# Revisionsrapport om särskilt överenskomna åtgärder angående Finansiering av offentlig forskning

***[den uppdragsgivande organisationens namn]***

**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 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 forskningsverksamhet.

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 kvalitetsstyrning*

Vi är oberoende av uppdragsgivaren i enlighet med de etiska krav som iakttas i Finland när det gäller vårt uppdrag och vi har uppfyllt våra övriga etiska skyldigheter enligt dessa krav.

Vårt revisionsföretag tillämpar den internationella standarden för kvalitetskontroll ISQM 1, enligt vilken ett revisionsföretag ska utforma, införa och driva ett kvalitetsledningssystem, inklusive riktlinjer eller förfaranden för överensstämmelse med etiska krav, yrkesmässiga standarder samt tillämpliga lagar och andra författningar.

**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 de rapporterade kostnaderna på sammanlagt **xxx euro** 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 uppdragsgivarens projektbokföring och vi intervjuade [personens namn] 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 de rapporterade kostnaderna kan verifieras). |
| 2. Arbetstidsuppföljning | |
| Vi fick tillgång till en beskrivning av uppdragsgivarens arbetstidsuppföljning och intervjuade [personens namn] 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 arbetstimmarna hänförs till de dagar när arbetet utförts och om arbetstagarens förman eller annan person, som uppgiften hör till enligt arbetsordningen, bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad). | När det gäller punkterna a och b beskriver man utifrån beskrivningen av arbetstidsuppföljningen i uppdragsgivarens projekt 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 förman eller annan person, som uppgiften hör till enligt arbetsordningen, bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad. |
| 3. Lönekostnader | |
| När det gäller de rapporterade lönekostnaderna vidtog vi nedanstående åtgärder. Åtgärderna omfattade 30 procent av de penninglöner som rapporterats i projektet.   1. Vi jämförde den lönesumma som rapporterats för projektet i lönespecifikationsblanketten eller -utskriften som ingick i rapporten med projektets lönebokföring. 2. Vi jämförde den del av arbetstiden (eller timmar) som använts för projektet och som angetts i lönespecifikationsblanketten eller -utskriften med uppgifterna i organisationens arbetstidsbokföring. 3. Vi jämförde den totala penninglön som betalats under rapporteringsperioden och som angetts i lönespecifikationsblanketten eller -utskriften med organisationens lönebokföring.   Dessutom intervjuade vi [den person som ansvarar för projektets lönebokföring xx] för att utreda om man i fråga om de löner som hänför sig till projektet har följt de instruktioner och den praxis som finns inom organisationen. | De genomgångna uppgifterna i lönespecifikationen som ingick i rapporten stämde överens med lönebokföringen och arbetstidsuppföljningen [med undantag för följande poster...].  Urvalet omfattade lönespecifikation/er för perioden [dd.mm.yyyy–dd.yyyy] och personerna xxx. (specifikation bifogad)  Organisationen [*har/har inte*] följt givna riktlinjer och allmänna praxis. |
| 4. Övriga kostnadsslag | |
| Vi fick tillgång till en specifikation enligt kostnadsslag av kostnaderna som uppgetts i rapporten och utförde nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna omfattade 40 procent av de kostnader som rapporterats 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. | 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.   Vi konstaterade att kostnaderna *[har/har inte]* godkänts i enlighet med uppdragsgivarens godkännandepraxis.  Urvalet (40 %) omfattade följande styrkande handlingar (leverantörens namn och det mervärdesskattefria beloppet för projektet). |
| För följande kostnadsslag utredde vi dessutom: | |
| 4a Resekostnader | **rapporterat belopp, xxx euro** |
| om en organisations egna reseinstruktioner har använts vid resor | Vid resor *[har/har inte]* organisationens egna reseanvisningar använts. |
| 4b Kostnader för material och förnödenheter | **rapporterat belopp, xxx euro** |
| om kostnaderna för material och förnödenheter grundar sig på en faktura  om 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 | rapporterat belopp, xxx euro |
| om utrustningskostnaderna ingår i finansieringsbeslutets kostnadskalkyl  om utrustningskostnaderna baserar sig på en faktura  Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om de inköp av utrustning som rapporterats för projektet i huvudsak används inom projektet. | Utrustningskostnaderna *[ingår/ingår inte]* i finansieringsbeslutets kostnadskalkyl.  Utrustningskostnaderna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura.  Utrustning som anskaffats i projektet *[har/har inte]* i huvudsak använts inom projektet. |
| 4d Köpta tjänster | **rapporterat belopp, xxx euro** |
| om köpta tjänster grundar sig på en faktura | De köpta tjänsterna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura. |
| 4e Övriga kostnader | **rapporterat belopp, xxx euro** |
| om de övriga kostnaderna grundar sig på en faktura eller intern debitering och om grunderna för intern debitering har dokumenterats | Övriga kostnader *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura eller intern debitering. Om de grundar sig på intern debitering, grunderna för debiteringen *[har/har inte]* dokumenterats. |
| 5 Utgifter utan vederlag | |
| Vi intervjuade [xx/den ansvariga ledaren för projektet] för att utreda om den beviljade finansieringen har använts för utgifter utan vederlag (till exempel donationer och stipendier). | Organisationen *[har/har inte]* använt finansieringen för att täcka kostnader utan vederlag. Om ja, till vad? |
| 6. Realisering av annan finansiering | |
| Vi utredde ur bokföringen genomförandet av finansiering enligt projektets finansieringsbeslut under projekttiden. | Projektets finansiering *[har/har inte]* genomförts i enlighet med finansieringsbeslutet. |

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