# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva tarkastusraportti liittyen Laivanrakennuksen innovaatiotukeen

***[toimeksiantajayrityksen nimi]***

**Raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus**

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksena on yksinomaan olla Innovaatiorahoituskeskus Business Finlandille (jäljempänä Rahoittaja) avuksi sen määrittelemisessä, ovatko [rahoituksen saaja: nimi ja Y-tunnus] (jäljempänä Toimeksiantaja) raportoimat kokonaiskustannukset Rahoittajan rahoitusehtojen [päätöshetkellä voimassa olleiden rahoitusehtojen päivämäärä] (jäljempänä rahoitusehdot) ja mahdollisten rahoituspäätöksen erityisehtojen mukaisia.

Toimenpiteet koskevat Rahoittajan myöntämää rahoituspäätöstä ja sen rahoitusehtoja. Toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että Rahoittaja voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista eikä raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Raportti on tarkoitettu yksinomaan Toimeksiantajalle ja Rahoittajalle eikä muiden osapuolten pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille. Rahoittajalla on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten.

Raportti koskee vain mainittuja kustannustilityksiä, eikä se koske toimeksiantajan tilinpäätöstä kokonaisuutena.

**Toimeksiantajan velvollisuudet**

Toimeksiantaja ja Rahoittaja ovat vahvistaneet, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

Toimeksiantaja, joka on myös vastuussa oleva osapuoli, vastaa projektin raportoinnista sekä oikeiden ja riittävien tietojen toimittamisesta tilintarkastajalle ja Rahoittajalle.

**Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet**

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Toimeksiannossa suoritamme Toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset hankkeesta aiheutuneita menoja eikä sitä, liittyvätkö ne laivanrakennuksen innovaatiotoimintaan.

Tämä toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöksiä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

*Ammatillinen etiikka ja laadunhallinta*

Olemme riippumattomia Toimeksiantajasta niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme toimeksiantoa ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.

**Toimenpiteet ja havainnot**

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Rahoittajan Toimeksiantajalle myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä koko projektin aikana [**dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy**] raportoituihin kustannuksiin yhteensä **xxx euroa[[1]](#footnote-1)**. Toimenpiteet on sovittu Toimeksiantajan kanssa [dd.mm.yyyy] päivätyissä toimeksiannon ehdoissa.

|  |  |
| --- | --- |
| Toimenpiteet | Havainnot |
| 1. Projektikirjanpito | |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme   * 1. projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,   2. jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja   3. onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen. | Kuvaa Toimeksiantajan projektikirjan­pitoa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, miten projektikirjanpito on toteutettu. Kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitysketjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja (mm. miten projektista aiheutuneet kustannukset ovat yksilöitävissä ja miten niiden yhteys kirjanpitoon ja raportoituihin kustannuksiin on todennettavissa). |
| 2. Työajanseuranta | |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme   * 1. työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta   2. onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen (pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö työajanseurantaa). | Kuvaa Toimeksi­antajan projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö työajanseurantaa. |
| 3. Palkkakustannukset | |
| Vertasimme projektin palkkakustannuksia projektin työajanseurantaan. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille raportoiduista rahapalkoista ja 15 % projektille raportoitujen rahapalkkojen maksuista. | Läpikäydyt palkkakustannukset täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja työajanseurantaan [lukuun ottamatta seuraavia eriä...] ja läpikäydyt kokonaisrahapalkat oli maksettu.  Otokseen kuului palkkaerittelylomake/-lomakkeet ajalta [dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy] ja henkilöt xxx. (erittely liitteenä) |
| 4. Muut kustannuslajit | |
| Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn raportissa ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille raportoiduista kustannuksista ja 15 % projektille raportoitujen kustannusten maksuista. Selvitimme valittujen kustannusten osalta   * 1. perustuvatko ne projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon   2. ovatko niiden perusteena olevat menot maksettuja   3. ovatko ne projektin kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä   4. ovatko niiden perusteena olevat menot arvonlisäverottomia   5. kustannuslajikohtaista esittämistä.   Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme selvittäneet, ovatko kustannukset Toimeksiantajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksyttyjä.  Läpikäynnissä on selvitetty vain edellä mainittuja seikkoja. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä havaintojen yhteydessä. | Muiden kustannuslajien osalta totesimme, että   * 1. läpikäydyt kustannukset perustuvat projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon   2. kustannusten perusteena olevat menot on maksettu   3. kustannukset ovat projektin kesto­aikana suoriteperusteisesti syntyneitä   4. ne ovat arvonlisäverottomia ja että   5. ne on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty.   Totesimme, että kustannukset *[ovat / eivät ole]* Toimeksiantajan hyväksymiskäytännön mukaisesti hyväksyttyjä.  Otokseen (30 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa). Otokseen (15 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa). (erittely liitteenä) |
| Seuraavien kustannuslajien osalta selvitimme lisäksi: | |
| 4a Aine- ja tarvikekustannukset | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| perustuvatko aine- ja tarvikekustannukset laskuun  ovatko Toimeksiantajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset omakustannushintaisia | Aine- ja tarvikekustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.  Toimeksiantajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset *[ovat / eivät ole]* omakustannushintaisia. |
| 4b Laiteostot | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| perustuvatko laitekustannukset laskuun  onko laitteiden hankintameno kirjattu käyttöönottotilikauden kuluksi  haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme projektille raportoitujen laiteostojen osalta (sisältää myös innovaatioklusteriprojektien maa-alueet, rakennukset ja laitokset), ovatko hankitut laitteet pääsääntöisesti projektin käytössä | Laitekustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.  Laitteiden hankintameno *[on / ei ole]* kirjattu käyttöönottotilikauden kuluksi.  Projektille hankitut laitteet *[ovat / eivät ole]* olleet pääsääntöisesti projektin käytössä. |
| 4c Laitepoistot ja -vuokrat | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| ovatko laitepoistot samansuuruiset projektille kirjanpidossa tehtyjen poistojen kanssa  ovatko laitevuokrat enintään kyseisen laitteen ostohinnan suuruisia  sisältävätkö laitevuokrat hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- ja muita vastaavia menoja/tai jos edellä mainittuja eriä ei pystytä erittelemään, ovatko laitevuokrat enintään 50 % kyseisen laitteen vuokramenoista | Laitepoistot *[ovat / eivät ole]* saman­suuruiset kirjanpidossa tehtyjen poistojen kanssa.  Laitevuokrat *[ovat / eivät ole]* enintään kyseisen laitteen ostohinnan suuruiset.  Laitevuokrat *[eivät sisällä / sisältävät]* hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- tai muita vastaavia menoja. Tai jos edellä mainittuja eriä ei pystytä erittelemään, laitevuokrat *[ovat / eivät ole]* enintään 50 % kyseisen laitteen vuokramenoista. |

|  |  |
| --- | --- |
| 4d Ostetut palvelut | raportoitu summa, xxx euroa |
| perustuvatko ostetut palvelut laskuun  haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko palveluita ostettu konserni- tai intressiyrityksiltä (vrt. intressiyrityksen määritelmä rahoitusehdoissa)  onko konserni-/intressiostot tilitetty ilman katetta   * onko toimeksiantajan loppuraporttiin liitetty riippumattoman tilintarkastajan laatima tarkastusraportti myyjän kustannuksista | Ostetut palvelut *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.  Ostettuihin palveluihin [*sisältyy / ei sisälly*] ostettuja palveluja konserni- tai intressiyrityksiltä.  Konserni-/intressiostot *[on / ei ole]* tilitetty ilman katetta.   * Loppuraporttiin *[on / ei ole]* liitetty tilintarkastajan tarkastusraporttia myyjän kustannuksista. |
| 5 Laskennalliset kustannukset | |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteita. Henkilösivu- ja yleiskustannusten laskentaperusteita ei tarvitse selvittää. | Kuvaa projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteet. |
| 6. Muu julkinen tuki | |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja saanut projektille muuta julkista tukea. | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[ei ole / on]* saanut projektille muuta julkista tukea. Mahdollinen muu julkinen tuki lueteltu alla: |
| 7. Julkiset hankinnat (Tämä toimenpide koskee vain sellaisia projekteja, joissa yhtiön Rahoittajalta saama ja muu julkinen tuki on yhteensä yli puolet kustannuksista tai rahoituksen saaja on julkinen hankintayksikkö.) | |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja noudattanut projektille raportoitujen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[on / ei ole]* noudattanut projektille raportoitujen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. Selvitys mahdollisesta hankintalain­säädännön noudattamatta jättämisestä: |
| 8. Pankkitili, jolle rahoitus on maksettu | |
| Vertasimme Business Finlandin päätöksen hyväksymisilmoituksessa / maksatuspäätöksissä olevaa pankkitiliä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitileihin. | Business Finlandille on ilmoitettu päätöksen hyväksymisen yhteydessä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitili. / Business Finlandin rahoitus on maksettu Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitilille. |

paikka ja aika

Tilintarkastusyhteisö A  
HT/KHT/JHT/JHTT X:n allekirjoitus  
HT/KHT/JHT/JHTT X:n nimenselvennys, puhelinnumero ja sähköpostiosoite  
Tilintarkastusyhteisö A:n osoite ja postinumero

1. Tilintarkastaja toteaa projektin kokonaiskustannukset. [↑](#footnote-ref-1)