



RAPPORT

DATUM: 2015-03-03
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 2016-00279

■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2015

1. Sammanfattning

Internrevision har under året genomfört 14 (13) granskningar och 7 (11) uppföljningar.

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2015 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda rapportering av incident.

Verksamheten har arbetat kontinuerligt och strukturerat med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Antal öppna revisionsiakttagelser uppgår till 42 (28) 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 använts till granskningar och uppföljningar. En mindre del resurser har använts 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 14 (13) granskningar och 7 (11) uppföljningar. Dessa resulterade i 32 (25) nya revisionsiakttagelser och 18 (20) revisionsiakttagelser som kunde avslutas. Den utgående balansen är 42 (28) öppna revisionsiakttagelser, varav 32 härrör från årets granskningar.

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

Granskningar har skett inom följande områden som berör både kärnprocesser och stödprocesser: penningpolitik, betalningsväsendet, tillgångsförvaltningen, strategisk ledning, operativ ledning, IT, statistik och ekonomi administration

2.1 Incidenter under pågående granskningar

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2015 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda klassificering eller rapportering som incident.

2.2 Rådgivning

Rådgivning har skett på en begränsad nivå men främst inom området kontanthantering och med bland annat rådgivningsmöte när det gäller åtgärder för att hantera öppna revisionsiakttagelser.

2.3 Internationella uppdrag under 2015

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee
- Som medlem i Central Bank Internal Auditors Group (fd.BIS G10 grupp)
- Ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer

2.4 ECB granskningsuppdrag under 2015

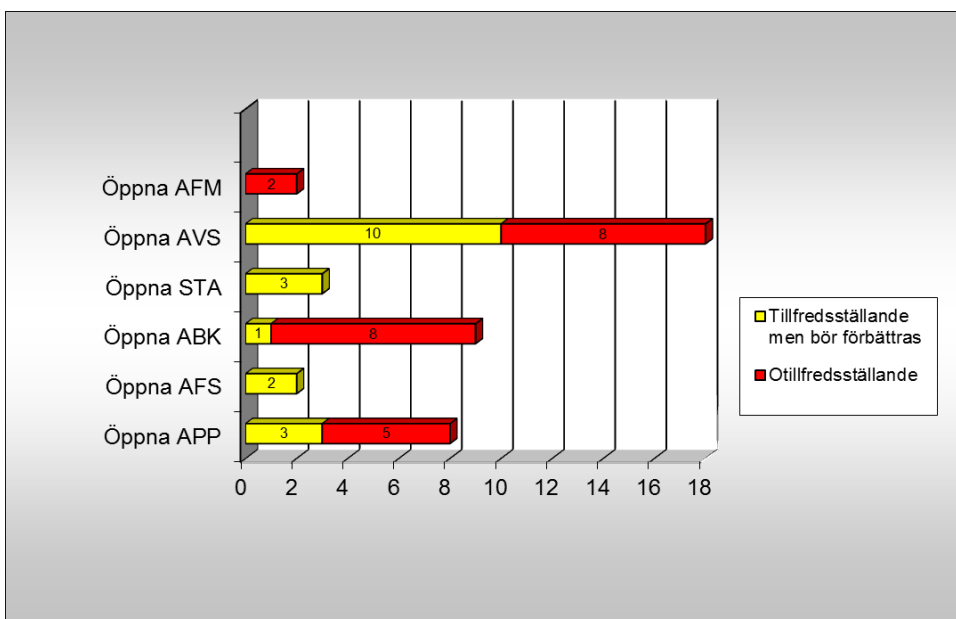
Internrevision har under året genomfört ett antal granskningar på uppdrag av ECB. Dessa uppdrag beslutas av och avrapporteras till ECBs allmänna råd.

3. Öppna revisionsiakttagelser

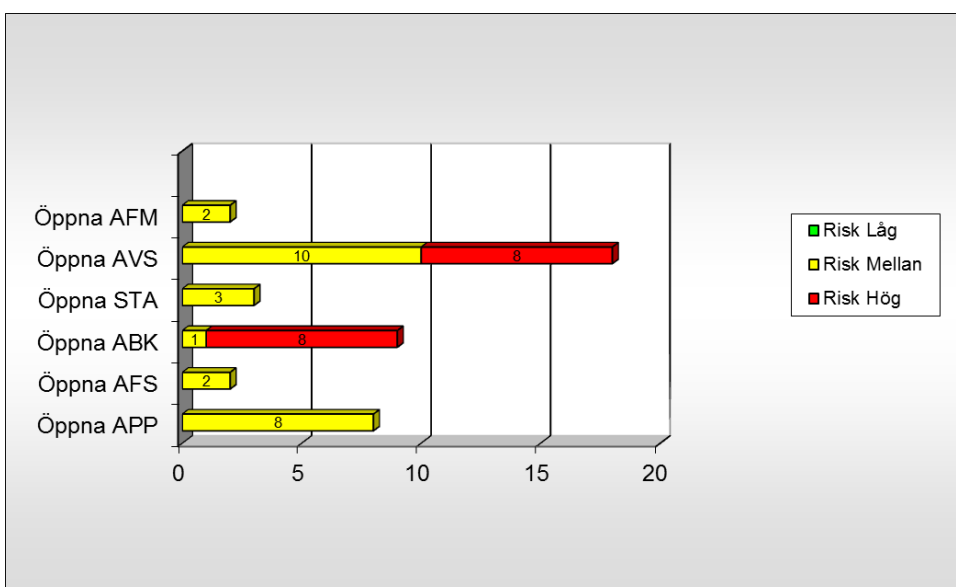
IR anser att verksamheten har fortsatt att åtgärda öppna revisionsiakttagelser på ett bra sätt, men det har noterats att slutdatum för när åtgärder skulle ha vidtagits ofta flyttas fram och åtgärdsarbetet senareläggs. Den vanligaste förklaringen till att åtgärder inte genomförs inom utsatt tid är att arbetet är beroende av insats från extern leverantör eller på grund av arbetsbelastning. IR håller en löpande dialog med de ansvariga för att följa status kring åtgärdsarbetet.

Det fanns 42 (28) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut varav 23 (3) hade revisionsbedömning "Otillfredsställande" och 19 (25) revisionsbedömning "Tillfredställande men bör förbättras" (Fig. 1).

16 (0) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut bedömdes ha en förhöjd risknivå (Fig. 2).



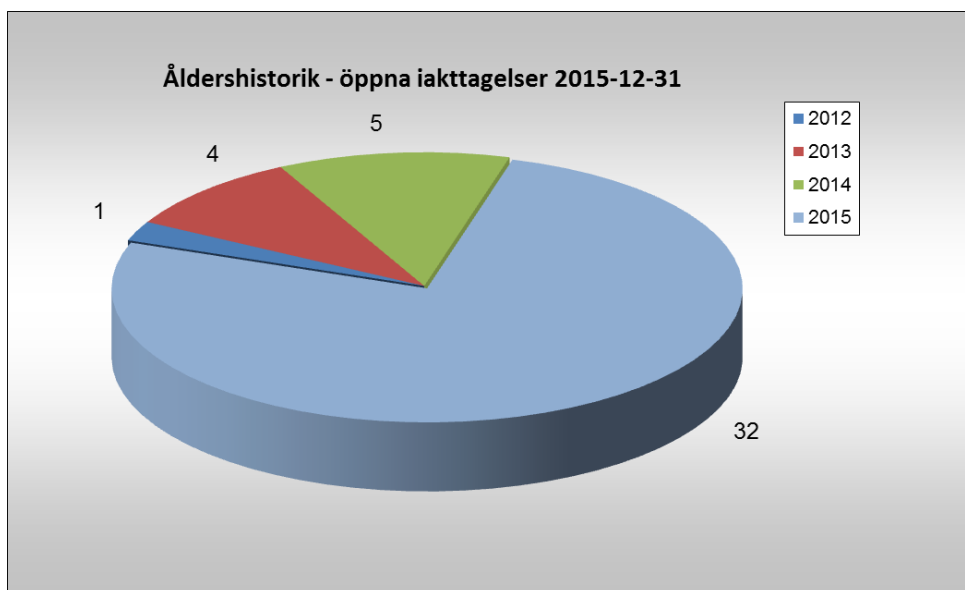
Figur 1: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2015-12-31



Figur 2: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2015-12-31

3.1 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 18 (20) revisionsiakttagelser, bland annat äldre iakttagelser från 2013 och 2014. Kvarstående öppna iakttagelser vid årsskiftet är från åren 2012-2015 med fördelning enligt Figur 3.



Figur 3: Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2015-12-31

4. Resurser, kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

Internrevisionsavdelningen hade en budgetram på 6 åa men det faktiska utfallet under 2015 blev i snitt 4,0 åa, vilket berodde på föräldradedighet och en vakans. Internrevision har fortsatt att använda sig av externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser under året. Externa konsulter har anlitats 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 och krav från ESCB.

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

5. Samarbete med Finansinspektionen

Under 2015 har internrevision fortsatt sitt samarbete med Finansinspektionen för att leverera internrevisionstjänster. Samarbetet kommer att avslutas under våren 2016 då FI ska etablera en eget Internrevision.