

Internrevisionens Årsrapport

Verksamhetsåret 2003



Sida

STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT
UTVECKLINGSSAMARBETE

Sekretariatet för Utvärdering och Intern Revision

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Granskningsverksamheten	3
1.1 Avslutade granskningar	3
1.2 Avbrutna granskningar	6
1.3 Övriga granskningar enligt revisionsplanen 2003	7
2 Rådgivning och konsultationer	7
3 Internt utvecklingsarbete	8
4 Sidas åtgärdsarbete	8

Bilagor

- Bilaga 1: Rapport- och dokumentförteckning
- Bilaga 2: Internrevisionens utnyttjande av medel inom delposten globala utvecklingsprogram

Sammanfattning

Internrevisionen har under år 2003 avlämnat fem revisionsrapporter, en revisionspromemoria samt påbörjat fyra granskningar vilka avrapporteras under 2004. Internrevisionen har utarbetat en ny modell för riskanalys samt stött Sidas avdelningar med rådgivning. Vidare har internrevisionen anlitat konsulter från Komrev inom Öhrlings PriceWaterhouseCoopers för att gå igenom och analysera inriktningen på revisionens rapporter.

Internrevisionen presenterade vid styrelsesammanträdet den 24 oktober 2003 en halvårsrapport i vilken internrevisionen redogjorde för granskningsverksamhetens status per augusti 2003. Vid sammanträdet presenterades även den nya modellen för riskanalys och konsulternas analys av rapporter som underlag för diskussion om inriktningen på internrevisionens arbete och rapporteringsformer.

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 2003 slutfört följande granskningar:

- Årsredovisningen för 2002 (behandlad i Sidas styrelse i 20030214)
- Granskning av Sektionen för utvecklingssamarbete i La Paz (i revisionsplanen för 2002, behandlad i Sidas styrelse 20030425).
- Sidas kontraktsfinansierade tekniska samarbete (i revisionsplanen för 2001, behandlad i Sidas styrelse 20030523)
- Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudie (i revisionsplanen för 2002, behandlad i Sidas styrelse 20031024)
- Sidas hantering av insatser i korrupsionsbenägna miljöer (i revisionsplanen för 2001, presenterad för Sidas styrelse 2003-12-05, behandlas i styrelsen 2004-02-20)
- Granskning av Sidas interna kontroll avseende rutinerna för representation och skattefria förmåner (gransknings PM daterat 20031210 överlämnat till Ac EVU och Ac PEO samt för kännedom till GD)

Sidas årsredovisning verksamhetsåret 2002

Internrevisionen har granskat Sidas årsredovisning för 2002 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 dåvarande Riksrevisionsverket (RRV) framfört i sina tidigare granskningar. Under granskningens genomförande informerades Avdelningen för Ekonomi och Verksamhetsutveckling (EVU) om gjorda iakttagelser.

Granskningen rapporterades till Sidas styrelse 20030214. Iakttagelserna var inte av den karaktären att de föranledde några beslut om åtgärder från styrelsens sida. RRV uppgav i sin revisionsrapport att årsredovisningen gav ett tillfredsställande helhetsintryck och att internrevisionens arbete positivt bidragit till slutproduktens kvalitet.

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

Internrevisionen granskade det kontraktfinansierade tekniska samarbete (KTS) som Sida finansierar. KTS som samarbetsform har även utvärderats med inriktning på mottagarpartens ägarskap¹. Under granskningens genomförande har viss samordning skett bl.a. har revisorer och utvärderare tagit del av varandras rapportutkast.

Syftet med granskningen var att utifrån ett styrnings- och processperspektiv analysera hur Sida arbetar med KTS, att bidra till ökad kunskap om denna samarbetsform samt att lämna förslag till förbättringar av den interna styrningen för denna form av utvecklings-samarbete. En huvudfråga är hur Sida hanterar risker i samband med KTS.

Internrevisionen kunde konstatera att Sidas arbete med KTS fungerar väl, att Sida utövar kontrollansvaret på ett tillfredsställande sätt och att den kompetenta personal som hanterar KTS bidrar till detta. Det finns dock en del brister när det gäller hantering av risker vid styrning, beredning och uppföljning av KTS-projekten.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i samband med granskningen lämnar internrevisionen rekommendationer till avdelningarna, t.ex. att handböcker och arbetsätt för KTS bör utvecklas avseende identifiering, analys och hantering av risker samt att de bör anpassas till Sidas regelverk. De båda avdelningarna bör i större utsträckning arbeta gemensamt med vidareutveckling av KTS avseende definitioner av väsentliga begrepp, roller, mallar etc. Avdelningarna bör utarbeta tydliga och lättillgängliga instruktioner för ansökningar om stöd till KTS med syfte att förbättra kvaliteten på samarbetsparternas riskanalys, samt genomföra en självständig analys och bedömning av riskerna. Vidare bör avdelningarna i samband med beredningen tydligt ange krav på rapporteringens periodicitet, utformning och innehåll bl.a. när det gäller resultat och risker, handläggarna bör dokumentera analys och slutsatser med anledning av inkomna rapporter och personalens arbete med rapporteringen bör regelbundet följas upp internt inom avdelningarna.

Rapport 03/02 Granskning av Sektionen för utvecklings-samarbete i La Paz

Sidas internrevision har granskat Sektionen för utvecklings-samarbete i La Paz. Internrevisionen besökte La Paz 11–22 november 2002. Syftet med granskningen var följande:

- att analysera och bedöma Sidas interna styrning och kontroll av verksamheten vid ambassaden,

¹ Contract-Financed Technical Co-operation and Local Ownership: Sida Evaluation 03/09, 03/09:1, 03/09:2, 03/09:3, 03/09:4, 03/09:05, 03/09:06.

- att granska att den verksamhet som bedrivs vid ambassaden ligger i linje med Sidas regelverk och de styrdokument som gäller för utvecklingssamarbetet och
- att lämna förslag till förbättringar inom dessa områden.

Internrevisionens granskning har visat att verksamheten vid sektionen för utvecklingssamarbete i La Paz vuxit under de senaste åren, att ambassaden gått från att vara ett "fämanskontor" till ett 10-tal anställda och det funnits en del brister i den interna styrningen och kontrollen. Den nuvarande ledningen vid ambassaden har dock vidtagit en rad olika åtgärder för att komma tillrätta med bristerna.

Vid granskningen har internrevisionen kunnat konstatera att Sidas regler för projektcykeln tillämpats på ett tillfredsställande sätt. Det finns dock behov av mer handlingsinriktade anvisningar för handläggarnas agerande i samband med givarsamordning, att Sida i Stockholm besöker ambassaden oftare och stödjer handläggarna vid ambassaden på ett flexibelt sätt, av utbildningsinsatser i upphandling, revision etc. Granskningen har även visat att det tidigare funnits brister i den finansiella insatsuppföljningen och kontrollen, men att en rutin införts för hur detta arbete ska ske.

I rapporten lämnar internrevisionen rekommendationer, som bl.a. innebär att Sida bör vidareutveckla kontakterna med ambassaderna för att på ett tidigt stadium fånga upp signaler på problem och behov av stödinsatser. Internrevisionen konstaterar att det finns ett behov av administratörer/administrativa chefer vid ambassaderna med goda kunskaper inom det ekonomiadministrativa området och erfarenhet av utvecklingssamarbete. Vidare bör ambassaden aktivt arbeta med revisioner för att förebygga risker för korruption, anvisningar bör tas fram för Sidas agerande och personalens mandat i samband med givarsamordning.

Rapport 03/03 Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudie

Internrevisionen har genomfört en förstudie av förutsättningarna för styrning inom Sida. Syftet har varit att kartlägga och analysera Sidas interna styrning, utforma några alternativa förslag till beskrivning av Sidas interna styrning, lämna förslag till en eller flera granskningsinsatser inom området samt identifiera metoder lämpade att användas i samband med en huvudstudie.

Förstudien har bl.a. visat att status för Sidas olika styrdokument är oklar och trots att omfattningen har minskat kraftigt upplever personalen att de är för många. Studien har visat att sambandet mellan resultatstyrningen och den finansiella styrningen behöver förbättras, vilket bl.a. innebär att kopplingen mellan verksamhetsplaneringen och resursplaneringen i Sidas verksamhetsplaneringsprocess behöver utvecklas. Viktiga inslag i lärandeprocessen är att ta till vara på resultatet av genomförda uppföljnings- och utvärderingsinsatser.

I förstudien konstateras att styrning är en mångdimensionell företeelse och att olika styrformer kompletterar varandra för att åstadkomma en ändamålsenlig styrning. Styrning sker inte bara genom styrdokument, utan även i olika processer, där organisationskulturen har stor betydelse för hur de olika styrsignalerna fångas upp.

Förstudien innehåller en beskrivning av ett antal problemområden och fem förslag till granskningsinsatser. Efter diskussioner internt inom UTV, Sidas verksamhetsledning och styrelse har beslut fattats att två granskningar ska genomföras inom följande områden: Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet samt Resultatstyrningen och Sidas organisationskultur.

Rapport 03/04 Sidas hantering av insatser i korruptionsbegagna miljöer

Internrevisionen slutförde under året granskningen av Sidas hantering av insatser i korruptionsbenägna miljöer. Rapporten presenterades för styrelsen i december 2003 och i februari 2004 kommer rapporten att behandlas av styrelsen. I revisionen ingick att beskriva hur Sida i sitt biståndsoperativa

handläggningsarbete hanterar risker för korruption och att bedöma orsakerna till iakttagna brister i riskhanteringen.

Internrevisionen noterade att Sidas medarbetare öppet diskuterar frågeställningar kring korruption och att medarbetarna uttrycker en ambition att motverka korruption. Internrevisionen konstaterade att både regelverk och stöddokument stärkts under senare år.

Granskningen visade trots detta på vissa brister i hur risker för korruption hanteras under insatsernas beredning och under deras genomförande. För beredningsfasen noterade internrevisionen brister när det gäller att identifiera och analysera korruptionsrisker, vilket medför att beslutsunderlagen blir ofullständiga. Risk föreligger att stöd beviljas trots att korruptionsrisker föreligger, att insatsavtalen inte anpassas till existerande risker och att möjligheterna att följa upp korruptionsriskernas utveckling under genomförandefasen minskar. För insatsernas genomförande noterades främst brister när det gäller hur revisionsinstrumentet utnyttjas.

Internrevisionen bedömde att riskerna för korruption hade kunnat hanteras bättre om gällande regelverk följts och om stöddokumenterna hade utnyttjats i högre grad. En del av förklaringen till de observerade bristerna fann internrevisionen i otillräckliga kunskaper om regelverket och i otillräckliga ”handläggningstekniska kompetenser”. Internrevisionen fann vidare att cheferna inte alltid ger handläggarna tillräcklig ledning och tillräckligt stöd. Internrevisionen bedömde vidare att hanteringen av korruptionsrisker påverkas av en upplevd konflikt mellan kravet att uppnå framgångsrika insatser (vilket innebär ändamålsenlig hantering av korruptionsrisker), och att utbetala en så stor del av delegerade medel som möjligt.

GranskningsPM Sidas interna kontroll

I ett granskningsPM daterat 20031210 redogör internrevisionen för en granskning av Sidas interna kontroll. Denna granskning omfattar rutinerna för representation och skattefria förmåner. Granskningen har inte givit indikationer på några väsentliga brister och visat att handläggningen i stort sett fungerar väl. Vissa brister har noterats exempelvis att det bland personalen råder viss osäkerhet om vad som gäller vid olika tillfällen för representation. Internrevisionen rekommenderar därför EVU och PEO att se över beskrivningarna på nätet och att vid utbildningstillfällen informera om regelverket och dess tillämpning.

1.2 Avbrutna granskningar

Nedan angivna granskningar har avbrutits efter att förstudier gjorts.

– Sidas arbete med mindre projekt

En granskning av Sidas arbete med mindre projekt fanns med i revisionsplanen för år 2000. Arbetet med förstudien har avslutats under början av 2003. Mot bakgrund av att den ursprungliga problemformuleringen inte längre är aktuell har beslut fattats om att fortsatt granskning ej skall ske.

– Sidas arbete med budgetstöd

I revisionsplanen för 2003 ingick även att slutföra en granskning av Sidas arbete med budgetstöd. Ett förarbete utfördes under året som beaktade de ansevärd förändringar som med hög sannolikhet kommer att gälla för hanteringen av budgetstöd fr.o.m. verksamhetsåret 2005. Mot bakgrund av de förestående förändringarna bedömer internrevisionen att en granskning i detta skede endast tillför ett begränsat mervärde, varför beslut har fattats om att fortsatt granskning ej skall ske.

1.3 Övriga granskningar enligt revisionsplanen 2003

Internrevisionen planerar att under 2004 slutföra följande granskningar som påbörjats under 2003:

- **Sidas arbete med revision**

Granskningen av Sidas arbete med revision beräknas avlämnas till Sidas generaldirektör under mars 2004 i form av ett gransknings-PM.

- **Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet**

Internrevisionens avrapporterade till styrelsen Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudierapport 20031024. Förstudien resulterade i beslut om granskningar inom två områden: Fältvisionens konsekvenser för styrningen av Sidas verksamhet och

- **Resultatstyrningen och Sidas organisationskultur**

I dessa granskningar kommer konsulter att anlitas för att tillsammans med internrevisionen genomföra granskningen. Båda dessa granskningar beräknas avlämnas till generaldirektören under september 2004.

- **Ambassadgranskning**

Granskningen har ej genomförts p.g.a. resursbrist, men kan bli aktuell under 2004.

2 Rådgivning och konsultationer

Internrevisionens rådgivning till avdelningarna under året har främst rört stöd vid utformning av revisioner och liknande, t.ex. stöd till upprättande av uppdragsbeskrivning och anbudsunderlag. En revisor har även gett råd i samband med att Sida utarbetat en ny revisionshandledning.

En revisor har medverkat vid det besök som Sidas Quality Assurance function (QA) gjorde vid ambassaden i Dar-Es-Saalam, Tanzania 17–27 november. Internrevisionen har även varit representerad i en grupp inom Sida, vilken haft till uppgift att driva frågor som rör implementering av Sidas fältvision.

Internrevisionen har även ägnat tid till möten för bevakning av frågor med betydelse för revisionsverksamheten, t.ex. med Riksrevisionen, Ekonomistyrningsverket, Internrevisorernas förening, Sidas avdelning för Ekonomi- och Verksamhetsutveckling samt Sidas fältenhet. Vidare har erfarenhetsutbyte skett med andra statliga myndighets internrevisorer bl.a. Skogsvårdsstyrelsen och Domstolsverket.

3 Internt utvecklingsarbete

Sidas internrevision har under 2003 utarbetat en ny modell för riskanalys. Uppdraget att skapa en modell anpassad för Sida har genomförts i projektform genom samarbete mellan personal från Ernst & Young revisionsbyrå och internrevisionen. Modellen presenteras i en rapport², vilken bl.a. innehåller definition av begrepp, riskanalysens syfte och förslag till hur internrevisionsfokus kan fastställas. Modellen omfattar delmomenten riskidentifiering, riskvärdering och rangordning av risker, riskforum och prioriterade risker som underlag för revisionsplan.

Internrevisionen har anlitat Komrev inom Öhrlings PriceWaterhouseCoopers att analysera de rapporter som Sidas internrevision framställt från starten 1995 till 2003. Uppdraget innebar att göra en sammanställning av den inriktning internrevisionens arbete haft under denna period. Sammanställningen baseras på genomgång av rapporter, styr- och uppföljningsdokument samt intervjuer med chef och revisorer. Uppdraget resulterade i rapporten Sidas internrevision – analys av lämnade rapporter daterad 20031129.

Sidas internrevisorer har under år 2003 deltagit i olika utbildningar bl.a. några av de kurser som ingår i Sidas interna utbildningsprogram. Internrevisionen deltog också på IRFs höstkonferens och Ekonomistyrningsverkets EA-dagar. En extern rådgivare har anlitats med syfte att kvalitetssäkra några av de granskningsinsatser som internrevisionen genomfört.

UTV har under 2003 arbetat vidare med kommunikationsfrågorna. Detta arbete har bedrivits i projektform och en internrevisor har varit projektledare. I projektgruppen har även medverkat en av UTVs utvärderare och personal från Sidas informationsavdelning. Arbetet resulterade i en kommunikationsstrategi och -plan för UTV för år 2004–2005.

Med syfte att vidareutveckla kunskaperna om hur UTVs personal kan använda facilitering och deltagandeprocesser i granskningsarbetet har en mindre utbildningsinsats genomförts under hösten 2003. I detta utvecklingsarbete har både utvärderare och internrevisorer medverkat. Under 2004 kommer en konsult att skapa och genomföra ett utbildningsprogram för UTV.

4 Sidas åtgärdsarbete

Internrevisionens bevakningsansvar³ 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 har gått igenom Sidas uppföljning av fastställda åtgärdsplaner, men har inte genomfört någon egen mer ingående analys av vidtagna åtgärder.

² Internrevisionens modell för riskanalys, oktober 2003.

³ Enligt Uppdragsbeskrivning och policy för internrevisionen vid Sida.

Internrevisionen noterar dock med tillfredsställelse att Sida successivt tar itu med åtgärderna i enlighet med de åtgärdsplaner som styrelsen beslutat om och goda skäl anges till förseningarna i åtgärdsarbetet.

Ett flertal av de åtgärder som återstod att genomföra avsåg revideringen av Så Arbetar Sida (SAS) och översynen av Sidas avtals- och kontraktsmallar. Detta arbete har avslutats under 2003. Därmed minskar antalet återstående åtgärder väsentligt i ett flertal av åtgärdsplanerna.

I sammanställningen nedan redovisas totalt antal beslutade och återstående åtgärder från granskningar avslutade under år 2003 och tidigare⁴.

98/2 – Sidas utbetalningsrutiner

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 20)	5	–

Styrelsen fastställde en åtgärdsplan omfattande 20 åtgärder. Internrevisionen kan konstatera att samtliga dessa åtgärder har vidtagits. Åtgärdsarbetet är därmed avslutat.

99/1 – Sidas arbete med samarbetspartners upphandlingar under beredning och genomförande

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 13)	3	1

Den åtgärd som återstår innebär att utarbeta en mall för uppdragsbeskrivningar (ToR) för granskningsinsatser avseende upphandling. Sida har för avsikt att under 2004 att upphandla ett ramavtal för upphandlingsrådgivning och detta avtal ska även ska omfatta upphandlingsgranskning.

00/1 – Sidas uppföljning av projekt kanaliserade via FN

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 12)	9	2

De två åtgärder som återstår avser utbildning och standardavtal med FN-organ. Sida har initierat ett lärstrategiprojekt, vars uppgift bl.a. består i att analysera behov av utbildning avseende samarbetet med multilaterala organ. Slutrapport beräknas avlämnas i juni 2004. Revidering pågår för närvarande av avtalen med Världsbanken och några FN-organ.

00/2 – Sidas uppföljning av bilaterala projekt

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 20)	16	2

Två åtgärder återstår avseende utbildning. Båda åtgärderna kommer att beaktas inom ramen för lärstrategiprojektet (se ovan).

⁴ Nedanstående redovisning bygger på "Uppföljning av fastställda åtgärdsplaner avseende internrevisioner och utvärderingar genomförda av UTV". Promemoria 2004-02-10 från GD-staben.

00/5 – Sidas arbete med humanitärt bistånd

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 6)	5	4

Fyra åtgärder återstår varav en rör arbetet med en humanitär policy. Detta arbete har försenats och beräknas vara färdigt till sommaren 2004. En åtgärd avser samordning av utvärderingar med andra aktörer inom det humanitära biståndet. Det finns ett gemensamt ramverk för utvärderingar inom detta område, vilket för närvarande används avseende insatser för internflyktingar. En syntesrapport kommer att utarbetas under hösten 2004. De två återstående åtgärderna avser ökad samverkan mellan SEKA och andra avdelningar inom Sida avseende beredning. Inom Sida pågår ett projekt om riktlinjer för utvecklingssamarbetet i s.k. transitsituationer och ett förslag kommer att lämnas under våren 2004.

02/01 – Granskning av stöd till Västra Balkan

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	4	2

Två av åtgärderna avser revidering av EUROPAs metodhandbok. Revideringen av metodhandboken pågår, men arbetet har inte fullföljts i avvaktan på omarbetningen av Så arbetar Sida. Revideringsarbetet beräknas vara färdigt till sommaren 2004.

02/02 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Windhoek

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 7)	7	1

En åtgärd återstår som rör redovisning av slutsatser avseende behovet av en ”Ekonomiregel”. Detta kommer att ske när revideringen av Ekonoihandboken är färdig.

02/03 – Granskning av Utlandsmyndigheten i Vientiane

	31/12 2002	31/12 2003
Antal åtgärder som kvarstår att vidta (totalt beslutade = 5)	5	3

En av de tre åtgärder som återstår avser obligatorisk kompetensutveckling avseende projektcykeln. Sida har inte tagit ställning till s.k. körkort med obligatoriska utbildningsmoduler. Av de två åtgärder som sedan återstår avser den ena en för regionavdelningarna gemensam modell för finansiell planering och uppföljning och den andra införande av en rutin för inventering.

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

31/12 2003

Antal åtgärder som kvarstår
att vidta (totalt beslutade =4)

4

Samtliga beslutade åtgärder återstår. Åtgärderna beräknas vidtas när den bredare översyn av KTS som initierats av de två avdelningarna är genomförd. Översynen beräknas vara färdig före sommaren 2004.

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

31/12 2003

Antal åtgärder som kvarstår
att vidta (totalt beslutade =5)

1

Den åtgärd som återstår avser att utveckla formerna för samarbete mellan Sidas fältenhet (FU) och EVU.

Granskningsrapporter (G) och utredningsrapporter (U)

Nr	Avser	G/U	Åtgärder
96/1	Försäljning av ANCs bostadsrättslägenhet	U	Vidtagna
96/2	Dubbelutbetalningar i Botswana	U	Vidtagna
96/3	Rapportering	G	Vidtagna
96/4	Revision	G	Vidtagna
97/1	IT-säkerhet	G	Vidtagna
98/1	Beredningsprocessen	G	Vidtagna
98/2	Utbetalningsrutiner	G	Vidtagna
99/1	Sidas arbete med upphandlingsfrågor under beredning och genomförande		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 Internrevisionen har inte i uppgift att följa upp åtgärdsarbete m.a.a. utrednings-uppdrag.	U	
00/4	Konkurrensutsättning av Sidas upphandlingar	U	-"
00/5	Sidas arbete med humanitärt bistånd	G	Pågår
01/1	Sidas forskningssamarbete - en granskning av SAREC	G	Vidtagna
02/01	Sidas stöd till Västra Balkan	G	Pågår
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 föranleder inget beslut om åtgärder.	G	Saknas
03/04	Sidas insatser i korruptionsbenägna miljöer	G	Pågår

Övriga

Uppdragsbeskrivning och policy, fastställd av Sidas styrelse i december 1999.

Revisionsplan, utges årligen i februari.

Årsrapporter till styrelsen, 1998–2002

Informationsbroschyr, utgiven i augusti 1997.

Internrevisionens utnyttjande av medel inom delposten globala utvecklingsprogram (anslag 8:1.2, delpost 5)

Bilaga 2

Under verksamhetsåret 2003 har följande medel utnyttjats för anlitan­de av externa konsulter.

Granskningsinsats/annat	Belopp
Granskning av Sidas årsredovisning 2002	229 Tkr
Förutsättningarna för styrning inom Sida – en förstudierapport	615 Tkr
Ny modell för riskanalys	410 Tkr
Extern rådgivare	91 Tkr
Summa	1.345 Tkr



STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT UTVECKLINGSSAMARBETE
105 25 Stockholm, Sweden
Tel: 08-698 50 00. Fax: 08-20 88 64
Hemsida: <http://www.sida.se>

ISBN: 91-586-8454-9
Artnr. SIDA3797sv