Revisionsrapport om separat avtalade åtgärder relaterade till användning av statsunderstöd

 [Till mottagaren av statsunderstöd/dess representant]

**Syfte med rapporten och begränsning av användning och distribution av rapporten**

Syftet med rapporten om separat avtalade åtgärder är enbart att vara ett hjälpmedel för statsunderstödsmyndigheten social- och hälsovårdsministeriet (nedan SHM) vid bedömningen av om [mottagaren av statsunderstöd] (nedan Uppdragsgivaren) har använt statsunderstödet [statsunderstödsbeslutets nummer, t.ex. VN/1010/2021] som SHM beviljat för syften enligt beslutet. Statsunderstödet har beviljats [projektets namn eller användningssyfte enligt statsunderstödsbeslutet] för genomförande av projektet/verksamheten.

Uppdragen gäller utredningsrapporter om användning av understöd som SHM beviljat. Åtgärderna har endast vidtagits för att SHM utifrån dem ska kunna bedöma användningen av understöd, och rapporten kan inte nödvändigtvis användas för andra ändamål. Rapporten är endast avsedd för Uppdragsgivaren och SHM, och den bör inte användas eller utlämnas till andra parter.

Rapporten gäller endast de nämnda kostnadsredovisningarna, inte Uppdragsgivarens bokslut i sin helhet.

**Uppdragsgivarens skyldigheter**

Uppdragsgivaren och SHM har bekräftat att de separat avtalade åtgärderna är relevanta med tanke på uppdragets syfte.

Uppdragsgivaren, som också är en ansvarig part, ska lämna in en statsunderstödsutredning av projektet/verksamheten, dess framskridande och genomförande samt intäkter och kostnader enligt SHM:s anvisningar. Årsrapporten om projektet/verksamheten har upprättats av den ansvariga personen [namn, ställning, arbetsplats]. De rapporterade totala kostnaderna för projektet/verksamheten för tiden [X.X.20XX–X.X.20XX] är [totala kostnader] euro. De totala intäkterna av verksamheten är [beloppet av intäkter] euro och de övriga offentliga understöden för verksamheten är sammanlagt [beloppet av understöd] euro.

**Skyldigheter för den som utför uppdraget**

Vi har utfört ett uppdrag avseende separat avtalade åtgärder enligt den internationella standarden för relaterade tjänster (ISRS) 4400 (reviderad) ”*Uppdrag avseende separat avtalade åtgärder*” med beaktande av SHM: anvisning om revisorsrapporter. Inom ramen vidtar vi de åtgärder om vilka vi avtalat med Uppdragsgivaren och rapporterar om våra faktiska observationer relaterade till åtgärderna. Vi tar inte ställning till separat avtalade åtgärders relevans.

Detta uppdrag är inte ett verifieringsuppdrag. Således kommer vi inte med utlåtanden eller verifieringsslutsatser. Om vi hade vidtagit ytterligare åtgärder skulle vi ha kunnat få kännedom om andra omständigheter att rapportera om.

*Professionell etik och kvalitetskontroll*

Vår revisionssammanslutning tillämpar den internationella standarden för kvalitetskontroll ISQM 1. Enligt den ska revisionssammanslutningen planera, införa och upprätthålla ett system för kvalitetskontroll, vilket även omfattar fastställande av verksamhetsprinciper och förfaranden för iakttagande av de etiska krav, professionella standarder samt författningar och regler som tillämpas på verksamheten.

**Åtgärder och observationer**

Vi har vidtagit de separat avtalade åtgärder som beskrivs nedan och som gäller Uppdragsgivarens utredningsrapport om användning av understöd.

Budgetjämförelse

1. Vi inhämtade projektbudgeten som SHM godkänt för det rapporterade objektet som beviljats statsunderstöd och eventuella ändringar av budgeten som SHM godkänt, och vi vidtog följande åtgärder utifrån dem:
	* Vi jämförde kostnaderna enligt ekonomirapporteringsavsnittet i statsunderstödsutredningen med de godkända kostnaderna enligt budgeten i statsunderstödsansökan och ändringarna av budgeten.
	* Vi utredde om skillnaderna mellan de rapporterade och budgeterade kostnaderna utretts enligt SHM:s anvisningar.

Revisorns observationer:

[beskriv signifikanta avvikelser i de realiserade siffrorna enligt kostnadsslag i förhållande till budgeten för projektet/verksamheten; en avvikelse är signifikant när skillnaden mellan utfallet och budgeten är över 50 procent.]

Ordnande av projekt- och verksamhetsspecifik bokföring

1. Vi inhämtade stödmottagarens bokföringsrapporter om projektet/verksamheten som är föremål för utredningen för tiden [X.X.20XX–X.X.20XX] och intervjuade [namn och ställning] för att utreda om projektets/verksamhetens bokföring ordnats så att användningen av statsunderstöd tillförlitligt kan följas upp utifrån bokföringen. Dessutom utredde vi om stödmottagaren utarbetat en skriftlig processbeskrivning av bokföringen av projektet/verksamheten.

Revisorns observationer:

[beskriv hur bokföringen har ordnats och kommentera i synnerhet omständigheter relaterade till bokföringen och spårbarhetskedjans fullständighet. Beskriv om projektet/verksamheten som beviljats understöd har ett eget kostnadsställe, om bokföringskontona har namngetts och överföringsförklaringarna angetts omsorgsfullt och tillräckligt informativt och enligt vilka principer kostnaderna har allokerats till understödet.]

Överensstämmelse mellan intäkter och kostnader i utredningen samt bokföringen

1. Vi avstämde de rapporterade understödsintäkterna, de övriga intäkterna och understöden samt kostnaderna för projektet/verksamheten i statsunderstödsutredningen mot bokföringen. Dessutom jämförde vi statsunderstödsutredningen med stödmottagarens projekt-/verksamhetsbokföring och bokslut för att utreda om bland annat egenfinansieringsandelen och eventuellt uttaget men oanvänt statsunderstöd stämmer.

Revisorns observationer:

[Avstäm eventuella understöd, dvs. understödsförskott eller -fordran, som överförs till följande rapporteringsperiod och rapportera eventuella avvikelser. Om hela statsunderstödet utbetalats och använts under understödets användningstid får verksamhetens underskott inte överföras som understödsfordran, utan underskottet redovisas som förlust för stödmottagaren.]

Organisering av arbetstidsuppföljning

1. Vi inhämtade stödmottagarens dokumentation om arbetstidsuppföljning och intervjuade [namn och ställning] för att utreda hur arbetstidsuppföljningen har organiserats i projektet/verksamheten. Dessutom utredde vi om stödmottagaren har utarbetat en skriftlig processbeskrivning av arbetstidsuppföljningen.

Revisorns observationer:

[beskriv hur arbetstidsuppföljningen har organiserats. Här är det viktigt att ta ställning i synnerhet om personer, vars arbetstid har allokerats till annat än projektet/verksamheten som beviljats understöd.]

Överensstämmelse mellan löner och arbetsavtal samt pensions- och lönebikostnadernas andel

1. Vi vidtog följande åtgärder relaterade till den verksamhets- eller projektspecifika bokföringen:
	* vi jämförde de bokförda månads- eller timlönerna med arbetsavtal/löneuppgifter och säkerställde att minst 15 procent av lönerna för respektive verksamhet eller projekt har allokerats enligt gällande löneuppgifter och den realiserade arbetstiden.
	* vi beräknade pensionskostnadernas andel av de bokförda lönerna
	* vi beräknade andelen övriga lönebikostnader som allokerats till verksamheten eller projektet av de bokförda lönerna.

Revisorns observationer:

[Rapportera åtminstone pensions- och lönebikostnadernas andel av projektets/verksamhetens lönekostnader och eventuella avvikelser jämfört med arbetstidsuppföljningen]

Uppkomst av andra prestationsbaserade kostnader än lönekostnader

1. I fråga om den projekt-/verksamhetsspecifika bokföringen vidtog vi nedan nämnda åtgärder, som omfattade minst 15 procent av andra bokförda kostnader än löner för projektet/verksamheten. När det gäller de valda kostnaderna utredde vi
	* om kostnaderna för projektet/verksamheten har uppstått prestationsbaserat under statsunderstödets användningstid,
	* om kostnaderna för projektet/verksamheten har godkänts enligt stödmottagarens anvisningar (t.ex. ekonomistadga),
	* om kostnaderna motsvarar verifikaten, och
	* om icke-godtagbara kostnader enligt understödsbeslutet har redovisats som kostnader för projektet/verksamheten som beviljats understöd:
	* avskrivningar och kalkylmässiga poster, såsom kalkylmässiga hyror samt reserveringar (med undantag för semesterlönereserveringar)
	* amorteringar, finansieringskostnader eller räntor
	* icke-lagstadgade tilläggspensioner eller resultatpremier
	* kostnader för rörelse- och investeringsverksamhet
	* rättegångskostnader eller ersättningar som utdömts av en domstol och övriga betalningar av straffnatur, såsom förpliktelser för återkrav, böter, dröjsmålsräntor eller påminnelseavgifter
	* kostnader för byggande, utbyggnad eller sanering av lokaler
	* flitpeng eller motsvarande ersättningar (arbetsverksamhetspeng eller arbetsandelspeng)
	* uppsägningsersättningar och betalda löner utan arbetsskyldighet (till exempel vid uppsägning)
	* gåvor som getts kontant eller som jämförbara prestationer
	* övriga verksamhetskostnader eller underskott
	* arbetshandledningskostnader och utbildningskostnader som beror på kommunens eller en annan arbetsgivares lagstadgade fortbildningsskyldighet eller 5 § i lagen om yrkesutbildade personer inom socialvården (817/2015) eller 5 § i hälso- och sjukvårdslagen (1326/2010).

Revisorns observationer:

Lokalkostnadernas ändamålsenlighet

1. Ifråga om de direkta lokalkostnaderna som allokerats till projektet/verksamheten som beviljats understöd utredde vi
	* om stödmottagaren eller stödmottagarens nära krets (privatperson/samfund) äger de lokaler som använts för den understödda verksamheten eller om de hyrts av en utomstående.
	* enligt vilken fördelningsgrund lokalkostnaderna allokerats till den understödda verksamheten

Revisorns observationer:

Egenfinansieringsandel

1. I fråga om projektets/verksamhetens egenfinansieringsandel utredde vi
	* hur egenfinansieringsandelen har redovisats i projektets/verksamhetens bokföring och rapport om användningen av understödet,
	* om den realiserade egenfinansieringsandelen åtminstone motsvarar egenfinansieringsandelen enligt beslutet om statsunderstöd,
	* på vilket sätt egenfinansieringsandelen har täckts (t.ex. kontant, som arbetsinsats, på kalkylmässig grund eller på annat sätt),
	* med vilken finansiering egenfinansieringsandelen har täckts (t.ex. med stödmottagarens fria egna kapital, annat offentligt understöd etc.)

Revisorns observationer:

[Om beslutet om statsunderstöd inte förutsätter egenfinansieringsandel räcker det med att konstatera detta]

Vidare överförde statsunderstöd

1. Vi inhämtade stödmottagarens skriftliga avtal genom vilka en del av statsunderstödet har överförts till att användas av någon annan part, och vi vidtog följande åtgärder:
	* Vi intervjuade [namn och ställning] för att utreda hur stödmottagaren gått till väga för att säkerställa att avtalen om användningen av understödet har upprättats enligt beslutet om statsunderstöd.
	* Vi jämförde om avtalen motsvarar villkoren för dem och social- och hälsovårdsministeriets anvisningar. Vår jämförelse omfattade minst [tre] avtal och 15 procent av antalet avtal.
	* Vi avstämde de understödsbelopp som delegerats till någon annan än stödmottagaren enligt beslutet om statsunderstöd mot de realiserade överförde understödsbeloppen.

Revisorns observationer:

Iakttagande av villkoren för statsunderstödsbeslut

1. Vi intervjuade [namn och ställning] för att utreda hur stödmottagaren har strävat efter att iaktta de övriga villkoren i statsunderstödsbeslutet.

Revisorns observationer:

Iakttagande av lagstiftning och anvisningar om upphandling

1. Vi utredde om man i projektet/verksamheten har iakttagit lagstiftningen om offentlig upphandling (Lag om offentlig upphandling och koncession 1397/2016) och villkoren för småskalig upphandling enligt statsunderstödsbeslutet. I detta syfte vidtog vi följande åtgärder:
	* vi intervjuade [namn och ställning] för att utreda om det understödda objektet under räkenskapsperioden gjort upphandlingar som överstigit tröskelvärdet enligt upphandlingslagen
	* i fråga upphandlingar som överstigit tröskelvärden och som vi fått kännedom om utredde huruvida följande handlingar existerade och granskade dem:
	* upphandlingsannons i en digital annonseringskanal för offentlig upphandling,
	* anbudsförfrågan,
	* upphandlingsbeslut,
	* upphandlingsavtal,
	* eventuella grunder för direktupphandling
	* Dessutom utredde vi
	* om upphandlingen i sin helhet gällt ifrågavarande projekt/verksamhet eller om den fördelats mellan flera kostnadsställen

Revisorns observationer:

[Ort och datum]

[Revisionssamfund]

[Revisorns namn]

[CGR/GR/OFGR]

[Text inom hakparentes ska redigeras eller raderas.]