

Terms of Reference for tilsynsbesøg ved private danske organisationer

Baggrund

I henhold til Udenrigsministeriets administrative retningslinjer skal de private danske organisationer, som modtager midler fra Udenrigsministeriet enten i form af en ramme, en puljeordning eller en humanitær partnerskabsaftale underlægges tilsynsbesøg med jævne mellemrum udført af kontoret for Kvalitetssikring af Udviklingsbistanden (KVA) og med deltagelse af de relevante sagsbehandlere fra øvrige kontorer i det omfang dette skønnes nødvendigt. Derudover kan andre organisationer underlægges tilsynsbesøg på ad hoc basis, jævnfør kriterier for tilsynsbesøg i slutningen af denne TOR.

KVA vedligeholder en rullende 5-års tilsynsplan, hvoraf det fremgår, hvilke organisationer, der underlægges regelmæssige tilsynsbesøg. Tilsynsplanen tilpasses, således at der tages hensyn til reviews af rammeorganisationer, som gennemføres af HCP.

Formål

Det overordnede formål med tilsynet er at sikre at den danske organisation har en hensigtsmæssig økonomistyring af midler modtaget fra Udenrigsministeriet, herunder at Udenrigsministeriets retningslinjer følges, og at de generelle krav, der stilles til en god forvaltning af tilskudsmidler, opfyldes.

Tilrettelæggelse af tilsynet

Forud for tilsynet udvælges dokumenter, som vurderes relevante for de områder tilsynet omfatter og disse gennemgås. Det kan eksempelvis være organisationens regnskabsmanual, aftaledokumentet med Udenrigsministeriet, seneste review, seneste revisionsrapporter og årsrapport.

Tilsynet skal som minimum indeholde en gennemgang af følgende områder:

- Opfølgning på forrige tilsynsbesøg og eventuelle reviews samt eventuelle tilsynsrapporter fra andre relevante aktører
- Opfølgning på evt. bemærkninger i revisionsprotokollat
- Opfølgning på evt. bemærkninger fra lokale revisionsrapporter
- Organisationens håndtering af uregelmæssighedssager
- Organisationens gennemførelse af tilsynsbesøg af implementerende lokale NGO'er og lande- og regionale kontorer
- Stikprøvevis gennemgang af bilag og procedurer på udvalgte programmer og projekter eller områder (f.eks. rejseregnskab)
- Gennemgang af interne kontrolmekanismer og hvorvidt disse efterleves i praksis
- Gennemgang af betalingsforretninger

Herudover kan andre forhold (eksempelvis indkøb af ydelser og varer, medarbejdernes kendskab til regler og retningslinjer m.v.) inkluderes i det omfang, dette skønnes relevant. Inddragelse af andre områder vil i høj grad basere sig på organisationens generelle styrke og performance i forhold til økonomistyringen.

Spørgsmål fra organisationens sagsbehandler i UM relateret til program- og projektgennemførelse kan også inddrages.

Tilsynet skal tage afsæt i et møde, hvor ovennævnte forhold drøftes. Efterfølgende skal det sikres, at de beskrevne forhold efterleves i praksis bl.a. ved bilagsgennemgang af tilfældigt udvalgte bilag og drøftelse med nøglemedarbejdere.

Output

Efter tilsynet skal der udfærdiges en kortfattet opsummering indeholdende de væsentligste observationer og anbefalinger. Såfremt der er anledning hertil, skal organisationen fremsende status på implementering af de givne anbefalinger til Udenrigsministeriet senest 2 måneder efter modtagelse af rapporten.