# Revisorsrapport om granskning enligt särskild överenskommelse av finansiering av nystartade innovativa företag

***[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]**.

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 villkor för finansiering av Nystartade innovativa företag [datum för gällande finansieringsvillkor vid beslutstidpunkten] (nedan finansieringsvillkoren) och eventuella specialvillkor för finansieringsbeslut.[[1]](#footnote-1)

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 som finns bifogade till beslutet har följts.

1. **Projektbokföring.** Vi fick tillgång till en beskrivning av bolagets 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.** [[2]](#footnote-2)Vi fick tillgång till en beskrivning av bolagets arbetstidsuppföljning för 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 ”Total penninglön som betalats ut under rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten i kostnadsredovisningen med bolagets 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 bolagets arbetstidsuppföljning.
4. **Övriga kostnadsslag.** Vi fick tillgång till en specifikation 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 de grundar sig på projektbokföringen och bolagets bokföring
   * om kostnaderna som ligger till grund för dem har betalts
   * om de beror på prestationer under projektperioden
   * om utgifterna som ligger till grund för dem är exklusive moms.

I fråga om inköp bedömde vi dessutom:

* + om resekostnaderna är i enlighet med Skatteförvaltningens beslut
  + om interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
  + om utrustningsavskrivningarna/-hyrorna är lika stora som avskrivningarna och hyrorna i bokföringen
  + om inköpen grundar sig på en faktura
  + har köp inom koncernen 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 företagets godkännandepraxis. Vid genomgången har bara ovan nämnda omständigheter bedömts. Vi har inte förutsättningar att bedöma huruvida kostnaderna är utgifter som 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. **Övrigt offentligt stöd.** Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om bolaget har fått annat offentligt stöd för projektet.
2. **Offentliga upphandlingar.** (Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om bolaget 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 bolagets 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 bolagets arbetstidsuppföljning i projektet har gjorts på följande sätt: [*beskriv utgående från beskrivningen av finansieringsmottagarens arbetstidsuppföljning för projektet och intervjun, om varje person som arbetar med projektet har arbetstidsuppföljning på timnivå och om arbetstimmarna allokeras till de dagar när arbetet har 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 bolagets bokföring,
   * beror på prestationer under projektperioden,
   * utgifterna som ligger till grund för kostnaderna har betalts
   * utgifterna är exklusive moms.

Dessutom konstaterade vi att:

* + resekostnaderna som ingår i inköpen är i enlighet med Skatteförvaltningens beslut
  + interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
  + utrustningsavskrivningarna/-hyrorna är lika stora som avskrivningarna och hyrorna i bokföringen
  + köpen grundar sig på en faktura
  + köpen från bolag inom koncernen har redovisats utan täckning.

1. **Övrigt offentligt stöd.** I punkt 5 konstaterade vi att bolaget enligt projektledningen inte har fått/har fått annat offentligt stöd för projektet. *[räkna upp annat offentligt stöd som erhållits*]
2. **Offentliga upphandlingar.** (I punkt 6 konstaterade vi att bolaget 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, telefonnummer och e-postadress av GR/CGR/OFGR/OFR X

Revisionssammanslutning A:s adress och postnummer

1. Jämförelsen görs med de finansieringsvillkor som gäller när finansieringen beviljas. [↑](#footnote-ref-1)
2. Arbetstidsuppföljning ska göras om finansieringsmottagaren samtidigt får annan finansiering från Finansieringsverket. [↑](#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. [↑](#footnote-ref-3)