



Årlig Ekonomisk Bedömning – The Rotary Foundation Distrikt 2360 – Verksamhetsåret 2019-2020

I enlighet med The Rotary Foundations samförståndsavtal för kvalificerade distrikt ska distriktets plan för ekonomisk förvaltning och implementering av denna bedömas årligen. Distriktets revisionskommitté för Rotary Foundation har fått detta uppdrag. Märk väl att denna bedömning är väsentligt mindre i omfattning än en revision eller en granskning, och att inga revisionsmässiga uttalanden eller tillstyrkanden lämnas då detta ej ingår i uppdraget. Uppdraget omfattar inte heller någon granskning av finansiella rapporter som upprättats på distriktsnivå.

Denna årliga ekonomiska bedömningen grundar sig på riktlinjer i handboken "Led Ditt Distrikt 2018-2021", som ges ut av The Rotary Foundation och riktar sig till Rotary Foundation-ansvariga på distriktsnivå. Handboken bygger på Rotary Internationals grundlag och stadgar, Rotary Foundations stadgar samt Rotary Foundations policysamling. Avseende den årliga ekonomiska bedömningen framgår det av handboken att det ska göras en årlig bedömning av planen för ekonomisk förvaltning för att se till att hanteringen av Rotary Foundations bidragspengar går rätt till.

Det har under verksamhetsåret upprättats en skriftlig plan för ekonomisk förvaltning. Eftersom handboken anger att det är denna som ska granskas har revisionskommittén inte gjort någon granskning av några rutiner som inte framgår av planen för ekonomisk förvaltning. Detta innebär exempelvis att Revisionskommittén, baserat på våran tolkning av uppdraget, inte har i uppdrag att granska några ekonomiska transaktioner inom respektive projekt utöver att de beslutade utbetalningarna har skett till respektive projektdrivande klubb.

Planen för ekonomisk förvaltning består av följande paragrafer, som också kommenteras med iakttagelser från revisionskommittén nedan:

§1 Rutin för bankkonton

"Distriktet kan upprätta ett särskilt bankkonto för de ekonomiska transaktioner som relaterar till hantering av bidragsmedel. Alternativt kan verksamhetens normala bankkonto användas under förutsättning att det säkerställs att de relevanta finansiella transaktionerna kan särskiljas från distriktets övriga ekonomiska transaktioner, identifieras, följas och verifieras.

Ansvarig för denna rutin är distriktets Skattmästare i samråd med Distriktsguvernören."

Distriktet har sedan flera år tillbaka haft ett separat bankkonto dit tillgängliga bidragsmedel överförs, och sedan görs utbetalningarna till klubbarna som administrerar respektive projekt enligt Foundationkommitténs beslut (samt övrig disponering av tillgängliga medel, som i år enligt beslut har utbetalats till End Polio Now.). Bankkontoutdrag för hela verksamhetsåret har granskats mot redogörelse kring tillgängliga bidragsmedel samt beslutade bidragstilldelningar och revisionskommittén kan konstatera att det inte funnits några avvikelser.

Efter att beslut om hur bidragsmedlen ska fördelas skickar Foundationkommitténs ordförande instruktion till distriktets Skattmästare om vilka utbetalningarna som ske. Skattmästaren har sedan verkställt utbetalningarna i fråga till respektive klubb samt till End Polio Now.



NORDENHAMS

REVISIONS Revisionskommittén vill poängtera att det inte har påträffats några som helst avvikelser mellan beslutade bidrag och faktiska utbetalningar av bidragsmedel till respektive mottagare. Däremot anser revisionskommittén att det vore lämpligt att se över om det finns möjlighet att införa en rutin där utbetalningar från distriktets bankkonto kopplat till The Rotary Foundation skulle

behöva godkännas digitalt av minst en ytterligare person efter att Skattmästaren har registrerat utbetalningen. Detta är dock antagligen något som skulle kunna vara relevant för Rotary-distriktet som helhet snarare än att det skulle vara något specifikt för bidragsmedlen inom The Rotary Foundation. I dagens läge, baserat på informationen som vi har fått till handa, har Skattmästaren och Distriktsguvernören var för sig fulla behörigheter för att kunna verkställa utbetalningar från distriktets bankkonton.

§2 Rutin för fördelning av bidragspengar

"Fördelningsgrundande kriterier skall fastläggas årligen inför varje nytt verksamhetsår. Kriterierna, liksom fördelningen av bidragsmedlen, dokumenteras genom protokollförda beslut i distriktets kommitté för Rotary Foundation.

Fördelningskriterierna liksom fördelningen av bidrag skall kommuniceras till distriktets medlemmar.

Kriterierna skall offentliggöras senast 2 månader innan ansökningstiden utgår.

Fördelningsresultatet skall offentliggöras senast 1 månad från det bidragen gjorts tillgängliga för projekten.

Ansvarig för denna rutin är Ordföranden i kommittén för Rotary Foundation i samråd med Distriktsguvernören."

Generellt är de fördelningsgrundande kriterierna angivna i det årligen uppdaterade dokumentet "Terms and Conditions for Rotary Foundation District Grants and Global Grants", som ges ut av centralorganisationen The Rotary Foundation. Utöver detta återfinns på distriktets hemsida policydokument med specifika villkor för klubbar inom distrikt 2360 som ansöker om District respektive Global Grants. Utöver detta finns även ansökningsblanketter tillgängliga där det framgår vad projektansökningarna ska innehålla. Dessa dokument har enligt revisionskommitténs uppfattning funnits tillgängliga på The Rotary Foundations respektive distriktets hemsida under hela verksamhetsåret.

Utöver detta kommuniceras årligen i verksamhetsberättelserna vilka medel som har funnits tillgängliga för året, och löpande kommuniceras även information kring möjligheterna att söka bidrag i Distriktsguvernörens nyhetsbrev. Sammantaget är därför revisionskommitténs uppfattning att fördelningskriterierna har funnits tillgängliga för berörda parter inom de tidsramar som fastslås i planen för ekonomisk förvaltning.

Slutligt beslut om tilldelning av distriktsbidrag skedde baserat på genomläsning av protokoll i samband med ett styrelsemöte i Foundationkommittén 2020-05-25. Den beslutade bidragsfördelningen kommunicerades i Distriktsguvernörens månadsbrev nr 12, i nära anslutning till detta. Det får därför anses att fördelningsresultaten har offentliggjorts i enlighet med vad som framgår av planen för ekonomisk förvaltning.



NORDENHAMS
REVISIONSBYRÅ AB

§3 Rutin för att särskilja roller

"Genom Ordföranden i kommittén för Rotary Foundation instrueras och bemyndigas distriktets Skattmästare att fördela det av The Rotary Foundation utbetalda District Grant till de av kommittén beslutade ändamålen.

Ansvarig för denna rutin är Distriktsguvernören.

Bekräftelse på att medlen har betalats ut i enlighet med Foundationkommitténs beslut har inhämtats genom granskning av bankkontoutdraget kopplat till bidragsmedlen mot styrelseprotokoll där beslut om bidragsfördelning framgår.

Revisionskommittén noterar att utöver särskiljandet av roller skulle det möjligtvis vara lämpligt att addera någon paragraf kring eventuellt beslutsjäv inom Foundationskommittén till följd av exempelvis klubbtilhörighet. Det noteras dock av styrelseprotokoll från året att hänsyn ändå har tagits till detta, då vissa ledamöter av kommittén har anmält sig jäviga till beslut kring specifika projekt.

§4 Rutin för inventeringssystem

"Distriktet skall genom kommittén för Rotary Foundation hantera handlingar om beslutade projekt och deras uppföljning samt ha tillsyn över klubbarnas inventarieförteckningar. Klubbarna skall upprätta, vidmakthålla, verifiera och arkivera lämpligt inventeringssystem.

Ansvarig för denna rutin är distriktsguvernören."

Distriktskommittén erhåller årligen slutrapporter från alla projekt som har slutförts under året. Slutrapporterna som inkommit under året har godkänts, vilket framgår av styrelseprotokoll från Foundationkommittén under året.

Revisionskommittén har vidare stickprovsvis översiktligt granskat en delrapport samt en slutrapport avseende två distriktsbidragsfinansierade projekt som har varit aktiva respektive avslutats under verksamhetsåret. Det noteras att båda rapporterna innehåller detaljer samt fakturaunderlag avseende anskaffningar som har gjorts inom respektive projekt.

Revisionskommittén noterar att det skulle finnas utrymme för att i planen för den ekonomiska förvaltningen addera en rutin kring eventuell efterhandsuppföljning av klubbarnas dokumentation av projekten.

§5 Rutin för lagefterlevnad

"Distriktet skall förvissa sig om att bidragsstödda aktiviteter genomförs och finansieras i enlighet med lokala lager.

Respektive klubbs projektledning skall i samråd med eventuell lokal samarbetspartner ansvara för att projektets bidragsverksamheter, inklusive valutaomvandling, uppfyller lokala lager. Vidimering av att så skett, tillsammans med relevant verifikation, skall dokumenteras och arkiveras tillsammans med klubbens övriga handlingar rörande aktuellt projekt.



NORDENHAMS
REVISIONSBYRÅ AB

Ansvarig för denna rutin är Distriktsguvernören."

En förutsättning för att en klubb ska kunna erhålla bidragsmedel är att klubben skriver under ett samförståndsavtal (Memorandum of Understanding) med distriktet, genom vilket klubbarna (bland mycket annat) förbinder sig att säkerställa att det finns rutiner för att säkerställa att alla bidragsaktiviteter inklusive valutakursomvandling av bidragsmedel uppfyller lokala lagar, att erforderlig arkivering av dokument kopplade till eventuella projekt sker, samt att till distriktet rapportera eventuell oriktig användning eller missbruk av bidragspengarna. Det finns underskrivna samförståndsavtal med alla klubbar som har drivit projekt som har avslutats och slutrapporterats under året.

Utöver detta har revisionskommittén inte funnit det möjligt att inom ramen för den ekonomiska bedömningen utföra mer ingående undersökningar kring hur denna rutin har efterlevts.

Slutlig kommentar från Revisionskommittén

I enlighet med vad som är angivet i denna rapports första stycken har den årliga ekonomiska bedömningen enbart riktat in sig på efterföljandet av de rutinerna som framgår av planen för den ekonomiska förvaltningen av bidragsmedel inom The Rotary Foundation Distrikt 2360. Granskningen har inte utmynnat i några tecken på att rutinerna i planen för den ekonomiska förvaltningen inte i allt väsentligt har efterlevts. Vi vill utöver detta uppmana alla personer inom distriktet som är inblandade i Rotary Foundation att fortsatt utgå från handboken "Led Ditt Distrikt" eftersom denna på ett överskådligt sätt klargör hur The Rotary Foundation anser att distrikten bör arbeta med bidragsmedlen samt fullgörande av samförståndsavtalet. Handboken ger även flera konkreta exempel på ytterligare rutiner som skulle kunna vara lämpliga att fastslå i kommande versioner av planen för ekonomisk förvaltning.

Revisionskommittén för The Rotary Foundation i Distrikt 2360.

2020-09-03

Kerstin Nordenham Murby

Göran Haglund

Bo Gustavsson