

Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, lokalstöd

Arvsfondens diarienummer 4.3.1-727-19	Rapporten avser aktuell redovisningsperiod 2020-06-22 – 2022-12-31
--	---

Uppdragsgivare (stödmottagande organisations firma) Storumans idrottsklubb	Organisationsnummer 8954003185
Projektet avser Anläggande av konstgräsplan på fastigheten Luspen 1:7 Storumans kommun.	

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 2022-07-06.

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 ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och 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* som utvisar utgifter *finansierade av Arvsfonden* om 5 020 000 kr. ^{1 1}

	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.	Jag har granskat att den ekonomiska redovisningen endast innehåller budgetposter som godkänts av Arvsfonden. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera..
2	Avstämning av att <i>eventuella ändringar</i> av budgetposter som utförts under projektets gång skriftligen har godkänts av Arvsfonden.	Beviljad budget har inte ändrats under året. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
3	Avstämning av att det finns en <i>bokföring hos uppdragsgivaren</i> där de kostnader som finansierats av medel ur Arvsfonden kan utläsas samt att bokföringen är upprättad enligt god redovisningssed.	Jag har granskat att projektets kostnader och intäkter har bokförts hos uppdragsgivaren och projektets kostnader kan utläsas från bokföringen. 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.	Jag har granskat att medel från Allmänna Arvsfonden har hållits åtskilt på ett separat bankkonto, inga räntor har uppkommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera

¹ Beloppet återfinns i *Ekonomisk Redovisning lokalstöd* under punkt D.

5	<p>Avstämning av i bokföringen upptagna utgifter för den aktuella redovisningsperioden med avseende på att:</p> <ol style="list-style-type: none"> gällande attestordning har följts de avser utgifter under den tidsperiod rapporten omfattar, de avser utgifter som är hänförliga till projektet såsom projektet beskrivs i den skriftliga redogörelsen och beslutet (inkluderande budget), de avser utgifter som är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden), ingående moms inte har tagits upp som en utgift om uppdragsgivaren har gjort momsavdrag mot Skatteverket. 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 har i första hand gällt större poster och omfattar 100 % av de totala kostnader (d.v.s totala kostnader sammantaget för aktuell redovisningsperiod).</p> <p><i>Av de stickprov som granskats, konstateras att:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Attestordning saknas. Enligt uppgift har diskussion skett mellan involverade parter vid utbetalning av större belopp. utgifter avser den tidsperiod rapporten omfattar, utgifterna är hänförliga till projektet såsom projektet beskrivs skriftligt i årsrapporten och beslutet (inkluderande budget), utgifterna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor stödmottagaren bedriver inte momspliktig verksamhet varför ingående moms hanteras som en kostnad. <p><i>Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera</i></p>
6	<p>Avstämning av att den redovisningsmässiga hanteringen av <i>materiella tillgångar</i>, som kan knytas till projektet, överensstämmer med god redovisningssed.</p>	<p><i>De utgifter som är redovisade i projektet är redovisningsmässigt materiella tillgångar med en ekonomisk livslängd som överstiger fem år. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i></p>
7	<p>Avstämning, genom intervjufråga, av att eventuella <i>närståendeförhållanden</i> skriftligen har rapporterats till Arvsfonden (se dokument Generella villkor för projektstöd ur Allmänna arvsfonden).</p>	<p><i>Uppdragsgivarens bedömning är att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.</i></p>

Ort

Luleå

Datum

2022-12-16

Namnsteckning



Namnförtydligande

Monika Lindgren

Titel*

Auktoriserad revisor

Telefonnummer

+46 70 648 28 05

Mejladress

monika.lindgren@kpmg.se

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