# **GRANSKNINGSÅTGÄRDER SVENSKA ENSKILDA ORGANISATIONER ENLIGT SNT 4400**

*Punkterna 1 - 15 är obligatoriska för alla projekt; punkterna 16 - 19 gäller endast för projekt där bidrag från Radiohjälpen uppgår till, eller överstiger, 200 000 SEK. Punkterna 16 – 19 skall appliceras i samtliga fall där Radiohjälpens medel vidareförmedlats till annan genomförandepart och/eller där Radiohjälpens medel använts av den egna organisationen på plats i projektlandet (d.v.s. där Radiohjälpens partnerorganisation är direktimplementerande).*

*Revisionsrapporten skall även inkludera en av revisorn signerad version av den granskade finansiella rapporten. Kontaktuppgifter samt brevhuvud till revisorn ska framgå av revisionsrapporten. Den finansiella rapporten skall även inkludera den lokala revisionsrapporten, signerad av lokal revisor.*

*Referenser till ORG i texten nedan syftar till Radiohjälpens partnerorganisation.*

*Denna kursiverade, röda text tas bort när granskningen sänds till Radiohjälpen.*

## **RAPPORT ÖVER FAKTISKA IAKTTAGELSER**

Till ORG

Vi har genomfört de granskningsåtgärder som vi kommit överens om och som anges nedan rörande den bifogade finansiella rapporteringen till Stiftelsen Radiohjälpen (Radiohjälpen) avseende projekt nummer XX, för perioden XX till XX utvisande totala kostnader om XX kr. Vårt uppdrag har utförts enligt den standard för näraliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse, SNT 4400. Granskningsåtgärderna har vidtagits enbart som ett led i Ert åtagande gentemot Radiohjälpen att lämna en redovisning för hur medel från Radiohjälpen har använts och har omfattat följande:

1. Granskning av att rapportering skett enligt avtal mellan ORG och Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella avvikelser. Format för hur rapportering skall utformas anges i projektavtal eller ramavtal.
2. Granskning av att genomförande samt rapportering slutförts inom de tidsramar som avtalats med Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
3. Granskning av att avtal finns upprättat mellan ORG och eventuell annan genomförande part, samt att detta avtal är upprättat i enlighet med direktiv i ORG:s avtal med Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
4. Granskning av att den budget som anges i den finansiella rapporten har godkänts av Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella avvikelser i jämförelse med av Radiohjälpen godkänd budget. Godkänd budget är samma som budget i ansökan, om inte denna budget reviderats under projektets gång. Om reviderad budget godkänts av Radiohjälpen skall den finansiella rapporten överensstämma med den senast av Radiohjälpen godkända budgeten.
5. Granskning av att den samtliga budgetavvikelser, per budgetpost, överstigande 10% av den totala budgeten har kommenterats i ORG:s rapportering samt att godkännande för dessa avvikelser har inhämtats från Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella fall där så ej skett.
6. Granskning av att den finansiella rapporten inte avviker mot ORG:s bokföring samt rapportering från eventuell annan genomförande part. Om avvikelser finns; beskriv dessa.
7. Granskning av att den finansiella rapporten från eventuell annan genomförande part inkluderar budget, prognos, då sådan finns, och budgetutfall. Om avvikelser finns; beskriv dessa.
8. Granskning av att den finansiella rapporten från ORG är signerad av behörig firmatecknare. Om avvikelser finns; beskriv dessa.
9. Granskning av att den finansiella rapporten från eventuell annan genomförande part är signerad av behörig firmatecknare. Om avvikelser finns; beskriv dessa.
10. Granskning samt beskrivning av, i förekommande fall, beräkningar och antaganden som ligger till grund för den finansiella rapporteringen.
11. Granskning av att den finansiella rapporten inkluderar information om upplupen ränta på medel som erhållits från Radiohjälpen. Om så är fallet, ange detta belopp samt ange om dessa medel återbetalats till Radiohjälpen.
12. Granskning av den finansiella rapporten om outnyttjade medel från Radiohjälpen finns i utgående balans. Om så är fallet, ange detta belopp samt ange om dessa medel återbetalats till Radiohjälpen.
13. Granskning av att de kostnader som betecknas som ”administrativa kostnader” i den finansiella rapporten motsvarar den procentsats som fastställts i avtal mellan Radiohjälpen och ORG. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
14. Granskning av den finansiella rapporten om kostnader som ingår i den finansiella rapporten uppstått utöver administrationsbidraget hos ORG i Sverige. Om så är fallet, specificera dessa kostnader och ange belopp.
15. Granskning av huruvida det finns brister i ORG:s interna styrning och kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Beskriv, i förekommande fall, dessa brister. Granskning sker genom kontroll om attest har skett i enlighet med organisationens attestplan. Slumpmässigt urval om 40 % transaktioner i projekt, eller 15 transaktioner.
16. Granskning av huruvida ORG följt upp att lokal revisor är kvalificerad i enlighet med vad som fastställts i avtal mellan Radiohjälpen och ORG. I det fall flera revisioner utförts under projektets gång av lokal revisor skal samtliga lokala revisionsrapporter genomförda inom projektet granskas. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
17. Granskning av lokal revision, i enlighet med ORG:s avtal med Radiohjälpen, har genomförts enligt ISA 800/805 och att oberoende revisors rapport har ett omodifierat uttalande i samtliga fall där medel överförts till annan genomförande part. Om så är fallet, ange detta.
18. Granska och ange datering av lokal revisors oberoende revisionsrapport. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
19. Granskning av att lokal revisor har följt upp tidigare iakttagelser från föregående årsrevisioner. Denna granskning skall genomföras i de fall projektet och/eller den genomförande parten i området/landet mottagit tidigare stöd från Radiohjälpen. Beskriv i förekommande fall denna uppföljning.

**VI HAR GJORT FÖLJANDE IAKTTAGELSER:**

1.

2.

…

19.

I det fall iakttagelser gjorts eller om osäkerheter föreligger kring någon fråga lämnas en utförlig beskrivning om noteringen eller oklarheten. Även då inga iakttagelser finns ska detta kommenteras.

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt ISA eller sådan översiktlig granskning som utförs enligt Standard för översiktlig granskning av finansiella rapporter/delårsinformation ISRE så bestyrker vi inget om den ekonomiska rapporten. Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder, eller om vi hade utfört en revision enligt ISA, en översiktlig granskning enligt ISRE, eller en granskning enligt ISAE 3000, skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till er.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport och för er information, och den skall inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter än Radiohjälpen. Rapporten gäller endast den finansiella rapport som angivits ovan.

Ort 20XX-XX-XX

NN
Auktoriserad/godkänd revisor