

Till Naturskyddsföreningen Mora

Revisors rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder, projektstöd

Arvsfondens diarienummer 4.2.1-ADEL-7-2023	Rapporten avser aktuell redovisningsperiod 2025-01-01-2025-12-31	Avser projektår ☐ Ett ☒ Två ☐ 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 dokument¹ ("den ekonomiska redovisningen") som utvisar totala faktiska kostnader (efter avdrag för eventuella intäkter som genererats av projektet) för aktuell redovisningsperiod, om 1'007'004 inklusive moms kr. Villkoren för uppdraget är daterat den 26 januari 2025.

	Granskningsåtgärder	Iakttagelser
1	Avstämning av att <i>den ekonomiska redovisningen</i> a. avser aktuellt projektår, b. anger aktuell redovisningsperiod, som skriftligen godkänts av Arvsfonden, c. innehåller budgetposter, inklusive eventuella tilläggsbeslut, som godkänts av Arvsfonden samt att kostnader och intäkter är ställda mot dessa budgetposter.	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 inte omdisponerats. Förändring har skett och är godkänt av Arvsfonden enligt Godkänd budget nästkommande år, då är en del kvarvarande medel från 2024 flyttades till 2025.

¹ 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/projektkod</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. Ekonomiansvarig har svarat att det inte har uppkommit några intäkter, 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 transaktioner per budgetpost. Totala stickprovet uppgår till 521 374 kronor och utgör 50% 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, d. kostnaderna är stödberättigade enligt Arvsfondens villkor,

	tangera till ej stödberättigad, ange typ av kostnad och belopp), e. huruvida ingående moms har tagits upp som en kostnad eller om den lyfts av om stödmottagaren är skattskyldig för moms för projektverksamheten.	e. stödmottagaren bedriver inte momspliktig verksamhet därför ingående moms hanteras som en kostnad. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera
7	Avstämning av att uppdragsgivaren har sammanställt utbetalda löner under projektperioden enligt Arvsfondens mall "Sammanställning utbetalda projektlöner". a. att lönekostnaderna i sammanställningen överensstämmer med bokföringen, b. att upptagen månadslön stämmer överens mot en månads lönespecifikation (ange månad), 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.	Jag har granskat uppdragsgivarens sammanställning över utbetalda projektlöner. a. Upptagna lönekostnader i sammanställningen överensstämmer med bokförda lönekostnader i projektredovisningen. b. Upptagen månadslön i sammanställningen stämmer överens mot en månads lönespecifikation. c. Enligt sammanställningen har lönebudgeten. Enligt uppdragsgivaren beror det på att de missade att avsätta pensioner under projektets första år och fick ta den kostnaden år 2.
8	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.	Ekonomiansvarig och projektledare har uppgett att inga inköp i projektet som har en <i>längre ekonomisk livslängd</i> än projektets slutdatum har skett under räkenskapsår.
9	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).	Uppdragsgivaren har uppgett att inga närståendetransaktioner har förekommit. Jag har inga avvikande iakttagelser att rapportera.
10	Avstämning, att eventuella <i>kommenterade budgetavvikelser</i>, överensstämmer med bokföringen.	Budgetavvikelser över 20 000 kronor på kostnader för inrikes resor och andra verksamhetskostnader 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 2025-01-01-2025-12-31, 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 2026-02-07, vid denna tidpunkt hade ingen person i styrelsen eller de personer som har behörighet till det separata bankkontot näringsförbud

Ort

Mora

Datum

2026-02-12 enligt nedanstående digitala signatur

Namnteckning

Namnförtydligande Robin
Lindkvist

Titel* Auktoriserad revisor

Telefonnummer 070-324
94 26

Mejladress robin@anroli.se

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

Detta dokument har signerats digitalt

Signeringarna har gjorts med sådan Avancerad Elektronisk Underskrift som regleras i EU:s förordning nr 910/2014

Originalets dokumentinformation

Filnamn: Revisors granskning av projektstöd 2025-01-01 - 2025-12-31.pdf
Checksumma: 217ff9d279e5a6c4e1c98b153f1d9c21bf95e3019c85437146fb5857a239593e
Skickad: 2026-02-12 kl 15:03

Signaturer



Digitalt signerad av: ROBIN LINDKVIST
Identifikationstyp: BankID
Signering skedde: 2026-02-12 kl 15:03

Signaturinformation

- Detta dokument har signerats digitalt genom Accountec Byråportal. För att verifiera dokumentets äkthet kan det öppnas i Adobe® Acrobat® Reader® eller någon annan PDF-läsare som stödjer visning av signaturinformation.
- Alla digitala signaturer är bifogade i sin helhet och kan verifieras genom Adobe® Acrobat® Reader® eller någon annan PDF-läsare som stödjer visning av bifogade filer.
- Identifiering har gjorts med BankID, som uppfyller DIGGs (Myndigheten för digital förvaltning) krav avseende statens kvalitetsmärke Svensk e-legitimation. Läs mer på <https://www.digg.se/digital-identitet/e-legitimering>