



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 [Diarienummer]

Beslutsunderlag

DATUM: 2022-12-05
AVDELNING: Stabsavdelningen/Fullmäktiges kansli
HANDLÄGGARE: Eric Frieberg

Revisionsfunktionen – ny granskningsmodell

Förslag till fullmäktiges beslut

Fullmäktige beslutar om granskningsmodell för revisionsfunktionen enligt beslutspromemorian [bilaga A](#).



Beslutspromemoria

DATUM: 2022-12-16
AVDELNING: Fullmäktiges kansli
HANTERINGSKLASS: Ö P P E N

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 [Diarienummer]

Fullmäktiges revisionsfunktion – ny granskningsmodell

1 Bakgrund

Fullmäktige ska enligt 7 kap. 4 § lagen (2022:1568) om Sveriges riksbank bland annat granska direktionens arbete. Denna granskning har en naturlig koppling till fullmäktiges uppgift att rekrytera och utnämna direktionsledamöter på så sätt att granskningen ger underlag för att skapa en allsidig sammansättning av direktionen. Slutsatserna av granskningen kan således utgöra underlag inför fullmäktiges beslut att utnämna direktionsledamöter eller att förlänga befintliga direktionsledamöters förordnanden. Det är nödvändigt att fullmäktige har möjlighet att bedöma en ledamots kompetens. Det är enligt lagmotiven i grunden inte någon annorlunda frågeställning än att skicklighet är en central bedömningsgrund när ledamoten tillsätts (prop. 2021/22:41sid 167 f).

Riksbanksfullmäktige har sedan tidigare fastställt två granskningsmodeller för revisionsfunktionen. Den första avsåg Riksbankens direktionsledamöters utövande av tjänsten och fastställdes av fullmäktige den 12 november 1999. Den andra avsåg granskningen av efterlevnaden av Riksbankens arbetsordning och fastställdes av fullmäktige den 24 mars 2000.

Med anledning av att den nya riksbankslagen träder i kraft den 1 januari 2023 finns det behov av att ta fram en ny granskningsmodell för fullmäktiges revisionsfunktion.

I förarbetena till den nya lagen har framhållits att mandatet för fullmäktiges revisionsfunktion ska förtydligas och stärkas. Granskningen enligt den nuvarande lagen har varit inriktad på direktionsledamöternas tjänsteutövning i snäv bemärkelse och på särskilda frågor. Den nya riksbankslagen innebär att fullmäktiges revisionsfunktion bör breddas till att, förutom att inkludera en granskning av direktionsledamöternas tjänsteutövning, även omfatta direktionens arbete. I lagmotiven anges som exempel att granskningen kan avse hur samarbetet fungerar inom direktionen avseende bland annat informationsspridning, dialog och beredning av de ärenden som direktionen fattar

beslut om. Vidare nämns granskning av direktionssammanträdenas effektivitet och ändamålsenlighet, arbetsfördelningen inom direktionen samt hur eventuell delegering av arbetet inom direktionen fungerar.

I detta sammanhang kan även nämnas att ansvaret för arbetsordningen genom den nya lagen flyttas över från fullmäktige till direktionen. Vissa frågor inom fullmäktiges ansvarsområde kommer i stället att regleras i en verksamhetsordning som beslutas av fullmäktige.

2 Ny granskningsmodell för fullmäktiges revisionsfunktion

I den nya granskningsmodellen bör granskningsprocessen bestå av följande faser.

2.1 Strategisk analys

Den här fasen skapar en förståelse för riskerna i verksamheten. Det är en övergripande analys som genomförs för att identifiera relevanta frågor för granskningen. Revisionsfunktionen samråder med fullmäktiges presidium och fullmäktiges kansli.

2.2 Riskbedömning och framtagande av granskningsplan

Revisionsfunktionen ansvarar årligen för att utarbeta ett förslag på en riskbaserad granskningsplan samt att genomföra granskningen i enlighet med den av fullmäktige fastställda planen. Revisionsfunktionen bör vidare koordinera med internrevisionen och riksrevisionen för att få till stånd en effektiv granskning och minimera dubbelarbete. Revisionsfunktionen bör även löpande ha en regelbunden dialog med fullmäktiges presidium samt med ansvariga för Riksbankens risk- och compliancefunktioner. Liksom en löpande dialog med fullmäktiges kanslifunktion inför och under revisionen.

Granskningsplanen är riskbaserad med utgångspunkt i den riskbedömning som Riksbanken utför i sitt interna riskkontrollarbete med speciellt fokus på de områden som är hänförliga till direktionen. Riskanalysarbetet ska även ta utgångspunkt i tidigare genomförda granskningar de senaste åren, förändringar inom Riksbanken, omvärldsbevakning och i de fall det finns, erfarenhet från jämförbara organisationer.

Granskningsplanen ska redogöra för identifierade granskningsområden och beskriva inriktning, bakgrund, risker, syfte, preliminära mål och omfattning. Den enskilda granskningens närmare inriktning fastställs i anslutning till att granskningen påbörjas.

Ändringar vad gäller nytillkomna eller förändrade risker kan föranleda justeringar i föreliggande granskningsplan. I de fall förändringar i riskprofil eller andra omständigheter föranleder ändringar i granskningsplan och insatser, sker kommunikation till fullmäktiges presidium för beslut om förändrad inriktning. Fullmäktige kan även ändra i fastställd granskningsplan på eget initiativ.

2.3 Genomförande

Efter genomförd riskanalys och beslut om vilket område/fråga som ska granskas planeras vilka granskningsmetoder som genomförs för att kunna besvara granskningsfrågorna och fullgöra syftet med granskningen. Vid den inledande kontakten med de företrädare som ska omfattas av granskningen informerar revisionsfunktionen

om granskningens inriktning och avgränsningar, tidplan och eventuella andra bestämmelser som kan komma att påverka granskningen.

Tillgång till relevanta uppgifter och upplysningar är en förutsättning för att granskningen ska kunna genomföras på ett bra sätt. Inom ramen för granskningen kan revisionsfunktionen exempelvis genomföra intervjuer, dokumentstudier, aktgranskningar och analysera data. De som granskas ska också bidra genom att informera revisionsfunktionen om eventuellt ytterligare material eller information. Informationsinsamlingen anpassas till det område och regelverk som ska granskas.

Innan granskningsrapporten publiceras får de som granskats möjlighet att faktagranska och lämna eventuella synpunkter på rapportutkast. Kompletterande intervjuer med direktionsledamöterna och med andra nyckelpersoner för att bekräfta och förtydliga de iakttagelser som fullmäktiges revisionsenhet anser väsentliga i granskningen. Det är en viktig del i strävan mot öppenhet gentemot de som granskas. I den slutliga rapporten kommer att framgå att rapporten har faktagranskats av dem som är föremål för granskningen.

Slutlig rapport från granskningen presenteras skriftligen samt muntligen vid fullmäktiges ordinarie möte. Granskningsrapporten ska i möjligaste mån innehålla en beskrivning av den genomförda granskningen, iakttagelser och eventuella förbättringsförslag. Uppföljning av föreslagna förbättringar och rekommendationer ska ske senast nästkommande år.

3 Granskningsområden

Följande granskningsområden bör ingå i den nya modellen.

3.1 Direktionsledamöternas utövande av tjänsten

En viktig del av revisionsfunktionens granskning avser den enskilde direktionsledamotens arbete. Granskningsområdet har sedan länge benämnts "utövandet av tjänsten" och innefattar hur direktionsledamoten efterlever bestämmelser och beslut som gäller för Riksbanken eller för den enskilde ledamoten.

Därutöver avser granskningen en kontroll av effektiviteten och ändamålsenligheten i ledamotens metoder för beredning av ärenden som den har åtagit sig självmant eller efter överenskommelse med övriga direktionsledamöter. Granskningen ska även avse i vilken omfattning och med vilket resultat ledamoten har följt upp sådana ärenden.

3.2 Direktionsledamöternas arbete

Detta granskningsområde tar sikte på hur samarbetet fungerar inom direktionen avseende exempelvis intern och extern informationsspridning, dialog och beredning av de ärenden som direktionen fattar beslut om. Vidare ska granskningen kunna omfatta direktionsammansättnings effektivitet och ändamålsenlighet, arbetsfördelningen inom direktionen samt hur eventuell delegering av arbetet inom direktionen fungerar.

Granskning kan fokusera på om direktionen har skapat tillräckliga förutsättningar för effektiviteten. Exempel på granskning kan då vara att granska hur direktionen organiserat och planerat sitt arbete mellan ledamöterna.

Granskning kan bland annat hänföra sig till:

- verksamhetsplanering
- organisationsstrukturer
- styrning och ledarskap
- effektivitet och ändamålsenlighet.

3.3 Specifika granskningsområden

Revisionsfunktionen ska ta fram specifika granskningsområden med utgångspunkt från vad som sägs ovan i avsnitt 3.1 och 3.2 och granskningsplanerna ska anpassas till granskningsområdet.