



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

# Policy

BESLUTSDATUM: 2013-01-31  
ANSVARIG AVDELNING: Internrevisionsavdelningen  
BESLUT AV: DIREKTIONEN  
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Patrick Bailey  
HANTERINGSKLASS: ÖPPEN

---

DNR 2012-858-IR

## Riksbankens policy för internrevision

### Inledning

Internrevisionsverksamheten bedrivs på uppdrag av direktionen i enlighet med 15§ arbetsordningen för Sveriges riksbank. Direktionen ska enligt 5§ Riksbankens instruktion besluta om revisionsplan för internrevisionen och, vid behov, åtgärder med anledning av internrevisionens förslag och rekommendationer. Denna policy anger vilket syfte, vilket ansvar och vilka befogenheter som Internrevisionsavdelningen (IR) har.

### Uppdraget

Riksbanken granskas av Riksrevisionen, Riksbanksfullmäktiges revisionsenhet och IR. IR utför internrevision inom Riksbanken och av annan verksamhet som bedrivs på uppdrag av banken.

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

#### 3.1 Revisionsplan

IR ska utarbeta förslag till årlig revisionsplan baserat på en 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 utföra särskilda uppdrag som efterfrågas av direktionen, Riksbankens verksamheter och ledning eller på eget initiativ. Dessa uppdrag får dock inte stå i konflikt med IR:s oberoende och objektivitet. Sådana uppdrag ska vägas mot revisionsplan och tillgängliga resurser. 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 de externa revisorerna om revisionsplanen.

### 3.2 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 IR:s rekommendationer och åtar sig att genomföra dem inom föreslagen tid.

Internrevisionschefen ska enligt 19 § Riksbankens instruktion löpande informera riksbankschefen och direktionen om sina iakttagelser. Internrevisionschefen ska vidare rapportera sina bedömningar och slutsatser baserade på genomförda revisioner till direktionen minst två gånger per år.

Med anledning av internrevisionens förslag och rekommendationer kan internrevisionschefen enligt 5§ Riksbankens instruktion överlämna till direktionen att besluta om åtgärder. I beredningen av sådant ärende deltar Riksbankschefen, berörd avdelningschef, internrevisionschefen och i rollen som sekreterare, avdelningschefen för stabsavdelningen.

### 3.3 Uppföljning

IR ska följa upp rapporterade iakttagelser och rekommendationer för att säkerställa att lämpliga åtgärder vidtagits.

### 3.4 God sed

Internrevisionens verksamhet ska bedrivas i enlighet med god sed på området, vilket bland annat uttrycks i riktlinjer och den yrkesetiska koden publicerade av The Institute of Internal Auditors (IIA) och Information Systems Audit and Control Association (ISACA).

IR:s 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.

### 3.5 Tillgång till information och lokaler

IR ska, i den mån IR bedömer det som nödvändigt, utan obefogad fördröjning, få tillgång till all information som efterfrågas, och som IR bedömer som relevant för att kunna utföra sitt uppdrag. 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.

#### **Objektivitet och oberoende**

För att säkerställa internrevisionens objektivitet ska avdelningen vara oberoende och organisatoriskt avskild från de verksamheter den granskar.

IR:s 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.

**Denna policy ersätter tidigare policy daterad 2010-02-01 (Dnr 2010-51-IR)**