

# RAPPORT

DATUM: 2015-03-12  
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 2015-220-IR

## ■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2014

### 1. Sammanfattning

Internrevisionsavdelningen (IR) har under 2014 genomfört 13 (11) granskningar och 11 (20) uppföljningar.

IR har i samband med sina löpande granskningar under året inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda rapportering av incident.

Verksamheten har arbetat kontinuerligt och strukturerat med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Antalet öppna revisionsiakttagelser uppgick till 28 (23) vid slutet av året.

### 2. Granskningsarbetet

IR:s 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.

IR:s resurser har under 2014 till övervägande del använts till granskningar och uppföljningar. En mindre del resurser har använts för bevakning och rådgivning. IR har samarbetat med riksbanksfullmäktiges revisorer och Riksrevisionen som båda haft möjlighet att nyttja resultaten av IR:s granskningar i sitt arbete.

IR har under året genomfört 13 (11) granskningar och 11 (20) uppföljningar. Dessa har resulterat i 25 (18) nya revisionsiakttagelser medan 20 (44) revisionsiakttagelser har kunnat avslutas. Den utgående balansen vid slutet av året visade 28 (23) öppna revisionsiakttagelser, varav 22 härrörde från årets granskningar.

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

Årets granskningar fokuserade huvudsakligen på vissa delar av kärnprocesser och stödprocesser inom följande verksamhetsområden: betalningsväsendet, tillgångs- förvaltningen, strategisk ledning, operativ ledning och ekonomi/administration.

## 2.1 Incidenter under pågående granskningar

I samband med sina löpande granskningar under 2014 har IR inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda klassificering eller rapportering som incident.

## 2.2 Rådgivning

IR har bidragit med rådgivning i begränsad omfattning främst inom verksamhetsområdet betalningsväsendet, med bland annat ett rådgivningsmöte om åtgärder för att hantera öppna revisionsiakttagelser.

## 2.3 Internationella uppdrag

IR har under året verkat aktivt inom:

- ESCB som medlem i ECB:s Internal Auditors Committee
- ESCB som medlem i Audit Task Force - Quality and Method
- som medlem i Central Bank Internal Auditors Group (f.d. BIS G10-grupp)
- ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer
- som talare (internrevisionschefen) vid seminarier anordnade av Central Banking Publications.

## 2.4 Granskningsuppdrag från ECB

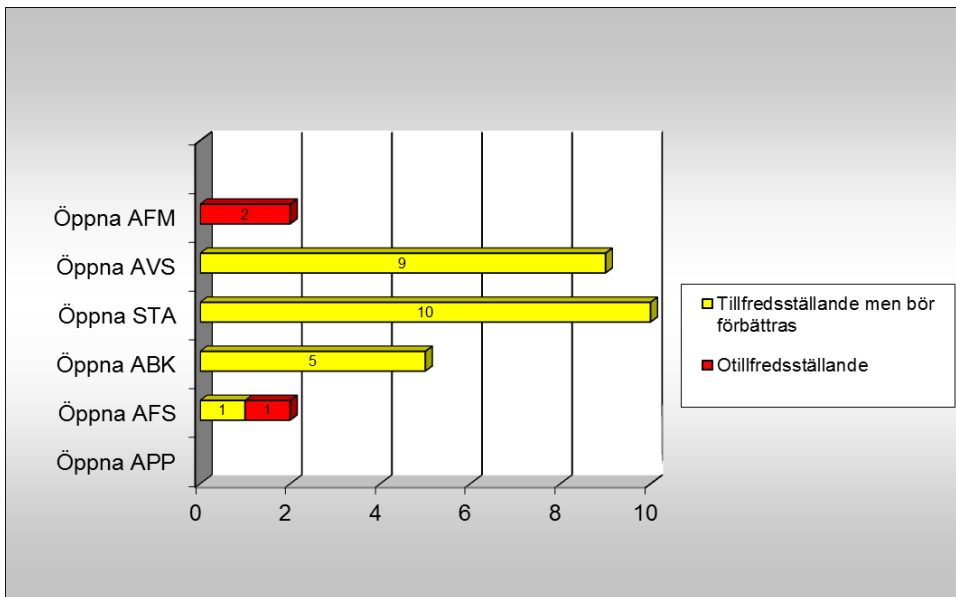
IR har under året genomfört ett antal granskningar på uppdrag av ECB. Dessa uppdrag beslutas av och avrapporteras till ECB:s allmänna råd.

## 3. Öppna revisionsiakttagelser

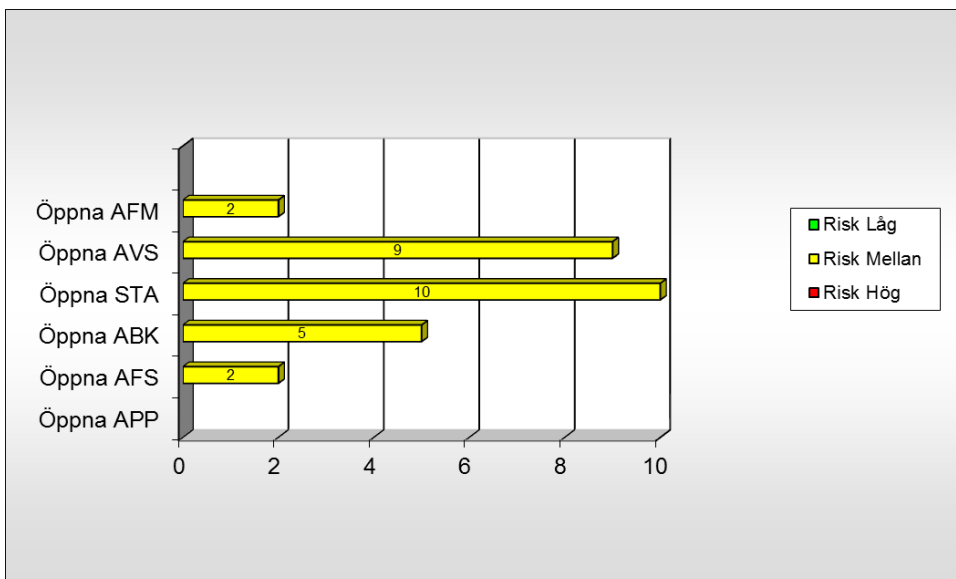
IR har noterat en fortsatt förbättring när det gäller verksamheternas arbete med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Verksamheterna har bedrivit åtgärdsarbetet på ett strukturerat sätt och vid ett antal tillfällen rådfrågat IR för att säkerställa att föreslagna åtgärder hanterar de brister som IR ursprungligen identifierat.

Det fanns 28 (23) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut, varav 3 (6) med revisionsbedömning "otillfredsställande" och 25 (17) med revisionsbedömning "tillfredställande men bör förbättras" (se figur 1). Ingen av de öppna revisionsiakttagelserna vid årets slut bedömdes ha en förhöjd risknivå (se figur 2).

■ **Figur 1:** Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2014-12-31



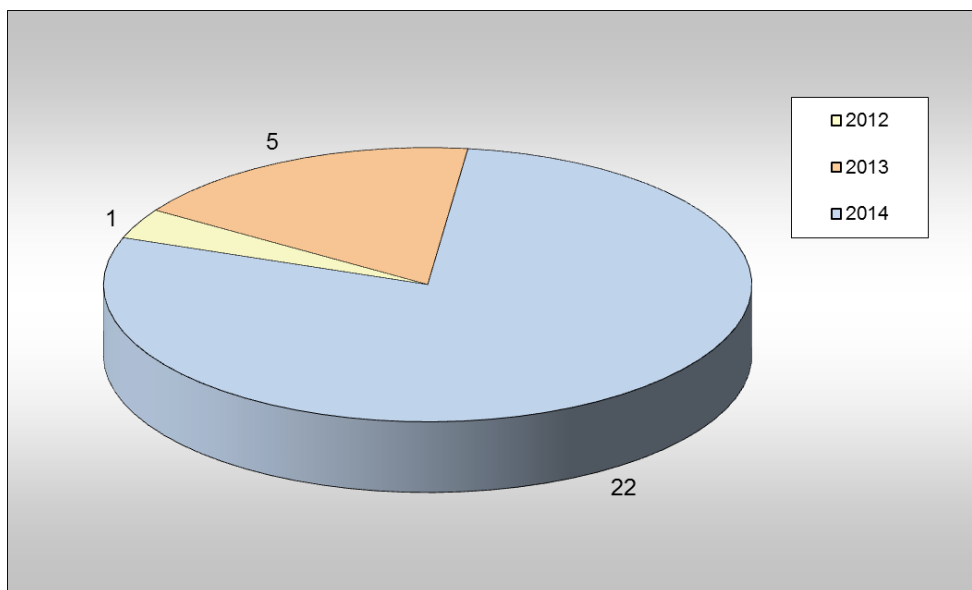
**Figur 2:** Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2014-12-31



### ■ 3.1 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 20 (44) revisionsiakttagelser, däribland äldre iakttagelser från åren 2010, 2011 och 2012. De öppna iakttagelser som kvarstod vid årsskiftet avser åren 2012, 2013 och 2014 enligt fördelning i figur 3.

**Figur 3:** Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2014-12-31



## 4. Resurser samt kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

IR:s budgetram för 2014 motsvarade 6 årsarbetare. Det faktiska utfallet uppgick till 4,0 årsarbetare i genomsnitt under året, vilket berodde på en tjänstledighet för en secondment på Bank of England och en vakans. IR har fortsatt att använda sig av externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser. Externa konsulter har anlitats för att biträda vid tre granskningar under året. IR:s arbete har bedrivits i enlighet med god sed för internrevision, det vill säga i överensstämmelse med The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards och IIA:s Code of Ethics.

Internrevisionsverksamheten genomgick en extern kvalitetsutvärdering 2012. Resultatet av utvärderingarna visar att verksamheten bedrivs i enlighet med god sed för internrevision och internationella standarder (The Institute of Internal Auditors). IR tillämpar dessutom ett löpande kvalitetsäkringsprogram som bland annat omfattar en årlig självutvärdering i enlighet med internationella standarder och krav från ESCB.

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

## 5. Samarbete med Finansinspektionen

Under 2014 har IR fortsatt sitt samarbete med Finansinspektionen för att leverera internrevisionstjänster.