

Protokollsbilaga B

Direktionens protokoll 100201, § 7

PM



BESLUTSDATUM: 2010-02-01
ANSVARIG AVDELNING: IR
BESLUT AV: DIREKTIONEN
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Patrick Bailey
HANTERINGSKLASS: ÖPPEN

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 2010-51-IR

Riksbankens policy för internrevision

1. Inledning

Denna policy anger vilket syfte, vilket ansvar och vilka befogenheter som Internrevisionsavdelningen (IR) har. Internrevisionsverksamheten bedrivs på uppdrag av direktionen i enlighet med 16§ arbetsordningen för Sveriges riksbank (banken) och definieras vidare i instruktionen för Sveriges riksbank och dess bilaga. Direktionen ska enligt 3§ Riksbankens instruktion besluta om revisionsplan för internrevisionen och, vid behov, åtgärder med anledning av internrevisionens förslag och rekommendationer.

2. Uppdraget

Riksbanken granskas av Riksrevisionen, Riksbanksfullmäktiges revisionsenhet och IR. IR utför internrevision inom banken och av annan verksamhet som bedrivs på uppdrag av banken.

IR ska inom bankens verksamhetsområden granska och bedöma intern styrning och kontroll samt riskhantering och därutöver bidra till effektivisering och förbättringar av bankens styrning och ledning. Utanför det revisionsmandat som IR har ligger direktionsledamöternas utövande av tjänst, vilket granskas av fullmäktiges revisionsenhet.

IR utför även internrevision på uppdrag av Internal Auditors' Committee, IAC, inom Europeiska Centralbankssystemet, ECBS.

3. Ansvar och befogenheter

3.1 Revisionsplan

IR ska utarbeta förslag till årlig revisionsplan baserat på en bedömning av verksamhetens risk, det vill säga sannolikhet och påverkan, samt intern kontroll i respektive verksamhet inom banken. Direktionen beslutar om revisionsplan och internrevisionschefen ska därefter informera Riksbankens ledningsgrupp om planen.

■ Revisionsplanen innefattar även de uppdrag som utförs på uppdrag av IAC. Dessa uppdrag beslutas av ECB-rådet.

IR kan utöver beslutad revisionsplan utföra särskilda uppdrag som efterfrågas av direktionen, bankens verksamheter och ledning eller på eget initiativ. Dessa uppdrag får dock inte stå i konflikt med IR:s oberoende och objektivitet. Sådana uppdrag ska avvägas mot revisionsplan och tillgängliga resurser. Beslut om sådant uppdrag fattas av internrevisionschefen.

Internrevisionschefen ska hålla sig väl informerad om vad som sker i bankens verksamhet och kan justera revisionsplanen om det finns skäl på grund av bl.a. en förändrad riskbedömning. Internrevisionschefen ska informera direktionen om en sådan justering. Större förändringar av revisionsplanen beslutas av direktionen.

IR ska för att bidra till en effektiv revisionsorganisation för hela banken informera fullmäktiges revisionsenhet och bankens externa revisorer om revisionsplanen.

3.2 Rapportering till direktionen och verksamheten

IR ansvarar för att planera och genomföra revisionerna enligt revisionsplan och att rapportera sina iakttagelser och rekommendationer till verksamhetsansvariga och till direktionen.

Verksamhetsansvariga ska inkomma med svar på IR:s rapporter inom åtta arbetsdagar efter avlämnad rapport. Uteblivet svar efter åtta arbetsdagar innebär att verksamheten godkänner rapportens standard svar, accepterar IR:s rekommendationer och åtar sig att genomföra dem inom föreslagen tid.

Internrevisionschefen ska enligt 17 § Riksbankens instruktion löpande informera riksbankschefen och direktionen om sina iakttagelser. Internrevisionschefen ska vidare rapportera sina bedömningar och slutsatser baserade på genomförda revisioner till direktionen minst två gånger per år.

Med anledning av internrevisionens förslag och rekommendationer kan internrevisionschefen enligt 3§ Riksbankens instruktion, överlämna till direktionen att besluta om åtgärder. I beredningen av sådant ärende deltar Riksbankschefen, berörd avdelningschef, internrevisionschefen och i rollen som sekreterare, avdelningschefen för stabsavdelningen.

3.3 Uppföljning

IR ska följa upp rapporterade iakttagelser och rekommendationer för att säkerställa att lämpliga åtgärder vidtagits.

3.4 God sed

Internrevisionens verksamhet ska bedrivas i enlighet med god sed på området, vilket bland annat uttrycks i revisionsstandarder och etiska koder publicerade av The Institute of Internal Auditors (IIA) och Information Systems Audit and Control Association (ISACA).

IR:s arbete ska präglas av hög revisionskompetens och god förståelse för bankens verksamhetsområden, vara förebyggande och till nytta för verksamheten samt präglas av

- öppenhet. All personal inom IR ska samvetsgrant agera i enlighet med gällande etiska regler och värderingar.

3.5 Tillgång till information och lokaler

IR ska, i den mån IR bedömer det som nödvändigt, utan otillbörlig fördröjning, få tillgång till all information som efterfrågas, och som IR bedömer som relevant för att kunna utföra sitt uppdrag. Det inkluderar bl.a. tillgång till dokumentation, personal, projekt- och styrgrupper, IT-system och applikationer samt tillträde till bankens alla lokaler.

4. Objektivitet och oberoende

För att säkerställa internrevisionens objektivitet ska avdelningen vara oberoende och organisatoriskt avskild från de verksamheter den granskar.

IR:s budget, som fastställs av direktionen, ska säkerställa att verksamheten kan bedrivas effektivt och tillföra tillräckliga medel för kompetensutveckling.

Internrevisionschefen och internrevisorerna inom IR får inte utöva ett sådant inflytande över bankens verksamheter att deras objektivitet eller oberoende skulle kunna ifrågasättas.

Detta ska dock inte hindra personalen inom IR från att uttrycka sin uppfattning om intern kontroll och styrning inom ramen för bankens utvecklings- och förändringsarbeten eller från att delta i projekt- och styrgrupper eller liknande. Sådan delaktighet ska dock inte innefatta deltagande i beslutsfattande.

Denna policy ersätter tidigare riktlinjer daterade 2007-01-16 (Dnr 2007-60-IR)