



**Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete**  
**105 25 STOCKHOLM**

Datum 2006-03-21  
Dnr 32-2005-0529

## Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete årsredovisning 2005

Riksrevisionen har granskat Styrelsens för internationellt utvecklingssamarbete (Sida:s) årsredovisning, beslutad 2006-02-10. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2006-05-19 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Intern styrning och kontroll

### Utlåningsverksamhet

#### *Iakttagelse*

Granskningen av årsredovisningen för 2005 har påvisat brister i den interna kvalitetssäkringen vid upprättandet av de finansiella delarna.

Bristerna avser redovisningen av utlåningsverksamheten. Utlåningsverksamheten handläggs på avdelningen INEC och utgör en väsentlig del i Sidas årsredovisning.

Riskrevisionen har även vid tidigare revisioner (senast vid delårsrapportsgranskningen 2005) påpekat brister i rutiner för kvalitetssäkring av utlåningsverksamheten. Kritiken har riktat sig mot avsaknad av fastställda principer för bedömning av osäkra fordringar och nedskrivningar samt brister i underlagen till redovisningen.

#### Redovisning av utbetalt lån

Redovisningen avser lånet mellan Sida och SG Hambros Trust Company Ltd. Av avtalet framgår att Sida ska låna ut USD 20 000 000. Under 2005 betalades de sista USD 5 000 000 ut.



Granskningen visar att Sida har felaktiga uppgifter i det underlag som ligger till grund för bokföring av utlåningen. Felet i underlaget har fått flera konsekvenser i årsredovisningen. Tillgångsposten Utlåning har redovisats till 421 225 tkr istället för det korrekta 460 825 tkr, det vill säga 39 600 tkr för lågt. De finansiella kostnader (för transfereringsverksamheten) har redovisats till ett totalt värde på – 21 750 tkr medan det värde som borde ha redovisats uppgår till + 17 850 tkr. Anslagsavräkningen påverkas dock inte av ovanstående.

Slutligen har de felaktiga uppgifterna i underlaget fått till följd att Ansvarsförbindelserna för villkorslånen i årsredovisningen redovisats till 40 001 tkr, vilket är 39 600 tkr för högt.

#### Värdering av osäkra fordringar

Granskningen har även visat på brister i hanteringen av osäkra fordringar för utlåningsverksamheten samt nedskrivningar av fordringar för utlåningsverksamheten. Sida saknar fastställda riktlinjer/kriterier för hur bedömningar ska utföras. Detta innebär att respektive handläggare gör egna subjektiva bedömningar utifrån egna referenser. Värdet på de osäkra fordringarna uppgår enligt bokföringen till ca 75 259 tkr.

Vidare noteras att beslut om nedskrivningar inte har fattats i samtliga fall.

#### *Rekommendation*

Sida bör se över samt vidta åtgärder för att förbättra den interna kontrollen, vad gäller hantering av utlåningsverksamheten. Rutiner för administrering, redovisning, bedömning av osäkra fordringar/nedskrivningar samt beslutsfattande bör upprättas och fastställas.

Revisionsledare Aleksandra Popovic har beslutat i detta ärende. Revisor Susanna Mattsson har varit föredragande.

Aleksandra Popovic

Susanna Mattsson

#### Kopia för kännedom:

Utrikesdepartementet