

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2009



Sida

STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT
UTVECKLINGSSAMARBETE

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2009

Fastställd av Sidas generaldirektör den 11 december, 2008

Utgiven av Sida 2009

Copyright: Sida

Diarienummer: 2009-000053

Artikelnummer: Sida48301sv

ISBN 978-91-586-8144-6

Tryckt av Edita, 2009

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

Innehållsförteckning

Inledning	3
Internrevisionens inriktning, uppdrag och mål	3
Internrevisionens mål	3
Trender i internrevisionens yttre kontext	4
Risikanalys	4
Risker och riskvärdering	5
Granskningsinsatser 2009, resurser och tidplan	6
Finansiell revision (financial audit) och it revision	6
Verksamhetsrevision (operational audit)	7
Efterlevnadsrevision (compliance audit)	8
Uppföljning av tidigare granskningar	8
Bevakningsområden	8
Prioriterade bevakningsområden 2009.....	8
Råd och stöd samt ad-hoc uppdrag	9
Uppföljning och samverkan	9
Bemanning	10
Kompetensutveckling	10
Utveckling av funktionen Internrevision	10
Övergripande resursplanering	10
Bilaga 1 Riskvärderingsmall	11
Bilaga 2 Översiktsbilaga risk, granskning och resursfördelning	12

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2009 redovisas i denna revisionsplan. För detaljer kring IR-funktionens verksamhet och arbetsformer hänvisas till dokumentet *Riktlinjer för internrevision vid Sida*, fastställt av Sidas generaldirektör i september 2008.

Internrevisionens inriktning, uppdrag och mål

IR skall bedriva en organisatorisk och, i förhållande till den verksamhet som granskas, även en i övrigt oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet.

Internrevisionens verksamhet styrs av:

- Internrevisionsförordning (2006:1228)
- Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till internrevisionsförordningen

Internrevisionens mål

I revisionsplanen fastställs IR:s mål och inriktning för året samt de granskningsinsatser som krävs för att på ett effektivt och ändamålsenligt sätt uppnå målen.

Inom ramen för Sida arbete med strategisk inriktning och budget 2009–2011 samt visionen för Sida 2012 ska IR utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen (2007:515), det vill säga att;

1. verksamheten bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i EU,
2. den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt,
3. myndigheten hushåller väl med statens medel.

IR skall arbeta förebyggande och skall ge råd och stöd till Sidas generaldirektör inom riskhantering, styrning, kontroll och ledningsprocesser.

IR:s övergripande strategiska mål är att genom sitt arbete identifiera risker och interna kontroller som hjälper myndigheten att uppfylla ovannämnda krav. Det kortsiktiga målet är att granskningarna som ingår i årets revisionsplan ska vara genomförda, i rätt tid och med god kvalitet.

IR skall omfatta all verksamhet som Sida bedriver eller ansvarar för.

Trender i internrevisionens yttre kontext

Sedan den 1/1, 2007 gäller den nya internrevisionsförordningen (2006:1228).

Den nya myndighetsförordning (2007:515) som trädde i kraft den 1/1 2008, innebär att Sidas tidigare ledningsform, styrelse med begränsat ansvar, har ersatts av att Sida blivit enrådighetsmyndighet. Även den nya förordning om intern styrning och kontroll vid statliga myndigheter (2007:603) som började gälla 1/1 2008, ställer krav på myndighetens internrevision.

Sedan september 2008 har Sidas IR reviderade och delvis nya riktlinjer beslutade av GD.

Samtliga dessa nya förordningar samt Sidas reviderade riktlinjer för internrevision medför förändringar för IR:s ställning och arbete.

Risakanalys

En riskanalys ska upprättas årligen och omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Riskanalysen ska utgå från såväl myndighetens identifiering, värdering och hantering av risk enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 3 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll som från IR:s egen riskbedömning. Utifrån riskanalysen upprättas en revisionsplan.

Årets riskanalys baserar sig huvudsakligen på följande skriftliga underlag;

- Förordning med instruktion för Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete (utfärdad den 13 december 2007)
- Regleringsbrevet för budgetåret 2008
- Sidas strategiska inriktning och budget 2009–2011
- Sidas riskanalys i samband med tillämpningen av förordningen om intern styrning och kontroll (2007:603)
- IR:s tidigare granskningar, iakttagelser och rekommendationer
- Riksrevisorernas årliga rapport 2008 (RIR 2008:10)
- Budgetpropositionen för 2009 (Prop. 2008/09:1), utgiftsområde 7
- VP-uppföljning (till och med augusti 2008)

Utöver dessa underlag bygger revisionsplanen på den omvärldsbevakning som IR kontinuerligt bedriver och den allmänna kännedom om Sidas verksamhet och organisation som IR besitter, samt jämförelser med andra myndigheter. Hänsyn har också tagits till samtal och annan input som löpande erhålls från myndighetens anställda.

Risker och riskvärdering

En risk identifieras genom att fastställa de händelser som utgör hot mot att myndigheten ska nå önskat resultat för verksamheten. Att identifiera en risk innebär inte automatiskt att risken har eller kan inträffa, utan endast att om den inträffar så kan den komma att medföra vissa hot som är viktiga att känna till och eventuellt hantera.

De väsentliga risker IR har valt att lyfta fram är av den karaktären att om de inträffar så riskerar myndigheten att inte uppnå kraven enligt 3 § myndighetsförordningen (2007:515), se ovan.

Risken (brutorisken¹) värderas genom att IR bedömer hur sannolikt det är att en viss händelse (risk) inträffar och vilka konsekvenser (ekonomiska-, verksamhetsmässiga- eller förtroendekonsekvenser) som detta medför. Bedömningen sker enligt en riskvärderingsmall (se bilaga 1).

Nr.	Risk	Sannolikhet	Konsekvens
R1	Fel i Årsredovisningens resultatredovisning eller i resultatbilagan	3	2
R2	Fel i Sidas resultatprocess	3	4
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	4	5
R4	Utfasning av det svenska samarbetet sker inte effektivt, eller enligt avtal	4	3
R5	Fel i Sidas användning eller redovisning av förvaltningsanslaget	4	4
R6	Sidas delegationsordning är otydlig efter övergången till ny organisation, vilket leder till oklara ansvarsförhållanden	3	2
R7	Sidas strategiska kompetensförsörjning är ineffektiv	4	3
R8	Implementeringen av Sidas nya organisation, bl.a. förskjutningen till fältet, sker inte effektivt	4	2
R9	Ändamålsenligheten uppfylls inte i den finansiella insats-uppföljningen av biståndsmedel	4	4
R10	Sidas dokumentationshanteringssystem (E-Doc) är ineffektivt	4	3
R11	Förtroendekris, det vill säga allmänhetens förtroende för Sida försämras	4	4
R12	Den fysiska säkerheten för anställda i (eller på besök i) konflikt-drabbade områden är inte tillfredsställande	4	4
IRF Fisk	Myndighetens interna styrning och kontroll är inte effektiv eller ändamålsenlig	4	4

¹ Brutorisken avser den risk som föreligger då IR bortser från alla kontroller som finns på plats. När organisationens kontroller läggs till risken erhålls en nettorisk.

Granskningsinsatser 2009, resurser och tidplan

Mot bakgrund av ovan beskrivna mål och inriktning samt genomförd riskanalys genomförs granskningsinsatser under 2009 enligt nedan. För översiktlig koppling mellan risk, granskning och resursfördelning, se bilaga 2.

Finansiell revision (financial audit) och it revision

Nr.	Avser risk	Granskning	Resurser (Dag)	Tidplan
G1	R1	Årsredovisningen, verksamhetsåret 2008 Granskning av om processen att ta fram årsredovisningen är ändamålsenlig och av kvaliteten i underlagen. Granskningen inriktas främst mot den nya resultatbilagan.	15	K1
G2	R1	Kodning av insatsresultat i PLUS Granskning av effektivitet och ändamålsenlighet av resultat i PLUS.	15	K2
G3	R1	Planeringssystemet PLUS (överfört från 2008) Granskningen avser att granska intern styrning och kontroll i planeringssystemet PLUS.	15	K1
G4	R10	Dokumentationshanteringssystem Granskning av effektivitet och ändamålsenlighet av Sidas dokumentationshanteringssystem (E-Doc).	25	K1
G5	IRF- FISK	Myndighetens interna styrning och kontroll Granskningen avser att kartlägga och lämna förslag till förbättringar av myndighetens arbete med intern styrning och kontroll, enligt kraven på IR i enlighet med förordningen 2007:603.	20	K3-4

Verksamhetsrevision (operational audit)

Nr.	Avser risk	Granskning	Resurser (Dag)	Tidplan
G6	R2 + R8	Resultatprocessen Granskning av effektivitet och ändamålsenlighet i Sidas resultatprocess, förslagsvis någon av delprocesserna styrning, uppföljning, rapportering eller dokumentation.	40	K3-4
G7	R3	Humanitärt bistånd Granskning av styrning, uppföljning, redovisning och revision av insatser inom det humanitära biståndet.	50	
G8	R3 + R9	Intern styrning och kontroll av insatser Granskning av intern styrning och kontroll av delegerade insatser, vid tre UM, inom bland annat följande områden: • efterlevnad av biståndsavtalsmallen • system och rutiner för utbetalning (fokus på långa bidragskedjor) • system och rutiner för uppföljning av avtalsenlig rapportering och revision.	75	Helår
G9	R4	Utfasning av det svenska samarbetet Granska insatser som avslutats eller ska avslutas i utfasningsländer med fokus på nyckelpersonsberoende, utbetalning, rapportering och revision.	50	
G10	R6	Sidas delegationsordning Granska ändamålsenligheten i Sidas delegationsordning, för att säkerställa tydliga och klara ansvarsförhållanden i enlighet med gällande organisation.	15	
G11	R11	Allmänhetens förtroende Granska ändamålsenligheten i Sidas rutiner för krishantering (sårbarhetsanalys)	20	

Efterlevnadsrevision (compliance audit)

Nr.	Avser risk	Granskning	Resurser (Dag)	Tidplan
G12	R3	Biståndets inriktning Inom utvalda områden granska insatsberedning och insatsavtal.	20	
G13	R3	Anti-korrupsionsregeln Granskning av effektivitet och ändamålsenlighet i Sidas anti-korrupsionsarbete och hantering av ekonomiska oegentligheter.	25	
G14	R5	Representation Granskning av rutiner och regelefterlevnad avseende Sidas interna och externa representation.	20	K4
G15	R3	Globala program Granska intern styrning och kontroll av insatser inom det globala programmet.	25	
G16	R12	Fysisk säkerhet Granska ändamålsenligheten i Sidas rutiner för fysisk säkerhet i konfliktdrabbade områden.	40	K1-2

Uppföljning av tidigare granskningar

Granskning	Resurser (Dag)	Tidplan
Uppföljning av tidigare granskningar	5	K1

Bevakningsområden

Med bevakningsområde avses ett verksamhetsområde eller process som av IR bedöms som väsentligt ur ett riskperspektiv, men som av något skäl inte bör granskas under granskningsåret. Skälet kan till exempel vara att området genomgår en översyn eller omorganisation, då blir IR:s roll att följa det arbetet för att vid ett senare tillfälle eventuellt genomföra en granskning, förutsatt att risken kvarstår. Resurser för att bevaka dessa områden räknas av mot rådgivningsresurser.

Prioriterade bevakningsområden 2009

- Sidas krav på insyn och uppföljning av revisioner vid FN-organen.
- Sidas arbete med implementering av nya etiska riktlinjer.
- Sidas arbete med att minska antalet insatser totalt, samtidigt som arbetsinsatser effektiviseras och mindre resurser läggs på berednings- och bedömningsfasen till förmån för genomförande, uppföljning och utvärdering av resultat.

- Sidas arbete med översyn och utveckling av programstöd, till exempel ökad förutsägbarhet, långsiktighet och förstärkt ägarskap hos samarbetsländerna men även kopplingen till åtgärder mot korruption.
- Sidas fortsatta arbete med ökad biståndseffektivitet, till exempel givarsamordning och givar-samverkan internationellt.
- Sidas arbete med att vidareutveckla former och medel för samverkan med olika aktörer i Sverige, inom såväl det civila samhället, privata näringslivet, forskarvärlden som kommuner och landsting.
- Sidas arbete med IT-säkerhet.
- Sidas arbete med att utveckla den strategiska kompetensförsörjningen.

Råd och stöd samt ad-hoc uppdrag

En huvuduppgift för IR är att ge råd och stöd till Sidas generaldirektör inom riskhantering, styrning, kontroll och ledningsprocesser. IR har således viss beredskap för att genomföra uppdrag om dessa godkänns av internrevisionschef eller generaldirektör. För 2009 har för detta ändamål har planerats 145 dagar enligt resursplaneringen nedan.

All personal vid Sida kan vända sig till IR för rådgivning.

IR kan vidare utföra särskilda granskningar eller andra uppdrag som inte är att betrakta som rådgivningstjänster. Internrevisionschefen avgör om ett uppdrag kan antas med utgångspunkt i om uppdraget bedöms kunna förbättra riskhanteringen, tillföra värde och förbättra Sidas verksamhet utan att påverka IR:s oberoende ställning.

Uppföljning och samverkan

Internrevisionens *årsrapport* ställs till Sidas generaldirektör och sammanfattar de huvudsakliga resultaten av årets granskningar och särskilda uppdrag. Årsrapporten ska även innehålla en återrapportering av hur åtgärder avseende internrevisionens tidigare års iakttagelser och rekommendationer har utförts.

IR kan delta i referensgrupper under förutsättning att IR:s oberoende ställning inte påverkas. En viktig roll under 2009 är att bygga upp naturliga samverkansformer med nyckelgrupper på Sida, till exempel kontrollernätverket, i syfte att sprida erfarenheter av IR:s resultat. En annan metod för att sprida IR:s resultat kan vara att delta i interna utbildningar.

Bemanning

Vid ingången av 2009 har IR fyra tjänster besatta som internrevisorer, varav en tjänst som internrevisionschef.

Kompetensutveckling

Internrevisorer skall förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling med internt framtagna och individuellt anpassade utbildningsprogram. Den fortlöpande kompetensutvecklingen skall anpassas till IR:s utveckling och krav. Under 2009 ska en treårsplan skapas för IR som helhet samt för varje internrevisor specifikt.

Utveckling av funktionen Internrevision

IR ska under 2009 påbörja en utveckling av funktionen. Styrande ska vara ESV:s krav samt de utvecklingsområden som identifieras i den externt genomförda kvalitetssäkringen av Sidas IR.

Övergripande resursplanering

Område	2009 (i %)	2009 dagar
Samordning, planering, intern utveckling och administration	15	120
Granskningsarbete	61	487
Rådgivning och ad-hoc uppdrag	18	145
Kompetensutveckling	6	48
Totalt	100	800

Bilaga 1

Riskvärderingsmall

Sannolikhet

1	Osannolikt, kanske någon gång på 10 år
2	Mindre sannolikt, någon gång inom 5 år
3	Möjligt, kan inträffa under året
4	Troligt, inträffar flera gånger per år
5	Vanligt, inträffar flera gånger i veckan

Konsekvens

1	Försumbar
2	Begränsad, kan påverka Trovärdighet Ekonomi (>1 MSEK) Verksamhetens mål
3	
4	Kännbar, är avgörande för Trovärdighet Har stor ekonomisk påverkan (10–100 MSEK) Stor påverkan på verksamhetens mål
5	Allvarlig, kan hota • Sidas trovärdighet • Mycket stor ekonomisk påverkan (< 1000 MSEK) • Mycket stor påverkan på verksamhetens mål

Bilaga 2

Översiktsbilaga risk, granskning och resursfördelning

R-nr.	Risk	Risk- värdering	Audit typ	G-nr.	Granskning	Resurser	Tidpunkt
R1	Fel i Årsredovisningens resultatredovisning eller resultatbilagan	6	F	G1	Årsredovisningen, verksamhetsåret 2008	15	K1
R1	Fel i Årsredovisningens resultatredovisning eller resultatbilagan	6	F	G2	Kodning av insatsresultat i PLUS	15	K2
R1	Fel i Årsredovisningens resultatredovisning eller resultatbilagan	Överförd från 2008	F	G3	Planeringssystemet PLUS	15	K1
R2	Fel i Sidas resultatprocess	12	O	G6	Resultatprocessen	40	K3-4
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	20	C	G15	Globala program	25	K1
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	20	O	G7	Humanitärt bistånd	50	
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	20	O	G8	Intern styrning och kontroll av insatser	75	
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	20	O	G12	Biståndets inriktning	20	
R3	Biståndsmedel används inte enligt avtal	20	C	G13	Anti-korruptionsregeln och ekonomiska oegentligheter	25	
R4	Utfasning av det svenska samarbetet sker inte effektivt, eller enligt avtal	12	O	G9	Utfasning av det svenska samarbetet	50	
R5	Fel i Sidas användning eller redovisning av förvaltningsanslaget	16	C	G14	Representation	20	K4
R6	Sidas delegationsordning är otidlig efter övergången till ny organisation, vilket leder till oklara ansvarsförhållanden	6	O	G10	Sidas delegationsordning	15	
R7	Sidas strategiska kompetensförsörjning är ineffektiv	12	O		Uppsatt som bevakningsområde		
R8	Implementeringen av Sidas nya organisation, bland annat förskjutningen till fältet, sker inte effektivt	8	O	G6	Resultatprocessen (se G6 ovan)		
R9	Ändamålsenligheten uppfylls inte i den finansiella insatsuppföljningen av biståndsmedel	16	O	G8	Intern styrning och kontroll av insatser (se G8 ovan)		
R10	Sidas dokumentationssystem (E-Doc) är ineffektivt	12	F	G4	E-doc	25	
R11	Förtroendekris, det vill säga allmänhetens förtroende för Sida försämras	16	O	G11	Allmänhetens förtroende – krishantering	20	
R12	Den fysiska säkerheten för anställda i (eller på besök i) konfliktdrabbade områden är inte tillfredsställande	16	C	G18	Fysisk säkerhet	40	
IRF – Fisk	Myndighetens interna styrning och kontroll är inte effektiv eller ändamålsenlig	16	F	G5	Myndighetens interna styrning och kontroll	20	K3-4
Summa dagar						470	



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>