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

[Till mottagaren av statsunderstöd/dess representant]

## **Rapportens syfte samt begränsningar gällande dess bruk och distribution**

Syftet med revisorsrapporten är uteslutande att bistå statsunderstödsmyndigheten Social- och hälsoorganisationernas understödscentral (nedan STEA) i bedömningen av om [mottagaren av statsunderstöd] (nedan Uppdragsgivaren) på tillbörligt sätt har använt det understöd som STEA beviljat [understödsobjektets nummer] för det ändamål som anges i understödsbeslutet. Statsunderstödet har beviljats för att genomföra följande verksamhet/projekt: [understödets användningsändamål enligt understödsbeslutet, projektets namn eller användningsändamålet för statsunderstödsbeslutet].

Åtgärderna gäller rapportering av användning av det understöd som STEA har beviljat. Åtgärderna har vidtagits enbart för att STEA utifrån dem ska kunna bedöma användningen av understöd. Rapporten lämpar sig inte nödvändigtvis för något annat ändamål. Rapporten är avsedd enbart för Uppdragsgivaren och STEA och övriga parter ska inte använda den och den ska inte lämnas ut till andra parter.

Rapporten gäller endast årsredovisningar för de understödsobjekt som specificerats i granskningsrapporten och den gäller inte Uppdragsgivarens bokslut i sin helhet.

## **Uppdragsgivarens skyldigheter**

Uppdragsgivaren och STEA har bekräftat att särskilt överenskomna åtgärder är tillbörliga för uppdragets ändamål.

Uppdragsgivaren, som också är den part som ansvarar för användningen av understöd, ansvarar för att göra upp en årsredovisning över användningen av statsunderstöd enligt statsrådets förordning om finansiering av föreningar och stiftelser inom social- och hälsovården (1059/2023, ”STEA förordning”) samt STEAs anvisningar.

Totalkostnaderna för tiden [x.x.20xx-x.x.20xx] enligt årsredovisning uppgår till sammanlagt [totala kostnader] euro. Intäkterna från verksamheten uppgår till sammanlagt [avkastningens belopp] euro och övriga offentliga understöd för samma verksamhet till sammanlagt [understödsbelopp] euro.

## **Skyldigheter hos den som utför uppdraget**

Vi har utfört uppdraget som gäller särskilt överenskomna åtgärder i enlighet med den internationella standarden för sidotjänster (ISRS) 4400 (reviderad ”Uppdrag som gäller särskilt överenskomna åtgärder”) med beaktande om STEAs anvisning: ”Anvisning för revisorsrapport om användningen av statsunderstöd år 2023 som beviljats allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd”.

I uppdraget utför vi de åtgärder som överenskommits med Uppdragsgivaren och rapporterar observationer som är de faktiska resultaten av åtgärderna. Vi tar inte ställning till om de särskilt överenskomna åtgärderna är adekvata.

Detta uppdrag är inte ett bestyrkandeuppdrag. Därför lämnar vi inget utlåtande eller framför bestyrkandeslutsatser. Om vi hade vidtagit ytterligare åtgärder, kunde vi ha fått kännedom om andra omständigheter, som vi hade rapporterat om.

## **Yrkesetik och kvalitetsstyrning**

Vi är oberoende av Uppdragsgivaren i enlighet med de etiska krav som tillämpas i Finland som gäller vårt uppdrag. Vi har uppfyllt våra övriga etiska skyldigheter i enlighet med dessa krav.

Vår revisionssammanslutning tillämpar den internationella standarden för kvalitetsstyrning ISQM 1. Enligt den ska revisionssammanslutningen utforma, implementera och använda ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i författningar och föreskrifter.

## **Åtgärder och observationer**

Vi har vidtagit nedan nämna särskilt överenskomna åtgärder som gäller den årsredovisning som Uppdragsgivaren uppgjort.

**Ordnande av verksamhets- eller projektspecifik bokföring**

Vi fick tillgång till projekt- och verksamhetsspecifika bokföringar för de understöd som är föremål för årsredovisning och intervjuade [namn och ställning] för att ta reda på om verksamhetens/projektets bokföring har ordnats så att det är möjligt att ur bokföringen tillförlitligt kontrollera hur statsunderstödet har använts. Dessutom utredde vi huruvida statsunderstödstagaren har uppgjort en skriftlig processbeskrivning över ordnandet av verksamhetens/projektets bokföring.

Revisorns observationer:

[beskriv hur bokföringen har ordnats och kommentera i synnerhet frågor som gäller ordnande av bokföring samt dess tillförlitlighet gällande huruvida spårbarhetskedjan är oavbruten. Beskriv huruvida den understödda verksamheten/det understödda projektet har ett eget kostnadsställe, huruvida bokföringskontona har namngetts och exportbilagorna antecknats omsorgsfullt och tillräckligt informativt, och enligt vilka principer kostnader har allokerats så att de kan täckas med understödet]

## **Hur de intäkter och kostnader som presenterats i utredningen motsvarar bokföringen**

Vi avstämde de årsredovisade understödsintäkterna, övriga intäkterna och understöden samt kostnader som uppstått på grund av verksamheten/projektet med verksamhetens/projektets bokföring. Dessutom jämförde vi årsredovisningen, understödstagarens bokföring för verksamheten/projektet och bokslutet.

Dessutom intervjuade vi [namn och ställning] för att ta reda på om intäkter och övriga för samma ändamål beviljade offentliga understöd som allokerats till understödd verksamhet eller projekt har allokerats till de understödda verksamheternas/projektens kostnadsställen (STEA förordning 9-12 §).

Revisorns observationer:

[avstäm eventuella understöd som överförs från rapporteringsperioden till nästa, det vill säga understödsförskott eller understödsfordran, och rapportera eventuella avvikelser]

## **Organisering av arbetstidskontroll**

Vi fick tillgång till understödstagarens dokumentation om arbetstidskontroll och intervjuade [namn och ställning] för att ta reda på 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 understödsobjekt. Dessutom utredde vi huruvida understödstagaren har uppgjort en skriftlig processbeskrivning över organiseringen av arbetstidskontroll.

Revisorns observationer:

[beskriv hur arbetstidskontrollen har organiserats. Det är särskilt viktigt att rapportera observationer då den understödda verksamheten/det understödda projektet har haft arbetstagare vars arbetstid har allokerats till något annat än den understödda verksamheten/projektet.]

## **Hur lönekostnaderna motsvarar arbetsavtalen, samt pensions- och lönebikostnadernas andel**

Gällande den verksamhets- eller projektspecifika bokföringen har vi vidtagit följande åtgärder

* vi jämförde de bokförda månads- och timlönerna med arbetsavtalen/löneuppgifterna och verifierade att minst 15 procent av de bokförda lönerna i respektive verksamhet eller projekt har allokerats enligt de gällande löneuppgifterna och den faktiska arbetstidskontrollen.
* vi jämförde pensionskostnadernas andel av de bokförda lönerna
* vi räknade ut de övriga lönebikostnadernas andel av de bokförda lönerna i respektive verksamhet eller projekt

Revisorns observationer:

[rapportera åtminstone pensions- och lönebikostnadernas andel av lönekostnaderna för projektet/verksamheten och eventuella avvikelser från uppgifterna om arbetstidskontroll]

## **Uppkomsten av andra kostnader än lönekostnader enligt prestationsprincipen**

Vi vidtog följande åtgärder gällande den verksamhets- eller projektspecifika bokföringen, som täcker minst 15 procent av kostnader utöver löner som bokförts till verksamheten/projektet. För de valda kostnaderna utredde vi:

* huruvida kostnaderna för verksamheten/projektet under statsunderstödets användningstid har uppkommit enligt prestationsprincipen,
* huruvida kostnaderna för verksamheten/projektet har godkänts i enlighet med understödstagarens anvisning (till exempel ekonomistadga),
* huruvida kostnaderna motsvarar verifikaten, och
* att det inte som kostnader för den understödda verksamheten/projektet har bokförts sådana kostnader som inte är godtagbara enligt understödsbeslutet:
* avskrivningar och kalkylmässiga hyresvärden eller reserveringar (bortsett reservering av semesterlön)
* låneamorteringar, finansieringskostnader eller räntor
* icke-lagstadgade tilläggspensioner och resultatpremier
* kostnader för medelanskaffning
* kostnader för affärs- och placeringsverksamhet
* terapi eller därmed jämförbar verksamhet som utförs av en yrkesutbildad person (lagen om yrkesutbildade personer inom socialvården 817/2015 och lagen om yrkesutbildade personer inom hälso- och sjukvården 559/1994). Om understödet har beviljats för att användas till intensivt arbete med individer, ska mötena begränsas till i genomsnitt fem individbesök per kund.
* rättegångskostnader eller ersättningar som utdömts av en domstol och övriga betalningar av straffnatur, såsom förpliktelser för återkrav, böter, dröjsmålsräntor eller påminnelseavgifter
* de kostnader för grundande av enheter eller deras verksamhet som hänför sig till byggande, ut- eller ombyggnad av lokaler samt kostnader för anskaffning av lösa anläggningstillgångar som anknyter till dessa
* flitpenning eller därmed jämförbar ersättning (arbetsverksamhetspenning eller arbetsandelspenning)
* betalda löner utan skyldighet att arbeta, såsom extra lediga dagar som getts som pris eller gåva, uppsägningsersättningar eller frivilliga fritidsintressen under arbetstiden
* presenter som givits i form av pengar eller present- eller köpkort
* övriga understödsobjekts kostnader eller underskott
* underskott för investeringsunderstöd beviljade av STEA samt investeringsunderstödens egenfinansieringsandelar

Revisorns observationer:

## **Lokalkostnadernas tillbörlighet**

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
* om understödstagaren har ett allmänt understöd, har alla lokalkostnader rapporterats som en del av det allmänna understödet.

Revisorns observationer:

## **Lakttagande av lagstiftningen och anvisningar om offentlig upphandling**

Vi utredde huruvida man i projekten och verksamheterna har iakttagit lagstiftningen om offentlig upphandling (lagen om offentlig upphandling och koncession 1397/2016) samt statsunderstödsbeslutets villkor om småskaliga anskaffningar. För detta ändamål har vi vidtagit följande åtgärder:

* Vi utredde om alla anskaffningar på över 20 000 euro (moms 0%) under räkenskapsperioden var förenliga med ansökan om understöd. [1] Vi kontrollerade att de inköp på mer än 20 000 euro som gjordes under rapporteringsåret gjordes genom att begära jämförbara anbud.
* vi intervjuade [namn och ställning] för att ta reda på om understödsobjektet under räkenskapsperioden haft upphandlingar som överstigit tröskelvärdet i upphandlingslagen
* om upphandlingen har gjorts i sin helhet för ifrågavarande projekt/verksamhet, eller är den allokerad till flera olika kostnadsställen
* vi utredde för de upphandlingar som vi fått kännedom om och som överstigit tröskelvärdet huruvida följande dokument finns och granskade dem:
* upphandlingsannons i den elektroniska annonskanalen för offentliga upphandlingar,
* offertförfrågan
* upphandlingsbeslut
* upphandlingsavtal.

Revisorns observationer:

## **Statsunderstöd som delegerats vidare**

Den ursprungliga understödstagarens revisor svarar för revidering och rapportering av understöd som delegerats enligt 7.2 § i statsunderstödslagen. Användaren av delegerat understöd ska till understödstagaren och revisorn som utför revisionen ge nödvändiga uppgifter för att revisionen ska kunna genomföras.

[ ]  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.

Revisorns observationer:

## **De allmänna kostnadernas allokering i den understödda verksamhetens/det understödda projektets bokföring**

Vi intervjuade [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.
* 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:

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

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

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

CGR/GR/OFGR