

# Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2006



Sekretariatet för utvärdering och intern revision



# **Revisionsplan för internrevisionen vid Sida**

**Verksamhetsåret 2006**

Fastställd av Sidas styrelse 2005-12-09  
Samråd har skett med Riksrevisionen

Utgiven av Sida 2006

Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Copyright: Sida

Artikelnummer: Sida26152sv

ISBN 91-586-8691-6

Tryckt av Edita Communication AB, 2006

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

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Internrevisionens inriktning .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Granskningsverksamheten .....</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Rådgivning och konsultation .....</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Andra prioriterade arbetsuppgifter .....</b>	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Bemanning och tidplan.....</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>Resursplanering .....</b>	<b>8</b>



# Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2006 redovisas i denna revisionsplan. För detaljer kring IR-funktionens verksamhet och arbetsformer hänvisas till dokumentet *Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida*, fastställt av Sidas styrelse den 17 december 1999.

## 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 användas effektivt, tillgångarna skyddas och myndighetens intressen främjas.”

Vid sitt möte den 2003-10-24 diskuterade Sidas styrelse internrevisionens framtida 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 Översiktlig riskanalys

Som underlag för denna revisionsplan har internrevisionen genomfört en riskanalys som bygger på en översiktlig 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.

Sida och det svenska biståndet genomgår förändringar på flera plan. Den svenska politiken för global utveckling (PGU) samt de globala millenniemålen och Parisdeklarationen medför krav på förändringar av Sidas arbete. Parallellt med detta finns ett ökat tryck på det humanitära biståndet.

Att minska fattigdomen, uttryckt som att ”skapa förutsättningar för fattiga människor att förbättra sina levnadsvillkor”, är det överordnade målet med det svenska utvecklingssamarbetet. Även om detta har varit ett mål även tidigare innebär den nya politiken 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 verksamhetsstyrning. Internrevisionen bör därför bevaka att Sidas styrsystem är ändamålsenliga, detta gäller inte minst kvalitetsfrågor samt resultatstyrning och rapportering.

Beslutet att avsätta 1 % av BNI till utvecklingssamarbete leder till att anslaget till Sida ökat kraftigt under en följd av år med i stort oförändrat förvaltningsanslag. Detta medför ökade krav på att Sidas resursfördelning och arbetsprocesser är effektiva. Vål utvecklade processer för styrning av Sidas anslag är en förutsättning för att kunna hantera ett ökat biståndsanslag på ett effektivt sätt. Bristande överblick och analys av resursanvändningen samt otydliga och icke ändamålsenliga processer kan vara ett hinder för en effektiv verksamhet. Inom Sida pågår ett arbete i syfte att förbättra överblicken och styrningen verksamheten och resursfördelningen. Revisionen har under 2005 bevakat Sidas arbete med ekonomi-styrning och kan konstatera att Sida under 2005 stramat upp sin uppföljning av prognoser och utbetalningar. Den nya process för verksamhetsplanering och resursfördelning som startats inför 2006 ingår som ett led i en förbättrad verksamhets- och resursstyrning. Samtidigt kvarstår ett behov att se över en del styr- och arbetsprocesser, bland annat hur delegeringsinstrumentet används.

Inom Sida pågår ett arbete med att koncentrera biståndet till färre sektorer och med ökad andel programstöd. Inom detta område pågår också utvecklingsarbete och internrevisionen avser att följa detta för en eventuell granskning under påföljande år.

Ändamålsenliga och användarvänliga informationssystem som stödjer Sidas huvudprocesser är nödvändiga för att effektivt arbete. Inom Sida pågår för närvarande en översyn av de IT-baserade systemen, varför internrevisionen inte kommer att genomföra någon granskning inom detta område under 2006.

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 biståndsmedel. 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. Eftersom samarbetet med svenska aktörer, inte minst myndigheter kommer att öka i omfattning i enlighet med den nya politiken kommer internrevisionen under kommande år att följa upp Sidas kontroller av just myndighetssamarbetet.

Den pågående generationsväxlingen inom Sida medför behov av nyrekryteringar med rätt kompetens. Internrevisionen har i en granskning under året pekat på en del problem i samband med Sidas hantering av rekryteringsärenden. Under kommande år avser internrevisionen att genomföra ytterligare en granskning inom området personalrekrytering och kompetensförsörjning.

De förändringar som sker inom biståndet ställer stora och förändrade krav på såväl de utsända som den lokalt rekryterade personalen. Detta gäller bland annat den relativt omfattande delegeringen till utlandsmyndigheterna, det ökade programbaserade biståndet och kraven på att på ett konstruktivt sätt delta i den löpande dialogen med andra givare och samarbetslandet. Ökningen av personalen i fält och den stora personalomsättningen inom det svenska utvecklingssamarbetet medför risker för bristande kompetens och kontinuitet i verksamheten. Den pågående administrativa integrationen av utvecklingssamarbetet inom utlandsmyndigheterna kan medföra risker för att det administrativa stödet för ut-

vecklingssamarbetet 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 för eventuella granskningar under kommande år.

Statsmakternas krav på redovisning av utfall och resultat förutsätter tillförlitliga ekonomiska och verksamhetsmässiga rapporteringssystem och rutiner. Internrevisionen kommer därför att granska Sidas årsredovisning. Att granska delårsrapporten kan dock framstå som mindre väsentligt.

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 till exempel när det gäller revision och arbete mot korruption. Internrevisionen anser att det fortsatt finns skäl att göra granskningar inom detta område.

*Årets revisionsplan är inriktad dels på redovisning och kontroll, dels på Sidas interna effektivitet och resurshantering.*

## 2 Granskningsverksamheten

### 2.1 Granskningar 2006

#### Intern kontroll och riskhantering

- 1. Årsredovisningen för verksamhetsåret 2006

Internrevisionen granskar Sidas årsredovisning genom en så kallad prevision, som innebär följande:

- Bedöma om den finansiella och resultatmässiga delen i årsredovisningen överensstämmer med bokslutet och tillhörande bilagor.
- Bedöma om de synpunkter som RRV framförde i sin årliga revision av Sidas årsredovisning 2004 beaktats av Sida.
- Bedöma om årsredovisningen följer externa och interna formaliakrav.
- Granska underlaget för resultatredovisningen.

- 2. Sidas halvårsrapport 2006

Internrevisionen ska även genomföra en prevision i samband med delårsbokslutet.

- 3. Sidas hantering av gjorda revisioner

Internrevisionen avser att granska Sidas hantering av revisioner, både de egeninitierade och de som genomförs av Sidas samarbetspartners i samband med samfinansierade insatser och programstöd.

- 4. Avdelningarna vid Sida-S

Internrevisionen planerar att successivt granska den interna kontrollen och effektiviteten vid de olika avdelningarna vid Sida-S. Under 2006 kommer Informationsavdelningen inom Sida att granskas.

- 5. Intern och extern representation

Internrevisionen avser att följa upp den mindre granskning som utfördes under 2003. Den visade bland annat att det fanns vissa oklarheter när det gäller kontering av kostnader rörande intern och extern

representation. Anvisningarna har förbättrats i detta avseende och avsikten är att följa upp den aktuella tillämpningen.

- *6. Sidas samarbete med statliga myndigheter*

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.

- *7. Utlandsmyndigheterna*

Internrevisionen planerar att göra 2 granskningar av särskilda frågor inom utlandsmyndigheterna. Områden kommer att definieras under året och med hänsyn till övriga granskningsinstanser, såsom QA-funktionen inom Sida, Riksrevisionen, UD:s inspektörer och Regeringskansliets internrevision.

## **Effektivitet**

- *8. Delegering av medel och uppgifter*

Sida har ett omfattande system med delegering av ansvar och befogenheter. I vissa fall förekommer delegering i flera led. Internrevisionen avser att granska hur delegeringsinstrumentet utnyttjas och de risker som är förknippade med detta

- *9. Sidas resekostnader*

Resor ingår som en viktig del i Sidas arbete och utgör en stor post i många av enheters förvaltningsbudget. Besparingar kan sannolikt göras inom detta område. Internrevisionen avser att granska hur kontrollen sker av verkets resekostnader, i första hand med avseende på Sida i Stockholm. Internrevisionen kommer att anlita en konsult för att ta fram underlag för denna granskning.

- *10. Rekrytering och kompetensförsörjning*

En granskning genomfördes under 2005 avseende Sidas rekryteringsprocesser. Internrevisionen avser att följa upp denna granskning med ytterligare en granskning inom personalområdet. Den närmare inriktningen kommer att bestämmas under året bland annat med hänsyn till pågående förändringsarbete inom PEO.

## **2.2 Bevakningsområden 2006**

- *Sidas arbete med kvalitetssäkring*

Trots ett utförligt och i många stycken tydligt regelverk och olika former av kvalitetskontrollerande instanser såsom kontrollertjänster, projektkommittéer och den så kallade QA-funktionen för fältverksamheten saknas ett enhetligt system för kvalitetsfrågor. Samtidigt har tjänsten som chefscontroller dragits in. Enligt GD:s beslut pågår ett utredningsarbete kring detta och internrevisionen avser att under året följa detta arbete.

## **2.3 Uppföljningar 2006**

- *Resultatstyrning*

Internrevisionen har genomfört en granskning av Resultatstyrningen inom Sida (04/06). På grundval av denna granskning har Sidas styrelse beslutat att Sida ska starta ett projekt för ökad resultatorientering. Internrevisionen kommer att bevaka detta projekt och vid behov medverka under året.

### 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. Detta räcker dock inte för att tillgodose den ökade efterfrågan på rådgivning kring revision. Internrevisionen räknar därför att avsätta resurser motsvarande 50% av en tjänst sammanlagt för rådgivande verksamhet.

En diskussion pågår vidare om lämpliga former för att hantera misstankar om oegentligheter och korruption. I vilken mån internrevisionen bör spela en roll i detta sammanhang kommer att utredas under året.

### 4 Andra prioriterade arbetsuppgifter

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 deltar vidare i IRF:s arbete. Detta ger Sidas internrevisorer möjligheter att ta del erfarenheter från revisorer som granskar andra verksamheter och har betydelse både för att utveckla internrevisionens kompetens och arbetsmetoder. Under 2006 kommer kontakterna att utvecklas med internrevisionen inom andra biståndsorganisationer och studiebesök planeras.

### 5 Bemanning och tidplan

Internrevisionen har under 2005 haft stora personalförändringar. Två nyrekryterade internrevisorer kommer att tillträda i början av 2006. Vid ingången av 2006 kommer revisionen att bestå av sammanlagt tre internrevisorer samt en chef, som samtidigt är chef för Sekretariatet för utvärdering och internrevision.

Med utgångspunkt i befintliga förutsättningar beräknar internrevisionen att under 2006 genomföra granskningar och att avrapportera dessa i enlighet med följande:

Följande tidplan är preliminär och kommer att ses över då de nya revisorerna är avslutad.

- Årsredovisningen för 2005 – februari

- Halvårsredovisningen för 2006 – augusti
- Representation, uppföljning – Kv. 1
- Hantering av revisioner – Kv. 2
- Sidas samarbete med statliga myndigheter – Kv. 2
- Informationsavdelningen vid Sida-S – Kv. 3
- Utlandsmyndigheterna – ej tidsatt
- Delegering av medel och uppgifter – Kv. 4
- Sidas resekostnader – Kv. 2
- Rekrytering och kompetensförsörjning – Kv. 3

## 6 Resursplanering

Internrevisionen räknar med att vara fullbemannad under en stor del av 2006 och med övergripande resursanvändning som följer.

Administration, planering, intern uveckling	20%
Kompetensutveckling	10%
Rådgivning	15%
Granskningsarbete	55%
	100%





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>