

# Internrevisionens årsrapport

Verksamhetsåret 2006



Sekretariatet för utvärdering och intern revision



# **Internrevisionens årsrapport**

**Verksamhetsåret 2006**

Utgiven av Sida 2007

Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida36493sv

ISBN 91-586-2166-0

Tryckt av Edita Communication AB, 2007

Denna publikation kan laddas hem/beställas från [www.sida.se/publikationer](http://www.sida.se/publikationer)

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>1 Granskningsverksamheten .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Rådgivning och konsultationer .....</b>	<b>6</b>
<b>3 Internt utvecklingsarbete och kompetensutveckling.....</b>	<b>6</b>
<b>4 Sidas åtgärdsarbete .....</b>	<b>6</b>
<b>Bilaga 1 Rapport- och dokumentförteckning.....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 2 Internrevisionens utnyttjande av medel inom globala utvecklingsprogram (ramanslaget 8:1, biståndsverksamhet ap. 3).....</b>	<b>11</b>



# Sammanfattning

Internrevisionen har under år 2006 rapporterat sina granskningar i form av tre granskningspromemorior till berörd enhet samt tre revisionsrapporter för behandling i Sidas styrelse.

Under 2006 har internrevisionen haft samtliga tre tjänster besatta under större delen av året. Årets plan har genomförts med undantag för två granskningar vilka rapporteras i början av 2007.

Årets granskningar har främst rört 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 2006 slutfört följande granskningar:

- Årsredovisningen för 2005
- Delårsrapport för 2006
- Granskning av Sidas representation
- Granskning av Sidas ramöverenskommelse med statliga myndigheter: Följsam-konceptet
- Granskning av intern styrning och kontroll vid Sidas informationsavdelning
- Granskning av administration vid tre utlandsmyndigheter

#### **Sidas årsredovisning verksamhetsåret 2005**

Internrevisionen har granskat Sidas årsredovisning för 2005 och bedömt om den uppfyller externa och interna formaliakrav, om den uppfyller regleringsbrevets återskärningskrav samt om årsredovisningen ger en rättvisande bild. Internrevisionen har även granskat om resultatredovisningen och de finansiella delarna överensstämmer med bokslutet och om Sida beaktat de synpunkter som Riksrevisionen framfört i sina granskningar. Under granskningens genomförande informerades avdelningen för Ekonomi och Verksamhetsutveckling (EVU) om gjorda iakttagelser.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 2006-02-10. Iakttagelserna var inte av det slaget att de föranledde några beslut om åtgärder från styrelsens sida. Riksrevisionen har dock gjort ett antal iakttagelser främst avseende resultatredovisningen i den revisionspromemoria som tillställts Sida.

#### **Sidas halvårsrapport verksamhetsåret 2006**

Internrevisionen har översiktligt granskat Sidas delårsrapport för 2006 och bedömt om den uppfyller gällande externa och interna formaliakrav.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 2006-08-02. Iakttagelserna var inte av den karaktären att de föranledde några beslut om åtgärder från styrelsens sida.

## Rapport 06/01 Granskning av Sidas representation

Syfte med granskningen har varit att bedöma om Sida har ändamålsenliga instruktioner och rutiner för användning och redovisning av representation. Granskningen har inriktats på följande fyra delmål.

### Mål 1

Internrevisionen har granskat *ändamålsenligheten i Sidas instruktioner* för användning och redovisning av representation. Internrevisionen har kartlagt Sidas gällande instruktioner och jämfört dessa med de regler vi är satta att efterleva.

### Slutsats

Internrevisionen bedömer att de regler och riktlinjer som beslutats inom Sida innebär att generaldirektören kan anses ha uppfyllt kraven enligt verksförordningen att fastställa riktlinjer för representation.

### Mål 2

Internrevisionen har granskat *organisationens kännedom om*, och tillgång till gällande instruktioner för användning och redovisning av representation.

### Slutsats

Internrevisionen föreslår att avdelningen för personal och organisationsutveckling (PEO) i de reviderade riktlinjerna för representation strukturerar och förtydligar begreppen och överväger att där så är möjligt skriva in aktuella gränsvärden.

Internrevisionen föreslår även att PEO vid väsentliga uppdateringar och förändringar av riktlinjerna för representation informerar organisationen via Inside, utbildningsinsatser eller nätverksmöten.

### Mål 3

Internrevisionen har granskat *organisationens efterlevnad* av gällande riktlinjer och redovisning av representation med hjälp av en substansgranskning<sup>1</sup>. Genom diskussioner har de anställda tillfrågats och fått kommentera resultatet av substansgranskningen samt beretts möjlighet att svara på gjorda iakttagelser gällande deras egen verksamhet.

### Slutsats

Internrevisionen bedömer att Sidas efterlevnad av hantering och redovisning av representation i stort är tillfredsställande. Vi har inte funnit något anmärkningsvärt eller verksamhetsfrämmande i stickproven. Det är vår uppfattning, baserat på våra samtal och vår substansgranskning, att Sidas avdelningar sällan och eftertänksamt använder sig av representation. Emellertid har vi föreslagit några förtydliganden i de skriftliga anvisningarna vilka är kopplade till mål 3.

### Mål 4

Internrevisionen har följt upp Riksrevisionens *Granskning av ledningens representationsutövande och förmåner* (Dnr 32-2003-0146), inklusive Sidas åtgärdsplan. Vi har jämfört Sidas genomförda åtgärder med Riksrevisionens rapport.

### Slutsats

Internrevisionens bedömning är att Sida har åtgärdat samtliga sju av Riksrevisionens rekommendationer enligt åtgärdsbeslutet.

Granskningen har diskuterats inom Sida men förslag till svar och handlingsplan har ej presenterats för Sidas styrelse under 2006.

---

<sup>1</sup> Substansgranskning innebär att revisorn granskar innehållet i redovisade poster. Alla verifikationer granskas inte, utan ett urval görs.



## **Rapport 06/02 Granskning av Sidas ramöverenskommelse med statliga myndigheter: Följsam-konceptet.**

Syfte med granskningen har varit att bedöma den interna kontrollen av Sidamedel inom ramöverenskommelse med statliga myndigheter. Granskningen hade två delmål.

### **Mål 1**

Internrevisionen har granskat *Sidas och samarbetsmyndighetens efterlevnad* av valda delar av ramöverenskommelsen med fokus på ekonomisk redovisning och revision.

Internrevisionen bedömer att rutinerna för efterlevnad av ramöverenskommelsen (det så kallade Följsam-konceptet) i de granskade delarna är tillfredsställande

### **Mål 2**

Internrevisionen har granskat *den interna kontrollmiljön på Sida och samarbetsmyndigheten* gällande Sidamedel.

Internrevisionens slutsats är att den interna kontrollmiljön i alla avssenden inte är helt tillfredsställande. Internrevisionen föreslår tre åtgärder för att Sida ska kunna garantera tillförlitlig återrapportering i alla led. Dessa rekommendationer sammanfattas i granskningsrapporten.

Granskningen har diskuterats inom Sida men förslag till svar och handlingsplan har ej presenterats för Sidas styrelse under 2006.

## **Rapport 06/03 Granskning av intern styrning och kontroll vid Sidas informationsavdelning**

Syftet med granskningen har varit att bedöma den interna styrningen och kontrollen vid informationsavdelningen.

Granskningen och redovisningen av resultaten har strukturerats utifrån den så kallade COSO-modellens fem komponenter och deras samband för intern styrning och kontroll.

Komponenterna utgörs av: kontrollmiljö, riskanalys, kontrollfunktioner, information och utbildning samt uppföljning och utvärdering.

Sammantaget bedöms den interna styrningen och kontrollen vara tillfredsställande. Emellertid föreslår internrevisionen ett antal rekommendationer vilka återges i granskningsrapporten.

Granskningen och förslag till åtgärdsplan behandlades vid styrelsemötet den 8 december 2006.

### **Granskningspromemorior**

Internrevisionen har enligt planen genomfört granskningar av tre utlandsmyndigheter under året. Dessa granskningar har rapporterats i form av memorior till respektive granskad enhet.

Granskningarna har inriktats på den interna styrningen och kontrollen vad avser hanteringen av insatser, finansiella transaktioner och löpande administration.

Under året har internrevisionen avgivit följande memorior:

- Gransknings-PM Kosovo
- Gransknings-PM Namibia
- Gransknings-PM Zimbabwe

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 sektionskontoret har haft möjlighet att kommentera våra iakttagelser.

Det granskade områdets internkontrollmiljö<sup>2</sup>, 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 granskningspromemorian.

## 2 Rådgivning och konsultationer

Internrevisionens rådgivning till avdelningarna under året har främst rört stöd vid tolkning av revisionsrapporter.

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

## 3 Internt utvecklingsarbete och kompetensutveckling

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

Under året har en av internrevisorerna vidareutbildat sig när det gäller IT-frågor.

Internrevisionen har under året medverkat i nätverk, benchmarking och konferens inom ramen för Internrevisorernas förening. Internrevisionen har en representant i Internrevisorernas förenings utbildningskommitté.

## 4 Sidas åtgärdsarbete

Internrevisionens bevakningsansvar<sup>3</sup> innebär att övervaka att Sida vidtar fastställda åtgärder och att Sida följer upp och rapporterar sitt åtgärdsarbete. Avvikelserna från åtgärdsplanerna ska kommenteras i internrevisionens årliga rapport till styrelsen. Internrevisionen kan konstatera att Sida under år 2006 inte har genomfört någon central uppföljning av åtgärdsarbetet.

Tidigare år har internrevisionen dock kunnat konstatera att successivt tar itu med åtgärderna i enlighet med de åtgärdsplaner som styrelsen beslutat om och att goda skäl anges till eventuella förseningar i åtgärdsarbetet.

---

<sup>2</sup> Intern kontrollmiljö skapar disciplin och struktur för övriga komponenter i processen. Dessa är bland annat riskbedömning, kontrollaktiviteter, organisatorisk uppföljning och övervakning.

<sup>3</sup> Enligt Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida.

I sammanställningen nedan redovisas totalt antal beslutade och återstående åtgärder från granskningar avslutade under år 2006 och tidigare<sup>4</sup>. Uppgifter vid slutet av 2006 föreligger inte.

#### **00/1 – Sidas uppföljning av projekt kanaliserade via FN**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 12)	Uppgift saknas	1

#### **00/2 – Sidas uppföljning av bilaterala projekt**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 20)	Uppgift saknas	2

#### **02/02 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Windhoek**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 7)	Uppgift saknas	1

#### **02/03 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Vientiane**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	Uppgift saknas	2

#### **03/01 – Sidas kontraktsfinansierade tekniska samarbete – en granskning av INEC/KTS och Sida-Öst**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 4)	Uppgift saknas	4

#### **03/02 – Granskning av Sektionen för utvecklingssamarbete i La Paz**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	Uppgift saknas	1

#### **04/06 – Resultatstyrningen inom Sida**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 1)	Uppgift saknas	n/a

#### **04/07 – Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sida**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 2)	Uppgift saknas	n/a

<sup>4</sup> Nedanstående redovisning bygger på ”Uppföljning av fastställda åtgärdsplaner avseende internrevisioner och utvärderingar genomförda av UTV”. Promemoria 2005-02-04 från GD-staben.

**05/01 – Sidas rutiner vid direktbokföring vid utlandsmyndigheterna**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 7)	Uppgift saknas	n/a

**05/03 – Rekrytering av Sida-personal**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	Uppgift saknas	n/a

**05/06 – Granskning av Sidas hantering och kvalitetskontroll av konsultfakturor**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 1)	Uppgift saknas	n/a

**06/03 – Granskning av intern styrning och kontroll vid Sidas informationsavdelning**

	<b>31/12 2006</b>	<b>31/12 2004</b>
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 14)	Uppgift saknas	n/a

# Bilaga 1 Rapport- och dokumentförteckning

Publicerade granskningsrapporter (G) och utredningsrapporter (U<sup>5</sup>)

Nr	Avser	G/U	Åtgärder
96/1	Försäljning av ANCs bostadsrättslägenhet i Stockholm.	U	n/a
96/2	Dubbelutbetalningar i samarbetet med Botswana.	U	n/a
96/3	Mottagarrapportering som instrument för Sidas uppföljning och kontroll.	G	Vidtagna
96/4	Sidas användning av oberoende revision som instrument för styrning och kontroll.	G	Vidtagna
97/1	Tillförlitligheten i Sidas IT-säkerhet.	G	Vidtagna
98/1	Sidas bedömningsarbete under beredningsprocessen.	G	Vidtagna
98/2	Sidas utbetalningsrutiner	G	Vidtagna
99/1	Sidas arbete med samarbetspartners upphandlingar under beredning och genomförande.	G	Pågår
00/1	Sidas uppföljning av projekt som kanaliseras via FN.	G	Pågår
00/2	Sidas uppföljning av bilaterala projekt.	G	Pågår
00/3	Sidas hantering av stöd till Paraguay via svenska avdelningen av Internationella Juristkommissionen.	U	n/a
00/4	Konkurrensutsättning av Sidas upphandlingar.	U	n/a
00/5	Sidas arbete med humanitärt bistånd.	G	Vidtagna
01/1	Sidas forskningssamarbete – en granskning av SAREC.	G	Vidtagna
02/01	Sidas stöd till Västra Balkan.	G	Vidtagna
02/02	Granskning av Utlandsmyndigheten i Windhoek.	G	Pågår
02/03	Granskning av Utlandsmyndigheten i Vientiane.	G	Pågår
03/01	Sidas kontraktsfinansierade tekniska samarbete – en granskning av INEC/KTS och Sida-Öst.	G	Pågår
03/02	Granskning av Sektionen för utvecklingssamarbete i La Paz.	G	Pågår
03/03	Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudie.	G	Förstudien föranleder inget beslut om åtgärder.
03/04	Sidas hantering av insatser i korruptionsbenägna miljöer.	G	Vidtagna
04/01	Sida's Control Environment – a Feasibility Study.	U	n/a
04/02	Sida's management of Contributions in Corruption-Prone Environments.	U	n/a
04/03	Rapporter från Sidas internrevision 1995–2003 – en sammanställning.	U	n/a
04/04	Organisationskulturer på Sida.	U	n/a
04/05	Organisation Cultures at Sida.	U	n/a
04/06	Resultatstyrningen inom Sida.	G	Pågår
04/07	Fältvisionens konsekvenser för styrningen inom Sida.	G	Pågår
05/01	Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna	G	Pågår
05/02	Sidas rutiner för bokföring vid sektionskontoren	G	Ej påbörjat
05/03	Rekrytering av Sida-personal	G	Pågår
05/04	Consequences of the Field Vision for Internal Management Processes at Sida	G	Se 04/07

<sup>5</sup> Internrevisionen har inte i uppgift att följa upp åtgärdsarbete m.a.a. utredningsuppdrag.

<b>Nr</b>	<b>Avser</b>	<b>G/U</b>	<b>Åtgärder</b>
05/05	Performance Management at Sida	G	Se 04/06
05/06	Hantering och kvalitet av Sidas konsultfakturor. Överlämnad 04 jan 2006	G	Pågår
06/01	Granskning av Sidas representation	G	Ej påbörjat
06/02	Granskning av Sidas ramöverenskommelse med statliga myndigheter: Följsam-konceptet	G	Ej påbörjat
06/03	Granskning av intern styrning och kontroll vid Sidas informationsavdelning	G	Pågår

## **Bilaga 2**

### **Internrevisionens utnyttjande av medel inom globala utvecklingsprogram (ramanslaget 8:1, biståndsverksamhet ap. 3)**

Under verksamhetsåret 2006 har internrevisionen inte utnyttjat medel 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](mailto:sida@sida.se). Hemsida: <http://www.sida.se>