# Revisionsrapport om särskilt överenskomna åtgärder angående Produktionsincitament för den audiovisuella branschen

***[det uppdragsgivande företagets 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 produktionen.

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].

När finansieringsmottagaren är ett utländskt företag som har ingått avtal om tjänsteupphandling med ett företag som fungerar som produktionskoordinator, är de särskilt överenskomna åtgärderna inriktade på produktionskoordinatorns [namn, FO-nummer] projektbokföring. Vid revisionen har man gått igenom de kostnader som produktionskoordinatorn betalat och finansieringsmottagarens betalningar till koordinatorn.

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |
| Om uppdragsgivaren samtidigt har ett projekt finansierat av Finansiären igång, vars finansieringsvillkor kräver arbetstidsuppföljning, ska alla de personer som arbetar med det projekt som också kräver arbetstidsuppföljning har arbetstidsuppföljning på timnivå av sitt arbete. 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 arbetsledaren eller den ansvariga projektledaren bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad).
	3. om den person som har arbetat för projektet (till exempel chefer och ansvariga personer) har fastställd arbetstid i ett arbets- eller kollektivavtal eller om han eller hon måste följa den totala arbetstiden i enlighet med finansieringsvillkoren.
 | 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 arbetsledaren eller den ansvariga projektledaren bekräftar arbetstimmarna minst en gång per månad. I punkt c konstaterade vi att personerna *[har/har inte]* fastställd arbetstid och, om inte, personen *[har/har inte]* följt upp den totala arbetstiden i enlighet med finansieringsvillkoren.  |
| 3. Lönekostnader |
| När det gäller de rapporterade lönekostnaderna vidtog vi nedanstående åtgärder. Åtgärderna omfattade 60 procent av de penninglöner som rapporterats i projektet och 15 procent av utbetalningarna av de penninglöner som rapporterats i projektet.1. Vi jämförde det belopp som angavs i kostnadsrapporten med finansieringsmottagarens lönebokföring och säkerställde att 15 procent av de totala penninglönerna hade betalats.
2. Om finansieringsvillkoren kräver arbetstidsuppföljning i projektet, jämförde vi antalet timmar som anges vid ”Projekttimmar under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten med projektets arbetstidsuppföljning.
3. Om finansieringsvillkoren kräver uppföljning av den totala arbetstiden för någon person, jämförde vi antalet timmar som anges vid ”Totala antalet arbetstimmar under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten med uppföljningen av personens totala arbetstid.
4. Vi kontrollerade om penninglönerna har betalats till arbetstagare som är skattskyldiga i Finland och som har ett giltigt skattekort/källskattekort.
 | De genomgångna uppgifterna i lönespecifikationsblanketten som ingick i rapporten stämde överens med lönebokföringen och arbetstidsuppföljningen [med undantag för följande poster...] och de totala penninglönerna som vi gick igenom hade betalats. Om finansieringsvillkoren förutsätter arbetstidsuppföljning för projektet, konstaterade vi att timantalet som uppgetts i punkten ”Timmar för projektet under rapporteringsperioden” på lönespecifikationsblanketten stämde överens arbetstidsuppföljningen för projektet. Om finansieringsvillkoren för någon person förutsätter uppföljning av den totala arbetstiden, konstaterade vi att det timantal som angetts i punkten ”Totala antalet arbetstimmar under rapporteringsperioden” motsvarar den totala arbetstidsuppföljningen för personen.Dessutom konstaterade vi att penninglönerna hade betalats till arbetstagare som var skattskyldiga i Finland.Urvalet omfattade lönespecifikationsblanketten/-blanketterna för perioden [dd.mm.yyyy–dd.yyyy] och personerna xxx. (specifikation bifogad)  |
| 4. Köpta tjänster |
| Vi fick tillgång till en specifikation enligt kostnadsslag av kostnaderna som uppgetts i rapporten och utförde nedan nämnda åtgärder. Åtgärderna omfattade 60 procent av de kostnader som rapporterats i projektet och 15 procent av utbetalningarna 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 som ligger till grund för dem har betalats
	3. om kostnaderna beror på prestationer under projektperioden
	4. om kostnaderna som ligger till grund för dem är exklusive moms
	5. presentationen enligt kostnadsslag
	6. om köpta tjänster grundar sig på en faktura
		+ om köpta tjänster inkluderar rese- och omkostnader
		+ vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om tjänster har köpts från koncern- eller intresseföretag (jfr definitionen av intresseföretag i finansieringsvillkoren)
		+ om köp inom koncernen/av intresseföretag har redovisats utan täckning och om finansieringsmottagarens rapport 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 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. utgifterna som ligger till grund för kostnaderna har betalats
	3. kostnaderna beror på prestationer under projektperioden
	4. de är exklusive moms och
	5. de har presenterats ändamålsenligt enligt kostnadsslag
	6. de köpta tjänsterna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura
		+ de köpta tjänsterna *[inkluderar/inkluderar inte]* resekostnader och omkostnader
		+ de köpta tjänsterna *[inkluderar/inkluderar inte]* köp från koncern-/intresseföretag
		+ koncern-/intresseköp *[har/har inte]* redovisats utan täckning och slutrapporten *[åtföljs/åtföljs inte]* av revisorns revisionsrapport över säljarens kostnader.

Vi konstaterade att kostnaderna *[har/har inte]* godkänts i enlighet med uppdragsgivarens godkännandepraxis. Urvalet (60 %) omfattade följande styrkande handlingar (leverantörens namn och det mervärdesskattefria beloppet för projektet). Urvalet (15 %) omfattade följande styrkande handlingar (leverantörens namn och det mervärdesskattefria beloppet för projektet). (specifikation bifogad) |
|  |  |

|  |
| --- |
| 5 Kalkylerade kostnader |
| Den kalkylerade andelen av de övriga kostnaderna behöver inte utredas. |  |
| 6. Annat offentligt stöd |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om uppdragsgivaren har fått annat offentligt stöd för projektet. | Enligt projektledningen *[har inte/har]* uppdragsgivaren fått annat offentligt stöd för projektet. Eventuellt annat offentligt stöd listas nedan: |
| 7. Offentliga upphandlingar(Denna åtgärd gäller bara sådana projekt där det stöd som bolaget fått från finansiären tillsammans med annat offentligt stöd täcker över hälften av kostnaderna eller där finansieringsmottagaren är en offentlig upphandlingsenhet.) |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om uppdragsgivaren har följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som rapporterats i projektet. | Enligt projektledningen *[har/har inte]* uppdragsgivaren följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som rapporterats i projektet. Redogörelse för eventuella överträdelser av lagstiftningen om offentlig upphandling: |
| 8. Konto till vilket finansieringen har betalats  |
| Vi jämförde bankkontot i meddelandet om godkännande av Business Finlands beslut/betalningsbeslutet med uppdragsgivarens bokföringskonton. | Business Finland har i samband med godkännandet av beslutet underrättats om uppdragsgivarens bokföringskonto. / Business Finlands finansiering har betalats in på uppdragsgivarens bokföringskonto. |

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)