



Rapport

DATUM: 2012-03-01
AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
HANDLÄGGARE: Patrick Bailey

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 2012-160 -IR

■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2011

1. Sammanfattning

Internrevision har under året genomfört 13 granskningar och 25 uppföljningar.

Internrevision har under sina löpande granskningar under 2011 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda rapportering av incident.

Verksamheten har arbetat kontinuerligt och mer strukturerat med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Antal öppna revisionsiakttagelser uppgår till 53 vid slutet av året, samtliga har revisionsbedömning "*Tillfredställande men bör förbättras*"

2. Granskningsarbetet

Internrevisionens uppgift är att på direktionens uppdrag genomföra granskningar och avge bedömningar utifrån bland annat följande utgångspunkter:

- Efterlevnad av lagar, regler och riktlinjer
- Riskhantering
- Måluppfyllelse
- Säkerställande av tillförlitlig och riktig beslutsinformation
- Skydd av tillgångar, information och värden
- Hushållning med resurser

Revisionsresurser har till övervägande del nyttjats till granskningar och uppföljningar. En mindre del resurser har utnyttjats för bevakning och rådgivning. Vi har samarbetat med Riksdagens revisorer och Riksrevisionen och dessa har nyttjat internrevisionens arbete för att inom vissa områden begränsa sina insatser.

■ Under 2011 har 13 (13) granskningsrapporter och 25 (14) uppföljningsrapporter avlämnats. Dessa resulterade i 39 (33) nya revisionsiakttagelser och 71 (30) revisionsiakttagelser som kunde avslutas. Den utgående balansen är 53 (85) öppna revisions iakttagelser, varav 29 härrör från årets granskningar.

Under året 2011 har granskningar genomförts och revisionsrapporter avgivits inom framförallt de områden som anges nedan. Bedömning har skett av framförallt intern styrning och kontroll samt riskhantering.

2.1.1 Kärnprocesser

- **Betalningsväsendet** Rapporten Finansiell stabilitet
Kontanthantering – Brobyprojektet
Kontanthantering – Sedelmakulering (Tumba)
- **Tillgångsförvaltningen** Systemförvaltning av Dimension
Inventering av guldreserven
Limitöverträdelser 2007-2010
- **Penningpolitik** Penningpolitisk rapport

2.1.2 Stödprocesser

- **IT-försörjning** IT-säkerhet
Inköpsprocessen
- **Strategisk ledning** Bankens arbete med ISK
- **Operativ ledning** Riskenheten
- **Ekonomi administration** Utbetalning av löner och ersättningar
Inköpsprocessen

För en fullständig förteckning av avlämnade revisionsrapporter under året 2011, se bilaga 1.

2.2 Incidenter under pågående granskningar

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2011 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda klassificering eller rapportering som incident.

2.3 Rådgivning

Rådgivning har skett på en begränsad nivå men främst inom Betalningsväsendet med ad hoc rådgivningsmöte när det gäller åtgärdsarbetet med öppna revisionsiakttagelser.

2.4 Internationella uppdrag under 2011

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee.
- BIS (G10) på chefsnivå i Central Bank Internal Auditors Group
- Ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer.
- Internrevisionschefen bjöds in som talare vid Central Banking Publications seminarer.

2.5 ECB granskningsuppdrag under 2011

Internrevision har under året genomfört ett antal granskningar på uppdrag av ECB. Dessa uppdrag besluts av och avrapporteras till ECBs allmänna råd. Följande områden har granskats under 2011:

- Combating Counterfeiting
- Maintenance and Operations of IT Infrastructures and Systems – IT Security Management
- Secretariat Services to the Governing Council and the General Council
- Government Finance Statistics and General Economic Statistics
- Status Update/ Follow-up on previous IAC recommendations

3. Resurser, kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

Internrevisionsavdelningen hade en budgetram på 6 åa, men det faktiska utfallet under 2011 blev i snitt 4 åa. Det beror på vakanser och uttag av föräldraledighet. Internrevision har fortsatt att använda sig av externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser under året. Externa konsulter har upphandlats för 3 co-sourcing-granskningar under året.

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.

I början av 2006 genomgick internrevisionsverksamheten en extern kvalitetsutvärdering. Under 2007 och 2011 gjordes en intern kvalitetssäkring. Resultatet av utvärderingarna visar att verksamheten bedrivs i enlighet med god sed för internrevision.

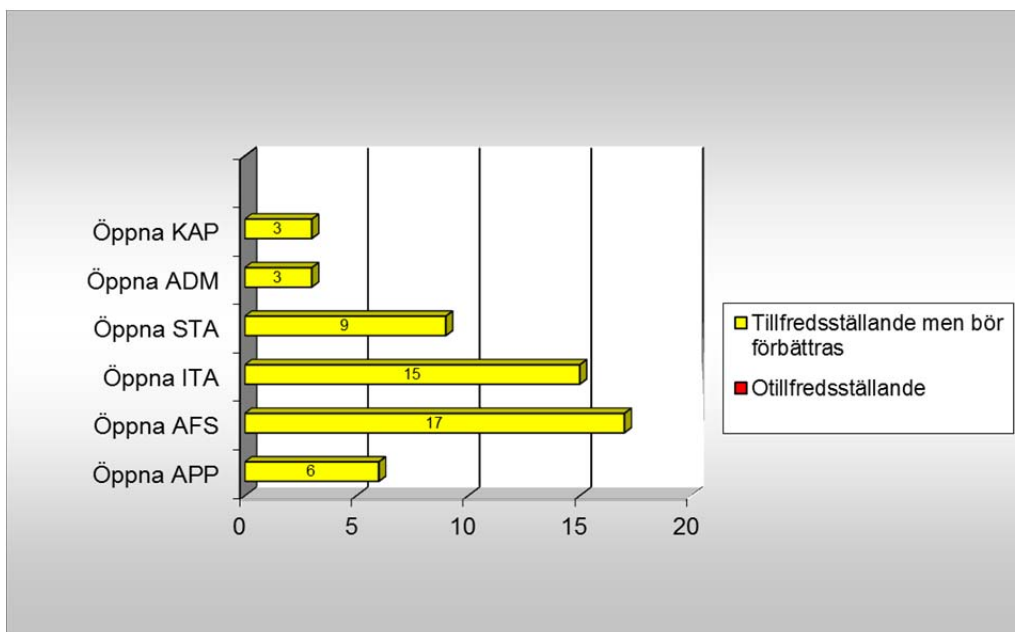
Alla som arbetar på internrevisionsavdelningen är medlemmar i The Institute of Internal Auditors.

Inom Sverige deltar vi i nätverk inom the Information Systems Audit and Control Association (ISACA) och Internrevisorernas förening för att hålla oss uppdaterade och sprida information om vår verksamhet.

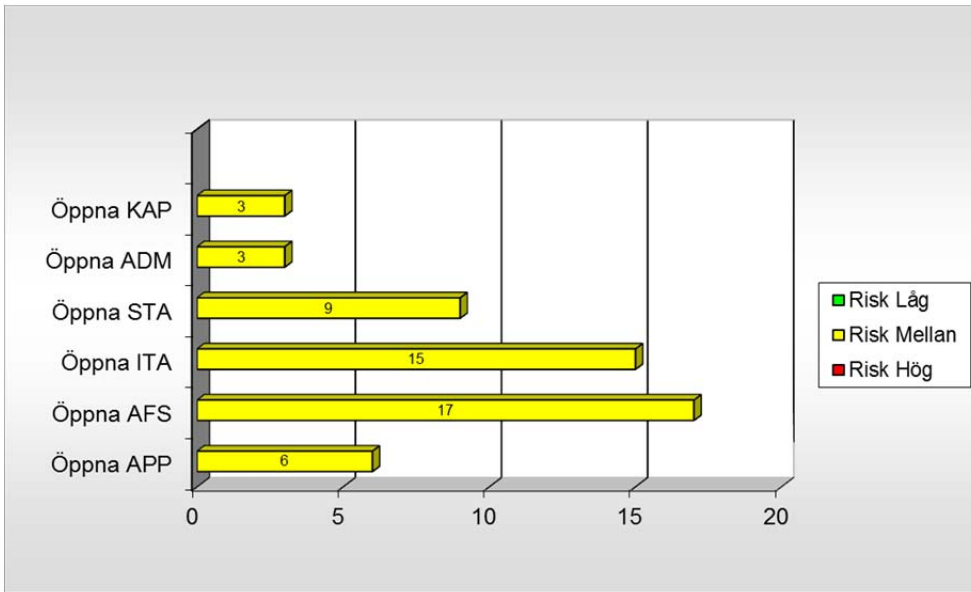
4. Öppna revisionsiakttagelser

IR har noterat en fortsatt förbättring när det gäller att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Verksamheten har arbetat mer strukturerat med åtgärdsarbetet och har vid ett antal tillfällen rådfrågat internrevision för att säkerställa att genomförda förslag hanterar de brister som IR ursprungligen identifierat.

Det fanns 53 (85) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut samtliga med revisionsbedömning "Tillfredsställande men bör förbättras" (Fig. 1). Inga öppna revisionsiakttagelser vid årets slut bedöms i nuläget som högrisk. Alla iakttagelser bedöms ha en risknivå "mellan" (Fig. 2).



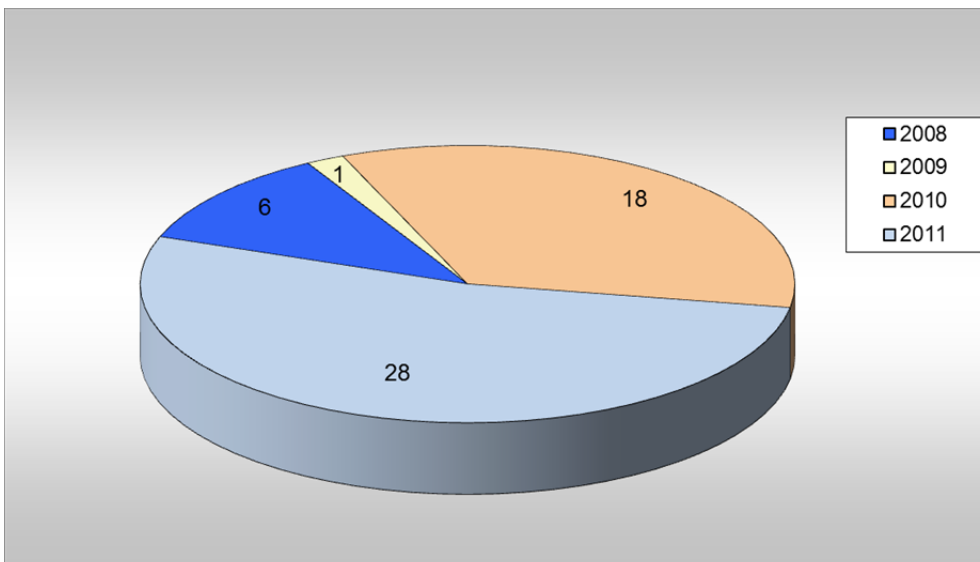
Figur 1: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2011-12-31



Figur 2: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2011-12-31

5.1 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 71 (30) revisionsiakttagelser bland annat äldre iakttagelser från 2007-2009. Kvarstående öppna iakttagelser vid årsskiftet är från åren 2008-2011 med fördelning enligt Figur 3.



Figur 3: Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2011-12-31

■ 5. Samarbete med Finansinspektionen

Under 2011 har internrevision fortsatt sitt samarbete med Finansinspektionen för att leverera internrevisionstjänster. Överenskommelsen löper på 3 år fram till slutet av 2012 och ska utvärderas under 2012.

■ **Bilaga 1:** Förteckning över avlämnade revisionsrapporter

2011-0154-IR, Uppföljning, BV, Systemförvaltning RIX_ITA

2011-0198-IR, Granskning, VF, Limitöverträdelser inom valutareservförvaltningen 2007-2010

2011-0216-IR, Uppföljning, SL, Verksamhetsstyrning

2011-0240-IR, Uppföljning, BV, SEK utlåning mot säkerhet i företagscertifikat

2011-0241-IR, Uppföljning, BV, US-dollarutlåning

2011-0242-IR, Uppföljning, PP, Prognosprocessen

2011-0254-IR, Uppföljning, STAT, Extern statistik - beställarrollen

2011-0278-IR, Uppföljning, BV, Säkerhetskrav RIX

2011-0279-IR, Uppföljning, BV, Kontanhantering, Sedelmakulering

2011-0288-IR, Uppföljning, BV, Likviditetsstöd Kaupthing

2011-0360-IR, Uppföljning, IT, Ändringshantering

2011-0384-IR, Granskning, EK, Lönegranskning

2011-0421-IR, Uppföljning, VF, Limitöverträdelser inom valutareservförvaltningen 2007-2010

2011-0435-IR, Uppföljning, SÄK, Larm och Incidenthantering

2011-0448-IR, Granskning, BV, Rapporten finansiell stabilitet

2011-0453-IR, Uppföljning, BV, Krisorganisation Informationssäkerhet

2011-0454-IR, Uppföljning, BV, Krisorganisation Hantering

2011-0455-IR Granskning, BV, Projekt Broby Del 2

2011-0479-IR, Uppföljning, VF, Limitöverträdelser inom valutareservförvaltningen 2007-2010

2011-0505-IR, Uppföljning, VF, Prisinformation

2011-0518-IR, Uppföljning, ECB, EXDI

2011-0559-IR, Granskning, BV, Sedelmakulering Tumba

2011-0583-IR, Uppföljning, VF, Systemförvaltning

2011-0588-IR, Granskning, IT, IT-säkerhet

2011-0598-IR, Uppföljning, VF, Systemförvaltning Dimension

2011-0600-IR, Uppföljning, VF, Roller och ansvarsfördelning inom risk

2011-0610-IR, Granskning, APP, Arbete med PPR

2011-0631-IR, Uppföljning, BV, Sedelmakulering Tumba

2011-0663-IR, Granskning, EK, Inköpsprocessen ITA

- 2011-0712-IR, Uppföljning, IT, Ändringshantering
- 2011-0721-IR, Uppföljning, BV, Systemförvaltning RIX_KAP
- 2011-0749-IR, Granskning, BV, Inventering
- 2011-0763-IR, Uppföljning, EK, Lönegranskning
- 2011-0811-IR, Uppföljning, VF, Limitöverträdelser inom valutareservförvaltningen 2007-2010
- 2011-0821-IR, Granskning, OL, Riskenheten
- 2011-0823-IR, Granskning, VF, Systemförvaltning Dimension
- 2011-0828-IR, Granskning, SL, ISK
- 2011-0829-IR, Uppföljning, SL, ISK
- 2011-0879-IR, Granskning, EK, Inköpsprocessen_ADM