# Revisorrapport av energistödets revisor om granskning enligt särskild överenskommelse

***[till finansieringsmottagaren]***

Vi har utfört de särskilt överenskomna åtgärder som specificeras nedan angående finansieringsbeslutet med diarienummer [xxx/xx/xxxx] som Innovationsfinansieringsverket Business Finland (nedan Finansieringsverket) har beviljat [finansieringsmottagare] [FO-nummer] samt den kostnadsredovisning på sammanlagt **xxx euro** som gjorts under hela projektperioden [**dd.mm.20yy – dd.mm.20yy**]**[[1]](#footnote-1)**.

Uppdraget har utförts i enlighet med den internationella standarden för näraliggande tjänster ISRS 4400. Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information och i enlighet med Finansieringsverkets Finansieringsvillkor för energistöd för företag 15.1.2018 (nedan finansieringsvillkoren) och eventuella specialvillkor för finansieringsbeslutet.[[2]](#footnote-2)

Den ansvariga projektledaren ansvarar för kostnadsredovisningen samt för att kostnaderna som presenteras i kostnadsredovisningen har uppkommit inom projektet och för att de har allokerats till projektet på det sätt som förutsätts i finansieringsvillkoren.

Eftersom nedan nämnda åtgärder inte utgör en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna om översiktlig granskning, uttrycker vi inte säkerhet enligt dessa standarder.

Om vi hade utfört tilläggsåtgärder, en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna om översiktlig granskning, skulle vi eventuellt ha uppdagat andra förhållanden, som vi skulle ha rapporterat till er.

Följande särskilt överenskomna åtgärder har utförts uteslutande för att Finansieringsverket utifrån dem ska kunna bedöma om finansieringsvillkoren har följts.

1. **Projektbokföring.** Vi fick tillgång till en beskrivning av finansieringsmottagarens projektbokföring och vi intervjuade [xx/xx] för att utreda
	* om projektbokföringen har skötts korrekt och är tillförlitlig,
	* om projektbokföringen innehåller en oavbruten spårningskedja och
	* om projektbokföringen är i enlighet med finansieringsvillkoren.
2. **Arbetstidsuppföljning.** Vi fick tillgång till en beskrivning av finansieringsmottagarens arbetstidsuppföljning under projektet och vi intervjuade [xx/xx] för att utreda
	* om arbetstidsuppföljningen har skötts korrekt och är tillförlitlig och
	* om arbetstidsuppföljningen är 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 och 15 procent av utbetalningarna av de penninglöner som redovisats i projektet.
	* Vi jämförde beloppet som uppgetts i punkten ”Penninglön för projektet som redovisats till Tekes för rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten i kostnadsredovisningen med finansieringsmottagarens lönebokföring och säkerställde att 15 procent av de totala penninglönerna hade betalats.
	* Vi jämförde timantalet som uppgetts i punkten ”Timmar för projektet under rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten med arbetstidsuppföljningen för projektet.
	* Om Finansieringsverkets 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.
4. **Övriga kostnadsslag.** Vi fick tillgång till en specifikation enligt kostnadsslag av kostnaderna som uppgetts i kostnadsredovisningen och utförde nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna omfattade 30 procent av de kostnader som redovisats i projektet och 15 procent av utbetalningarna av de kostnader som redovisats i projektet. I fråga om de valda kostnaderna bedömde vi
	* om kostnaderna grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring
	* om kostnaderna som ligger till grund för dem har betalts
	* om de beror på prestationer under projektperioden
	* om kostnaderna som ligger till grund för dem är exklusive moms, om moms enligt finansieringsvillkoren inte kan godkännas som en kostnad
	* presentationen enligt kostnadsslag.

I fråga om följande kostnadsslag bedömde vi dessutom:

* + Resekostnader
		- om investeringsprojektet inkluderar resekostnader
		- om resekostnaderna är i enlighet med Skatteförvaltningens beslut
	+ Kostnader för material och förnödenheter
		- om kostnaderna för material och förnödenheter grundar sig på en faktura
		- om finansieringsmottagarens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
	+ Köp av utrustning
		- om köpet av utrustning baserar sig på en faktura eller ett delbetalnings- eller leasingavtal
		- om kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal uppgår till högst den köpesumma för anskaffningen som nämns i avtalet
		- om det ingår administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader i anskaffningens köpepris
		- om finansieringsbolaget har tillställt ett intyg om utbetalning av investeringen ifall finansieringsmottagaren inte har betalat hela det avtalsenliga köpepriset för utrustningen
	+ Köpta tjänster
		- om köpta tjänster grundar sig på en faktura
		- om de köpta tjänsterna är sådana som beskrivs i de finansieringsvillkoren
		- om köp inom koncernen/av intressebolag har redovisats utan täckning
			* om finansieringsmottagarens slutrapport åtföljs av en revisionsrapport över säljarens kostnader given av en oberoende revisor

Vi har bedömt om de kostnader som vi har gått igenom har godkänts i enlighet med finansieringsmottagarens godkännandepraxis. Vid genomgången har bara ovan nämnda omständigheter bedömts. Vi har inte förutsättningar att bedöma huruvida kostnaderna har uppkommit inom projektet. Den ansvariga projektledaren ansvarar för att kostnaderna i kostnadsredovisningen har uppkommit inom projektet. Om vi vid genomgången har fått information om andra omständigheter gällande kostnadernas godtagbarhet, har vi rapporterat om dem i samband med observationerna nedan.

1. **Kalkylerade kostnader.** Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnader som redovisats i projektet.
2. **Övrig offentlig finansiering.** Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om finansieringsmottagaren har fått annan offentlig finansiering för projektet.
3. **Offentliga upphandlingar.** Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om finansieringsmottagaren har följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som har redovisats i projektet. [[3]](#footnote-3)

**Vi observerade följande:**

1. **Projektbokföring.** I punkt 1 konstaterade vi att finansieringsmottagarens projektbokföring har gjorts på följande sätt: [*beskriv utgående från beskrivningen av finansieringsmottagarens projektbokföring och intervjun, hur de kostnader som uppkommit inom projektet kan specificeras och hur deras koppling till bokföringen och kostnadsredovisningen kan verifieras]*.
2. **Arbetstidsuppföljning.** I punkt 2 konstaterade vi att finansieringsmottagarens arbetstidsuppföljning i projektet har gjorts på följande sätt: [*beskriv utgående från beskrivningen av finansieringsmottagarens arbetstidsuppföljning för projektet och intervjun, om varje person som arbetar för projektet har arbetstidsuppföljning på timnivå och om arbetstimmarna hänförs till de dagar när arbetet utförts och om arbetstagarens chef eller den ansvariga projektledaren bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad].*
3. **Lönekostnader.** I punkt 3 konstaterade vi att de genomgångna uppgifterna i lönespecifikationsblanketten som ingick i kostnadsredovisningen stämde överens med lönebokföringen och arbetstidsuppföljningen [med undantag för följande poster...] och att de totala penninglönerna som vi gick igenom hade betalats.
4. **Övriga kostnadsslag.** I punkt 4 konstaterade vi att
	* kostnaderna som vi gick igenom grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring,
	* kostnaderna beror på prestationer under projektperioden
	* de har presenterats ändamålsenligt enligt kostnadsslag och att
	* utgifterna som ligger till grund för kostnaderna har betalts och
	* de är exklusive moms, om moms enligt finansieringsvillkoren inte kan godkännas som en kostnad.

Dessutom konstaterade vi att:

* + investeringsprojektets resekostnader inte har redovisats
	+ resekostnaderna som ingår i utredningsprojekten är i enlighet med Skatteförvaltningens beslut
	+ kostnader för material och förnödenheter grundar sig på en faktura och finansieringsmottagarens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
	+ köpet av utrustning baserar sig på en faktura eller ett delbetalnings- eller leasingavtal
	+ kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal uppgår till högst den köpesumma för anskaffningen som nämns i avtalet
	+ det ingår inte administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader i anskaffningens köpepris
	+ finansieringsbolaget har tillställt ett intyg om utbetalning av investeringen ifall finansieringsmottagaren inte har betalat hela det avtalsenliga köppriset för utrustningen
	+ de köpta tjänsterna grundar sig på en faktura
	+ de köpta tjänsterna är i enlighet med finansieringsvillkoren
	+ köpen av koncern-/intresseföretag har inkluderats i kostnaderna utan täckning
1. **Kalkylerade kostnader.** I punkt 5 konstaterade vi att beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnaderna som har redovisats i projektet är följande: [*beskriv använda beräkningsprinciper*].
2. **Övrigt offentligt stöd.** I punkt 6 konstaterade vi att finansieringsmottagaren enligt projektledningen inte har fått/har fått annat offentligt stöd för projektet. [*räkna upp andra offentliga stöd som erhållits*]
3. **Offentliga upphandlingar.** I punkt 7 konstaterade vi att finansieringsmottagaren enligt projektledningen har följt/inte har följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som har redovisats i projektet. [*redogör för eventuell lagstiftning om offentlig upphandling som inte har följts*]

Vår rapport är avsedd enbart för användning i enlighet med det som nämns i första och andra stycket i rapporten och får inte användas för annat ändamål eller överlåtas till någon annan part utöver Finansieringsverket. Finansieringsverket har dock rätt att överlämna denna rapport till andra myndigheter som utövar tillsyn över finansieringen. Denna rapport gäller endast den ovan specificerade kostnadsredovisningen och gäller inte [finansieringsmottagaren]:s bokslut i sin helhet.

ort och datum

Revisionssammanslutning A
Underskrift av GR/CGR/OFGR/OFR X
Namnförtydligande av GR/CGR/OFGR/OFR X
Revisionssammanslutning A:s adress och postnummer

1. Revisorn bekräftar de totala kostnaderna för projektet. [↑](#footnote-ref-1)
2. Jämförelsen görs med de finansieringsvillkor som gäller när finansieringen beviljas. [↑](#footnote-ref-2)
3. Denna åtgärd gäller bara sådana projekt där det stöd som bolaget fått från Finansieringsverket tillsammans med annat offentligt stöd täcker över hälften av kostnaderna eller där finansieringsmottagaren är en offentlig upphandlingsenhet. [↑](#footnote-ref-3)