

Intern styrning och kontroll samt Sidas årsredovisning 2014

Riksrevisionen har granskat Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbetes (Sida) årsredovisning, daterad 2015-02-19. Syftet har varit att bedöma

- om årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande regelverk,
- om den ger en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet, finansiering och finansiella ställning,
- om resultatredovisningen är förenlig med övriga delar,
- om ledningen efterlevt de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster, samt
- huruvida det framkommit något som tyder på att ledningen inte följt förordningen om intern styrning och kontroll i sin bedömning av intern styrning och kontroll.

Som en del i granskningen av årsredovisningen har vi granskat intern styrning och kontroll i hanteringen av biståndsinsatser samt Sidas rutiner för inköp och upphandling.

Vi har införskaffat en förståelse av den interna styrning och kontroll som bedömts vara relevant för revisionen för att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår förståelse av den interna kontrollen är därmed begränsad och syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll. De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat under revisionen och som bedömts vara tillräckligt viktiga att rapportera till ledningen.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2015-06-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Sida har under flera år arbetat med att stärka den interna styrningen och kontrollen i handläggningen av biståndsinsatser. Den insatshanteringsprocess som Sida införde 2012 har förtydligat kraven på handläggning och Sida har nu definierade kontrollmoment och en mer strukturerad uppföljning av insatshandläggningen än tidigare. Riksrevisionen har under 2014 granskat Sidas biståndshandläggning genom ett urval av insatser. Trots den positiva utveckling som funnits de senaste åren ser Riksrevisionen att det fortsatt finns förbättringsmöjligheter i insatshanteringen. Det handlar bland annat om att den beslutade processen och de interna reglerna som finns måste följas bättre, men även att vissa områden behöver utvecklas ytterligare. De iakttagelser som vi redovisar i denna rapport avser sådana områden som vi bedömer har återkommit i flera av insatserna. Respektive enhet samt Sidas chefscontroller har fått en mer detaljerad rapportering per insats löpande under året.

Riksrevisionen har under 2012–2014 rekommenderat Sida att utveckla rutiner och fastställa krav på kontrollmoment för handläggning och redovisning av så kallade fristående garantier. Årets granskning visar att Sida har utvecklat processen och påbörjat uppbyggnaden av en kontrollstruktur kring verksamheten, men att brister kvarstår. Sida behöver förbättra kvalitetssäkringen av den finansiella redovisningen av garantierna samt utveckla och fastställa redovisningsprinciper för Sidas garantiportfölj. Därtill finns ett behov av att se över modellen för hur Sida redovisar intäkter och kostnader för administrationen av garantierna.

Precis som tidigare år kan Riksrevisionen konstatera att det finns brister i Sidas inköps- och upphandlingsrutiner. Sida har under 2014 inlett ett arbete med att följa upp inköp, men det saknas fortfarande en systematisk uppföljning av gjorda inköp för att säkerställa regelefterlevnad. Därtill har Sida svårt att återfinna dokumentation kring de upphandlingar som Riksrevisionen har efterfrågat, vilket tyder på att det finns brister i hur Sida arkiverar upphandlingsdokument.

I årsredovisningen redovisar Sida ett antal resultatexempel för den strategistyrda verksamheten. Riksrevisionen anser dock att Sida behöver stärka kvalitetssäkringen av denna redovisning, dels vad gäller hur Sida väljer exempel som ska redovisas, dels vad gäller korrekt återgivning av resultatexemplen utifrån de källor som finns till informationen.

1. Brister i intern styrning och kontroll i handläggning av biståndsinsatser

Sida har under flera år arbetat med att stärka den interna styrningen och kontrollen i handläggningen av biståndsinsatser. Den insatshanteringsprocess som Sida införde 2012 har förtydligat kraven på handläggning av insatser. Sida har nu tydliga kontrollmoment och en strukturerad uppföljning av insatshandläggningen. Riksrevisionen ser positivt på att ett system för uppföljning och utveckling av insatshanteringsprocessen finns på Sida. Att Sida kontinuerligt arbetar med kvalitetssäkring och uppföljning av insatshandläggningen är viktigt, bland annat med anledning av den inneboende problematik som finns i och med att personalen har tidsbegränsade placeringar på enheter och utlandsmyndigheter.

Riksrevisionen har under 2014 granskat Sidas generella biståndshandläggning på tre enheter¹ samt utfört en granskning av insatser på anslagsposten för Afrika riktad mot avtal, utbetalningar och revision. Riksrevisionen ser fortsatta förbättringsområden på flera områden i insatshanteringen. De iakttagelser som vi redovisar i denna rapport är sådana områden som vi bedömer har återkommit i granskningen av biståndshandläggningen.

- I Sidas planeringssystem Plus registrerar ansvarig handläggare bland annat villkor som ska uppfyllas av Sidas samarbetspart enligt avtal för insatserna. Uppgifterna som registreras syftar till att Sida ska kunna följa upp att avtalsvillkor har uppfyllts löpande under insatsens gång. Ett exempel på avtalsvillkor kan vara att rapportering ska lämnas till Sida ett visst datum, så att Sida kan bedöma resultat och budgetåtgång innan nästa utbetalning sker. Uppgifterna används också för att ta fram rapporter för intern uppföljning av enhetscheferna på Sida. Rapporterna syftar till att enhetscheferna ska kunna följa att avtalsvillkor har uppfyllts och att handläggarna har utfört obligatoriska bedömningar av inkommen rapportering och andra relevanta dokument.

Riksrevisionen konstaterar att Sida inte har registrerat avtalsvillkor konsekvent i Plus för flertalet av de granskade insatserna. Om de särskilda avtalsvillkoren inte läggs in i Plus försvåras handläggarens uppföljning av insatsavtalet, controllerns möjlighet till överblick inför de kontrollmoment som denne ska utföra, samt enhetschefernas överblick av avtalsefterlevnaden och insatshanteringen i biståndsportföljen.

- Sidas checklista för utbetalningar har i ett flertal granskade insatser inte varit fullständigt eller korrekt ifylld när Sida har gjort utbetalningen. De brister som har noterats är bland annat att alla frågor inte har besvarats och att Sida anger att ställningstagande till exempelvis revision har upprättats, trots att det inte har det. Eftersom checklistan utgör ett viktigt kvalitets-säkringsmoment för att säkerställa att Sidas biståndsutbetalningar utförs med god intern

¹ Enheten för Afghanistan, Enheten för Mellanöstern och Nordafrika och Enheten för bistånd till Bangladesh.

styrning och kontroll är det viktigt att denna fylls i korrekt och att eventuella felaktigheter uppmärksammas av de som granskar checklistan innan utbetalningen godkänns.

- Sida tillämpar en gemensam modell för riskanalys i beredningen av insatser. Handläggaren ska sedan göra löpande uppdateringar av riskbedömningarna under insatsens gång för att fokusera Sidas åtgärder på de mest relevanta områdena. Precis som i fjolårets granskning kan Riksrevisionen konstatera att modellen inte tillämpas enhetligt av handläggarna, bland annat vad gäller bedömningen av om risker ska accepteras eller reduceras. Därtill förekommer även i år att de riskhanteringsåtgärder som anges är på en alltför övergripande nivå, vilket gör dem svåra att använda sig av i uppföljningen av insatser.
- I insatserna ska Sida ta fram ett resultatregister baserad på samarbetsparternas resultatramverk. Där ska Sida följa upp relevanta indikatorer som ska visa vilka resultat som nås under insatsens gång. Indikatorerna ska innehålla utgångslägen och handläggaren ska sedan uppdatera indikatorns utveckling en gång per år när samarbetsparten levererar sin verksamhetsrapport. Syftet är att säkerställa att insatsen följer plan för att uppnå målen med insatsen. I flertalet av de granskade insatserna förekommer att indikatorer inte har lagts in när insatsen påbörjas och i flera fall saknas indikatorer trots att insatsen har pågått längre än ett år. Det förekommer också att utgångslägen för indikatorer inte har lagts in i resultatregistret och att de indikatorer som rapporteras av samarbetsparten inte är desamma som Sida har lagt in i resultatregistret.
- Sedan 2013 har Sida tillgång till internrevisionsrapporter för ett flertal FN-organ. Riksrevisionen har tidigare rapporterat att tillgången till dessa internrevisionsrapporter inte var känd bland biståndshandläggarna på Sida. Årets revision visar att de flesta handläggare som arbetar med att hantera insatser via FN-organ nu känner till att det finns internrevisionsrapporter att tillgå. Hur dessa ska användas i beredningen och uppföljning av insatser är dock fortfarande osäkert för många handläggare. Hur ofta handläggaren förväntas söka upp och ta del av internrevisionsrapporterna, som i regel finns på de olika organisationernas hemsidor, är också oklart. Riksrevisionens tidigare rekommendation om att utveckla rutinen för hur Sida ska tillgodogöra sig information i internrevisionsrapporter från FN-organ och hur handläggare ska använda denna information i beredningen och uppföljning av enskilda insatser kvarstår därmed.

Utöver ovanstående iakttagelser som är av mer generell karaktär vill Riksrevisionen särskilt belysa en insats i Bangladesh² där både Sidas internrevision och Sidas inspektörer tidigare har haft synpunkter på hanteringen av insatsen³. Trots det har tillräckliga åtgärder inte vidtagits. Insatsen är ett stöd till utbildningssektorn i landet, där Sida lämnar bistånd till den Bangladeshiska staten. Sida är en del av ett givarkonsortium där Asiatiska utvecklingsbanken tidigare administrerade stödet,

² PEDP 3, insatsnummer 42000181.

³ Sidas internrevisionsrapport 13/000060 2013-01-15 och Sida Inspektionsrapport Bangladesh 2012-02-20, dnr 12/000143.

men sedan 2011 lämnar Sida stöd direkt till statsförvaltningen inom utbildningssektorn. Insatshandläggningen i det specifika exemplet uppvisar en rad allvarliga brister.

- Sidas insatshanteringsregel har inte följts eftersom det inte har gjorts några dokumenterade ställningstaganden till inkommen revision och rapportering. Exempelvis innehöll revisionsberättelsen som lämnades under 2014 en reservation från revisorn. Detta kände Sida i Bangladesh inte till eftersom den tidigare handläggaren inte hade arkiverat revisionsrapporten och inte heller hade gjort någon bedömning av den.
- Arkiveringen i insatsen uppvisar stora brister. Dokument som finns tillgängliga inom givarkonsortiet har inte tagits in och/eller arkiverats på ambassaden.
- Den senaste utbetalningen på 43 miljoner kronor har gjorts trots att det fanns utestående frågor och kontrollmoment som inte var genomförda. Betalningarna i insatsen består av en fast del och en rörlig del. Sida har inte kunnat presentera något underlag som visar att Sida bedömer att utbetalningen av den rörliga delen har beräknats korrekt.

Rekommendation 1

Riksrevisionen rekommenderar Sida att fortsätta utvecklingsarbetet med att höja kvaliteten i insatshandläggningen. I detta arbete bör ledningen särskilt lägga vikt vid att säkerställa att handläggningen följer interna regler och beslutade processer. I arbetet bör Riksrevisionens noteringar och bedömningar i punkterna ovan beaktas. Därtill kan Sida finna vägledning i Riksrevisionens detaljerade minnesanteckningar till de granskade enheterna.

2. Brister i redovisningen av Sidas fristående garantier

Inom ramen för utvecklingssamarbetet lämnar Sida så kallade fristående garantier. Verksamheten styrs av förordning (2009:320) om finansiering av utvecklingslån och garantier för utvecklingssamarbete samt förordning (2011:211) om utlåning och garantier. Garantierna ska lämnas mot riskavspeglande premier som motsvarar statens ekonomiska risk för åtagandet och administrativa kostnader för garantin. Enligt regelverket ska Sida i första hand samverka med Exportkreditnämnden (EKN) för att bedöma vilken premie som ska gälla för varje garanti. Under 2013–2014 har Sida även inlett ett samarbete med Riksgäldskontoret (RGK) eftersom EKN har bedömt att de inte kan bistå Sida i riskvärderingen av vissa garantier. Sida har till sitt förfogande en garantiram om 10 miljarder kronor. Vid utgången av 2014 var ramen utnyttjad med cirka 3,5 miljarder kronor. Verksamheten med fristående garantier är inne i en expansionsfas.

Riksrevisionen har under 2012–2014 rekommenderat Sida att utveckla rutiner och fastställa krav på kontrollmoment för handläggning och redovisning av fristående garantier samt säkerställa att

DNR: 32-2014-0723

STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT UTVECKLINGSSAMARBETE (SIDA)
105 25 STOCKHOLM

BESLUT: 2015-04-29

garantierna som ingås följer det regelverk som Sida har att förhålla sig till⁴. Riksrevisionens granskning 2014 visar att Sida har utvecklat processen och påbörjat uppbyggnaden av en kontrollstruktur kring verksamheten, men att brister kvarstår.

3.1 Kvalitetssäkring av redovisningen

En av de punkter som Riksrevisionen tog upp i revisionsrapporten 2013 var behovet av en utvecklad kvalitetssäkring från Sida avseende redovisningen av garantierna. Granskningen av årsredovisningen 2014 visar att behovet kvarstår. Under revisionen noterades två större felaktigheter i redovisningen. Sida hade dels bokat upp en felaktig förlustavsättning på 31 miljoner kronor, dels hade förlustavsättningar för de fristående garantier som RGK värderar åt Sida inte diskonterats. Det första felet hann rättas innan årsredovisningen beslutades, men inte det senare. Det resulterade i att avsättningarna i Sidas årsredovisning är cirka 8 miljoner kronor för höga.

Rekommendation 2

Sida rekommenderas att utveckla kvalitetssäkringen av redovisningen av fristående garantier.

3.2 Behov av att fastställa redovisningsprinciper

För redovisningen av garantierna ska Sida tillämpa RGK:s rekommendationer om gemensam kostnads- och riskredovisning (dnr 2004/671). De senaste årens utveckling av Sidas garantiportfölj, som har medfört en större variation av olika garantier, har gjort att redovisningsprinciperna är svårare att tillämpa enhetligt för Sidas portfölj. Utöver detta är hanteringen av redovisningen av Sidas garantier komplex. Garantierna riskvärderas i nuläget av både EKN och RGK. Redovisningen sammanställs sedan av EKN som i sin tur skickar ett bokslut för garantiverksamheten till Sida. Sida tillser därefter att bokslutsuppgifterna kommer in i Sidas redovisning. Från och med 2015 har det dessutom skett förändringar i förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag som påverkar redovisningen av finansiella instrument, såsom garantier. På grund av detta bedömer Riksrevisionen att Sida omgående bör utveckla och fastställa myndighetens redovisningsprinciper för garantiverksamheten för att säkerställa att delårsrapporten 2015 upprättas i enlighet med de redovisningsregelverk som myndigheten har att följa.

Rekommendation 3

Sida rekommenderas att ta kontakt med Ekonomistyrningsverket för att samråda och besluta vilka redovisningsprinciper som ska tillämpas för Sidas garantiportfölj.

⁴ Revisionsrapporter *Intern styrning och kontroll samt Sidas årsredovisning 2012* avsnitt 5, 2013-04-12, dnr 32-2012-0627, revisionsrapport *Intern styrning och kontroll samt Sidas årsredovisning 2013* avsnitt 2, 2014-05-08, dnr 32-2013-0507 samt revisionsrapport *Sidas delårsrapport 2014* 2014-09-29, dnr 32-2014-0723.

3.3 Brister i redovisningen av administrativa kostnader för garantiverksamheten

Enligt 15 § förordning om utlåning och garantier ska en administrativ avgift tas ut för garantier. Avgiften ska täcka myndighetens administrationskostnader för garantierna och får disponeras av myndigheten. Sida särredovisar från och med 2013 intäkter och kostnader för administration av garantiverksamheten som en avgiftsbelagd verksamhet i årsredovisningen. I revisionsrapporten 2013 rekommenderades Sida att utarbeta och besluta om principer för hur administrativa avgifter ska tas ut i garantiverksamheten. Granskningen av Sidas årsredovisning 2014 visar att Sida har utvecklat en ny modell för beräkning av avgiften, men att det finns fortsatta oklarheter i hur Sida redovisar administrativa intäkter och kostnader för verksamheten.

Grundmodellen för Sidas fördelning av lönekostnader till den avgiftsbelagda verksamheten är att det ska ske genom tidredovisning. Inför delårsrapporten 2014 fördelades lönekostnaderna för garantiverksamhetens personal mot den avgiftsfinansierade verksamheten delvis med hjälp av en schablon. Schablonen användes eftersom merparten av tidredovisningen inte hade gjorts mot någon särskild aktivitet och Sida fick därför göra en uppskattning av vad som borde ha varit rimlig tid på den avgiftsfinansierade verksamheten. Denna schablonfördelning har inte gjorts på motsvarande sätt i årsredovisningen trots att mängden oredovisad tid är liknande⁵. Det har medfört att lönekostnaderna som har fördelats till den avgiftsbelagda verksamheten är cirka 80 procent lägre för andra halvåret 2014 jämfört med första halvåret.

Under 2014 har Sida till viss del finansierat lönekostnader för personal som arbetar i garanti- verksamheten med sakanslag i stället för med förvaltningsanslaget. Detta har medfört att lönekostnader för viss personal inte har belastat den avgiftsbelagda verksamhetens resultat. Anledningen till att lönerna från början har finansierats med sakanslag är att personerna är delaktiga i ett utvecklingsprojekt som enligt beslut av GD ska finansieras med anslagsposten för kapacitetsutveckling och utbyten⁶. Riksrevisionens granskning visar dock att personernas löner fullt ut har finansierats med sakanslaget under en viss period, trots att personerna under denna period även har jobbat med andra arbetsuppgifter, däribland handläggning av garantier.

Konsekvensen av ovanstående blir att Sidas kostnader för administrationen av garantiverksamheten redovisas lägre än vad de borde vara. Det innebär att verksamheten ser ut att gå med ett bättre resultat än vad som annars skulle ha varit fallet.

Rekommendation 4

Riksrevisionen rekommenderar Sida att se över modellen för fördelning av kostnader för

⁵ Med oredovisad tid menas tid som inte är redovisad mot någon aktivitet. För 2014 har 16,5 procent av redovisad tid för berörd personal redovisats mot garantiaktiviteten, medan 83 procent har redovisats mot aktiviteten "blank".

⁶ Beslut om budget för projektet Utvecklingsfinansiering inom anslagspost 1:1.28 Kapacitetsutveckling och utbyten (avräkningskonto 15549) inom anslag 1:1 Biståndsverksamhet, utgiftsområde 7 Internationellt bistånd (sakanslaget) år 2014, 2014-01-30, ärendenummer 14/000177.

administrationen av garantier i syfte att säkerställa att Sidas *samtliga kostnader* för administration av garantiverksamheten förs till den avgiftsbelagda verksamheten. Sida bör säkerställa att tidredovisningen sker på ett sådant sätt att andelen tid som inte redovisas mot någon särskild aktivitet begränsas.

Rekommendation 5

Vad gäller det faktum att Sida finansierar vissa löner med sakanslag vill Riksrevisionen påtala den grundläggande regeln i anslagsförordningen om att myndigheters lönekostnader ska finansieras med förvaltningsanslag. I de fall Sida bedömer att det finns regeringsbeslut som motiverar att de använder sakanslag för lönekostnader bör Sida säkerställa att sådan finansiering sker på ett korrekt sätt. För personal som inte enbart jobbar i nämnda utvecklingsprojekt bör tidredovisning ligga till grund för hur deras lön ska finansieras.

3. Kvarstående brister i Sidas hantering av inköp och upphandlingar av tjänster

Riksrevisionen har under flera år påtalat att det finns brister i Sidas rutiner för inköp och upphandling av tjänster, senast i revisionsrapport våren 2014⁷. Bristerna medför att Sida har haft svårt att visa att vissa inköp har gjorts i enlighet med lag (2007:1091) om offentlig upphandling (LOU). Under 2014 har Sida vidtagit ett flertal åtgärder för att stärka rutinerna. Bland annat har en ny intern regel samt en ny process för upphandling beslutats i juni 2014. Enheten för upphandling har också inlett ett arbete med att löpande följa upp inköp för att uppmärksamma och förhindra otillåtna direktupphandlingar. Riksrevisionen ser positivt på det arbete som vidtagits för att stärka den interna styrningen och kontrollen.

Riksrevisionen har tidigare noterat brister i arkiveringen av upphandlingsdokument. Årets granskning visar att det kvarstår svårigheter för Sida att identifiera vissa dokument kopplade till genomförda upphandlingar.

I Riksrevisionens tidigare rapportering har vi rekommenderat Sida att införa kontroll och uppföljning av att gjorda inköp håller sig inom upphandlade och avropade kontraktsvärden. Som framgår ovan har Sida under 2014 börjat göra uppföljningar av gjorda inköp. Riksrevisionen ser dock fortfarande ett behov av att denna uppföljning struktureras, dokumenteras och hanteras genom tydliga åtgärder. Uppföljningen bör kunna användas till att identifiera avtalslösa områden för vilka upphandling behöver göras, samt till att styra direktupphandlingar över direktupphandlingsgränsen till befintliga avtal inom Sida och staten.

⁷ Revisionsrapport *Intern styrning och kontroll samt Sidas årsredovisning 2013* avsnitt 4, 2014-05-08, dnr 32-2013-0507.

Årets granskning har omfattat inköp från 14 leverantörer. Enheten för upphandling har fått en detaljerad avrapportering av iakttagelserna. Några av de mer allvarliga iakttagelserna från årets granskning är:

- Otillåten direktupphandling förefaller ha skett i två fall. I ett av dessa fall har Sida fortsatt att göra inköp från en leverantör med ett kontrakt som skulle ha upphört 2012.
- Sida har tillämpat den förenklade upphandlingsformen för upphandlingar av tjänster för utförandet av internationella utbildningsprogram (ITP) trots att tröskelvärdena för att få använda den förenklade upphandlingsformen har överstigits i de kontrakt som skrivits.
- I två fall har Sida tecknat avtal på åtta respektive tio år. Även om rättsläget inte ger ett exakt svar på hur långa tjänstekontrakt som får skrivas är dessa två avtal i längsta laget vad gäller tillåten avtalslängd för tjänstekontrakt. Riksrevisionen har även ombett Sida att se närmare på det tioåriga avtalet eftersom det finns indikationer på att det utgör ett ramavtal som då skulle vara klart över tillåten avtalstid för ramavtal som i nuläget är två plus två år.

Rekommendation 6

Riksrevisionen rekommenderar Sida att vidta åtgärder för att systematisera uppföljningen av gjorda inköp och hanteringen av identifierade otillåtna direktupphandlingar.

Rekommendation 7

Sida rekommenderas att införa kontrollåtgärder för att säkerställa att komplett upphandlingsdokumentation arkiveras.

4. Bristande kvalitetssäkring av resultatredovisningen

Sidas regleringsbrev anger att ”Sida ska i årsredovisningen redovisa och analysera resultat av Sidas strategistyrda verksamhet. Redovisning ska baseras på den årliga strategirapporteringen och avse prestationer och effekter.”. Denna redovisning uttrycks i resultatredovisningen genom att Sida redovisar resultatexempel från insatser i de olika strategierna och kommenterar dessa.

Inför upprättandet av årsredovisningen 2014 gjorde ansvarig enhet på Sida ett statistiskt urval av insatser från vilka resultatexempel skulle användas i resultatredovisningen. De sakenheter som ansvarade för leverans av texter till resultatredovisningen använde dock endast urvalet för knappt hälften av de insatsexempel som gavs i årsredovisningen.

De resultatexempel som Sida redovisar i årsredovisningen 2014 har kvalitetsbrister. Källorna som ligger till grund för resultaten innehåller i flera fall inte den uppgift som Sida presenterar i årsredovisningen. Det förekommer även att Sida redovisar positiva resultat eller bedömningar från insatser men inte negativa sådana som framgår av samma källa.

DNR: 32-2014-0723

STYRELSEN FÖR INTERNATIONELLT UTVECKLINGSSAMARBETE (SIDA)
105 25 STOCKHOLM

BESLUT: 2015-04-29

Rapporteringen av den strategistyrda verksamheten som Sida gör i årsredovisningen har skrivits i början av hösten 2014 eftersom merparten av resultatinformationen ändå baseras på rapportering från samarbetsparter som avser föregående år. Det har medfört att större händelser i omvärlden som påverkade biståndet under hösten 2014, bland annat Sidas beslut att inte betala ut något budgetstöd till Tanzania, inte fångades upp i Sidas interna process för framtagandet av resultatredovisningen. I den slutliga versionen av Sidas årsredovisning är detta omhändertaget.

Rekommendation 8

Sida rekommenderas att stärka kvalitetssäkringen inför upprättandet av resultatredovisningen med avseende på ovan angivna brister.

Ansvarig revisor Ulrika Meyer har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Cristopher Grahl har varit föredragande.

Ulrika Meyer

Cristopher Grahl

Kopia för kännedom:

Regeringen

Utrikesdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55
114 90 STOCKHOLM
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE



RIKSREVISIONEN