

Arvsfondsdelegationen

Revisors granskning av medel ur Allmänna arvsfonden

Anvisningar

INLEDNING

Dessa riktlinjer innehåller anvisningar för granskning av projektverksamhet som finansieras med medel ur Allmänna arvsfonden. Vi har även tagit fram exempel på hur revisorn kan lämna sina iakttagelser i bilaga 1 och 2.

Arvsfondsdelegationen och dess kanslistöd vid Kammarkollegiet benämns i det följande gemensamt för Arvsfonden.

VEM SKA UTFÖRA GRANSKNINGEN?

Granskningen ska utföras av kvalificerad revisor som är auktoriserad eller godkänd av Revisorsinspektionen.

NÄR SKA GRANSKNING SKE?

För *projektstöd* (projekt som inte avser lokalstöd) indelas verksamheten i projektår och ska granskas årligen.

Redovisningsperioden framgår av Arvsfondsdelegationens beslut.

I Arvsfondsdelegationens beslut om projektstöd anges när års- och slutrapport senast ska lämnas in. Senast en månad därefter ska revisors granskningsrapport lämnas in.

Redovisningsdatum får ändras endast med Arvsfondens skriftliga medgivande.

Det ska inte finnas några glapp mellan tidsperioderna som granskningsrapporterna avser.

För *lokalstöd* ska en granskning genomföras i samband med projektets slutredovisning såvida inget annat skriftligen avtalats mellan Arvsfonden och stödmottagaren.

HUR SKA GRANSKNING GENOMFÖRAS?

Granskningen ska utföras och rapporteras i enlighet med standard för näraliggande tjänster, ISRS 4400, utfärdad av IAASB.

Revisorns granskningsrapport ska upprättas med användning av Arvsfondens *mall för revisors granskning av projektstöd_utg 13_2023-01-11* respektive *mall för revisors granskning av lokalstöd_utg 9_2023-01-11* som finns att hämta på www.arvsfonden.se/redovisningsmallar

Samtliga i en mall angivna granskningspunkter ska kommenteras i enlighet med de krav som framgår av standarden. Se nedan exempel, bilaga 1 avseende *projektstöd* samt bilaga 2 avseende *lokalstöd*, för hur iakttagelser kan lämnas.

Beträffande vissa av mallens granskningspunkter ombeds revisorn att ta stickprov. Stickprovets omfattning ska anges i granskningsrapporten.

För *projektstöd* ska stickprovets omfattning uppgå till att minst ha granskat de fem största transaktionerna per budgetpost och max 80 % av total beviljad budget. För lönekostnader ska en månads lönespecifikationer kontrolleras mot bokföringen. Revisorn ska även återge eventuella avvikelser av stödmottagarens sammanställning över totalt utbetalda löner jämfört mot beviljad budget, uppställda enligt mallen ”Sammanställning utbetalda projektlöner” som finns att hämta på www.arvsfonden.se/redovisningsmallar, alternativt bifoga en kopia av sammanställningen med till yttrandet.

För *lokalstöd* ska samtliga fakturaunderlag som finansierats av Arvsfonden granskas, dvs. 100%. Revisorn ska även uttala sig om totala utgifter i projektet, denna uppgift är av vikt för att Arvsfonden ska kunna följa upp eventuell återbetalningsskyldighet i de fall Arvsfondens finansieringsgrad är för hög.

Revisorn kan ändra texten under de stycken som avser ansvar och yrkesetik om revisorn finner det lämpligt.

Granskningsrapporten ska undertecknas av ansvarig revisor, Arvsfonden godkänner inte digitala signaturer.

ÖVRIGA VÄGLEDNINGAR

På Arvsfondens hemsida finns det vägledning från Arvsfondens controller som gäller både projekt- och lokalstöd. Det finns även en vägledning om redovisning av lokalstöd.

Denna anvisning är fastställd den 11 januari 2023 i samråd med FAR och ersätter tidigare *Anvisningar för revisor i Arvsfondsprojekt*, senast reviderad den 3 mars 2022.

Frågor om denna anvisning kan ställas till

Kammarkollegiet

Arvsfondsavdelningen, Stöd- och uppföljningsenheten

Box 2218, 103 15 Stockholm

Telefon: 08-700 08 00. E-post: controller@arvsfonden.se

Bilaga I Exempel Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

Nedanstående är ett exempel på hur revisorn kan lämna sina iakttagelser i Allmänna arvsfondens mall för revisors granskning av projektstöd.

Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

Arvsfondens diarienummer 4.2.1-ADEL-000-2022	Rapporten avser aktuell redovisningsperiod 2022-01-01 – 2022-12-31	Avser projektår <input checked="" type="checkbox"/> Ett <input type="checkbox"/> Två <input type="checkbox"/> Tre
---	---	--

Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) Exempelförening	Organisationsnummer 800000-0000
Projektnamn Exempelprojektet	

Syfte samt begränsningar av användning och spridning

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 11 november 2022.

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

Revisorns ansvar

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 överenskommit med uppdragsgivaren och rapporterar sina iakttagelser, som är de faktiska resultaten av de överenskomna granskningsåtgärderna som har utförts. Jag gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

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

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

Yrkesetik och kvalitetskontroll

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

Revisionsföretaget tillämpar International Standard on Quality Management 1, som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar

Granskningsåtgärder

Jag har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av bifogat dokument¹ ("den ekonomiska redovisningen") som utvisar totala faktiska kostnader (efter avdrag för eventuella intäkter som genererats av projektet) för aktuell redovisningsperiod, om 1 000 000 inklusive moms alternativt exklusive moms kr.

	Granskningsåtgärder	Iakttagelser
1	Avstämning av att <i>den ekonomiska redovisningen</i> <ul style="list-style-type: none">a. avser aktuellt projektår,b. anger aktuell redovisningsperiod, som skriftligen godkänts av Arvsfonden,c. innehåller budgetposter, inklusive eventuella tilläggsbeslut, som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter.	<i>Jag har granskat att:</i> <ul style="list-style-type: none">a. redovisade kostnader avser aktuellt projektår,b. den ekonomiska sammanställningen anger aktuell redovisningsperiod som har godkänts av Arvsfonden.c. den ekonomiska sammanställningen enbart innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter. Det finns inga tilläggsbeslut enligt uppgift från uppdragsgivaren. <i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i>
2	Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella <i>omdisponeringar</i> mellan budgetposter avseende den aktuella redovisningsperioden skriftligen har godkänts av Arvsfonden. I förekommande fall ange datum för när senaste omdisponeringen godkändes av Arvsfonden.	<i>Beviljad budget har omdisponerats vilket godkändes av Arvsfonden datum 2022-06-30.</i> <i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i>
3	Avstämning av att det finns en bokföring med <i>kostnadsställe/projektkod</i> där projektets kostnader och intäkter för den	<i>Jag har granskat att projektets kostnader och intäkter har bokförts på separat kostnadsställe.</i>

¹ Årsrapport ekonomi eller Slutrapport ekonomi, beroende på aktuell redovisningsperiod

	aktuella redovisningsperioden kan utläsas ur bokföringen.	<i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i>
4	Avstämning av att Arvsfondens medel har hållits avskilda på <i>särskilt bankkonto</i> och att eventuell ränta har gottskrivits projektet såvida inte annat framgår av Arvsfondens beslut.	<i>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.</i>
5	Avstämning, genom intervjufrågor, av att projektets <i>intäkter</i> , utöver medel från Arvsfonden, för den aktuella redovisningsperioden <ul style="list-style-type: none"> a. har redovisats i den ekonomiska redovisningen, b. att dessa intäkter har uppkommit under den tidsperiod som rapporten omfattar, c. att eventuella lönebidrag för projektanställda har redovisats i den ekonomiska redovisningen 	<i>Jag har frågat uppdragsgivaren om projektet har genererat intäkter, utöver medel från Arvsfonden.</i> <i>Uppdragsgivaren har svarat att det inte har uppkommit några intäkter, utöver medel från Arvsfonden, i projektet. Uppdragsgivaren har inte haft några lönebidrag för projektanställda.</i> <i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i>
6	För ett stickprov bestående av [de fem] största transaktionerna per budgetpost: Avstämning av i bokföringen <i>upptagna kostnader</i> för den aktuella redovisningsperioden med avseende på: <ul style="list-style-type: none"> a. att presenterad attestordning har följts, b. att de avser kostnader under den tidsperiod rapporten omfattar, c. att de avser kostnader för aktiviteter som är inkluderade i den beviljade budgeten, d. att de avser kostnader som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden), e. huruvida ingående moms har tagits upp som en kostnad eller om den lyfts av om stödmottagaren är skattskyldig för moms för projektverksamheten. 	<i>Avstämningen har i första hand gällt större poster och omfattar 50 % av de totala kostnader (d.v.s totala kostnader sammantaget för aktuell redovisningsperiod).</i> <i>För de stickprov som granskats, konstateras att:</i> <ul style="list-style-type: none"> a. presenterad attestordning har följts, b. kostnaderna avser den tidsperiod rapporten omfattar, c. aktiviteter angivna på verifikationsunderlag till redovisade kostnader överensstämmer med i budgetunderlag angivna aktiviteter, d. kostnaderna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor, e. Alternativ 1: stödmottagaren bedriver inte momspliktig verksamhet varför ingående moms hanteras som en kostnad. Alternativ 2: stödmottagaren har inom ramen för sin skattskyldighet för moms lyft moms för poster i urvalet. <i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i>

7	<p>Avstämning av att uppdragsgivaren har sammanställt utbetalda löner under projektperioden enligt Arvsfondens mall ”Sammanställning utbetalda projektlöner”.</p> <p>a. att lönekostnaderna i sammanställningen överensstämmer med bokföringen,</p> <p>b. att upptagen månadslön stämmer överens mot en månads lönespecifikation,</p> <p>c. i de fall avvikelser finns mot den beviljade detaljerade budgeten, med avseende på lönenivå och sysselsättningsgrad per projektanställd, återge uppdragsgivarens svar alternativt bifoga en kopia sammanställningen.</p>	<p><i>Jag har granskat uppdragsgivarens sammanställning över utbetalda projektlöner.</i></p> <p>a. <i>Upptagna lönekostnader i sammanställningen överensstämmer med bokförda lönekostnader i projektredovisningen.</i></p> <p>b. <i>Upptagen månadslön i sammanställningen stämmer överens mot en månads lönespecifikation.</i></p> <p>c. <i>Enligt sammanställningen har två av de projektanställda haft en lägre sysselsättningsgrad och en högre månadslön i jämförelse med den beviljade budgeten. Enligt uppdragsgivaren beror det på förändrade behov och fördelning av arbetsuppgifter i projektet.</i></p>
8	<p>Avstämning, genom intervjufrågor, av att inköp i projektet som har en <i>längre ekonomisk livslängd</i> än projektets slutdatum har rapporterats till Arvsfonden.</p>	<p><i>Uppdragsgivaren har köpt in teknisk utrustning som bedöms ha en ekonomisk livslängd om tio år. Hela kostnaden, 10 000 kronor, har redovisats i projektet. Detta inköp har rapporterats till handläggare på Arvsfonden.</i></p>
9	<p>Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella <i>närståendeförhållanden</i> skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden).</p>	<p><i>Uppdragsgivaren har uppgett att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i></p>
10	<p>Avstämning, att eventuella <i>kommenterade budgetavvikelser</i>, överensstämmer med underlag.</p>	<p><i>Inga budgetavvikelser överstiger 20 000 kronor och är därmed inte kommenterade av uppdragsgivaren. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i></p>

Ort
Exempelort
Datum
2023-03-03
Namnteckning

Namnförtydligande
Titel*
Telefonnummer
Mejladress
För Efternamn
Auktoriserad revisor
070-000 00 00
för.efternamn@exempelrevisor.se

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

Bilaga 2 Exempel Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, lokalstöd

Nedanstående är ett exempel på hur revisorn kan lämna sina iakttagelser i Allmänna arvsfondens mall för revisors granskning av projektstöd.

Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, lokalstöd

Arvsfondens diarienummer 5.3.1-ADEL 000-2022	Fakturadatum för första faktura i projektet: 2022-01-01	Fakturadatum för sista faktura i projektet: 2022-12-31
---	--	---

Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) Exempelförening	Organisationsnummer 800000-0000
Projektet avser Exempelprojekt	

Syfte samt begränsningar av användning och spridning

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 11 november 2022.

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

Revisorns ansvar

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 överenskommit med uppdragsgivaren och rapporterar sina iakttagelser, som är de faktiska resultaten av de överenskomna granskningsåtgärderna som har utförts. Jag gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

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

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

Yrkesetik och kvalitetskontroll

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

Revisionsföretaget tillämpar International Standard on Quality Management 1, som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Granskningsåtgärder

Jag har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av *Ekonomisk redovisning av lokalstöd, se bilaga 1*, som utvisar utgifter finansierade av Arvsfonden om 3 000 000 inklusive moms alternativt exklusive moms kr².

	Granskningsåtgärder	Iakttagelser
1	Avstämning av att den <i>ekonomiska redovisningen</i> endast innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden liksom att utgifter inte uppkommit före Arvsfondens beslut.	<i>Jag har granskat att den ekonomiska redovisningen endast innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden och har inte uppkommit innan Arvsfondens beslutsdatum. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera. .</i>
2	Avstämning av att de totala utgifterna enligt punkt B i den ekonomiska redovisningen, bilaga 1, överensstämmer med uppgifter som kan utläsas från bokföringen.	<i>Enligt den ekonomiska redovisningen framgår det att de totala utgifterna uppgår till 4 000 000 kronor, vilket överensstämmer med underliggande uppgifter/dokumentation i bokföringen.</i>
3	Avstämning av att <i>eventuella ändringar</i> av budgetposter som utförts under projektets gång skriftligen har godkänts av Arvsfonden.	<i>Beviljad budget har ändrats genom ett tilläggsbeslut, datum 2022-06-02.</i>
4	Avstämning av att det finns en <i>bokföring hos uppdragsgivaren</i> där de utgifter som finansierats av medel ur Arvsfonden kan utläsas.	<i>Jag har granskat att projektet har bokförts hos uppdragsgivaren och att projektets utgifter kan utläsas från bokföringen. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i>
5	Avstämning av att Arvsfondens medel har hållits avskilda på <i>särskilt bankkonto</i> och att eventuell ränta har gottskrivits projektet såvida inte annat framgår av Arvsfondens beslut.	<i>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</i>

² Beloppet återfinns i Ekonomisk Redovisning lokalstöd under punkt D.

6	<p>Avstämning av i bokföringen upptagna utgifter för den aktuella redovisningsperioden med avseende på att:</p> <ol style="list-style-type: none"> presenterad attestordning har följts, de avser utgifter under den tidsperiod rapporten omfattar, de avser utgifter som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden), i de fall uppdragsgivaren har gjort avdrag för ingående moms: kommentera hur mycket ingående moms som är hänförliga till de utgifter som är finansierade med medel från Arvsfonden. 	<p>Avstämningen omfattar 100 % av de totala utgifterna finansierade av Arvsfonden.</p> <p><i>Av de fakturor som granskats, konstateras att:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> presenterad attestordning har följts, utgifter avser den tidsperiod rapporten omfattar, utgifterna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor stödmottagaren har yrkat avdrag för moms avseende byggnationsutgifterna. Momsavdraget som är hänförliga till de utgifter som är finansierade av Arvsfonden uppgår till 750 000 kronor.
7	<p>Avstämning av att det av bokföringen eller organisationens årsredovisning framgår att uppdragsgivaren har en förbindelse att under den tid som angivits i beslutet använda lokalen eller anläggningen för det ändamål och på de villkor som meddelats när stödet beviljades³.</p>	<p><i>Uppdragsgivaren har redovisat erhållna medel från Arvsfonden som en skuld som skrivs av årligen efter förbindelsetiden på 10 år.</i></p>
8	<p>Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella <i>närståendeförhållanden</i> skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden).</p>	<p><i>Uppdragsgivaren har uppgett att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i></p>

Ort Datum
Exempelort 2023-03-03

Namnteckning

Namnförtydligande För Efternamn
Titel* Auktoriserad revisor
Telefonnummer 070-000 00 00
Mejladress För.efternamn@exempelrevisor.se

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

³ Se *Vägledning redovisning av lokalstöd från Arvsfonden* på Arvsfondens hemsida.