

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2007



Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2007

Fastställd av Sidas styrelse 2006-12-08

Utgiven av Sida 2007

Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida33245sv

ISBN 91-586-2160-1

Tryckt av Edita Communication AB, 2007

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

Innehållsförteckning

Inledning	3
1 Internrevisionens inriktning	3
2 Granskningsverksamheten	6
3 Rådgivning och konsultation	8
4 Andra prioriterade arbetsuppgifter	8
5 Bemanning och tidplan	8
6 Resursplanering	9

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2007 redovisas i denna revisionsplan. 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. Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen kommer att uppdateras under året i enlighet med den nya förordningen för internrevision i staten och när tillämpningsföreskrifter för denna är beslutade.

1 Internrevisionens inriktning

1.1 Internrevisionens uppdrag

Ur internrevisionens policy framgår följande: ”Internrevisionen vid Sida är en oberoende, informationssäkrande och konsultativ verksamhet, som är utformad för att tillföra mervärde och förbättra Sidas verksamhet. Internrevisionen skall, på uppdrag av styrelsen, bistå Sida i att uppnå sina mål genom att tillföra ett systematiskt, strukturerat tillvägagångssätt för att granska, värdera och förbättra effektiviteten i den interna styrningen och riskhanteringen.

Intern styrning är en process som involverar ledning och personal och som syftar till att med rimlig säkerhet uppnå:

- en effektiv verksamhet enligt de av riksdag och regering uppsatta målen;
- efterlevnad av för verksamheten tillämpliga föreskrifter och regeringsbeslut;
- en tillförlitlig återrapportering av resultat.

I en effektiv verksamhet bör måluppfyllelse mätas, kvalitén säkras, myndighetens resurser används effektivt, tillgångarna skyddas och myndighetens intressen främjas.”

Sidas styrelse diskuterade vid sitt möte den 2003-10-24 internrevisionens inriktning. Diskussionen sammanfattades på följande vis:

- Internrevisionens arbete ska vara framtids- och förändringsinriktat.
- Revisionsplanen bör omfatta en blandning av ”breda” och ”smala” granskningar, med tonvikt på de senare.
- Riskanalysen bör ha fokus på centrala funktioner, system och rutiner samt tillförlitligheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga rapporteringen.

1.2 Aktuella omvärldsförändringar

Den statliga förvaltningspolitiken kommer att medföra förändringar för internrevisionen. En ny förordning träder i kraft den 1/1 2007. Tillhörande föreskrifter och allmänna råd förväntas träda i kraft under första halvåret 2007. Även en ny myndighetsförordning väntas till den 1/1 2008 liksom en förordning om intern styrning och kontroll till den 1/7 2007. Samtliga kan väntas få konsekvenser för internrevisionens ställning och arbete. För 2007 har dock planering skett utifrån regelverk gällande år 2006.

1.3 Översiktlig riskanalys

Som underlag för denna revisionsplan har internrevisionen genomfört en riskanalys som bygger på en genomgång av de omvärldsförändringar som särskilt berör Sidas arbete, en analys av Sidas verksamhet, mål och styrning, resurser och system samt de iakttagelser revisionen gjort i sina tidigare granskningar. Internrevisionen har vidare tagit del av Riksrevisionens granskningar samt QA-granskningarna inom Sida. Ett antal nyckelpersoner inom Sida har intervjuats och internrevisionen har tagit del av myndighetens egna riskbedömningar.

Det finns ett ökat förändringstryck på Sida och det svenska biståndet från flera håll: den svenska politiken för global utveckling (PGU), de globala millenniemålen och Parisdeklarationen samt den nya svenska regeringens betoning av intern och extern effektivitet.

Att minska fattigdomen, uttryckt som att "bidra till att skapa förutsättningar för fattiga människor att förbättra sina levnadsvillkor", är det överordnade målet med det svenska utvecklingssamarbetet. Den nya politiken innebär skärpta krav på fokusering och resultat. Den nya utvecklingspolitiken betonar även att fler svenska aktörer bör engageras i utvecklingssamarbetet. Sammantaget ställer dessa pågående förändringar nya krav på Sidas styrsystem och kontrollfunktioner.

UDs styrning av Sida och Sidas eget styrsystem genomgår en gradvis förändring. Det gäller såväl resurs- som verksamhetsstyrningen. Ett utvecklingsarbete pågår såväl inom Sida som mellan Sida, UD och finansdepartementet i syfte att förbättra resultatstyrningen av det svenska biståndet.

En ny förordning om intern styrning och kontroll inom statliga myndigheter kommer att ställa ökade krav på verksamhets- och riskanalyser inom Sida.

Internrevisionen bör därför bevaka att Sidas styrsystem är ändamålsenliga, inte minst avseende resursfördelning, resultatstyrning och kvalitetskontroll.

Sakanslaget till utvecklingssamarbetet har ökat kraftigt under en följd av år med i stort oförändrat förvaltningsanslag. Detta medför ökade krav på effektivitet i resursfördelning och arbetsprocesser. Inom Sida pågår ett arbete i syfte att förbättra överblicken och styrningen av Sidas hela verksamhet och resursfördelningen. Revisionen har under 2006 bevakat Sidas arbete med ekonomistyrning och kan konstatera att Sida fortsatt att under 2006 sträma upp sin uppföljning av prognoser och utbetalningar. Den nya process för verksamhetsplanering och resursfördelning som tillämpades första gången inför 2006 ingår som ett led i en strävan att förbättra verksamhets- och resursstyrningen, för ökad resultatorientering. Under 2007 kommer Sida att påbörja ett arbete med att se över olika arbetsprocesser.

Inom Sida pågår ett arbete med att koncentrera biståndet till färre sektorer och till ökad andel programstöd. Parallellt med detta pågår ett utredningsarbete inom UD för att ta fram underlag för ökad landkoncentration av biståndet. En handläggningsordning har utarbetats för generellt budgetstöd och utvecklingsarbete pågår kring sektorsbudgetstöd. Internrevisionen avser att följa detta arbete för en eventuell granskning under påföljande år.

Ändamålsenliga och användarvänliga informationssystem som stödjer Sidas huvudprocesser är nödvändiga för att effektivt arbete. Inom Sida pågår f.n. en översyn av de IT-baserade systemen, samtidigt som frågor rörande bl a IT-säkerhet blivit alltmer aktuella. En granskning inom detta område kommer att genomföras under 2007.

Sida arbetar i en komplex miljö med många olika aktörer inom samarbetsländerna, globalt och inom Sverige. Sida behöver ändamålsenliga system för identifiering, värdering och uppföljning av verksamhet som bedrivs med svenska bistandsmedel. Detta gäller inte minst samarbete med enskilda organisationer,

myndigheter och multilaterala organisationer. Internrevisionen bedömer att det finns vissa risker inom detta område trots det utvecklingsarbete som bedrivits främst inom SEKA avseende stödet till enskilda organisationer. Internrevisionen har under 2006 granskat delar av myndighetssamarbetet och kommer under 2007 att följa upp detta. En granskning av kontroller i samarbetet med enskilda organisationer planeras till nästkommande år i avvaktan på att Riksrevisionen avslutar sin granskning.

Det ökade stödet till multilaterala organisationer har utretts av riksdagens utredningstjänst och en ny strategi för det multilaterala samarbetet har tagits fram inom UD. Sida ger bidrag till och samarbetar med ett stort antal multilaterala organisationer och det samlade bidraget är omfattande. Rutinerna för detta stöd varierar mellan avdelningarna vilket utgör en risk. Internrevisionen kommer att granska Sidas hantering av detta stöd.

En stor personalrörlighet kan medföra risker för bristande kontinuitet i arbetet och kompetensförluster. De förändringar som sker inom biståndet ställer stora och förändrade krav på såväl de utsända som den lokalt rekryterade personalen. Detta gäller bl.a. den relativt omfattande delegeringen till utlandsmyndigheterna, det ökade programbaserade biståndet och kraven på att konstruktiv kunna föra fram svenska positioner i den löpande dialogen med andra givare och med samarbetslandet.

Den pågående administrativa integrationen av utvecklingssamarbetet inom utlandsmyndigheterna kan medföra risker för att det administrativa stödet för utvecklingssamarbetet inte motsvarar behoven. Integrationen kommer vidare att ställa ytterligare krav på den personal som arbetar i fält. Kompetensen och administrationen inom utlandsmyndigheterna är en viktig fråga för internrevisionen att bevaka.

Statsmakternas krav på redovisning av utfall och resultat förutsätter tillförlitliga ekonomiska och verksamhetsmässiga rapporteringssystem och rutiner. Ur ett riskperspektiv framstår det dock som mindre viktigt att internrevisionen granskar de finansiella delarna i Sidas årsredovisning eller Sidas halvårsrapport. Däremot avser internrevisionen att göra viss granskning av rutinerna för och underlaget till Sidas resultatredovisning.

Det internationella utvecklingssamarbetet får ofta stor uppmärksamhet i massmedia, särskilt om det förekommer misstanke om oegentligheter och/eller oklara resultat. Sida har under en följd av år förstärkt regelverk och handledning t ex när det gäller revision och arbete mot korruption. Internrevisionen anser att det finns anledning att fortsatt bevaka detta område och kommer att inkorporera dessa frågor i sina granskningar av utlandsmyndigheterna.

Under 2006 lät internrevisionen göra en särskild uppföljning av ett antal tidigare revisioner. Den visade att det finns skäl för internrevisionen att förstärka sin uppföljning av Sidas arbete med åtgärdsplaner.

Årets revisionsplan är inriktad dels på intern styrning och kontroll, dels på frågor rörande den interna effektiviteten.

2 Granskningsverksamheten

2.1 Granskningar från 2006 års plan

Följande granskningar har genomförts under 2006 och kommer att avrapporteras under januari–februari 2007:

- Användningen av delegeringsinstrumentet inom Sida.
- Sidas användning av revisioner.

2.2 Granskningar 2007

Intern styrning och kontroll

1. Årsredovisningen för verksamhetsåret 2006

Årsredovisningen planeras att granskas utifrån de risker som internrevisionen i samråd med EVU identifierat. Internrevisionen bedömer att Sida har goda system för att kontrollera fullständighet och korrekthet när det gäller den finansiella delarna i årsredovisningen. Detta innebär att granskningen främst kommer att inriktas mot kvaliteten i underlagen till resultatredovisningen. Granskningen av de finansiella delarna omfattas främst av dess samband med resultatredovisningen.

Internrevisionen kommer även att bedöma om de synpunkter som Riksrevisionen framförde i sin årliga revision av Sidas årsredovisning 2005 beaktats av Sida.

2. Utlandsmyndigheterna

Internrevisionen planerar att granskas fyra utlandsmyndigheter, främst med inriktning mot effektivitet och ändamålsenlighet i de interna kontrollerna.

Granskningarna följer ett granskningsprogram vilket anpassas till riskbilden för den aktuella myndigheten. Under året kommer särskilt frågor som rör korruptionsrisker, upphandling och den administrativa integrationen med UD att behandlas. De utlandsmyndigheter som ska granskas väljs i samråd med andra granskningsinstanser, såsom QA-funktionen inom Sida, Riksrevisionen, UD:s inspektörer och Regeringskansliets internrevision.

3. Sidas samarbete med statliga myndigheter

En granskning av FÖLJSAM avtalen gjordes under 2006. Förberedelser för att granska ytterligare några myndigheter har gjorts. Internrevisionen planerar att granska hur Sida hanterar ersättningsfrågor, uppföljning och revision hos de statliga myndigheter som Sida samarbetar med, inklusive de statliga universiteten och högskolorna där det inte föreligger något FÖLJSAM-avtal.

4. Sidas samarbete med multilaterala organisationer

En ökande andel av det svenska biståndet kanaliseras genom olika multilaterala organisationer. Internrevisionen planerar att granska Sidas rutiner kring bidragsgivning, kontrakt och uppföljning.

5. Avdelningarna vid Sida-S

Internrevisionen planerar att fortsätta sin successiva granskning av intern kontroll och effektivitet vid de olika avdelningarna vid Sida-S. Under 2007 kommer Sidas Östersjöenhet att granskas.

6. IT-säkerhet

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.

Effektivitet

7. Planeringssystemet PLUS

Internrevisionen planerar att granska planeringssystemet i PLUS med inriktning mot den interna kontrollen samt kvaliteten i beslutsunderlag och statistik

8. Sidas interna personalomsättning

Internrevisionen planerar att granska hur den interna personalomsättningen på Sida påverkar intern styrning och kontroll, vilka effekter personalomsättningen får för kompetens-/kunskapsöverföring, fördelning av ansvar och arbetsuppgifter samt dialogen med andra givare och samarbetslandet.

2.2 Bevakningsområden 2007

- **Sidas arbete med kvalitetssäkring**

Trots ett utförligt och i många stycken tydligt regelverk och olika former av kvalitetskontrollerande instanser såsom kontrollertjänster, projektkommittéer och den s.k. QA-funktionen för fältverksamheten saknas ett enhetligt system för kvalitetsfrågor. Samtidigt har tjänsten som chefscontroller dragits in. Enligt GD:s beslut bör ett utredningsarbete pågå kring detta, men verksamheten har varit vilande. Internrevisionen avser att under året bevaka detta område.

- **Resultatstyrning**

Internrevisionen har genomfört en granskning av Resultatstyrningen inom Sida (04/06). Sida har tillsatt ett internt utvecklingsprojekt och gjort frågan till en strategisk prioritering för 2007. Internrevisionen kommer att bevaka detta projekt och vid behov medverka under året.

2.3 Uppföljningar 2007

- **Uppföljning av gjorda internrevisioner**

Internrevisionen genomförde under 2006 en uppföljningsstudie av internrevisionsgranskningar år 2003–2004. Under 2007 kommer internrevisionen att följa upp granskningarna för år 2005–2006, och tillsammans med GD-stab försöka förbättra rutinerna kring detta.

3 Rådgivning och konsultation

En huvuduppgift för IR enligt av styrelsen antagna riktlinjer för internrevisionen är *rådgivning till* Sidas olika avdelningar. Internrevisionen har således viss beredskap för att genomföra utredningar på uppdrag av Sidas generaldirektör och för att ge stöd och råd till Sidas personal. Efterfrågan på rådgivande insatser har ökat under senare år, främst när det gäller revision och revisionsrapporter, vilket kan ses som ett uttryck för en ökad medvetenhet inom Sida om hur revision kan användas som ett instrument för att motverka korruption och bedrägeri. Inom EVU har en del av en tjänst satts av för revisionsstöd, internrevisionen kommer därför under året att i begränsad utsträckning använda resurser för rådgivning inom revisionsområdet.

4 Andra prioriterade arbetsuppgifter

Under 2006 har ett arbete påbörjats för att *utveckla internrevisionens arbete*. En utvecklingsplan har tagits fram som syftar till att skapa en plattform för internrevisionens verksamhet. Den översyn av UTV:s organisation som gjorts under året kunde också konstatera att det internrevisionen behöver förstärka den operativa och strategiska ledningskapaciteten. Utvecklingsarbetet inom internrevisionen kommer att fortsätta under 2007. Under året kommer även en extern kvalitetsgranskning att ske av verksamheten.

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. Internrevisionen kommer vidare att fortsatt vara en aktiv medlem i Internrevisorernas Förening. Detta ger Sidas internrevisorer möjligheter att ta del erfarenheter från revisorer som granskar andra verksamheter och bidrar positivt till att utveckla internrevisionens kompetens och arbetsmetoder. Under 2007 kommer kontakter att utvecklas med internrevisionen inom andra biståndsorganisationer och studiebesök genomföras i mån av möjlighet. Internrevisionen kommer att bjuda in till ett möte med internrevisionen i andra givarländer, sannolikt under andra kvartalet.

5 Bemanning och tidplan

Vid ingången av 2007 kommer revisionen att ha samtliga tre tjänster besatta som internrevisor samt en chef, som samtidigt är chef för Sekretariatet för utvärdering och internrevision. Under året bör resurser avsättas för att förstärka det operativa stödet till internrevisionen.

Internrevisionen beräknar att under 2007 genomföra och preliminärt avses granskningarna avrapporteras enligt följande:

- Kv. 1 ÅR, UM samt två granskningar från 2006
- Kv. 2 Statliga myndigheter, UM, Sida-S
- Kv. 3 UM, Personal, Multi
- Kv. 4 IT och PLUS

6 Resursplanering

Internrevisionen räknar med att vara fullbemannad under större delen av 2007 med följande övergripande resursanvändning:

Administration, planering, intern uveckling	20%
Kompetensutveckling	5%
Rådgivning	5%
Granskningsarbete	70%
	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>