

Bilaga 3 Forum Syds Revisionsinstruktion för projekt- och programstöd

För bidrag under 270 000 SEK finns möjligheten att istället för denna revisionsinstruktion använda sig av dokumentet *Intyg om medelsanvändning*. Valet av detta förfarande skall alltid godkännas skriftligen av Forum Syd på förhand.

I. Inledning

[ORG] har fått ett bidrag på SEK [XXX] från Forum Syd för att finansiera ett projekt/program med insatsnummer [XXX]. Projektet/programmet skall genomföras under 201X-201X. [ORG] vidareförmedlar också bidrag till [ORG].

Syftet med projektet/programmet är Det övergripande målet är

- [ORG] önskar anlita en revisionsbyrå för att granska projektet/programmet [XXX], som föreskrivs i avtalet mellan [ORG] och Forum Syd. Revisionen skall utföras i enlighet med internationellt erkänd revisionsstandard utfärdad av *International Federation of Accountants (IFAC)*. Revisionen skall utföras av en extern, oberoende och auktoriserad revisor.

II. Revisionens omfattning och syfte

Revisorn skall granska den ekonomiska rapporten för perioden "Januari-december 201X" som [ORG] lämnar till Forum Syd och utföra följande:

1. Granskning enligt ISA 800/805: Revisorn ska uttala sig enligt ISA 800/805 om huruvida den ekonomiska rapporten avseende [ORGs] projekt/program som lämnas in till Forum Syd, är i enlighet med [ORGs] redovisning, fastställd budget samt Forum Syds instruktion för rapportering.

- Revisorn skall granska, bedöma och rapportera gällande efterlevnaden av villkoren i avtalet och gällande lagar och förordningar.

2. Granskning enligt ISRS 4400: Revisorn skall särskilt granska projektet enligt ISRS 4400 på följande obligatoriska punkter:

- Granska om medel hålls på separat konto samt ifall detta konto disponeras av två personer i förening.

- Granska ifall vidareförmedling av medel till Samarbetsorganisation sker via mottagande av signerad rekvisition (skannad kopia godkänns) samt om mottagningskvitto för vidareförmedlade medel erhålls från Samarbetsorganisation.
- Granska huruvida de lönekostnader som är debiterade till projektet är regelbundet bokförda under hela året på systemiserat sätt och huruvida lönekostnaderna kan verifieras genom tillräckliga underlag¹.
- Granska att den finansiella rapporten inkluderar en jämförelse för varje budgetlinje mellan faktiskt utfall och den budget som godkänts av Forum Syd avseende kostnader för aktiviteter för den aktuella perioden.
- Revisorn ska baserat på väsentlighet och risk granska huruvida rapporterade kostnader har tillräckliga underlag.
- Granska huruvida samarbetspartnern efterlever skattelagstiftning och betalar sociala avgifter.
- Granska huruvida samarbetspartnern har följt de upphandlingsregler som framgår i avtalet och i förekommande fall i bilaga.
- Om samarbetspartnern använder modifierad kontantprincip som redovisningsprincip ska revisorn redogöra för huruvida den valda redovisningsprincipen är acceptabel för den finansiella rapport som upprättats.
- Granska att utgående balans från föregående period är densamma som ingående balans aktuell period.
- Verifiera utgående balans i slutet av det finansiella året.
- Verifiera utgående balans som ska återbetalas till Forum Syd vid avtalets slut (Endast tillämpligt sista året på avtalet).
- Oavsett väsentlighet, kvantifiera belopp för kostnader som saknar tillräckliga underlag.
- Granska att insamling och storlek av egeninsats möter villkoren i avsnitt 3 i Forum Syds Allmänna Villkor.
- Granska huruvida samarbetspartnern har underskrivna avtal med sina samarbetspartners i efterföljande led.
- Granska huruvida revisionskraven i avtal med samarbetspartners i efterföljande led är i enlighet med samarbetspartnerns avtal med Forum Syd.
- Granska huruvida det finns en obruten kedja av finansiella rapporter granskade av revisor enligt de krav som stipuleras i avtalet mellan samarbetspartnern och Forum

¹Om budgeten innehåller lönekostnader som ska debiteras projektet så ska revisorn alltid granska dessa kostnader så som stipuleras här.

Syd avseende föregående års lämnade bidrag. Granskningen ska inkludera huruvida samarbetspartnern gör dokumenterade ställningstaganden till den revisionsrapportering som inkommer till samarbetspartnern samt huruvida revisionsrapporteringen följs upp av samarbetspartnern. Granskningen ska omfatta verifiering av insatser motsvarande minst [X] % av utbetalda medel samt [X] % av antalet lämnade bidrag.² Granskningen ska också omfatta av revisor gjorda noteringar som bör komma till Forum Syds kännedom.

- Granska huruvida samma krav på redovisning av valutakursförluster/valutakursvinster så som stipulerade i avtalet mellan samarbetspartnern och Forum Syd är inskrivna i avtalen mellan samarbetspartnern och samarbetspartners i efterföljande led.

III. Revisorns rapportering

Revisorns rapportering skall innehålla en revisionsrapport enligt ISA 800/805, en revisionsrapport enligt ISRS 4400 och ett management letter, till [ORG]. Rapporten skall innehålla en försäkran om att revisionen har utförts i enlighet med internationellt erkänd revisionsstandard och av en auktoriserad revisor. Den skall innehålla den ansvariga revisorns underskrift (inte bara revisionsbyrå) och titel. All rapportering från Revisorn skall vara skriven på **engelska** och lämnas till [ORG] i [XXX] exemplar.

Oberoende revisors rapport

- Det skall framgå av revisionsrapporten enligt ISA 800/805 om huruvida den ekonomiska rapporten överensstämmer med den granskande organisationens redovisning, budget och Forum Syds instruktion för rapportering. Det skall framgå i rapporten att revisionen är gjord enligt ISA 800/805 och enligt Forums Syds revisionsinstruktion.
- Oavsett vilket väsentligt belopp revisorn väljer och arbetar utifrån skall samtliga av revisorn upptäckta och av [ORG] ej korrigerade avvikelser beträffande medel klassificerade som utbetalningar till partner i efterföljande led anges i rapporten.

Management letter

- Revisorn skall dokumentera all kommunikation om väsentliga frågor med styrelsen eller organisationsledningen i ett management letter. Om revisorn inte har några iakttagelser att rapportera skall detta uppges i management letter.
- I förekommande fall skall det även framgå av management letter om [ORG] har vidtagit åtgärder baserat på det som revisorn tagit upp i tidigare års management letter.
- Rapporten ska innehålla detaljer avseende använd granskningsmetod och omfattningen av revisionen.

² Storleken på urvalet avseende vidareförmedling ska bestämmas i samråd mellan samarbetspartnern och revisorn och ska anges i uppdragsbeskrivningen eller senast i uppdragsbrevet mellan revisor och samarbetspartnern.

Underskrift

Genom underskrift nedan intygar undertecknad uppfyllandet av denna uppdragsbeskrivnings krav, genomförande samt punkter:

Bidragsmottagande samarbetspart:

Ort och datum: _____

Underskrift: _____

Namnförtydligande:

Titel:

Revisor:

Ort och datum: _____

Underskrift: _____

Namnförtydligande:

Titel och företagsnamn: