# Granskningsåtgärder svenska enskilda organisationer enligt SNT 4400

## Instruktion

Punkterna 1 - 12 är obligatoriska för alla projekt; punkt 12 och 13 gäller endast för projekt där bidrag från Radiohjälpen uppgår till, eller överstiger, 200 000 SEK.

1. Granska att rapportering enligt avtal skett med användande av Radiohjälpens blanketter för detta ändamål. Om så är fallet, ange detta.
2. Granska att genomförande, respektive rapportering, slutförts inom de tidsramar som avtalats med Radiohjälpen. Om så är fallet, ange detta. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
3. Granska 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. Om så är fallet, ange detta. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
4. Granska att den budget som anges i den finansiella rapporten har godkänts av Radiohjälpen. Godkänd budget är samma som ansökt budget om inte annat anges. Om så är fallet, ange detta. Uppmärksamma även eventuella avvikelser i jämförelse med av Radiohjälpen godkänd budget.
5. Granska 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. Om så är fallet, ange detta. Uppmärksamma även eventuella fall där så ej skett.
6. Granska att den finansiella slutrapporten inte avviker mot ORG:s bokföring samt rapportering från eventuell annan genomförande part. I rapportering från annan part inkluderas budget, prognos, då sådan finns, och budgetutfall. Om avvikelser finns; beskriv dessa.
7. Granska att den finansiella slutrapporten från ORG och annan genomförande part är signerad av behörig firmatecknare och controller/ekonomiansvarig.
8. Granska samt beskriv, i förekommande fall, beräkningar och antaganden som ligger till grund för den finansiella rapporteringen.
9. Granska att den finansiella slutrapporten inkluderar information om upplupen ränta på medel som erhållits från Radiohjälpen, samt specificera om outnyttjade medel från Radiohjälpen finns i utgående balans. Om så är fallet, ange detta belopp samt ange om dessa medel återbetalats till Radiohjälpen.
10. Granska att kostnader som betecknas som ”administrativa kostnader” i den finansiella rapporten motsvarar den procentsats som fastställts i avtal mellan Radiohjälpen och ORG. Om så är fallet, ange detta. Ange om kostnader utöver administrationsbidraget uppstått hos ORG i Sverige. Uppmärksamma även eventuella avvikelser.
11. Granska huruvida det finns brister i ORG:s interna kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Beskriv, i förekommande fall, dessa brister.
12. Revisorn har följt upp tidigare iakttagelser från föregående revisioner i de fall projektet mottagit tidigare stöd från Radiohjälpen. Beskriv i förekommande fall denna uppföljning.
13. Granska 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. Om så är fallet, ange detta. Uppmärksamma även eventuella avvikelser. Kommentera hur ORG följt upp att lokal revisor är kvalificerad i enlighet med vad som fastställts i avtal mellan Radiohjälpen och ORG.

Revisionsrapporten skall även inkludera en av revisorn signerad version av den granskade finansiella rapporten.

Kontaktuppgifter till revisorn ska framgå av revisionsrapporten.

Revisionsrapporten skall även inkludera en signerad version av den lokala revisionsrapporten.

# Bilaga 2 – Mall enligt SNT 4400 för granskningsrapport

## 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 enligt avtal skett med användande av Radiohjälpens blanketter för detta ändamål.
2. Granskning av att genomförande, respektive rapportering, skett inom de tidsramar som avtalats med Radiohjälpen. Eventuella avvikelser uppmärksammas i rapporten.
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.
4. Granskning av att den budget som anges i den finansiella rapporten har godkänts av Radiohjälpen. Eventuella avvikelser i jämförelse med av Radiohjälpen godkänd budget kommenteras.
5. Granskning av 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. De fall där så ej har skett kommenteras.
6. Granskning av att den finansiella slutrapporten inte avviker mot ORG:s bokföring samt rapportering från eventuell annan genomförande part och att rapportering från annan part inkluderar budget, prognos (då sådan finns) och budgetutfall. Eventuella avvikelser kommenteras.
7. Granskning av att den finansiella slutrapporten från ORG och annan genomförande part är signerad av behörig firmatecknare och controller/ekonomiansvarig.
8. Granskning samt beskrivning av, i förekommande fall, beräkningar som ligger till grund för den finansiella rapporteringen.
9. Granskning av att den finansiella slutrapporten inkluderar information om upplupen ränta på medel som erhållits från Radiohjälpen, samt specifikation på eventuella outnyttjade medel från Radiohjälpen i den i utgående balansen och om de har återbetalats till Radiohjälpen.
10. 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. Eventuella avvikelser kommenteras.
11. Granskning av huruvida det finns brister i ORG:s interna kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Beskrivning sker, i förekommande fall, av dessa brister.
12. Granskning av att den lokala revisorn har följt upp tidigare iakttagelser från föregående revisioner i de fall projektet mottagit tidigare stöd från Radiohjälpen. Beskrivning sker, i förekommande fall, av denna uppföljning.
13. Granskning av 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. Eventuella avvikelser beskrivs. Kommentarer på hur ORG följt upp att lokal revisor är kvalificerad i enlighet med vad som fastställts i avtal mellan Radiohjälpen och ORG.

*Vi har gjort följande iakttagelser:*

1.

2.

3.

…

12.

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 en översiktlig granskning enligt SÖG bestyrker vi inget om den ekonomiska rapporten. Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder, eller om vi hade utfört en revision enligt ISA, eller en översiktlig granskning enligt SÖG 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 201X-XX-XX

NN
Auktoriserad/godkänd revisor