# Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder

Till [Studieförbundet]

### Syfte samt begränsningar av användning och spridning

Denna rapport är enbart avsedd för [Studieförbundet] och Folkbildningsrådet, och ska inte användas av, eller spridas till, andra parter. Detta förbud mot spridning hindrar dock inte att rapporten lämnas ut med stöd av offentlighets- och sekretesslagstiftningen.

### Uppdragsgivarens ansvar

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

[Studieförbundet] är ansvarig för de granskningsobjekt och områden 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 överenskommits med [Studieförbundet] 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 kvalitetskontroll

Vi har följt de yrkesetiska kraven i Sverige och IESBA-koden och är oberoende enligt god revisorssed i Sverige.

Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

### Granskningsåtgärder och iakttagelser

Vi har utfört de granskningsåtgärder som beskrivs nedan, vilka har överenskommits med [Studieförbundet] i villkoren för uppdraget daterat den [datum]. Våra granskningsåtgärder har baserats på underlag som [Studieförbundet] har tagit fram.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Granskningsåtgärder | Iakttagelser |
| 1 | Vi har kontrollerat att det finns ett dokumenterat underlag som visar att studieförbundet genomfört minst en risk- och väsentlighetsanalys under de senaste 12 månaderna. | Vi har noterat att studieförbundet har presenterat XXX som dess underlag för…/ Vi har noterat att studieförbundet i enlighet med deras svar i ”Folkbildningsrådets ISRS 4400 frågor till studieförbundet” inte har något dokumenterat underlag… |
| 2 | Vi har kontrollerat att studieförbundet kan uppvisa dokumentation som visar att en registerbaserad kontroll av pågående verksamhet genomförts minst två gånger de senaste 12 månaderna. | Vi har noterat att… |
| 3 | Vi har kontrollerat att studieförbundet har en dokumenterad plan för hur rimlighetskontroller ska utföras i den egna verksamheten. | Vi har noterat att… |
| 4 | Vi har kontrollerat att studieförbundet har genomfört rimlighetskontroll i pågående verksamhet under de senaste 12 månaderna | Vi har noterat att… |
| 5 | Vi har kontrollerat huruvida studieförbundet har en process för hur ledare ska godkännas är dokumenterad. | Vi har noterat att… |
| 6 | Vi har kontrollerat huruvida studieförbundet har en process för hur lämplighetsbedömning av ledare är dokumenterad | Vi har noterat att… |
| 7 | Vi har kontrollerat att studieförbundet har en dokumentation som visar vilken utbildning som skett av cirkelledare under verksamhetsåret, samt vilka cirkelledare som gått utbildningen.  Detta genom ett stickprov av 100 cirkelledare på minst 20 % av studieförbundets lokalavdelningar, som erhållit kvalifikation 2 de senaste 12 månaderna. | Vi har noterat att… |
| 8 | Vi har kontrollerat att studieförbundet har en dokumenterad process för hantering av avvikelser/misstänkta fel i folkbildningsverksamheten. | Vi har noterat att… |
| 9 | Vi har kontrollerat att studieförbundet har ett styrande dokument innehållande ansvarsfördelning avseende intern kontroll mellan olika befattningshavare. | Vi har noterat att… |
| 10 | Vi har granskat för hur stor andel av förtroendevalda och anställda det finns dokumentation som styrker att de genomgått utbildning i statsbidragsvillkor under de senaste 12 månaderna.  Detta genom ett stickprov på 20 % av de förtroendevalda (dock minst 10 st och max 20 st) och minst 5 % av de anställda. | Vi har noterat att… |

[Datum för revisors rapport]

[Revisionsbyrå]

Namnförtydligande  
Auktoriserad revisor