# Kvalificerad revisors rapport över faktiska iakttagelser enligt SNT 4400

Till       med organisationsnummer

## Uppdraget

Vi har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av bifogad ekonomisk redovisning, som visar totala faktiska för aktuell redovisningsperiod. Kostnaderna, efter avdrag för eventuella intäkter som genererats av projektet, uppgår till       kr.

**Granskad organisation:**

**Granskat projekt:**

**MUCF:s diarienummer:**

**Granskad period:** åååå-mm-dd–åååå-mm-dd

**Granskat belopp:**

Vår rapportering gäller endast denna ekonomiska redovisning och omfattar ingen av uppdragsgivarens finansiella rapporter i sin helhet. Vårt uppdrag har genomförts enligt den standard för näraliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (SNT 4400).

## Granskningsåtgärder

Granskningen har genomförts enbart som ett led i uppdragsgivarens åtagande gentemot Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor (nedan kallat MUCF) att redovisa hur bidrag från MUCF har använts. Granskningen har omfattat följande:

1. Granskning av att *den ekonomiska redovisningen*
2. avser aktuellt projekttid
3. avser kostnader för aktuell redovisningsperiod
4. innehåller de budgetposter som godkänts av MUCF i bidragsbeslutet samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter
5. Granskning av att *kostnadsposter som avviker med mer än 20 procent* från beviljadbudgetpost skriftligen har godkänts av MUCF.
6. Granskning av att *samtliga ändringar av budgetposter* (= reviderad budget) avseende den aktuella redovisningsperioden skriftligen har godkänts av MUCF.
7. Granskning av att det finns en bokföring med *kostnadsställen/resultatredovisning* där projektets kostnader, inklusive personalkostnaderna, och intäkter för den aktuella redovisningsperioden direkt kan utläsas.
8. Granskning av att alla *kostnader* finns i bidragsmottagarens bokföring.
9. Granskning av lönekostnader mot lönespecifikationer och hyreskostnader mot beräkningsunderlag. (Budgeterad lönekostnad beräknas som ungefär 1,5\*bruttolön).
10. Stickprovsvis granskning av att övriga verifikationer:

* är *attesterade* i enlighet med fastställd attestordning
* avser kostnader under *samma* *tidsperiod* s*om rapporten* omfattar
* avser kostnader som bedöms vara *hänförliga till projekte*t (se beslutet inklusive budget samt årsredovisning, verksamhetsberättelse och/eller projektrapport)
* avser kostnader som *är stödberättigade* enligt MUCF:s villkor och följer MUCF:s policys om t ex kostnader för alkohol och resor.

Stickprovet omfattar       procent av antalet verifikationer och       procent av de totala kostnaderna utöver löne- och hyreskostnader.

1. Kontroll av att *samtliga delbetalningar från MUCF har bokförts* som intäkter i aktuell period och att de inte *avviker från budgeterade intäkter* för samma redovisningsperiod.
2. Översiktlig granskning av att finansiell information i den skriftliga *års- eller slutrapporten överensstämmer* i allt väsentligt *med den ekonomiska årsredovisningen samt med verksamhetsberättelse och/eller projektrapport.*
3. Granskning av att bidragsmottagarens redovisningsmässiga hantering överensstämmer med *god intern kontroll* och *att fastställd attestordning följs*, t ex genom att ingen person attesterar sina egna utlägg eller beställningar.

## Iakttagelser

Vi har gjort följande iakttagelser:

1. Under punkt 1 noterar jag att       / Under punkt 1 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
2. Under punkt 2 noterar jag att       / Under punkt 2 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
3. Under punkt 3 noterar jag att       / Under punkt 3 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
4. Under punkt 4 noterar jag att       / Under punkt 4 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
5. Under punkt 5 noterar jag att       / Under punkt 5 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
6. Under punkt 6 noterar jag att       / Under punkt 6 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
7. Under punkt 7 noterar jag att       / Under punkt 7 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
8. Under punkt 8 noterar jag att       / Under punkt 8 finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

## Begränsning

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt International Standards on Auditing eller en översiktlig granskning enligt ISRE bestyrker vi inget om den ekonomiska redovisningen. Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder eller om vi hade utfört en revision enligt International Standards on Auditing, eller en översiktlig granskning enligt ISRE, 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 under rubriken Granskningsåtgärder i denna rapport och för er information, och den ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter än Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ort** | **Datum** |
|  | åååå-mm-dd |
| **Namnteckning** |  |
|  |  |
| **Namnförtydligande** |  |
| **Titel** |  |
| **Telefonnummer** |  |
| **Adress** |  |