# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva tarkastusraportti liittyen Energiatuen investointihankkeisiin ja Energiatuen selvityshankkeisiin

***[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.

Raportti koskee rahoituspalvelua (halutessasi voit yliviivata ylimääräiset toimenpiteet ja havainnot):

[ ] Energiatuki, investointihankkeet

[ ] Energiatuki, selvityshankkeet

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 tutkimus- ja kehittämistoiminnan 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.

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 |
| Projektikirjanpito, kaikki hankkeet |
| Saimme käyttöömme rahoituksen saajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] 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).  |
| Muu julkinen tuki, kaikki hankkeet |
| 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: |
| Julkiset hankinnat, kaikki hankkeet(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: |
| 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. |

|  |
| --- |
| Investointihankkeet |
| Selvitimme, perustuvatko investointihankkeen kustannukset 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

Haastattelimme Toimeksiantajaa, ovatko investointihankkeen kustannukset rahoitusehtojen mukaisia.Selvitimme, ovatko osamaksu-/leasingsopimukseen perustuvat kustannukset enintään sopimuksessa mainitun hankinnan ostohinnan suuruisia.Selvitimme, sisältyykö hankinnan ostohintaan hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- tai huoltokustannuksia. Ja edelleen:Jos Toimeksiantaja ei ole maksanut kokonaan laitteiston sopimuksen mukaista ostohintaa, onko rahoitusyhtiö toimittanut todistuksen investoinnin maksamisesta. | Hankkeen kustannukset *[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

Investointihankkeessa ostetut palvelut *[ovat / eivät ole]* rahoitusehdoissa kuvatun mukaisia. Osamaksu-/leasingsopimukseen perustuvat kustannukset *[ovat / eivät ole]* enintään sopimuksessa mainitun hankinnan ostohinnan suuruisia.Hankinnan ostohintaan *[sisältyy / ei sisälly]* hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- tai huoltokustannuksia.Rahoitusyhtiö *[on / ei ole]* toimittanut todistuksen investoinnin maksamisesta silloin kun sellainen edellytetään.  |
| Selvityshankkeet |
| Työajanseuranta |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme * 1. työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta
	2. onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen (pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistaako työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esihenkilö tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa)
	3. onko projektille työtä tehneellä henkilölle (esimerkiksi johto- ja vastuuhenkilöt) määritelty työaika työ- tai työehto­sopimuksessa. Jos ei, onko kokonaistyöajan osalta toimittu rahoitusehtojen mukaisesti.
 | Kohtien a. ja b. osalta kuvaa Toimeksi­antajan projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistetaanko työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esihenkilö tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa. Kohdassa c. totesimme, että henkilöillä *[on / ei ole]* määriteltyä työaikaa ja jos ei ole, henkilön kokonaistyöajan osalta *[on / ei ole]* toimittu rahoitusehtojen mukaisesti. Jos kokonaistyöajan osalta on toimittu rahoitusehtojen vastaisesti, kuvaa poikkeamat. |

|  |
| --- |
| Palkkakustannukset |
| Suoritimme raportoitujen palkkakustannusten osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille raportoiduista rahapalkoista ja 15 % palkkaerittelyissä esitettyjen kokonaisrahapalkkojen maksuista.1. Vertasimme raporttiin sisältyvän palkkaerittely­lomakkeen kohdassa ”Raportointijaksolla maksettu kokonais­rahapalkka” ilmoitettua summaa rahoituksen saajan palkka­kirjanpitoon ja varmistimme, että 15 % kokonaisrahapalkoista oli maksettu.
2. Vertasimme palkkaerittelylomakkeen kohdassa ”Projektin tunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää projektin työajanseurantaan.
3. Jos projektissa on työskennellyt henkilöitä, joiden työaikaa ei ole määritelty työsopimuksessa tai joita ei sido työaikalaki, vertasimme heidän osaltaan noudatettua käytäntöä projektiin sovellettaviin rahoitusehtoihin.
 | Läpikäydyt raporttiin sisältyvän palkkaerittelylomakkeen tiedot 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)  |
| 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. Otantaan sisällytetään kustannuksia kaikista tilitetyistä kustannuslajeista. 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 ja onko niiden kirjallinen tilaus/sopimus tehty rahoituspäätöksen tekemisen jälkeen
	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 ja tilaus/sopimus on tehty rahoituspäätöksen tekemisen jälkeen
	4. ne ovat arvonlisäverottomia ja että
	5. ne on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty.

Totesimme, että jos tilaus/sopimus on tehty ennen rahoituspäätöksen tekemistä, tilauksessa/sopimuksessa *[on / ei ole]* ehto siitä, että hankinta peruuntuu, jos rahoituspäätös on kielteinen.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) |

|  |
| --- |
| Seuraavista kustannuslajeista osalta selvitimme otoksen osalta lisäksi: |
| Matkakustannukset  | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| ovatko selvityshankkeiden matkakustannukset Verohallinnon päätöksen mukaisia | Matkakustannukset *[ovat / eivät ole]* Verohallinon päätöksen mukaisia. |
| Tarvikkeet ja laitteiden ja koneiden vuokrat | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| perustuvatko tarvikekustannukset laskuunperustuvatko laitteiden ja koneiden vuokrat laskuun | Tarvikekustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Laitteiden ja koneiden vuokrat *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun. |
| Ostetut palvelut | **raportoitu summa kaikista ostetuista palveluista, xxx euroa** |
| perustuvatko ostetut palvelut laskuunhaastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko palveluita ostettu konserni- tai intressiyrityksiltä (vrt. intressiyrityksen määritelmä rahoitusehdoissa). Selvityshankkeissa konserni- ja intressiyritysostoja ei hyväksytä  haastattelimme Toimeksiantajaa, ovatko selvityshankkeen ostetut palvelut rahoitusehdoissa kohdassa Ostetut palvelut kuvatun mukaisia | Ostetut palvelut *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Ostettuihin palveluihin [*sisältyy / ei sisälly*] ostettuja palveluja konserni- tai intressiyrityksiltä.Selvityshankkeessa ostetut palvelut *[ovat / eivät ole]* rahoitusehdoissa kuvatun mukaisia.  |
| Laskennalliset kustannukset |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteita. Henkilösivukustannusten laskentaperusteita ei tarvitse selvittää. | Kuvaa projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteet. |

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)