



# RAPPORT

DATUM: 2014-03-03  
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 2014- 281 -IR

## ■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2013

### 1. Sammanfattning

Internrevision har under året genomfört 11 (13) granskningar och 20 (11) uppföljningar.

Internrevision har under sina löpande granskningar under 2013 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 23 (49) vid slutet av året.

### 2. Granskningsarbetet

Internrevisionens uppgift är att på direktionens uppdrag granska och bedöma hur organisationen:

- efterlever lagar, regler och riktlinjer
- hanterar risker
- uppfyller målen
- säkerställer tillförlitlig och riktig beslutsinformation
- skyddar tillgångar, information och värden
- hushåller 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.

Internrevision har under året genomfört 11 (13) granskningar och 20 (11) uppföljningar. Dessa resulterade i 18 (22) nya revisionsiakttagelser och 44 (26) revisionsiakttagelser som kunde avslutas. Den utgående balansen är 23 (49) öppna revisionsiakttagelser, varav 14 härrör från årets granskningar.

■ Internrevision har under året genomfört några granskningar som har resulterat i revisionsbedömning "tillfredställande" vilket innebär att inga anmärkningar har identifierats.

Under året 2013 har revisionsrapporter avlämnats inom de områden som anges nedan. Vi har framförallt bedömt intern styrning och kontroll samt riskhantering.

### 2.1.1 Kärnprocesser

- Betalningsväsendet
  - Kontanthering – Brobyprojektet
  - Kontanthering – Sedelmakulering Mölndal
  - Kontanthering – Sedelmakulering Tumba
  - Kontanthering – Nedläggning av Mölndal
  - Rapporten finansiell stabilitet
  - Översyn av mynthering
  - Myntupphandling
- Tillgångsförvaltningen
  - Back Office
  - Middle Office
  - Inventering av guld
  - Inventering av guld utanför Sverige
- Penningpolitik
  - Penningpolitisk rapport

### 2.1.2 Stödprocesser

- IT-försörjning
  - IT- Drift, outsourcingprojekt, Ritva
  - IT Säkerhet
  - IT Drift
- Strategisk ledning
  - Bankens arbete med ISK
- Operativ ledning
  - Beredskap mot risker för oegentligheter
- Ekonomi administration
  - Internrepresentation
  - Inköp
- Övrig
  - Teknisk assistans till SIDA

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

## 2.2 Incidenter under pågående granskningar

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2013 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 bland annat;

- rådgivningsmöte när det gäller åtgärdsarbetet med öppna revisionsiakttagelser
- självutvärdering av "*Principles for financial market infrastructures*"
- IT revision av externt betalsystem

## 2.4 Internationella uppdrag under 2013

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee
- ESCB som medlem i Audit Task Force - Quality Management
- Som ordförande i Central Bank Internal Auditors Group (fd.BIS G10 grupp)
- Ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer
- Som talare (internrevisionschefen) vid Central Banking Publications seminarer.

## 2.5 ECB granskningsuppdrag under 2013

Internrevision har under året genomfört ett antal granskningar på uppdrag av ECB. Dessa uppdrag beslutas av och avrapporteras till ECBs allmänna råd.

## 3. Resurser, kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

Internrevisionsavdelningen hade en budgetram på 6 åa, men det faktiska utfallet under 2013 blev i snitt 4,0 åa. Det beror på secondment till Bank of England och uttag av föräldradedighet. Internrevision har fortsatt att använda sig av externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser under året. Externa konsulter har anlåtats 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.

Under 2012 genomgick internrevisionsverksamheten en extern kvalitetsutvärdering. Resultatet av utvärderingarna visar att verksamheten bedrivs i enlighet med god sed för internrevision och internationella standarder (The Institute of Internal Auditors).

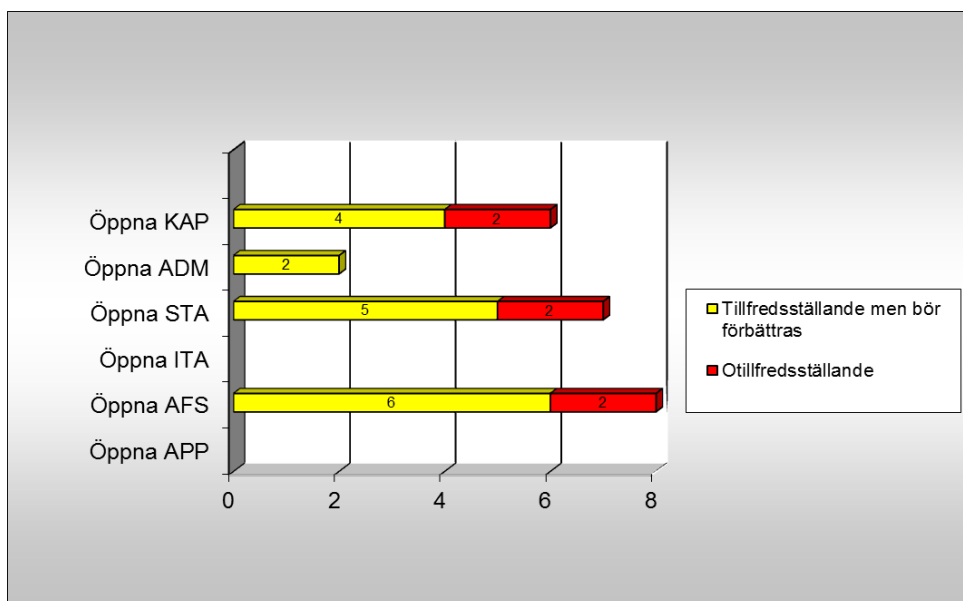
Internrevision har ett löpande kvalitetsäkringsprogram där bland annat en årlig självutvärdering sker i enlighet med internationella standarder.

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

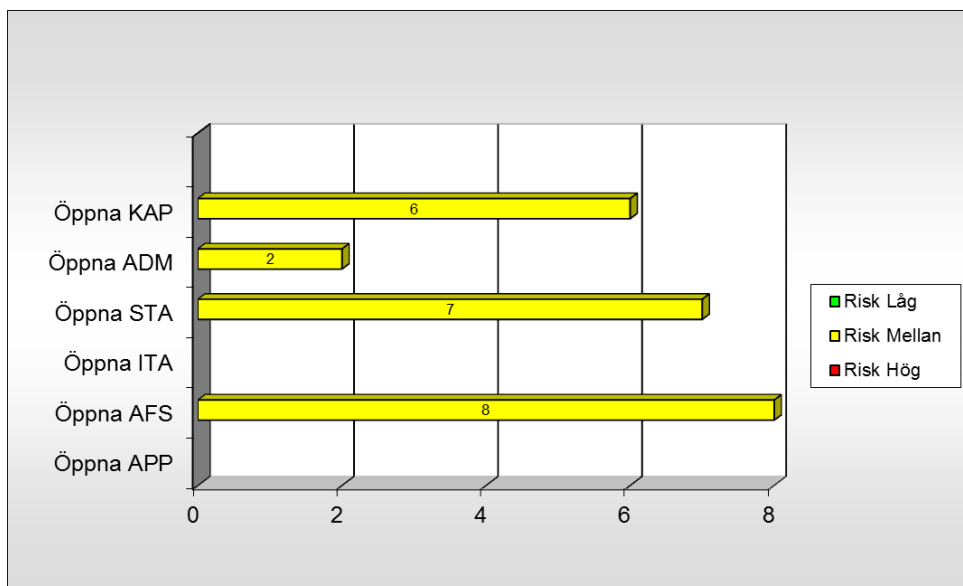
## ■ 4. Öppna revisionsiakttagelser

IR har noterat en fortsatt förbättring när det gäller att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Verksamheten har arbetat 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 23 (49) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut varav 6 (13) hade revisionsbedömning "Otillfredsställande" och 17 (36) revisionsbedömning "Tillfredsställande men bör förbättras" (Fig. 1). Inga öppna revisionsiakttagelser vid årets slut bedömdes ha en förhöjd risknivå (Fig. 2).



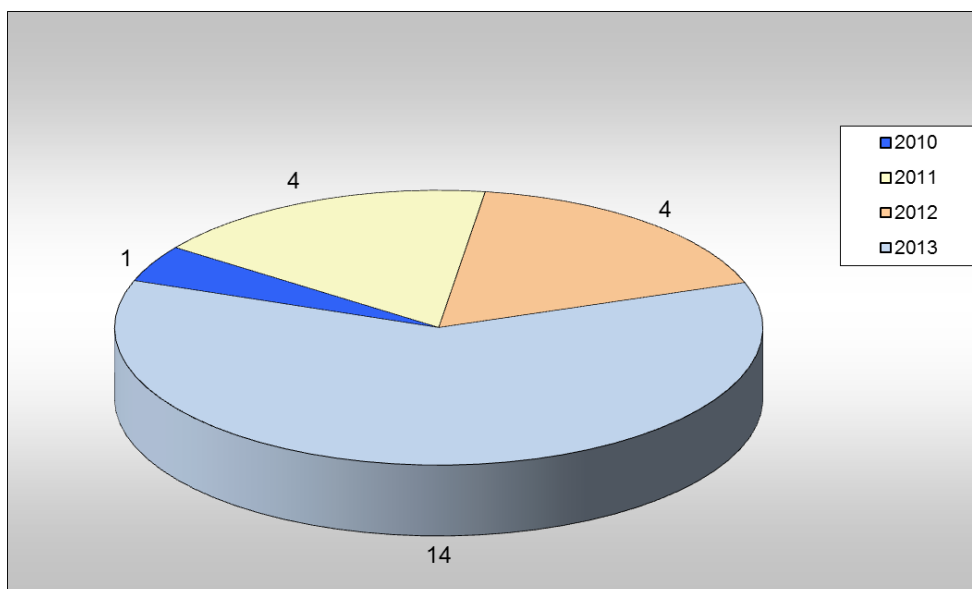
**Figur 1:** Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2013-12-31



**Figur 2:** Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2013-12-31

#### ■ 4.1 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 44 (26) revisionsiakttagelser bland annat äldre iakttagelser från 2009 och 2010. Kvarstående öppna iakttagelser vid årsskiftet är från åren 2010-2013 med fördelning enligt Figur 3.



**Figur 3:** Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2013-12-31

#### 5. Samarbete med Finansinspektionen

Under 2013 har internrevision fortsatt sitt samarbete med Finansinspektionen för att leverera internrevisionstjänster.

■ **Bilaga 1:** Förteckning över årets granskningar

2013-0102-IR, Granskning, Sedelmakulering Tumba  
2013-0163-IR, Uppföljning, Rapporten finansiell stabilitet  
2013-0205-IR, Uppföljning, Beredskap mot risker för oegentligheter  
2013-0210-IR, Granskning, Teknisk assistans till SIDA  
2013-0216-IR, Uppföljning, IT-säkerhet  
2013-0224-IR, Uppföljning, Intern representation  
2013-0239-IR, Uppföljning, IT Stöd IT Drift  
2013-0254-IR, Uppföljning, Inköpsprocessen ITA  
2013-0266-IR, Granskning, Sedelmakulering Mölndal  
2013-0285-IR, Uppföljning, Informationssäkerhet APP  
2013-0339-IR, Granskning, Back Office  
2013-0344-IR, Uppföljning, Förändring av mynthantering  
2013-0390-IR, Granskning, Broby del 4  
2013-0399-IR, Uppföljning, Arbete med PPR  
2013-0423-IR, Uppföljning, IT Stöd IT Drift  
2013-0465-IR, Uppföljning, Broby granskning nr.3  
2013-0473-IR, Uppföljning, Kontroller MO  
2013-0508-IR, Uppföljning, Broby del 2  
2013-0515-IR, Uppföljning, Förordning om intern styrning och kontroll  
2013-0522-IR, Granskning, Nedläggning Mölndal  
2013-0529-IR, Uppföljning, Ritva förfrågningsunderlag  
2013-0566-IR, Uppföljning, Informationssäkerhet RIE  
2013-0676-IR, Uppföljning, Riksbankens process för intern styrning och kontroll  
2013-0707-IR, Uppföljning, Riskkontroll STA  
2013-0758-IR, Uppföljning, Inköpsprocessen  
2013-0809-IR, Granskning, Guld  
2013-0825-IR Granskning, Inventering  
2013-0843-IR, Granskning, Guldinspektion  
2013-0859-IR, Uppföljning, Nedläggning Mölndal  
2014-0030-IR, Granskning , Ritva del 2  
2014-0040-IR, Granskning, Myntupphandling