# Revisionsrapport om särskilt överenskomna åtgärder angående energistöd eller investeringsstöd för cirkulär ekonomi

***[namn på den uppdragsgivande organisationen]***

**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. Finansieringsbeslutet har fattats med följande finansieringsvillkor:

[ ] Energistöd

[ ] Investeringsstöd för cirkulär ekonomi

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.

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 kvalitetskontroll*

Vi har följt de etiska kraven i IESBA:s *internationella etiska regler för revisionspersonal (inklusive Internationella standarder om oberoende)* (IESBA:s etiska regler) och kraven på oberoende i IESBA:s etiska regler, avsnitt 4A.

Vårt revisionsföretag tillämpar den internationella standarden för kvalitetskontroll (ISQC) 1 *Kvalitetskontroll av revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster* och upprätthåller därmed ett omfattande system för kvalitetskontroll, inklusive dokumenterade riktlinjer och förfaranden för efterlevnad av etiska krav, yrkesstandarder och krav som grundar sig på tillämpliga författningar och bestämmelser.

**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 den kostnadsredovisning på sammanlagt **xxx euro** som gjorts 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 finansieringsmottagarens projektbokföring och vi intervjuade [xx/xx] 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 kostnadsredovisningen kan verifieras).  |
| 2. Arbetstidsuppföljning |
| Vi fick tillgång till en beskrivning av uppdragsgivarens arbetstidsuppföljning och intervjuade [xx/xx] 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 chef 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 arbetstagarens chef 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 |
| 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.1. Vi jämförde det belopp som angetts vid ”Total penninglön som lön som betalats under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten i kostnadsredovisningen med finansieringsmottagarens lönebokföring och säkerställde att 15 procent av de totala penninglönerna hade betalats.
2. Vi jämförde antalet timmar som anges vid ”Projekttimmar under rapporteringsperioden” i lönespecifikationsblanketten med projektets arbetstidsuppföljning.
3. Om finansiärens 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.
 | De genomgångna uppgifterna i lönespecifikationsblanketten som ingick i kostnadsredovisningen stämde överens med lönebokföringen och arbetstidsuppföljningen [med undantag för följande poster...] och de totala penninglönerna som vi gick igenom hade betalats. Urvalet omfattade lönespecifikations­blanketten/-blanketterna för perioden [dd.mm.yyyy–dd.yyyy] och personerna xxx. (specifikation bifogad)  |
| 4. Övriga kostnadsslag |
| Vi fick tillgång till en specifikation av kostnaderna som uppgetts i kostnadsredovisningen enligt kostnadsslag 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* 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.

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. För följande kostnadsslag utredde vi dessutom: | 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.

Urvalet (30 %) 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) |
| 4a Resekostnader (endast energistöd) | **belopp, euro:**  |
| om investeringsprojektet inkluderar resekostnaderom resekostnaderna som ingår i utredningsprojekten är i enlighet med Skatteförvaltningens beslut  | I investeringsprojektet *[har/har inte]* resekostnader redovisats.Resekostnaderna *[är/är inte]* i enlighet med Skatteförvaltningens beslut.  |
| 4b Kostnader för material och förnödenheter  | **belopp, euro:** |
| om kostnaderna för material och förnödenheter grundar sig på en fakturaom 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 | **belopp, euro:** |
| *Energistöd:*om köpet av utrustning baserar sig på en faktura eller ett delbetalnings- eller leasingavtalom kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal uppgår till högst den köpesumma för anskaffningen som nämns i avtaletom det ingår administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader i anskaffningens köpeprisom uppdragsgivaren har tillställt ett intyg om utbetalning av investeringen ifall finansieringsmottagaren inte har betalat hela det avtalsenliga köpepriset för utrustningenom hyrorna för utrustning och maskiner i utredningsprojektet baserar sig på en faktura*Investeringsstöd för cirkulär ekonomi:*om köpet av utrustning baserar sig på en fakturaom kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal endast omfattar utgifter som motsvarar köppriset för anskaffningen om köpet av utrustning omfattar administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader eller andra motsvarande kostnader | ***Energistöd:***Kostnaderna för utrustning *[baserar sig/baserar sig inte]* på en faktura eller ett delbetalnings- eller leasingavtal.Kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal *[uppgår/uppgår inte]* till högst den köpesumma för anskaffningen som nämns i avtaletAdministrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader *[ingår/ingår inte]* i anskaffningens köpepris. Finansieringsbolaget *[har/har inte]* tillställt ett intyg om utbetalning av investeringen i de fall ett sådant krävs. Hyrorna för utrustning och maskiner *[baserar sig/baserar sig inte]* på en faktura.***Investeringsstöd för cirkulär ekonomi:***Utrustningskostnaderna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura.Kostnaderna som baserar sig på ett delbetalnings- eller leasingavtal *[omfattar/omfattar inte]* endast utgifter som motsvarar köppriset för anskaffningen.Köpet av utrustning [*omfattar inte/omfattar*] administrations-, finansierings-, försäkrings-, reparations- eller servicekostnader eller andra motsvarande kostnader. Om ja, vilka kostnader? |
| 4d Köpta tjänster | **belopp, euro:** |
| om köpta tjänster grundar sig på en fakturaVi 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* om uppdragsgivarens slutrapport åtföljs av en revisionsrapport över säljarens kostnader given av en oberoende revisor

Vi intervjuade uppdragsgivaren för att utreda om de köpta tjänsterna i energistödet uppfyller finansieringsvillkoren enligt beskrivningen vid Köpta tjänster. | De köpta tjänsterna *[grundar sig/grundar sig inte]* på en faktura.De köpta tjänsterna *[inkluderar/inkluderar inte]* köpta tjänster från koncern- eller intresseföretag.Tjänster som köpts av koncern-/intresseföretag *[har/har inte]* redovisats utan täckning.* Slutrapporten *[åtföljs/åtföljs inte]* av revisorns revisionsrapport över säljarens kostnader.

De köpta tjänsterna i energistödsprojektet *[är/är inte]* i överensstämmelse med finansieringsvillkoren. |
| 5. Kalkylerade kostnader |  |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnader som redovisats i projektet. Beräkningsprinciperna för personalbikostnader och omkostnader behöver inte utredas.  | Beskriv beräkningsprinciperna för de kalkylerade kostnader som redovisats för projektet. |
| 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 |  |
| Vi intervjuade [xx/projektledningen] för att utreda om uppdragsgivaren har följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som redovisats i projektet.[[2]](#footnote-2) | Enligt projektledningen har/har inte uppdragsgivaren följt lagstiftningen om offentlig upphandling i fråga om de kostnader som redovisats 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)
2. Denna åtgärd gäller bara sådana projekter 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. [↑](#footnote-ref-2)