

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2005



Sekretariatet för utvärdering och intern revision

Revisionsplan för internrevisionen vid Sida

Verksamhetsåret 2005

Fastställd av Sidas styrelse 2005-02-14
Samråd har skett med Riksrevisionen

Reports may be ordered from:

Infocenter, Sida

S-105 25 Stockholm

Telephone: (+46) (0)8 795 23 44

Telefax: (+46) (0)8 760 58 95

E-mail: sida@sida.se

Printed by Edita Sverige AB, 2005

Art. no.: Sida4585sv

ISBN 91-586-8453-3

SWEDISH INTERNATIONAL DEVELOPMENT COOPERATION AGENCY

Address: SE-105 25 Stockholm, Sweden. Office: Sveavägen 20, Stockholm

Telephone: +46 (0)8-698 50 00. Telefax: +46 (0)8-20 88 64

E-mail: sida@sida.se. Homepage: <http://www.sida.se>

Innehållsförteckning

Inledning	3
1 Internrevisionens inriktning	3
1.1 Riskanalys och internrevisionsfokus	3
2 Granskningsverksamheten	4
2.1 Granskningar 2005	4
2.2 Bevakningsområden 2005	5
3 Rådgivning och konsultation	6
4 Andra prioriterade arbetsuppgifter	6
5 Bemanning och tidplan	6

Inledning

Internrevisionens (IR) planerade verksamhet för 2005 redovisas i denna revisionsplan. Planen innehåller även förslag till bevakning av ett antal områden som kan leda till granskningar under 2005/2006. I samband med planeringen har samråd skett med Riksrevisionen.

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 Internrevisionens inriktning

1.1 Riskanalys och internrevisionsfokus

Internrevisionen genomförde under 2003 ett utvecklingsprojekt i samarbete med Ernst & Young AB i syfte att ta fram och prova en ny modell för riskanalys. Denna modell har använts vid utarbetandet av denna revisionsplan. Enligt modellen är riskanalys ett arbete som sker kontinuerligt under ett verksamhetsår med utgångspunkt i ett fastställt fokus för revisionsarbetet. Internrevisionsfokus definieras med ledning av en analys av Sidas verksamhet, mål och styrning, resurser och system samt utifrån inriktningen på internrevisionens uppdrag.

I riskanalysen bedöms förekomsten och konsekvenserna av olika typer av risker, som kunskapsrisker, strategiska, operativa och finansiella risker.

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.

Internrevisionsfokus 2005/06:

Internrevisionens granskningar ska bland annat utgå från den aktuella utvecklingen och kraven inom det svenska utvecklingssamarbete som bedrivs genom Sida. Sida och det svenska biståndet genomgår förändringar på flera plan. Ökande sakanslag med i stort oförändrat förvaltningsanslag, delegering av mer ansvar till utlandsmyndigheterna (UM), ökat givarsamarbete i syfte att harmonisera processer och krav i linje med mottagarlandets prioriteringar och strukturer samt ett pågående generationsskifte inom Sida innebär var och en olika risker för Sidas verksamhet. Den nya utvecklingspolitiken betonar även att fler svenska aktörer bör engageras i utvecklingssamarbetet. Sammantaget ställer dessa pågående förändringar stora krav på Sidas styrning och kontrollfunktioner.

Väl utvecklade processer för styrning av Sidas anslag är en förutsättning för att kunna hantera ett ökat biståndsanslag på ett effektivt sätt. Den ökade delegeringen och givarsamordningen gör det möjligt att

anpassa det svenska stödet till mottagarens behov, men ställer samtidigt stora krav på den personal som arbetar med biståndet. Statsmakternas krav på redovisning av utfall och resultat förutsätter tillförlitliga ekonomiska och verksamhetsmässiga rapporteringssystem och rutiner.

Årets revisionsplan baseras på följande fokus för internrevisionens arbete:

- Sidas ekonomiska redovisning och rapportering
- Personalförsörjning och kompetensutveckling
- Sidas ekonomiadministrativa system och rutiner i en decentraliserad verksamhet

2 Granskningsverksamheten

2.1 Granskningar 2005

Internrevisionen kommer som tidigare år att granska Sidas årsredovisning. Dessutom kommer även halvårsredovisningen för 2005 att granskas. Internrevisionen avser att i ökad utsträckning granska underlagen till den ekonomiska redovisningen och hur Sida fullgör sina ekonomiska redovisnings-skyldigheter. Under året kommer ett antal mindre granskningar att genomföras i syfte att bygga upp erfarenhet inom detta granskningsområde.

Granskningar kommer även att genomföras av Sidas personalförsörjning och kompetensutveckling med fokus på rekryteringsprocessen samt av hur några ekonomiadministrativa rutiner hanteras vid UM.

- **Årsredovisningen för verksamhetsåret 2004**

Internrevisionen granskar Sidas årsredovisning genom en så kallad prevision. Revisionskonsulter anlitas för att genomföra granskningen, som innebär följande:

1. Bedöma om resultatdelen och den finansiella delen i årsredovisningen överensstämmer med bokslutet och tillhörande bilagor.
2. Bedöma om de synpunkter som RRV framförde i sin årliga revision av Sidas årsredovisning 2003 beaktats av Sida.
3. Bedöma om årsredovisningen följer externa och interna formaliakrav.
4. Granska underlaget för resultatredovisningen.

I uppdraget ingår att löpande avrapportera bedömningarna till Sida.

- **Halvårsredovisningen för verksamhetsåret 2005**

Internrevisionen ska även genomföra en prevision i samband med delårsbokslutet.

- **Direktbokföring vid UM**

Internrevisionen planerar att slutföra den granskning av direktbokföringen inom Sida, vilken påbörjades under december 2004. Granskningen innebär en kartläggning av omfattningen och risker vad avser Sidas rutiner för direktbokföring vid utlandsmyndigheterna.

- **Bokföring via SIMBA vid UM**

I samband med förebereelserna för granskningen av direktbokföring har risker även identifierats avseende den bokföring som sker via bokföringssystemet SIMBA. En granskning genomförs för kartläggning av hanteringen av SIMBA vid utlandsmyndigheterna.

- **Sidas administrativa rutiner**

Internrevisionen avser att granska ytterligare någon eller några administrativa rutiner inom Sida under året. Risker kommer bl.a. att kartläggas i samband med granskningarna vid ambassaderna.

- **Personalförsörjning och kompetensutveckling**

Revisionsplanen för 2004 anger att en granskning ska påbörjas inom området personalförsörjning och kompetensutveckling. En konsult har tagit fram en projektplan och uppdragsbeskrivning för en granskning av rekryteringsprocessen (PM daterat 2004-06-22). Granskningen föreslås avgränsas till Sidas rekryteringsprocess som är en del av kompetensförsörjningen. Sidas insatser att rekrytera personal kommer att vara av stor strategisk betydelse för att möta framtida förändringar.

Med ledning av de iakttagelser som görs i samband med granskningen av Sidas rekryteringsprocess kan ytterligare granskningar inom personalområdet bli aktuella.

2.2 Bevakningsområden 2005

- **Sidas samarbete med statliga myndigheter**

I revisionsplanen för 2004 fanns förslag till granskningar av Sidas samarbete med olika statliga myndigheter. Sida har genomfört flera utredningar av samarbetet med statliga myndigheter och arbetar vidare med denna fråga. Internrevisionen kommer att följa Sidas arbete inom detta område för att senare ta ställning till en eventuell granskning inom detta område.

- **Sidas ekonomistyrning**

I revisionsplanen för 2004 ingick även en granskning av Sidas prognosverksamhet. Sida har initierat ett arbete för att förbättra sina utbetalningsprognoser och internrevisionen har för avsikt att följa detta arbete under året. Internrevisionen kommer med ledning av detta att ta ställning till behovet av en särskild granskningsinsats.

- **Löpande bevakning av aktuella frågor**

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

- **Sidas arbete med kvalitetssäkring**

Under år 2004 har Sidas tvååriga försöksverksamhet med kvalitetssäkring av ambassader med ökat ansvar för utvecklingssamarbetet avslutats. Systemet har följts upp i samband med en bredare utredning av Sidas arbete med kvalitetssäkring under hösten 2004. Internrevisionen har medverkat i detta arbete där bl.a. internrevisionens fortsatta roll för granskning av utlandsmyndigheterna diskuterats. Internrevisionen avser att tills vidare i första hand genomföra punktvisa tematiska granskningar av utlandsmyndigheterna snarare än att ansvara för ett löpande kvalitetssäkringsprogram.

- **Tidigare granskningar**

Under första halvåret kommer internrevisionen att följa upp de granskningar av Sidas styrning som avlämnades i slutet av år 2004.

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 avdelningschefer och för att ge stöd och råd till Sidas personal.

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 IRFs arbete. Detta ger Sidas internrevisorers möjligheter att ta del erfarenheter från revisorer som granskar andra verksamheter och har betydelse både för att utveckla internrevisionens kompetens och arbetsmetoder. Under 2005 kommer kontakterna att utvecklas med internrevisionen inom andra biståndsorganisationer och studiebesök planeras. Internrevisionen deltar vidare i den ettåriga utbildning i facilitering som genomförs inom UTV.

5 Bemanning och tidplan

Internrevisionen har under 2004 haft stora personalförändringar och består vid ingången av 2005 av två internrevisorers, varav en är nyrekryterad, och en chef, som samtidigt är chef för Sekretariatet för utvärdering och internrevision. En tjänst som internrevisor är vakant till följd av ålagda besparingar. Internrevisionen söker kompensera detta genom att anlita externa konsulter där så är lämpligt.

Med utgångspunkt i befintliga förutsättningar beräknar internrevisionen att under 2005 genomföra granskningar och att avrapportera dessa i enlighet med följande:

- Årsredovisningen för 2004 – februari
- Halvårsredovisningen för 2005 – augusti
- Direktbokföring vid UM – april
- Personalförsörjning och kompetensutveckling – augusti
- Bokföring via SIMBA vid UM – september
- Sidas administrativa rutiner – december



SWEDISH INTERNATIONAL DEVELOPMENT COOPERATION AGENCY
SE-105 25 Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0)8-698 50 00. Fax: +46 (0)8-20 88 64
E-mail: sida@sida.se. Homepage: <http://www.sida.se>