# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva tarkastusraportti liittyen yritysten innovaatiotoimintaan (eri rahoituspalveluja)

***[toimeksiantajayrityksen nimi]***

**Raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus**

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksena on yksinomaan olla Innovaatiorahoituskeskus Business Finlandille (jäljempänä Rahoituskeskus) avuksi sen määrittelemisessä, ovatko [rahoituksen saaja: nimi ja Y-tunnus] (jäljempänä Toimeksiantaja) raportoimat kokonaiskustannukset Rahoituskeskuksen rahoitusehtojen [päätöshetkellä voimassa olleiden rahoitusehtojen päivämäärä] (jäljempänä rahoitusehdot) ja mahdollisten rahoituspäätöksen erityisehtojen mukaisia.

Raportti koskee rahoituspalvelua (halutessasi voit yliviivata ylimääräiset toimenpiteet ja havainnot):

[ ] Yritysten tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoitus
[ ] IPCEI-rahoitus
[ ] Tutkimus- /Testi- ja kokeiluinfrastruktuurirahoitus
[ ] Innovaatioklusterirahoitus
[ ] EDIH-organisaation innovaatioklusterirahoitus
[ ] Siruosaamiskeskuksen innovaatioklusterirahoitus

Toimenpiteet koskevat Rahoituskeskuksen myöntämää rahoituspäätöstä ja sen rahoitusehtoja. Toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että Rahoituskeskus voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista eikä raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Raportti on tarkoitettu yksinomaan Toimeksiantajalle ja Rahoituskeskukselle eikä muiden osapuolten pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille. Rahoituskeskuksella on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten.

Raportti koskee vain mainittuja kustannustilityksiä, eikä se koske toimeksiantajan tilinpäätöstä kokonaisuutena.

**Toimeksiantajan velvollisuudet**

Toimeksiantaja ja Rahoituskeskus ovat vahvistaneet, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

Toimeksiantaja, joka on myös vastuussa oleva osapuoli, vastaa tutkimus- ja kehittämistoiminnan projektin raportoinnista sekä oikeiden ja riittävien tietojen toimittamisesta tilintarkastajalle ja Rahoituskeskukselle.

**Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet**

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Toimeksiannossa suoritamme Toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset hankkeesta aiheutuneita menoja eikä sitä, liittyvätkö ne innovaatiotoimintaan.

Tämä toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöksiä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

*Ammatillinen etiikka ja laadunhallinta*

Olemme riippumattomia Toimeksiantajasta niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme toimeksiantoa ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.

**Toimenpiteet ja havainnot**

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Rahoituskeskuksen Toimeksiantajalle myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä koko projektin aikana [**dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy**] raportoituihin kustannuksiin yhteensä **xxx euroa[[1]](#footnote-1)**. Toimenpiteet on sovittu Toimeksiantajan kanssa [dd.mm.yyyy] päivätyissä toimeksiannon ehdoissa.

|  |  |
| --- | --- |
| Toimenpiteet | Havainnot |
| 1. Projektikirjanpito |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme * 1. projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,
	2. jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja
	3. onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
 | Kuvaa Toimeksiantajan projektikirjan­pitoa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, miten projektikirjanpito on toteutettu. Kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitysketjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja (mm. miten projektista aiheutuneet kustannukset ovat yksilöitävissä ja miten niiden yhteys kirjanpitoon ja raportoituihin kustannuksiin on todennettavissa).  |
| 2. Työajanseuranta |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme * 1. työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta
	2. onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen (pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistaako työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esihenkilö tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa).
	3. onko projektille työtä tehneellä henkilölle (esimerkiksi johto- ja vastuuhenkilöt) määritelty työaika työ- tai työehto­sopimuksessa. Jos ei, onko kokonaistyöajan osalta toimittu rahoitusehtojen mukaisesti.
 | Kohtien a. ja b. osalta kuvaa Toimeksi­antajan projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistetaanko työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esihenkilö tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa. Kohdassa c. totesimme, että henkilöillä *[on / ei ole]* määriteltyä työaikaa ja jos ei ole, henkilön kokonaistyöajan osalta *[on / ei ole]* toimittu rahoitusehtojen mukaisesti. Jos kokonaistyöajan osalta on toimittu rahoitusehtojen vastaisesti, kuvaa poikkeamat.  |
| 3. Palkkakustannukset |
| Suoritimme raportoitujen palkkakustannusten osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille palkkaerittelyssä (Y4) raportoiduista rahapalkoista ja 15 % näiden maksuista.1. Vertasimme tehdyn otoksen osalta palkkaerittelyssä projektille raportoituja palkkoja rahoituksen saajan palkka­kirjanpitoon ja varmistimme, että 15 % otokseen sisältyvien henkilöiden kokonaisrahapalkoista oli maksettu.
2. Vertasimme palkkaerittelylomakkeen kohdassa ”Projektin tunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää projektin työajanseurantaan.
3. Jos projektissa on työskennellyt henkilöitä, joiden työaikaa ei ole määritelty työsopimuksessa tai joita ei sido työaikalaki, vertasimme heidän osaltaan noudatettua käytäntöä projektiin sovellettaviin rahoitusehtoihin.
 | Läpikäydyt raporttiin sisältyvän palkkaerittelylomakkeen tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja työajanseurantaan [lukuun ottamatta seuraavia eriä...] ja läpikäydyt kokonaisrahapalkat oli maksettu. Otokseen kuului palkkaerittelylomake/-lomakkeet ajalta [dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy] ja henkilöt xxx. (erittely liitteenä)  |

|  |
| --- |
| 4. Muut kustannuslajit |
| Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn raportissa ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille raportoiduista kustannuksista ja 15 % projektille raportoitujen kustannusten maksuista. Otantaan sisällytetään kustannuksia kaikista tilitetyistä kustannuslajeista. Selvitimme valittujen kustannusten osalta* 1. perustuvatko ne projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon
	2. ovatko niiden perusteena olevat menot maksettuja
	3. ovatko ne projektin kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä ja onko niiden kirjallinen tilaus/sopimus tehty rahoitushakemuksen jättämisen jälkeen
	4. ovatko niiden perusteena olevat menot arvonlisäverottomia
	5. kustannuslajikohtaista esittämistä.

Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme selvittäneet, ovatko kustannukset Toimeksiantajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksyttyjä. Läpikäynnissä on selvitetty vain edellä mainittuja seikkoja. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä havaintojen yhteydessä.  | Muiden kustannuslajien osalta totesimme, että * 1. läpikäydyt kustannukset perustuvat projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon
	2. kustannusten perusteena olevat menot on maksettu
	3. kustannukset ovat projektin kesto­aikana suoriteperusteisesti syntyneitä ja tilaus/sopimus on tehty rahoitushakemuksen jättämisen jälkeen
	4. ne ovat arvonlisäverottomia ja että
	5. ne on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty.

Totesimme, että jos tilaus/sopimus on tehty ennen rahoitushakemuksen jättämistä, tilauksessa/sopimuksessa *[on / ei ole]* ehto siitä, että hankinta peruuntuu, jos rahoituspäätös on kielteinen (erittely havainnoista liitteenä). Totesimme, että kustannukset *[ovat / eivät ole]* Toimeksiantajan hyväksymiskäytännön mukaisesti hyväksyttyjä. Otokseen (30 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa). Otokseen (15 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa) (erittely liitteenä). |
| Seuraavista kustannuslajeista selvitimme otoksen osalta lisäksi: |
| 4a Matkakustannukset | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| ovatko matkakustannukset Verohallinnon päätöksen mukaisia | Matkakustannukset *[ovat / eivät ole]* Verohallinon päätöksen mukaisia. |
| 4b Aine- ja tarvikekustannukset | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| perustuvatko aine- ja tarvikekustannukset laskuunovatko Toimeksiantajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset omakustannushintaisia | Aine- ja tarvikekustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Toimeksiantajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset *[ovat / eivät ole]* omakustannushintaisia. |
| 4c Laiteostot (huomaa poikkeukset eri rahoituspalveluissa!) | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| *Tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoitus* perustuvatko laitekustannukset laskuun onko laitteiden hankintameno kirjattu käyttöönottotilikauden kuluksiTAI*IPCEI-rahoitus*perustuvatko rakennusten, infrastruktuurin ja maa-alueiden hankinnasta tai rakentamisesta aiheutuneet kustannukset laskuunTAI*Innovaatioklusterirahoitus (ml. EDIH- ja siruosaamiskeskusrahoitus) /Tutkimusinfrastruktuurirahoitus*perustuvatko investointituen perusteena olevien maa-alueiden, rakennusten ja laitoksien tai koneiden ja laitteiden hankintakustannukset laskuunJA*Kaikki rahoituspalvelut*haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme projektille tilitettyjen laiteostojen osalta (sisältää myös rakennukset, infrastruktuurit, maa-alueet, ja laitokset), ovatko hankitut laitteet pääsääntöisesti projektin käytössä ja onko hankintameno kohdistettu projektille vain siltä osin kuin omaisuutta käytetään projektissa.  | ***Tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoitus*** Laitekustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Laitteiden hankintameno *[on / ei ole]* kirjattu käyttöönottotilikauden kuluksi.**TAI*****IPCEI-rahoitus***Rakennusten, infrastruktuurin ja maa-alueiden hankinnasta tai rakentamisesta aiheutuneet kustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.**TAI*****Innovaatioklusterirahoitus (ml. EDIH- ja siruosaamiskeskusrahoitus) /Tutkimusinfrastruktuurirahoitus***Laiteostoissa tilitetyt maa-alueiden, rakennusten ja laitosten sekä koneiden ja laitteiden hankintakustannukset *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun. ***Kaikki rahoituspalvelut***Projektille hankitut laitteet *[ovat / eivät ole]* olleet pääsääntöisesti projektin käytössä. Hankintameno *[on / ei ole]* kohdistettu projektille siltä osin kuin sitä käytetään projektissa. |
| 4d Laitepoistot ja -vuokrat | **raportoitu summa, xxx euroa** |
| *Tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoitus*ovatko laitepoistot samansuuruiset projektille kirjanpidossa tehtyjen poistojen kanssa *IPCEI-rahoitus*onko investointi tehty (koneiden ja laitteiden hankintamenot sekä rakennusten hankinta- ja rakentamiskustannukset on aktivoitu) RRF-kauden loppuun mennessäonko investoinnista tehty poistosuunnitelma, josta ilmenee investoinnin poistoaika ja vuosittaiset poistot *Kaikki rahoituspalvelut* perustuvatko laitevuokrat laskuunovatko laitevuokrat enintään kyseisen laitteen ostohinnan suuruisia sisältävätkö laitevuokrat hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- ja muita vastaavia menoja/tai jos edellä mainittuja eriä ei pystytä erittelemään, ovatko laitevuokrat enintään 50 % kyseisen laitteen vuokramenoista | ***Tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoitus***Laitepoistot *[ovat / eivät ole]* saman­suuruiset kirjanpidossa tehtyjen poistojen kanssa.***IPCEI-rahoitus***Investointi *[on / ei ole]* tehty RRF-kauden loppuun mennessäInvestoinnista tehty *[on / ei ole]* poistosuunnitelma. Jos on, kirjaa tähän investoinnin poistoaika ja vuosittaiset poistot.  ***Kaikki rahoituspalvelut***Laitevuokrat *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Laitevuokrat *[ovat / eivät ole]* enintään kyseisen laitteen ostohinnan suuruiset.Laitevuokrat *[eivät sisällä / sisältävät]* hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- tai muita vastaavia menoja. Tai jos edellä mainittuja eriä ei pystytä erittelemään, laitevuokrat *[ovat / eivät ole]* enintään 50 % kyseisen laitteen vuokramenoista. |

|  |  |
| --- | --- |
| 4e Ostetut palvelut (sis. IPR-kustannukset) | raportoitu summa kaikista ostetuista palveluista, xxx euroa |
| perustuvatko ostetut palvelut laskuunhaastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme, onko palveluita ostettu konserni- tai intressiyrityksiltä (vrt. intressiyrityksen määritelmä rahoitusehdoissa)  onko konserni-/intressiostot tilitetty ilman katettaonko toimeksiantajan loppuraporttiin liitetty riippumattoman tilintarkastajan laatima tarkastusraportti myyjän kustannuksista | Ostetut palvelut *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.Ostettuihin palveluihin [*sisältyy / ei sisälly*] ostettuja palveluja konserni- tai intressiyrityksiltä.Konserni-/intressiostot *[on / ei ole]* tilitetty ilman katetta.Loppuraporttiin *[on / ei ole]* liitetty tilintarkastajan tarkastusraporttia myyjän kustannuksista. |
| 5 Laskennalliset kustannukset |
| Haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteita. Henkilösivu- ja yleiskustannusten laskentaperusteita ei tarvitse selvittää. | Kuvaa projektille raportoitujen laskennallisten kustannusten laskentaperusteet. |
| 6. Muu julkinen tuki |
| Haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja saanut projektille muuta julkista tukea. | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[ei ole / on]* saanut projektille muuta julkista tukea. Mahdollinen muu julkinen tuki lueteltu alla: |
| 7. Julkiset hankinnat(Tämä toimenpide koskee vain sellaisia projekteja, joissa yhtiön Rahoituskeskukselta saama ja muu julkinen tuki on yhteensä yli 50 % kustannuksista tai rahoituksen saaja on julkinen hankintayksikkö.) |
| Haastattelimme [henkilön nimi, asema] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja noudattanut projektille raportoitujen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[on / ei ole]* noudattanut projektille raportoitujen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. Selvitys mahdollisesta hankintalain­säädännön noudattamatta jättämisestä: |
| 8. Pankkitili, jolle rahoitus on maksettu  |
| Vertasimme Business Finlandin päätöksen hyväksymisilmoituksessa / maksatuspäätöksissä olevaa pankkitiliä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitileihin. | Business Finlandille on ilmoitettu päätöksen hyväksymisen yhteydessä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitili. / Business Finlandin rahoitus on maksettu Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitilille. |

paikka ja aika

Tilintarkastusyhteisö A
HT/KHT/JHT/JHTT X:n allekirjoitus
HT/KHT/JHT/JHTT X:n nimenselvennys, puhelinnumero ja sähköpostiosoite
Tilintarkastusyhteisö A:n osoite ja postinumero

1. Tilintarkastaja toteaa projektin kokonaiskustannukset. [↑](#footnote-ref-1)