# GRANSKNINGSÅTGÄRDER SVENSKA ENSKILDA ORGANISATIONER ENLIGT ISRS 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).*

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

*Referenser till [ORG] i texten nedan syftar till Radiohjälpens partnerorganisation och skall fyllas i av revisor.*

*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.*

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

# RAPPORT ÖVER SÄRSKILT ÖVERENSKOMNA GRANSKNINGSÅTGÄRDER GÄLLANDE BIDRAG FRÅN RADIOHJÄLPEN

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) från [ORG] (org.nr. XX) avseende projekt nummer [XX], för perioden [XX till XX]. [ORG] har rapporterat kostnader uppgående till XX kr. Våra granskningsåtgärder har baserats på det underlag som [ORG] har tagit fram som grund för rapportering till Radiohjälpen och har utförts enbart som ett led i [ORG:s] åtagande gentemot Radiohjälpen.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport och för er information, och den ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter. Rapporten gäller endast de förhållanden som angivits ovan och omfattar inte någon av [ORG:s] finansiella rapporter i sin helhet.

## Uppdragsgivarens och den ansvariga partens ansvar

[ORG] är ansvarig för upprättandet av det underlag som organisationen tagit fram som grund för den finansiella rapporten till Radiohjälpen. [ORG] (som är den ansvariga parten) har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte.

## Revisorns ansvar

Vi har utfört uppdraget att utföra granskning enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400 *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad)*. Ett uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse innefattar att vi revisorer utför de granskningsåtgärder som har överenskommits med [ORG] och rapporterar våra iakttagelser, som är de faktiska resultaten av överenskomna granskningsåtgärder som har utförts. Vi gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

Detta uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör vi inget uttalande och drar ingen slutsats.

Om vi hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till vår kännedom som då hade rapporterats.

## Yrkesetik och kvalitetskontroll

Vi har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt god revisorssed i Sverige och är oberoende i förhållande till [ORG] enligt dessa krav.

Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

## Granskningsåtgärder och iakttagelser

De granskningsåtgärder som utförts sammanfattas enligt nedan:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Granskningsåtgärder | Iakttagelser(Inklusive detaljerad information om avvikelser som har hittats) |
| 1 | Bekräfta att rapportering skett enligt skrivningar för rapportering i avtal mellan [ORG] och Radiohjälpen. Uppmärksamma även eventuella avvikelser. Format för hur rapportering skall utformas anges i projektavtal eller ramavtal. |  |
| 2 | Bekräfta 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. |  |
| 3 | Stäm 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.  |  |
| 4 | Bekräfta att 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. |  |
| 5 | Bekräfta att den finansiella rapporten inte avviker mot [ORG:s] bokföring samt rapportering från eventuell annan genomförande part. Om avvikelser finns; beskriv dessa. |  |
| 6 | Bekräfta att den finansiella rapporten från eventuell annan genomförande part inkluderar budget, prognos, då sådan finns, och budgetutfall. Om avvikelser finns; beskriv dessa.  |  |
| 7 | Stäm av att den finansiella rapporten från [ORG] är signerad av behörig firmatecknare. Om avvikelser finns; beskriv dessa. |  |
| 8 | Stäm av att den finansiella rapporten från eventuell annan genomförande part är signerad av behörig firmatecknare. Om avvikelser finns; beskriv dessa. |  |
| 9 | Stäm av samt beskriv i förekommande fall, beräkningar, uppskattningar och antaganden som ligger till grund för den finansiella rapporteringen till Radiohjälpen.  |  |
| 10 | Bekräfta om 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. |  |
| 11 | Bekräfta om den finansiella rapporten inkluderar information om outnyttjade medel från Radiohjälpen. Om så är fallet, ange detta belopp samt ange om dessa medel återbetalats till Radiohjälpen. |  |
| 12 | Kontrollberäkna 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. |  |
| 13 | Följ upp om den finansiella rapporten inkluderar kostnader som uppstått utöver administrationsbidraget hos [ORG] i Sverige. Om så är fallet, specificera dessa kostnader och ange belopp.  |  |
| 14 | Följ upp huruvida det finns brister i [ORG:s] interna styrning och kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Beskriv, i förekommande fall, dessa brister. Uppföljning sker genom kontroll om attest har skett i enlighet med organisationens attestplan via slumpmässigt urval om 40 % transaktioner i projekt, eller 15 transaktioner. |  |
| 15 | Bekräfta att [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 skall samtliga lokala revisorer som lämnat rapportering inom projektet följas upp. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.  |  |
| 16 | Bekräfta att lokal revision, i enlighet med [ORG:s] avtal med Radiohjälpen, har genomförts enligt ISA 800/805 i samtliga fall där medel överförts till annan genomförande part. Bekräfta även att oberoende revisors rapport-/er har omodifierat uttalande. Uppmärksamma eventuella avvikelser.  |  |
| 17 | Stäm av och ange datering av lokal revisors oberoende revisionsrapport. Uppmärksamma även eventuella avvikelser från avtalade tidpunkter för rapportering. |  |
| 18 | Stäm av att lokal revisor i sin rapportering har följt upp tidigare iakttagelser från föregående års revisioner. Denna uppföljning 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. |  |

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

A.A

Auktoriserad/Godkänd revisor