



OBEROENDE REVISORS RAPPORT

Till Stockholms universitet/Spider (DSV)

org nr 202100-3062

Vi har utfört revision av den finansiella rapporten avseende stöd till "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", under 2011-2014 (Sida insatsnummer 5404003501), för perioden januari – december 2013, utvisande totala kostnader om 19,414 tkr. Den finansiella rapporteringen har tagits fram av projektledningen i enlighet med avtal med Sida, daterat 1 september 2011 och med grund i finansiell rapportering.

Projektledningens ansvar för den finansiella rapporten

Det är projektledningen som har ansvaret för att ta fram en finansiell rapport i enlighet med ovan nämnt avtal samt att ha en sådan intern kontroll som projektledningen bedömer är nödvändig för att kunna ta fram den finansiella rapporten utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra ett uttalande om den finansiella rapporten på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (med tillämpning av ISA 805), och enligt vår uppfattning tillämpliga delar av avtal mellan Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) och Sida. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att rimligt försäkra oss om att den finansiella rapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i den finansiella rapporten. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i den finansiella rapporten, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur organisationen upprättar den finansiella rapporten i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i organisationens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i den finansiella rapporten.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Grund för uttalande med reservation

Vi noterar att projektmedel uppgående till 2,000 TSEK för projekt "Master Programme in ICT4D" har enligt styrelsebeslut 2012-12-04 överförts till DSV (Institutionen för data- och systemvetenskap) under 2013 och redovisats som kostnad. Återrapportering av projektet kommer att ske till Spider under 2014 och ingår därmed ej i denna granskning av år 2013.

Uttalande med reservation

Enligt vår uppfattning, förutom effekterna av det förhållande som beskrivs i stycket "Grund för uttalande med reservation", överensstämmer den finansiella rapporten i alla väsentliga avseenden med organisationens bokföring, samt har i övrigt, i alla väsentliga avseenden, upprättats i enlighet med avtal mellan Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) och Sida.

Redovisningsgrund och begränsning av spridning

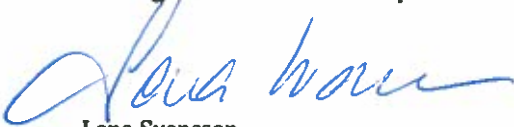
Utan att modifiera vårt uttalande vill vi fästa uppmärksamheten på att den finansiella rapporten har upprättats enligt avtal mellan Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) och Sida. Den finansiella rapporten har upprättats för att Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) ska uppfylla kraven från Sida. Den är därför inte lämplig för andra syften. Vår rapport är endast avsedd för Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) och Sida och ska inte spridas till andra än Stockholms universitet/Spider (Institutionen för data och systemvetenskap, DSV) och Sida.

Övriga upplysningar

I enlighet med uppdragsavtalet har vi även avlämnat en granskningsrapport.

Stockholm 15 april 2014

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Lena Svensson

Auktoriserad revisor

Financial Report January - December 2013

Funding	Sida decision	Total income Jan - Dec 2013	
Incoming balance from 2012	6 698 953	6 698 953	
Interest 2012		56 333	56 333
Paid interest to Sida		-58 315	-58 315
Contribution by Sida	13 500 000	13 500 000	
Repayments*		183 246	183 246
Extern assignment		9 600	9 600
Contribution by SU	1 500 000	1 500 000	
Total income	21 698 953	21 889 817	190 864
Expenditures	Allocation Jan - Dec 2013	Expenditure Jan-Dec 2013	Balance
ICT4D Projects (1932350)	8 930 000	9 294 672	-364 672
Project support (catalytic + co-funding)	6 000 000	6 529 916	-529 916
Project network support	500 000	349 765	150 235
Junior ICT experts	430 000	414 991	15 009
Msc In ICT4D (1932386)	2 000 000	2 000 000	0
ICT4D Research (1932351)	2 800 000	1 704 679	1 095 321
Research rgd projects	1 000 000	700 171	299 829
Travel grants for field research	800 000	230 698	569 302
R&D projects	500 000	451 092	48 908
Evaluation & Monitoring	500 000	322 719	177 281
Knowledge brokering (1932352)	1 400 000	1 207 701	192 299
Communication	800 000	621 575	178 425
Documentation and dissemination	500 000	463 502	36 498
Publication	100 000	122 624	-22 624
Networks (1932353)	900 000	904 619	-4 619
Conferences & Workshops	600 000	605 054	-5 054
IPID	300 000	299 565	435
Management (1932349+4932380)	7 668 953	6 301 995	1 366 958
Personnel	4 500 000	4 162 058	337 942
Travel	400 000	315 503	84 497
Board	150 000	75 364	74 636
Miscellaneous	118 953	55 056	63 897
Audit	300 000	107 560	192 440
Rent	400 000	284 739	115 261
Overhead	1 800 000	1 301 715	498 285
Total expenditures	21 698 953	19 413 666	2 285 287
Result	0	2 476 151	2 476 151

* 18279 from DSV. Proj 1932371
(redovisade 2012 under 1932351)

14/4-14 Koc L H

Granskningsrapport för granskning av avtal med Sida avseende programmet "Spider" vid Institutionen för data- och systemvetenskap (DSV), Stockholms universitet, för år 2013

Inledning

Vi har i enlighet med uppdragsbeskrivning, daterad 27 februari 2014, genomfört granskningen av Spider's finansiella rapport i enlighet med överenskommelse (avtal) med Sida avseende stöd till "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", under perioden 2011-2014, för år 2013. Efter avslutad granskning har vi avlämnat bestyrkanderapport avseende revisionen av den finansiella rapporten. I enlighet med uppdragsbeskrivningen lämnar vi även i denna rapport (Management letter) en sammanfattning av vår granskning och de iakttagelser vi gjort i samband med granskningen och som vi finner relevanta att rapportera.

Granskningens innehåll och omfattning

Vi har genomfört granskning av programmet Spider, "The Swedish Program for ICT in Developing Regions", finansierat av Sida, för år 2013. Vid granskningen har vi tagit del av överenskommelse mellan Sida och Stockholms universitet om stöd till "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider) under 2011 – 2014", daterat 2011-09-01 (Sida insatsnummer 5404003501). Enligt avtalet skall Sida bidra med ett belopp om högst 45,000 TSEK under perioden 2011-2014.

För år 2013 uppgår utbetalda medel från Sida till 13,500 TSEK. Ingående balans av ej utnyttjade medel från föregående år uppgår till 6,699 TSEK. Programmet har även erhållit medel avsatta från Stockholms universitet uppgående till 1,500 TSEK för år 2013. Totalt medel att utnyttja för år 2013 uppgår till 21,890 TSEK, inklusive återbetalda medel från projekt uppgående till 183 TSEK samt intäkt avseende fakturerade tjänster 10 tkr.

Totala projektkostnader för år 2013 uppgår till 19,414 TSEK, varav 11,534 TSEK (59%) avser medel som har utbetalats i enlighet med avtal. Av totalt utbetalda medel enligt avtal har 7,633 TSEK (66%) utbetalats till internationella samarbetsorganisationer. Av totala kostnader uppgår kostnader för Management hos Spider till 6,302 TSEK, varav 4,162 TSEK avser personalkostnader och 1,302 TSEK avser OH-kostnader. Resterande del av kostnaderna uppgår till 1,578 TSEK och avser bland annat kostnader för kommunikation, dokumentation och publikationer. Kvarstående medel ej utnyttjade för år 2013 uppgår till 2,476 TSEK.

Under året har intjänad ränta för år 2012 uppgående till 58 tkr bokförts och inbetalats till Sida per 1 mars 2013. Intjänad ränta för år 2013 uppgår till 42 tkr och har beräknats och bokförts under 2014.

Granskning har genomförts av Spider's finansiella redovisning för 2013 avseende erhållet bidrag från Sida för programmet. Den finansiella redovisningen har stämts av mot bokföringen och stickprovvis granskning har skett mot underlag. Stickprovvis granskning har även skett av den återrapportering som skett från lokala samarbetsorganisationer i enlighet med avtal.

Resultat av granskning av organisationens interna kontroll

Vid granskningen har vi stämt av den finansiella rapporten mot bokföringen. De kostnader som belastar projektet bokförs i ekonomisystemet "Raindance", i likhet med föregående år. När kostnader bokförs på projekten tillhörande Spider görs en notering avseende vilket projekt som skall bära kostnaden, samt vilken typ av kostnad som avses. Kostnadsredovisningen i den finansiella rapporten per kostnadsslag görs manuellt på basis av dessa noteringar. Vår bedömning är att projekt-redovisningen fungerar tillfredsställande.

OH-kostnader inom programmet för 2013 uppgår till 1,302 TSEK och består av tre delar; universitetsgemensamma, fakultetsgemensamma och institutionsgemensamma kostnader. Avseende universitets- och fakultetsgemensamma kostnader erhålls fördelningen med besked från fakultetskansliet som beslutar om den del som avser institutionen. Avseende de institutionsgemensamma kostnaderna är denna del framräknad inom institutionen och godkänd/beslutad av prefekten. Beräkningen sker i likhet med tidigare år.

Återrapportering avseende revision har skett från samtliga organisationer i efterföljande led för år 2013, med undantag för en organisation (National University of Rwanda (NUR), 100 TSEK). Vi har genomfört stickprovvis granskning av återrapportering från lokala samarbetsorganisationer. Vi har kontrollerat att avtal finns undertecknat, att projektperiod framgår, att belopp framgår, att medel utbetalas i enlighet med avtal samt att revisionsrapport, management letter och management respons inkommit. För samtliga partners har avtal upprättats vari belopp samt projektperiod framgår. Bidrag har vidareförmedlats till totalt 24 internationella samarbets-organisationer och 7 svenska organisationer/institutioner.

Enligt avtal tecknade mellan Spider och samarbetsorganisation skall rapportering ske genom revisionsrapport, management letter samt management respons och inkomma till Spider senast 31 januari.

Uppföljning av föregående års granskning

Vid föregående års granskning noterades att Spider och Karolinska Institutet (KI) hade pågående diskussioner angående implementering av dåvarande projekt och att projektet troligtvis kommer att förlängas för att fullfölja implementering av projektet enligt avtal. Det rekommenderades att Spider vidare skulle följa upp med KI kring implementering av projektet i enlighet med avtal och därtill begära in en mer detaljerad finansiell rapportering avseende projektet som därtill är daterad och undertecknad av KI. Det noteras vid årets granskning att slutlig avrapportering i enlighet med avtalet

mellan Spider och KI har skett. Kvarstående diskussioner under 2013 avser främst uppföljning av implementering och överlämning av det projekt som genomfördes mellan KI och Uganda Ministry of Health.

Vid föregående års granskning noterades även att det baserat på stickprov avseende återrapportering från Transparency International, Uganda, noterades i den lokala revisionsrapporten ett flertal brister i den interna kontrollen hos organisationen, med hög prioritet att åtgärda. Den lokala organisationen har lämnat sina kommentarer i management respons, men uppföljning kvarstod. Det rekommenderades att Spider ber organisationen att ta fram en åtgärdsplan gällande de brister avseende intern kontroll, med tidplan för implementering och ansvarig person, samt begär att organisationen återför de medel som felaktigt har belastat de projektmedel som Spider överfört. Det noteras vid årets granskning att en särskild granskning och uppföljning har utförts av en lokal revisionsfirma avseende utestående noteringar per 31 december 2012. Rapport avseende uppföljningen "Follow-up of audit qualification on Spider Uganda project per 31 december 2012" har avlämnats utan anmärkningar per 17 oktober 2013.

Vid föregående års granskning kvarstod återrapportering för 2012 från samarbetsorganisationen CEADL-Bolivia (100 TSEK). Det noteras vid årets granskning att återrapportering har skett avseende perioden 1 September 2012 – 12 June 2013, avlämnad 12 July 2013.

Iakttagelser och rekommendationer

Vi noterar vid årets granskning att intjänad ränta för år 2012 uppgående till 58 TSEK har beräknats och redovisats i den finansiella rapporten för 2013, och har återbetalts till Sida. Intjänad ränta för år 2013 uppgår till 42 TSEK och har beräknats och bokförts i samband med bokslutet för 2013. Intjänad ränta för 2013 redovisas i den finansiella rapporten för år 2014.

Vi vår granskning av stickprov noterar vi att återrapportering avseende revision från samarbetsorganisationen CHRAGG (Tanzania) ej har skett i enlighet med internationell standard (ISA). Lokal revision har utförts av National Audit Office i enlighet med ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions).

- *Vi rekommenderar att Spider följer upp och säkerställer att lokal revision av projektmedel sker i enlighet med avtal och Sida's instruktioner för revision.*

Vi noterar även att det i avrapporteringen för CHAGG framgår att utbetalda medel uppgående till 450 TSEK ej har utnyttjats i enlighet med budget och arbetsplan. Medel som ej utnyttjats per 31 december 2013 uppgår till 49 TUSD (ca 323 TSEK). Projektet fortlöper och enligt Spider är återbetalning ännu ej aktuellt, dock noteras risk för förseningar i projektet.

- *Vi rekommenderar att Spider kontinuerligt särskilt följer upp implementeringen av projektet och i tidigt skede identifierar problem som kan kräva åtgärder.*

Vi noterar att återrapportering avseende revisionsrapport för år 2013 ej har inkommit för samarbetsorganisationen National University of Rwanda (NUR). Utbetalat bidragsbelopp uppgår till 100 TSEK.

- *Vi rekommenderar att Spider omgående följer upp utestående rapportering och säkerställer att rapportering enligt avtal inkommer.*

Vi noterar att för samarbetsorganisationerna CEADL, Bolivia (500 TSEK) och Not in My Country, Kenya (400 TSEK) har anmärkningar i management letter för år 2013 noterats, vilket Spider avser att särskilt följa upp.

- *Vi rekommenderar att Spider omgående följer upp noterade anmärkningar och följer upp dessa med lämpliga åtgärder för att säkerställa att projektmedel hanteras i enlighet med avtal och att god intern kontroll föreligger.*

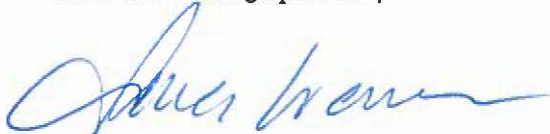
Vi noterar att uppföljning mot budget och avvikelser ej har kommenterats i den finansiella rapporten eller i årsrapporten.

- *Vi rekommenderar att uppföljning av utfall mot budget kommenteras och infogas till den finansiella rapporten alternativt till årsrapporten.*

Vi noterar att projektmedel uppgående till 2,000 TSEK för projekt "Master Programme in ICT4D" har enligt styrelsebeslut 2012-12-04 överförts till DSV (Institutionen för data- och systemvetenskap) under 2013 och har bokförts som en kostnad. Återrapportering av projektet kommer att ske till Spider under 2014 och ingår därmed ej i denna granskning av år 2013.

Denna rapport är endast avsedd för Spider, Stockholms universitet, och Sida.

Stockholm den 15 april 2014



Lena Svensson

Auktoriserad revisor

Kista 2014-04-15

Kommentarer till granskning av avtal med Sida avseende programmet Spider vid Institutionen för data- och systemvetenskap (DSV), Stockholms universitet, för år 2013

PWC har granskat Spiders finansiella rapport i enlighet med överenskommelse (avtal) med Sida avseende stöd till ”The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)”. Granskningsperioden är 2013.

I den slutliga rapporteringen görs iakttagelser som kommenteras nedan.

Spider avser att, precis som rekommenderas, vidare följa upp de två kommentarerna kring CHRAGG i Tanzania.

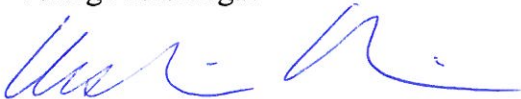
Spider kommer också att omgående kontakta CEADL i Bolivia samt ”Not In My Country” i Kenya för att följa upp noterade anmärkningar.

Spider skall också omgående säkerställa att revisionsrapporten inkommer för NUR i Rwanda.

Inför kommande rapporteringar kommer Spider att kommentera eventuella avvikelser mot budget i den finansiella rapporten.

Spider tackar för ett gott och professionellt samarbete under revisionsprocessen.

Vänliga hälsningar



Kerstin Borglin

Director