

OLOF PALMES INTERNATIONELLA CENTERS REVISIONSINSTRUKTION

Till revisorer som reviderar projekt finansierade med medel från Olof Palmes Internationella Center (hädanefter: 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).

Projekten 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:

- **Akkumulativ budget och Kostnadsspecifikation**, enligt Palmecentrets blankett, underskriven av firmatecknare i organisationen och av revisor.
- **Redovisning i SEK**, underskriven av firmatecknare i organisationen och av revisor.
- **Finansiell reviderad redovisning från Implementing partner (IP)** (OBS! endast i de fall medel vidareförmedlas till annan organisation).
- **Rapport från revisorn:**
 - a) Revisorsrapport enligt ISA 805
 - b) Management letter och Management response
 - c) Rapport enligt ISRS 4400

Nedan presenteras kraven på rapporteringen från revisorn.

GRANSKNINGENS OMFATTNING

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

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

A) REVISORSRAPPORT ENLIGT ISA 805

Revisorn ska lämna en rapport enligt ISA 805 där det framgår att den ekonomiska rapporten överensstämmer med det granskade projektets redovisning i enlighet med 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.

B) MANAGEMENT LETTER

Revisorn ska utöver revisorsrapporten bifoga en granskningsrapport (Management Letter) som ska innehålla de väsentliga iakttagelser som revisorn har gjort under granskningen samt identifiera belopp i fall det förkommer väsentliga brister. Om revisorn inte har några iakttagelser att rapportera ska detta uppges i granskningsrapporten.

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

C) ISRS 4400 GRANSKNING ENLIGT SÄRSKILD ÖVERENSKOMMELSE

1. FÖR HELA ANSLAGET

Utöver de ovan nämnda iakttagelserna i Management letter, ska revisorn lämna en särskild rapport i enlighet med ISRS 4400. Följande punkter måste ingå i rapporten:

- 1.1 Kontrollera att den finansiella rapporten följer samma budgetlinjer som i den senaste, undertecknade budgeten.
- 1.2 Kontrollera att den finansiella rapporten innehåller information om:
 - a) Utfall per budgetlinje (intäkter och kostnader), både för rapporteringsperioden samt ackumulativt sen projektets början.
 - b) Att *Ingående balans* stämmer överens med föregående periods *Utgående balans*.
 - c) En redogörelse för valutakursvinster/-förluster. Revisionen måste undersöka och verifiera hela kedjan av ev. kursvinster/-förluster, från

utbetalningen från Palmecentret till ev. partnerorganisationer i projektland.

- d) Förklarande noter (om t.ex. redovisningsprinciper som använts för den ekonomiska rapporten).
- e) Belopp som har vidareförmedlats till tredje part (om tillämpligt).

1.3 Kontrollera lönekostnader enligt följande:

- a) Kontrollera med vilken frekvens lönerelaterade kostnader belastar projektet.
OBS! Kontrollera minst tre olika lönemottagare under tre olika månader för:
- b) Kontroll av underlag för lönedebiteringen.
- c) Kontroll av om tid allokerad till projektet är godkänt av en Chef. Kontrollera hur ofta avstämning mellan rapporterad tid och utfört arbete genomförs.
- d) Kontroll av inbetalning av socialavgifter och skatter.

1.4 Kontroll av kvarvarande medel enligt följande:

- a) Kontroll av rapporterad *Utgående balans* för perioden stämmer med information från ekonomisystem samt bankkontoutdrag.
- b) Avseende projektets sista år: kontrollera och verifiera kvarvarande medel (inkl. ev. valutakursvinster) samt konfirmera beloppet som skall återbetalas till Palmecentret.

2. YTTERLIGARE INSTRUKTIONER OM MEDEL VIDAREBEFORDAS TILL TREDJE PART

I de fall den svenska organisationen vidareförmedlar medel till Implementing Partners (IP) ska revisionen omfatta 100% av vidareförmedlade medel såväl som 100% av alla IP eller ett maximum av 10 IP.

2.1 Kontrollera och verifiera att organisationen har skrivit avtal med (de utvalda) IP.

2.2 Kontrollera och verifiera att samtliga avtal som organisationen har skrivit med (de utvalda) IP inkluderar kravet på årliga revisioner av projektet/n. Kraven ska specificera att revisionen ska genomföras i enlighet med ISA 805 samt ISRS 4400. Om ett avtal har ingåtts med en IP för s.k. *CORE SUPPORT* ska revisionen genomföras enligt ISA 700 eller nationella krav på revision.

2.3 Undersök och verifiera att den svenska partner har mottagit finansiella rapporter och revisionsrapporter från (de utvalda) IP:

- a) Kontrollera och verifiera att organisationen har verifierat att rapporterna från IP är i linje med avtalskraven.
- b) Kontrollera och verifiera att organisationen har bedömt de finansiella rapporterna samt revisionsrapporterna, inkl. ev. Management Response och därtill hörande åtgärdsplaner.
- c) Kontrollera och verifiera att organisationen har dokumenterat sin åtgärdsplan för att följa upp revisorernas kommentarer på IP.
- d) Kontrollera och verifiera att organisationen har rapporterat samtliga iakttagelser från IP rapporterna och rapporterat dessa till Palmecentret.