

Forum Syds Allmänna Villkor Programstöd

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

Beslutad: 2018-03-08. Uppdaterad: 2018-06-12

Giltighetstid: – tillsvidare

Innehållsförteckning

Definitioner	3
Artikel 1 – Tillämpning.....	4
Artikel 2 – Bidraget.....	4
2.1 Egeninsats.....	4
2.2 Administrationsbidrag.....	5
2.3 Inköp av kapitalkrävande utrustning, fordon m.m.	5
2.4 Rekvirering av bidrag.....	6
Artikel 3 – Omfördelning inom Budget	6
Artikel 4 – Avvikelse och avvikelshantering	6
4.1 skriftliga godkännanden vid insatsförändringar	6
4.2 Misstanke om otillbörlig användning av medel	6
Artikel 5 – Årsplanering.....	7
5.1 Årsplan	7
Artikel 6 – Rapportering	7
6.1 Allmänt om rapportering	7
6.2 Kostnader för personal	7
6.3 Bidrag som vidareförmedlas till Samarbetsorganisation	7
6.4 Årsrapportering	8
6.5 Halvtidsrapportering.....	8
6.6 Slutrapportering.....	9
Artikel 7 – Revision av bidrag	9
Artikel 8 – Uppföljningsmöten	10

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 som kräver Forum Syds skriftliga godkännande i förväg.
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.
Egeninsats	Finansiella medel som Bidragsmottagande organisation åtar sig att tillföra insatsen.
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.
Kärnstöd	Icke öronmärkt finansiellt stöd till en organisation.
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	Lokal enskild organisation som samarbetar med Bidragsmottagande organisation (LEO).
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 Programstöd. Allmänna villkoren ska tillämpas på alla de Insatser som Forum Syd stöder, och för vilka ett programstödsavtal ingåtts.

Artikel 2 – Bidraget

2.1 Egeninsats

Bidragsmottagande organisation ska finansiera minst 5 procent av programbudgeten med en så kallad egeninsats. Egeninsatsen ska utgöras av i Sverige kontant insamlade medel, t ex gåvor, sponsring, medlemsavgifter, lotteriintäkter och intäkter från försäljning av varor, såvitt avser varor som inte producerats och/eller köpts med medel från Sida.

Följande kan inte utgöra egeninsats:

- bidrag från andra offentliga organ (t ex stat, kommun, landsting) i Sverige eller utlandet.

- värdet av eget arbete, varor och tjänster.
- intäkt från försäljning av tjänster.
- finansiering från lokala samarbetsparters organisation i utvecklingsländer.
- outnyttjat administrationsbidrag.
- Sida-medel.

I det fall annan svensk organisation ger sitt samtycke till att deras medel kan utgöra del av eller hela egeninsatsen skall detta, om Forum Syd begär, kunna styrkas med intyg från berörd organisation.

2.2 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.

2.3 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 insatsens slut alternativt överlåtas till Samarbetsorganisation senast vid utgången av insatsperioden och i möjligaste mån användas för ett sådant ändamål och på ett sådant sätt att det gagnar insatsens syfte.

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 12.1 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 Insatsperioden. 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 Insatsperioden. Se bilaga 1. Bidragsmottagande organisation kan ha mer ingripande antikorrupsionsbestämmelser, men aldrig mindre ingripande.

2.4 Rekvirering av bidrag

Beviljat bidrag utbetalas halvårsvis efter skriftlig rekvisition från Bidragsmottagande organisation. Påföljande utbetalningar är villkorade av att rapportering skett i enighet med artikel 6 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. Detta gäller även redovisning av insamlad egeninsats.

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 ska ske i samråd med Forum Syd. Följande kräver Forum Syds skriftliga godkännande:

- i. Omfördelning mellan de budgetlinjer i Budgeten som benämns ”verksamhetskostnader hos SvEO” (*Expense resp. org.*) och ”verksamhetskostnader hos Samarbetsorganisation” (*Expense impl. org.*).
- ii. Omfördelning mellan övriga budgetlinjer i Budgeten som överstiger 150 000 SEK.

Artikel 4 – Avvikelse och avvikelshantering

4.1 skriftliga godkännanden vid insatsförändringar

Avvikelser inom den eller de insatser Bidraget omfattar enligt Beslutspromemorian kräver Forum Syds skriftliga godkännande.

Budgeterad kostnad för administration i Sverige får aldrig överskridas.

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 anlitande 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 – Årsplanering

5.1 Årsplan

För programperioder som löper över flera år skall Bidragsmottagande organisation senast den **1 november** varje år förse Forum Syd med en årsplan för kommande kalenderår. Årsplanen ska utformas i enlighet med Forum Syds instruktioner. Vid utebliven eller bristfällig årsplan äger Forum Syd rätt att hålla inne utbetalningar av medel till dess att bristen åtgärdats av Bidragsmottagande organisation.

Artikel 6 – Rapportering

6.1 Allmänt om rapportering

Beviljat bidrag ska redovisas till Forum Syd inom avtalad tid enligt nedan angivna hålltider. 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 programperioden som hittills förflutit. Upplupen ränta på bankkontot ska redovisas. Därtill ska valutavinster och förluster redovisas.

Bidragsmottagande organisation ska följa god redovisningssed i Sverige och redovisade kostnader ska kunna härledas i bokföringen. Samtliga intäkter och alla finansieringskällor ska omfattas 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 programmet. 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. Dylika avvikelser är, till undvikande av missförstånd, dock aldrig tillåtna utan Forum Syds skriftliga godkännande därav.

6.2 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 följs.

6.3 Bidrag som vidareförmedlas till Samarbetsorganisation

Bidragsmottagande organisation ska säkerställa att Samarbetsorganisationer har en korrekt och fullständig redovisning samt att kostnaderna kan redovisas mot överenskommen budget och program- eller projektplan. Samarbetsorganisationen ska följa nationella redovisnings- och skatteregler i verksamhetslandet. Vid kärnstöd ska alla intäkter och kostnader hos samarbetsorganisationen kunna identifieras och härledas i organisationens redovisning.

Resultatrapportering och redovisning från Samarbetsorganisation ska användas som grund för Bidragsmottagande organisations egen resultatrapportering och redovisning. Samarbetsorganisationens rapportering ska endast på begäran sändas till Forum Syd.

I den finansiella rapporten ska Bidragsmottagande organisation redovisa hur mycket som har förmedlats vidare till Samarbetsorganisation samt intyga att samtliga medel som vidareförmedlats har reviderats i enlighet med Forum Syds revisionsinstruktion. Bidragsmottagande organisation ska också intyga att Bidragsmottagande organisation och Samarbetsorganisation vid eventuella problem eller avvikelser agerat på tillbörligt sätt utifrån den information som framkommit i revisionsrapporteringen.

Brister i Samarbetsorganisationens avtalsefterlevnad ska rapporteras till Forum Syd. Bidragsmottagande organisation ska intyga att Forum Syd föreskrivna villkor har inkluderats i underliggande avtal med samarbetsorganisation.

6.4 Årsrapportering

Under Avtalets löptid ska Bidragsmottagande organisation senast den **15 april** varje år skicka in en årsrapport (narrativ och finansiell rapportering, inklusive revisions- och granskningsrapport) avseende det föregående kalenderåret.

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.

Avser årsrapporten helt eller delvis Kärnstöd kan Samarbetsorganisationens ordinarie revision godkännas under förutsättning att det är en bestyrkande revision eller uppfyller nationell, likvärdig standard och att processen för revision på förhand fått ett särskilt skriftligt godkännande av Forum Syd.

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.

6.5 Halvtidsrapportering

I det fall Insatsperioden är fem år ska Bidragsmottagande organisation inkomma med en halvtidsrapport till Forum Syd efter tre (3) år. Den narrativa halvtidsrapporten ska vara Forum Syd tillhanda senast den **1 april** efter utgången av det tredje året och vara utformad i enlighet med Forum Syds instruktioner och rapporteringsformat. Den finansiella delen av halvtidsrapporten inklusive bilagor ska vara Forum Syd tillhanda senast den **15 april**.

Har halvtidsrapporten 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.

6.6 Slutrapportering

Efter att Insatsperioden löpt ut ska Bidragsmottagande organisation inkomma med en slutrapport (narrativ och finansiell rapport, inklusive revisions- och granskningsrapport) för hela Insatsperioden till Forum Syd i enlighet med Avtal och Beslutspromemorian. Den narrativa slutrapporten ska vara Forum Syd tillhanda senast den **1 april** efter utgången av insatsperioden och vara utformad i enlighet med Forum Syds instruktioner och rapporteringsformat. Den finansiella delen av slutrapporten inklusive bilagor ska vara Forum Syd tillhanda senast den **15 april**.

Den finansiella slutrapporten ska vara reviderad av extern, oberoende och kvalificerad revisor i enlighet med Forum Syds Revisionsinstruktion, samt inkludera revisorns management letter och Bidragsmottagande organisations management response. Avser slutrapporten helt eller delvis Kärnstöd kan Samarbetsorganisationens ordinarie revision godkännas under förutsättning att det är en bestyrkande revision eller uppfyller nationell, likvärdig standard och att processen för revision på förhand fått ett särskilt skriftligt godkännande av Forum Syd.

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

Artikel 7 – Revision av bidrag

Bidragsmottagande organisation ansvarar för att användningen av Bidraget revideras årligen av en extern, oberoende och kvalificerad 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, se Forum Syds revisionsinstruktioner.

Artikel 8 – Uppföljningsmöten

Bidragsmottagande organisation och Forum Syd ska genomföra möten avseende Bidragsmottagande organisations verksamhet och användning av medel vid minst ett tillfälle årligen under avtalets löptid. Båda parter äger rätt att inför sådant möte ange vilka frågor som ska avhandlas vid aktuellt möte. Uppföljningsmötena ska protokollföras av Forum Syd samt justeras av båda parter.