

Granskning av ekonomisk redovisning av projektbidrag

Syfte med granskningen och parternas ansvar

Revisorn ska redovisa sina iakttagelser om de kostnader som

redovisar för projektet

Rapporten är enbart avsedd för detta ändamål och ska inte användas till annat eller spridas till andra.

utför uppdraget i enlighet med standard ISRS 4400, se bilaga 1.

Organisationen ansvarar för att det underlag som revisorn fått i uppdrag att granska är korrekt och att nedanstående granskning är lämplig för att konstatera detta.

Detta ska revisorn granska och kommentera

Jag har granskat den ekonomiska redovisningen för

med organisationsnummer _____ på uppdrag av organisationen den

MUCF:s diarienummer:

Rapporten gäller perioden: _____ till _____

1. Kontrollera de projektkostnader som täcks av MUCF:s bidrag och eventuella intäkter till projektet.

Projektets intäkter exklusive MUCF:s bidrag (till exempel lönebidrag):

Projektets totala kostnader:

2. Kontrollera eventuell avvikelse från budgeten

a) Avviker någon budgetpost mer än 15 000 kronor från den budget som MUCF beviljade?

ja nej

b) Är avvikelsen godkänd av MUCF?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

3. Granska projektets kostnadsställen/projektredovisning.

a) Går det att direkt se projektets kostnader (inklusive personalkostnader) och intäkter?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

b) Kan man se om utbetalningen från MUCF bokförts som intäkt och stämmer med bidragsbeslutet?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

c) Har eventuella lönebidrag för projektanställda redovisats?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

d) Stämmer redovisningens kostnader och intäkter med budgetposterna?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

e) Finns det några projektkostnader som faller utanför tidsperioden i rapporten?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är ja:

4. Stickprovsgranskning av projektkostnader

a) Granska alla:

- lönekostnader mot lönespecifikationer
- arvoden mot fakturor samt
- hyreskostnader mot beräkningsunderlaget

Gäller kostnaderna projektet? Se projektets bidragsbeslut, budget och slutrapport.

Det finns inga avvikelser.

Revisors iakttagelser om det fanns avvikelser:

b) Granska stickprov på minst 10 % av de verifikationer som inte granskats i a):

- Har man attesterat verifikationerna på det sätt organisationen beslutat (följer man attestordningen)?
- Gäller kostnaderna projektet (se projektets bidragsbeslut, budget och slutrapport)?

Stickprovet motsvarar % av alla kostnader utom löne-, arvodes- och hyreskostnader.

Det finns inga avvikelser.

Revisors iakttagelser om det fanns avvikelser:

5. Granska om organisationens redovisning visar att man har en intern kontroll och att den attestordning som organisationen beslutat följts (till exempel genom att ingen attesterar sina egna utlägg eller beställningar).

Har organisationen en intern kontroll och följer attestordningen?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är nej:

6. Granska om det förekommer jäv.

Finns det något som tyder på att någon i styrelsen, som är släkt med, eller har nära band till styrelsen fått lön eller annan ersättning från projektet?

ja nej

Revisors iakttagelser om svaret är ja:

Jag har granskat följande underlag:

Projektredovisningens resultatsammanställning

Verifikationslista och bankkontoutdrag

Lönespecifikationer, hyresavtal och fakturor för arvoden

Projektbudget/slutrapport

Bidragsbeslut

Korrespondens mellan organisationen och MUCF

Övrigt:

Genom min namnteckning så bekräftar jag att jag har granskat organisationens uppgifter enligt instruktionerna i uppdraget.

Revisors underskrift:

Namnförtydligande:

Datum:

Bilaga 1: Standard ISRS 4400

Bilaga 1 Standard ISRS 4400

Uppdragsgivarens ansvar

Uppdragsgivaren har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte. Uppdragsgivaren är ansvarig för granskningsobjektet som är föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna.

Revisors ansvar

Vi har utfört uppdraget att utföra granskning enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standards on Related Services ISRS 4400 (omarbetad), Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.

Ett uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse innefattar att revisorn utför de granskningsåtgärder som har överenskommit med uppdragsgivaren och rapporterar sina iakttagelser, som är de faktiska resultaten av de 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 i fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt god revisorssed i Sverige och är oberoende i förhållande till ABC AB enligt dessa krav. Revisionsföretaget tillämpar International Standard on Quality Management 1, som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.