Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Arvsfondens diarienummer | Rapporten avser aktuell redovisningsperiod Avser projektår  avseende projektår | | |
| 4.2.1-ADEL- | åååå-mm-dd-åååå-mm-dd | Ett  Två  Tre | |
|  | | |  |
| Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) | | | Organisationsnummer |
|  | | |  |
| Projektnamn | | | |
|  | | | |

**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 (datum).

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 överenskommits 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 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       ange om det är inklusive moms eller exklusive moms kr.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Granskningsåtgärder** | **Iakttagelser** |
| 1 | Avstämning av att *den ekonomiska redovisningen*   * 1. avser aktuellt projektår,   2. anger aktuell redovisningsperiod, som skriftligen godkänts av Arvsfonden,   3. innehåller budgetposter, inklusive eventuella tilläggsbeslut, som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter. |  |
| 2 | Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella *omdisponeringar* mellan budgetposter avseende den aktuella redovisningsperioden skriftligen har godkänts av Arvsfonden. I förekommande fall ange datum för när senaste omdisponeringen godkändes av Arvsfonden. |  |
| 3 | Avstämning av att det finns en bokföring med *kostnadsställe/projektkod* där projektets kostnader och intäkter för den aktuella redovisningsperioden kan utläsas ur bokföringen. |  |
| 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. |  |
| 5 | Avstämning, genom intervjufrågor, 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 |  |
| 6 | För ett stickprov bestående av [de fem] största transaktionerna per budgetpost: Avstämning av i bokföringen *upptagna kostnader* för den aktuella redovisningsperioden med avseende på:   1. att presenterad attestordning har följts, 2. att de avser kostnader under den tidsperiod rapporten omfattar, 3. att de avser kostnader för aktiviteter som är inkluderade i den beviljade budgeten, 4. att de avser kostnader som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden), 5. huruvida ingående moms har tagits upp som en kostnad eller om den lyfts av om stödmottagaren är skattskyldig för 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).*  *För de stickprov som granskats, konstateras att:* |
| 7 | Avstämning av att uppdragsgivaren har sammanställt utbetalda löner under projektperioden enligt Arvsfondens mall ”Sammanställning utbetalda projektlöner”.   1. att lönekostnaderna i sammanställningen överensstämmer med bokföringen, 2. att upptagen månadslön stämmer överens mot en månads lönespecifikation, 3. 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. |  |
| 8 | Avstämning, genom intervjufrågor, av att inköp i projektet som har en *längre ekonomisk livslängd* än projektets slutdatum har rapporterats till Arvsfonden. |  |
| 9 | Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella *närståendeförhållanden* skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden). |  |
| 10 | Avstämning, att eventuella *kommenterade budgetavvikelser,* överensstämmer med underlag. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Ort | Datum |
|  |  |
| 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)