

Avdelningen för behörighet och statsbidrag

Vägledning för kvalificerad revisor inför granskning av beviljat statsbidrag

Följande dokument utgör en vägledning för revisor inför granskning av den verksamhet som bedrivits ett visst verksamhetsår av en bidragsmottagare (ideell organisation/ideell förening/vissa stiftelser) inom ramen för ett beviljat statsbidrag enligt gällande förordning eller regeringsuppdrag. Vägledningen är avsedd för granskning av den ekonomiska redovisning som ingår i återrapporteringen av beviljat statsbidrag från Socialstyrelsen.

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.

Exempel på tillämplig granskningsstandard

Det existerar olika revisionsstandarder men att Socialstyrelsen inte kan vara rådgivande för vilken granskningsstandard en revisor bör använda. Detta är en fråga för den granskande revisorn att ta ställning till med hänsyn till uppdrag, bidragsmottagare och styrdokument. Oftast är detta inte specificerat i uppdragen.

Ett exempel på en tillämplig standard och som en revisor kan utföra sitt uppdrag enligt är SNT (Standard närliggande tjänster) 4400 *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information* (exemplet är hämtat från Regeringskansliets villkorsbilaga för bidrag 2020:1). Det innebär att revisorn kan genomföra nedanstående granskningsåtgärder och använda de bevis som han eller hon får fram som grund för sin rapport över faktiska iakttagelser. Revisorns rapport bifogas den ekonomiska redovisningen och lämnas i original eller som vidimerad kopia av original till Socialstyrelsen.

Om SNT 4400 används som tillämplig standard ska revisorn vidta följande granskningsåtgärder:

1. Kontrollera att den ekonomiska redovisningen stämmer med bidragsmottagarens bokföring för perioden som bidraget omfattar.
2. Kontrollera, för respektive budgetpost, att redovisade kostnader till sin karaktär överensstämmer med budgetpostens benämning.
3. Kontrollera att det finns underlag (kvitton/fakturor) som verifierar kostnaderna.
4. Kontrollera att kostnaderna avser den tidsperiod som bidraget omfattar.
5. Kontrollera att kostnaderna överensstämmer med den verksamhet som beskrivs i bidragsbeslutet.
6. För lönerelaterade kostnader kontrolleras att
 - a. anställningskontrakt finns för den period som lönekostnaden omfattar
 - b. tidrapporter eller annat underlag som styrker nedlagd tid finns avseende den period som lönekostnaderna omfattar.

Kostnader som granskas enligt punkt 2–6 ovan ska uppgå till minst 70 procent av kostnaderna för respektive budgetpost och alltid omfatta ett stickprov på minst fem verifikationer. Det vill säga om bidragsmottagaren exempelvis redovisar resekostnader på 100 000 kronor ska revisorns granskning omfatta verifikationer uppgående till totalt 70 000 kronor eller mer. Om det bland resekostnaderna finns en verifikation som uppgår till 70 000 kronor ska ytterligare fyra verifikationer granskas.

Övrig information i samband med granskning

Oavsett vald standard för granskningsuppdraget bör revisorn även beakta följande uppgifter i samband med granskningen och som grund för sin rapport:

- rubrik
- mottagare (den granskade bidragsmottagaren)
- identifiering av den särskilda information, ekonomiska eller icke-ekonomiska, som blivit föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna
- ett uttalande att uppdraget utförts enligt vald standard t.ex. SNT 4400
- ett uttalande att den granskning som utförts är den som är överenskommen med mottagaren
- en uppräknning av de särskilda granskningsåtgärder som genomförts

- en beskrivning av revisorns faktiska iakttagelser, inklusive en tillräckligt detaljerad beskrivning av de fel och avvikelser som påträffats
- ett uttalande, när det är tillämpligt, att rapporten endast avser de delar, konton, poster eller den ekonomiska eller icke-ekonomiska information som angivits inom ramen för statsbidraget och att den inte omfattar företagets finansiella rapporter i sin helhet
- datum, ortsangivelse samt revisorns underskrift.

Statsbidraget får användas för den extra kostnad som kravet på revisorsgranskning av bidragsanvändningen medför. Bidragsmottagaren ska i sin återrapportering kunna styrka den kostnad detta medför.