



Direktionens åtgärder med anledning av Riksbankens internrevisions rapporter

Fullmäktiges revisionsenhet (REV)
Ove Olsson, BDO Stockholm AB

Direktionens åtgärder med anledning av Riksbankens internrevisions rapporter

Inriktningen på vår granskning har varit att granska hur riksbankens direktion agerar med anledning av de rapporter som internrevisionen avlämnar. För att kunna uttala oss har vi:

- Gått igenom av direktionen fastställd policy för internrevisionen
 - Granskat de rapporter som lämnats av internrevisionen under 2009 och 2010.
 - Intervjuat internrevisionschefen Patrick Bailey
 - Intervjuat riksbankschefen Stefan Ingves
-

Internrevisionens arbete

Internrevisionens planering och rapportering av revisionsinsats kan i korthet beskrivas enligt följande.

- Oktober-november tar internrevisionen fram ett utkast till revisionsplan. Planen diskuteras med samtliga direktionsledamöter som lämnar synpunkter på de föreslagna granskningsinsatserna.
- Början på december läggs den slutliga revisionsplanen för kommande år fram för direktionen.
- Rapportering av internrevisionens utförda granskning sker löpande till berörd avdelning samt med kopia till direktionen.
- Utöver rapporteringen av utförd granskning så sker det även tertial och årsvis rapportering till direktionen.
- Direktionen erhåller även löpande rapportering muntligen om vilka noteringar som internrevisionen gör i samband med granskningen.

Direktionens möjlighet att vidta åtgärder med anledning av internrevisionens rapporter

Vi har noterat följande tillfällen då det är naturligt att direktionen vidtar åtgärder med anledning av internrevisionens rapporter

- Tidigare rapporter från internrevisionen kan påverka inriktningen av revisionsplanen.
 - När rapport från internrevisionen inte leder till tillräckliga åtgärder hos den berörda avdelningen.
 - För den händelse att en berörd avdelning inte samtycker med internrevisionen om vilka åtgärder som fordras på grund av noterade brister i den interna kontrollen (enl RB policy för internrevision 3.2)
 - Direktionen kan även agera om den anser att noterade brister inte blir åtgärdade inom utsatt tid (utöver internrevisionen så följer även stabsenheten på uppdrag av direktionen upp de av internrevisionen noterade bristerna i den interna kontrollen för att säkerställa att de blir åtgärdade).
-

Direktionens åtgärder under den aktuella perioden

Vår granskning har syftat till att utröna om direktionen har vidtagit de åtgärder som kan anses vara erforderliga med avseende på de brister som noterats av internrevisionen.

I de rapporter som internrevisionen lämnar klassas bristerna i tre olika nivåer (grön, gul och röd) samt i tre olika väsentlighetsklasser (låg, medel och hög). I rapporterna ingår även de åtgärder som den berörda avdelningen har beslutat skall genomföras för att bristerna skall åtgärdas.

Slutsats: Baserat på vår granskning anser vi att direktionen har agerat på ett tillfredsställande sätt med avseende på de brister i den interna kontrollen som Riksbankens internrevisionsenhet har rapporterat.
