

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2004

**Sekretariatet för utvärdering
och intern revision**

Revisionsplan för internrevisionen

Verksamhetsåret 2004

Fastställd av Sidas styrelse 2004-02-20
Samråd har skett med Riksrevisionen 2004-02-10

Innehållsförteckning

1.	Internrevisionens inriktning	3
2.	Granskningsverksamheten	4
3.	Rådgivning och konsultation	6
4.	Andra prioriterade uppgifter	6
5.	Bemannning och tidplan	7

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2004 redovisas i denna revisionsplan. I samband med planeringen har samråd skett med Riksrevisionen.

För detaljer kring IR-funktionens verksamhet och arbetsformer hänvisas till dokumentet Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida, fastställd av Sidas styrelse den 17 december 1999.

1 Internrevisionens inriktning

1.1 Riskanalys och internrevisionsfokus

Internrevisionen har under 2003 bedrivit ett utvecklingsprojekt i samarbete med Ernst&Young AB i syfte att ta fram och prova en ny modell för riskanalys. Enligt modellen är riskanalys ett arbete som sker kontinuerligt under ett verksamhetsår med utgångspunkt i ett fastställt fokus för revisionsarbetet. Internrevisionsfokus definieras med ledning av en analys av Sidas verksamhet, mål och styrning, resurser och system samt utifrån inriktningen på internrevisionens uppdrag.

Utifrån internrevisionsfokus görs en genomgång av centrala verksamhetsområden och en riskanalys. Riskanalysen bedömer förekomsten och konsekvenserna av olika typer av risker såsom kunskapsrisker, strategiska, operativa och finansiella risker. Utfallet av denna riskanalys ger ett antal granskningsförslag. Föreliggande revisionsplan är resultatet av ett första försök att tillämpa denna modell.

Vid sitt möte den 2003-10-24 diskuterade Sidas styrelse internrevisionens framtida inriktning. Diskussionen sammanfattades på följande vis:

- Internrevisionens arbete ska vara framtids- och förändringsinriktat.
- Revisionsplanen bör omfatta en blandning av ”breda” och ”smala” granskningar, med tonvikt på de senare.
- Riskanalysen bör ha fokus på centrala funktioner, system och rutiner samt tillförlitligheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga rapporteringen.

Internrevisionsfokus 2004/05:

Internrevisionens granskningar ska bl a utgå från den aktuella utvecklingen inom utvecklings-samarbetet. Sida och det svenska biståndet genomgår förändringar på flera plan. Ökande biståndsanslag, delegering av mer ansvar till utlandsmyndigheterna, ökat givarsamarbete i syfte att harmonisera processer och krav i linje med mottagarlandets prioriteringar och strukturer och ett pågående generationsskifte inom Sida innebär var och en olika risker för utvecklingssamarbetet och ställer nya krav på Sida. Väl utvecklade processer för styrning av Sidas anslag är en förutsättning för att kunna hantera ett ökat biståndsanslag på ett effektivt sätt. Den ökade delegeringen och den ökade givarsamordningen gör det möjligt att anpassa det svenska stödet till mottagarens behov, men ställer samtidigt stora krav på den personal som arbetar med biståndet. Det ställer också ökade krav på tillförlitlighet i Sidas informationssystem. Den nya utvecklingspolitiken betonar att fler svenska aktörer bör engageras i utvecklingssamarbetet.

Som ledning för utarbetande av årets revisionsplan har följande fokus för internrevisionens arbete formulerats.

”Sidas användning och styrning av personella och ekonomiska resurser och ändamålsenligheten i Sidas informationssystem för ett bistånd med fler aktörer och en decentraliserad verksamhet.”

2 Granskningsverksamheten

2.1 Granskningar som påbörjats 2003 och slutförs under 2004

Internrevisionen planerar att slutföra följande fyra granskningar vilka påbörjats under 2003.

- **Sidas arbete med revision**

Internrevisionen avrapporterar till Sidas generaldirektör i form av ett gransknings-PM under mars 2004.

- Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet

Internrevisionen avrapporterade till styrelsen ”Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudierapport” 2003-10-24. Förstudien resulterade i beslut om granskningar inom två områden: Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet och

- **Resultatstyrningen och Sidas organisationskultur**

I dessa granskningar kommer konsulter att anlitas för att tillsammans med internrevisionen genomföra granskningen. Båda dessa granskningar beräknas avlämnas till generaldirektören under september 2004.

- **Sidas administrativa rutiner**

Denna granskning innebär fortsättning på granskningen av Sidas administrativa rutiner vars första del avrapporterats i form av ett revisions-PM (2003-12-10). Denna granskning kommer i sin andra del att omfatta en kartläggning av omfattningen och risker vad avser Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna.

2.2 Nya granskningar

Internrevisionen kommer att granska Sidas årsredovisning. Dessutom kommer nya granskningar att påbörjas inom ett eller ett par av de områden som anges nedan. Beskrivningarna ska inte ses som konkreta granskningsförslag, utan mer som angivande av granskningsområden. I samband med att granskningar påbörjas inom dessa områden kommer en närmare analys att göras av risker och en precisering ske av granskningens inriktning.

- **Årsredovisningen för verksamhetsåret 2003**

Internrevisionen granskar Sidas årsredovisning genom en sk prevision. Revisionskonsulter anlitas för att genomföra granskningen, som innebär följande:

1. Bedöma om resultatdelen och den finansiella delen i årsredovisningen överensstämmer med bokslutet och tillhörande bilagor.

2. Bedöma om de synpunkter som RRV framförde i sin årliga revision av Sidas årsredovisning 2002 beaktats av Sida.
3. Bedöma om årsredovisningen följer externa och interna formaliakrav.
4. Granska underlaget för resultatredovisningen.

I uppdraget ingår att löpande avrapportera bedömningarna till Sida.

- **Sidas ekonomistyrning**

Den komplicerade verksamhet som Sida bedriver ställer särskilda krav på styrning av myndighetens anslag. Detta gäller både sakanslaget och förvaltningsanslaget. Det finns indikationer på brister i nuvarande system. Ett är den ojämna fördelningen av utbetalningar av sakanslaget över året, med som regel mycket stora utbetalningar under den senare delen av varje budgetår. En första granskning inom detta område kan inriktas på en kartläggning och analys av de system som används för fördelning och uppföljning av sakanslaget.

- **Personalförsörjning och kompetensutveckling**

Sidas personal är en av organisationens viktigaste resurser. Personalen har en nyckelroll för Sidas förmåga att leva upp till statsmakternas krav på ett effektivt och författningsenligt bistånd samt de krav som den nya politiken för global utveckling kommer att ställa på utvecklingssamarbetet. Internrevisionen avser därför att under året starta en granskning med inriktning på hur Sida hanterar personalförsörjning och kompetensutveckling. Olika inriktningar på en granskningsinsats är tänkbara. Ett alternativ är att granska hur det decentraliserade personalansvaret fungerar och PEOs roll i ljuset av de nya personalkraven. En annan tänkbar inriktning på en granskning är effektiviteten i rekryterings- och tillsättningsprocessen. I syfte att belysa hur Sida tillvaratar och bidrar till att vidareutveckla de anställdas kompetens skulle en studie kunna inriktas på att kartlägga kompetensprofilen hos de Sida-anställda bl.a. genom att belysa ”karriärvägarna” inom Sida.

- **Sidas samarbete med andra statliga myndigheter**

Sida samarbetar med flera olika statliga myndigheter i utvecklingsbiståndet. I många fall har Sida flera avtal med en och samma myndighet, vilka ingår av olika avdelningar utan inbördes samordning. Sida saknar för närvarande interna system för att följa upp och koordinera samarbetet med varje myndighet. Det är vidare oklart vilken intern och extern kontroll/tillsyn som sker av det utvecklingsarbete som enskilda myndigheter bedriver. Granskningen syftar till att dels kartlägga omfattningen och inriktningen på Sidas samarbete med andra statliga myndigheter, dels granska vilken intern och extern uppföljning som sker av det utvecklingssamarbete som genomförs av andra statliga myndigheter och som finansieras av Sida.

- **Utlandsmyndigheterna**

Under året kommer Sidas system för Quality Assurance (QA) av ambassader med ökat ansvar för utvecklingssamarbetet att utvärderas och ett nytt system för systematisk kvalitetskontroll att utarbetas. Internrevisionen kommer att medverka i detta arbete. I samband med detta kommer bl.a. internrevisionens fortsatta roll för granskning av utlandsmyndigheterna att definieras. Internrevisionen avsätter därför vissa resurser för detta ändamål under senare delen av 2004.

- **Löpande bevakning av aktuella frågor**

Internrevisionen avser även att bevaka frågor som har uppmärksammats inom Sida, av andra biståndsorganisationer eller av media. Avsikten är att därigenom få underlag för eventuella mindre granskningar som kan genomföras under pågående verksamhetsår eller som underlag för den mer långsiktiga planeringen av revisionsverksamheter.

Internrevisionen har lämnat ett underlag till Sidas remissvar på betänkandet Internrevision i staten – förslag till en förstärkt internrevision (SOU 2003:93). Internrevisionen kommer att följa den fortsatta hanteringen av denna utredning. Om utredningens förslag går igenom kommer Sidas generaldirektör att besluta om internrevisionens revisionsplan istället för som idag Sidas styrelse.

3 Rådgivning och konsultation

En huvuduppgift för IR enligt av styrelsen antagna riktlinjer för internrevisionen är rådgivning till Sidas olika avdelningar. Internrevisionen har således viss beredskap för att genomföra utredningar på uppdrag av Sidas avdelningschefer och för att ge stöd och råd till Sidas personal.

4 Andra prioriterade arbetsuppgifter

Internrevisionen avser att under år 2004 fortsätta arbeta med metodfrågor bl.a. kommer användningen av kortare förstudier i granskningarnas inledningsfaser att fortsätta och projektplanerna att utvecklas med syfte att öka transparensen i granskningarna. En konsult kommer även under år 2004 att delta i internrevisionens kvalitetssäkring av granskningarna.

Som ett led i internrevisorernas individuella kompetensutveckling skall utbudet av kurser och utbildningar som anordnas inom Sida och av andra utbildningsanordnare bevakas som grund för att skapa individuella kompetensutvecklingsplaner. Sidas internrevision kommer under året fortsätta att bygga upp kontakter med andra motsvarande funktioner inom andra svenska myndigheter och i andra länder. Detta arbete ger Sidas internrevisorer möjligheter att ta del erfarenheter från revisorer som granskar andra verksamheter och har betydelse både för att utveckla internrevisionens kompetens och arbetsmetoder.

Internrevisionen avser att vidareutveckla de internationella kontakterna.

5 Bemanning och tidplan

Internrevisionen består av tre internrevisorer och en chef, som samtidigt är chef för Sekretariatet för utvärdering och internrevision. Internrevisionen anlitar dessutom externa konsulter vid behov för att genomföra de av styrelsen beslutade granskningarna.

Internrevisionens planeringsförutsättningar är vid årets början inte helt överblickbara. Med utgångspunkt i befintliga förutsättningar beräknar internrevisionen att under 2004 genomföra granskningar och att avrapportera dessa i enlighet med följande:

- Årsredovisningen för 2003 – februari
- Sidas användning av revision i biståndet – mars
- Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet – september

- Resultatstyrningen och Sidas organisationskultur – september
- Sidas administrativa rutiner – oktober
- En första granskning kring personalfrågor – juni
- Sidas samverkan med andra statliga myndigheter – juni
- Ekonomistyrning – november



SWEDISH INTERNATIONAL DEVELOPMENT COOPERATION AGENCY
S-105 25 Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0)8-698 50 00. Fax: +46 (0)8-20 88 64
Telegram: sida stockholm. Postgiro: 1 56 34-9
E-mail: info@sida.se. Homepage: <http://www.sida.se>