

VÄGLEDNING OCH MALL FÖR AUKTORISERADE ELLER GODKÄNDA REVISORER INFÖR GRANSKNING AV BEVILJAT PROJEKT- ELLER VERKSAMHETS BIDRAG

Följande dokument utgör en vägledning för auktoriserade eller godkända revisorer inför granskning av den verksamhet som bedrivits inom ramen för ett beviljat projekt- eller verksamhetsbidrag från Jämställdhetsmyndigheten enligt gällande förordning.

Vägledningen är avsedd för granskning av den ekonomiska redovisning som ingår i återrapporteringen av beviljat statsbidrag från Jämställdhetsmyndigheten.

Granskningen ska utföras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor om det bidrag som har tagits emot uppgått till minst fem prisbasbelopp enligt 2 kap. 6 och 7 §§ socialförsäkringsbalken.

Med kvalificerad revisor avses godkända revisorer, auktoriserade revisorer eller registrerade revisionsbolag som fått behörighet att vara revisor av Revisionsinspektionen. Uppgiften kontrolleras mot revisorsregistret.

Hur ska granskningen genomföras?

Granskningen ska utföras och rapporteras i enlighet med standard ISRS 4400, *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse*, utfärdad av IAASB. Revisorn ska genomföra nedanstående granskningsåtgärder och använda de bevis som han eller hon får fram som grund för sin rapport över faktiska iakttagelser.

Iakttagelser ska rapporteras enligt *Mall för revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projekt- och verksamhetsbidrag*. Till rapporten ska även den ekonomiska redovisningen som revisor har granskat bifogas som bilaga.

MALL FÖR REVISORS RAPPORT ÖVER SÄRSKILT ÖVERENSKOMNA GRANSKNINGSÅTGÄRDER, PROJEKT- OCH VERKSAMHETS BIDRAG

Till Organisationen

Organisation:

Organisationsnummer:

Redovisningsperiod: till

Jämställdhetsmyndighetens diarienummer:

Projektnamn eller verksamhetens namn:

Kostnaderna uppgår till:

Syfte samt begränsningar av användning och spridning

Min/Vår rapport är enbart avsedd som ett led i uppdragsgivarens åtagande gentemot Jämställdhetsmyndigheten att redovisa hur medel från Jämställdhetsmyndigheten har använts. Denna rapport är enbart avsedd för uppdragsgivaren och Jämställdhetsmyndigheten och ska inte användas för något annat syfte eller av andra parter.

Uppdragsgivarens ansvar

Uppdragsgivaren (som är den ansvariga parten, "stödmottagaren") har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte.

Uppdragsgivaren är ansvarig för den ekonomiska redovisningen som är föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna.

Revisorns ansvar

Jag/Vi har utfört uppdraget att utföra granskningen enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard in 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 granskningsåtgärderna som har utförts. Jag/Vi gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

Detta uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör jag/vi inget uttalande och drar ingen slutsats. Om jag/vi hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till min kännedom som då hade rapporterats.

Yrkesetik och kvalitetskontroll

Jag/Vi har fullgjort mitt/vårt yrkesetiska ansvar enligt god revisorssed i Sverige och är oberoende i förhållande till uppdragsgivaren 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.

Granskningsåtgärder

Jag/Vi har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av bifogat dokument "ekonomiska redovisningen" som är en del av redovisning till Jämställdhetsmyndigheten som utvisar totala faktiska kostnader för aktuell redovisningsperiod.

1. Avstämning av
 - a) att den ekonomiska redovisningen avser aktuellt projekt-/verksamhetsår, anger aktuell redovisningsperiod,
 - b) att den ekonomiska redovisningen innehåller budgetposter i enlighet med beslut från Jämställdhetsmyndigheten samt
 - c) att utfall (faktiska kostnader) och intäkter enligt uppdragsgivarens bokföring är ställda mot dessa budgetposter.

Iakttagelser:

a)

b)

c)

2. Avstämning av att eventuella om-disponeringar mellan budgetposter avseende den aktuella redovisningsperioden skriftligen har godkänts av Jämställdhetsmyndigheten genom förändringsansökan med tillhörande beslut. I förekommande fall, ange datum för när senaste om-disponeringen godkändes av Jämställdhetsmyndigheten.

Iakttagelser:

3. Avstämning av att Jämställdhetsmyndighetens medel har hållits avskilda på särskilt bankkonto och att bankkontot signeras av två personer i förening.

lakttagelser:

4. Avstämning av att det finns en bokföring med kostnadsställe/projektkod där projektets kostnader och intäkter för den aktuella redovisningsperioden kan utläsas ur bokföringen.

lakttagelser:

5. Avstämning av att uppdragsgivaren har en fastställd attestordning. Om attestsordning saknas, beskriv på vilket sätt har uppdragsgivaren granskat och godkänt i bokföringen upptagna kostnader.

lakttagelser:

6. För ett stickprov bestående av de fem största transaktionerna och fem slumpmässigt valda transaktionerna per budgetpost: Avstämning av i bokföringen upptagna kostnader för den aktuella redovisningsperioden med avseende på:
- a) att av uppdragsgivaren presenterad attestordning har följts,
 - b) att de avser kostnader under den tidsperiod rapporten omfattar,
 - c) att de avser kostnader för aktiviteter som är inkluderade i den beviljade budgeten,
 - d) att de avser kostnader som är stödberättigade enligt Jämställdhetsmyndighetens villkor (se beslutsbrevet)
 - e) huruvida ingående moms har tagits upp som en kostnad eller om den lyfts av om stödmottagaren är skattskyldig för moms för projektverksamheten.

lakttagelser:

a)

b)

c)

d)

e)

7. Avstämning av

- a) att anställningskontrakt finns för alla anställda
- b) att anställningskontrakt finns för den period som lönekostnaden omfattar,
- c) att tidrapporter eller annat underlag finns som styrker nedlagd tid finns avseende den period som lönekostnaderna omfattar. Vid fem eller färre anställda: kontrollera 2 slumpmässigt valda tidrapporter för varje anställd. Vid 6 eller fler anställda: kontrollera en slumpmässig vald tidrapport för varje anställd.

lakttagelser:

a)

b)

c)

8. Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella närståendeförhållanden inte har förekommit under projekttiden.

lakttagelser:

Signatur

Revisors underskrift:

Namnförtydligande:

Datum:

Titel: *

Ort:

Telefon:

E-post:

*Du ska vara godkänd eller auktoriserad revisor (registrerad hos Revisorsinspektionen)