

Internrevisionens årsrapport

Verksamhetsåret 2007



Sida

STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT
UTVECKLINGSSAMARBETE

Sidas internrevision

Internrevisionens årsrapport

Verksamhetsåret 2007

Avlämnad till Sidas GD 2008-02-22

Sidas internrevision

Utgiven av Sida 2008

Sidas internrevision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida43397sv

ISBN 978-91-586-2172-5

Tryckt av Edita Communication, 2008

Denna publikation kan laddas hem/beställas från www.sida.se/publikationer

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Granskningsverksamheten	4
2 Rådgivning och omvärldsanalys	6
3 Internt utvecklingsarbete och kompetensutveckling	6
4 Resursutnyttjande	7
5 Uppföljning av tidigare granskningar	7
Bilaga 1 Rapportförteckning	8
Bilaga 2 Internrevisionens utnyttjande av medel inom globala utvecklingsprogram (Ramanslaget 8:1, Biståndsverksamhet AP. 3)	9

Sammanfattning

Enligt Internrevisionens revisionsplan för 2007 planerades följande granskningar;

Nr	Granskning	Status
1	Årsredovisningen för 2006	Genomförd
2	Utlandsmyndigheter	Genomförd
3	Sidas samarbete med statliga myndigheter	Genomförd
4	Sidas samarbete med multilaterala organisationer	Överförd till 2008
5	Avdelningarna vid Sida-S	Genomförd
6	IT-säkerhet	Påbörjad 2007
7	Planeringssystemet PLUS	Överförd till 2008
8	Sidas interna personalomsättning	Påbörjad 2007

Internrevisionen har av dessa granskningar genomfört fyra, påbörjat två samt fört över två till 2008.

Internrevisionen har under år 2007 rapporterat sina granskningar i form av fem granskningspromemorior till berörd avdelning, en granskningsrapport för behandling i Sidas styrelse samt tre rapporter från särskilt uppdrag till GD.

Under 2007 har internrevisionen haft två tjänster besatta under hela året. Den tredje tjänsten har varit vakant sedan juni månad. Totalt har cirka 20% av kapacitet på internrevisionen försvunnit i samband med vakansen (–110 av 590 dagar).

Den 1 november övergick UTV:s chef till annan tjänst inom Sida. Sedan dess har UTV:s ställföreträdande chef varit tillförordnad UTV chef.

Under året har 100 dagar (av 480 dagar) använts till särskilda uppdrag från GD. Totalt cirka 20% av kapaciteten på internrevisionen.

Kombinationen av produktionsbortfall (–110 dagar) och den stora volymen av särskilda uppdrag (+100 dagar) har medfört att alla av styrelsen beslutade uppdrag inte har kunnat genomföras under 2007, se ovan.

Årets granskningar har huvudsakligen inriktats på Sidas interna styrning och kontroll.

1 Granskningsverksamheten

1.1 Avslutade granskningar

I samband med den årliga rapporteringen bedöms en granskning vara slutförd då den avlämnats till Sidas generaldirektör. Internrevisionen har under år 2007 slutfört följande granskningsrapporter, granskningspromemorior och rapporter från särskilt uppdrag:

Granskningsrapporter

- Årsredovisningen för 2006
- Granska av Sidas samarbete med statliga myndigheter utanför Följsam-konceptet 07/01

Granskningspromemorior

- Östersjöenheten
- UM Afghanistan
- UM Moldavien
- UM Rwanda
- Den svenska närvaron i Sudan

Rapporter från särskilt uppdrag

- UM Zimbabwe
- UM Bolivia
- Insats Natur

Sidas årsredovisning verksamhetsåret 2006

Internrevisionen har granskat Sidas årsredovisning för 2006. Internrevisionen bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Sidas verksamhet.

Årsredovisningen är upprättad enligt de formaliakrav som finns och ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och Sidas ekonomiska ställning.

Sida har enligt internrevisionen påbörjat åtgärder för att beakta de synpunkter som framförts av Riksrevisionen. Internrevisionen anser dock att Sida bör förbättra sina rutiner för uppföljning av finansiella villkor, samt ansvarsfördelning och organisation för upprättande av resultatredovisningen inför kommande årsredovisning.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 2007-02-16, Styrelsen beslutade:

- att ändringar föranledda av ytterligare kvalitetssäkring efter styrelseutskicket och under mötet framkomna synpunkter samt redaktionella ändringar får göras.
- att med beaktande av ovanstående fastställa årsredovisningen för 2006.

Rapport 07/01

Granskning av Sidas samarbete med statliga myndigheter utanför Följsam-konceptet

Granskningens mål

Internrevisionen har granskat:

- Sidas och samarbetsmyndighetens efterlevnad av rapportering och revision enligt gällande överenskommelse och enligt biståndsavtalsregel.

- Vissa delar av internkontrollen på Sida och samarbetsmyndigheten som gäller Sidamedel.

Efterlevnad av rapportering och revision

Bedömning

Internrevisionen bedömer att efterlevnaden av överenskommelsen i de granskade delarna är utan anmärkning.

Internkontrollen

Bedömning

Sida har med nuvarande rutiner inte full insyn i hela den ekonomiska hanteringen av Sidamedel som ingår i överenskommelserna med Naturvårdsverket och Riksantikvarieämbetet.

- Kravet på revision saknas.
- Uppföljningen av underleverantörers kostnader sker i huvudsak genom att Sida kontrollerar myndighetens fakturering och resultatredovisning. Med andra ord baseras uppföljningen på information från samarbetsparten.

Internrevisionens *slutsats* är att de interna kontrollerna inte är helt tillfredsställande inom områdena *revision och kontroll av underleverantör*.

Internrevisionen föreslår följande åtgärder för att Sida ska kunna garantera tillförlitlig återrapportering i alla led:

Rekommendation 1

Sida bör säkerställa att alla överenskommelser, i framtiden, innehåller de obligatoriska klausulerna gällande revision.

Rekommendation 2

Sida bör säkerställa att revision genomförs av alla utbetalade bidrag till Naturvårdsverket och Riksantikvarieämbetet.

Rekommendation 3

Sida bör säkerställa att redovisningen i alla led uppfyller krav enligt god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillfredsställande. Detta kan uppnås genom att Sida efterfrågar regelbunden (1–2 gånger/år) stickprovskontroll av fakturaackumulering i alla led.

Granskningen har diskuterats inom Sida men förslag till svar och handlingsplan har ej presenterats för Sidas styrelse under 2007.

Granskningspromemorior

En *granskningspromemoria* ställs normalt till chefen för den granskade avdelningen med kopia till Sidas generaldirektör när iakttagelserna är av den karaktären att de inte behöver beslutas av generaldirektören. Chefen för avdelningen skall besluta om en åtgärdsplan med anledning av granskningen.

Under året har internrevisionen avgivit följande promemorior: :

- Gransknings-PM Östersjöenheten
- Gransknings-PM UM Afghanistan

- Gransknings-PM UM Moldavien
- Gransknings-PM UM Rwanda
- Gransknings-PM Den svenska närvaron i Sudan

Vi har löpande diskuterat våra iakttagelser med vederbörande ansvarig samt med den som delegerat dispositionsrätten på Sida-S.

Avslutningsvis har vi haft ett möte (Exit Meeting) där vi har presenterat vårt granskningsarbete och där ledningen för kontoret har haft möjlighet att kommentera våra iakttagelser.

Det granskade områdets internkontrollmiljö¹, interna kontroller och efterlevnaden av dessa är i huvudsak tillfredsställande. Emellertid har vi identifierat ett antal förbättringsområden som vi anser att respektive utlandsmyndighet bör åtgärda. Dessa sammanfattas i respektive granskningspromemoria.

2 Rådgivning och omvärldsanalys

Internrevisionens rådgivning till avdelningarna har under året varit nedprioriterad, på grund av kapacitetsbrist.

Internrevisionen har avsatt tid till möten för bevakning av frågor med betydelse för revisionsverksamheten, till exempel med Riksrevisionen, Ekonomistyrningsverket, Internrevisorernas förening samt Sidas avdelning för Ekonomi- och Verksamhetsutveckling.

3 Internt utvecklingsarbete och kompetensutveckling

Internrevisionen har påbörjat ett utvecklingsarbete som syftar till att skapa en plattform för att utveckla internrevisionsfunktionen. En handlingsplan har tagits fram som avser utveckling av rutiner, kommunikation, former för rapportering och uppföljning samt kompetensutveckling.

Under året har en av internrevisorerna vidareutbildat sig inom IT-området.

Internrevisionen har under året medverkat i nätverk, benchmarking och konferens inom ramen för Internrevisorernas förening. Internrevisionen har under första halvåret varit representerat i Internrevisorernas förenings utbildningskommitté.

¹ Intern kontrollmiljö skapar disciplin och struktur för övriga komponenter i processen. Dessa är bland annat riskbedömning, kontrollaktiviteter, organisatorisk uppföljning och övervakning.

4 Resursutnyttjande

Kategori	Budget (i dagar)	Utfall uppskattat (i dagar)
Planering, administration, och intern uveckling	115	95
Kompetensutveckling	30	30
Rådgivning	30	5
Granskningsarbete	415	350
Varav;		
– Rapporter		
• Granskning av Sidas samarbete med statliga myndigheter utanför Följsam-konceptet (40 dagar)		
– PM		
• Gransknings-PM Östersjöenheten (30 dagar)		
• Gransknings-PM UM Afghanistan (45 dagar)		
• Gransknings-PM UM Moldavien (30 dagar)		
• Gransknings-PM UM Rwanda (45 dagar)		
• Gransknings-PM Den svenska närvaron i Sudan (60 dagar)		
– Särskilda uppdrag (100 dagar)		
Totalt antal dagar till förfogande 2007 (en tjänst vakant sedan juni)	590	480

5 Uppföljning av tidigare granskningar

Internrevisionens bevakningsansvar² innebär att redovisa att Sida följer upp och rapporterar sitt åtgärdsarbete.

Internrevisionen har för 2007 genomfört en uppföljning av myndighetens åtgärdsarbetet. I sammanställningen nedan redovisas totalt antal beslutade och återstående åtgärder från granskningsrapporter avslutade under år 2007 och tidigare.

05/03 – Rekrytering av Sida-personal

	31/12 2007	Totalt beslutade
Antal åtgärder som kvarstår att vidta	1	2 ³

07/01 – Granskning av Sidas samarbete med statliga myndigheter utanför Följsam-konceptet

	31/12 2007	Totalt beslutade
Antal åtgärder som kvarstår att vidta	Beredning av Management Response pågår	Beredning av Management Response pågår

² Enligt *Riktlinjer för internrevisionen vid Sida*.

³ I internrevisionens årsrapport för verksamheten 2006, angavs i granskning 05/03, totalt beslutade åtgärder till fem, rätt antal är två.

Bilaga 1 Rapportförteckning

Nr	Avser
96/1	Försäljning av ANCs bostadsrättslägenhet i Stockholm.
96/2	Dubbelutbetalningar i samarbetet med Botswana.
96/3	Mottagarrapportering som instrument för Sidas uppföljning och kontroll.
96/4	Sidas användning av oberoende revision som instrument för styrning och kontroll.
97/1	Tillförlitligheten i Sidas IT-säkerhet.
98/1	Sidas bedömningsarbete under beredningsprocessen.
98/2	Sidas utbetalningsrutiner
99/1	Sidas arbete med samarbetspartners upphandlingar under beredning och genomförande.
00/1	Sidas uppföljning av projekt som kanaliseras via FN.
00/2	Sidas uppföljning av bilaterala projekt.
00/3	Sidas hantering av stöd till Paraguay via svenska avdelningen av Internationella Juristkommissionen.
00/4	Konkurrensutsättning av Sidas upphandlingar.
00/5	Sidas arbete med humanitärt bistånd.
01/1	Sidas forskningssamarbete – en granskning av SAREC.
02/01	Sidas stöd till Västra Balkan.
02/02	Granskning av Utlandsmyndigheten i Windhoek.
02/03	Granskning av Utlandsmyndigheten i Vientiane.
03/01	Sidas kontraktfinansierade tekniska samarbete – en granskning av INEC/KTS och Sida-Öst.
03/02	Granskning av Sektionen för utvecklings-samarbete i La Paz.
03/03	Föresattningsarna för styrning inom Sida – en förstudie.
03/04	Sidas hantering av insatser i korruptions-benägna miljöer.
04/01	Sida's Control Environment – a Feasibility Study.
04/02	Sida's management of Contributions in Corruption-Prone Environments.
04/03	Rapporter från Sidas internrevision 1995–2003 – en sammanställning.
04/04	Organisationskulturer på Sida.
04/05	Organisation Cultures at Sida.
04/06	Resultatstyrningen inom Sida.
04/07	Fältvisionens konsekvenser för styrningen inom Sida.
05/01	Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna,
05/02	Sidas rutiner för bokföring vid sektionskontoren
05/03	Rekrytering av Sida-personal
05/04	Consequences of the Field Vision for Internal Management Processes at Sida
05/05	Performance Management at Sida
05/06	Hantering och kvalitet av Sidas konsultfakturor. Överlämnad 04jan 2006
06/01	Granskning av Sidas representation
06/02	Granskning av Sidas ramöverenskommelse med statliga myndigheter: Följsam-konceptet
06/03	Granskning av intern styrning och kontroll vid Sidas informationsavdelning
07/01	Granskning av Sidas samarbete med statliga myndigheter utanför Följsam-konceptet

Bilaga 2 Internrevisionens utnyttjande av medel inom globala utvecklingsprogram (Ramanslaget 8:1, Biståndsverksamhet AP. 3)

Under verksamhetsåret 2007 har internrevisionen utnyttjat 282 354 SEK inom ovan rubricerade anslag.



STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT UTVECKLINGSSAMARBETE
105 25 Stockholm
Tel: 08-698 50 00. Fax: 08-20 88 64
E-post: sida@sida.se. Hemsida: <http://www.sida.se>