

# Arbetsplan för kretsrevisor - förslag

## Underlag/Information som behövs för granskningen:

- Stadgar för föreningen Svenska Röda Korset
- Ekonomiskt regelverk för Svenska Röda Korset (fastställt av Riksstämman 2011)
- Bokföringslagen 1999: 1078 (BFL)
- Protokoll från styrelsemöten och kretsstämma
- Verksamhetsplan och budget
- Styrelsens förslag till årsbokslut med verksamhetsberättelse, balans- och resultaträkning
- Ekonomisk sammanställning
- Kodplaner
- Verifikationer och fakturor
- Årsbesked från bank och PlusGiro
- Årsbesked från SRK:s penning- och aktieförvaltning om kretsen har medel placerade där
- Inventeringsintyg kontantkassa, lager Mötesplats Kupan
- Avtal som kretsen har ingått med samarbetspartners, anställda, leverantörer, kunder, hyresvärd, försäkringsbolag etc.

## Exempel/Förslag på granskningspunkter:

- 1) Kontrollera att kretsen följer Bokföringslagen.
- 2) Kontrollera att ingående balans aktuellt räkenskapsår stämmer med utgående balans året innan enligt den balansräkning som årsmötet fastställde för samtliga balanskonton.
- 3) Stäm av utgående balans för aktuellt räkenskapsår på samtliga tillgångskonton mot lämpligt dokument exempel inventeringsintyg för kontantkassa, årsbesked avseende Plus Giro, bankkonton och värdepappersplaceringar, köpeavtal för fastighet, kundfakturor, skattefordran/skatteskuld mot kontoutdrag eller beslut från skattemyndigheten. Bedöm om tillgångarna är korrekt värderade samt om relevanta försäkringar har tecknats.
- 4) Stäm av utgående balans för aktuellt räkenskapsår på samtliga skuldkonton mot lämpligt dokument exempel förteckning över leverantörsskulder inklusive datum då de reglerats, beräkning av semesterskuld, källskatteskuld och upplupna arbetsgivaravgifter för anställda och arvoderade, beräkning av särskild löneskatt, specifikation av upplupna kostnader. Bedöm om skulderna är korrekt värderade samt om ytterligare skulder kan finnas.
- 5) Jämför verksamhetsberättelse med verksamhetsplan samt resultaträkning mot budget och bedöm om väsentliga avvikelser finns mellan dessa. Begär förklaringar till avvikelserna från kretsen.
- 6) Granska väsentliga intäkter med avseende på om de verkar vara rimliga i förhållande till bedriven verksamhet, om de stämmer mot dokumentation av beviljade bidrag från givare eller mot annan dokumentation, t ex försäljningsrapporter från mötesplats Kupan, medlemsstatistik etc.
- 7) Granska kapitalavkastning mot årsbesked från banker och PlusGiro.
- 8) Granska väsentliga kostnadsposter med avseende på om kostnaderna avser stadgeenlig verksamhet, om de kan verifieras mot leverantörsfakturor, avtal eller liknande dokument.
- 9) Kontrollera om väsentliga intäkter och kostnader har bokförts på det år de avser.
- 10) Kontrollera om kretsen har bokfört och betalat arbetsgivaravgifter samt källskatt för skattepliktiga löner, arvoden och andra typer av skattepliktiga utbetalningar.
- 11) Stäm av samtliga belopp enligt styrelsens förslag till resultat- och balansräkning mot saldo på samtliga konton i bokföringen samt kontrollräkna summeringarna.
- 12) Stäm av samtliga belopp enligt styrelsens förslag till ekonomisk sammanställning mot saldo på samtliga konton i bokföringen samt kontrollräkna summeringarna. Kontrollera att administrationskostnaderna inte överstiger intäkterna för administrationen (medlemsavgifter,

särskilda anslag, ej ändamålsbunden kapitalavkastning, överskott från försäljning av rödakorsmaterial).

- 13) Bedöm om faktauppgifter i verksamhetsberättelsen överensstämmer med styrelse- och årsmötesbeslut, medlemsstatistik och liknande underlag.
- 14) Bedöm om styrelsen följer SRK:s stadgar.
- 15) Bedöm om styrelsen följer SRK:s ekonomiska regelverk.
- 16) Underteckna rapport från revisionsberättelse och ekonomisk sammanställning.

Om brister förekommer i styrelsens förvaltning och/eller räkenskaper så kan dessa brister påtalas i en rapport som ställs till styrelsen, även om bristerna inte är av sådan omfattning att revisorn/revisorerna kommer att avstyrka ansvarsfrihet för styrelseledamöterna.