

PM

DATUM: 2013-11-29
AVDELNING: STA
HANDLÄGGARE: Eva Julin



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 2013-111-STA

■ Process för fullmäktiges granskning inför beslut om förslag till vinstdisposition

I denna promemoria redovisas förslag på hur fullmäktiges revision kan utvecklas med anledning av att fullmäktige fortsatt vill säkra sig om att få underlag som bekräftar "...att Riksbankens årsredovisning enligt revision visar en rättvisande bild av Riksbankens resultat och ställning och att förslaget till vinstdisposition är korrekt beräknat..".

Bakgrund

En revision av Riksbankens redovisning, inklusive ställning och resultat ska göras årligen av Riksrevisionen, men görs inte av fullmäktiges revisionsfunktion.

Den rapportering som lämnades åren 2008–2012 från fullmäktiges revisionsfunktion till fullmäktige inför beslut om vinstdisposition, och som innehöll ett uttalande om resultat och ställning förutsätter idag en annan typ av mer genomgripande revision som kan liknas vid den granskning Riksrevisionen gör. Fullmäktige skulle kunna ge sin revisionsfunktion i uppdrag att göra en sådan revision men det skulle innebära att Riksrevisionen och fullmäktiges revision samtidigt utförde i det närmaste likalydande revisioner. Detta skulle innebära dubbelarbete vilket inte kan anses kostnadseffektivt. Det bör noteras att det inte ingår i Riksrevisionens formella uppdrag att uttala sig om uträkningen kring fullmäktiges förslag till vinstdisposition, men med de steg som föreslås nedan får fullmäktige ändå tillräckligt underlag för sitt ställningstagande om vinstdispositionen.

Förslag

För att fullmäktige, inför sitt beslut om förslag till vinstdisposition, ska få information om Riksbankens resultat och ställning, föreslås att Riksrevisionen presenterar sin granskning över resultat och ställning för fullmäktige *före fullmäktiges beslut om förslag till vinstdisposition*, på liknande sätt som sker för direktionen inför dess beslut av årsredovisningen. Processen blir då i tre steg.

Steg 1 och steg 2.

Riksrevisionen deltar dels på fullmäktiges bordläggningssmöte och dels på beslutsmötet om fullmäktiges verksamhetsberättelse och förslag till vinstdisposition

1. *På bordläggningmötet (vanligtvis vid månadsskiftet januari/ februari):*
Riksrevisionen deltar på fullmäktiges möte där en redovisning av beräknat resultat lämnas av Riksbankens ekonomifunktion (EKE) och Riksrevisionen ger på mötet en statusrapport av sin pågående granskning. Därefter bordläggs verksamhetsberättelsen och förslag till vinstdispositionen.
2. *På beslutsmötet (vanligtvis i början av februari):*
Direktionen överlämnar sin beslutade och underskrivna årsredovisning till fullmäktige som samtidigt får information från Riksrevisionen om Riksrevisionens fortsatta granskningsarbete och dess bedömning av ställning och resultat. Riksrevisionens bedömning, som inte är slutlig utan endast preliminär, förs till protokollet. I det fall bedömningen från Riksrevisionen är att revisionsberättelsen kommer att bli ren skulle föras till protokollet att "... i Riksrevisionens pågående granskning av bokslut och ekonomisk ställning har Riksrevisionen fram till denna dag inget att påtala som är av sådan vikt att det skulle anmärkas i revisionsberättelsen eller påverka det framräknade förslaget till vinstdispositionen. Mot bakgrund av detta kan fullmäktige sluta sig till att förslaget till vinstdisposition är korrekt framtaget och ger en rättvisande bild av Riksbankens ekonomiska ställning och resultat ...".

Riksbankens ekonomifunktion tar fram underlag, som också granskas av Riksrevisionen, för den uträkning som ligger till grund för fullmäktiges förslag till vinstdisposition.

På grundval av direktionens beslutade årsredovisning och presentation av årets ekonomiska resultat tillsammans med Riksrevisionens sagda bedömning av ekonomisk ställning och resultat kan fullmäktige fatta beslut om vinstdisposition.

Steg 3.

Riksrevisionen informerar fullmäktige om slutlig revisionsberättelse

Vid lämplig tidpunkt, då revisionsberättelsen är färdigställd och beslutad av Riksrevisionen och överlämnad till riksdagen ska Riksrevisionen överlämna revisionsberättelsen till fullmäktige med slutligt resultat, och om fullmäktige så anser presentera resultatet på ett fullmäktigemöte. Detta kan troligen ske i mars.

Slutsatser

Då Riksrevisionen, i januari/februari, steg 1 och 2, presenterar sin granskning för fullmäktige är i princip granskningen slutförd och revisionsberättelsen klar. Det kan anses osannolikt att större betydande ändringar därefter kommer att ske.

Den föreslagna ordningen ovan skulle ge fullmäktige en trygghet i att underlaget för beräkningarna av vinstdispositionen är korrekta, till följd därav kan beslut om förslag till vinstdisposition fattas genom en ordnad process.

Samma rutin skulle gälla för fullmäktige och direktionen, dvs. båda fattar beslut om sin verksamhetsberättelse efter information från Riksrevisionen men före Riksrevisionens beslut om revisionsberättelse över Riksbanken.