

Forum Syds Allmänna villkor

Informations- och kommunikationsprojekt i Sverige

Beslutad av: Claudia Arenas, Head of Impact and Quality Assurance

Beslutad: 2018-03-19

Giltighetstid: – tillsvidare

Publiceras: intranät, extern webb

Innehållsförteckning

DEFINITIONER	3
ARTIKEL 1 – TILLÄMPNING	4
ARTIKEL 2 – BIDRAGET	4
2.1 ADMINISTRATIONS BIDRAG	4
2.2 INKÖP AV KAPITALKRÄVANDE UTRUSTNING, FORDON M.M.	4
2.3 REKVIRERING AV BIDRAG	4
ARTIKEL 3 – OMFÖRDELNING INOM BUDGET	5
ARTIKEL 4 – AVVIKELSE OCH AVVIKELSEHANTERING	5
4.1 SKRIFTLIGA GODKÄNNANDEN VID INSATSFÖRÄNDRINGAR	5
4.2 MISSTANKE OM OTILLBÖRLIG ANVÄNDNING AV MEDEL	5
ARTIKEL 5 – RAPPORTERING	5
5.1 ALLMÄNT OM RAPPORTERING	5
5.2 KOSTNADER FÖR PERSONAL	6
5.3 ÅRSRAPPORTERING	6
5.4 SLUTRAPPORT	6
ARTIKEL 6 – REVISION AV BIDRAG	6

Definitioner

Administrationsbidrag	Schablon om 8 % av Bidraget som får användas till att täcka direkta och indirekta kostnader för att administrera Bidraget.
Avtalsefterlevnadsrevision	Granskning av i hur stor utsträckning Avtalet efterlevs.
Avvikelse	Avsteg från någon del av Avtalet inklusive samtliga bilagor.
Avvikelseärende	Misstänkt och/eller konstaterad korruption och/eller oegentlighet.
Beslutspromemoria	Beslutsunderlag med tillhörande bilagor upprättat av Forum Syd angående en specifik insats.
Betydande risk	Risk som bedöms kunna påverka insatsens genomförbarhet.
Bidraget	Det totala finansiella stödet till den i Beslutspromemorian avsedda insatsen.
Bidragsmottagande organisation	Svensk enskild organisation som beviljats finansiellt stöd av Forum Syd (SvEO).
Bidragsrevision	Årlig oberoende granskning och uttalande om användningen och hanteringen av Bidraget enligt Forum Syds Revisionsinstruktion.
Budget	Av Forum Syd senast godkänd ekonomisk plan för användningen av Bidraget till den i Beslutspromemorian avsedda insatsen.
Budgetlinje	Linje i Budgeten som summerar totalen av ett antal budgetposter.
Finansiell rapport	Redogörelse av det finansiella utfallet.
Halvtidsrapport	Redovisning av hittills uppnådda resultat inklusive reviderad årlig finansiell rapport.
Insats	Projekt, program eller annan verksamhet föremål för finansiellt stöd.
Insatsperiod	I Beslutspromemorian fastställd program- eller projektperiod.
Kostnadseffektivitet	Kostnaden av en insats i relation till dess effekt, resultat och hållbarhet.
Narrativ rapport	Skriftlig redogörelse av användningen och resultatet av Bidraget.
Programstöd	Finansiellt stöd till ett flerårigt tematisk och/eller geografisk program bestående av flera insatser med gemensamma mål.
Projektstöd	Finansiellt stöd till en tydligt avgränsad insats med start och slut.
Riskreducerande åtgärder	Åtgärder som minskar risken för korruption eller oegentligheter
Samarbetsorganisation	Annan ideell förening eller stiftelse som är registrerad i Sverige som sådan och som samarbetar med Bidragsmottagande organisation.
Slutredovisning	Redovisning av insatsens resultat och genomförande samt reviderad finansiell slutredovisning.
Systemrevision	Granskning av organisationens rutiner och system för hantering av Bidraget. Exempelvis bokföringssystemet, delegationsordning, upphandlingsregler och rutiner för att förhindra korruption.
Särskild revision	Revisioner med särskild uppdragsbeskrivning, så som System och Avtalsefterlevnadsrevisioner.
Utvärdering	En extern eller intern bedömning av insatsens genomförande, resultat och hållbarhet.
Årsrapport	Årlig finansiell och narrativ redovisning av utfallet av det hittills gjorda arbetet inom en flerårig insats.

Artikel 1 – Tillämpning

Detta dokument fastställer de allmänna villkor och föreskrifter som ska gälla för bidragsformen Informations- och kommunikationsprojekt i Sverige. Allmänna villkoren ska tillämpas på alla de Insatser som Forum Syd stöder, och för vilka ett projektstödsavtal Informations- och kommunikationsprojekt i Sverige ingåtts.

Artikel 2 – Bidraget

2.1 Administrationsbidrag

Administrationsbidrag beviljas i form av ett schablonpåslag om 8 % av Bidraget, och är befriat från egeninsats. Administrationsbidraget får användas för faktiska kostnader för att hantera Bidraget som inte är direkt kopplade till genomförandet av Insatsen men som krävs för att hantera Bidraget, såsom t.ex. kostnader för att ta fram ansökan och rapportering, löpande uppföljning samt årlig revision av det totala Bidraget från Forum Syd. Kostnaderna ska vara relevanta och rimliga.

Administrationsbidraget får inte användas för investeringar, eller betalningar av lån eller skulder. Det beviljade administrationsbidraget får inte överskridas.

2.2 Inköp av kapitalkrävande utrustning, fordon m.m.

Inköp av fastigheter, tomtmark och byggnader får inte göras helt eller delvis med Bidraget.

Inköp av kapitalkrävande utrustning (såsom exempelvis men inte uteslutande fordon) får endast göras under förutsättning att detta inte är huvudändamålet med insatsen och under förutsättning att sådant förvärv ligger inom ramen för Budgeten. Det ska dokumenteras hur utrustningen ska användas och den skall, när så är möjligt, avyttras efter Insatsperiodens slut.

Om överlåtelse av utrustning skett till Samarbetsorganisation och om det totala värdet uppgår till 25 000 kronor eller högre, ska överlåtelsehandlingar upprättas och bevaras i enlighet med artikel 11.1 i Avtalet och på begäran inges till Forum Syd eller av Forum Syd utsedd revisor.

Forum Syds Upphandlingsbestämmelser gäller för Bidragsmottagande organisation och samarbetsorganisationerna i efterföljande led under hela avtalsperioden. Se bilaga 2. Bidragsmottagande organisation kan ha mer ingripande upphandlingsbestämmelser än Forum Syd, men aldrig mindre ingripande.

Forum Syds Antikorruptionspolicy gäller för Bidragsmottagande organisation och dess samarbetsorganisationer i efterföljande led under hela avtalsperioden. Se bilaga 1. Bidragsmottagande organisation kan ha mer ingripande antikorruptionsbestämmelser, men aldrig mindre ingripande.

2.3 Rekvirering av bidrag

Beviljat bidrag utbetalas efter skriftlig rekvisition från Bidragsmottagande organisation helårsvis för det första året Insatsen genomförs, därefter halvårsvis under följande år. Påföljande utbetalningar är villkorade av att rapportering skett i enighet med artikel 5 i dessa Allmänna villkor, samt att Bidragsmottagande organisation efterlevt avtalet och att avvikelser inte förekommit. I det fall Forum Syd tillhandahåller särskild rekvisitionsblankett ska sådan blankett användas för rekvisitionen. Till varje rekvisition ska bifogas en redovisning av hur mycket medel som förbrukats fram till den period som rekvisitionen avser.

Till rekvisitionen ska bifogas ett protokollsutdrag eller liknande, som verifierar att personerna som undertecknat rekvisitionen är behöriga att rekvirera medel från Forum Syd. Sådan uppgift behöver inte lämnas om Bidragsmottagande organisation dessförinnan lämnat uppgiften till Forum Syd och förhållandena är oförändrade.

Artikel 3 – Omfördelning inom Budget

Omfördelning inom Budget får endast ske efter samråd med och godkännande av Forum Syd. Följande kräver Forum Syds skriftliga godkännande:

- Omfördelning mellan budgetlinjer i Budgeten om omfördelningen innebär en avvikelse från godkänd budgetlinje med 10 % eller mer.
- Överförande av utgående balans av ej utnyttjade medel från ett projektår till ett annat projektår inom samma Avtal.

Artikel 4 – Avvikelse och avvikelsehantering

4.1 Skriftliga godkännanden vid insatsförändringar

Avvikelser inom den eller de insatser Bidraget omfattar enligt Beslutspromemorian kräver Forum Syds skriftliga godkännande. Dessa Avvikelser kan innefatta, men begränsas ej till:

- i. Avvikelse som innebär att en budgetlinje överskrider för vilket ett maxbelopp fastställts i Beslutspromemorian.
- ii. Samarbetsorganisation byts ut från en organisation till en annan.
- iii. En insats byter genomförandestad.
- iv. Bidragsmottagande organisation önskar byta huvudinriktning på sitt projekt.

4.2 Misstanke om otillbörlig användning av medel

Vid misstanke om otillbörlig användning av medel inom ramen för detta avtal ska Bidragsmottagande organisation genast informera Forum Syd. Följande stycken kompletterar artikel 6 i Avtalet.

På Forum Syds begäran ska, vid misstanke om otillbörlig användning av medel, snarast en extern utredning genomföras av auktoriserad eller godkänd revisor anlitad av Bidragsmottagande organisation (t ex genom en så kallad forensic audit). Uppdragsbeskrivning, kostnadsram och den eventuella omfördelning av fastställd budget som krävs för genomförandet av sådan utredning ska skriftligen godkännas av Forum Syd. Resultatet av utredningen och eventuell upprättad rapport ska så snart den upprättats skickas till Forum Syd.

Forum Syd har vid misstanke om otillbörlig användning av medel rätt att själva eller genom anlitan av revisor eller annan utomstående granskare genomföra en särskild revision av insatsen ifråga. Sådan revision ska i första hand bekostas av den Bidragsmottagande organisationen genom ianspråktagande av ej använda, redan utbetalda Bidragsmedel.

Artikel 5 – Rapportering

5.1 Allmänt om rapportering

Beviljat bidrag ska redovisas till Forum Syd inom avtalad tid enligt nedan. Rapporterna ska vara utformade och inlämnas i enlighet med Forum Syds gällande anvisningar och format.

I den finansiella rapporten ska faktiska kostnader alltid jämföras med den senast godkända Budgeten för aktuell rapporteringsperiod. Därutöver ska det ackumulerade utfallet anges dvs. det totala utfallet för hela projektperioden som hittills förflutit. Upplupen ränta på bankkontot ska redovisas. Bidragsmottagande organisation ska följa god redovisningssed i Sverige och redovisade kostnader ska kunna härledas i bokföringen. Samtliga intäkter och alla finansieringskällor ska redovisas i den finansiella rapporten.

I den finansiella rapporten ska Bidragsmottagande organisation även ange vilken redovisningsprincip som används (kontantprincipen eller bokföringsmässiga grunder). Det ska finnas kompletta underlag

(verifikat i form av kvitton/fakturor) som kan verifiera kostnaderna inom projektet. Den finansiella redovisningen ska ske så att det är lätt att analysera kostnadernas rimlighet i förhållande till faktiska resultat. Bidragsmottagande organisation ska på förfrågan från Forum Syd kunna styrka redovisade kostnader genom verifikationer, t.ex. kvitton. Om avvikelser från Forum Syds krav på redovisning skett ska detta anges och motiveras särskilt. Dyliga avvikelser är, till undvikande av missförstånd, dock aldrig tillåtna utan Forum Syds skriftliga godkännande därav.

5.2 Kostnader för personal

I de fall det förekommer lönekostnader som finansieras helt eller delvis med Bidraget ska det framgå i den finansiella rapporten vilken princip som används för fördelning av lönekostnader. Lönekostnader ska bokföras löpande under insatsperioden och det ska finnas tillförlitliga rutiner som gör det möjligt att följa upp och redovisa nedlagd arbetstid i projektet. Bidragsmottagande organisation har ansvar för att säkerställa att gällande lagstiftning och regler för personal följs. Denna rapportering ska därför kompletteras med information om hur nationell redovisning och skatteregler, sociala avgifter och andra arbetsrelaterade normer följts.

5.3 Årsrapportering

För fleråriga insatser ska Bidragsmottagande organisation varje år inkomma med en årsrapport (narrativ och finansiell rapportering, inklusive revisions- och granskningsrapport) avseende det föregående projektåret. Årsrapporten ska inkomma senast **15 månader** efter projektstart i enlighet med Avtalet och Beslutspromemorian, och därefter årsvis inkomma vid samma datum. Exempelvis ska Bidragsmottagande organisation inkomma med en årsrapport den 1 april varje år under Insatsperioden om Insatsen initierade den 1 januari.

Årsrapporten ska utformas i enlighet med Forum Syds instruktioner och rapporteringsformat och vara uppställd i relation till beviljad verksamhet och senast skriftligen godkänd Budget. Årsrapporten ska alltid avse såväl Bidragsmottagandes som dess Samarbetsorganisation(ers) verksamhet och bidragsanvändning.

Årsrapporten ska vara reviderad av auktoriserad eller godkänd revisor i enlighet med Forum Syds Revisionsinstruktion, samt inkludera revisorns management letter och Bidragsmottagande organisations management response.

Har årsrapport inte inkommit och godkänts av Forum Syd äger Forum Syd rätt att hålla inne framtida utbetalningar av medel till dess bristen åtgärdats av Bidragsmottagande organisation. Vid bristande rapportering kan Bidragsmottagande organisation bli föremål för återbetalningsskyldighet i enlighet med Avtalet.

5.4 Slutrapport

Efter att Insatsperioden löpt ut ska Bidragsmottagande organisation inkomma med en slutrapportering (narrativ och finansiell rapportering, inklusive revisions- och granskningsrapport) för hela Insatsperioden till Forum Syd i enlighet med Avtal och Beslutspromemorian.

Den finansiella slutrapporten ska vara reviderad av extern, oberoende och auktoriserad revisor i enlighet med Forum Syds Revisionsinstruktion.

Vid bristande slutrapportering kan Bidragsmottagande organisation bli föremål för återbetalningsskyldighet i enlighet med Avtalet.

Artikel 6 – Revision av bidrag

Bidragsmottagande organisation ansvarar för att användningen av Bidraget revideras årligen av en extern, oberoende och auktoriserad revisor. Påskrivande revisor får inneha uppdraget i maximalt sju år.

Revisionen skall genomföras enligt Forum Syds vid varje tid gällande Revisionsinstruktion, bilaga 3. Revisorn ska uttala sig om den finansiella rapporten överensstämmer med Bidragsmottagande organisations redovisning och Forum Syds instruktioner för finansiell rapportering. Till Forum Syds instruktioner räknas exempelvis, men inte uteslutande, rapportblankett och Avtalet mellan parterna samt de Allmänna villkoren. Det ligger på Bidragsmottagande organisation att hålla sig informerad om vilka instruktioner som är gällande vid tidpunkten för varje redovisning eller rapportering.

I revisionsrapporten ska det framgå att revisionen har utförts i enlighet med *International Standards on Auditing ISA 800/805 och ISRS 4400* eller den senare standard som kan ha ersatt densamma. Revisorns rapportering ska innehålla de iakttagelser som revisorn har gjort under granskningsprocessen. Revisorns rapportering ska även innehålla uppgifter om Bidragsmottagande organisation vidtagit lämpliga åtgärder för tidigare revisionsrekommendationer och anmärkningar.

Oavsett vilket väsentligt belopp revisorn väljer och arbetar utifrån ska samtliga av revisorn upptäckta och av Bidragsmottagande organisation ej korrigerade avvikelser beträffande medel klassificerade som utbetalningar till Samarbetsorganisationer i efterföljande led, anges i rapporten.

I ett management letter ska revisorn kommunicera väsentliga frågor till Bidragsmottagande organisations styrelse eller ledning avseende granskningen av den finansiella rapporten. Det skall framgå av management letter om Bidragsmottagande organisation har vidtagit åtgärder baserat på det som revisorn tagit upp i tidigare års management letter. Revisorns rapport och den finansiella rapporten ska skickas in årligen till Forum Syd i enlighet med Avtalet.

Bidragsmottagande organisation ska samarbeta med och assistera Forum Syd vid eventuella system och avtalsefterlevnadsrevisioner, uppföljningar och utvärderingar som Sida eller Forum Syd kan komma att begära eller utföra. Sida och Forum Syd har rätt att besöka, revidera och/eller utvärdera varje program eller projekt som finansieras helt eller delvis med Bidraget. Såväl besök som revision och utvärdering bör föregås av samråd med Bidragsmottagande organisation. Sida och Forum Syd förbehåller sig dock rätten att utföra oanmälda stickprov.

I de fall Bidragsmottagande organisation överför bidrag till en samarbetsorganisation ska Bidragsmottagande organisation ansvara för att bidraget årligen revideras enligt de krav som ställs ovan. Det ska finnas en obruten kedja av revisionsrapportering i efterföljande led till och med den slutliga Samarbetsorganisation. Den aktuella revisionsinstruktionen ska, i tillämpliga delar, föras vidare till närmast efterföljande led.

Bidragsmottagande organisations ansvar för kontroll av revision hos Samarbetsorganisation omfattar följande.

- Bedömning av revisor.
- Kontroll av att revisionsrapportering från revisorn avlämnats enligt avtal.
- Bedömning av revisorns rapportering samt att agera på informationen.

Det finns i undantagsfall alternativa sätt att genomföra revision. Vid alla dessa fall skall Forum Syd skriftligen godkänna förfarandet för revision.