

Protokollsbilaga G

Direktionens protokoll 091208, § 8

PM



DATUM: 2009-12-01
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 2009-933-IR

■ Revisionsplan för 2010

Revisionsplanen för 2010 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 2010. För de granskningar som berör europeiska centralbanksystemet, 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 ska samarbeta med övriga granskningsorgan för att höja kvaliteten och effektiviteten på granskningarna.

I denna promemoria redogörs för prioriterade granskningar som ska genomföras under 2010. 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 hur eventuella brister i denna skulle kunna påverka anseendet och balansräkningen.

Vår riskbedömning är 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.

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. I uppdraget ingår också att bidra till att effektivisera och förbättra bankens ledningsprocesser.

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

- efterlevnad av lagar, policy och regler
- 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 regelefterlevnad*.

2.2 *Kärnprocesser*

2.2.1 *Penningpolitik*

Den penningpolitiska processen kommer under 2010 att bl.a. *granskas utifrån erhållna säkerheter för utlåning*.

2.2.2 *Betalningsväsendet*

Inom betalningsväsendet kommer vi under 2010 att bl.a. *granska verksamhetens arbete med rapporten finansiell stabilitet och bedömningar av finansiell infrastruktur.*

Under 2010 kommer det nya betalningssystemet ha varit i drift ett år, därför ska vi *granska verksamhetens driftsorganisation av betalsystemet.*

Inom delprocessen kontanthantering, kommer *granskning att ske av riksbankens planerade nya kontanthanteringskontor- Broby projektet, och sedelmakuleringverksamheten i Mölndal.*

2.2.3 *Bokslutsprocessen*

Under 2010 kommer ett *tertiärbokslut granskas med inriktning på värdering av väsentliga bokslutsposter.*

2.3 *Stödprocesser*

2.3.1 *Tillgångsförvaltningen*

- Inom processerna för tillgångsförvaltningen planeras bl.a. *granskning av verksamhetens arbete med limitöverträdelser och granskning av systemet Simcorp Dimension .*

2.3.2 *IT-försörjningen*

- Under 2010 kommer vi att inom IT processerna granska bl.a. *bankens IT drift och ändringshantering inom kritiska system.*

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

- *Domain maintenance and operation of IT infrastructures and systems*
- *Governance of ESCB projects*

3 *Resurser*

De granskningar som föreslås för 2010 genomförs i huvudsak med interna resurser inom avdelningen. Avdelningen har en ram på 5 årsarbetare, som med föräldraledighet under delar av året beräknas ett utrymme på 4 årsarbetare. Externa konsulter ska avropas för ca 3 co-sourcing granskningar. Fördelningen av resurserna för planerade granskningarna beräknas enligt följande:

- Betalningsväsendet inkl. kontanthantering ca 40%
- Tillgångsförvaltningen ca 15%
- IT-försörjningen ca 20%
- Övriga processer ca 25%

Förslag till beslut

Direktionen föreslås

- fastställa revisionsplanen för år 2010 i enlighet med denna promemoria.