



# Rapport

DATUM: 2011-03-09  
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](http://www.riksbank.se)

Dnr 2011-235 -IR

## ■ Internrevisionsavdelningens årsrapport 2010

### 1. Sammanfattning

Internrevision har under året genomfört 13 granskningar och 14 uppföljningar.

Internrevision har under sina löpande granskningar under 2010 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda rapportering av incident.

Verksamheten har arbetat kontinuerligt och mer strukturerat än tidigare med att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Antal öppna revisionsiakttagelser uppgår till 85 vid slutet av året, varav 68 har revisionsbedömning "*Tillfredställande bör förbättras*" och 17 "*Otillfredsställande*".

Revisionsplanen för 2011, som fastställdes av direktionen i slutet av 2010, är bland annat inriktad på att granska bland annat bankens processer kring finansiell stabilitet, penningpolitik, valutareservförvaltning och den nya kontanthanteringsdepån i Broby.

### 2. Granskningsarbetet

Internrevisionens uppgift är att på direktionens uppdrag genomföra granskningar och avge bedömningar utifrån följande utgångspunkter:

- Efterlevnad av lagar, regler och riktlinjer
- Riskhantering
- Måluppfyllelse
- Säkerställande av tillförlitlig och riktig beslutsinformation
- Skydd av tillgångar, information och värden
- Hushållning med resurser

Revisionsresurser har till övervägande del nyttjats till granskningar och uppföljningar. På grund av en oväntad hög personal frånvaro under året har några planerade granskningar inte genomförts och ska istället genomföras under 2011. En mindre del resurser har utnyttjats för bevakning och rådgivning. Vi har samarbetat med Riksdagens revisorer och Riksrevisionen och dessa har nyttjat internrevisionens arbete för att inom vissa områden begränsa sina insatser.

Under 2010 har 13 (21) granskningsrapporter och 14 (19) uppföljningsrapporter avlämnats. Dessa resulterade i 33 (62) nya revisionsiakttagelser och 30 (41) revisionsiakttagelser som kunde avslutas. Den utgående balansen är 85 (79) öppna revisions iakttagelser, varav 33 härrör från årets granskningar.

Under året 2010 har granskningar genomförts och revisionsrapporter avgivits inom framförallt de områden som anges nedan. Bedömning har skett av framförallt intern styrning och kontroll samt riskhantering.

#### 2.1.1 Kärnprocesser

- **Betalningsväsendet**            Systemförvaltning av RIX  
   Kontanthantering – Broby projekt  
   Kontanthantering – Sedelmakulering (Möln dal)
- **Tillgångsförvaltningen**    IT Drift - systemförvaltning av Dimension  
   Inventering av guldreserven

#### 2.1.2 Stödprocesser

- **IT-stöd**                            IT Drift  
   Systemförvaltning av RIX  
   Ändringshantering
- **Strategisk Ledning**  
   Implementering av ISK
- **Operativ Ledning**  
   Regelefterlevnad- AFS  
   Regelefterlevnad – APP  
   Regelefterlevnad – STA  
   Regelefterlevnad – KAP

■ För en fullständig förteckning av avlämnade revisionsrapporter under året 2010, se bilaga 1.

## 2.2 Incidenter under pågående granskningar

Internrevision har i samband med sina löpande granskningar under 2010 inte upptäckt några allvarliga brister som skulle föranleda klassificering eller rapportering som incident, jämfört med fjolåret då 4 allvarliga brister upptäcktes och rapporterades.

## 2.3 Rådgivning

Rådgivning har skett på en begränsad nivå men främst inom Betalningsväsendet med ad hoc rådgivningsmöte när det gäller åtgärdsarbetet med öppna revisionsiakttagelser.

## 2.4 Internationella uppdrag under 2010

Internrevisionen har varit aktiva inom:

- ESCB som medlem i ECBs Internal Auditors Committee.
- BIS/ G10 på chefsnivå och i en grupp för IT-revisorer.
- Ett årligt samarbetsforum för Nordiska centralbankers internrevisionschefer. Sveriges riksbank var värd för mötet under 2010.
- Internrevisionschefen bjöds in som talare vid Bank of England, Centre for Central Banking Studies, Head of Audit Forum.

## 3. Resurser, kvalitets-, metod- och kompetensutveckling

Internrevisionsavdelningen hade en budgetram på 6 åa, men det faktiska utfallet under 2010 blev i snitt 3 åa. Det beror på vakanser och oväntat högt uttag av föräldraledighet. Internrevision har fortsatt att använda sig av externa konsulter för specialiserade granskningsinsatser under året. Externa konsulter har upphandlats för 7 (3) co-sourcing granskningar under året.

Internrevisionens arbete har bedrivits i enlighet med god sed för internrevision, vilket innebär att arbetet har bedrivits i överensstämmelse med The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards och IIA:s Code of Ethics.

I början av 2006 genomgick internrevisionsverksamheten en extern kvalitetsutvärdering. Under 2007 gjordes en intern kvalitetssäkring. Resultatet av utvärderingarna visar att verksamheten bedrivs i enlighet med god sed för internrevision.

Alla som arbetar på internrevisionsavdelningen är medlemmar i The Institute of Internal Auditors.

Inom Sverige deltar vi i nätverk inom the Information Systems Audit and Control Association (ISACA) och Internrevisorernas förening för att hålla oss uppdaterade och sprida information om vår verksamhet.

#### 4. KIRR - Konsoliderade Internrevisions Rapport

Internrevision initierade 2009 en process med en rapport, Konsoliderade Internrevisions Rapport (KIRR), där man konsoliderar alla öppna revisionsiakttagelser i banken. Syftet med processen var följande:

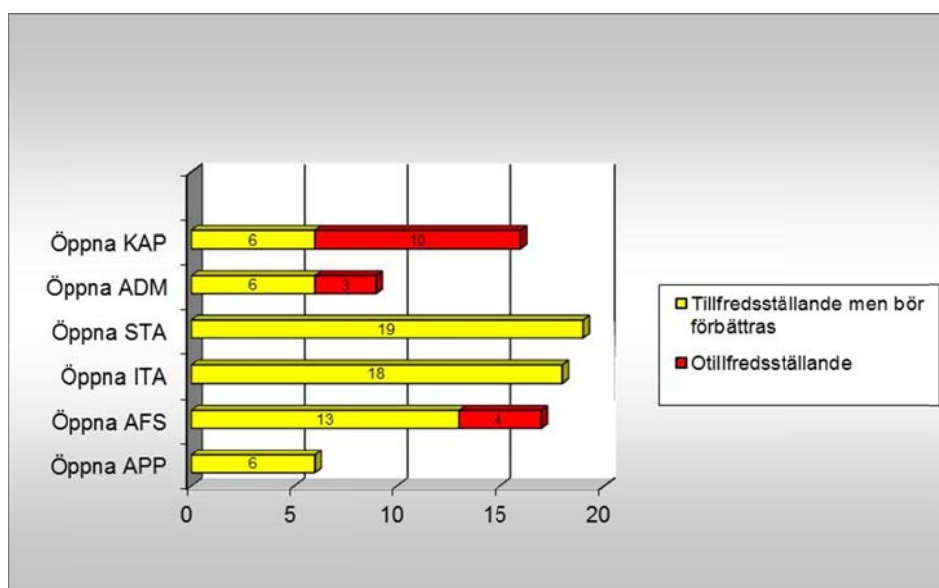
- att ge avdelningschefer en samlad bild och status av sina öppna revisionsiakttagelser
- att avdelningschefer bättre kan planera och löpande följa upp åtgärdsarbetet
- att skapa en bättre dialog mellan internrevisorer och avdelningar, och också mellan avdelningar, om möjliga problem eller hinder för ett lyckat åtgärdsarbete.

För att processen skulle ha ett värde för både verksamheten och internrevision krävdes att vi fick kompletta svar från samtliga avdelningar. Intresset för detta har varit svagt bland ett antal avdelningar, de svarade inte på utskicket eller lämnade inkompleta svar som innebar att materialet blev av mindre värde och syftet med processen fallerade. Internrevision beslutade under 2010 att inte fortsätta med KIRR processen.

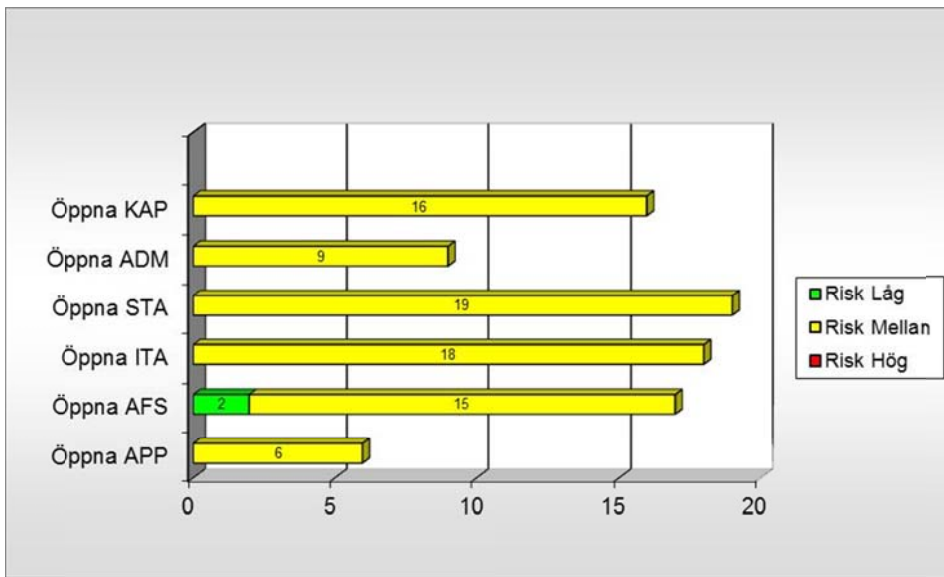
#### 5. Öppna revisionsiakttagelser

IR har noterat en förbättring när det gäller att åtgärda öppna revisionsiakttagelser. Verksamheten har arbetat mer strukturerat med åtgärdsarbetet och har vid ett antal tillfällen rådfrågat internrevision för att säkerställa att genomförda förslag hanterar de brister som IR ursprungligen identifierat. IR har under 2010 haft problem med hög frånvaro som har inneburit att våra möjligheter för att genomföra uppföljningar delvis har varit begränsat.

Det fanns 85 (79) öppna revisionsiakttagelser vid årets slut varav 17 (18) hade revisionsbedömning "Otillfredsställande" och 68 (61) revisionsbedömning "Tillfredsställande men bör förbättras" (Fig. 1). Inga öppna revisionsiakttagelser vid årets slut bedöms i nuläget som hög risk. Alla iakttagelser bedöms ha en risknivå "mellan", med undantag för 2 som bedöms som "låg" (Fig. 2).



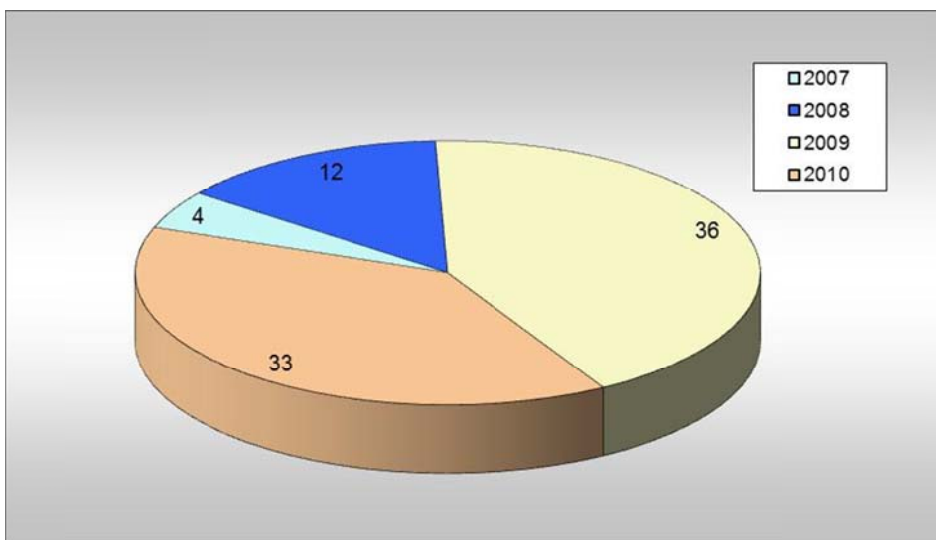
Figur 1: Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Revisionsbedömning per 2010-12-31



*Figur 2:* Öppna revisionsiakttagelser per avdelning – Riskbedömning per 2010-12-31

### 5.1 Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser

Verksamheten har under året åtgärdat 30 (41) revisionsiakttagelser bland annat äldre iakttagelser från 2006-2007. Kvarstående öppna iakttagelser vid årsskiftet är från åren 2007-2010 med fördelning enligt Figur 3.



*Figur 3:* Åldersfördelning av öppna revisionsiakttagelser per 2010-12-31

## ■ 6. Samarbete med Finansinspektionen

Under 2010 har internrevision fortsatt sitt samarbete med Finansinspektionen för att leverera internrevisionstjänster. Överenskommelsen löper på 3 år fram till 2012 och ska utvärderas under 2011.

**Bilaga 1:** Förteckning över avlämnade revisionsrapporter

<i>Dnr</i>	<i>Typ av ärende</i>	<i>Namn på dokumentet</i>
2009-0964-IR	Uppföljning	SL, Sourcing
2010-0136-IR	Uppföljning	IT, Behörighetshantering Caesar
2010-0210-IR	Uppföljning	KOMPF, Kompetensförsörjning
2010-0300-IR	Uppföljning	PP, Implementation
2010-0350-IR	Granskning	BV, Broby projekt
2010-0540-IR	Uppföljning	PP, Finjusteringar
2010-0541-IR	Uppföljning	SÄK, Larm och Incidenthantering
2010-0544-IR	Uppföljning	STAT, Statistik - Beställarrollen
2010-0546-IR	Uppföljning	BV, Betalningsavveckling
2010-0641-IR	Uppföljning	VF, Målstyrning inom tillgångsförvaltningen
2010-0642-IR	Uppföljning	IT, Behörighetshantering Colin Rix
2010-0687-IR	Uppföljning	VF, Prisinformation
2010-0690-IR	Uppföljning	SÄK, Kontinuitetsarbete i Riksbanken
2010-0694-IR	Uppföljning	SÄK, Informationssäkerhet STA
2010-0754-IR	Granskning	IT, Ändringshantering
2010-0761-IR	Granskning	OL, Regelefterlevnad_AFS
2010-0760-IR	Granskning	OL, Regelefterlevnad_KAP
2010-0810-IR	Granskning	IT-Drift_KAP
2010-0811-IR	Granskning	BV, Systemförvaltning RIX_KAP
2010-0823-IR	Granskning	BV, Inventering Guld
2010-0851-IR	Granskning	SL, FISK
2010-0877-IR	Granskning	BV, Systemförvaltning RIX_ITA
2010-0878-IR	Granskning	IT, IT-Drift_ITA
2010-0889-IR	Uppföljning,	SL, FISK
2010-0913-IR	Granskning	BV, Sedelmakulering Mölndal
2010-0915-IR	Granskning	OL Regelefterlevnad (APP)
2010-0916-IR	Granskning	OL Regelefterlevnad (STA)