

BESLUT

DATUM: 2025-10-22
AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
HANDLÄGGARE: Hilkka Nyberg
DIARIENUMMER: 2025-01255
HANTERINGSKLASS: ÖPPEN

Policy för internrevision

Riksbankens beslut

Riksbanken fastställer uppdaterad policy för internrevision i enlighet med bilaga.

Skälen för beslutet

Policy för internrevision har uppdaterats i enlighet med den årliga översynen av styrande dokument.

Uppdateringar i policyn omfattar i huvudsak följande förändringar:

- Policyn fokuserar nu tydligare på övergripande principer för internrevisionens verksamhet, inklusive ansvarsfördelning, krav på oberoende, kvalitetssäkring och tillgång till information.
- Bestämmelser om revisionsplanens innehåll, granskningsfrekvens, rapportering och uppföljning har tagits bort från policyn. Dessa delar bedöms utgöra detaljerade instruktioner och hanteras istället genom internrevisionsavdelningens interna rutiner och arbetssätt i dialog med direktionen, samt i enlighet med Riksbankens arbetsordning.
- Strukturen har anpassats till Riksbankens regel för styrande dokument. Policyn adresserar nu samtliga delar enligt mallen, såsom definitioner och roller och ansvar, vilket bidrar till ökad tydlighet och enhetlighet i dokumentationen.
- Redaktionella ändringar har genomförts för att förbättra tydlighet och läsbarhet.

Beslutet har fattats av direktionen (riksbankschefen Erik Thedéen, förste vice riksbankschefen Aino Bunge samt vice riksbankscheferna Per Jansson och Anna Seim) efter föredragning av compliance officer Anna Fjäll. I den slutliga handläggningen har internrevisionschef Hilka Nyberg medverkat.

POLICY FÖR INTERNREVISION

BESLUTSDATUM: 2025-10-22
BESLUT AV: Direktionen
ANSVARIG AVDELNING: Internrevisionsavdelningen
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Hilka Nyberg
DIARIENUMMER: 2025-01255
HANTERINGSKLASS: Ö P P E N

Policy för internrevision

Innehåll och syfte

I denna policy finns bestämmelser om internrevisionsavdelningens uppdrag, ansvar och grundläggande förutsättningar för att bedriva oberoende granskning av Riksbankens interna styrning och kontroll. Syftet med denna policy är att beskriva internrevisionsavdelningens uppdrag och ansvar inom Riksbanken, i enlighet med 7 kap. lagen (2022:1568) om Sveriges riksbank (riksbankslagen) samt Arbetsordning för Sveriges riksbank. Policyn ska säkerställa att internrevisionen har ett tydligt mandat och att dess arbete bedrivs i linje med gällande regelverk, god sed för internrevision och internrevisorerna och Riksbankens strategiska mål.

Målgrupp

Den här policyn gäller för medarbetare inom internrevisionsavdelningen och samtliga personer som kommer i kontakt med internrevisionen på Riksbanken.

Innehållsförteckning

Policy för internrevision	1
Innehåll och syfte	1
Målgrupp	1
1 Inledning	3
1.1 Bakomliggande regelverk	3
1.2 Definitioner	3
2 Roller och Ansvar	4
3 Principer för utförande	4
4 Efterlevnad	6
5 Ikraftträdande	6

1 Inledning

Enligt lagen (2022:1568) om Sveriges riksbank ska det finnas en internrevisionsavdelning som granskar Riksbankens interna styrning och kontroll.¹ Uppdraget omfattar även verksamhet som bedrivs på uppdrag av Riksbanken. Internrevisionen är den tredje av de tre ansvarslinjerna.

Internrevisionen bedriver en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningstjänst på uppdrag av direktionen med uppgift att skapa mervärde och förbättra Riksbankens verksamhet. Detta sker genom löpande granskning av Riksbankens verksamheter. Internrevisionen hjälper Riksbanken att nå sina mål genom att på ett systematiskt och disciplinerat sätt utvärdera och förbättra effektiviteten i processerna för ledning, riskhantering, styrning och kontroll. Det uppnås genom internrevisionens metodik och systematiska arbetssätt. Internrevisionens uppdrag är vid sidan av riksbankslagen definierat med utgångspunkt i The Institute of Internal Auditors (IIA) definition av internrevision².

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

1.1 Bakomliggande regelverk

- Lag (2022:1568) om Sveriges riksbank
- Internationella standarder för internrevision enligt IIA
- Gemensamma regler för internrevision inom Eurosystem/ESCB och SSM
- Sveriges riksbanks arbetsordning

1.2 Definitioner

God internrevisionssed betyder att internrevisorn med yrkesmässiga revisionsmetoder har skaffat sig tillräckligt underlag för sina iakttagelser och rekommendationer. Internrevisorn ska utföra sitt uppdrag självständigt med oberoende och objektivitet, och internrevisionen ska bedrivas med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet såsom angivet i globala standards för internrevision. Se även vidare under avsnitt 3.2.

God internrevisorssed betyder att internrevisorn har följt allmänt accepterade grundläggande värderingar och principer som utgår från etiska och yrkesmässiga krav såsom angivet i globala standards för internrevision. Se även vidare under avsnitt 3.2.

¹ Enligt 7 kap. 1 § och 18 § lagen (2022:1568) om Sveriges riksbank

² Globala standarder för internrevision

Intern styrning och kontroll avser den process som syftar till att Riksbanken med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter enligt riksbankslagen. I denna process ska momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation ingå.

2 Roller och Ansvar

Internrevisionsavdelningen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om direktionens interna styrning och kontroll är utformad så att Riksbanken med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter enligt riksbankslagen.

Direktionen är ytterst ansvarig för att Riksbankens verksamhet bedrivs i enlighet med riksbankslagen och att det finns en fungerande process för intern styrning och kontroll. Direktionen är uppdragsgivare till internrevisionen och beslutar om internrevisionens årliga revisionsplan och intygar i årsredovisningen att den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Avdelningschefen för internrevisionsavdelningen ska hålla sig väl informerad om vad som sker i Riksbankens verksamhet. Chefen för internrevisionsavdelningen kan föreslå justeringar i beslutad revisionsplan om det finns skäl på grund av bland annat en förändrad riskbedömning. Chefen för internrevisionsavdelningen kan, på efterfrågan av direktionen, övriga verksamheten eller på eget initiativ, fatta beslut om särskilda gransknings- och rådgivningsuppdrag utöver beslutad revisionsplan. Chefen för internrevisionsavdelningen ska, för att bidra till en effektiv revisionsorganisation för hela Riksbanken, informera fullmäktiges revisionsenhet samt Riksrevisionen om revisionsplanen.

Avdelningscheferna ska verka för att internrevisionens arbete kan utföras på ett effektivt sätt. Avdelningscheferna ska också svara på internrevisionens rapporter inom utsatt tid och vidta nödvändiga operativa åtgärder.

Medarbetare inom internrevisionsavdelningen ska utöver vad som nämns i nedan stycke hålla sig väl informerade om vad som sker i Riksbankens verksamhet samt följa denna policys principer för utförande.

3 Principer för utförande

Detta avsnitt innehåller övergripande och principiella bestämmelser för hur internrevisionen ska bedrivas vid Riksbanken.

3.1 Oberoende och objektivitet

Internrevisionen ska vara organisatoriskt och funktionellt oberoende från de verksamheter som granskas. Internrevisorerna ska även avstå från att granska och

bedöma verksamhet som de ansvarat för under närmast föregående tolv månaders period.

Internrevisionsavdelningens budget, som fastställs av direktionen, ska vara tillräcklig för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas effektivt inklusive medel för kompetensutveckling.

Chefen för internrevisionsavdelningen och internrevisorerna inom internrevisionsavdelningen får inte utöva ett sådant inflytande över Riksbankens verksamheter att deras objektivitet eller oberoende kan ifrågasättas. Internrevisionens medarbetare får uttrycka sin uppfattning om intern styrning och kontroll inom ramen för Riksbankens utvecklings- och förändringsarbeten och delta i projekt- och styrgrupper i rådgivande roll men ska inte delta i beslutsfattande.

3.2 God sed för internrevision och internrevisor

Internrevisionens verksamhet ska bedrivas enligt såväl god internrevisionssed som god internrevisorssed³. Det innebär att internrevisionen ska följa de internationella standarderna för internrevision som fastställs av The Institute of Internal Auditors (IIA), inklusive krav på etik, kvalitet, kompetens och riskhantering.

Internrevisionens arbete ska präglas av hög revisionskompetens, god förståelse för Riksbankens verksamhet och ett förebyggande och värdeskapande förhållningssätt. Samtliga medarbetare inom internrevisionsavdelningen ska agera samvetsgrant i enlighet med gällande etiska regler och värderingar samt kontinuerligt utveckla sin yrkeskompetens.

3.3 Granskningsområden och prioritering

Internrevisionen ska årligen ta fram ett förslag till revisionsplan för beslut av direktionen. Denna är baserad på en bedömning av risker, väsentlighet, tidigare granskningar, omvärldsbevakning samt ledningens och direktionens prioriteringar. Syftet är att säkerställa att internrevisionen fokuserar på de områden som är mest kritiska för Riksbankens uppdrag och interna styrning och kontroll.

Granskningsområden och deras periodicitet dokumenteras i revisionsplanen och underliggande planeringsdokument. Internrevisionen ska regelbundet granska för verksamheten väsentliga områden. Internrevisionen ska utföra oberoende granskning av både första och andra ansvarslinjens interna styrning och kontroll.

Internrevisionen ska genomföra inspektioner av Riksbankens guldinnehav i utlandet minst vart åttonde år och ges möjlighet att närvara vid fysisk hantering.

Enligt 7 kap. 18 § riksbankslagen

3.4 Tillgång till information och resurser

Internrevisionen ska ges tillgång till all information, dokumentation, personal, system och lokaler som bedöms nödvändiga för att kunna utföra sitt uppdrag. Detta inkluderar även tillgång till information från utkontrakterad verksamhet i den omfattning som verksamheten ges tillgång till detta.

3.5 Kvalitetssäkring

Internrevisionen ska ha ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning bör dels göras genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. Den externa bedömningen ska omfatta de allmänt accepterade riktlinjerna för yrkesmässig internrevision. Extern bedömning ska genomföras i linje med god sed för internrevision. Riksbankens direktion ska årligen informeras om resultatet av kvalitetssäkringsprogrammet.

3.6 Rapportering och uppföljning

Internrevisionen ska rapportera sina iakttagelser och rekommendationer till direktionen och till berörda verksamhetsansvariga.

Internrevisionen ska följa upp rapporterade iakttagelser för att säkerställa att lämpliga åtgärder har vidtagits. Direktionen och ledningsgruppen ska informeras om öppna iakttagelser tertialvis.

4 Efterlevnad

Chefen för internrevisionsavdelningen ansvarar för efterlevnad och uppföljning av denna policy. Efterlevnaden ska årligen rapporteras till direktionen.

5 Ikraftträdande

Denna policy träder i kraft den 1 december 2025. Genom denna policy upphävs tidigare policy för internrevision (dnr 2024-01157) som beslutades den 30 oktober 2024.