

Internrevisionens årsrapport

Verksamhetsåret 2005



Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Internrevisionens årsrapport

Verksamhetsåret 2005

Utgiven av Sida 2006

Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida26364sv

ISBN 91-586-8364-X

Tryckt av Edita Communication AB, 2006

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

Innehållsförteckning

	Sammanfattning.....	3
1	Granskningsverksamheten.....	3
2	Rådgivning och konsultationer	5
3	Internt utvecklingsarbete	5
4	Sidas åtgärdsarbete	5
Bilaga 1	Rapport- och dokumentförteckning.....	7
Bilaga 2	Internrevisionens utnyttjande av medel inom globala utvecklingsprogram (ramanslaget 8:1, biståndsverksamhet ap. 3)	9

Sammanfattning

Internrevisionen har under år 2005 avlämnat två granskningspromemorior och sex revisionsrapporter. Internrevisionen har även låtit översätta till engelska och publicerat två tidigare avlämnade rapporter samt bedrivit rådgivning på efterfrågan från Sidas avdelningar och utlandsmyndigheterna.

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 2005 slutfört följande granskningar:

- Årsredovisningen för 2004,
- Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna,
- Sidas rutiner för bokföring vid sektionskontoren
- Delårsrapport för 2005
- Rekrytering av Sida-personal
- Granskning av Sidas hantering och kvalitetskontroll av konsultfakturer

Sidas årsredovisning verksamhetsåret 2004

Internrevisionen har granskat Sidas årsredovisning för 2004 och bedömt om den följer de externa och interna formaliakrav som gäller för bokslutet och om årsredovisningen uppfyller regleringsbrevets rapporteringskrav. Internrevisionen har även granskat att resultatdelen och den finansiella delen överensstämmer med bokslutet och bedömt om Sida beaktat de synpunkter som Riksrevisionen framfört i sina tidigare granskningar. Under granskningens genomförande informerades Avdelningen för Ekonomi och Verksamhetsutveckling (EVU) om gjorda iakttagelser.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 20050214. Iakttagelserna var inte av den karaktären att de föranledde några beslut om åtgärder från styrelsens sida. Riksrevisionen har dock gjort ett antal påpekanden främst rörande resultatredovisningen i den revisionspromemoria som tillställts Sida.

Sidas halvårsrapport verksamhetsåret 2005

Internrevisionen har granskat Sidas delårsrapport för 2005 och bedömt om den följer de externa och interna formaliakrav som gäller för bokslutet och om delårsrapporten uppfyller regleringsbrevets rapporteringskrav.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 20050810. Iakttagelserna var inte av den karaktären att de föranledde några beslut om åtgärder från styrelsens sida.

Rapport 05/01 Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna

Syftet med granskningen har varit att bedöma kvalitet och ändamålsenlighet av Sidas rutiner för direktbokföring vid UM samt att bedöma kvalitet och säkerhet vid genomförandet av direktbokföring vid UM.

Internrevisionens slutsatser är att de väsentliga risker som identifierats inom det granskade området hanteras på ett tillfredsställande sätt tack vare god kvalitet i Sidas skriftliga anvisningar.

De skriftliga anvisningar som beskriver arbetet med Sidas internkontroller, det vill säga Ekonomihandboken och Kontoplanen, är väl *kända* av den ekonomi-administrativa personalen på de besökta UM. De har även *tillgång* till dem. Emellertid har vi identifierat några möjliga förbättringar i samband med efterlevnaden av de skriftliga anvisningarna. Dessa rekommendationer sammanfattas i granskningsrapporten.

Granskningen har diskuterats inom Sida men förslag till svar och handlingsplan har ej presenterats för Sidas styrelse under 2005.

Rapport 05/02 Sidas rutiner för bokföring vid sektionsskontoren

Syftet med granskningen har varit att bedöma kvalitet och ändamålsenlighet av Sidas rutiner för bokföring vid två sektionsskontor samt att bedöma kvalitet och säkerhet vid genomförandet av bokföring vid två sektionsskontor.

Internrevisionens slutsatser är att de väsentliga risker som identifierats inom det granskade området hanteras på ett tillfredsställande sätt tack vare god kvalitet i Sidas skriftliga anvisningar.

De skriftliga anvisningar som beskriver arbetet med Sidas internkontroller, det vill säga Ekonomihandboken och Kontoplanen, är väl *kända* av den ekonomi-administrativa personalen på de besökta UM. De har även *tillgång* till dem. Emellertid har vi identifierat några möjliga förbättringar i samband med efterlevnaden av de skriftliga anvisningarna. Dessa rekommendationer sammanfattas i granskningsrapporten.

Granskningen har diskuterats inom Sida men förslag till svar och handlingsplan har ej presenterats för Sidas styrelse under 2005.

Rapport 05/03 Rekrytering av Sida-personal

Internrevisionen har låtit göra en studie av Sidas personalrekrytering. Studien har syftat till att kartlägga väsentliga frågor i rekryteringsprocessen. Genom fallstudier, intervjuer och fokusgrupper har ett antal problem i rekryteringsprocessen identifierats. Studien utmynnar i ett antal förslag i syfte att göra rekryteringsprocessen tydligare och mer effektiv.

Förslag till åtgärdsplan har utarbetats, men ej presenterats för Sidas styrelse under år 2005.

Rapport 05/06 Hantering och kvalitet av Sidas konsultfakturor

Granskningens syfte har varit att bedöma om Sidas har ändamålsenliga rutiner för att hantera och kontrollera konsultfakturors kvalitet *före* utbetalning och bokföring. Internrevisionen har:

- Granskat efterlevnaden av Sidas rutiner för att hantera och kontrollera konsultfakturors kvalitet.
- Granskat de operativt ansvarigas kännedom om och tillgång till dessa rutiner.
- Granskat ändamålsenligheten av Sidas intern kontroll vad gäller hanteringen och kvalitetskontrollen av konsultfakturor

Internrevisionens slutsats är att Sida har ändamålsenliga rutiner att hantera och säkra kvaliteten av konsultfakturor före utbetalning och bokföring.

Granskning och analys har skett av samtliga cirka 450 stickprov och tillhörande underlag för att säkra att det finns underlag på Sida som styrker konsultens kostnadskrav. Huvudsakligen finns det goda

korsreferenser gjorda på konsultfakturan/verifikationen. I de fall vi har haft tillgång till bakomliggande avtal och/eller beslut har vi kontrollerat fakturan mot avtalet. Vår bedömning är att det utifrån det granskade materialet går att följa och verifiera hur Sidas pengar har använts.

De skriftliga anvisningar som beskriver arbetet med Sidas internkontroller, det vill säga Ekonomihandboken och Kontoplanen, är väl *kända och efterlevs* av Sidas personal.

De internkontroller som finns hanterar de identifierade riskerna tillfredsställande.

Emellertid har vi identifierat en eventuellt ny risk som gällande riktlinjer inte hanterar tillfredsställande. Denna rekommendation diskuteras i granskningsrapporten.

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

UTV har bedrivit en utbildningsinsats för hela personalen i hur man kan använda facilitering och deltagandeprocesser i granskningsarbetet från och med hösten 2003. I detta utvecklingsarbete har både utvärderare och internrevisor medverkat. Under 2005 har utbildningsprogrammet avslutats.

4 Sidas åtgärdsarbete

Internrevisionens bevakningsansvar¹ 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 2005 inte har genomfört någon central uppföljning av åtgärdsarbetet.

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

¹ Enligt Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida.

I sammanställningen nedan redovisas totalt antal beslutade och återstående åtgärder från granskningar avslutade under år 2005 och tidigare². Uppgifter vid slutet av 2005 föreligger inte.

00/1 – Sidas uppföljning av projekt kanaliserade via FN

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 12)	?	1

00/2 – Sidas uppföljning av bilaterala projekt

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 20)	?	2

02/02 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Windhoek

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 7)	?	1

02/03 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Vientiane

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	?	2

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

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 4)	?	4

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

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	?	1

04/06 – Resultatstyrningen inom Sida

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 1)	?	n/a

04/07 – Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sida

	31/12 2005	31/12 2004
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 2)	?	n/a

² Nedanstående redovisning bygger på ”Uppföljning av fastställda åtgärdsplaner avseende internrevisioner och utvärderingar genomförda av UTV”. Promemoria 2005-02-04 från GD-staben.

Bilaga 1 Rapport- och dokumentförteckning

Granskningsrapporter (G) och utredningsrapporter (U³)

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	Ej påbörjat
05/02	Sidas rutiner för bokföring vid sektionskontoren	G	Ej påbörjat
05/03	Rekrytering av Sida-personal	G	Ej påbörjat
05/04	Consequences of the Field Vision for Internal Management Processes at Sida	G	Se 04/07

³ Internrevisionen har inte i uppgift att följa upp åtgärdsarbete m.a.a. utredningsuppdrag.

Nr	Avser	G/U	Åtgärder
05/05	Performance Management at Sida	G	Se 04/06
05/06	Hantering och kvalitet av Sidas konsultfakturor	G	Ej påbörjat
	Överlämnad 04 jan 2006		

Bilaga 2

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

Under verksamhetsåret 2005 har följande medel utnyttjats för anlitande av externa konsulter.

Granskningsinsats/annat	Belopp (Tkr)
Granskning av Sidas årsredovisning 2004 och granskning av Sidas halvårsredovisning 2005	235
Granskning 05/03 Rekrytering av Sida personal	314
Granskning 05/06 Hantering och kvalitet av Sidas konsultfakturor	150
Översättning av rapporter	70
Summa	769



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>