

Protokollsbilaga D

Direktionens protokoll 081208, § 8 PM



DATUM: 2008-12-01
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 2008-964-IR

■ Revisionsplan för 2009

Revisionsplanen för 2009 omfattar beskrivning och prioriteringar av internrevisionsavdelningens (IR) revisionsverksamhet. Beslut om resurstilldelning och övergripande verksamhetsinriktning för internrevisionsavdelningen fattas av direktionen som en del av beslutet om verksamhetsplan och budget för 2009. För de granskningar som berör europeiska centralbankssystemet, ESCB, fattas beslut av ECB-rådet.

1 Bakgrund

Sammanfattningsvis fortsätter IR sin processororienterade revisionsansats där metoderna löpande fördjupas och vidareutvecklas. Genom denna ansats får vi en målorienterad syn på bankens arbete som gör det möjligt att upprätthålla en helhetssyn.

Riksbankens verksamhet granskas av såväl internrevisionen, fullmäktiges revisorer och Riksrevisionen. Internrevisionen skall samarbeta med övriga granskningsorgan för att höja kvaliteten och effektiviteten på granskningarna.

I denna promemoria redogörs för de prioriterade granskningar som ska genomföras under 2008. Parallellt med dessa kommer tidigare granskningar att följas upp och avrapporteras kontinuerligt.

1.1 Riskbedömning

Revisionsplanen grundar sig på att vi prioriterar de processer alternativt delprocesser där vi bedömer att risken för väsentliga fel är som störst. Vi gör en bedömning av styrkan i den interna kontrollen och vad eventuella brister i denna kan leda till för påverkan på anseendet och balansräkningen.

Vår riskbedömning ger att de processer, *nyckelprocesser*, inom bankens verksamhet som är av avgörande betydelse för måluppfyllelse enligt Riksbankslagen bör granskas kontinuerligt, medan övriga processer generellt inte behöver uppmärksammas med samma frekvens.

Internrevisionens metod för riskanalys ligger i linje med vad som är "best practice" bland centralbanker.

1.2 *Riksbankens processer*

Den verksamhet som bedrivs inom Riksbanken har vi definierat i olika processer, som i sin tur indelas i följande huvudgrupperingar;

- *ledningsprocesser*; de aktiviteter som representerar den strategiska och operativa ledningen av banken, t ex verksamhetsplanering, regelefterlevnad och projektstyrning,
- *kärnprocesser*; aktiviteter som har en kund/mottagare utanför banken, t ex penningpolitik,
- *stödprocesser*; aktiviteter som i huvudsak är ett stöd för kärnprocesserna, dvs. har bankens kärnprocesser som kund/mottagare, t ex IT, säkerhet och kompetensförsörjning.

2 **Granskningsinriktning**

Internrevisionens uppdrag är att granska och bedöma den interna styrningen och kontrollen samt riskhantering inom bankens verksamhetsområden och även att bidra till effektivisering och förbättringar av bankens ledningsprocesser.

De granskningar och uppföljningar som genomförs syftar till att värdera och förbättra bankens verksamheter utifrån följande kriterier:

- efterlevnad av lagar, regler och riktlinjer
- riskhantering
- måluppfyllelse
- säkerställande av beslutsinformation
- skydd av tillgångar, information och värden
- hushållning med resurser

2.1 *Ledningsprocesser*

Inom processerna för Riksbankens styrning och samordning planeras bl.a. granskning av *genomförande av kompetenssatsningar som en del av riksbankens vision för 2009*.

2.2 *Kärnprocesser*

2.2.1 *Penningpolitik*

Den penningpolitiska processen kommer under 2009 att granskas avseende *finanskrisens påverkan på prognosprocessen och genomförande av finjusterande operationer*.

2.2.2 *Betalningsväsendet*

Riksbanken har under 2008 genomfört ett antal likviditetsåtgärder för att upprätthålla ett effektivt betalningsväsende. Under 2009 kommer vi att bl.a. granska följande:

- *ändringar av säkerhetskraven för krediter i RIX*
- *swapfacilitet med Federal Reserve och genomförande av dollarauktioner*
- *likviditet stöd till Kaupthing Bank Sverige AB och Carnegie Investment Bank AB*
- *lånefacilitet i svenska kronor och genomförande av SEK auktioner*
- *genomförande av kreditfacilitet med företagscertifikat som säkerhet*

Driftsättning av det nya betalningssystemet (FRIX) kommer att ske under februari 2009 därför skall vi granska *betalningssystem* och *verksamhetens driftsorganisation av betalsystemet*.

Inom delprocessen *kontanthantering*, kommer granskning ske av *riksbankens inventering av bankägda depåer, sedelmakulering och inlösen av ogiltiga sedlar*.

2.2.3 *Bokslutsprocessen*

Under 2009 kommer ett *tertialbokslut* granskas med inriktning på *förändringar i riksbankens balansräkning som följd av genomförde likviditetsåtgärder*.

2.3 *Stödprocesser*

2.3.1 *Tillgångsförvaltningen*

- Inom processerna för tillgångsförvaltningen planeras bl.a. granskning av *strategisk och taktisk förvaltning*.

2.3.2 *IT-försörjningen*

- Under 2009 kommer vi att inom IT processerna granska bl.a. *Ändringshantering inom infrastruktur och behörighetshantering i banken*.

Inom ramen för ESCB och Internal Auditors Committee, kommer granskning ske av

- *IT governance*
- *Monetary and financial statistics*

3 Resurser

De granskningar som föreslås för 2009 genomförs i huvudsak med interna resurser inom avdelningen. Avdelningen har en ram på 5 årsarbetare, som med vakans under början av året beräknas ett utrymme på 4 årsarbetare. Externa konsulter skall avropas för ca 3 granskningar. Fördelningen av resurserna för planerade granskningarna beräknas enligt följande:

- | | |
|--------------------------|--------|
| - Betalningsväsendet | ca 40% |
| - Tillgångsförvaltningen | ca 20% |
| - IT-försörjningen | ca 20% |
| - Övriga processer | ca 20% |

Förslag till beslut

Direktionen föreslås

- fastställa revisionsplanen för år 2009 i enlighet med denna promemoria.