



Sveriges riksbank  
Direktionen

Datum 2006-02-24  
Dnr 32-2005-0532

## Riksrevisionens granskning av Sveriges riksbank 2005

### Inledning

Riksrevisionen har granskat Sveriges riksbanks årsredovisning, beslutad 2006-02-09, för räkenskapsåret 2005. Riksrevisionen har 2006-02-10 avgivit revisionsberättelse avseende Riksbanken för 2005.

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 Riksbankens 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 2006-02-09 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 intern kontroll föregående år. Riksrevisionens allmänna uppfattning är att banken väl beaktat dessa rekommendationer i den utsträckning detta ansetts effektivt och att de processer som infördes redan under 2004 för att förstärka framtagande och kvalitetssäkring av årsredovisningshandlingarna har medfört fortsatta förbättringar.



## Dokumentation av bankens avtalsförhållanden med vissa externa parter

Riksrevisionen har noterat att för förvaring av Riksbankens guld gäller respektive förvarande institutions terms of reference, vilket är i enlighet med sedvänja inom området.

Riksrevisionen rekommenderar Riksbanken att undersöka om det vore ändamålsenligt och i så fall möjligt att träffa individuellt utformade avtal om förvaring med respektive förvaringsinstitution, samt att dokumentera sitt ställningstagande.

## Lagstadgad återrapportering i årsredovisningen

Riksbanken har successivt arbetat med att stärka processen för framtagande av årsredovisningens lagstadgade återrapportering avseende hur banken främjat ett "säkert och effektivt betalningsväsende" respektive "fast penningvärde". De åtgärder som påbörjades under 2004 har medfört förstärkning av processen och förbättrat kvalitén. Åtgärderna har innefattat att enhetliga krav för kvalitetssäkring och dokumentation har framtagits. Granskningen har påvisat att årsredovisningen ger en god beskrivning av bankens egna åtgärder för att främja huvuduppgifterna så som de beskrivs i riksbankslagen. Riksrevisionen har dock noterat att de åtgärder banken vidtagit till vissa delar inte fungerat i alla delar av organisationen, vilket inneburit att dokumentation och hänvisningar inte alltid har gjorts på ett tillfredsställande sätt.

Riksrevisionen rekommenderar Riksbanken att överväga ytterligare åtgärder för att tillförsäkra en fullständig efterlevnad av det regelverk som tagits fram för årsredovisningsprocessen avseende dessa aspekter.

## Intern kontroll i redovisningen av finansiella transaktioner i Dimension

Riksrevisionen har som ett led i granskningen av tillgångsförvaltningen även granskat den interna kontrollen i redovisningen av finansiella transaktioner i systemet SimCorp Dimension med beaktande av priseffekt, valutakurseffekt och guldeffekt samt grundläggande systemkontroller. Granskningen har till stor del verifierat den generella bedömningen att en god intern kontrollmiljö föreligger i banken. Riksrevisionen har dock gjort vissa noteringar av områden som bör förbättras

### *Formell hantering av behörigheter*

Riksrevisionen har noterat att formella rutiner för avveckling av konton för personer med behörigheter i systemet saknas.



Riksrevisionen rekommenderar Riksbanken att ytterligare formalisera rutinerna för hantering av behörighetsadministration.

### *Spårbarhet av höga behörigheter*

Riksrevisionen har noterat att det finns brister i SimCorp Dimension vad gäller spårbarhet av användare med hög behörighet.

Riksrevisionen rekommenderar Riksbanken att ha unika användarnamn och lösenord vilket är mycket viktigt för spårbarheten. Enligt uppgift från banken avser leverantören att åtgärda detta i nästa version.

Riksrevisionen rekommenderar att det för personer med åtkomst till databasen införs en lösning med fullständig spårbarhet ( så kallad ”audit”) för att kunna fastställa riktigheten och befogenheten i gjorda förändringar.

### *Ansvarsfördelning*

Riksrevisionen har noterat att Riksbanken inte har en tillräckligt ändamålsenlig fördelning av ansvar i hanteringen av vissa delar av flödet i Dimension. Vissa funktioner såsom hantering av avtal och settlement-data görs idag av samma befattningshavare som i viss del av transaktionsflödet påverkar transaktionen.

Riksbanken har generellt som princip att ha en segregering av funktioner för att uppnå en bra ansvarsfördelning. Den valda behörighetsfördelningen avseende avtal och settlement-data innebär dock att denna princip kan frångås.

Riksrevisionen rekommenderar Riksbanken att utreda vilka uppgifter som bör segregeras så att förekomsten av intressekonflikt kan minimeras.

## **Enhetlig bedömning av sammanhörande transaktioner**

Riksrevisionen har noterat att enhetliga kriterier inte har använts för att göra en bedömning av olika , men sammanhörande transaktioner. Det hyresavtal som övertogs från helägda dotterbolaget Pengar i Sverige AB under föregående år har medfört en reservering av framtida hyreskostnader efter den tidpunkt verksamheten beslutats upphöra. De till lokalen hörande inventarierna, vilka främst utgörs av investeringar i säkerhet och informationsteknologi, har dock bedömts utifrån antagande om en kvarvarande verksamhet under en längre tidsperiod.

Riksrevisionen rekommenderar banken att göra en ny bedömning av det verkliga värdet på dessa tillgångar baserat på samma antaganden som motsvarande reservering för hyresavtalet.



## Riksrevisionens övriga noteringar från granskningen

Utöver ovan redovisade noteringar har Riksrevisionen till berörda avdelningar och befattningshavare inom banken förmedlat Riksrevisionens detaljerade noteringar för kännedom.

Revisionsrådet Filip Cassel har beslutat i detta ärende. Revisionsdirektör Jonas Hällström har varit föredragande

Filip Cassel

Jonas Hällström

Kopia för kännedom:  
Riksbanksfullmäktige