

Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder av ekonomisk slutrapportering gällande projektbidrag till ideella föreningar

Till :

(fortsättningsvis benämnt Föreningen)

Med organisationsnummer:

Syfte samt begränsningar av granskningens omfattning

Vår rapport har till syfte att hjälpa Trafikverket att fastställa att föreningen har uppfyllt sitt ekonomiska åtagande mot Trafikverket inom ramen för aktuellt projekt.

Jag har genomfört de granskningsåtgärder som anges nedan rörande ekonomisk slutrapportering gällande :

Namn på granskat projekt:

Namn på granskad ideell förening:

Trafikverkets diarienummer:

Granskad period: åååå-mm-dd -

Granskat belopp: kronor

Mina granskningsåtgärder har baserats på det underlag som tagits fram som grund för den ekonomiska slutrapporteringen av projektbidraget .

Rapporten gäller endast de förhållanden som angivits ovan och omfattar inte aktuell ideell förenings finansiella rapporter i sin helhet.

Uppdragsgivarens ansvar

Föreningen är ansvarig för upprättandet av rapportering av ekonomisk slutredovisning gällande projektbidrag . Föreningen (som är den ansvariga parten) har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte.

Revisorns ansvar

Mitt uppdrag har utförts enligt 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 Föreningen och rapporterar sina iakttagelser, som är de faktiska resultaten av de överenskomna granskningsåtgärder 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 vår 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 Föreningen 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 ef terlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Granskningsåtgärder och iakttagelser

Granskningsåtgärderna har enbart utförts för att uppfylla kraven enligt Trafikverkets generella krav för projektbidraget till ideella föreningar och sammanfattas enligt nedan.

| | Revisorns yttrande avser | Granskningsåtgärder | Iakttagelser (<i>kryssa i det alternativ som stämmer</i>) |
|---|---|--|--|
| 1 | <p>Om ekonomiredovisningen lämnats enligt gällande mall för slutrapportering av projektet.</p> <p>Om avvikelser mellan budgeterade kostnader och verkligt utfall kommenterats i tillräcklig utsträckning.</p> | <p>Inhämta ekonomiredovisningen, stäm av utfall mot budget och ta del av förklaringarna till eventuella avvikelser mellan utfall och budget.</p> <p>Kostnadsposter som avviker mot budget mer än 10% ska ha kommenterats av projektet.</p> | <p><input type="checkbox"/> Jag har <input type="checkbox"/> Jag har inte funnit att ekonomiredovisningen upprättats enligt gällande mall och att denna innehåller förklaringar per kostnadspost i enlighet med vad som anges under granskningsåtgärder.</p> <p>Jag har noterat följande avvikelser:</p> |
| 2 | <p>Om bidraget, i redovisningen, hållits separat från övriga medel under hela projektperioden.</p> | <p>Kontrollerat att bidragsmottagaren har särskilt mottaget bidrag enligt Trafikverkets riktlinjer.</p> | <p><input type="checkbox"/> Jag har <input type="checkbox"/> Jag har inte funnit att bidragsmottagaren har särskilt mottaget bidrag från Trafikverket under hela projektperioden.</p> <p>Jag har noterat följande avvikelser:</p> |

| | | | |
|----------|--|--|--|
| <p>3</p> | <p>Om totalbelopp per intäkts eller kostnadspost enligt ekonomiredovisningen kan härledas mot underlag i bidragsmottagarens bokföring av bidragsprojektet.</p> | <p>Kontrollera att respektive intäkt och kostnadspost i ekonomiredovisningen överensstämmer med bidragsmottagarens bokföring på totalnivå.</p> | <p><input type="checkbox"/> Jag har funnit att totalbeloppet per intäkt och kostnadspost enligt ekonomiredovisningen överensstämmer med bidragsmottagarens bokföring på totalnivå.</p> <p><input type="checkbox"/> Jag har inte funnit att totalbeloppet per intäkt och kostnadspost enligt ekonomiredovisningen överensstämmer med bidragsmottagarens bokföring på totalnivå.</p> <p>Jag har noterat följande avvikelser:</p> |
| <p>4</p> | <p>Granskning av personalkostnader enligt ekonomiredovisning mot bokföringsunderlag.</p> | <p>Kontrollera personalkostnader enligt ekonomiredovisning mot bidragsmottagarens bokföring enligt följande: <u>Urval</u> Om max fem medarbetare erhållit lön eller annan skattepliktig ersättning som redovisas inom bidragsprojektet granskas underlagen för samtliga dessa. Annars väljs underlag för medarbetare som totalt omfattar minst 30 % av totalt redovisat belopp. <u>Granskning</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Total skattepliktig ersättning som utbetalts från bidragsmottagande enhet till berörd personal jämförs med totalt antal arbetade timmar. En timkostnad erhålls som jämförs enligt nedan: Total skattepliktig ersättning per person som redovisats i ekonomiredovisning inkl. sociala avgifter med tillägg för övriga OH-kostnader divideras med antal utförda timmar inom projektet. En beräknad timkostnad erhålls som kan jämföras med beräkningen för totalt utbetald ersättning och totalt arbetade timmar för berörda personer. • Av bidragsmottagaren vidimerat underlag som bekräftar ersättningen, utförda timmar, pålägg för sociala avgifter samt | <p><input type="checkbox"/> Jag har funnit att de personalkostnader från ekonomiredovisningen som granskats har redovisats enligt angivna granskningsåtgärder.</p> <p><input type="checkbox"/> Jag har inte funnit att de personalkostnader från ekonomiredovisningen som granskats har redovisats enligt angivna granskningsåtgärder.</p> <p>Jag har noterat följande avvikelser:</p> |

TMALL 0423 PM 3.0

| | | | |
|---|---|--|--|
| | | <p>OH-kostnader med koppling till projektets kostnader presenteras för revisor vid den ekonomiska granskningen av bidragsprojektet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Redovisad ersättning ska kunna härledas mot tidsredovisning. | |
| 5 | <p>Granskning av övriga kostnadsposter enligt ekonomiredovisning, mot bokföringsunderlag.</p> | <p>Kontrollera övriga kostnadsposter enligt ekonomiredovisning mot bidragsmottagarens bokföring enligt följande:</p> <p><u>Urval</u> Verifikationer (fakturer eller liknande) som granskas ska innehålla minst tre verifikationer eller omfatta minst 30 % av totalt redovisat belopp per kostnadspost. Det belopp som ger det högsta totalbeloppet ska väljas. Med kostnadspost avses post för vilken ett belopp redovisas i ekonomiredovisningen.</p> <p><u>Granskning</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De verifikationer som granskas ska kunna härledas mot bidragsmottagarens löpande bokföring. • Det ska av bokföringen och granskade verifikationer gå att bedöma om kostnaden tillhör det bidragsberättigade projektet. • Transaktionen ska vara redovisad på rimligt konto med belopp som överensstämmer med underlag till verifikationen i bidragsmottagarens bokföring. • De prestationer som redovisas ska vara utförda inom den tidsperiod som bidragsprojektet avser. • Kostnaderna ska i övrigt överensstämma med de generella villkor för beviljade projektbidrag för Trafikverket som anges i riktlinjer för "Projektbidrag till ideella organisationer". | <p><input type="checkbox"/> Jag har <input type="checkbox"/> Jag har inte funnit att de övriga kostnadsposter från ekonomiredovisningen som granskas är redovisats enligt angivna granskningsåtgärder.</p> <p>Jag har noterat följande avvikelser:</p> |

Ort:

Datum:

Revisorns underskrift

Namnförtydligande :

Telefonnummer :

Adress: