



Folkhälsomyndigheten

Revisorsrapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder – verksamhets- och projektbidrag

Folkhälsomyndighetens änr	Rapporten avser perioden -	Beviljat belopp enligt beslut kronor	Belopp att återbetala kronor
---------------------------	-------------------------------	---	---------------------------------

Uppdragsgivare (organisation)	Organisationsnummer
Uppdrag	

Syfte samt begränsningar av användning och spridning

Vår rapport är enbart avsedd som ett led i uppdragsgivarens åtagande gentemot Folkhälsomyndigheten att redovisa hur statsbidrag från Folkhälsomyndigheten har använts.

Denna rapport är enbart avsedd för uppdragsgivaren och Folkhälsomyndigheten och ska inte användas för något annat syfte eller av andra parter.

Uppdragsgivarens ansvar

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

Uppdragsgivaren är ansvarig för den ekonomiska redovisningen inklusive underlag (granskningsobjektet) som är föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna.

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 utför de granskningsåtgärder som har överenskommit med uppdragsgivaren 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 kvalitetsstyrning

Jag har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt god revisorssed i Sverige och är oberoende i förhållande till uppdragsgivaren enligt dessa krav.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (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

Iakttagelser

1. Avstämning av att den ekonomiska redovisningen
 - a. avser aktuellt statsbidragsår,
 - b. anger aktuell redovisningsperiod som anges i Folkhälsomyndighetens beslut,
 - c. innehåller budgetposter som Folkhälsomyndigheten har godkänt och kostnader som är ställda mot dessa budgetposter inklusive godkända budgetavvikelser över 20 tkr.

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

3. Avstämning via stickprov av i bokföringen upptagna kostnader (för lönekostnader se punkt 4) för den aktuella redovisningsperioden med avseende på:
 - a. att de avser kostnader under den tidsperiod rapporten omfattar,
 - b. att redovisade kostnader till sin karaktär överensstämmer med budgetpostens benämning för respektive budgetpost,
 - c. att det finns underlag (kvitton/fakturor) som verifierar kostnaderna,
 - d. att konsultarvoden stämmer mot fakturor,
 - e. att kostnader är attesterade i enlighet med uppvisad attestordning.

Kostnader som granskas ska uppgå till minst 70 procent av kostnaderna för respektive budgetpost och alltid omfatta ett stickprov på minst 5 verifikationer för respektive budgetpost. Det vill säga om statsbidragsmottagaren exempelvis redovisar resekostnader på 100 000 kronor ska revisorns granskning omfatta verifikationer uppgående till 70 000 kronor eller mer. Om det bland resekostnaderna finns en verifikation som uppgår till 70 000 kronor ska ytterligare 4 verifikationer granskas.

4. För lönerelaterade kostnader kontrollera att
- anställningskontrakt finns för den period som lönekostnaden omfattar,
 - tidrapporter eller annat underlag som styrker nedlagd tid finns för den period som lönekostnaderna omfattar och
 - perioden som lönekostnaderna omfattar avser den tidsperiod som bidraget omfattar enligt bidragsbeslutet.

Kostnader som granskas ska uppgå till minst 70 procent av kostnaderna för respektive budgetpost och alltid omfatta ett stickprov på minst 5 verifikationer för respektive budgetpost. Det vill säga om statsbidragsmottagaren exempelvis redovisar lönekostnader på 100 000 kronor ska revisorns granskning omfatta verifikationer uppgående till 70 000 kronor eller mer. Om det bland lönekostnaderna finns en verifikation som uppgår till 70 000 kronor ska ytterligare 4 verifikationer granskas.

Datum

Ort

Namnteckning (digital eller manuell)

Namnförtydligande

Auktoriserad/godkänd revisor

Telefon:

Mejl: