

## Revisionsinstruktion

De svenska fackförbund och/eller internationella fackliga organisationer som beviljats medel för fackliga utvecklingsprojekt i Syd, Östeuropa och Centralasien ska senast den **28 februari** varje år till LO-TCO Biståndsnämnd lämna en reviderad finansiell rapport för projektets verksamhet under det närmast föregående kalenderåret (1 januari – 31 december). *Observera att för informations- och kommunikationsprojekt gäller till viss del andra regler, se särskild instruktion.*

Alla projekt ska revideras årligen. Kostnaderna för årlig revision ska inkluderas i projektets budget, och gäller alla nivåer (i det fall kostnader finns hos: svenskt förbund, global facklig organisation, regionalt fackligt kontor, samt organisation i fält).

Revisionen skall utföras av en oberoende och kvalificerad revisor. Revisionen ska utföras i enlighet med internationellt erkänd revisionsstandard utfärdad av International Federation of Accountants (IFAC) eller International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). I revisionsrapporten ska hänvisas till att sådan standard har följts.

Förutom den granskning som revisorn utför i enlighet med god revisionssed, ska revisorn särskilt granska att projektet följt gällande avtal med LO-TCO Biståndsnämnd och instruktionerna för finansiell rapportering. Revisorn ska också kontrollera att den finansiella rapporten stämmer överens med projektets verksamhetsrapport.

Underlag för organisationens finansiella rapport är LO-TCO Biståndsnämnds mall för ekonomisk redovisning (7A och B). Ekonomisk redovisning görs i den valuta som angivits vid ansökan för varje kostnadsnivå. I övrigt ska rapporten skrivas i enlighet med LO-TCO Biståndsnämnds instruktioner för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en **revisionsrapport**, enligt ISA 805, med ett revisionsuttalande om huruvida organisationens ekonomiska redovisning och finansiella rapport överensstämmer med organisationens bokföring, avtalad budget för projektet, samt avtalet med LO-TCO Biståndsnämnd.

Revisorn ska utöver revisionsrapporten bifoga ett **Management letter** som ska innehålla de iakttagelser som revisorn har gjort under granskningen. Management Letter ska också innehålla uppgifter om huruvida organisationen har vidtagit lämpliga åtgärder till tidigare revisionsrekommendationer.

Revisorn ska i Management letter uttala sig om organisationens interna styrning och kontroll. I de fall medel har betalats till efterföljande kostnadsnivå ska revisionsrapporten också innehålla ett uttalande om organisationens interna kontroll avseende revision i alla efterföljande led.

Följande punkter ska inkluderas i Management letter:

- ✓ Granskningens omfattning: omfattning och vilken granskningsmetod som har använts
- ✓ Avtal och budget: att projektet genomförts i enlighet med avtal och godkänd projektbudget
- ✓ Avtal: att det finns skriftliga avtal på alla nivåer där finansiella resurser vidareförmedlas i projektet
- ✓ Intern kontroll: att det finns system för intern styrning och kontroll, och även kontroll av revision i efterföljande led.

- ✓ Medelsförvaring: att projektmedel hålls på ett separat bankkonto av alla partners i projektkedjan. Intäkter och kostnader ska inte blandas ihop med organisationens övriga verksamhet.
- ✓ Räntor: att eventuellt erhållen ränta på beviljade projektmedel ingår i projektets ekonomiska redovisning till LO-TCO Biståndsnämnd. Ränta som intjänats i projektet får användas till projektverksamhet.
- ✓ Egeninsats: att den egeninsats som organisationen enligt avtal med LO-TCO Biståndsnämnd är förpliktigad att betala till projektet består av kontanta intäkter, i form av t.ex. medlemsintäkter (Svenskt fackförbunds medlemsavgift till Globalt fack får räknas som intäkt), på varje kostnadsnivå. Egeninsats får INTE utgöras av beräknad kostnad för tid för ideellt arbete.
- ✓ Upphandlingsregler: att upphandling i projektet har skett i enlighet med Sidas upphandlingsregler på svensk nivå (se nedan), och i enlighet med motsvarande regler på internationell, regional och fältnivå.

Vid granskning av revision på fältnivå ska säkerställas att

- ✓ Revisor på fältnivå är oberoende och kvalificerad. Godkända titlar är Certified Public Accountant (CPA), Chartered Accountant (CA) eller motsvarande enligt det aktuella landets lagstiftning.
- ✓ Att det finns ett underskrivet revisionsintyg i enlighet med beskrivningen ovan
- ✓ Att det finns en revisionsrapport som är utformad i enlighet med beskrivningen ovan

### **Sidas upphandlingsregler**

Det svenska fackförbundet ska tillämpa upphandling i konkurrens för alla tjänsteinköp överstigande 8 prisbasbelopp<sup>1</sup>. En skriftlig jämförelse ska göras vid inköp av tjänster för över SEK 50 000.

Vid inköp av varor ska upphandling i konkurrens tillämpas för alla inköp som överstiger två prisbasbelopp.

Den utländska organisationen ska tillämpa upphandling i konkurrens för alla tjänsteinköp som överstiger motsvarande SEK 150 000. Därutöver ska skriftlig jämförelse göras vid tjänsteinköp för motsvarande SEK 50 000.

---

<sup>1</sup> För aktuellt prisbasbelopp se [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)