Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Arvsfondens diarienummer | Rapporten avser aktuell redovisningsperiod Avser projektår  avseende projektår | | |
|  | åååå-mm-dd − åååå-mm-dd | Ett  Två  Tre | |
|  | | |  |
| Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) | | | Organisationsnummer |
|  | | |  |
| Projektnamn | | | |
|  | | | |

**Syfte samt begränsningar av användning och spridning**

Vår/Min rapport är enbart avsedd som ett led i uppdragsgivarens åtagande gentemot Arvsfonden att redovisa hur medel från Arvsfonden har använts. Denna rapport är enbart avsedd för uppdragsgivaren och Arvsfonden 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, villkoren för uppdraget är daterat den (datum).

Uppdragsgivaren är ansvarig för den ekonomiska redovisningen som är föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna.

**Revisorns ansvar**

Vi/Jag har utfört uppdraget att utföra granskningen enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard in Related Services ISRS 4400 *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.* Ett uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse innefattar att revisorn utför de granskningsåtgärder som har överenskommits med uppdragsgivaren och rapporterar sina iakttagelser, som är de faktiska resultaten av de överenskomna granskningsåtgärderna som har utförts. Vi/Jag gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

Detta uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör vi/jag inget uttalande och drar ingen slutsats.

Om vi/jag hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till vår/min kännedom som då hade rapporterats.

**Yrkesetik och kvalitetskontroll**

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

##### 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**

Vi/Jag har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av bifogat dokument[[1]](#footnote-1) (”den ekonomiska redovisningen”) som utvisar totala faktiska kostnader (efter avdrag för eventuella intäkter som genererats av projektet) för aktuell redovisningsperiod, om       kr.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Granskningsåtgärder** | **Iakttagelser** |
| 1 | Avstämning av att *den ekonomiska redovisningen*   * 1. avser aktuellt projektår,   2. anger aktuell redovisningsperiod   3. avseende aktuell redovisningsperiod, innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter. | *Exempel: Jag har granskat att:*   1. *redovisade kostnader avser aktuellt projektår,* 2. *den ekonomiska sammanställningen anger aktuell redovisningsperiod* 3. *aktuell redovisningsperiod enbart innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter.*   *Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera* |
| 2 | Avstämning av att eventuella *omdisponeringar* mellan budgetposter avseende den aktuella redovisningsperioden skriftligen har godkänts av Arvsfonden. | *Exempel: Beviljad budget har inte omdisponerats under året.*  *Beviljad budget har omdisponerats vilket godkändes av Arvsfonden datum XXXX-XX-XX.*  *Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera* |
| 3 | Avstämning av att det finns en bokföring med *kostnadsställe/projektkod* där projektets kostnader och intäkter för den aktuella redovisningsperioden kan utläsas ur bokföringen. | *Exempel: Jag har granskat att projektets kostnader och intäkter har bokförts på separat kostnadsställe. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera* |
| 4 | Avstämning av att Arvsfondens medel har hållits avskilda på *särskilt bankkonto* och att eventuell ränta har gottskrivits projektet såvida inte annat framgår av Arvsfondens beslut. | *Exempel: Jag har granskat att medel från Allmänna Arvsfonden har hållits åtskilda på separat bankkonto, inga räntor har uppkommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera*. |
| 5 | Avstämning av att projektets *intäkter,* utöver medel från Arvsfonden, för den aktuella redovisningsperioden   1. har redovisats i den ekonomiska redovisningen, 2. att dessa intäkter har uppkommit under den tidsperiod som rapporten omfattar, 3. att eventuella lönebidrag för projektanställda har redovisats i den ekonomiska redovisningen | *Exempel. Jag har granskat att projektets intäkter, utöver medel från Arvsfonden, har:*   1. *redovisats i den ekonomiska redovisningen,* 2. *uppkommit under den tidsperiod som rapporten omfattar,*   *Uppdragsgivaren har inte haft några lönebidrag för projektanställda.*  *Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.* |
| 6 | Avstämning av i bokföringen *upptagna kostnader* för den aktuella redovisningsperioden med avseende på:   1. att gällande attestordning har följts, 2. att de avser kostnader under den tidsperiod rapporten omfattar, 3. att de avser kostnader som är hänförliga till projektet såsom projektet beskrivs skriftligt i årsrapporten och beslutet (inkluderande budget), 4. att de avser kostnader som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden), 5. att lönenivå och sysselsättningsgrad per projektanställd överensstämmer med beviljad budget, 6. att ingående moms inte har tagits upp som en kostnad när stödmottagaren är skyldig att redovisa moms för projektverksamheten. | Avstämningen har i första hand gällt större poster och omfattar       % av de totala kostnader (d.v.s totala kostnader sammantaget för aktuell redovisningsperiod).  *Exempel: Av de stickprov som granskats, konstateras att:*   1. *gällande attestordning har följts,* 2. *kostnaderna avser den tidsperiod rapporten omfattar,* 3. *kostnaderna är hänförliga till projektet såsom projektet beskrivs skriftligt i årsrapporten och beslutet (inkluderande budget),* 4. *kostnaderna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor,* 5. *lönenivå och sysselsättningsgrad per projektanställd överensstämmer med beviljad budget,* 6. *stödmottagaren bedriver inte momspliktig verksamhet varför ingående moms hanteras som en kostnad.*   *Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera* |
| 7 | Avstämning av att inköp i projektet som har en *längre ekonomisk livslängd* än projektets slutdatum har rapporterats till Arvsfonden. | *Exempel: De inköp som är redovisade i projektet bedöms inte ha en längre ekonomisk livslängd än projektets slutdatum. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.* |
| 8 | Avstämning, genom intervjufråga, av att eventuella *närståendeförhållanden* skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden). | *Exempel: Uppdragsgivarens bedömning är att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.* |
| 9 | Avstämning, av att eventuella *kommenterade budgetavvikelser* i den skriftliga års- eller slutrapporten överensstämmer med den ekonomiska redovisningen. | *Exempel: Inga budgetavvikelser överstiger 20 000 kronor och är därmed inte kommenterade av uppdragsgivaren i den skriftliga rapporten till Arvsfonden. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.* |

|  |  |
| --- | --- |
| Ort | Datum |
|  | åååå-mm-dd |
| Namnteckning |  |
|  |  |
|  |  |
| Namnförtydligande |  |
| Titel\* |  |
| Telefonnummer |  |
| Mejladress |  |

\*Du ska vara godkänd eller auktoriserad revisor (registrerad hos Revisorsinspektionen)

1. *Årsrapport ekonomi* eller *Slutrapport ekonomi,* beroende på aktuell redovisningsperiod [↑](#footnote-ref-1)