra personalen inom IR från att uttrycka sin uppfattning om intern kontroll och styrning inom ramen för Riksbankens utvecklings- och förändringsarbeten eller från att delta i projekt- och styrgrupper eller liknande. Sådan delaktighet ska dock inte innefatta deltagande i beslutsfattande.