

Anvisning för lekmannarevisorer i Rikslotterier

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	3
2	Anvisningar för lekmannarevisorer.....	4
2.1	Omfattningen av granskningsåtgärderna.....	4
2.2	Rapportering av granskningen	4

1 Inledning

Tillstånd till rikslotteri får enligt 15 § lotterilagen (1994:1000) lämnas till en juridisk person som är en ideell förening och vars huvudsakliga syfte är att främja ett allmännyttigt ändamål. De organisationer som anordnar rikslotterier, ett lotteri som anordnas i fler än ett län, är av varierande storlek. En del tillståndshavare anordnar endast ett lotteri medan andra anordnar flera och olika typer av lotterier.

Om tillståndshavaren anordnar flera lotterier har varje enskilt lotteri ett eget lotteritillstånd. Ett lotteri kan liknas vid ett projekt hos tillståndshavaren som ska bära sina egna kostnader och som genom sitt överskott ska bidra till att finansiera den allmännyttiga verksamhet som tillståndshavaren bedriver.

I stort sett samtliga tillståndshavare anlitar idag ett serviceföretag för att sköta den dagliga driften av lotteriet. I de fall ett serviceföretag anlitas regleras förhållandet mellan parterna i ett avtal.

Av villkorsbilagan som bifogas varje lotteritillstånd framgår att tillståndshavaren ska utse en revisor att granska redovisningsblanketten ”Redovisning – Rikslotterier/EMV-lotteri” när lotteriet har avslutats. Revisorn ska utses innan försäljningen av lotteriet får påbörjas.

I de fall tillståndshavarens balansomslutning för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till 5 miljoner kronor eller mer ska revisorn vara godkänd eller auktoriserad och i dessa fall hänvisas revisorn till Lotteriinspektionens anvisning ”Anvisningar för godkända och auktoriserade revisorer i rikslotterier”. I andra fall än nyss nämnda kan revisorn vara en lekmannarevisor.

Personen som utses till revisor ska vara oberoende och får inte vara styrelseledamot i föreningen, vara involverad i föreningens ekonomi, redovisning eller bokföring, vara anställd hos föreningen eller på annat sätt ha en beroendeställning till föreningen eller någon styrelseledamot. Att revisorn är medlem i föreningen är inget hinder för att kunna anta uppdraget.

Det är tillståndshavaren som är ansvarig för att rapporten över granskningen av redovisningsblanketten ”Redovisning – Rikslotterier/EMV-lotteri”, översänds till Lotteriinspektionen enligt tidsangivelsen i utfärdat lotteritillstånd.

2 Anvisningar för lekmanarevisorer

Efter avslutat lotteri ska tillståndshavaren skicka in en ifylld redovisningsblankett, ”Redovisning – Rikslotterier/EMV-lotteri”, till Lotteriinspektionen. Redovisningsblanketten ska vara undertecknad av lotteriföreståndaren och ekonomiansvarig hos tillståndshavaren.

Tillståndshavaren ska ge revisorn i uppdrag att granska redovisningsblanketten, ”Redovisning – Rikslotterier/EMV-lotteri”.

2.1 Omfattningen av granskningsåtgärderna

- Kontroll att verifikationerna som belastar lotteriet är hänförliga till lotteriet och att de bokförts på ett korrekt sätt.
- Kontroll att bokförda intäkter i lotteriet inte avviker mot de intäkter tillståndshavaren har angivit i redovisningsblanketten, punkten 1.1 – 1.4.
- Kontroll att bokförda kostnaderna i lotteriet inte avviker mot de kostnader tillståndshavaren angivit i redovisningsblanketten, punkten 2.1 – 2.10.
- Kontroll att intäkterna och kostnaderna i redovisningsblanketten är ifyllda och fördelade enligt Lotteriinspektionens anvisning; ”Anvisningar för hur kalkyl och redovisningsblankett ska fyllas i”.

2.2 Rapportering av granskningen

Tillståndshavaren ska se till att revisorn skriftligen rapporterar sina iakttagelser från revisionen i en rapport. Rapporten ska innehålla en kort redogörelse över hur revisorn genomfört sin granskning samt iakttagelser över

- om verifikationerna som är hänförliga till lotteriet är hänförliga till lotteriet och har bokförts på ett korrekt sätt,
- att bokförda intäkter i lotteriet inte avviker mot de intäkter tillståndshavaren har angivit i redovisningsblanketten, punkten 1.1 – 1.4,
- att bokförda kostnader i lotteriet inte avviker mot de kostnader tillståndshavaren angivit i redovisningsblanketten, punkten 2.1 – 2.10,
- att intäkterna och kostnaderna i redovisningsblanketten är ifyllda och fördelade enligt Lotteriinspektionens anvisning; ”Anvisningar för hur kalkyl och redovisningsblankett ska fyllas i”,

2017-05-08

Diarienummer: 15Li7079

Ett förslag till rapportmall finns att hämta på Lotteriinspektionens webbplats, www.lotteriinspektionen.se. Rapporten ska innehålla iakttagelser över punkterna i 2.1 ovan.