Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, lokalstöd

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Arvsfondens diarienummer | Datum för första faktura i projektet: redovisningsperiod  | Datum för sista faktura i projektet:avseende projektår |
| ADEL  | Åååå-mm-dd | Åååå-mm-dd |
|  |  |
| Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) | Organisationsnummer |
|   |   |
| Projektet avser |
|   |

**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 *Ekonomisk redovisning av lokalstöd, se bilaga 1,* som utvisar utgifter *finansierade av Arvsfonden* om ange om det är inklusive moms eller exklusive moms kr[[1]](#footnote-1).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Granskningsåtgärder** | **Iakttagelser** |
| 1 | Avstämning av att den *ekonomiska redovisningen* endast innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden liksom att utgifter inte uppkommit före Arvsfondens beslut. |  |
| 2 | Avstämning av att de totala utgifterna enligt punkt B i den ekonomiska redovisningen, bilaga 1, överensstämmer med uppgifter som kan utläsas från bokföringen. |  |
| 3 | Avstämning av att *eventuella ändringar* av budgetposter som utförts under projektets gång skriftligen har godkänts av Arvsfonden. |  |
| 4 | Avstämning av att det finns en *bokföring hos uppdragsgivaren* där de utgifter som finansierats av medel ur Arvsfonden kan utläsas.  |  |
| 5 | 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. |  |
| 6 | Avstämning av i bokföringen upptagna utgifter för den aktuella redovisningsperioden med avseende på att:1. presenterad attestordning har följts,
2. de avser utgifter under den tidsperiod rapporten omfattar,
3. de avser utgifter som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden),
4. 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.
 | Avstämningen omfattar 100 % av de totala utgifterna finansierade av Arvsfonden.*Av de fakturor som granskats, konstateras att:* |
| 7 | 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 beviljades[[2]](#footnote-2).  |  *.* |
| 8 | Avstämning, genom intervjufrågor, av att eventuella *närståendeförhållanden* skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden). |  *.* |

|  |  |
| --- | --- |
| Ort | Datum |
|   |   |
| Namnteckning |  |
|  |  |
| Namnförtydligande |   |
| Titel\* |   |
| Telefonnummer |   |
| Mejladress |   |

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

1. Beloppet återfinns i Ekonomisk Redovisning lokalstöd under punkt D. [↑](#footnote-ref-1)
2. Se *Vägledning redovisning av lokalstöd från Arvsfonden* på Arvsfondens hemsida. [↑](#footnote-ref-2)