# Instruktion till revisors granskning av forsknings- och innovationsprojekt - revisorsintyg

När en bidragsmottagare enligt Trafikverkets allmänna villkor hänförliga till beslut om bidrag till forskning och innovation ska bifoga revisorsintyg ska revisorn följa denna instruktion och använda bifogad mall.

Bidragsmottagare som får bidrag med tre miljoner kronor eller mer ska lämna in revisorsintyg i samband med slutrapporten.

Detta intyg ska utföras av en kvalificerad revisor men det finns undantag:

* Är bidragsmottagaren en kommun, en region eller en statlig myndighet kan revisorsintyget även utföras av en kommunal yrkesrevisor eller internrevisor.
* Är bidragsmottagaren ett universitet eller en högskola behövs inget revisorsintyg.

Kostnader för revisorsintyg utgör en stödberättigande kostnad upp till 30 000 kronor.

Granskningen ska utföras enligt ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad). Samtliga angivna granskningsåtgärder i mallen ska kommenteras. Om inga avvikelser iakttas noteras ”inga avvikande iakttagelser att rapportera” på varje fråga. Noteras avvikelser ska dessa beskrivas i intyget.

Revisorsintyg (rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder för bidrag från Trafikverket)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Trafikverkets diarienummer | Rapporten avser perioden | Granskat belopp (totala ack. kostnader) |
|       | åååå-mm-dd − åååå-mm-dd |      kr |
|  |  |
| Uppdragsgivare (bidragsmottagande organisation) | Organisationsnummer |
|       |       |
| Projektnamn |
|        |

## Syfte samt begränsningar av användning och spridning

Vår rapport är enbart avsedd som ett led i uppdragsgivarens åtagande gentemot Trafikverket att redovisa stödberättigande kostnader enligt Trafikverkets beslut och villkor. Rapporten ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter än Trafikverket. Vår rapportering gäller endast ovanstående ekonomiska redovisning och omfattar ingen av uppdragsgivarens finansiella rapporter i sin helhet.

## 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

Vårt uppdrag har utförts i enlighet med ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad). Ett uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse innefattar att vi utför de granskningsåtgärder som har överenskommits med uppdragsgivaren och rapporterar våra iakttagelser, som är de faktiska resultaten av överenskomna granskningsåtgärder som har utförts. Vi gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna. Detta uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör vi inget uttalande och drar ingen slutsats. Om vi hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till vår kännedom som då hade rapporterats.

## Yrkesetik och kvalitetskontroll

Vi har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt god redovisningssed i Sverige och är oberoende i enlighet med dessa krav. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (Inter-national 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

Granskningen har genomförts för uppföljning av uppdragsgivarens åtagande gentemot Trafikverket att redovisa stödberättigande kostnader enligt Trafikverkets beslut och villkor och har omfattat följande:

1. Granskning av att rapporterade kostnader går att återfinna i organisationens redovisning under ovan angiven rapporteringsperiod.

2. Beskrivning av hur kostnaderna, inklusive personalkostnaderna, är särskiljbara från bidragsmottagarens övriga transaktioner.

3. Granskning av rapporterade kostnader enligt nedanstående punkter. Stickprov ska representera alla redovisade kostnadsslag samt omfatta minst40 % av de totala ackumulerade kostnaderna i slutrapport angett i rutan ovan.

1. Granskning av att kostnader endast innehåller kostnadsslag som tillåts enligt beslutad stödgrund.
2. Granskning av att kostnader är stödberättigande enligt Trafikverkets anvisning *Stödnivåer, definitioner och stödberättigande kostnader för bidrag till forskning och innovation.*
3. Granskning av att kostnader utöver indirekta kostnader kan stämmas av mot verifikation.
4. Granskning av att indirekta kostnader går att stämma av mot beräkningsmodell.
5. Granskning av att kostnader i bokföringen är rapporterade under rätt kostnadsslag.
6. Granskning av att kostnader attesterats i enlighet med organisationens attestordning.
7. Granskning av att kostnader är upptagna i enlighet med organisationens policy för resor och representation.
8. Granskning av att bidragsmottagarens redovisningsmässiga hantering överensstämmer med god redovisningssed.

## IakttagelserVi har gjort följande iakttagelser:1. (välj alternativ)Under punkt 1 noterar vi att… Under punkt 1 finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

2. (välj alternativ)
Under punkt 2 noterar vi att…
Under punkt 2 finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

3. (välj alternativ)

1. Under punkt 3a noterar vi att…
Under punkt 3a finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
2. Under punkt 3b noterar vi att…
Under punkt 3b finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
3. Under punkt 3c noterar vi att…
Under punkt 3c finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
4. Under punkt 3d noterar vi att…
Under punkt 3d finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
5. Under punkt 3e noterar vi att…
Under punkt 3e finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
6. Under punkt 3f noterar vi att…
Under punkt 3f finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
7. Under punkt 3g noterar vi att…
Under punkt 3g finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.
8. Under punkt 3h noterar vi att…
Under punkt 3h finner vi ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

|  |  |
| --- | --- |
| Ort | Datum |
|       | åååå-mm-dd |
| Namnteckning |  |
|  |  |
|  |  |
| Namnförtydligande |       |
| Titel |       |
| Telefonnummer |       |
| E-mail |       |