# Revisionsrapport om särskilt överenskomna åtgärder angående finansiering av offentliga aktörers utvecklingsprojekt

***[namn på den uppdragsgivande organisationen]***

**Rapportens syfte samt begränsning av användning och distribution**

Syftet med rapporten om särskilt överenskomna åtgärder är endast att hjälpa Innovationsfinansieringsverket Business Finland (nedan finansiären) att fastställa om [finansieringsmottagaren: namn och FO-nummer] (nedan uppdragsgivaren) uppfyller de totala kostnaderna enligt Finansiärens finansieringsvillkor [datum för de finansieringsvillkor som gällde vid tidpunkten för beslutet] (nedan finansieringsvillkoren) och eventuella särskilda villkor i finansieringsbeslutet.

Åtgärderna gäller finansieringsbeslut för utvecklingsverksamhet som beviljats av finansiären och finansieringsvillkoren för beslutet. Åtgärderna har vidtagits enbart för att göra det möjligt för finansiären att utvärdera om finansieringsvillkoren är uppfyllda och rapporten kanske inte är lämplig för något annat ändamål. Rapporten är enbart avsedd för uppdragsgivaren och finansiären och får inte användas av eller lämnas ut till andra parter. Finansiären har dock rätt att överlämna denna rapport till andra myndigheter för övervakning av finansieringen.

Rapporten gäller endast de nämnda kostnadsredovisningarna och gäller inte uppdragsgivarens bokslut som en helhet.

**Uppdragsgivarens skyldigheter**

Uppdragsgivaren och finansiären har bekräftat att de särskilt överenskomna åtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte.

Uppdragsgivaren, som också är ansvarig part, ansvarar för rapporteringen av projektet samt för att lämna korrekt och tillräcklig information till revisorn och finansiären.

**Uppdragsutförarens skyldigheter**

Vi har utfört ett separat uppdrag avseende särskilt överenskomna åtgärder i enlighet med den internationella standarden för näraliggande tjänster (ISRS) 4400 (reviderad) *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse*. I uppdraget utför vi de åtgärder som överenskommits med uppdragsgivaren och rapporterar observationer som är de faktiska resultaten av dessa åtgärder. Vi kommer inte att ta ställning till om de särskilt överenskomna åtgärderna är lämpliga.

Vi har inga förutsättningar att bedöma om kostnaderna har uppkommit inom projektet eller om de hänför sig till innovationsverksamhet.

Detta uppdrag är inte ett bestyrkandeuppdrag. Vi kommer därför inte att avge något yttrande och vi kommer inte att lägga fram några bestyrkandeslutsatser.

Om vi hade vidtagit tilläggsåtgärder skulle vi eventuellt ha uppdagat andra förhållanden, som vi skulle ha rapporterat.

*Professionell etik och kvalitetskontroll*

Vi har följt de etiska kraven i IESBA:s *internationella etiska regler för revisionspersonal (inklusive Internationella standarder om oberoende)* (IESBA:s etiska regler) och kraven på oberoende i IESBA:s etiska regler, avsnitt 4A.

Vårt revisionsföretag tillämpar den internationella standarden för kvalitetskontroll (ISQC) 1 *Kvalitetskontroll av revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster* och upprätthåller därmed ett omfattande system för kvalitetskontroll, inklusive dokumenterade riktlinjer och förfaranden för efterlevnad av etiska krav, yrkesstandarder och krav som grundar sig på tillämpliga författningar och bestämmelser.

**Åtgärder och iakttagelser**

Vi har utfört de särskilt överenskomna åtgärder som specificeras nedan angående finansieringsbeslutet med diarienummer [xxx/xx/xxxx] som finansiären har beviljat uppdragsgivaren samt den kostnadsredovisning på sammanlagt **xxx euro** som gjorts under hela projektperioden **[dd.mm.yyyy–dd.mm.yyyy][[1]](#footnote-1)**. Dessa åtgärder har överenskommits med uppdragsgivaren i villkoren som anges för uppdraget av den [dd.mm.yyyy].

|  |  |
| --- | --- |
| Åtgärder | Observationer |
| 1. Projektbokföring |
| Vi fick tillgång till en beskrivning av finansieringsmottagarens projektbokföring och vi intervjuade [xx/xx] för att utreda * 1. om projektbokföringen har skötts korrekt och är tillförlitlig
	2. om projektbokföringen innehåller en oavbruten spårningskedja och
	3. om projektbokföringen är i enlighet med finansieringsvillkoren.
 | Beskriv på grundval av beskrivningen av uppdragsgivarens projektbokföring och intervjun hur projektbokföringen har genomförts. Kommentera särskilt frågor som gäller genomförandet och tillförlitligheten i projektbokföringen, en oavbruten spårningskedja och iakttagandet av finansieringsvillkoren (bland annat hur kostnaderna för projektet kan specificeras och hur sambandet mellan dem, bokföringen och kostnadsredovisningen kan verifieras). |
| 2. Arbetstidsuppföljning |
| Vi fick tillgång till en beskrivning av uppdragsgivarens arbetstidsuppföljning och intervjuade [xx/xx] för att utreda * 1. om arbetstidsuppföljningen har skötts korrekt och är tillförlitlig
	2. om arbetstidsuppföljningen är i enlighet med finansieringsvillkoren (om varje person som arbetar för projektet har arbetstidsuppföljning på timnivå och om timmarna hänförs till de dagar när arbetet utförts och om arbetstagarens chef eller den ansvariga projektledaren bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad)
	3. Om finansiärens finansieringsvillkor för någon person förutsätter uppföljning av den totala arbetstiden, jämförde vi det timantal som angetts i punkten ”Totalt antal arbetstimmar under rapporteringsperioden” med den totala arbetstidsuppföljningen för personen.
 | När det gäller punkterna a och b beskriver man utifrån beskrivningen av arbetstidsuppföljningen i uppdragsgivarens projekt och intervjun huruvida varje person som arbetar för projektet följer upp arbetstiden i timmar och om arbetstimmarna hänförs till de dagar då arbetet utförts samt om den anställdes förman eller projektledare som ansvarar för projektet fastställer arbetstimmarna minst en gång i månaden. I punkt c konstaterade vi att personerna *[har/har inte]* fastställd arbetstid och, om inte, personen *[har/har inte]* följt den totala arbetstiden i enlighet med finansieringsvillkoren. |
| 3. Lönekostnader |
| I fråga om uppgifterna på kostnadsredovisningsblanketten utförde vi nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna omfattade 30 procent av de penninglöner som redovisats i projektet.1. Vi jämförde det belopp som angetts vid ”Total penninglön som lön som betalats under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten som ingick i kostnadsredovisningen med finansieringsmottagarens lönebokföring.
2. Vi jämförde antalet timmar som anges vid ”Projekttimmar under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten med projektets arbetstidsuppföljning.
3. Om finansiärens finansieringsvillkor för någon person förutsätter uppföljning av den totala arbetstiden, jämförde vi det belopp som angetts vid ”Total penninglön som betalats under rapporteringsperioden” med uppdragsgivarens lönebokföring.
 | De genomgångna uppgifterna i lönespecifikationsblanketten som ingick i kostnadsredovisningen stämde överens med lönebokföringen och arbetstidsuppföljningen [med undantag för följande poster]. Urvalet omfattade lönespecifikationsblanketten/-blanketterna för perioden [dd.mm.yyyy–dd.yyyy] och personerna xxx. (specifikation bifogad)  |
| 4. Övriga kostnadsslag |
| Vi fick tillgång till en specifikation av kostnaderna som uppgetts i kostnadsredovisningen enligt kostnadsslag och utförde nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna omfattade 40 procent av de kostnader som redovisats i projektet. I fråga om de valda kostnaderna bedömde vi* 1. om de grundar sig på projektbokföringen och på uppdragsgivarens bokföring
	2. om kostnaderna beror på prestationer under projektperioden
	3. presentationen enligt kostnadsslag
	4. om upphandlingslagstiftningen och organisationens egna riktlinjer för upphandling har följts vid upphandlingar inom projektet. Vi har uppmärksammat följande:
* upphandlingsannonser
* grunderna för direktupphandling
* upphandlingsdokumentens tillförlitlighet
* eventuell uppdelning av upphandlingar i delar för att kringgå tröskelvärdet
* lika behandling av anbudsgivare.

Vi har bedömt om de kostnader som vi har gått igenom har godkänts i enlighet med uppdragsgivarens godkännandepraxis. Vid genomgången har bara ovan nämnda omständigheter bedömts. Om vi vid genomgången har fått information om andra omständigheter gällande kostnadernas godtagbarhet, har vi rapporterat om dem i samband med observationerna. För följande kostnadsslag utredde vi dessutom: | När det gäller övriga kostnadsslag konstaterade vi att * 1. de granskade kostnaderna baserar sig på projektbokföring och uppdragsgivarens bokföring
	2. kostnaderna beror på prestationer under projektperioden
	3. de har presenterats ändamålsenligt enligt kostnadsslag
	4. upphandlingslagstiftningen och organisationens egna riktlinjer för upphandling har följts vid upphandlingar inom projektet.

Urvalet (40 %) omfattade följande styrkande handlingar (leverantörens namn och det mervärdesskattefria beloppet för projektet). |
| 4a Resekostnader | **belopp, euro:**  |
| om Skatteförvaltningens anvisningar eller andra bestämmelser som rör uppdragsgivaren och förvaltningsanvisningar har iakttagits vid resor | Resekostnaderna *[är/är inte]* i överensstämmelse med Skatteförvaltningens beslut eller andra anvisningar som rör uppdragsgivaren.  |
| 4b Kostnader för material och förnödenheter  | **belopp, euro:** |
| om kostnaderna för material och förnödenheter grundar sig på en fakturaom uppdragsgivarens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris | Kostnaderna för material och förnödenheter *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura.Uppdragsgivarens interna debiteringar för material och förnödenheter *[har skett/har inte skett]* till självkostnadspris. |
| 4c Köp av utrustning | belopp, euro: |
| om köpet av utrustning baserar sig på en fakturaom anskaffningsutgiften för utrustning har bokförts som kostnad under redovisningsperioden för ibruktagandet Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om de inköp av utrustning som redovisats för projektet i huvudsak används inom projektet.  | Utrustningskostnaderna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura.Anskaffningsutgiften för utrustning *[har/har inte]* bokförts som kostnad för redovisningsperioden för ibruktagandet.Utrustning som anskaffats i projektet *[har/har inte]* i huvudsak använts inom projektet.  |
| 4d Utrustningsavskrivningar/-hyror | **belopp, euro:** |
| om utrustningsavskrivningarna är lika stora som avskrivningarna i projektets bokföringom utrustningshyrorna är högst lika stora som inköpspriset för utrustningen i fråga om utrustningshyrorna omfattar administrations-, finansierings, försäkrings-, reparations- eller andra liknande utgifter/eller då ovannämnda poster inte kan specificeras, om utrustningshyrorna utgör högst 50 procent av hyresutgifterna för utrustningen i frågaVi intervjuade [xx/projektledaren] för att utreda om nationella bidrag eller bidrag från Europeiska unionen har erhållits för upphandling av tillgångar som är föremål för avskrivning.kriterier för fördelning av avskrivningar och hyreskostnader samt dokumentation av fördelningen | Utrustningsavskrivningarna *[är/är inte]* lika stora som avskrivningarna i bokföringen.Utrustningshyrorna *[är/är inte]* högst lika stora som inköpspriset för utrustningen i fråga.Utrustningshyrorna [*omfattar inte/omfattar*] administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller andra motsvarande kostnader. Eller då ovanstående poster inte kan specificeras, utrustningshyrorna *[utgör/utgör inte]* mer än 50 procent av hyresutgifterna för utrustningen i fråga.För upphandling av tillgångar som är föremål för avskrivning har man *[inte fått /fått]* nationella bidrag eller bidrag från EU. Om ja, vilka?Kriterierna för fördelning av avskrivningar och hyreskostnader *[har/har inte]* dokumenterats. |
| 4e Köpta tjänster | **belopp, euro:** |
| om köpta tjänster grundar sig på en fakturaVi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om tjänster har köpts från koncern- eller intresseföretag (jfr definitionen av intresseföretag i finansieringsvillkoren)  om köp inom koncernen/av intresseföretag har redovisats utan täckning* om uppdragsgivarens slutrapport åtföljs av en revisionsrapport över säljarens kostnader given av en oberoende revisor
 | De köpta tjänsterna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura. De köpta tjänsterna *[inkluderar/inkluderar inte]* köpta tjänster från koncern- eller intresseföretag.Tjänster som köpts av koncern-/intresseföretag *[har/har inte]* redovisats utan täckning.* Slutrapporten *[åtföljs/åtföljs inte]* av revisorns revisionsrapport över säljarens kostnader.
 |
| 5. Kalkylerade kostnader |  |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnader som redovisats i projektet. Beräkningsprinciperna för personalbikostnader och omkostnader behöver inte utredas.  | Beskriv beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnader som redovisats för projektet. |
| 6. Annat offentligt stöd |  |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om annan offentlig finansiering av projektet har rapporterats enligt finansieringsvillkoren. | Enligt projektledningen *[har/har inte]* uppdragsgivaren rapporterat i enlighet med finansieringsvillkoren för annan offentlig finansiering. |

Ort och datum

Revisionssammanslutning A

Underskrift av HT/KHT/JHT/JHTT X

Namnförtydligande, telefonnummer och e-postadress av HT/KHT/JHT/JHTT X

Revisionssammanslutning A:s adress och postnummer

1. Revisorn bekräftar de totala kostnaderna för projektet. [↑](#footnote-ref-1)