

Protokollsbilaga A2

Direktionens sammanträde 2023-12-06, § 3

Revisionsplan och budget IR 2024

Begränsad
2023-12-06 v1

S V E R I G E S R I K S B A N K



Introduktion

Internrevisionsavdelningen har under hösten genomfört ett arbete för att identifiera potentiella revisionsområden. Vi har bl.a. intervjuat direktionen, avdelningschefer och Riksbanksfullmäktiges presidium samt tagit del av riskanalyser, verksamhetsplaner och omvärldsanalyser. Utifrån en totalista har vi prioriterat revisionsområden. Vår bedömning är att 13 revisioner bör genomföras under 2024.

Revisionsplanen innehåller m.a.o. de 13 mest väsentliga revisionsområdena. I detta material finns även ett antal potentiella revisionsområden medtagna som inte kom med i revisionsplanen. Planen är dock alltid flytande och kan justeras över tid om risker och förutsättningar förändras.

Även internrevisionsavdelningens budget presenteras i detta dokument.

Materialet presenterades för direktionen den 29 november och beslutades den 6 december.

Översikt - Revisionsplan 2024



	Rubrik	AFB	AFM	AFS	AID	AIS	APP	STA
1	Handel med värden inkl. beredskap		✓	x			x	
2	Hållbarhetsarbete					x		✓
3	Kontanthantering	✓						
4	Ledningssystem för informationssäkerhet				x	✓		
5	Myndighetsförvaltning	x	x	x	x	x	x	✓
6	Plattformsgranskning - IT				✓			
7	Analysprogrammet				x		✓	
8	Systemgranskning	✓	x		x			
9	Passersystem				x	✓		
10	IT-asset management				✓			
11	ISK-processen	x	x	x	x	✓	x	x
12	IT-outsourcing – beredskap				✓			
13	Guldinventering		✓					

✓ Sponsor
 x Avdelning som även berörs av granskningen

Revisionsplan 2024

	Rubrik	Preliminär beskrivning
1	Handel med värden inkl. beredskap	Transaktioner med värdepapper (samt guld) är en väsentlig process för såväl de innehav som Riksbanken förfogar över samt för potentiella transaktioner som kan göras i framtiden i policysyfte. Granskningen syftar till att utvärdera den interna styrningen och kontrollen över transaktionsprocessen.
2	Hållbarhet	Riksbankens verksamhet påverkas av och påverkar hållbarhetsfrågor ur flera perspektiv (t.ex. internt, rapportering samt externt). Granskningen syftar till att utvärdera intern styrning och kontroll med avseende på Riksbankens övergripande hållbarhetsarbete utifrån de tre huvudtemana miljömässig hållbarhet, social hållbarhet samt styrning (benämnt ESG), vilket är den struktur som utvecklats till gängse norm för hållbarhetsarbete.
3	Kontanthantering	Kontanthantering är en väsentlig del av Riksbankens uppdrag och verksamhet. Området innehåller inneboende risker som hanteras genom en uppsatt kontrollstruktur. Vår granskning fokuserar på intern styrning och kontroll inom nuvarande arbetsprocesser för bl.a. makulering och lagerhantering, med fokus på nya kontantdepåer. Granskningen inkluderar såväl sedel- som mynthantering.

Revisionsplan 2024

	Rubrik	Preliminär beskrivning
4	Ledningssystem för informationssäkerhet (LIS)	Riksbankens arbete med informationssäkerhet utgår ifrån vårt ledningssystem för informationssäkerhet (LIS). LIS omfattar bl.a. förhållningsregler i syfte att skydda Riksbankens informationstillgångar. Granskningen avser intern styrning och kontroll avseende informationssäkerhet med fokus på strukturer och efterlevnad av LIS.
5	Myndighetsförvaltning - Myndighetsbeslut	Riksbanken är en förvaltningsmyndighet underställd Riksdagen och ska som sådan följa regleringen i förvaltningslagen och andra tillämpliga lagar för en förvaltningsmyndighet. Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen avseende myndighetsbeslut och beredningen av dessa.
6	Plattformsgranskning - IT	Våra IT-system ligger alla på s.k. IT-plattformar. IT-plattformar innefattar bl.a. fysiska servrar, nätverk och operativsystem. Dessa utgör en fundamental del av vår IT-miljö. Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen avseende de s.k. generella IT-kontrollerna avseende en av våra IT-plattformar.

Revisionsplan 2024

	Rubrik	Preliminär beskrivning
7	Analysprogrammet	Analysprogrammet, som bl.a. syftar till att effektivisera vår analysförmåga och datahantering, utgör en viktig del av Riksbankens utvecklingsarbete. Programmet kommer att påverka våra arbetsformer och vår struktur för informationshantering. Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen inom analysprogrammet med fokus på bl.a. program- och projektstyrning samt strukturer för informationsförsörjning.
8	Systemgranskning	En väl fungerande hantering av s.k. generella IT-kontroller utgör grunden till väl fungerande IT-system. Syftet med denna granskning är att utvärdera generella IT-kontroller för två väsentliga system.

Revisionsplan 2023

	Rubrik	Preliminär beskrivning
9	Passersystem	Riksbankens lokaler skyddas med olika metoder för att säkerställa att enbart behöriga ska kunna vistas i lokalerna. Ett av skydden är våra passersystem. Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen över dessa passersystem.
10	IT-asset management	En grundläggande funktion avseende IT är god överblick över vilka IT-tillgångar som finns i IT-miljön. Informationen ska vara komplett och uppdaterad. Syftet med granskningen är att bedöma den interna styrningen och kontrollen avseende IT-tillgångar. Granskningen fokuserar på fullständighet och riktighet i information.
11	Intern styrning och kontroll (ISK)	Intern Styrning och Kontroll, ISK, utvärderas årligen genom RIEs försorg och omfattar samtliga områden inom Riksbanken. Denna hantering är en av de grundläggande ledningsprocesserna inom en organisation. Granskningen fokuserar på strukturen och tydligheten i processen och utgår från förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Revisionsplan 2024

	Rubrik	Preliminär beskrivning
12	IT-outsourcing – beredskap	Vår IT-verksamhet är till stor del utlagd på externa leverantörer och en väsentlig del av IT-förvaltningen är att hantera dessa leverantörer samt de risker som denna typ av förvaltning medför. Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen avseende beredskapen om väsentliga leverantörer inte längre kan leverera sina tjänster.
13	Inspektion av guldinnehav	I enlighet med Riksbankens policy för internrevision bör internrevision minst vart femte år inspektera allt vårt guldinnehav i utlandet. Granskningen sker i samarbete med AFM. Under 2024 planeras en utländsk depå samt innehavet som förvaras i Sverige att inspekteras.

Andra tänkbara revisionsområden

Område
Betalflöden RIX
Betalprocessen
Finansiell tillgångsförvaltning
HR-strategi
Incident- och problemhantering
Internutbildning
Krisberedskap
Nya digitala verktyg
Personskydd
Reservarbetsplatser
Riskhantering
Styrande dokument

Fastställd minsta periodicitet för väsentliga revisionsområden*

Område	Periodicitet	Senast granskat	Plan 2024**
Ledningsprocessen	1 år	2023	1, 2, 4
RIX	1 år	2023	4, 6, 10
IT	1 år	2023	4, 6, 7, 8, 10
Inventering	2 år	2022	3
Kontanthantering	2 år	2022	3
Outsourcad verksamhet	2 år	2023	12
Penningtvätt	3 år	2023	
Projektprocessen	3 år	2023	7
Inköp	3 år	2023	
Kontinuitet	3 år	2023	1, 12
Guldinnehav	5 år	2023	13
Säkerhet	5 år	2019	9

* Minsta periodicitet enl. Riksbankens policy för internrevision

** Numret på granskning i planen som träffar respektive område

Övriga löpande / större arbeten inom IR under 2024

IR planerar även att delta som adjungerad i följande fora

1. IT- och Digitaliseringskommittén
2. ISK-kommittén
3. Kommittén för IT-säkerhetsfrågor (Cyberkommittén)
4. Hållbarhetskommittén
5. Balansräkningskommittén
6. Utvalda projekt – t.ex. Hållbara arbetsformer

Övrigt

1. ESCB – Internal Audit Committee (IAC)
2. BIS - CBIA – Internal Audit development

IR budget

Enligt Riksbankens policy för internrevision ska direktionen fastställa IR:s budget.

Övergripande budget för 2024 är drygt 8,3 MSEK, inkl ca 1 MSEK för eventuellt anlitage av konsulter.

Budgeten har ökat med ca 2% från 2023.

Bedömning från IR-chefen:

Med denna budget kan internrevision inom Riksbanken genomföra relevanta revisioner, bedrivs effektivt samt genomföra tillräcklig kompetensutveckling.