

Revisionsinstruktion programmet Kommunalt Partnerskap ISRS 4400

Dessa instruktioner innehåller anvisningar för granskning av årlig finansiell rapport över erhållet stöd i programmet Kommunalt Partnerskap (KP) från Internationellt Centrum för Lokal Demokrati (ICLD) med syfte att uttala sig huruvida den finansiella rapporteringen för insatsen är i enlighet med de krav ICLD har i avtalet. Nedan benämns den redovisande kommunen, regionen eller annan part som erhållit stöd i programmet KP som genomförandepart. Benämningen projekt nedan innefattar alla olika komponenter som kan beviljas inom programmet Kommunalt Partnerskap.

Vem ska genomföra granskningen?

Revisionen ska utföras i enlighet med internationell revisionsstandard utfärdad av IAASB (The international auditing and assurance board). Revisionen ska utföras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor.

När ska revisionen genomföras?

Projekt inom KP kan avse en period om ett antal månader upp till 3 år. Genomförandeparten ska lämna en ISRS 4400 rapport efter genomfört projekt/projektår.

Rapportering från ISRS 4400

Tilläggsuppdraget om granskning enligt särskild överenskommelse, ISRS 4400. Genomförda uppdrag ska beskrivas och iakttagelser ska rapporteras i enlighet med de krav som framgår av ISRS 4400. Storleken på urvalet ska framgå av rapporteringen, när tillämpligt.

Vad ska revisorn granska?

Obligatoriska uppdrag som måste vara inkluderade:

1. Granska huruvida de lönekostnader som är debiterade till projektet/programmet är bokförda löpande under hela året på ett systematiskt sätt och huruvida lönekostnaderna kan verifieras genom tillräckliga underlag.
 - a. Undersök och bekräfta att arbetad tid är dokumenterad och verifieras av en chef. Undersök och granska med vilken frekvens det sker en avstämning mellan arbetad tid och bokförd tid.
2. Granska att den finansiella rapporten inkluderar en jämförelse mellan faktiskt utfall och den budget som godkänts av ICLD avseende kostnader för aktiviteter för den aktuella perioden.
 - a. Ange totalt belopp på redovisningen
 - b. Bekräfta att kommunen har redovisat kostnader som överensstämmer med budgetriktlinjerna
3. Revisorn ska granska huruvida rapporterade kostnader har tillräckliga underlag som styrker typen av kostnad. Revisorn skall kvantifiera beloppet för de kostnader som saknar underlag. Granskningen skall omfatta minst 80 % av rapporterade kostnader per specificerad budgetpost.

4. Redovisning av valutakursvinster/förluster. Undersök och bekräfta att redovisningen innehåller genomförandepartens hela kedja av valutaväxlingar som är nödvändiga för att genomförande projektet/programmet från ICLD:s utbetalning till lokal valuta/-or inom organisationen, om tillämpligt.
5. Granska huruvida genomförandeparten efterlever gällande skattelagstiftning med avseende på inkomstskatter (t.ex. PAYE) och sociala avgifter.
 - a. Kostnaderna i den ekonomiska redovisningen är upptagna exklusive moms.
6. Om tillämpligt, granska huruvida genomförandepartnern har följt de upphandlingsregler som framgår av avtalet och i förekommande fall i bilaga.
7. Om tillämpligt, jämför om ingående balans för rapporteringsperioden är densamma som utgående balans för föregående rapporteringsperiod/er.
8. Kontrollera oanvända medel vid räkenskapsårets slut mot bokföringen och dess underlag.
9. Om tillämpligt, kontrollera oanvända medel som ska återbetalas till ICLD i slutrapporten för det senaste avtalet. Endast tillämplig i den sista rapporten för avtalsperioden.

Övrig information

En årlig kopia på årsredovisning inkluderat en revisionsberättelse från kommun eller region bifogas revisorn för kontroll.