

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2008



Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2008

Fastställd av Sidas styrelse den 7 december 2007

Utgiven av Sida 2008

Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida40957sv

ISBN 978-91-586-8196-5

Tryckt av Edita Communication, 2008

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

Innehållsförteckning

Inledning	3
Internrevisionens inriktning, mål, arbetssätt och uppdrag	3
Aktuella omvärldsförändringar	3
Risk och väsentlighet.....	4
Granskningsinsatser 2008	5
Finansiell revision (financial audit)	5
Verksamhetsrevision (operational audit).....	6
Efterlevnadsrevision (compliance audit).....	6
Rådgivning och konsultation	7
Bemanning och tidplan	7
Resursplanering	7

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2008 redovisas i denna revisionsplan. För detaljer kring IR-funktionens verksamhet och arbetsformer hänvisas till dokumentet *Riktlinjer för internrevision vid Sida*, fastställt av Sidas styrelse den 1 juni 2007.

Internrevisionens inriktning, mål, arbetssätt och uppdrag

Ur internrevisionens riktlinjer framgår att: ”Internrevisionen skall bedriva en organisatoriskt och, i förhållande till den verksamhet som granskas, även en i övrigt oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet.”

Internrevisionen skall, på uppdrag av styrelsen, granska och lämna förslag till förbättringar av Sidas processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning.

Internrevisionens övergripande mål är att utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet:

1. uppnår en effektiv verksamhet,
2. följer lagar, förordningar och andra regler, samt
3. lämnar en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten.

Aktuella omvärldsförändringar

Internrevisionen kommer att ställas inför nya krav i samband med flera pågående förändringsprocesser, dels de som gäller allmänt för den svenska statsförvaltningen, dels de som gäller särskilt inom biståndspolitiken.

Från och med den 1 januari 2007 gäller den nya Internrevisionsförordningen (2006:1228).

En ny myndighetsförordning (2007:515) träder i kraft den 1 januari 2008, som innebär att Sidas nuvarande ledningsform, styrelse med begränsat ansvar, kommer att ersättas av att Sida antingen blir enrådighetsmyndighet eller styrelsemyndighet. Även en ny förordning om intern styrning och kontroll vid statliga myndigheter (2007:603) träder i kraft den 1 januari 2008. Dessa förordningar kommer att medföra förändringar för internrevisionens ställning och arbete.

Risk och väsentlighet

Denna revisionsplan bygger på en analys av risker förknippade med de krav som särskilt berör Sidas arbete samt aktuella förändringar inom Sidas verksamhet. Internrevisionen har utgått ifrån bland annat Riksrevisionens rapporter och promemorior samt QA:s granskningar, olika styrdokument samt den senaste budgetpropositionen och förslag till nytt format för regleringsbrevet gällande 2008. Ett antal nyckelpersoner inom Sida har intervjuats. Analysen bygger även på internrevisionens tidigare granskningar och erfarenheter. Revisionsplanen har även stämts av mot de riskbedömningar som gjorts av Sidas olika avdelningar.

Internrevisionen konstaterar att det finns ett fortsatt starkt förändringstryck på Sida och det svenska biståndet från olika håll. De globala millenniemålen, Parisdeklarationen och EU:s överenskommelser ställer krav på koordinering inklusive arbetsfördelning mellan olika givare samt anpassning till mottagarländernas politik och processer.

I Prop. 2007/08:1 markerar regeringen sin ambition att koncentrera det svenska biståndet till färre länder och färre sektorer samt att öka biståndets effektivitet, resultat och kvalitet. UD:s styrning av Sida genomgår en successiv förändring. Sidas verksamhetsgrenar har omdefinierats, andra krav kommer att ställas på den årliga rapporteringen, en ökad del av biståndet kommer att styras av strategier fastställda av regeringen.

Under 2008 kommer Sida att ta fram ett mycket stort antal strategier för fortsatt utvecklingssamarbete och för utfasning av det svenska samarbetet vilket kommer att ställa stora krav på organisationen.

Det svenska biståndet kommer fortsatt att engagera olika svenska aktörer, under senare år har särskilt betonats samarbetet med det svenska näringslivet. Även samarbetet med multilaterala organisationer samt inom EU får ökad betydelse.

Som ett svar på de externa och interna kraven har Sida inlett en översyn av sin organisation och sina arbetsprocesser. Ett projekt för ökad resultatstyrning har genomförts och en handlingsplan för detta har antagits. Detta projekt var ett resultat av en tidigare granskning av Sidas internrevision (Resultatstyrning inom Sida, 04/06). En översyn av administrativa rutiner har genomförts. Även en översyn av Sidas IT-system har påbörjats. En utflyttning av främst vissa administrativa funktioner till Visby har inletts som svar på uppdraget att utlokalisera viss verksamhet till Gotland.

En ny generaldirektör kommer att tillträda i januari 2008 och från och med årsskiftet kommer Sida att ha en ny myndighetsledning.

Förutom de krav som gäller bistandsverksamheten bör framhållas att den statliga förvaltningspolitiken från och med 2008 kommer att lägga ökad vikt vid myndigheternas interna styrning och kontroll, bland annat ska myndigheterna genomföra en regelbunden riskanalys.

Sammantaget innebär detta att mycket stora krav kommer att ställas på Sida som organisation samtidigt som myndigheten har fått en viss minskning av de administrativa resurserna.

En rad förändringsprocesser pågår inom Sida. I samband med den planerade organisationsförändringen kommer funktioner och processer att ses över. Internrevisionen drar slutsatsen av genomförd riskanalys att kommande års granskningar bör inriktas mot följande områden:

1. Styrning och kontroll av biståndsinsatser. Utvecklingssamarbete bedrivs av och genom många olika aktörer, ibland genom en kedja av flera aktörer. Så är fallet t.ex. när det gäller utvecklingssamarbete genom enskilda organisationer. Under senare år har samarbetet med multilaterala organisationer ökat. Utvecklingssamarbetet sker vidare genom olika instrument, projektstöd, sektorbudgetstöd och generellt budgetstöd, Sidas kontraktsfinansierade tekniska samarbete (KTS), krediter och garantier samt inte minst genom dialog. Sammantaget arbetar Sida med ett stort antal olika instrument och med olika typer av samarbetspartner. Internrevisionen har granskat samarbeten med statliga aktörer och bland annat funnit att arbetet med revisioner kunde utvecklas. RiR har även påtalat problem när det gäller revision av bistånd genom vissa enskilda organisationer. IR anser att det är befogat att fortsätta granskningar av olika biståndsinsatser.
2. Informationssystem. Sida genomför en översyn av myndighetens IT-system. Nuvarande IT-system är splittrat och anses inte helt motsvara de krav som verksamheten ställer. Under 2007 startade internrevisionen en granskning av informationssäkerheten. Under 2008 planeras en granskning av myndighetens ekonomiadministrativa system PLUS.
3. Personalfrågor. Utvecklingssamarbete ställer stora krav på Sidas personal, inte bara när det gäller ämnesmässig sakkunskap och förtrogenhet med processer och regelverk. Internrevisionen har under tidigare år granskat rekryteringsprocessen. Under 2008 fortsätter granskningen från 2007 års plan av Sidas interna personalomsättning. Utvecklingssamarbete ställer särskilda krav på personalens förhållningssätt. Om Sidas personal, både i Stockholm och i fält, inte lever upp till de regelmässiga och etiska krav som ställs innebär det risk för Sidas möjligheter att bedriva ett effektivt bistånd.

Granskningsinsatser 2008

Mot bakgrund av ovan beskrivna mål och inriktning samt genomförd risk- och väsentlighetsanalys genomförs granskningsinsatser under 2008 enligt nedan.

Finansiell revision (financial audit)

Granskning	Resurser	Tidplan
	(Dag)	
Årsredovisningen, verksamhetsåret 2007	15	K1
Granskningen kommer att inriktas mot kvaliteten i underlagen till resultatredovisningen. Granskningen av de finansiella delarna omfattas främst av dess samband med resultatredovisningen.		

Verksamhetsrevision (operational audit)

Granskning	Resurser	Tidplan (Dag)
Intern styrning och kontroll av insatser Granskning av intern styrning och kontroll av delegerade eller icke delegerade insatser inom bland annat följande områden: • efterlevnad av biståndsavtalsmallen • system och rutiner för utbetalning • system och rutiner för uppföljning av avtalsenlig rapportering och revision • följa upp åtgärdsplaner från Riksrevisionens eller QA Granskningen kan ske vid Sida-S eller UM beroende var dispositionsrätten finns.	180	Helår
Planeringssystemet PLUS (överförd från 2007) Internrevisionen planerar att granska planeringssystemet i PLUS med inriktning mot den interna kontrollen samt kvaliteten i beslutsunderlag och statistik.	30 (via konsult)	K1
Granskning av Sidas hantering av uppföljning och revision genom multilaterala organisationer (överförd från 2007) En ökande andel av det svenska biståndet kanaliseras genom olika multilaterala organisationer. Internrevisionen planerar att granska Sidas rutiner kring uppföljning och revision.	40	K4
Granskning av Sidas informationssäkerhet (påbörjad 2007) Internrevisionen planerar att granska om Sida arbetar systematiskt med sin IT-säkerhet utifrån gängse normer. Granskningen avser att belysa vilket behov som finns vid Sida att bedriva ett sådant arbete, riskerna vid eventuella svagheter och existerande kompetens och resurser för ett systematiskt säkerhetsarbete.	20 (via konsult)	K1
Granskning av Sidas personalomsättning (påbörjad 2007) Internrevisionen planerar att granska hur personalomsättningen på Sida påverkar den interna styrningen och kontrollen, vilka effekter personalomsättningen får för kompetens- och kunskapsöverföring, fördelning av ansvar och arbetsuppgifter samt dialogen med andra givare och samarbetslandet.	20 (via konsult)	K1

Efterlevnadsrevision (compliance audit)

Granskning	Resurser	Tidplan (Dag)
Kurser och konferenser Granskning av rutiner och efterlevnad av reglerna för Sidas interna kurser och konferenser.	25	K1
Etiska riktlinjer Granskning av rutiner och efterlevnad av Sidas etiska riktlinjer	30	K4

Rådgivning och konsultation

En huvuduppgift för IR är rådgivning till Sida. Internrevisionen har således viss beredskap för att genomföra uppdrag om dessa godkänns av internrevisionschef eller myndighetsledning. Under 2007, genomförde internrevisionen ett antal tidskrävande, oplanerade ad-hocuppdrag. Cirka 150 dagar utöver planen fördelades på fyra ad-hocuppdrag. Konsekvensen har blivit att ett antal av styrelsen beslutade uppdrag har flyttats till 2008.

Som exempel på framtida ad-hoc uppdrag kan nämnas interna utredningar och granskning av ekonomiadministration vid Sidas sektionskontor.

Mot bakgrund av ovannämnda efterfrågan av ad-hocuppdrag och övriga oplanerade rådgivningsuppdrag har vi i årets revisionsplan planerat mer resurser för detta ändamål, enligt resursplanering nedan.

Bemanning och tidplan

Vid ingången av 2008 kommer internrevisionen att ha tre tjänster som internrevisor.

Resursplanering

Internrevisionen har tre heltidstjänster 2008 med övergripande resursanvändning som följer:

Område	2008 (%)	2008 Dagar	2007 (%)
Administration, planering, intern utveckling	10	60	20
Kompetensutveckling	5	30	5
Rådgivning och ad-hoc uppdrag	25	150	5
Granskningsarbete	60	360	70
Totalt	100	600	100



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>