Revisor/huvudansvarig revisor

Revisionssammanslutning

# Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder gällande revisionen av ett projekt som finansierats från EU:s fonder för inrikes frågor

|  |  |
| --- | --- |
| Europeiska unionens fond för inrikes frågor (2021–2027) |  [ ]  AMIF [ ]  ISF [ ]  BMVI |

Vi har utfört de särskilt överenskomna granskningsåtgärderna gällande projektet/verksamheten enligt nedan som finansierats från Europeiska unionens fond för inrikes frågor (2021–2027) i enlighet med avtalet gällande detta uppdrag, daterat [dd.mm.åååå].

|  |  |
| --- | --- |
| Uppdragsgivare (Stödmottagare) | Skriv här |
| Granskningsåtgärderna avser (Namn på projekt/verksamhet) | Skriv här |
| Projektnummer | Skriv här |
| Datum för stödbeslut | dd.mm.åååå |
| Datum för eventuella ändringsbeslut | Skriv här dd.mm.åååå |
| Projektets/verksamhetens startdatum | dd.mm.åååå |
| Projektets/verksamhetens slutdatum | dd.mm.åååå |
| Total kostnad enligt rapporterna sammanlagt (euro) |  euro  |

|  |  |
| --- | --- |
| Projektets kostnadsmodell[[1]](#footnote-2) | Ersättning i procent [ ]  40 %  [ ]  7 % [ ]  1 % ------------------------------------  [ ]  Operativt stöd [ ]  Engångsersättning |
| Ersättningsmetod för lönekostnader som tillämpas |  [ ]  Enhetskostnad för lönekostnader [ ]  Faktiska lönekostnader [ ]  Inga lönekostnader som ska ersättas separat |

## Rapportens syfte

Rapportens syfte är enbart att fungera som hjälpmedel för inrikesministeriet, som är förvaltningsmyndighet för EU:s fonder för inrikes frågor, i fastställandet av huruvida projektets eller verksamhetens genomförande och de totala kostnader som stödmottagaren har rapporterat är stödberättigande enligt de villkor för stödet som specificeras i stödbeslutet och enligt lagen och förordningen om fonderna inom området för inrikes frågor[[2]](#footnote-3). Rapporten lämpar sig således inte nödvändigtvis för något annat ändamål.

Rapporten är avsedd för användning av inrikesministeriet och uppdragsgivaren (stödmottagaren). Andra parter bör inte använda den och den bör inte lämnas ut till några andra parter. Finansiären har dock rätt att lämna ut rapporten till andra myndigheter för övervakning av finansieringen.

Rapporten gäller endast det nämnda objektet och omfattar inte hela bokslutet för stödmottagarorganisationen.

## Beskrivning av uppdraget

Uppdragstagaren utför de granskningsåtgärder som överenskommits med uppdragsgivaren och rapporterar sina iakttagelser. Iakttagelserna är de faktiska resultaten av de överenskomna granskningsåtgärderna som har utförts.

Uppdragsgivaren har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är ändamålsenliga för uppdragets syfte.

Uppdraget genomförs på grundval av att stödmottagaren ansvarar för det objekt som granskningsåtgärderna riktas mot.

## Genomförande av uppdraget

Vi har utfört uppdraget i enlighet med Internationell standard för näraliggande tjänster ISRS 4400 (omarbetad) ”Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse”.

Vi har utfört de granskningsåtgärder som överenskommits med Uppdragsgivaren och rapporterar våra iakttagelser som är de faktiska resultaten av åtgärderna. Uppdraget är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör vi inget uttalande och drar ingen slutsats. Om vi hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till vår kännedom som då hade rapporterats.

Vi gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

### Yrkesetik och kvalitetskontroll

Vid genomförandet av uppdraget har vi följt kraven enligt IESBA:s etikkod (internationell etikkod för yrkesverksamma inom revision, redovisning och rådgivning, inklusive internationella standarder för oberoende) och oberoendekraven i del 4A av IESBA:s etikkod.

Vår revisionssammanslutning tillämpar den internationella standarden för kvalitetskontroll, ISQC 1 Kvalitetskontroll för revisionsföretag som utför revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster, och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

## Granskningsåtgärder och iakttagelser

Vi har utfört de nedan beskrivna de särskilt överenskomna granskningsåtgärderna gällande den redovisning av användningen av stödet som uppdragsgivaren har lämnat i sina rapporter.

### Bokföring

Vi fick tillgång till bokföringsmaterialet för projektets/verksamhetens hela period och granskade

* genomförandet av bokföringen och dess tillförlitlighet
* spårbarhetskedjans integritet
* om uppgifterna i bokföringen stämmer överens med de uppgifter som anges i rapporterna
* om bokföringen har ordnats enligt stödvillkoren.

#### Iakttagelser gällande projektbokföringen:

Beskriv hur projektets bokföring har genomförts eller bifoga stödmottagarens beskrivning till rapporten. Kommentera omständigheter kring genomförandet av bokföringen, avstämningen och tillförlitligheten samt spårbarhetskedjans integritet och efterlevnaden av stödvillkoren. Kommentera särskilt om stödmottagaren har fört en separat bokföring över projektets intäkter och andra finansieringsandelar än de som gäller stödmottagarens självfinansiering, samt över projektets kostnader till den del som stödet har beviljats för faktiska och betalda stödberättigande kostnader. Har projektet ett eget kostnadsställe, har bokföringskontona namngetts och förklaringarna antecknats på ett informativt sätt? Kan kostnaderna som orsakats av projektet specificeras och deras koppling till bokföringen och de rapporterade kostnaderna verifieras?

### Arbetstidsredovisning

(Granskningsåtgärden gäller endast projekt där redovisning av användningen av arbetstiden förutsätts. Anteckna vid behov ”inga kommentarer” under iakttagelserna.)

Vi fick tillgång till stödmottagarens dokumentation av arbetstidsredovisningen och granskade

* om arbetstidsredovisningen har genomförts enligt stödvillkoren
* om redovisningen av användningen av arbetstiden har ordnats på ett sådant sätt att fördelningen av arbetsinsatsen för personer som arbetar för olika funktioner och projekt på olika objekt kan tillförlitligt verifieras
* om arbetstiden som antecknats i arbetstidsredovisningen stämmer överens med den rapporterade arbetstiden
* om den arbetstid som antecknats i arbetstidsredovisningen har godkänts av arbetstagaren och chefen

#### Iakttagelser gällande redovisningen av användningen av arbetstiden:

Beskriv hur projektets arbetstidsredovisning har genomförts eller bifoga stödmottagarens beskrivning till rapporten. Beskriv särskilt hur redovisningen av användningen av arbetstiden har ordnats för personer som arbetar för projektet på deltid, och hur den arbetstid som arbetats för projektet kan skiljas från arbetstid som arbetats för andra funktioner eller projekt. Kommentera omständigheter kring genomförandet av arbetstidsredovisningen, dess tillförlitlighet och efterlevnaden av stödvillkoren samt förfarandet för godkännande av arbetstiden.

### Löner

(Granskningsåtgärden gäller endast projekt/funktioner som har lönekostnader som ersätts som faktiska lönekostnader. Anteckna vid behov ”inga kommentarer” under iakttagelserna).

Vi fick tillgång till projektets/verksamhetens lönebokföring och material för lönebetalningen och utförde granskningsåtgärderna enligt nedan. Granskningsåtgärderna omfattade minst 40 procent av de penninglöner som redovisats för projektet.

Vi granskade att

* löner endast har betalats till personer som har anställts till projektet/verksamheten
* lönekostnaderna har betalats i enlighet med stödbeslutet och förordningen om fonderna inom området för inrikes frågor[[3]](#footnote-4)
* lönebikostnaderna har debiterats på vederbörligt sätt
* lönekostnaderna inte innehåller några resultatpremier, naturaförmåner, bonus eller jämförbara frivilliga kostnader
* semesterlöner, semesterpenningar och eventuella semesterersättningar har förtjänats under projektets eller verksamhetens genomförandetid på det sätt som föreskrivs i semesterlagen (162/2005)[[4]](#footnote-5)
* ersättning för löner som betalats för sjukledighet och familjeledighet inte har fåtts från andra ställen och ingen rätt till sådan ersättning finns.

Vi stämde av

* lönebeloppen som rapporterats till förvaltningsmyndigheten mot lönebokföringen
* den sammanlagda utbetalda lönen i pengar mot lönebokföringen

#### Iakttagelser gällande lönerna:

Beskriv överensstämmelsen mellan uppgifterna i rapporten och lönebokföringen. Kommentera särskilt stödberättigandet av de redovisade lönekostnaderna.

### Övriga kostnader

Vi fick tillgång till en specifikation enligt kostnadsställe av de kostnader som rapporterats till förvaltningsmyndigheten samt projektets/verksamhetens bokföringsmaterial, och utförde granskningsåtgärderna enligt nedan. Granskningsåtgärderna omfattade minst 40 procent av de kostnader som redovisats för projektet.

Vi granskade följande gällande de valda kostnaderna:

* har kostnaderna uppstått under projektperioden i enlighet med stödbeslutet
* stämmer kostnaderna överens med projektbokföringen och verifikaten
* kan kostnadernas samband till projektet/verksamheten härledas ur bokföringsmaterialet
* förblir mervärdesskatten stödmottagarens slutgiltiga kostnader
* har stödmottagaren rapporterat kostnader som har definierats som icke-stödberättigande i stödbeslutet eller i förordningen om fonderna inom området för inrikes frågor[[5]](#footnote-6)
* har kostnaderna godkänts enligt stödmottagarens praxis för godkännande[[6]](#footnote-7).

Vi granskade även

* om resekostnaderna har ersatts enligt det tjänste- eller arbetskollektivavtal som tillämpas på stödmottagaren eller statens resereglemente (om resekostnaderna har upptagits i projektet/verksamheten som direkta kostnader)
* om man följt finansiärens anvisningar för resekostnader och dokumentationen av dem (inkl. boarding pass)
* om kostnaderna för köpta tjänster grundar sig på fakturor
* om grunderna för den interna faktureringen har dokumenterats på vederbörligt sätt och redovisats utan täckning.

För kostnaderna i anslutning till anläggningstillgångar och fast egendom granskade vi följande:

* tillgångarna används av projektet/verksamheten i enlighet med stödbeslutet
* för anskaffning av tillgångarna har det inte använts stöd som beviljats tidigare från Europeiska unionens budget
* de anskaffningskostnader som redovisats stämmer överens med nyttjandegraden i projektet/verksamheten
* hyrda maskiner och anordningar innefattar inte administrativa eller finansiella kostnader, kostnader för försäkringar, reparationer eller service eller andra motsvarande kostnader
* avskrivningarna har beräknats enligt gällande bokföringsregler och bokföringsbestämmelser och de kan verifieras från bokföringen och kostnader relaterade till samma anordningar har inte redovisats två gånger både som avskrivningar och som engångsersättningar.

#### Iakttagelser gällande de övriga kostnadsslagen:

Kommentera särskilt: baserar sig kostnaderna på projektbokföringen och stödmottagarens bokföring, har kostnaderna uppstått och betalats under nyttjandetiden enligt stödbeslutet och bokförts prestationsbaserat under korrekt räkenskapsperiod, har kostnaderna godkänts enligt stödmottagarens praxis för godkännande, har mervärdesskatten som redovisats för projektet förblivit stödmottagarens slutgiltiga kostnader, anges i utbetalningsansökningar icke-stödberättigande kostnader.

Kommentera även följande: har man i reseersättningar följt reglerna om resor i stödmottagarens tjänste- eller arbetskollektivavtal eller statens resereglemente (om resekostnaderna har upptagits som direkta kostnader i projektet), grundar sig de köpta tjänsterna på fakturor, motsvarar de interna faktureringarna de faktiska kostnaderna, har dessa dokumenterats på ett vederbörligt sätt och redovisats utan täckning, innefattar anskaffningskostnaderna något annat understöd som beviljats från Europeiska unionens budget.

### Inkomster

Vi gick igenom projektbokföringens inkomstkonton och granskade

* om inkomster har bokförts i projektbokföringen och om dessa har rapporterats till förvaltningsmyndigheten
* om projektet/verksamheten har genererat vinst.

#### Iakttagelser gällande övriga inkomster:

Kommentera om projektets eller verksamhetens finansiering och den vinst som uppkommit under genomförandetiden har redovisats i rapporterna och om projektet eller verksamheten har genererat vinst.

### Offentliga upphandlingar

(Granskningsåtgärden gäller endast projekt vari det ingår offentliga upphandlingar. Anteckna vid behov ”inga kommentarer” under iakttagelserna.)

Vi fick tillgång till handlingarna gällande upphandlingar som gjorts i projektet/verksamheten och granskade om upphandlingarna gjorts i enlighet med lagstiftningen om offentliga upphandlingar (Lag om offentlig upphandling och koncession, Lag om offentlig försvars- och säkerhetsupphandling)[[7]](#footnote-8) samt villkoren i stödbeslutet.

Vi granskade

* om upphandlingarna som gjorts i projektet/verksamheten ingår i projektplanen och kostnadskalkylen som godkänts i stödbeslutet
* om de upphandlingar som överstiger det nationella tröskelvärdet gjorts i enlighet med lagen om offentlig upphandling och koncession
* om skäligheten av kostnaderna för upphandlingar som understiger tröskelvärdet men har ett värde på över 10 000 (moms 0 %) har redovisats och kan verifieras på det sätt som förvaltningsmyndigheten förutsätter.

#### Iakttagelser gällande offentliga upphandlingar:

Beskriv upphandlingsförfarandet. Kommentera särskilt om upphandlingarna är förenliga med stödbeslutet och om man i upphandlingarna har följt upphandlingslagstiftningen och villkoren i stödbeslutet. Kommentera efterlevnaden av tidsfrister och vederbörlig dokumentation av upphandlingarna. Hur kan skäligheten av kostnaderna för upphandlingar som understiger tröskelvärdet men har ett värde på över 10 000 (moms 0 %) verifieras? Finns det adekvata grunder för eventuella direktupphandlingar och dokumentation som bevisar skäligheten av kostnaderna? Beskriv också eventuella avvikelser.

### Sammanfattning av iakttagelserna

Anteckna här en sammanfattning av de gjorda iakttagelserna. Specificera de granskade verifikat och de icke-stödberättigande kostnader som iakttagits i den bifogade tabellen.

Rapporten lämnades (datum) Skriv eller välj datum

Ort Skriv här

GR [ ] /CGR [ ] /OFGR[ ] /OFR

Underskrift \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Namnförtydligande Skriv här

Telefonnummer Skriv här

E-postadress Skriv här

Revisionssammanslutningens namn Skriv här

FO-nummer Skriv här

Postadress Skriv här

Postnummer och -ort Skriv här

 **BILAGA**

### Specifikation av de granskade verifikat och de icke-stödberättigande kostnader som iakttagits

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kostnad | Verifikatets nr | Bokföringsdatum | Förklaring av iakttagelse |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kostnad | Verifikatets nr | Bokföringsdatum | Förklaring av iakttagelse |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kostnad | Verifikatets nr | Bokföringsdatum | Förklaring av iakttagelse |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |

1. Kostnaderna ersätts enligt den kostnadsmodell som godkänts i stödbeslutet [↑](#footnote-ref-2)
2. [Lag om fonderna inom området för inrikes frågor under programperioden… 1125/2021 – Ursprungliga författningar – FINLEX ®](https://finlex.fi/sv/laki/alkup/2021/20211125)

[Statsrådets förordning om fonderna inom området för inrikes frågor… 119/2022 – Ursprungliga författningar – FINLEX ®](https://finlex.fi/sv/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-3)
3. [Statsrådets förordning om fonderna inom området för inrikes frågor… 119/2022 – Ursprungliga författningar – FINLEX ®](https://finlex.fi/sv/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-4)
4. [Semesterlag 162/2005 – Uppdaterad lagstiftning – FINLEX ®](https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2005/20050162#L2P5) [↑](#footnote-ref-5)
5. Stödbeslut; [Statsrådets förordning om fonderna inom området för inrikes frågor… 119/2022 – Ursprungliga författningar – FINLEX ®](https://finlex.fi/sv/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-6)
6. Exempelvis enligt stödmottagarens ekonomistadga [↑](#footnote-ref-7)
7. [Lag om offentlig upphandling och… 1397/2016 – Uppdaterad lagstiftning – FINLEX ®](https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2016/20161397)

[Lag om offentlig försvars- och … 1531/2011 – Uppdaterad lagstiftning – FINLEX ®](https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2011/20111531) [↑](#footnote-ref-8)