

# Suomen kansallinen tarkastus ja maksatusten hakeminen

Haaparanta 15.9.2011

2.12.2010

Anna-Mari Auniola, Lapin liitto



**INTERREG  
IV A NORD**



# Ensimmäisen tason valvonta Suomessa

- Suomessa valvonnan järjestämiseen on valittu hajautettu malli. Valvontajärjestelmän luomisesta sekä sen valvonnasta ja tehokkuuden varmistamisesta vastaa työ- ja elinkeinoministeriö (TEM)
- TEM hyväksyy valvojan (tilintarkastajan) erikseen jokaiselle projektille sekä järjestää koulutusta valvojille
- Tilintarkastaja ja projektipartneri hakevat hyväksyntää (sertifikaattia) yhdessä TEM -sertifikaattia voi hakea vasta kun hanke on hyväksytty ohjelmaan
- Tuensaajan on valittava ensimmäisen tason valvojaksi tilintarkastaja hankkeen menojen ja toimenpiteiden tukikelpoisuuden tarkastamiseksi
- Varmennetaan kunkin tuensaajan ilmoittamien menojen laillisuus ja asianmukaisuus:
  - jokainen maksatushakemus tarkastetaan
  - pääsääntöisesti paikanpäällä tapahtuva varmennus



# Ensimmäisen tason valvonta Suomessa

- Jokainen projektipartneri kilpailuttaa tilintarkastajan tai voi olla myös partnereiden yhteinen tilintarkastaja
- Valvojaksi voidaan esittää organisaatiolle aiemmin kilpailutettu tilintarkastaja, mikäli kyseinen tilintarkastaja täyttää valvojalta vaaditut edellytykset ja tämän kanssa tehty sopimus kattaa myös EU-hankkeiden tarkastukset. TEM arvioi tuensaajan esittämän tilintarkastajan kelpoisuutta ensimmäisen tason valvojaksi, ennen kuin nimeää tämän tehtävään
- Valvontatoiminnan suorittaa hankkeen esittämä tilintarkastaja (JHTT, KHT tai HTM)
  - tarkastuskulut ovat hyväksyttäviä kuluja suomalaisille partnereille
  - kulut kirjataan ostopalveluihin
  - ohjeet ja sertifiointilomake ladattavissa [www.interregnord.com](http://www.interregnord.com), [www.tem.fi](http://www.tem.fi) ja [www.rakennerahastot.fi](http://www.rakennerahastot.fi)



# Ensimmäisen tason valvonta Suomessa

- Tuensaajan on toimitettava ensimmäisen tason valvojalle kaikki menojen tukikelpoisuuden tarkistamiseksi tarpeelliset asiakirjat
- Et –valvojan on voitava varmentaa menot kolmen kuukauden kuluessa tilitys- ja raportointijakson päättymisestä
- Et -valvojalle toimitettava hankkeen
  - Rahoitushakemus ja projektisuunnitelma
  - Rahoituspäätökset
  - Yhteistyösopimukset



**INTERREG**  
**IV A NORD**



# Ensimmäisen tason valvonta Suomessa

- Toimittakaa tarkastusta koskevat ohjeet ja mallit sertifioidulle valvojalle:
  - Kansallisen valvonnan tarkastussuunnitelma
  - Tarkastuslista kansalliselle valvojalle
  - Kansallisen valvojan todistus



**INTERREG  
IV A NORD**



# Ensimmäisen tason valvonta Suomessa

- Kukin tuensaaja toimittaa varmennetut toteumaraporttinsa pääpartnerille, joka vastaa raporttien yhteen kokoamisesta. Pääpartneri vastaa myös siitä, että jokaisen tuensaajan esittämät menot liittyvät projektin toimintoihin, ovat kumppanuussopimuksen mukaisia ja että kulut ovat hyväksytyt valvojan varmentamia
- **Suomalaisen pääpartnerin** valvojan tulee vahvistaa, että yhteen koottu toteumaraportti (ml. maksatushakemus) on kaikilta tuensaajilta saatujen raporttien pohjalta laadittu virheettömästi, noudattaa hankesopimusta sekä sisältää kunkin tuensaajan toimivaltaisen ensimmäisen tason valvojan suorittaman varmennuksen
- Pääpartnerin valvoja **ei tutki muiden partnereiden ilmoittamien menojen tukikelpoisuutta** mutta hänen tehtävänä on varmentaa, että pääpartneri on täyttänyt sille kuuluvat velvollisuudet



**INTERREG  
IV A NORD**



# Tuen maksaminen

- Maksatushakemukset samalta ajanjaksolta Interreg'n EU-tuesta ja kansallisesta vastinrahoituksesta
- Koko projektin johtava tuensaaja (Lead Partner) kokoaa kaikkien osallistujien tiedot EU –tuen maksatusta varten
- Suomen valtion vastinrahoituspäätöksen saanut partneri hakee Suomen valtion vastinrahoituksen maksatusta tuen myöntäneeltä organisaatiolta



**INTERREG**  
IV A NORD



# Tuen maksaminen

- Jos useita suomalaisia partnereita, yksi partnereista hakee rahoituksen kaikille
- Kansallinen vastinrahoitus maksetaan koordinoivalle partnerille, joka välittää tuen mahdollisille muille kumppaneille



**INTERREG**  
**IV A NORD**

# Et –valvojalle toimitettavat asiakirjat

- Väli- tai loppuraportti  
Malli [www.interregnord.com](http://www.interregnord.com)
- Kustannus- ja rahoitusraportti kansalliselle tarkastajalle/tilintarkastajalle  
-Malli [www.interregnord.com](http://www.interregnord.com) sisältää:
  - 4 excel- taulukkoa
  - Kustannuserittely
  - Rahoituksen yhteenveto
  - Tilien täsmäytys
- Pääkirja ja tositteet



**INTERREG  
IV A NORD**



# Et –valvojalle toimitettavat asiakirjat

- Projektihenkilöstön työajanseuranta
  - Malli [www.interregnord.com](http://www.interregnord.com)
- Palkkaerittely (osa-aikaiset) ja/tai työsopimus (100%) ja jokaisen projektityöntekijän toimenkuvaselvitys \*
- Hankintoihin liittyvä dokumentointi
- Selvitys tilakustannusten muodostumisesta/laskemisesta \*
- Selvitys julkisista suorarahoitteisista kustannuksista
- Selvitys talkootyöstä/omasta työstä
  - Malli [www.interregnord.com](http://www.interregnord.com)
- Selvitys julkisesta ja yksityisestä rahoituksesta

\* Aina ensimmäisen maksatushakemuksen yhteydessä ja myöhemmin jos muutoksia



**INTERREG  
IV A NORD**



# Maksatushakemus – Suomen valtion kansallinen rahoitus

- Maksatushakemuslomake:

- Yhteinen: Lapin liitto & Lapin ELY- keskus

- Malli (sisältää 3 excel taulukkoa)

Maksatushakemus Suomen kansallinen vastinrahoitus  
Kustannukset  
Rahoitus



**INTERREG**  
IV A NORD

# Maksatushakemus – Suomen valtion kansallinen rahoitus

- Maksatushakemuksen liitteet:

- Koko projektin viimeisin väliraportti tai loppuraportti
- Jokaisen suomalaisen projektipartnerin väliraportti maksatuskaudelta
- Kansallisen valvojan todistus jokaiselta suomalaiselta projektipartnerilta
- Tarkastussuunnitelma
- Kansallisen valvojan tarkastuslista/checklista jokaiselta suomalaiselta projektipartnerilta



**INTERREG  
IV A NORD**



# Maksatushakemus – Suomen valtion kansallinen rahoitus

-Pääkirjan ote

- Tilintarkastajan sertifiointitodistus kaikilta suomalaisilta partnereilta (ensimmäisen maksatushakemuksen yhteydessä)
- Kirjanpitoaineiston säilytyspaikka (ensimmäisen maksatushakemuksen yhteydessä)
- Kansallinen vastinrahoitus oltava maksettu ennen kuin EU-rahoitus voidaan maksaa

TOSITTEITA EI TARVITSE TOIMITTAA ELLEI  
ERIKSEEN YKSITTÄISIÄ PYYDETÄ



**INTERREG**  
IV A NORD



# Maksatushakemus – EU-rahoitus

Maksatushakemus ([www.interregnord.com](http://www.interregnord.com) sisältää 5 excel taulukkoa)

Maksatushakemus EU (Suomi+Ruotsi)

Kustannukset (Suomi+Ruotsi)

Kustannukset (Norja)

Rahoitus (Suomi+Ruotsi)

Rahoitus (Norja)

Väli- / loppuraportti

Varmennusraportti/tilintarkastajan lausunto

Malli (sama EU- ja kansalliselle vastinrahoitukselle)

Originaali kopio tilintarkastajan todistuksesta EU-  
maksatushakemukseen

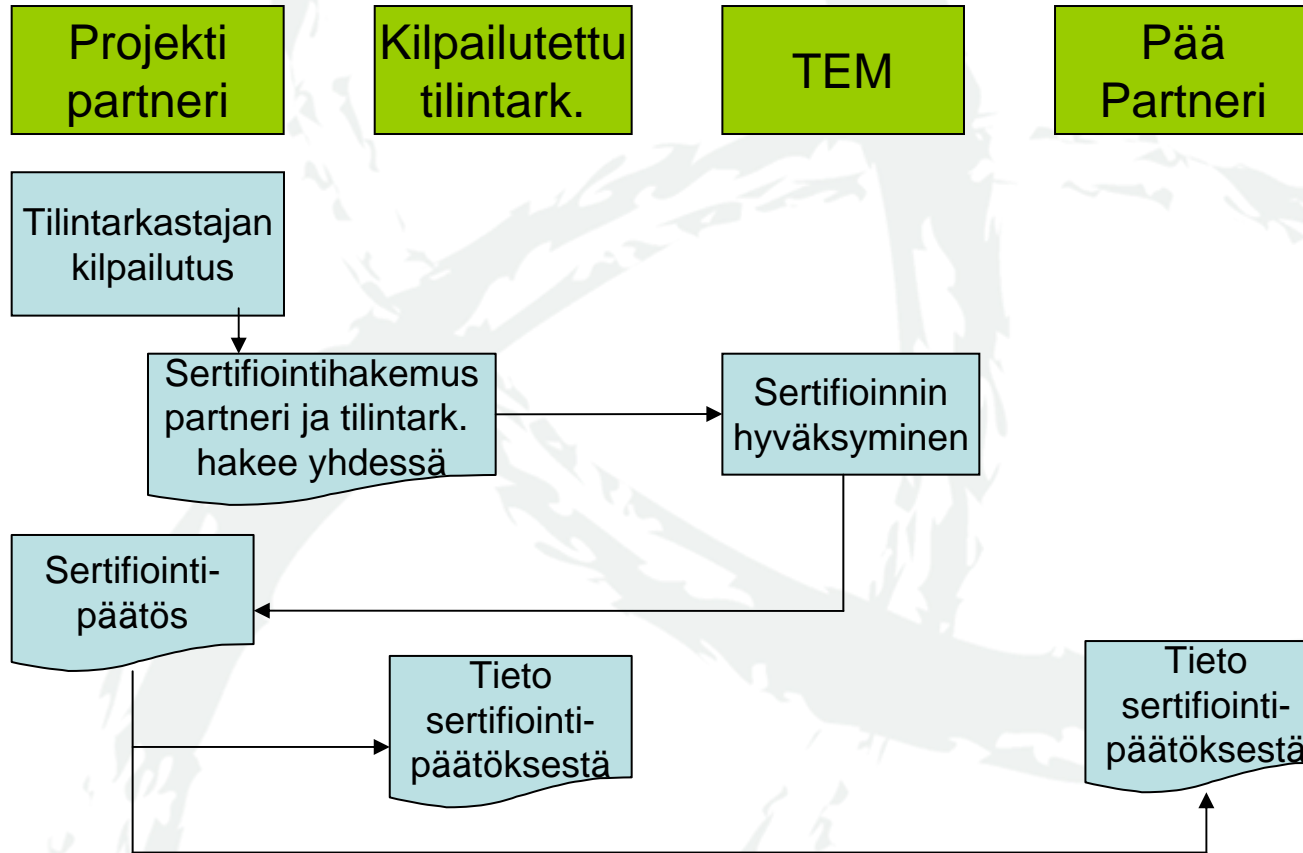
Tositteet kansallisen vastinrahan maksujen suorituksista



**INTERREG  
IV A NORD**

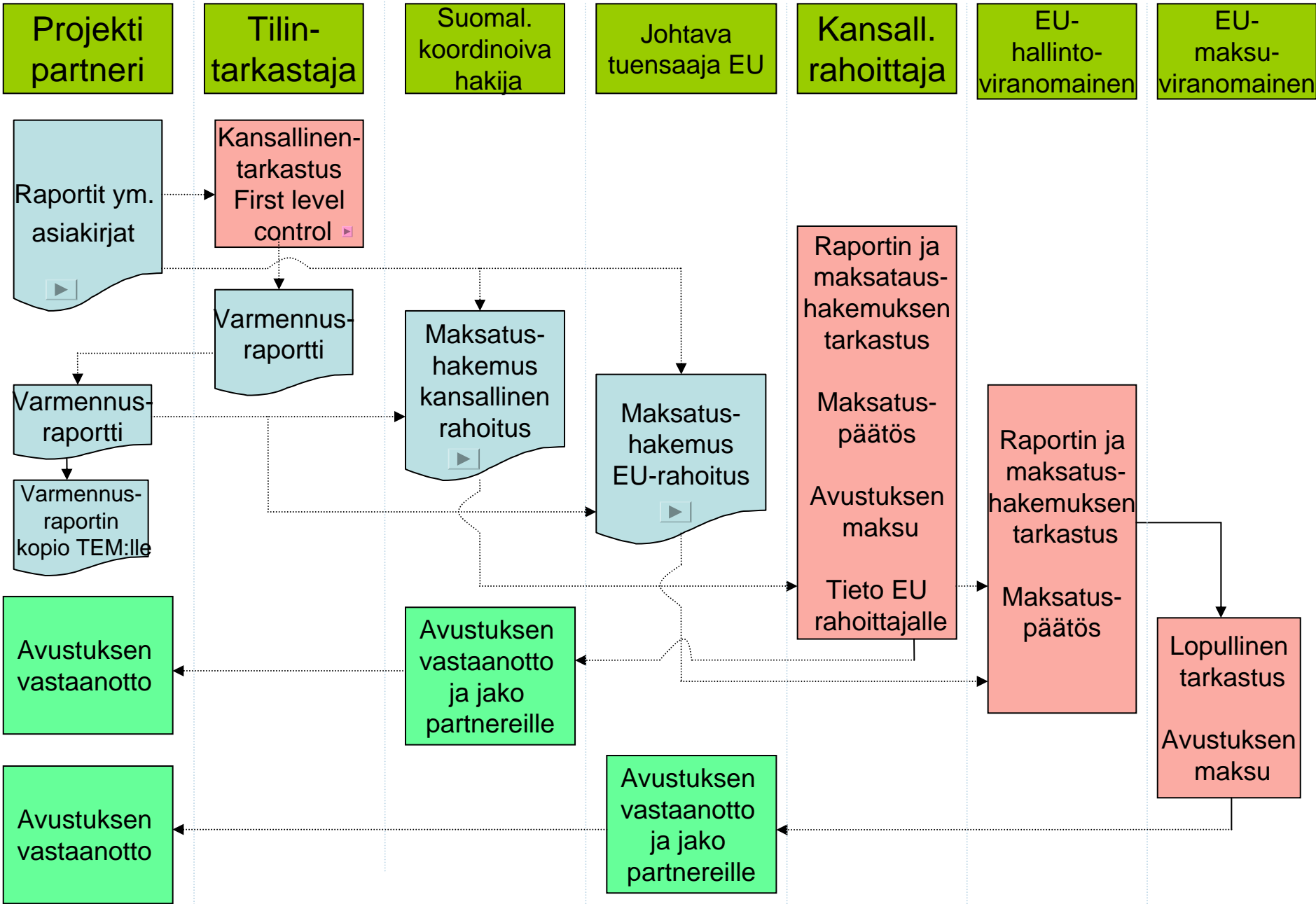


# Tarkastajan sertifiointimenettely



- Sertifiointia haettaessa pitää hanke olla hyväksytty





# Suomen valtion kansallinen rahoitus 2010 alusta

- Lääninhallitukset, TE- keskuskeskukset ja ympäristökeskukset lakkautettiin vuoden 2009 lopussa
- Valtion kansallista vastinrahoitusta välittävät viranomaiset Interreg IV A Pohjoinen ohjelmassa muuttuivat 2010 alussa
- **Lapin liitto**
  - Perinteisten Lapin liiton hankkeiden lisäksi aikaisemmin lääninhallituksen rahoittamat hankkeet
  - Alueiden kehitys
  - Sivistystoimen sekä sosiaali- ja terveystoimen hankkeet
- **ELY – Elinkeino-, liikenne ja ympäristökeskus**
  - Aikaisemmin TE- keskuksen ja ympäristökeskuksen rahoittamat hankkeet
  - Yritysten ja toimintaympäristön kehittämisavustukset
  - Ympäristötoimen hankkeet
- Maksatushakemukset myös vanhoista hankkeista uusille viranomaisille

# Yhteystietoja:

- Interreg IV A Pohjoinen –koordinaattori  
Anna-Mari Auniola 0400 762372  
[anna-mari.auniola@lapinliitto.fi](mailto:anna-mari.auniola@lapinliitto.fi)
- Maksajat  
Leena Mantere, TEM 040 711 8391  
Pirjo Mäenalanen, OKM 050 399 8751