# Revisorsrapport om granskning enligt särskild överenskommelse av finansiering av offentlig forskning

***[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 Offentlig forskning [datum för gällande finansieringsvillkor vid beslutstidpunkten] (nedan finansieringsvillkoren) och eventuella specialvillkor för finansieringsbeslut.[[1]](#footnote-1)

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 arbetstidsuppföljningen för projektet och vi intervjuade [xx/xx] för att utreda
   * om projektets arbetstidsuppföljning 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 lönebeloppet som rapporterats för projektet på lönespecifikationsblanketten eller lönespecifikationsutskriften i kostnadsredovisningen med projektets lönebokföring.
   * Vi jämförde andelen arbetstid (eller timmar) som använts för projektet och som uppgetts på lönespecifikationsblanketten eller lönespecifikationsutskriften med de uppgifter som redovisats i organisationens arbetstidsbokföring.
   * Vi jämförde det totala lönebeloppet som betalats ut under rapporteringsperioden och som uppgetts på lönespecifikationsblanketten eller lönespecifikationsutskriften med organisationens lönebokföring.

Dessutom intervjuade vi [personen xx som ansvarar för projektets lönebokföring] för att utreda ,om anvisningarna som getts i organisationen och praxis 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 fråga om de valda kostnaderna bedömde vi

* + om kostnaderna grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring
  + om kostnaderna 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 dessutom:

* + Resekostnader
    - * har organisationens egna reseanvisningar iakttagits vid resandet
  + Kostnader för material och förnödenheter
    - * om kostnaderna för material och förnödenheter grundar sig på en faktura
      * om organisationens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris
  + Inköp av utrustning
    - * ingår inköp av utrustning i den kostnadskalkyl som finns bifogad till Finansieringsverkets finansieringsbeslut
      * 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 i huvudsak används inom projektet
  + Köpta tjänster
    - * om köpta tjänster grundar sig på en faktura
  + Övriga kostnader
    - * grundar sig de övriga kostnaderna på faktura eller på intern debitering och har grunderna för den interna debiteringen dokumenteras

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 det vid genomgången framkommit information om andra omständigheter gällande kostnadernas godtagbarhet, har vi rapporterat om dem i samband med observationerna nedan.

1. Vi intervjuade [xx/den ansvariga projektledaren] för att utreda om den beviljade finansieringen har använts till vederlagsfria utgifter[[2]](#footnote-2).
2. Utgående från bokföringen utredde vi om finansieringen genomförts i enlighet med finansieringsbeslutet under projekttiden.[[3]](#footnote-3)

**Vi observerade följande:**

1. **Projektbokföring.** I punkt 1 konstaterade vi att finansieringsmottagarens projektbokföring har gjorts på följande sätt: [*beskriv hur finansieringsmottagarens projektbokföring har gjorts och ta speciellt ställning till omständigheter i anslutning till om projektbokföringen har skötts korrekt och är tillförlitlig, om projektbokföringen innehåller en oavbruten spårningskedja och om finansieringsvillkoren har följts]*.
2. **Arbetstidsuppföljning.** I punkt 2 konstaterade vi att finansieringsmottagarens arbetstidsuppföljning för projektet har gjorts på följande sätt: [*beskriv, hur projektets arbetstidsuppföljning har gjorts och ta speciellt ställning till omständigheter i anslutning till om arbetstidsuppföljningen har skötts korrekt och är tillförlitlig och om finansieringsvillkoren har följts]*.
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 de kostnader som gåtts igenom
   * grundar sig på projektbokföringen och finansieringsmottagarens bokföring
   * beror på prestationer under projektperioden
   * har presenterats ändamålsenligt enligt kostnadsslag
   * att organisationens egna upphandlingsanvisningar och upphandlingslagstiftningen har iakttagits vid upphandlingar.

Dessutom konstaterade vi att:

* + Vid resande har organisationens egna reseanvisningar iakttagits.
  + Kostnader för material och förnödenheter grundar sig på en faktura och finansieringsmottagarens interna debiteringar för material och förnödenheter har skett till självkostnadspris.
  + Inköp av utrustning ingår i den kostnadskalkyl som finns bifogad till Finansieringsverkets finansieringsbeslut och den utrustning som anskaffats har i regel använts inom projektet.
  + Köpta tjänster grundar sig på en faktura.
  + Övriga kostnader grundar sig på faktura eller på intern debitering och grunderna för den interna debiteringen har dokumenteras.

1. I punkt 5 konstaterade vi, att organisationen enligt projektledningen inte har använt den beviljade finansieringen till vederlagsfria utgifter. (Om det finns, en utredning om saken)
2. I punkt 6 konstaterade vi, att finansieringen av projektet har genomförts i enlighet med finansieringsbeslutet.

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 allmänna finansieringsvillkoren som gäller när finansieringen beviljas. [↑](#footnote-ref-1)
2. till exempel stipendier och donationer [↑](#footnote-ref-2)
3. Denna punkt gäller endast finansieringsbeslut som fattats efter 1.1.2016. [↑](#footnote-ref-3)