



Sveriges riksbank
Direktionen

Datum 2008-02-08
Dnr 32-2007-0630

Riksrevisionens granskning av Sveriges riksbank 2007

Inledning

Riksrevisionen har granskat Sveriges riksbanks årsredovisning, beslutad 2008-02-07, för räkenskapsåret 2007. Riksrevisionen har 2008-02-08 avgivit revisionsberättelse avseende Sveriges riksbank för 2007.

Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut. Revisionsberättelsen var enligt standardutformning vilket innebär att Riksrevisionen funnit årsredovisningen i allt väsentligt ge en rättvisande bild av verksamheten. Riksrevisionen har även tillstyrkt ansvarsfrihet för Sveriges riksbanks ledning.

Utöver vad som framgår av revisionsberättelsen vill Riksrevisionen fästa direktionens uppmärksamhet på nedanstående iakttagelser och framföra nedanstående rekommendationer. Riksrevisionen har, liksom tidigare år, för avsikt att som en del av nästa års årliga revision följa upp hur banken internt t.ex. genom olika beslut agerar till följd av att ha tagit del av och dragit egna slutsatser efter Riksrevisionens avrapportering.

Företrädare för Riksrevisionen var närvarande vid direktionens sammanträde 2008-02-07 och framförde därvid det huvudsakliga innehållet i föreliggande skrivelse.

Uppföljning av åtgärder till följd av föregående års skrivelse

Riksrevisionen har, liksom tidigare år, som en del av detta års revision gjort en uppföljning av bankens åtgärder med anledning av de rekommendationer som Riksrevisionen lämnade avseende årsredovisning och internkontroll föregående år. Riksrevisionens allmänna uppfattning är att banken väl beaktat dessa rekommendationer.



Behov av aktuell och samlad riskanalys avseende ny struktur för kontantförsörjning

Det nya depåsystemet för kontantförsörjning är infört men också under utökande. Vid Riksrevisionens granskning har banken inte företett någon samlad aktuell dokumenterad riskanalys över denna situation.

Riksrevisionen rekommenderar banken att, under 2008, överväga att besluta om att dokumentera den kunskap som bankens befattningshavare har avseende risker och riskhantering för de delar av det nya systemet för kontantförsörjning som faller inom bankens ansvarsområde.

Avsaknad av definition av kostnadstäckning för betalsystem

Vid Riksrevisionens granskning har det framkommit att det råder diskrepans mellan å ena sidan vad betalsystemet kostar efter fördelning av direkta och indirekta kostnader och å andra sidan intäktsförda avgifter avseende betalsystemet. Bankens årsredovisning ger en bild att full kostnadstäckning avses uppnås. Banken har enligt uppgift ett pågående arbete avseende denna problematik.

Riksrevisionen rekommenderar banken att definiera begreppet full kostnadstäckning i detta sammanhang. Det är viktigt att banken avslutar sitt pågående arbete avseende denna problematik.

Försening av F-RIX

Implementeringen av det framtida betalsystemet (F-RIX) är försenat med över ett år. Enligt banken har leveranser inte motsvarat det som överenskommits. Banken har dock beslutat att fortsätta implementeringen efter sitt tidigare beslut att göra ett tillfälligt uppehåll. Enligt uppgift har banken nu erhållit en tillfredsställande release efter en utökad arbetsinsats från leverantörens sida.

Riksrevisionen rekommenderar direktionen att överväga att internt uppställa kriterier i form av krav avseende exempelvis tid, kostnad och funktionalitet som måste uppfyllas vid implementeringen av F-RIX.



Utebliven mailvarning vid limitöverträdelse

En del av bankens riskkontroll bygger på att vid en limitöverträdelser genereras och skickas en mailvarning gällande denna överträdelse ut till organisationen. Vid ett tillfälle under 2007 fungerade inte detta. Inget automatiskt mail skickades således.

Riksrevisionen rekommenderar banken att ytterligare överväga att följa internrevisionens rekommendation avseende den aktuella incidenten (Dnr: 2007-976-IR).

Dokumentationsfrågor avseende upphandling

Riksrevisionen har i granskningen av upphandling av statistik samt sedel- och myntleverans iakttagit att banken påfallande ofta åberopar undantag enligt LOU. Riksrevisionen har vidare noterat att dokumentationen i vissa fall vid granskningens inledning inte varit så omfattande att motiv för valt förfaringsätt tydligt framgått för Riksrevisionen.

Riksrevisionen rekommenderar att banken inför kommande upphandlingar dels bedömer risk att upphandlingsbeslut med fog ifrågasätts, dels anpassar sin hantering därefter genom att öka omfattningen av dokumentation.

Ändrade förutsättningar för direktionens internkontroll per 08-01-01

Riksrevisionen har iakttagit att fullmäktige beslutat om ny arbetsordning och att direktionen beslutat om ny instruktion. Därigenom har ändrade förutsättningar för direktionens internkontroll skapats per 08-01-01. I detta sammanhang har Riksrevisionen även noterat en risk för otydlighet vid direktionens ansvarstagande för verksamheten. För att dra nytta av de ändrade förutsättningarna, har banken påbörjat konkreta modifieringar av internkontrollen, såsom exempelvis inrättande av en regelstödsfunktion.

Riksrevisionen rekommenderar direktionen att noga följa utformningen av de nämnda konkreta modifieringarna av internkontrollen. Ett motiv för detta är att underlätta direktionens ansvarstagande för verksamheten.



Hantering av oenigheter

Internrevisionens verksamhet utgör visserligen inte en del av internkontrollen men innefattar granskningar av hur väl den internkontrollen fungerar i viktiga avseenden. Åtgärder till följd av rekommendationer från internrevisionen kan utgöra viktiga förbättringar av internkontrollen. Riksrevisionen har i ett fall iakttagit att oenighet, om en lämnad rekommendation, uppkommit mellan internrevisionen och riskkontrollenheten. Något ställningstagande eller annan åtgärd av annan än de oeniga hade emellertid inte dokumenterats. Det kan, generellt sett, förekomma situationer då dokumenterade oenigheter inte leder till vidare åtgärder eller ställningstaganden.

För att en god internkontroll skall upprätthållas rekommenderar Riksrevisionen att alla väsentliga sådana oenigheter rutinmässigt skall hanteras av en i förväg utpekad enhet, förslagsvis bankens ledningsgrupp.

Informationssäkerhet

Riksrevisionen har erfarit att banken för närvarande genomför ett projekt angående bankens informationssäkerhet.

Riksrevisionen betonar vikten av detta projekt och att banken tar ställning till dess resultat inklusive åtgärdsförslag.

Ansvarig revisor Filip Cassel har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anders Herjevik har varit föredragande.

Filip Cassel

Anders Herjevik

Kopia för kännedom:
Riksbanksfullmäktige