

## Revisors egenerklæring

Revisors egenerklæring skal sees i sammenheng med standarden ISRS 4400 om avtalte kontrollhandlinger. Rapporteringen bygger på denne standarden.

De kontrollhandlingene som beskrives under utgjør ingen revisjon i samsvar med revisjonsstandardene og revisor gir derfor ikke uttrykk for noen sikkerhet. Rapporten er utelukkende utarbeidet for Innsamlingskontrollen og kan og skal ikke benyttes av andre.

**Til: Stiftelsen Innsamlingskontrollen i Norge.**

**Attestasjonen er utført av:**

---

(Registrert/statsautorisert revisors navn og firmatilhørighet)

---

Sted, dato

Undertegnede har kontrollert de forhold som er opplistet i punktene 1.1 – 7.3 i tilknytning til \_\_\_\_\_ (organisasjonens navn) som er godkjent av Innsamlingskontrollen.

Som bakgrunn for rapporteringen har revisor lagt følgende til grunn:

«Retningslinjer for regnskap for organisasjoner tilsluttet Innsamlingsregisteret»,

«Lov om årsregnskap (regnskapsloven)», spesielt § 6 -1 a,

«NRS (F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner (standarden)»,

«Etske retningslinjer for innsamling i Norge utarbeidet av Innsamlingskontrollen i samarbeid med Norges Innsamlingsråd»

## 1. Krav til rapportering:

	Ja	Nei
1.1 Årsregnskapet er aktivitetsbasert	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 Aktivitetsbasert årsregnskap med signert balanse og noter foreligger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3 Årsberetningen er signert	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4 Revisjonsberetningen er signert	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Dersom aktuelt: Beskriv funn:

## 2. Nærstående parter:

*Et forhold mellom to parter kan klassifiseres som nærstående dersom en part kan påvirke den annen parts beslutninger. Mulighet til å påvirke en annen part oppnås normalt gjennom eierskap, deltakelse i foretakets besluttede organer og ledelse eller gjennom avtaleforhold. Graden av påvirkning kan variere. Innsamlingskontrollen ønsker at det opplyses om nærstående parter slik at det er mulig å se om det er noen som har en påvirkningsmulighet på organisasjonen.*

	Ja	Nei
2.1 Revisor har forespurt organisasjonen om eventuelle transaksjoner med nærstående partner	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2 Dersom organisasjonen bekrefter at det er transaksjoner med nærstående parter, er det da:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
a) Opplyst om hvilke nærstående parter organisasjonen har.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b) Opplyst om fordringer/gjeld til nærstående parter pr årsslutt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c) Forespurt av revisor om transaksjoner med nærstående parter er foretatt på «markedsmessige vilkår»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3 Dersom organisasjonen opplyser om at det ikke er transaksjoner med nærstående, fremkommer dette i så tilfelle av regnskapet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Dersom aktuelt beskriv funn

### 3. Innsamlingsprosent, formålsprosent, administrasjonsprosent – vi har kontrollert at:

- |  | Ja                       | Nei                      |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 3.1 Det er i note informert om innsamlingsprosent for de siste 5 regnskapsår.  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3.2 Det er i note informert om formålsprosent for de siste 5 regnskapsår, og denne er beregnet i henhold til regnskapsstandarden         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3.3 Det er i note informert om administrasjonsprosent for de siste 5 regnskapsår, og denne er beregnet i henhold til regnskapsstandarden | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3.4 Det er gitt verbale kommentarer i notene til endringene i prosenttallene nevnt over  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn:

### 4. Inntekter og kostnader:

- |  | Ja                       | Nei                      |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 4.1 Det er benyttet bruttoføring for innsamlede midler og kostnader til innsamlede midler  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.2 Det foreligger spesifikasjon av kostnader fremkommer etter art i note  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.3 Kostnader til innsamlinger er skilt ut på egen linje i aktivitetsregnskapet, slik at det vises minst to linjer under kostnader til anskaffelse av midler: <ul style="list-style-type: none"><li>- Kostnader til innsamling av midler</li><li>- Andre kostnader til anskaffelse av midler</li></ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn:

### 5. Prinsipper - vi har kontrollert at:

- |   | Ja                       | Nei                      |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 5.1 Det er i note informert om prinsippene og vurderingene som legges til grunn ved fordelingen av kostnader til administrasjon, formål og anskaffelse av midler, jfr. Standardens kapittel 10.4.1. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn:

**6. Egenkapital – vi har kontrollert at:**

	Ja	Nei
6.1 Bruttobevegelsene i egenkapitalen fremgår (i aktivitetsregnskapet eller note)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.2 Det er opplyst om hvilke restriksjoner det er knyttet til egenkapitalen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn:

**7. Forsvarlig forvaltning:**

	Ja	Nei
7.1 Det kreves minst to personer for godkjenning av kostnader	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.2 Det kreves minst to personer for å kunne disponere bankkonti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Dersom aktuelt – beskriv eventuelle funn: