**Revisorsrapport om användning av statsunderstöd som beviljats allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd**

En anvisning för hur rapporten fylls i finns i STEAs materialbank.

Rapporten gäller statsunderstöd som använts år 2020

Vi har vidtagit nedan nämnda åtgärder som gäller statsunderstöd (nedan understöd) som beviljats \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (understödstagarens namn), som använts enligt prestationsprincipen under redovisningsåret 2020 och som beviljats allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd, samt de årsredovisningar som understödstagaren utarbetat för understöden jämte bilagor.

Rapporten gäller följande understödsobjekt (ett eller flera):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specificera objektet/objekten)

Understödstagaren ansvarar för att göra upp årsredovisningar för statsunderstöd till allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd i enlighet med statsrådets förordning om statsunderstöd till allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd (1552/2016) och STEAs anvisningar. Utöver detta ansvarar understödstagarens styrelse för att understöden har använts enligt gällande lagstiftning och understödsbeslutet och att kostnaderna har bokförts till understödsobjekten enligt upphovsprincipen.

Vi har utfört uppdraget enligt den internationella standarden för relaterade tjänster ISRS 4400 ”Uppdrag att genomföra överenskomna förfaranden rörande finansiell information” och genom att beakta anvisningen om ifyllandet av revisorns rapport som STEA publicerat[[1]](#footnote-1). Eftersom de nedan nämnda åtgärderna inte bildar en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning uttrycker vi inte säkerhet enligt de ovan nämnda standarderna. Om vi hade vidtagit ytterligare åtgärder eller utfört en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning hade vi eventuellt fått kännedom om andra omständigheter som vi skulle ha rapporterat till er.

Följande separat överenskomna åtgärder har vidtagits endast för att STEA på basis av dem ska kunna bedöma huruvida understöden har använts på behörigt sätt.

1. Vi fick tillgång till projekt- och verksamhetsspecifika bokföringar för de understöd som är föremål för rapporteringen och som understödstagaren utarbetat för redovisningsåret och intervjuade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ange personens namn och ställning] för att ta reda på
* om understödstagarens bokföring har ordnats så att det är möjligt att i bokföringen tillförlitligt kontrollera hur understödet används.

Revisorns observationer: Understödstagarens projekt-, investerings- och verksamhetsspecifika bokföring har ordnats på följande sätt:

[beskriv hur bokföringen har ordnats och kommentera i synnerhet frågor som gäller ordnande av bokföring samt dess tillförlitlighet gällande huruvida spårbarhetskejdan är oavbruten]

1. Vi fick tillgång till understödstagarens dokumentation om arbetstidskontroll för att ta reda på[[2]](#footnote-2)
* om understödstagarens arbetstidskontroll har organiserats så att man tillförlitligt kan konstatera hur arbetsinsatsen för personer som arbetar för olika verksamheter och projekt fördelas på olika objekt.

Revisorns observationer:

[beskriv hur arbetstidskontrollen har organiserats och kommentera i synnerhet frågor som gäller organiseringen av arbetstidskontrollen]

1. Vi jämförde de rapporterade siffrorna på årsredovisningsblanketterna med understödstagarens verksamhets- och projektspecifika bokföring för att ta reda på
* om de intäkter och kostnader för verksamheten eller projektet som redovisas i årsredovisningen bygger på de bokförda intäkterna och kostnaderna,
* om understödsförskott eller understödsfordran[[3]](#footnote-3) som redovisas i årsredovisningsblanketterna stämmer överens med understödsförskott eller understödsfordran som upptagits i understödstagarens balansräkning.

Dessutom intervjuade vi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ange personens namn och ställning] för att ta reda på om man till de ovan nämnda projektens och verksamheters kostnadsställen har allokerat såväl intäkterna från dem som övriga offentliga understöd som beviljats för motsvarande ändamål (10–13 § i förordningen om statsunderstöd).

Revisorns observationer:

1. Vi vidtog följande åtgärder beträffande de verksamhets- och projektspecifika bokföringarna:
* Vi jämförde de bokförda månads- och timlönerna med anställningsavtalen/löneuppgifterna och säkerställde att man har allokerat minst 15 procent av lönerna i respektive verksamhet eller projekt enligt de gällande löneuppgifterna och den faktiska arbetstidskontrollen.
* Vi räknade ut pensionskostnadernas andel av de bokförda lönerna.
* Vi räknade ut andelen övriga lönebikostnader som allokerats till verksamheten eller projektet av de bokförda lönerna.

Revisorns observationer:

1. Vi vidtog de nedan nämnda åtgärderna för de verksamhets-, investerings- och projektspecifika bokföringarna. Åtgärderna omfattade minst 15 procent av de bokförda kostnaderna bortsett lönerna för varje projekt eller verksamhet. För de utvalda kostnaderna utredde vi
* om kostnaderna för projekten, investeringarna eller verksamheterna har uppstått enligt prestationsprincipen under understödets användningstid (15 § i förordningen om statsunderstöd).
* om kostnaderna för projekten, investeringarna och verksamheterna har godkänts enligt understödstagarens anvisningar (t.ex. ekonomistadgan).
* att man som kostnader för verksamheten, investeringen eller projektet inte har bokfört avskrivningar, kalkylerade hyresvärden, låneamorteringar eller finansieringskostnader (10 § i förordningen om statsunderstöd). För investeringsunderstöd kan man under vissa förutsättningar godkänna finansieringskostnader (13 § i förordningen om statsunderstöd).

Revisorns observationer:

1. Vi utredde om upphandlingar på över 20 000 euro (moms 0 %) under räkenskapsperioden stämde överens med understödsansökan.[[4]](#footnote-4) Vi säkerställde att upphandlingar på över 20 000 euro under rapporteringsåret har gjorts genom att be om jämförbara offerter.

Revisorns observationer:

1. I anslutning till de direkta lokalkostnader som allokerats till understödsobjekten utredde vi
* om understödstagaren eller någon i understödstagarens närkrets (privatperson/samfund) äger lokalerna som använts i den understödda verksamheten eller om lokalen är hyrd av en utomstående part och om observationen motsvarar det som uppgetts i årsredovisningen
* enligt vilken fördelningsprincip har lokalkostnaderna allokerats till den understödda verksamheten
* innehåller lokalkostnaderna icke godtagbara kostnader som finansieringsvederlag eller reparationskostnader?
* om understödstagaren har ett allmänt understöd, har alla lokalkostnader rapporterats som en del av det allmänna understödet?

Revisorns observationer:

1. Vi intervjuade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ange personens namn och ställning] för att utreda

För det allmänna understödets del, om allmänna kostnader har täckts med det allmänna understödet eller om allmänna kostnader har allokerats till andra understödsobjekt i enlighet med STEAs principer för allokering av allmänna kostnader.

För övriga än mottagare av allmänt understöd för att utreda fördelningsprinciperna för allmänna kostnader som allokerats till projekt och verksamheter och om man vid allokeringen av dessa har följt upphovsprincipen.[[5]](#footnote-5)

För andra än dem som får allmänt understöd utredde vi om de allmänna kostnader som allokerats till verksamhets- och projektunderstöd presenteras under punkten ”Delade allmänna kostnader” på årsredovisningens objektspecifika blankett. Dessutom jämförde vi de rapporterade allmänna kostnaderna på årsredovisningsblanketterna med understödstagarens verksamhets- och projektspecifika bokföring för att ta reda på

* om fördelningsprinciperna för de allmänna kostnader som presenteras under punkten ”Delade allmänna kostnader” i årsredovisningen har följts vid allokeringen av de allmänna kostnaderna i understödsobjektens bokföring.
* om de allmänna kostnadernas summa överstiger 15 procent av understödsobjektets totala kostnader (= den totala summan av de allmänna kostnaderna och kostnaderna för verkställandet).

Revisorns observationer:

1. Vi utredde om man i projekten och verksamheterna har iakttagit lagstiftningen om offentlig upphandling (lagen om offentlig upphandling och koncession 1397/2016) samt STEA:s anvisningar. För detta ändamål vidtog vi följande åtgärder:
* Vi intervjuade understödstagarens ledning \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ange personens namn och ställning] för att ta reda på om understödsobjekten under räkenskapsperioden haft upphandlingar som överstigit tröskelvärdet i upphandlingslagen.
* Med hjälp av årsredovisningsblanketten tog vi reda på om understödstagaren under räkenskapsperioden har bokfört upphandlingar som överskrider det nationella tröskelvärdet från samma leverantör.[[6]](#footnote-6)
* Under de ovan nämnda punkterna utredde vi för de varu-, service- och byggentreprenadupphandlingar som vi fått kännedom om huruvida det finns följande dokument och granskade dessa: upphandlingsannons i den [elektroniska annonskanalen för offentliga upphandlingar](https://www.hankintailmoitukset.fi/sv/), offertförfrågan, upphandlingsbeslut och upphandlingsavtal.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Upphandlingsannons i annonskanalen för offentliga upphandlingar | Offertförfrågan | Upphandlingsbeslut | Ett avtal om upphandlingen har ingåtts |
| upphandling 1 |  |  |  |  |
| upphandling 2 |  |  |  |  |
| upphandling 3 |  |  |  |  |
| upphandling 4 |  |  |  |  |

Revisorns observationer:

1. Understödstagarens revisor ansvarar för revideringen och rapporteringen av understöden som delegerats enligt 7.2 § i statsunderstödslagen[[7]](#footnote-7). Användaren av ett delegerat understöd ska ge nödvändiga uppgifter till understödstagaren och revisorn som utför en revision.

[ ]  De rapporterade understödsobjekten har inget delegerat understöd

[ ]  Det rapporterade understödsobjektet \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_har annat än medlemsorganisationsunderstöd som delegerats. Iakttagelser om delegerat understöd har rapporterats i samband med iakttagelserna i punkterna 1–5.

[ ]  Understödstagaren har gjort ett avtal om det delegerade understödet med understödets användare.

[ ]  Det rapporterade understödsobjektet \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_har medlemsorganisationsunderstöd som delegerats. Iakttagelser om delegerat understöd har rapporterats i samband med iakttagelserna i punkterna 1–3 och 5.

[ ]  Understödstagaren har gjort ett avtal med medlemsorganisationen om det delegerade understödet.

Vår rapport är endast avsedd för det ändamål som nämns i början av rapporten och ska inte användas i något annat syfte. Denna rapport gäller endast de årsredovisningsblanketter som specificeras ovan och gäller inte \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [understödstagarens namn] bokslut som helhet.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [tid och plats]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [revisionssammanslutningens namn]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [namnet på den huvudansvariga revisorn]

CGR/GR/OFGR

1. Anvisning för revisorsrapport om användningen av statsunderstöd som beviljas allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd. Anvisningen finns tillgänglig på STEAs webbplats. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ta ställning till detta om det i den understödda verksamheten eller projektet har arbetat personer vars arbetstid också har allokerats till något annat än den understödda verksamheten eller projektet. [↑](#footnote-ref-2)
3. Innehållet i raden Totalt i den understödsspecifika årsredovisningsblankettens kolumn Utfall motsvarar understödsförskott eller understödsfordran för det år som följer på rapporteringsåret om siffran avviker från noll. Om siffran är positiv är det fråga om understödsförskott. Om siffran är negativ är det fråga om understödsfordran. Observera dock att allmänt understöd och riktat verksamhetsunderstöd inte får användas till kostnader som uppstått före det år understödet beviljades. Om det allmänna understödet eller riktade verksamhetsunderstödet är utbetalt i sin helhet under året då understödet ska användas, får verksamhetens underskott inte presenteras som understödsfordran som förs över på nästa år, utan underskottet räknas som en förlust för understödstagaren. [↑](#footnote-ref-3)
4. Det finns en separat punkt på understödsansökan där man ska motivera upphandlingar och tjänster som köps utifrån. [↑](#footnote-ref-4)
5. Om understödstagaren får separat allmänt understöd (Ay), godkänner man inte fördelning av de allmänna kostnaderna till projekt och verksamheter. Se STEAn anvisning för allokering av allmänna kostnader. [↑](#footnote-ref-5)
6. Se ”Upphandlingar och externa tjänster” på den objektsspecifika årsredovisningsblanketten. För investeringsunderstödens del bör upphandlingarna redovisas i projektets bokföring eftersom det inte görs en objektsspecifik årsredovisning av investeringsunderstöd. [↑](#footnote-ref-6)
7. Enligt 7.2 § i statsunderstödslagen kan understöd beviljas mottagaren för dennas verksamhet eller projekt eller för att användas för att understöda en verksamhet eller ett projekt som genomförs av någon annan än understödstagaren och som fyller ändamålet enligt understödsbeslutet. Understödstagaren är till fullt belopp ansvarig för korrekt användning av understödet också för delegerade understöds del. [↑](#footnote-ref-7)