

INSTRUKTION FÖR LEKMANNAREVISORNS GRANSKNING

Angående revision av Svenska Gång och Vandrarförbundet.

Attestrutiner

Välj en eller två månader och kontrollera att samtliga fakturor, reseräkningar och utbetalningar av förekommande slag är attesterade enligt beslutat rutin. Ange vilken period som granskats.

Verifikationsgranskning

Välj två månaders verifikationer och kontrollera att konteringen verkar riktig. Granska underlagen ifråga om rörelsetillhörighet, dvs. att upptagna kostnader har samband med förbundets verksamhet och att inga privata kostnader smugit sig in. Kontrollera även att nummerserien är obruten, att inga verifikationer saknas. Ange även för denna kontroll vilken period som granskats (vilken förslagsvis kan vara samma som för attestkontrollen).

Periodisering

Granska leverantörsfakturor och i förekommande fall kundfakturor daterade perioden närmast före och efter bokslutsdagen för att se att inget hamnat på fel sida om bokslutsdagen.

Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter

Granska november – december månads verifikationer för att kontrollera att samtliga kostnader har upptagits i bokslutet. Det gäller alltså både fakturor, kvitton, utlägg och gjorda utbetalningar o.dyl. Granska även verifikationerna för januari på nya året för att se om det finns intäkter som emottogs då men som ska vara med i bokslutet.

Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter

Granska december månads verifikationer för att kontrollera om det kommit in pengar i förskott för något som har med räkenskapsåret att göra. Granska även januari – februari (så långt det är bokfört) månads verifikationer för att kontrollera om det bokförts kostnader som avser varor eller tjänster e.dyl. som erhöles före bokslutsdagen.

Protokoll

Läs igenom årets samtliga protokoll och följ upp att väsentliga beslut verkställts.

Övrigt

Dokumentera för samtliga granskningsåtgärder vilket urval (månader/verifikationsnummer) du granskats, vad som gjorts, vilka iakttagelser som gjorts, när det gjordes samt en underskrift.

Om det uppstår frågor eller oklarheter – tveka inte att kontakta oss!