



Redogörelse över utförd granskning av Lions Forskningsfond mot Folksjukdomar ("LFF") för räkenskapsåret 2019-07-01—2020-06-30

Bakgrund

En revision består i huvudsak av två huvudområden, räkenskapsrevision och förvaltningsrevision. I detta dokument kommer jag kortfattat redogöra för vilka områden inom respektive huvudområde, som jag haft fokus på vid genomförandet av revisionen. Jag vill också poängtera att en revision bygger på väsentlighet och risk tillsammans med revisorns professionella omdöme, därav är aldrig en revision fullständig.

Revision av räkenskaper (räkenskapsrevision)

Räkenskapsrevision består i granskning av fondens resultaträkning, balansräkning och årsredovisning för räkenskapsåret, i detta fall 2019-07-01—2020-06-30 och jag kommer beskriva revisionsinsatsen för respektive del nedan.

Resultaträkningen

Då intäkterna (insamlade medel) utgör den klart största delen av resultaträkningen, sker fördjupad granskning av dessa. Vår granskning fokuserar på att förklara väsentliga skillnader jämfört med föregående år och inhämta rimliga förklaringar till dessa. Vidare kontrolleras genom stickprov att redovisade intäkter överensstämmer med de underlag som finns i bokföringen, som handhas av fondens kassaförvaltare, samt utifrån bankkontoutdrag.

Verksamhetens administrationskostnader granskas genom att göra jämförelse med föregående år och inhämta förklaringar till eventuella skillnader. I och med att LFF har ett sk 90-konto där Svensk Insamlingskontroll ("SI") utövar tillsyn av efterlevnad av SIs föreskrifter, åligger det oss som revisorer att kontrollera att administrationskostnaderna understiger 25 % av intäkterna. Skulle fallet vara det motsatta, innebär det utökad rapportering till SI.

Resultat från finansiella poster, i detta ligger erhållna utdelningar, erhållna räntor samt realisationsresultat avseende de värdepapper som fonden äger och som förvaltar. Tidigare år förvaltades fondens värdepapper genom diskretionär förvaltning av Handelsbanken i Linköping, men för att minska ner kostnadsbilden hanteras förvaltningen numer av ett finansutskott inom styrelsen via Avanza. Med tanke på den korta tiden som hanteringen skett genom finansutskottet är det svar att dra några slutsatser beträffande utveckling resp kostnader jämfört mot den tidigare diskretionära förvaltningen. Vår granskningsansats består i att kontrollera bokförda utdelningar och räntor mot årsbesked, att kontrollberäkna realisationsresultat vid avyttringar/omplaceringar av värdepapper mot av allt transaktionshistorik från bank.

Ändamålskostnader utgörs i LFFs fall av beslutade medel som sedan skall utdelas till forskarstipendiater som bedriver medicinsk forskning mot folksjukdomar vid Linköpings Universitet/Medicinska Fakulteten. Här kontrolleras att bokförd avsättning motsvaras av ett beslut



Grant Thornton

An instinct for growth™

från styrelsen, att utdelningen är i linje med LFFs ändamål och att utdelningen är tillräckligt stor i enlighet med SIs föreskrifter (minst 75 % av de årliga intäkterna ska utdelas).

Balansräkningen

Den enskilt största posten i LFF utgörs av fondens värdepapper som förvaltas per balansdagen hos Avanza. Vid vår granskning kontrollerar vi att årets inköp och försäljningar har blivit korrekt bokförda, vi kontrollerar realisationsresultat som uppstått vid avyttringar/omplaceringar och vi kontrollerar att redovisade värdepapper enligt bokföringen överensstämmer med depåbesked från bank per 2020-06-30. Ytterligare kontroller som genomförts är att bokfört värde inte är redovisade till ett högre belopp än det lägsta av anskaffningsvärdet och verkliga värdet (marknadsvärdet). Slutligen gör vi en bedömning av att placeringarna är godtagbara i enlighet med den placeringspolicy LFF har antagit, bl a innebär detta att LFF inte ska placera i oetiska eller "aggressiva" värdepapper.

Kassa och bank utgör en relativt stor post i räkenskaperna och här kontrolleras att bokförda belopp överensstämmer med engagemangsbesked från bank samt kontrolleras även att eventuella räntor har tillgodoförts LFFs konton. Vi kontrollerar även stickprovsvis en hel månads transaktioner i huvudboken mot underlag i bokföringen i syfte att göra en bedömning av rutinen och att inte medel flyter ur/flyter in i fonden otillbörligt.

LFFs eget kapital kontrolleras genom uppföljning av att föregående års resultat har omförts på rätt sätt och att ingenting har förändrats i sammansättningen av det egna kapitalet.

En större skuldpost utgörs av beslutade men ännu ej utbetalda medel i enlighet med LFFs ändamål. Här kontrolleras att årets förändring överensstämmer med motsvarande förändring i resultaträkningen.

Kortfristiga skulder granskas genom att följa upp bokfört värde mot underlag samt genomföra periodiseringskontroll i syfte att undanröja eventuella felperiodiseringar i bokslutet.

Årsredovisningen

Denna granskar vi med avseende på att den uppfyller årsredovisningens krav och de krav som SI ställer angående vilka ytterligare uppgifter som ska ingå. Vidare kontrolleras att rätt belopp överförts från huvudboken till årsredovisningen.

Förvaltningsrevision

I förvaltningsrevisionen prövas huruvida styrelsen har agerat enligt LFFs stadgar och att styrelsen inte agerat motstridigt med SIs föreskrifter. Denna kontroll utförs bl a genom att vi tar del av samtliga styrelseprotokoll från de styrelsemöten som hållits under räkenskapsåret och att vi vid denna kontroll bedömer huruvida styrelsebeslut ligger i linje med LFFs stadgar och god affärssed i övrigt.

I vårt uppdrag ingår också att övervaka att styrelsen agerar enligt de omfattande föreskrifter SI har. Skulle det visa sig brister i detta, kan LFF mista rättigheten till 90-kontot. Styrelsen är också ansvarig för att rapport över resultat- och balansräkning för räkenskapsåret, insänds till SI senast fem månader efter räkenskapsårets utgång, även detta följer vi upp att det efterlevs.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Revisorns rapportering

Vår rapportering är sker på flertalet nivåer, dels rapporterar vi till styrelsen, dels rapporterar vi till Distriktsmötena i Lions Forskningsfond mot Folksjukdomar och Fakultetsstyrelsen för medicinska fakulteten i (revisionsberättelsen) och slutligen rapporterar vi även till SI.

Rapporteringen till styrelsen sker muntligen och skriftligen, ”Redogörelse över utförd granskning av Lions Forskningsfond mot Folksjukdomar (”LFF”)", i anslutning till det styrelsemöte som hålls efter räkenskapsårets utgång. Vid mötet sker genomgång av bokslutet tillsammans med vår rekommendation till ansvarsfrihet genom avlämnandet av revisionsberättelsen. ”Redogörelse över utförd granskning av Lions Forskningsfond mot Folksjukdomar (”LFF”)" publiceras även på LFF's hemsida.

Revisionsberättelsen är den rapportering som finns tillgänglig för Distriktsmötena och Fakultetsstyrelsen för medicinska fakulteten i Lions Forskningsfond mot Folksjukdomar och som även insänds till SI. Revisionsberättelsen publiceras även på LFFs hemsida.

Till SI rapporterar vi huruvida det finns några avvikelser mot SIs föreskrifter och om det är några andra avvikelser än de vi ev rapporterat i revisionsberättelsen eller till styrelsen.

Linköping den 22 oktober 2020

Joakim Mårbring
Auktoriserad revisor