

Till (Naturskyddsföreningen Mora

## Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

Arvsfondens diarienummer 4.2.1-ADEL-7-2023	Rapporten avser aktuell redovisningsperiod 2024-01-01-2024-12-31	Avser projektår <input checked="" type="checkbox"/> Ett <input type="checkbox"/> Två <input type="checkbox"/> Tre
---	---	--

Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) Naturskyddsföreningen i Mora	Organisationsnummer 884401-6736
Projektnamn Mångfaldens trädgård	

### 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.

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 (omarbetad) *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 kvalitetsstyrning

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 och iakttagelser

Jag har genomfört nedan angivna överenskomna granskningsåtgärder av bifogat dokument<sup>1</sup> ("den ekonomiska redovisningen") som utvisar totala faktiska kostnader (efter avdrag för eventuella intäkter som genererats av projektet) för aktuell redovisningsperiod, om 1'036'048 inklusive moms kr. Villkoren för uppdraget är daterat den 26 januari 2025.

	Granskningsåtgärder	Iakttagelser
1	Avstämning av att <i>den ekonomiska redovisningen</i> <ul style="list-style-type: none"><li>a. avser aktuellt projektår,</li><li>b. anger aktuell redovisningsperiod, som skriftligen godkänts av Arvsfonden,</li><li>c. innehåller budgetposter, inklusive eventuella tilläggsbeslut, som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter.</li></ul>	a. redovisade kostnader avser aktuellt projektår.  b. den aktuella 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.  Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera
2	Avstämning, genom intervjufrågor (ange funktion/roll), 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	Beviljad budget har omdisponerats två gånger vilka godkändes av Arvsfonden den 2024-03-11 och den 2024-10-28.

<sup>1</sup> Årsrapport ekonomi eller Slutrapport ekonomi, beroende på aktuell redovisningsperiod

	omdisponeringen godkändes av Arvsfonden.	Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
3	Avstämning av att det finns en bokföring med <i>kostnadsställe/projektкод</i> där projektets kostnader och intäkter för den aktuella redovisningsperioden kan utläsas ur bokföringen.	Jag har granskat att projektets kostnader och intäkter har bokförts på separat projekt i Fortnox.  Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
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. Om ränta inte har gottskrivits projektet, uppge belopp.	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, genom intervjufrågor (ange funktion/roll), av att projektets <i>intäkter (inklusive eventuella lönebidrag för projektanställda)</i> , utöver medel från Arvsfonden, för den aktuella redovisningsperioden har redovisats i den ekonomiska redovisningen.	Jag har frågat uppdragsgivaren om projektet har genererat intäkter, utöver medel från Arvsfonden. Uppdragsgivaren har svarat att de har såld två böcker som genererat intäkt på totalt 700 kr, utöver medel från Arvsfonden, i projektet. Uppdragsgivaren har inte haft några lönebidrag för projektanställda. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
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:  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 (vid tveksamhet ange typ av kostnad och belopp), d. att de avser kostnader som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor, se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden (om kostnaden kan	<i>Avstämningen består av 5 största transaktioner per budgetpost. Totala stickprovet uppgår till 281 751 kronor och utgör 60% av de totala kostnaderna i den ekonomiska redovisningen.</i>  <i>För de stickprov som stämts av, konstateras att:</i>  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,

	<p>tangera till ej stödberättigad, ange typ av kostnad och belopp),</p> <p>e. huruvida ingående moms har tagits upp som en kostnad eller om den lyfts av om stödmottagaren är skattskyldig för moms för projektverksamheten.</p>	<p>d. kostnaderna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor,</p> <p>e. stödmottagaren bedriver inte momspliktig verksamhet därför ingående moms hanteras som en kostnad.</p> <p>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</p>
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 (ange månad),</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 på sammanställningen.</p>	<p>Jag har granskat uppdragsgivarens sammanställning över utbetalda projektlöner.</p> <p>a. Upptagna lönekostnader i sammanställningen överensstämmer med bokförda lönekostnader i projektredovisningen.</p> <p>b. Upptagen månadslön i sammanställningen stämmer överens mot en månads lönespecifikation (februari, augusti).</p> <p>c. Enligt sammanställningen har två av de projektanställda haft lägre löner än budgeterade. Enligt uppdragsgivaren beror det på varierande timmar för trädgårdsskötaren samt en viss tjänstledighet för projektledaren.</p>
8	<p>Avstämning, genom intervjufrågor (ange funktion/roll), av att inköp i projektet som har en <i>längre ekonomisk livslängd</i> än projektets slutdatum har rapporterats till Arvsfonden.</p>	<p>Uppdragsgivaren har köpt in växthus och sex bord som bedöms ha en ekonomisk livslängd fem år. Hela kostnaden, 55 339 kronor, har redovisats i projektet. Detta inköp ska rapporteras till handläggare på Arvsfonden i samband med årsrapportering.</p>
9	<p>Avstämning, genom intervjufrågor (ange funktion/roll), av att eventuella <i>närståendeförhållanden</i> skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden).</p>	<p>Uppdragsgivaren har uppgett att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</p>

10	Avstämning, att eventuella <i>kommenterade budgetavvikelser</i> , överensstämmer med bokföringen.	Budgetavvikelser över 20 000 kronor på lönekostnader och externa tjänster är kommenterade av uppdragsgivaren. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
11	Avstämning av att uppdragsgivaren har lämnat in Inkomstdeklaration samt i förekommande fall bilaga Särskild uppgift till Skatteverket avseende senaste räkenskapsåret.	Uppdragstagaren har ännu inte lämnat in Inkomstdeklaration 3 med tillhörande bilaga Särskild uppgift avseende räkenskapsår 2024 01-01-2024-12-31 men avser att göra detta.
12	Avstämning av förekomst av kostnadsräntor och förseningsavgifter på uppdragsgivarens skattekonto under projektperioden (ange antalet förekomster).	Uppdragstagaren har rapporterat och betalat avdragen källskatt och redovisade sociala avgifter i tid. Finns ingen kostnadsränta på skattekontot.
13	Avstämning, mot Bolagsverket, om någon person i styrelsen eller personer med behörighet till det separata bankkontot har näringsförbud. (Denna granskningsåtgärd behöver ej genomföras om uppdragstagaren är offentlig huvudman).	Avstämning av näringsförbud har genomförts 2025-01-24, vid denna tidpunkt hade ingen person i styrelsen eller de personer som har behörighet till det separata bankkontot näringsförbud

Ort

Mora

Datum

2025-01-30

Namn-teckning

Namn-förtydligande Robin  
Lindkvist

Titel\* Auktoriserad revisor

Telefonnummer 070-324 94  
26

Mejladress robin@anroli.se

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



# Verifikat

Transaktion 09222115557538018652

## Dokument

Revisors granskning av projektstöd\_slutlig för påskrift

Huvuddokument

5 sidor

*Startades 2025-01-30 23:04:10 CET (+0100) av Robin Lindkvist (RL)*

*Färdigställt 2025-01-30 23:04:41 CET (+0100)*

## Signerare

Robin Lindkvist (RL)

ANROLI Revision AB

Personnummer 8204227113

Org. nr 556558-9008

robin@anrol.se



*Namnet som returnerades från svenskt BankID var "ANDERS ROBIN LINDKVIST"*

*Signerade 2025-01-30 23:04:41 CET (+0100)*

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>

