

OBEROENDE REVISORS RAPPORT

Till Stockholms universitet/DSV Spider

org nr 202100-3062

Vi har utfört revision av den finansiella rapporten avseende stöd till projektet "*The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)* under 2011 - 2014" (Sida insatsnummer 5404003501), för perioden januari – december 2014, utvisande totala kostnader om 9,311 tkr (bilaga 1). Den finansiella rapporteringen har tagits fram av projektledningen i enlighet med avtal med Sida, daterat 1 september 2011 och med grund i instruktion för 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/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) 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.



Uttalande

Enligt vår uppfattning 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/DSV Spider 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/DSV Spider och Sida. Den finansiella rapporten har upprättats för att Stockholms universitet/DSV Spider ska uppfylla kraven från Sida. Den är därför inte lämplig för andra syften. Vår rapport är endast avsedd för Stockholms universitet/DSV Spider och Sida och ska inte spridas till andra än Stockholms universitet/DSV Spider och Sida.

Övriga upplysningar

I enlighet med uppdragsavtalet har vi även avlämnat en granskningsrapport.

Stockholm 23 mars 2015

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lena Svensson".

Lena Svensson

Auktoriserad revisor

Stockholms universitet/DSV Spider

Rapport avseende genomförd granskning av projektet "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", för år 2014

Inledning

Vi har i enlighet med uppdragsavtal genomfört granskning av projektet:

- "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", för år 2014 (Sida insatsnummer 5404003501).

Efter avslutad granskning har vi avlämnat bestyrkanderapport avseende vår revision av den finansiella rapporten. I enlighet med uppdragsavtal lämnar vi 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 omfattning

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/DSV Spider och Sida.

Enligt avtalet skall Sida bidra med ett belopp om högst 45,000 TSEK under perioden 2011-2014.

För år 2014 uppgår utbetalda medel från Sida enligt avtal till 12,500 TSEK. Ingående balans av ej utnyttjade medel från föregående år uppgår till 2,476 TSEK. Programmet har även erhållit medel avsatta från Stockholms universitet uppgående till 1,000 TSEK för år 2014 vilket avser egeninsats. Totalt medel att utnyttja för år 2014 uppgår till 16,001 TSEK, vilket även inkluderar återbetalda medel från projekt under året uppgående till 24 TSEK.

Totala projektkostnader för år 2014 uppgår till 9,311 TSEK (bilaga 1), varav 2,651 TSEK (28%) avser kostnader för projektverksamheten, varav 1,625 TSEK har utbetalats till samarbetsorganisationer i enlighet med avtal. Av totala kostnader uppgår kostnader för Management hos DSV Spider till 6,660 TSEK (72%), varav 4,383 TSEK avser personalkostnader och 1,581 TSEK avser OH-kostnader. Resterande del av kostnaderna uppgår till 696 TSEK och avser bland annat kostnader för resor, hyra och andra administrationskostnader. Kvarstående medel ej utnyttjade för år 2014 uppgår till 6,690 TSEK.

Under året har intjänad ränta för år 2013 uppgående till 42 TSEK bokförts och inbetalats till Sida per 22 april 2014. Intjänad ränta för år 2014 uppgår till 4 TSEK och har beräknats och bokförts under 2015.

Avstämning av nedlagda kostnader har gjorts mot bokföring, ekonomisk sammanställning och lokal revisionsrapportering. Vi har genomfört stickprovsvis granskning av återrapportering från lokala samarbetsorganisationer (internationella och svenska). Bidrag har vidareförmedlats till totalt sjutton (17) internationella samarbetsorganisationer och sju (7) svenska organisationer/institutioner.



Information, iakttagelser och rekommendationer

Information

Vid vår granskning har vi bedömt om projektet genomförts i enlighet med avtal och godkänd budget. I samband med vår granskning önskar vi lyfta fram följande information som bakgrund till våra bedömningar och iakttagelser.

Vi noterar vid vår granskning, i likhet med föregående år, att kostnader som belastar projektet bokförs i ekonomisystemet "Raindance". När kostnader bokförs på projekten tillhörande DSV 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 projektredovisningen fungerar tillfredsställande.

Vi noterar att OH-kostnader inom programmet för 2014 uppgår till 1,581 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. Beslutad procentsats för OH inom institutionen uppgår till 44% för år 2014. Beräkningen sker i likhet med tidigare år.

Vi noterar att DSV Spider i brev till Sida per 12 november 2014 har begärt en förlängning ("no-cost extension") av innevarande avtal. Sida har i e-mail per 10 december 2014 godkänt en förlängning av aktivitetsperioden till 30 juni 2015, utan tillskott av nya medel, och att avtalets giltighetstid gäller till 30 december 2015.

Vid föregående års granskning noterades att projektmedel uppgående till 2,000 TSEK för projekt "Master Programme in ICT4D" enligt styrelsebeslut 2012-12-04 överförts till DSV Spider under 2013 och har bokförts som en kostnad. Åtterrapporering av projektet har skett under 2014 och innefattas i denna granskning avseende år 2014.

Vi noterar att det under året har genomförts en utvärdering av DSV Spider "Evaluation of Spider's Project and Research Performance 2011 – 2013". Utvärderingen har genomförts av extern konsult InDevelop och slutrapport med iakttagelser och rekommendationer har avlämnats i juni 2014.

Iakttagelser och rekommendationer

Vid vår granskning har vi gjort bedömningen att inget framkommit som tyder på att projektet inte i allt väsentligt genomförts i enlighet med avtal och godkänd budget. Vi önskar dock i samband med vår granskning och rapportering lyfta fram följande iakttagelser och i förekommande fall rekommendationer kopplat till projektet.

Föregående år noterades att åtterrapporering avseende bidrag för år 2013 ej hade inkommit för samarbetsorganisationen National University of Rwanda (NUR). Utbetalat bidragsbelopp uppgick till 100 TSEK. Åtterrapporering har ännu ej erhållits och uppföljning sker av DSV Spider.

- Vi rekommenderar att DSV Spider säkerställer att utestående rapportering snarast inkommer och att rapportering kompletteras.



Enligt avtal tecknade mellan DSV Spider och samarbetsorganisation skall rapportering ske genom revisionsrapport, management letter samt management respons och inkomma till DSV Spider senast 31 januari. Vi noterar vid stickprovsgranskning att management letter och management respons ej har avlämnats till DSV Spider i enlighet med avtal för bl a samarbetsorganisationerna CHRAGG, East West Management Institute (EWMI) samt Open Learning Exchange (OLE).

- *Vi rekommenderar att DSV Spider i sin projektuppföljning säkerställer att avrapportering från samarbetsorganisationer sker i enlighet med avtal och att management letter och management respons bifogas.*

Vi noterar även att för samarbetsorganisationen Open Learning Exchange (OLE), Rwanda, så har lokal revision ej genomförts i enlighet med internationell standard. Utbetalda medel 2014 uppgår till 50 TSEK.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider säkerställer att återsrapportering från samarbetsorganisationer sker i enlighet med avtal och att lokal revision genomförs i enlighet internationell standard (ISA).*

Vi noterar att återsrapportering från samarbetsorganisationer sker genom särskild projektrevision för den avtalade projektperioden för respektive organisation. Vi noterar att DSV Spider som komplement ej tar in reviderade årsredovisningar eller liknande för respektive organisation.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider som komplement till projektrevision även begär in samarbetsorganisationens reviderade årsredovisningar, för att därmed säkerställa god intern kontroll och att uppföljning sker av organisationen som helhet.*

Vi noterar att utgående balans, ej utnyttjade medel, per december 2014 avseende rambidraget uppgår till 6,690 TSEK, vilket avser 42% av tillgängliga medel för år 2014. Vi noterar även i kommentarer till avvikelser mot budget att utbetalningar till lokala samarbetsorganisationer har försenats till följd av att även samarbetsorganisationer inte har förbrukat medel i enlighet med budget och den planerade genomförandetiden.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider bedömer övergripande budget och genomförande av projekt både för DSV Spider och samarbetsorganisationer för säkerställa att projekt genomförs i enlighet med aktivitetsplaner och avtalad budget.*

Uppföljning av iakttagelser från föregående år

Vi noterar att DSV Spider i särskilt brev till Sida, daterat 15 april 2014, har kommenterat de iakttagelser och rekommendationer som lyftes fram i föregående års granskning av ramavtalet för 2013. Nedan återfinns en uppföljning avseende dessa områden.

Föregående år noterades att återsrapportering avseende revision från samarbetsorganisationen CHRAGG (Tanzania) ej skett i enlighet med internationell standard (ISA), och därtill rekommendation om att Spider bör följa upp och säkerställa att lokal revision av projektmedel sker i enlighet med avtal och Sida's instruktioner för revision. DSV Spider har bekräftat denna rekommendation och avser att följa upp detta. Vi noterar vid vår granskning av innevarande år 2014 att lokal revisionsrapport från CHRAGG har skett i enlighet med internationell standard.



Föregående år noterades även att för CHRAGG framgick att utbetalda medel uppgående till 450 TSEK ej hade utnyttjats i enlighet med budget och arbetsplan. Medel som ej utnyttjats per 31 december 2013 uppgick till 49 TUSD (ca 323 TSEK). DSV Spider rekommenderades att kontinuerligt särskilt följa upp implementeringen av projektet och i tidigt skede identifiera problem som kan kräva åtgärder. Vi noterar att DSV Spider har följt upp implementering och rapportering avseende CHRAGG.

Föregående år noterades att för samarbetsorganisationerna CEADL, Bolivia (500 TSEK) och Not in My Country, Kenya (400 TSEK) har anmärkningar i management letter för år 2013 noterats. DSV Spider rekommenderades att omgående följa upp noterade anmärkningar med lämpliga åtgärder för att säkerställa att projektmedel hanteras i enlighet med avtal och att god intern kontroll föreligger. DSV Spider bekräftar att noteringen har följts upp med organisationen för åtgärd.

Föregående år noterades att uppföljning mot budget och avvikelser ej kommenterats i den finansiella rapporten eller i årsrapporten. DSV Spider rekommenderades att uppföljning av utfall mot budget kommenteras och infogas till den finansiella rapporten alternativt till årsrapporten. Vi noterar att detta är åtgärdat och beaktat i rapporteringen för 2014.

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

Stockholm den 23 mars 2015

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lena Svensson', written over a light blue horizontal line.

Lena Svensson

Auktoriserad revisor

Financial Report January - December 2014

Funding	Sida decision	Total income Jan - Dec 2014	Balance
Incoming balance from 2013	2 476 151	2 476 151	0
Interest 2013		42 218	-42 218
Paid interest to Sida		-42 218	42 218
Repayments*		24 444	-24 444
Contribution by Sida	12 500 000	12 500 000	0
Contribution by SU	1 000 000	1 000 000	0
Total income	15 976 151	16 000 595	-24 444
Expenditures	Allocation Jan - Dec 2014	Expenditure Jan - Dec 2014	Balance
ICT4D Projects	2 750 000	932 508	1 817 492
Project support (catalytic + co-funding)	2 000 000	636 885	1 363 115
Project network support	350 000	221 915	128 086
Junior ICT experts	200 000	73 709	126 291
Msc In ICT4D	200 000		200 000
ICT4D Research	2 230 000	888 605	1 341 395
Research rgd projects	400 000	202 676	197 324
Travel grants for field research	280 000	263 552	16 448
R&D demo projects	50 000		50 000
Evaluation & Monitoring	1 500 000	422 377	1 077 623
Knowledge brokering	1 100 000	281 485	818 515
Communication	700 000	231 756	468 244
Documentation and dissemination	200 000	37 231	162 769
Publication	200 000	12 498	187 502
Networks	1 500 000	548 249	951 751
Conferences & Workshops	1 000 000	248 684	751 316
IPID	500 000	299 565	200 435
Management	8 396 151	6 660 187	1 735 964
Personnel	4 500 000	4 383 439	116 561
Travel	500 000	291 177	208 823
Board	150 000	60 460	89 540
Miscellaneous	276 151	77 293	198 858
Audit	300 000	93 920	206 080
Rent	420 000	173 102	246 898
Overhead	2 250 000	1 580 796	669 204
Total expenditures	15 976 151	9 311 034	6 665 117
Result	0	6 689 561	6 689 561

* from project 1932370, DSV

Notes:

Generally speaking 2014 has been a year very much focusing on the closure of Spider 2.0 and the projects related to that and of course also on the application submitted to Sida for the coming 5 year period. This has slowed down some of the external activities which the result indicates. With the understanding that the application process could be extensive Spider has also tried to be reluctant to spend money to be able to survive as an organization passed 2014, which has been accepted by Sida with the non-cost extension approved in December 2014. There is also a legacy from earlier phases of Spider which has to be taken into account.

Project support: Most final payments were postponed, as partners hadn't spent sufficiently for planned disbursements.

Project network support: Costs for a network for senior researchers were lower than expected.

Junior ICT experts: Fewer placements than hoped due to low number of suitable candidates.

Misc in ICT4D: Budgeted funds were meant to cover travel grants for students, but these were cancelled as students planned to do field studies in places outside the DAC-list.

Research regarding projects: Two planned projects were never started, due to lack of time for the researchers in question.

R&D demo projects: Final payment postponed due to project delays.

Evaluation and monitoring: Budgeted for consultants, but was done in-house which meant great cost-reduction. External evaluation was negotiated to a lower sum.

Communication: Budget included staff costs, which were moved to personnel.

Documentation and dissemination: Postponing some of the reports until 2015.

Publication: Postponing some of the reports until 2015.

Conferences and workshops: Focusing on application and corrective actions, only the most essential conferences have been visited, with limited participation of Spider.

IPID: This amount was budgeted with 2015 in mind, to keep the network running during the extension period.

Travel: Only limited travelling has been accepted.

Board: Only one board member get travel and travelling expenses covered by Spider and the board has meet only three times during 2014.

Audit: Budgeted means are meant to give room to follow-up on suspected fraudulent behaviour, which luckily has not been needed.

Rent: Less personnel and less expected cost for new building. 2015 might be higher than expected caused by accumulated rent for the now premises.

Overhead: Is directly connected to Personnel costs and is set annually. The actual rate was lower than the budgeted rate.



Kerstin Borglin,

Date 26/2-15

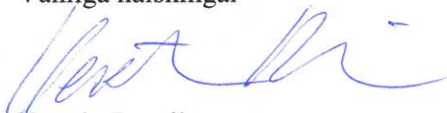
Kommentarer till granskning av Spider för år 2014.

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 2014.

I den slutliga rapporteringen görs iakttagelser vi kommenterar nedan.

<i>Rekommendation</i>	<i>Spiders kommentar</i>
Vi rekommenderar att DSV Spider säkerställer att utestående rapportering snarast inkommer och att rapportering kompletteras.	Spider har påmint samtliga organisationer som inte inkommit med rapporter. Ärendet NUR har eskalerats till rektorsnivå och vi väntar på respons om rapporteringen.
Vi rekommenderar att DSV Spider i sin projektuppföljning säkerställer att avrapportering från samarbetsorganisationer sker i enlighet med avtal och att management letter och management respons bifogas.	Spider kommunicerar med de partners som behöver komplettera eller korrigera sin rapportering. Samtliga riktlinjer och instruktioner kommer att ses över för att minimera missförstånd framöver.
Vi rekommenderar att DSV Spider säkerställer att återrapportering från samarbetsorganisationer sker i enlighet med avtal och att lokal revision genomförs i enlighet internationell standard (ISA).	Spider kommunicerar med de partners som behöver komplettera eller korrigera sin rapportering.
Vi rekommenderar att DSV Spider som komplement till projektrevision även begär in samarbetsorganisationens reviderade årsredovisningar, för att därmed säkerställa god intern kontroll och att uppföljning sker av organisationen som helhet.	Spider tar denna rekommendation i åtanke för kommande projekthantering och återkommer med ett förslag på en effektiv hantering.
Vi rekommenderar att DSV Spider bedömer övergripande budget och genomförande av projekt både för DSV Spider och samarbetsorganisationer för säkerställa att projekt genomförs i enlighet med aktivitetsplaner och avtalad budget.	Spiders projekthanteringsprocess genomgår en total översyn som ska leda till en mer effektiv hantering och bättre kontroll att projekt håller avtalade tidsplaner och budget.

Vänliga hälsningar



Kerstin Borglin,
Director