



Policy

BESLUTSDATUM: 2016-06-20
BESLUT AV: Direktionen
ANSVARIG AVDELNING: Stabsavdelningen
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Riskchefen

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 2016-00498

Intern styrning och kontroll

Vid Riksbanken ska det finnas en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt. I riksbankslagen¹ återfinns kraven på intern styrning och kontroll som säger att verksamheten ska bedrivas:

- effektivt och enligt gällande rätt,
- att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt
- samt att Riksbanken hushållar väl med statens medel.

Kraven på intern styrning och kontroll ska således eftersträvas i allt löpande arbete inom Riksbanken.

För att kunna säkerställa en betryggande intern styrning och kontroll ska momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation vara integrerade i verksamheten.² Syftet med denna policy är att tydliggöra dessa moment så att Riksbanken med rimlig säkerhet kan uppfylla kraven på intern styrning och kontroll.

Riskanalys

En viktig del i arbetet med att säkerställa en god intern styrning och kontroll är att verksamheten identifierar och hanterar sina risker.

Avdelningarna ska därför genomföra riskanalyser för att i tid identifiera, värdera och hantera risker som kan få negativa effekter för Riksbanken.

Kontrollåtgärder

De risker som Riksbanken utsätts för ska i största möjliga mån begränsas.

Avdelningarna ska sätta in kontrollåtgärder som så långt det är möjligt, och ekonomiskt försvarbart, minskar sannolikheten för att risken inträffar och/eller minskar konsekvenserna om risken trots allt inträffar. Varje avdelning ska även upprätthålla en krisberedskap för dess verksamhet.

¹ 9 kap. 1 a § riksbankslagen.

² Vidare information om hur momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation ska genomföras förtydligas i underliggande regler.

Uppföljning

Riksbanken är alltid ansvarig för den verksamhet som utförs, oavsett i vilken regi detta sker. Riksbanken ska därför ha en systematisk och regelbunden uppföljning av all verksamhet.

Detta innebär att avdelningarna ska planera och följa upp resultat, aktiviteter, budget och risker. Det innebär även att säkerställa att man har tillräcklig insyn i den verksamhet som är utkontrakterad.

Dokumentation

Varje avdelning ska ta fram policyer, regler och rutinbeskrivningar inom sitt ansvarsområde och säkerställa att chefer och medarbetare känner till och följer Riksbankens interna regelverk. Avdelningarna ska även säkerställa att Riksbankens information klassificeras och hanteras korrekt.

Ansvarsfördelning

För att säkerställa en ändamålsenlig intern styrning och kontroll samt en god riskhantering är ansvarsfördelningen mellan olika funktioner i Riksbanken baserad på principen om tre ansvarslinjer.

Första linjen

Första linjen utgörs av verksamheten. Avdelningscheferna ansvarar för riskerna inom avdelningen och således för att momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation genomförs i den löpande verksamheten.

Andra linjen

Andra linjen utgörs av riskenheten som är en oberoende funktion som stödjer verksamheten med rådgivning, utbildning och metoder för att underlätta deras riskarbete och regelefterlevnad. Riskenheten kontrollerar och rapporterar även verksamhetens risker.

Tredje linjen

Tredje linjen utgörs av internrevisionen som oberoende och objektivt utvärderar om Riksbankens interna styrning och kontroll är ändamålsenlig och effektiv. Internrevisionen granskar och utvärderar således det arbete som utförs av både första och andra linjen och kan även genomföra rådgivningsuppdrag så länge oberoendet och objektiviteten kan säkerställas.

Därutöver finns även externa revisorer som utgörs av Fullmäktiges revisorer samt Riksrevisionen.

Utvärdering av intern styrning och kontroll

Direktionen ska i årsredovisningen lämna en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande. Inför årsredovisningen ska riskenheten upprätta en sammanfattande rapport för verksamhetens arbete med intern styrning och kontroll.