# Bilaga 3: ForumCivs revisionsinstruktion

**för informations- och kommunikationsprojekt i Sverige**

|  |
| --- |
| **Samarbetspartnern bär ansvar för att projektrevision görs**  Som bidragsmottagande organisation ansvarar ni för att användningen av ert projektbidrag revideras av en extern, oberoende och auktoriserad revisor enligt ForumCivs *senaste* ”revisionsinstruktion för informations- och kommunikationsprojekt i Sverige”. Observera att påskrivande revisor får inneha uppdraget i maximalt sju år.  **Hur ska denna instruktion användas**  Detta dokument fungerar som en uppdragsbeskrivning som ni ger revisionsfirman för att säkerställa att revisionen genomförs enligt gällande regler. Fyll i informationen om ert projekt inom [klamrarna]. Det är viktigt att ni inte tar bort något eller ändrar i själva uppdragsbeskrivningen.  **Undantag från denna revisionsinstruktion**  Om ert totala bidrag är mindre än 270 000 SEK och er projektperiod är max ett år, finns möjlighet att få undantag från denna revisionsinstruktion. Detta ska alltid godkännas skriftligen av ForumCiv på förhand. Kontakta er handläggare eller mejla [informationsprojekt@forumciv.se](mailto:informationsprojekt@forumciv.se) om ni vill ansöka om undantag från denna revisionsinstruktion. |

## Inledning

[ORG], hädanefter refererad som ”**Samarbetspartnern**” önskar anlita en revisionsfirma för att utföra en revision av sitt projekt så som stipulerat i avtalet mellan Samarbetspartnern och ForumCiv. Revisionen ska utföras i enlighet med internationell revisionsstandard utfärdad av IAASB[[1]](#footnote-2). Ett tilläggsuppdrag enligt International Standard on Related Services (ISRS) 4400 ska utföras. Revisionen och tilläggsuppdraget ska utföras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor.

## Om projektet

Samarbetspartnern har blivit beviljad ett bidrag på totalt [XXX XXX] SEK från ForumCiv för att finansiera projektet [PROJEKTNAMN] med projektnummer: [3000XXXXX] för projektperioden: [YYYY-MM-DD] - [YYYY-MM-DD].

(Välj en av följande formuleringar:)

Samarbetspartnern vidareförmedlar också bidrag till [PARTNER I EFTERFÖLJANDE LED], hädanefter refererad som “**Partner i efterföljande led**”, inom detta projekt.

(eller)

Samarbetspartnern vidareförmedlar inte något bidrag till någon annan partner i efterföljande led inom detta projekt.

## Syfte och omfattning av revisionen

Syftet är att utföra en revision av den finansiella rapporten som skickats in till ForumCiv för perioden [YYYY-MM-DD] - [YYYY-MM-DD] och uttala sig i enlighet med International Standard on Auditing (ISA) med applicering av ISA 800/805 om huruvida den finansiella rapporten är i enlighet med Samarbetspartnerns bokföring och de krav som ForumCiv har för finansiell rapportering i avtalet, inklusive bilagor, mellan ForumCiv och Samarbetspartnern.

## Revisorns rapportering

**Revisorns signatur**

* Rapporteringen ska undertecknas av den ansvariga revisorn (inte bara revisionsfirman[[2]](#footnote-3)) och ska innehålla den ansvariga revisorns titel.

**Revisorns rapportering ska ange följande:**

* Datumintervall för den granskade perioden.
* ForumCivs projektnummer för projektet.
* De totala kostnader som omfattas av granskningen, inklusive administrationsbidrag.

**Följande delar ska ingå i revisorns rapport:**

* En oberoende revisorsrapport i enlighet med ISA 800/805, enligt punkt I nedan.
* En ”Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder” i enlighet med ISRS 4400, enligt punkt II nedan.
* Ett Management Letter, enligt punkt III nedan.

## I) En oberoende revisorsrapport i enlighet med ISA 800/805

Revisorns rapportering ska inkludera en oberoende revisorsrapport i enlighet med format i standard ISA 800/805 där revisorns uttalande tydligt ska framgå. Den finansiella rapporten som har varit föremål för revisionen ska biläggas revisionsrapporten.

## II) Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder i enlighet med ISRS 4400

Tilläggsuppdraget om granskning enligt särskild överenskommelse, ISRS 4400 ska rapporteras separat i en ”Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder”.

Genomförda uppdrag ska beskrivas och iakttagelser ska rapporteras i enlighet med de krav som framgår av ISRS 4400.

När tillämpligt ska storleken på urvalet framgå av rapporteringen.

### Obligatoriska uppdrag som alltid måste vara inkluderade:

**Struktur och innehåll**

1. Observera huruvida den finansiella rapporten är strukturerad på ett sätt som möjliggör jämförelser mot den senaste godkända budgeten[[3]](#footnote-4).
2. Observera och inspektera huruvida den finansiella rapporten innehåller följande information:
3. Finansiellt utfall per budgetpost (både intäkter och kostnader) för rapporteringsperioden och kolumner för ackumulerad information för tidigare rapporteringsperioder under gällande avtal.
4. Om tillämpligt, jämför om ingående balans[[4]](#footnote-5) för rapporteringsperioden är densamme som utgående balans för föregående rapporteringsperiod/er.
5. Om tillämpligt, efterfråga och bekräfta att rapporteringen innehåller hela kedjan av valutaväxlingar inom projektet, från ForumCivs utbetalning till lokal valuta/-or.  Kontrollera att den princip som använts för att hantera valutaväxlingar anges som en not till den finansiella rapporten.
6. Förklarande noter (såsom t ex applicerade redovisningsprinciper i den finansiella rapporteringen).
7. Om tillämpligt, belopp som har vidareförmedlats till Partners i efterföljande led.
8. **Personal och löner**
9. Fråga och inspektera inom vilken frekvens som lönekostnader bokförs i projektet.

*Gör ett urval av tre individer för tre olika månader och:*

1. Fråga och inspektera att det finns underliggande dokumentation[[5]](#footnote-6) för bokförda lönekostnader.
2. Fråga och inspektera att arbetad tid är dokumenterad och verifieras av en chef. Fråga och inspektera med vilken frekvens det sker en avstämning mellan arbetad tid och bokförd tid.
3. Inspektera huruvida samarbetspartnern efterlever gällande skattelagstiftning med avseende på inkomstskatter och sociala avgifter.
4. **Ingående och utgående balans**
5. Inspektera och bekräfta att den utgående balansen (enligt den finansiella rapporten) i slutet av rapporteringsperioden överensstämmer med information i redovisningssystemet och/eller bankkontoutdrag.
6. **Tillämpligt sista året:** Inspektera och bekräfta den utgående balansen (inklusive eventuella valutakursvinster) i den finansiella rapporten och bekräfta beloppet som ska återbetalas till ForumCiv.
7. **Bankkonto**

Inspektera och bekräfta om medel hålls på ett konto som disponeras av två personer i förening.

1. **Upphandlingsregler**

Inspektera på stickprovsbasis huruvida samarbetspartnern har följt de upphandlingsregler som är bifogade till avtalet.

### Uppdrag som måste vara inkluderade om samarbetspartnern vidareförmedlar medel till partners i efterföljande led inom projektet.

Uppdragen skall ingå för samtliga medel utbetalda till Partners i efterföljande led:

1. Inspektera och bekräfta huruvida samarbetspartnern har tecknat avtal med partners i efterföljande led som ingår.
2. Inspektera och bekräfta huruvida Samarbetspartnern, i alla avtal med Partners i efterföljande led, inkluderar krav på att revision ska genomföras årligen. Av kraven ska framgå att dessa revisioner ska utföras i enlighet med ISA 800/805 och ett separat uppdrag enligt ISRS 4400 för projektstöd.
3. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har erhållit finansiell rapportering och rapportering från revisor från urvalets samtliga Partners i efterföljande led:
4. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har kontrollerat att rapporteringen är i enlighet med kraven i avtalet.
5. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har dokumenterat sina bedömningar av bifogade finansiella rapporter, rapporteringen från revisorer samt svar och åtgärdsplan från Partners i efterföljande led.
6. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har dokumenterat vidtagna åtgärder baserat på tillgänglig information i den finansiella rapporteringen och rapporteringen från revisor från Partners i efterföljande led.
7. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har informerat ForumCiv om väsentliga[[6]](#footnote-7) iakttagelser från revisionsrapportering från Partners i efterföljande led. Lista iakttagelser[[7]](#footnote-8) från Partners i efterföljande led revisionsrapportering.

## III) Management Letter

Rapporteringen ska innehålla ett Management letter som beskriver alla iakttagelser samt svagheter som framkommit under revisionsprocessen. Revisorn ska lämna rekommendationer utifrån gjorda iakttagelser och identifierade svagheter. Rekommendationerna ska anges i prioritetsordning och med en riskklassificering.

Åtgärder som samarbetspartnern vidtagit för att komma till rätta med tidigare rapporterade svagheter skall presenteras i Management letter. I de fall tidigare revision inte har innehållit några iakttagelser eller rekommendationer ska detta tydliggöras i revisionsrapporteringen.

Om revisorn bedömer att inga iakttagelser eller svagheter identifierats som föranleder ett Management letter, ska denna förklaring framgå i revisorns rapportering.

## Underskrift

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Samarbetspartnern**    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Ort och datum    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Underskrift  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Namnförtydligande    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Titel och organisation | **Revisor**    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Ort och datum    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Underskrift  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Namnförtydligande    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Titel och företag |

1. The International Auditing and Assurance Standards Board [↑](#footnote-ref-2)
2. I det fall revisionsfirman är tvungen att signera så ska det göras en referens till gällande regelverk. ForumCiv behöver fortfarande information om vem som har varit ansvarig för revisionsuppdraget. [↑](#footnote-ref-3)
3. Den budget som är bilagd avtalet med ForumCiv och ifall en uppdatering har skett ska det styrkas med ett skriftligt godkännande från ForumCiv. [↑](#footnote-ref-4)
4. Kvarstående medel från utbetalningar som har gjorts under tidigare rapporteringsperiod/er. [↑](#footnote-ref-5)
5. Bokförda lönekostnader ska verifieras av underlag såsom anställningskontrakt, lönespecifikation och tidrapporter. [↑](#footnote-ref-6)
6. Bedömda som väsentliga av samarbetspartnern och av partners i efterföljande led revisorer. [↑](#footnote-ref-7)
7. Iakttagelser i Management Letters och om tillämpligt orena revisionsberättelser. [↑](#footnote-ref-8)