# ForumCivs revisionsinstruktion

**för Svenska Partnerskapsprogrammet**

|  |
| --- |
| **Samarbetspartnern bär ansvar för att projektrevision görs**  Som mottagare av medel från ForumCiv så ansvarar ni för att användningen av ert bidrag revideras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor enligt ForumCivs senaste revisionsinstruktion för Svenska Partnerskapsprogrammet (SPP).  Notera att:   * Påskrivande revisor får inneha uppdraget i maximalt sju år. * Ni finner de senaste revisionsinstruktionerna på ForumCivs hemsida. * Bidraget ska revideras årligen. Undantag från detta ska godkännas i förväg av ForumCiv.   **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 initiativ inom [klamrarna]. |

## Inledning

[ORGANISATIONENS NAMN], hädanefter refererad som ”**Samarbetspartnern**” önskar anlita en revisionsfirma för att utföra en revision av vårt initiativ 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 (omarbetad) 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] till [YYYY-MM-DD].

Samarbetspartnern vidareförmedlar också bidrag till [NAMN PÅ PARTNER(S) I EFTERFÖLJANDE LED], hädanefter refererad som **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] till [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

**Språk**

* Rapporteringen från revisionen av Samarbetspartnern ska vara påengelska.

**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:**

* Start och slutdatum för den granskade perioden. (Till exempel 01 January 2023 – 31 December 2023).
* ForumCivs nummer för projektet.
* De totala kostnaderna under den granskade perioden enligt vad som anges i den finansiella rapporten. Notera att totala kostnader måste omfatta samtliga kostnader som täcks av ForumCivs bidrag och Samarbetspartnerns egeninsats.

**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 (omarbetad), 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 (omarbetad)

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

* rapportera iakttagelser i enlighet med de krav som framgår av ISRS 4400 (omarbetad);
* vara tydligt uppställd där varje uppdrag och tillhörande iakttagelse ska vara numrerade enligt listan nedan;
* beskriva genomförda uppdrag;
* när tillämpligt, ange storleken på urvalet och en beskrivning av hur urvalet gjorts.

### Obligatoriska uppdrag som alltid måste vara inkluderade:

1. Struktur och innehåll
2. Inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten är strukturerad på ett sätt som möjliggör jämförelser mot den senaste godkända budgeten[[3]](#footnote-4).
3. Inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten innehåller information gällande finansiellt utfall per budgetpost (både intäkter och kostnader) för rapporteringsperioden och kolumner för ackumulerad information för tidigare rapporteringsperioder under gällande avtal.
4. Om tillämpligt, inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten innehåller en ingående balans[[4]](#footnote-5) för rapporteringsperioden som överensstämmer med utgående balans för föregående rapporteringsperiod/er.
5. Om tillämpligt, inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten innehåller information om valutavinster/förluster. Inspektera och bekräfta huruvida informationen innehåller hela kedjan av valutaväxlingar inom projektet, från ForumCivs utbetalning till hanterandet av projektet i lokal valuta/-or.  Inspektera och bekräfta huruvida den princip som använts för att hantera valutaväxlingar anges som en not till den finansiella rapporten.
6. Inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten innehåller förklarande noter som kan vara nödvändiga för transparent finansiell rapportering av projektet (såsom applicerade redovisningsprinciper i den finansiella rapporteringen).
7. Om tillämpligt, inspektera och bekräfta huruvida den finansiella rapporten innehåller information om de belopp som har vidareförmedlats till Partner i efterföljande led.
8. Personal och löner
9. Inspektera och bekräfta inom vilken frekvens som lönekostnader bokförs i projektet.

*Gör ett urval av tre individer för tre olika månader och inspektera och bekräfta punkt b, c och d nedan:*

1. Att det finns underliggande dokumentation[[5]](#footnote-6) för bokförda lönekostnader.
2. 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[[6]](#footnote-7).
3. Huruvida Samarbetspartnern efterlever gällande skattelagstiftning med avseende på inkomstskatter och sociala avgifter.
4. EU:s sanktionslista

Inspektera och bekräfta att Samarbetspartnern granskar Partner i efterföljande led och/eller leverantörer för att säkerställa att dessa parter inte omfattas av Europeiska unionens förteckning av personer, grupper och organisationer som omfattas av finansiella sanktioner (EU:s sanktionslista). Fråga om det har rapporterats några resultat från granskningen och rapportera i så fall om dessa resultat.

1. Ingående och utgående balans
2. Inspektera och bekräfta att den utgående balansen (enligt den finansiella rapporten) i slutet av rapporteringsperioden överensstämmer med information i redovisningssystemet och/eller bankkontoutdrag.
3. Tillämpligt sista året: Inspektera och bekräfta den utgående balansen (inklusive eventuella valutakursvinster) i den finansiella rapporten och specificera beloppet som ska återbetalas till ForumCiv.
4. Bankkonto

Inspektera och bekräfta huruvida medel hålls på bankkonto som disponeras av organisationen samt om kontot kräver signering av minst två personer i förening.

1. Upphandling
2. Inspektera och bekräfta huruvida Samarbetspartnern har gjort inköp av varor och tjänster till ett värde som överstiger beloppsgränserna i upphandlingsreglerna som bifogas eller refereras i avtalet. Inhämta en lista över alla inköpta varor och tjänster under rapporteringsperioden och identifiera transaktioner över avtalade beloppsgränser.
3. Om tillämpligt, välj två av de identifierade transaktionerna som överstiger beloppsgränsen SEK 50 000 och avgör om de följt anbudsförfarande och skett enligt upphandlingsreglerna.

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

***Gör ett urval av minst 10% av totalt utbetalda medel. Urvalet ska innehålla 10% av antal Partners i efterföljande led eller maximalt 10 Partners i efterföljande led.***

1. Avtal med partners i efterföljande led
2. Inspektera och bekräfta huruvida Samarbetspartnern har tecknat avtal med Partner i efterföljande led som ingår i urvalet.
3. Inspektera och bekräfta huruvida Samarbetspartnern, i alla avtal med Partner 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 (omarbetad) för projektstöd.
4. Rapportering från Partner i efterföljande led
5. I urvalet, fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har erhållit finansiell rapportering och rapportering från revisor från samtliga Partners i efterföljande led.
6. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har kontrollerat att rapporteringen är i enlighet med kraven i avtalet.
7. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har dokumenterat sina bedömningar av bifogade finansiella rapporter, rapporteringen från revisorer samt svar och åtgärdsplaner från valda Partners i efterföljande led.
8. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har dokumenterat vidtagna åtgärder baserat på tillgänglig information i den finansiella rapporteringen och rapporteringen från revisorer från valda Partners i efterföljande led.
9. Fråga och inspektera huruvida Samarbetspartnern har informerat ForumCiv om väsentliga[[7]](#footnote-8) iakttagelser från revisionsrapportering från valda Partners i efterföljande led.
10. Lista iakttagelser[[8]](#footnote-9) från revisionsrapportering från Partners i efterföljande led i enlighet med angivet urval.
11. Alternativa betalvägar
12. Fråga om samarbetspartnern har använt alternativa betalvägar. Om så är fallet, erhåll information om det totala beloppet som har överförts genom alternativa betalvägar.

*Välj 40 % eller högst 15 Partners i efterföljande led där alternativa betalvägar har använts. Granska, bekräfta och rapportera om nedanstående:*

1. Att samarbetspartnern har följt sina rutiner och avtalet med ForumCiv för användning av alternativa betalvägar.
2. Det relevanta beloppet som överförts.
3. Varför undantaget från banköverföringar är motiverat och godkänt i den specifika kontexten.

## III) Management Letter

Rapporteringen ska innehålla ett Management Letter.

1. Management Letter ska beskriva alla iakttagelser (detta inkluderar samtliga iakttagelser från ISA 800/805 och ISRS 4400 (omarbetad) rapporterna) samt svagheter som framkommit under revisionsprocessen. Revisorn ska lämna rekommendationer utifrån gjorda iakttagelser och identifierade svagheter.
2. Rekommendationerna ska anges i prioritetsordning och med en riskklassificering.
3. 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.
4. 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 undertecknade uppfyllandet av denna uppdragsbeskrivning och dess gällande regler.

|  |  |
| --- | --- |
| **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 och lönespecifikation. [↑](#footnote-ref-6)
6. Enligt Sidas riktlinjer så ska arbetad tid för projektet dokumenteras löpande. Samarbetspartnern avgör själv vilket system, metod eller avtal som ska användas. Lönekostnader ska stämmas av löpande och godkännas av ansvarig chef. Godkännanden ska dokumenteras löpande. Eventuella avvikelser mellan bokförd tid och arbetad tid ska kunna justeras löpande. Det måste finnas en koppling mellan arbetad tid och de lönekostnader som belastar projektet som kan bekräftas av revisor. [↑](#footnote-ref-7)
7. Bedömda som väsentliga av Samarbetspartnern och Partner i efterföljande leds revisorer. [↑](#footnote-ref-8)
8. Iakttagelser i Management Letters och om tillämpligt orena revisionsberättelser. [↑](#footnote-ref-9)