

REVISIONSINSTRUKTION -för rapportering av 2022

av informationsanslag större än 500 000 SEK, erhållna från *Union to Union*

De organisationer som beviljats medel för informationsprojekt ska senast den 28 februari varje år lämna en finansiell rapport till *Union to Union* för projektets verksamhet för det föregående kalenderåret (1 januari – 31 december).

Syftet med revisionen är att revidera den finansiella rapport som skickas till *Union to Union* och uttala sig i enlighet med Internationell Standard on Auditing (ISA) med applicering av ISA 800/805 om huruvida den finansiella rapporten avseende [namn på projektet/programmet] är i enlighet med samarbetspartens bokföring och de krav *Union to Union* har för finansiell rapportering i avtalet inklusive bilagor mellan *Union to Union* och samarbetsparten.

Tilläggsuppdrag; i enlighet med SNT 4400, granska följande områden i enlighet med uppdragsbeskrivningen nedan;

Obligatoriska uppdrag som måste vara inkluderade:

1. Iakttta huruvida den finansiella rapporten är strukturerad på ett sätt som möjliggör jämförelser mot den senaste godkända budgeten¹.
2. Undersök och granska huruvida den finansiella rapporten innehåller information om:
 - a) Finansiellt utfall per budgetpost (både intäkter och kostnader) för rapporteringsperioden och kolumner för ackumulerad information för tidigare rapporteringsperioder under gällande avtal.
 - b) **Om tillämpligt**, jämför om ingående balans² för rapporteringsperioden är densamma som utgående balans för föregående rapporteringsperiod/er.

¹ Den budget som är bilagd avtalet med *Union to Union* och ifall en uppdatering har skett ska det styrkas med ett skriftligt godkännande från *Union to Union*.

² Kvarstående medel från utbetalningar som har gjorts under tidigare rapporteringsperiod/er.

- c) Redovisning av valutakursvinster/förluster. Undersök och bekräfta att redovisningen innehåller samarbetspartens hela kedja av valutaväxlingar som är nödvändiga för att genomföra projektet/programmet från *Union to Unions* utbetalning till lokal valuta/-or inom organisationen, **om tillämpligt**.
 - d) Förklarande noter (såsom t ex använda redovisningsprinciper i den finansiella rapporteringen).
 - e) Belopp som har vidareförmedlats till genomförandeparter, **om tillämpligt**.
3. a) Undersök och bekräfta inom vilken frekvens som lönekostnader bokförs i projektet/programmet.

Välj ett urval av tre individer för tre olika månader och:

- b) Undersök och bekräfta att det finns underliggande dokumentation³ för bokförda kostnader.
 - c) 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.
 - d) Granska huruvida samarbetsparten efterlever gällande skattelagstiftning med avseende på inkomstskatter (t.ex. PAYE)⁴ och sociala avgifter.
4. a) Undersök och bekräfta att den utgående balansen (enligt den finansiella rapporten) i slutet av rapporteringsperioden överensstämmer med information i redovisningssystemet och/eller bankkontoutdrag.
- b) Tillämpligt sista året: Undersök den utgående balansen (inklusive valutakursvinster) i den finansiella rapporten och bekräfta beloppet som ska återbetalas till *Union to Union*.

³ Bokförda lönekostnader ska verifieras av underlag såsom anställningskontrakt, lönespecifikation och tidrapporter.

⁴ Pay As You Earn

III. Rapportering

Rapporteringen ska undertecknas av den ansvariga revisorn (inte bara revisionsfirman⁵) och ska innehålla den ansvariga revisorns titel.

Rapportering från ISA uppdraget

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.

Rapporteringen ska också innehålla ett Management letter som beskriver alla iakttagelser samt svagheter som framkommit under revisionsprocessen. Revisorn ska lämna rekommendationer utifrån gjorda iakttagelser och identifierade svagheter. Rekommendationerna ska anges i prioritetsordning och med en risk-klassificering.

Åtgärder som organisationen 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.

Om revisorn bedömer att inga iakttagelser eller svagheter identifierats som föranleder ett Management letter, ska denna förklaring framgå av revisorns rapportering.

Rapportering från ISRS/SNT 4400 uppdraget

Tilläggsuppdraget om granskning enligt särskild överenskommelse, ISRS/SNT 4400, i enlighet med punkt II ska rapporteras separat i 'Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder'. Genomförda uppdrag ska beskrivas och iakttagelser ska rapporteras i enlighet med de krav som framgår av ISRS/SNT 4400.

Storleken på urvalet ska framgå av rapporteringen, när tillämpligt.

⁵ I det fall revisionsfirman är tvungen att signera så ska det göras en referens till gällande regelverk. Union to Union behöver fortfarande information om vem som har varit ansvarig för revisionsuppdraget.