# **Instruktion till revisors granskning av åtgärd inom Klimatklivet**

När en stödmottagare enligt beslutsvillkor eller på uppmaning av Naturvårdsverket ska bifoga revisorsintyg ska revisorn följa denna instruktion och använda bifogad mall.

Granskningen ska utföras enligt standard för näraliggande tjänster, ISRS 4400. 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 liksom även omständigheter som enligt revisorns bedömning särskilt bör belysas eller kommenteras. Naturvårdsverket överlåter på revisorn att med beaktande av risk och väsentlighet bedöma metodik för granskningen samt fastställa omfattningen av nödvändiga stickprov. Stickprovens omfattning ska anges i intyget.

En, av revisorsinspektionen, auktoriserad revisor ska utföra granskningen. En av revisorsinspektionen godkänd revisor får utföra granskningen för organisationer i vilka de enligt gällande regelverk har behörighet att utföra lagstadgad revision. För kommuner gäller att även, av Skyrev (Sveriges Kommunala Revisorer), certifierade kommunala yrkesrevisorer är godkända att utföra denna granskning.

# Revisorsintyg (rapport enligt ISRS 4400)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Naturvårdsverkets ärendenummer | Rapporten avser perioden | Redovisat belopp(totalt upparbetat) |
|       | åååå-mm-dd − åååå-mm-dd |      kr |
|  |  |
| Uppdragsgivare (stödmottagande organisation) | Organisationsnummer |
|       |       |
| Projektnamn |
|        |

Vår rapportering gäller endast stödmottagarens redovisning till Naturvårdsverket och omfattar ingen av uppdragsgivarens finansiella rapporter i sin helhet. Vårt uppdrag har genomförts enligt den standard för näraliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (ISRS 4400).

## Granskningsåtgärder

Granskningen har genomförts för uppföljning av uppdragsgivarens åtagande gentemot Naturvårdsverket att redovisa stödberättigande kostnader enligt Naturvårdsverkets beslut och villkor. Granskningen omfattar att

1. De redovisade kostnaderna har uppstått under perioden för åtgärdens genomförande, alltså mellan beslutsdatum och det datum då slutredovisningen senast ska vara slutförd enligt beslutet om stöd.
2. Kostnaderna kan verifieras mot underlag som styrker belopp och syfte.
3. Fakturor är utställda till stödmottagaren.
4. Kostnaderna är bokförda och betalda av stödmottagaren.
5. Kostnaderna är stödberättigande enligt ”Klimatklivets vägledning om stödberättigande kostnader”.
6. Koncerninterna transaktioner har skett till självkostnadsnivå utan påslag.
7. Kostnaderna för åtgärden, inklusive personalkostnaderna, går att särskilja från övrig verksamhet.
8. Hanteringen av moms avseende åtgärdens kostnader följer gällande regler.
9. Stödmottagarens förfaranden vid anskaffning har skett i enlighet med beslutsvillkorens avsnitt ”Kostnadseffektivitet och val av leverantörer”
10. Bidragsmottagarens redovisningsmässiga hantering överensstämmer med de redovisningsprinciper som tillämpats i senast upprättade årsbokslut, att interna policys och riktlinjer följts samt att gällande attestordning följts.

Stickprov har gjorts på       kr och utgör       procent av de totala rapporterade stödberättigande kostnaderna. Specifikation över granskade underlag lämnas i bilaga till intyget.

**Iakttagelser**

Vi har gjort följande iakttagelser:

1. Under punkt 1 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 2 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 3 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 4 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 5 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 6 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 7 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 8 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 9 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

1. Under punkt 10 (välj alternativ)

[ ]  finner jag ingen avvikande iakttagelse att rapportera.

[ ]  noterar jag att…

**Begränsning**

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt International Standards on Auditing (ISA) eller en översiktlig granskning enligt International Standard on Review Engagements (ISRE) bestyrker vi inget om den ekonomiska redovisningen. Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder eller om vi hade utfört en revision enligt ISA, eller en översiktlig granskning enligt ISRE, skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till er.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport.

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