# Revisorsrapport om granskning enligt särskild överenskommelse av finansiering av offentliga aktörers utvecklingsprojekt

***[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 villkor för finansiering av offentliga aktörers utvecklingsprojekt [datum för gällande finansieringsvillkor vid beslutstidpunkten] (nedan finansieringsvillkoren) och eventuella specialvillkor för finansieringsbeslut.[[2]](#footnote-2)

Finansieringsmottagaren ansvarar för kostnadsredovisningen samt för att kostnaderna som presenteras i kostnadsredovisningen har uppkommit inom projektet och för att kostnaderna har allokerats till projektet på det sätt som förutsätts i finansieringsvillkoren och för att de hänför sig till forsknings-, utvecklings- eller innovationsverksamhet.

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 täckte 30 procent av de penninglöner som redovisats för projektet.
	* Vi jämförde beloppet som uppgetts i punkten "Penninglön som redovisats i projektet under rapporteringsperioden" på lönespecifikationsblanketten i kostnadsredovisningen med projektets lönebokföring.
	* Vi jämförde timantalet som uppgetts i punkten ”Timmar för projektet under rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten med arbetstidsuppföljningen för projektet.
	* Vi jämförde beloppet som uppgetts i punkten “Total penninglön som betalats ut under rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten med finansieringsmottagarens lönebokföring.

Dessutom intervjuade vi [personen xx som ansvarar för projektets lönebokföring] för att utreda om de allmänna villkoren för finansiering samt anvisningarna som finansieringsmottagaren gett och praxisen som allmänt ska iakttas har följts angående lönerna som redovisats för projektet.

1. **Övriga kostnadsslag.** Vi fick tillgång till en specifikation enligt kostnadsslag av kostnaderna som uppgetts i kostnadsredovisningen och utförde nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna täckte 40 procent av de kostnader som redovisats för projektet. I projekt som har en enkel kostnadskalkyl täckte åtgärderna 100 procent av kostnaderna för de köpta tjänsterna.

I fråga om de valda kostnaderna bedömde vi

* + om de grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring
	+ om de beror på prestationer under projektperioden
	+ presentationen enligt kostnadsslag
	+ om upphandlingslagstiftningen och organisationens egna upphandlingsanvisningar har iakttagits i fråga om anskaffningar som gjorts inom projektet. Vi har fäst vikt vid följande:
		- upphandlingsannonser
		- grunderna för direktupphandling
		- upphandlingsdokumentens tillförlitlighet
		- eventuell uppdelning av anskaffningarna i delar i syfte att kringgå tröskelvärdet
		- jämlik behandling av anbudsgivarna.

I fråga om följande kostnadsslag bedömde vi ytterligare[[3]](#footnote-3):

* + Resekostnader
		- om Skatteförvaltningens anvisningar eller andra bestämmelser som gäller finansieringsmottagaren och anvisningar från förvaltningen har iakttagits vid resandet
	+ 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 inköp av utrustning grundar sig på en faktura
		- vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om de inköp av utrustning som redovisats för projektet gällde utrustning som används under tre år och om utrustningen i huvudsak används inom projektet
	+ Utrustningsavskrivningar/-hyror
		- om utrustningsavskrivningarna är lika stora som de avskrivningar som gjorts för projektet i bokföringen
		- om utrustningshyrorna är högst lika stora som inköpspriset för tillgången i fråga och att de inte innehåller förvaltnings-, finansierings-, försäkrings- eller reparationsutgifter och andra motsvarande utgifter/eller då dessa poster inte kan specificeras, om utrustningshyrorna är högst 50 procent av hyresutgifterna för tillgången i fråga
		- vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om nationella bidrag eller bidrag från Europeiska unionen har erhållits för upphandling av den egendom som är föremål för avskrivningarna.
		- allokeringsgrunderna för avskrivningarna och hyreskostnaderna samt dokumenteringen av allokeringen
	+ Köpta tjänster
		- om köpta tjänster grundar sig på en faktura
		- I fråga om de projekt, som använt enkel kostnadskalkyl, bedömde vi om de köpta tjänsterna inkluderar allmänna kostnader, resekostnader, kostnader för material och förnödenheter eller köp och hyra av utrustning.

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. 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.[[4]](#footnote-4)
2. **Övrig offentlig finansiering.** Vi intervjuade [xx/den ansvariga projektledaren] för att utreda om annan offentlig finansiering som har erhållits för projektet har rapporterats i enlighet med finansieringsvillkoren.

**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...].
4. **Övriga kostnadsslag.** I punkt 4 konstaterade vi att
	* kostnaderna som vi gick igenom grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring,
	* beror på prestationer under projektperioden,
	* kostnaderna har presenterats ändamålsenligt enligt kostnadsslag
	* att organisationens egna upphandlingsanvisningar och upphandlingslagstiftningen har iakttagits vid upphandlingar.

Dessutom konstaterade vi att: [[5]](#footnote-5)

* + Skatteförvaltningens anvisningar eller andra bestämmelser som gäller finansieringsmottagaren och anvisningar från förvaltningen har iakttagits vid resandet
	+ kostnader för material och förnödenheter grundar sig på en faktura och finansieringsmottagarens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
	+ inköpen av utrustning grundar sig på en faktura
	+ utrustningsavskrivningarna är i enlighet med bokföringen. Nationella bidrag eller bidrag från Europeiska unionen har erhållits/har inte erhållits för upphandling av den egendom som är föremål för avskrivningarna.[[6]](#footnote-6)
	+ de inköp av utrustning som har redovisats för projektet gäller utrustning som används under tre år och som i huvudsak används inom projektet
	+ utrustningshyrorna är högst lika stora som inköpspriset för tillgången i fråga och innehåller inte förvaltnings-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller andra motsvarande utgifter/eller är högst 50 procent av hyresutgifterna för tillgången i fråga
	+ allokeringsgrunderna för avskrivningarna och hyreskostnaderna samt dokumenteringen av allokeringen var korrekta
	+ de köpta tjänsterna grundar sig på en faktura
		- i projekt, där enkel kostnadskalkyl har använts, inkluderar köpta tjänster inte allmänna kostnader, resekostnader, kostnader för material och förnödenheter eller köp och hyra av utrustning.
1. **Kalkylerade kostnader.** I punkt 5 konstaterade vi att beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnaderna som har redovisats i projektet är följande: [*beskriv använda beräkningsprinciper*]. [[7]](#footnote-7)
2. **Övrig offentlig finansiering.** I punkt 6 konstaterade vi, att den övriga offentliga finansieringen som projektet har erhållit har rapporterats i enlighet med finansieringsvillkoren enligt projektledningen xx. (Om finansieringsvillkoren inte har iakttagits, en redogörelse om saken.)

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. Revisorn bekräftar de totala kostnaderna för projektet. I projekt med enkel kostnadskalkyl inkluderas här även andelen övriga kostnader. Övriga kostnader som beräknats med koefficient behöver inte kontrolleras. [↑](#footnote-ref-1)
2. Jämförelsen görs med de finansieringsvillkor som gäller när finansieringen beviljas. [↑](#footnote-ref-2)
3. I de projekt där man använt enkel kostnadskalkyl, bedöms endast köpta tjänster. [↑](#footnote-ref-3)
4. Gäller inte kostnader som ska redovisas med enkel kostnadskalkyl och som beräknats med projektens koefficient. [↑](#footnote-ref-4)
5. I de projekt där man använt enkel kostnadskalkyl, bedöms endast köpta tjänster. [↑](#footnote-ref-5)
6. Om bidrag har erhållits, ska den som beviljat bidraget och bidragets belopp preciseras. [↑](#footnote-ref-6)
7. Gäller inte kostnader som ska redovisas med enkel kostnadskalkyl och som beräknats med projektens koefficient. [↑](#footnote-ref-7)