

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2003



Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Sekretariatet för utvärdering
och intern revision (UTV)

Revisionsplan för internrevisionen Verksamhetsåret 2003

Upprättad 2003-01-28
Fastställd av Sidas styrelse 2003-02-14
Samråd har skett med RRV 2003-02-04

Innehållsförteckning

1	Granskningsverksamheten	1
2	Rådgivning och konsultation	3
3	Andra prioriterade uppgifter	4
4	Bemanning och tidplan	4

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2003 redovisas i denna revisionsplan. I samband med planeringen har samråd skett med RRV. För detaljer kring IR-funktionens verksamhet och arbetsformer hänvisas till dokumentet *Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida*, fastställd av Sidas styrelse den 17 december 1999.

1 Granskningsverksamheten

1.1 Granskningar som påbörjats

Internrevisionen planerar att slutföra sex granskningar som påbörjats under år 2002. Avrapportering sker under början av år 2003 för två av dessa granskningar: Sidas kontraktsfinansierade tekniska samarbete (KTS) och Granskning av Sektionen för utvecklingsarbete i La Paz, Bolivia. Båda granskningarna avlämnas till Sidas generaldirektör under februari 2003.

Övriga fyra påbörjade granskningar kommer att slutföras under år 2003 och avrapporteras enligt följande:

- **Sidas hantering av insatser i korruptionsbenägna miljöer**

En betydande del av Sidas insatser genomförs i miljöer som är korruptionsbenägna. Det föreligger risker för att korrupta beteenden allvarligt kan minska möjligheterna att uppnå målen med Sidas verksamhet. En förstudie för granskning av Sidas hantering av korruptionsbenägna miljöer avslutades i augusti. I den presenterades bl.a. en internstyrningsmodell som utarbetats för att bedöma Sidas hantering av korruptionsrisker. En granskning har påbörjats med bl.a. materialinsamling i samband med besök i två av Sidas samarbetsländer. Ett sista fältbesök är planerat till mars 2003. Granskningen beräknas avrapporteras under våren 2003.

- **Sidas arbete med mindre projekt**

Resultatet av den förstudie som genomförts för granskning av mindre projekt ger en annan problemformulering än vad som angavs i den ursprungliga projektbeskrivningen. Av förstudien framgår att det inte finns någon entydig eller för mindre projekt särskild risk i förhållande till större projekt eller att det finnas några väsentliga brister i Sidas interna rutiner för hantering av små projekt. Förstudien avrapporteras under våren 2003 och i samband med detta fattas beslut om en granskning ska genomföras eller om projektet skall avbrytas.

- **Sidas arbete med budgetstöd**

Sidas stöd till ekonomiska reformer i samarbetsländerna genom budgetstöd har vuxit i volym under senare år, och beräknas växa ytterligare i framtiden. UD har utformat riktlinjer för arbetet med ekonomiska reformer. Flera parter, både från Sida, utlandsmyndigheterna och Regeringskansliet deltar i handläggningen av budgetstöd och Sidas ansvar omfattar att bereda, ingå avtal, utbetala, följa upp och utvärdera dessa stöd. Hanteringen ställer stora krav på en tydlig rollfördelning, inte minst internt inom Sida. Internrevisionens granskning utförs genom en s.k. processkartläggning av Sidas interna hantering av budgetstöd och kommer att resultera i en beskrivning av dessa processer. Granskningen beräknas avrapporteras under september/oktober 2003.

• **Förutsättningar för styrning inom Sida**

Sida bedriver en mångfacetterad verksamhet tillsammans med en stor mängd intressenter och i olika miljöer. Detta medför särskilda svårigheter för Sida att styra verksamheten. Internrevisionen har som en av sina huvuduppgifter att granska styrningen av Sidas verksamhet. Internrevisionen avser att granska förutsättningarna för den interna styrningen från två perspektiv, nämligen de normer och värderingar som gäller inom Sida och styrdokumentens karaktär och status.

Sidas styrnings- och kontrollmiljö. De normer och värderingar som gäller inom Sida utgör grunden för den interna styrningen och kontrollen av verksamheten. Brister i styrnings- och kontrollmiljön kan t.ex. innebära att skilda normer och etiska värderingar tillämpas inom organisationen, att ett öppet informationsutbyte kring mål och risker i verksamheten inte sker och att ansvar och befogenheter blir oklart definierade.

Sidas interna styrdokument. Den formella interna styrningen inom Sida sker genom en stor mängd styrdokument. Dessa har olika benämningar som anger en viss status, t.ex. policy, regel, anvisning, strategi, mall, handbok, riktlinjer, vägledning, etc. För att få genomslag krävs bl.a. att styrdokumentet är kända inom Sida, att de är tydliga och respekterade och att de sinsemellan är avstämda och harmoniserade, t.ex. med avseende på hierarki och tillämpningsområde. Det är också av stor vikt att det tydligt framgår om styrdokumentet är av tvingande eller stödjande karaktär.

Internrevisionen har erfarit att styrdokumentens status inte är tydlig och att de inte alltid får tillfredsställande genomslag i Sidas verksamhet.

Förberedelser för en förstudie av förutsättningarna för intern styrning inom Sida har påbörjats under 2002. En förstudie ska genomföras i början av 2003 som underlag för den slutliga granskningen vilken beräknas kunna avrapporteras till Sida under november/december.

1.2 Nya granskningar

De verksamheter inom Sida som internrevisionen har för avsikt att granska under året är följande:

• **Årsredovisningen för verksamhetsåret 2002**

Internrevisionen kommer som tidigare år att granska Sidas årsredovisning.

Granskningen innebär

- Bedöma och följa upp att de synpunkter som RRV rapporterade efter föregående års granskning fullt ut har beaktats i Sidas åtgärdsplan (beslut 31/02) samt att den tidsplan som angivits i åtgärdsplanen i allt väsentligt har följts.
- Bedöma om årsredovisningen i sin helhet följer de externa och interna formaliakrav som gäller för årets bokslut, samt att granska att Sida uppfyller sina rapporteringsuppgifter enligt kraven i regleringsbrevet.
- Bedöma om resultatdelen och den finansiella delen i årsredovisningen överensstämmer med bokslutet.

En liknande granskning har utförts av årsredovisningarna för varje år sedan 1999.

• **Sidas användning av revision i biståndet**

Internrevisionen har i rapporten Sidas användning av oberoende revision som instrument för styrning och kontroll (96/4) gjort bedömningen att Sida saknar en enhetlig syn på användningen av revision i biståndet. Granskningen visade att mottagarinitierad revision ofta hade en oacceptabelt låg kvalitet.

Sida-initierad revision borde därför enligt internrevisionens bedömning i denna rapport få ett ökat utrymme i framtiden.

Internrevisionen planerar att göra en uppföljning av den tidigare genomförande granskningen av Sidas användning av revision i utvecklingssamarbetet. Några av de frågor som skall belysas är: Vilka krav kan Sida ställa på revisorer och de revisionsrapporter som lämnas? Föreligger skillnader i kvaliteten på revisionsarbetet om revisionen är upphandlad av Sida eller av en samarbetspartner? Förekommer givarsamordning när det gäller revision av bistandsprojekt? På vilket sätt agerar Sida när revisionsrapporterna innehåller anmärkningar?

- **Granskning av utlandsmyndigheter (UM)**

Internrevisionen genomförde under året granskningar av Sidas verksamhet vid ambassaderna i Windhoek, Namibia, i Vientiane, Laos samt i La Paz, Bolivia i enlighet med revisionsplanen för år 2002. Granskningarna av utlandsmyndigheter kommer att fortsätta under 2003 med ytterligare en ambassad. Beslut om vilken ambassad som skall granskas under 2003 kommer att fattas efter riskanalys och diskussioner med Sidas Fältenhet och ansvariga för en ”förstärkt kvalitetssäkring av Sidas verksamhet i fält” dvs. det projekt som kallas Quality Assurance Mechanism (QAM).

QAM skall under två år kvalitetssäkra verksamheten i fält (GD beslut 79/02) med fokus på de ambassader som har eller kommer att få utökad delegering. En överenskommelse har träffats som innebär att internrevisionen under denna period inte i första hand kommer att granska ambassader med ökad delegering, att internrevisionen bidrar med råd och stöd i samband med utformning av kvalitetssäkringen, samt att internrevisionen kan genomföra granskningar som innebär belysning av specifika områden i anledning av detta program för kvalitetssäkring av utvecklingssamarbetet vid ambassaderna.

I samband med internrevisionens förberedelser av UM-granskningarna kommer även avstämning att ske med Riksrevisionsverket (RRV) och från första juli 2003 med den nya statliga Riksrevisionen, samt med UD:s inspektörer angående de ambassadgranskningar som de planerar. Samordningen av granskningarna av ambassaderna är viktig bl.a. för att undvika att någon ambassad får avsätta tid för fler än en granskning under ett och samma år.

- **Interna kontrollsystem**

Internrevisionen kommer under 2003 att gå igenom ett antal av Sidas administrativa och finansiella system i syfte att bedöma behovet av en granskning av säkerheten i något eller flera av dessa.

2 Rådgivning och konsultation

En huvuduppgift för IR enligt av styrelsen antagen policy är *rådgivning och konsultationer* till Sidas olika avdelningar. Internrevisionen har viss beredskap för att genomföra utredningar som föreslås av Sidas avdelningschefer och för att ge stöd och rådgivning till Sidas personal.

3 Andra prioriterade arbetsuppgifter

Under år 2003 kommer internrevisionen att fortsätta det egna interna kvalitetsutvecklingsarbetet i form av en vidareutveckling av *riskanalysen*. Riskanalysen ska utgöra utgångspunkt för urval och prioriteringar av granskningsområden. En extern konsult med erfarenhet av utformning av riskanalyser för revisionsarbete i offentlig verksamhet har anlitats för att delta i metodutvecklingsarbetet.

Internrevisionen avser att under år 2003 fortsätta arbeta med *metodfrågor* bl.a. kommer användningen av kortare förstudier att prövas i med syfte att effektivisera granskningarna. Interrevisionen kommer även att uppdatera sina rutiner för arkivhanteringen av granskningsmaterial. En konsult kommer under året att delta i internrevisionens kvalitetssäkring.

Som ett led i internrevisorernas individuella *kompetensutveckling* skall utbudet av kurser och utbildningar som anordnas inom Sida och av andra utbildningsanordnare bevakas som grund för att skapa individuella kompetensutvecklingsplaner. Sidas internrevision kommer under året fortsätta att bygga upp kontakter med andra motsvarande funktioner inom andra svenska myndigheter och i andra länder. Detta arbete ger Sidas internrevisorer möjligheter att ta del av erfarenheter från revisorer som granskar andra verksamheter och har betydelse både för att utveckla internrevisionens kompetens och arbetsmetoder.

Internrevisionen avser att skapa en rutin för att bevaka frågor som har uppmärksammats inom Sida, av andra biståndsorganisationer eller av media. Avsikten är att därigenom få underlag för eventuella mindre granskningar som kan genomföras under pågående verksamhetsår eller som underlag för den mer långsiktiga planeringen av revisionsverksamheter.

4 Bemanning och tidplan

Internrevisionen består av tre internrevisorer och en chef, som samtidigt är chef för Sekretariatet för utvärdering och internrevision. Internrevisionen anlitat dessutom externa konsulter vid behov för att genomföra de av styrelsen beslutade granskningarna.

Under 2003 planerar internrevisionen att genomföra granskningar och att avrapportera dessa i enlighet med nedanstående förteckning:

- Kontraktsfinansierat Tekniskt Samarbete (KTS) – februari
- Granskningen av Sektionen för utvecklingssamarbete i La Paz – februari
- Årsredovisningen för 2002 – februari
- Sidas hantering av insatser i korruptionsbenägna miljöer – maj
- Sidas arbete med budgetstöd – september/oktober
- Förutsättningar för styrning – november/december
- Sidas användning av revision i biståndet – oktober/november
- Granskning av utlandsmyndigheten i land X – november/december
- Säkerheten i Sidas administrativa och finansiella system. Eventuella granskningar och utredningar på uppdrag av Sida eller egeninitierat till följd av aktuella händelser.



SWEDISH INTERNATIONAL DEVELOPMENT COOPERATION AGENCY
S-105 25 Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0)8-698 50 00. Fax: +46 (0)8-20 88 64
Telegram: sida stockholm. Postgiro: 1 56 34-9
E-mail: info@sida.se. Homepage: <http://www.sida.se>