

PALMECENTRETS REVISIONSINSTRUKTION

Riktad till revisorer som reviderar projekt finansierade med medel från Palmecentret.

Notera att denna instruktion ersätter tidigare versioner.

ALLMÄN INFORMATION

Organisationer som erhållit medel från Palmecentret ska senast den 1 mars varje år lämna in en reviderad redovisning till Palmecentret över projektets verksamhet under den närmast föregående tolv månadersperioden (1 januari – 31 december).

Projektet ska revideras årligen av en kvalificerad revisor.

Samtliga projekt, oavsett belopp, ska revideras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor (*godkänd eller auktoriserad revisor*).

Revisionen ska utföras i enlighet med internationellt erkänd revisionsstandard (ISA) utfärdad av International Federation of Accountants (IFAC). "Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control" finns tillgänglig på www.palmecenter.se.

Organisationens ekonomiska redovisning till Palmecentret ska minst bestå av följande dokument:

- 1. Kostnadsspecifikation**, enligt Palmecentrets blankett, *underskriven av firmatecknare i organisationen och av revisor*
- 2. Redovisning i svenska kronor**, *underskriven av firmatecknare i organisationen och av revisor*
- 3. Finansiell reviderad redovisning från lokal partner** (*obs. endast i de fall medel vidareförmedlas till annan organisation*)
- 4. Rapportering från revisorn:**
 - a. Revisorsrapport enligt ISA 800/ 805**
 - b. Management letter och Management response**
 - c. Rapport enligt SNT 4400**

Nedan presenteras kraven på rapporteringen från revisorn.

1. GRANSKNINGENS OMFATTNING

Inom den granskning som revisorn utför enligt god revisionsledning ska revisorn särskilt granska att projektet följt gällande avtal mellan organisationen och Palmecentret samt Palmecentrets riktlinjer. Revisorn ska även stämna av att de finansiella uppgifterna överensstämmer med uppgifterna lämnade i den narrativa rapporten.

I de fall organisationen som mottagit medel av Palmecentret vidareförmedlar bidrag till andra organisationer ska revisorn granska att organisationen har avtal med underliggande organisationer samt att Palmecentrets revisionsinstruktion har följts i efterföljande led.

2. REVISORSRAPPORT ENLIGT ISA 800/805

Revisorn ska lämna en rapport enligt ISA 800/805 där det framgår att den ekonomiska rapporten överensstämmer med det granskade projektets redovisning och Palmecentrets revisionsinstruktion.

Projektets ekonomiska redovisning skall minst bestå av de dokument som framgår av Palmecentrets revisionsinstruktion och avtalet mellan Palmecentret och organisationen.

Det är mycket viktigt att det i revisorsrapporten framgår att revisionen är gjord enligt ISA och Palmecentrets revisionsinstruktion, annars kan Palmecentret inte godkänna revisionen.

3. MANAGEMENT LETTER

Revisorn ska utöver revisorsrapporten bifoga en granskningsrapport som ska innehålla de väsentliga iakttagelser som revisorn har gjort under granskningen. Identifiera belopp i fall det förkommer väsentliga brister.

Information om huruvida organisationen har vidtagit tillämpliga åtgärder för tidigare revisionsrekommendationer.

4. SNT 4400 GRANSKNING ENLIGT SÄRSKILD ÖVERENSKOMMELSE

4.1 DEL 1-FÖR HELA ANSLAGET

Utöver de ovan nämnda iakttagelserna i Management letter, ska revisorns rapport innehålla ytterligare information i enlighet med SNT 4400:

- a) Information om huruvida de lönekostnader som belastar projektet kan verifieras genom tillräcklig dokumentation, samt efterlevnad av regler och förordningar i fråga om skatter (till exempel skattedeklaration) och sociala avgifter.
- b) Granska om Palmecentrets policy gällande upphandling, bilaga till avtalet har följts.
- c) Information om huruvida egeninsatsen utgörs av kontanta, privata medel insamlade i Sverige (exempelvis insamlingsverksamhet, gåvor, företagssponsring, avgifter på tjänster eller andra intäkter som föreningen får från privatpersoner).

4.2 DEL 2 - TILLKOMMANDE PROCESS OM MEDEL HAR VIDAREFÖRMEDELTATS TILL LOKAL PARTNER

Om medel har vidareförmedlats till annan organisation skall nedanstående punkter granskas och rapporteras av revisorn enligt SNT 4400:

- a) Granska att organisationen har underskrivet avtal med organisation i efterföljande led i enlighet med avtal mellan svensk organisation och Palmecentret.
- b) Granska paragraferna i avtalet med organisation i efterföljande led är i enlighet med Palmecentrets revisionsinstruktion.
- c) Information om huruvida revision har genomförts i alla led enligt Palmecentrets revisionsinstruktion och ISA.
- d) Revisionen ska innehålla information om anmärkningar/rekommendationer från lokala revisorer som Palmecentret skall bli informera om.

Om revisorn inte har några iakttagelser att rapportera ska detta uppges i granskningsrapporten.