

Julkisen tutkimuksen rahoituksen yleiset ehdot

Sisällysluettelo

1	Soveltamisala.....	2
2	Projektin toteuttaminen	2
2.1	Johtoryhmän kokoonpano, tehtävät, päätöksenteko	2
2.2	Vastuullisen johtajan asema ja tehtävät	2
2.3	Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus	2
3	Tutkimusrahoituksen maksaminen	3
4	Projektin hyväksyttävät kustannukset.....	3
4.1	Yleisperiaatteet	3
4.2	Palkat	3
4.3	Henkilösivukustannukset	4
4.4	Yleiskustannukset	4
4.5	Matkakustannukset.....	4
4.6	Aine- ja tarvikekustannukset.....	4
4.7	Koneet ja laitteet	5
4.8	Ostetut palvelut	5
4.9	Muut kustannukset.....	5
4.10	Kustannukset, joita ei hyväksytä.....	5
4.11	Projektin aikaiset tulot	5
5	Projektiin saatu ulkopuolinen rahoitus, omarahoitus ja saatu muu panostus	6
6	Kansainvälinen tutkijaliikkuvuus.....	6
7	Projektin raportointi	6
8	Tarkastusraportti – muut kuin valtion virastot ja laitokset	7
9	Yhteishankkeiden ja jaksorahoitteisten projektien raportointi	7
10	Jälkiraportointi	7
11	Projektimuutos	7
12	Projektin tulosten julkisuus ja tuloksiin liittyvät oikeudet	7
13	Rahoituksen saajan tiedonantovelvollisuus	8
14	Projektin tarkastukset muille kuin valtion virastoille ja laitoksille	8
15	Maksatuksen ja rahoituksen keskeyttäminen ja takaisinperintä	8
15.1	Soveltaminen	8
15.2	Maksatuksen väliaikainen keskeyttäminen	8
15.3	Rahoituksen keskeyttäminen	8
15.4	Rahoituksen palauttaminen	9
15.5	Rahoituksen takaisinperintä.....	9
16	Tutkimusrahoituksen erityisehdot	9
17	Tulkintajärjestys	9

1 Soveltamisala

Näitä ehtoja sovelletaan rahoitukseen, jota Teknologian ja innovaatioiden kehittämiskeskus Tekes myöntää valtion talousarvion määrärahasta 32.20.40 *Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatio-toiminnan tukeminen* julkisen tutkimuksen projekteille Suomessa.

Julkisella tutkimuksella tarkoitetaan sellaista tutkimusorganisaation tutkimus- ja kehitystoimintaa, joka tähtää yleiseen tiedon tason nostamiseen edistäen osaamisen syntymistä, kehittymistä ja laaja-alaista hyödyntämistä ja jonka tulokset julkaistaan laajasti.

Tutkimusorganisaatiolla tarkoitetaan sellaista korkeakoulun tai tutkimuslaitoksen kaltaista yksikköä sen oikeudellisesta asemasta tai rahoitustavasta riippumatta, jonka päätavoitteena on harjoittaa perustutkimusta, teollista tutkimusta tai kokeellista kehittämistä ja levittää tutkimustuloksia koulutuksen, julkaisujen tai teknologiansiirron kautta. Kaikki voitto investoidaan edelleen tutkimustoimintaan, tulosten levittämiseen tai opetukseen. Tällaisessa yksikössä vaikutusvaltaa osakkaan tai jäsenen muodossa käyttävillä yrityksillä ei ole etuoikeusasemaa yksikön tutkimuskapasiteetin käyttöön tai sen saavuttamiin tutkimustuloksiin nähden.

2 Projektin toteuttaminen

Rahoituksen saajan on toteutettava projekti tutkimusrahoituspäätöksen mukaisesti.

2.1 Johtoryhmän kokoonpano, tehtävät, päätöksenteko

Tekes hyväksyy johtoryhmän kokoonpanon ottaen huomioon projektin laajuuden ja eri rahoittajien rahoitusosuudet. Johtoryhmä valvoo ja seuraa projektin edistymistä, tukee asiantuntemuksellaan projektiin tavoitteiden toteutumista ja edesauttaa syntyneen osaamisen siirtämistä sitä hyödyntäville tahoille.

Johtoryhmä sopii kokouskäytäntönsä ja päätöksentekomenettelynsä ensimmäisessä kokouksessaan. Johtoryhmän ensimmäisen kokouksen päätöksille ja merkittävälle projektimuutoksille on saatava kaikkien rahoittajien hyväksyntä. Projektin aikana johtoryhmä vahvistaa vastuullisen johtajan tekemät projektimuutosesitykset Tekesille. Katsotaan myös kohta 11. Tekesin edustajalla on oikeus osallistua johtoryhmän kokouksiin. Kokouskutsu kaikkiin kokouksiin ja kokouspöytäkirjat on toimitettava Tekesiin samaan aikaan ja samansisältöisenä kuin johtoryhmän jäsenille.

2.2 Vastuullisen johtajan asema ja tehtävät

Rahoituksen saajan on nimettävä projektille vastuullinen johtaja. Vastuullinen johtaja on projektin tieteellinen ja tutkimuksellinen vastuuhenkilö. Vastuullisella johtajalla ei ole oikeutta toimia rahoituksen saajan puolesta ja allekirjoittaa tätä velvoittavia sitoumuksia, ellei häntä siihen erikseen valtuuteta.

Projektin vastuullinen johtaja ei saa olla esteellinen. Vastuullisella johtajalla ei saa olla merkittävää omaa intressiä projektin rahoittaja- tai hyödyntäjäyrityksessä eikä myöskään projektille palveluja myyvässä yrityksessä. Kielletyksi intressiyhteydeksi katsotaan esimerkiksi tilanne, jossa vastuullinen johtaja tai hänen perheenjäsenensä omistaa yli 10 % yrityksestä, on jäsen yrityksen hallintoelimissä tai on yhtiön toimitusjohtaja.

Vastuullisen johtajan tehtävänä on valvoa Tekesin tutkimusrahoituspäätöksessä mainitun projektin toteuttamista. Hän huolehtii, että projektia johdetaan asianmukaisesti ja että projektin eri osapuolille, rahoittajille ja johtoryhmän jäsenille tiedotetaan tutkimusrahoituspäätöksestä ehtoineen ja projektin etenemisestä sovitulla tavalla.

Vastuullinen johtaja valvoo sitä, että projektin raportointi on järjestetty Tekesin edellyttämällä tavalla.

2.3 Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus

Rahoituksen saajan on toimitettava Tekesille rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus kolmen kuukauden kuluessa rahoituspäätöksen ilmoituksen päiväyksestä. Hyväksymisilmoituksen allekirjoittaa henkilö, jolla on rahoituksen saajan työjärjestyksen mukaan tai muutoin saatu oikeus rahoituksen saajan puolesta allekirjoittaa hyväksymisilmoitus. Allekirjoittamalla hyväksymisilmoituksen rahoituksen saaja sitoutuu noudattamaan rahoituspäätöstä ja sen ehtoja.

Hyväksymisilmoituksessa ilmoitetaan rahoituksen saajan pankkiyhteydetiedot, ulkopuolisen auktorisoidun tilintarkastajan yhteystiedot (koskee muita kuin valtion virastoja ja laitoksia), vahvistetaan projektin vastuullinen johtaja sekä nimetään projektin yhteyshenkilö ja projektin kustannustilitysten allekirjoittaja(t).

Ilmoitukseen on liitettävä johtoryhmän ensimmäisen kokouksen pöytäkirja. Pöytäkirjasta liitteineen on käytävä ilmi johtoryhmän vahvistamat

- projektisuunnitelma
- kustannusarvio
- rahoitussuunnitelma
- johtoryhmän kokoonpano.

Asiakirjojen on oltava pöytäkirjan liitteenä, milloin niihin on tullut muutoksia verrattuna päätöksen liitteinä olleisiin asiakirjoihin.

3 Tutkimusrahoituksen maksaminen

Rahoitus maksetaan jälkikäteen projektin edistymisen mukaan. Rahoituksen maksamisen edellytyksenä on hyväksyttävä väli-, jakso- tai loppuraportti sekä kustannustilitys liitteineen.

Tekes voi maksaa yliopistolle osan rahoitusosuudestaan ennakkona, jos yliopisto on ilmoittanut Tekesiin halukkuutensa ennakkomaksujen vastaanottoon. Ennakko maksetaan, kun rahoituksen saaja on palauttanut Tekesin päätösehtojen mukaisen rahoituspäätöksen hyväksymisilmoituksen liitteineen. Ennakko kuitataan rahoituksen saajalle maksettavasta Tekesin rahoitusosuudesta projektin loppupuolella, pääsääntöisesti kahtena eränä.

Rahoituksen viimeinen erä, 10 prosenttia myönnetystä rahoituksesta maksetaan vasta loppuraportin hyväksymisen jälkeen edellyttäen, että projektille on kertynyt riittävästi hyväksyttäviä kustannuksia.

Viimeinen rahoituserä on haettava Tekesiltä loppuraportoinnin ja -tilityksen yhteydessä. Tämän jälkeen haettavaa rahoitusta ei makseta.

4 Projektin hyväksyttävät kustannukset

4.1 Yleisperiaatteet

Rahoituksen saajan tulee järjestää projektin kirjanpito siten, että projektista aiheutuneet kustannukset voidaan yksilöidä ja niiden yhteys kirjanpitoon todentaa. Kustannukset esitetään sillä kustannusrivillä, johon ne rahoituksen saajan kirjanpidon perusteella kuuluvat.

Projektin kustannuksiksi voidaan hyväksyä rahoituksen saajalle projektin kestoajalla projektista suoriteperusteella aiheutuneet välittömät kustannukset nettomääräisinä sekä aiheuttamisperiaatteen mukaisesti projektille kohdistettu osuus välillisistä kustannuksista. Projektin loppu-tilityksen yhteydessä annettavasta tarkastuslausunnosta rahoituksen saajalle aiheutuneet kustannukset ovat kuitenkin hyväksyttäviä kustannuksia, vaikka ne syntyisivät projektin hyväksytyen kestoajan jälkeen. Jaottelussa välittömiin ja välillisiin kustannuksiin tulee noudattaa organisaatiossa yleisesti käytössä olevia kohdistamisperiaatteita.

Arvonlisäverollisiin kustannuksiin sisältyvät arvonlisävero-osuudet ovat muilla kuin valtion budjettitalouteen kuuluvilla rahoituksen saajilla projektin hyväksyttäviä kustannuksia, mikäli rahoituksen saaja ei voi vähentää rahoitettavassa toiminnassa arvonlisäveroa, vaan se jää rahoituksen saajan lopulliseksi kustannukseksi. Arvonlisävero-osuudet sisällytetään niille kustannusriveille, johon ne rahoituksen saajan kirjanpidon mukaisesti kuuluvat. Valtion budjettitalouteen kuuluvien virastojen ja laitosten tulee kirjata projektin välittömiin kustannuksiin liittyvät Tekesin rahoitusosuutta vastaavat arvonlisävero-osuudet Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalan arvonlisäveromomentille 32.01.29.

Projektissa tehtyihin hankintoihin sovelletaan julkisista hankinnoista annettuja säännöksiä ja rahoituksen saajan hallinnon asiasta antamia ohjeita. Hankinnoista tulee pyydettyäessä toimittaa selvitys (kilpailutus tai suorahankinta). Tekesillä on oikeus olla hyväksymättä tilityksessä esitettyjä kustannuksia, jos kustannusten liittyminen projektiin ei ole selkeästi osoitettavissa.

4.2 Palkat

Projektin palkat hyväksytään rahoituksen saajaa koskevien virka- tai työehtosopimusten sekä muiden palkkausta koskevien säännösten mukaisina. Tekes ei hyväksy sellaisia palkaneriä, jotka maksetaan henkilölle tehdystä (lisä)työstä ehdolla, että palkanerää varten saadaan rahoitusta ulkopuoliselta rahoittajalta.

Projektin välittömänä palkkakustannuksena hyväksytään henkilön projektille tekemää tehollista työaikaa vastaava osuus henkilön palkasta. Tilittävien palkkojen tulee perustua tuntitasoiseen työajanseurantaan. Projektille tehty tehollinen työ kohdistetaan jälkikäteen vähintään tunnin tarkkuudella niille päiville, joina työ on tehty. Projektille tehtyt tunnit tulee kirjata ja varmentaa

systemaattisella tavalla vähintään kerran kuukaudessa. Henkilön tekemä muu työaika tulee todentaa vähintään siten, että projektin kultakin raportointijaksolta saadaan luotettava tieto henkilön kyseisellä raportointijaksolla tekemästä kaikesta työajasta, jotta projektille kuuluva osuus palkkakustannuksista voidaan laskea.

Teholliseen työaikaan ei lasketa palkallisia poissaoloaikoja, kuten vuosiloma- ja sairaus-, äitiys-, vanhempain- ja isyyysloma-aikaa eikä muuta välillistä työaikaa.

4.3 Henkilösivukustannukset

Henkilösivukustannukset kohdistetaan projektille henkilösivukustannuskertoimen (hsk-kerroin) avulla. Yleensä henkilösivukustannuskertoimenä käytetään prosenttiosuutta projektille kohdistettujen välittömien palkkojen määrästä. Tekes hyväksyy rahoituksen saajan esittämän hsk-kertoimen, jos kerroin on laskettu rahoituksen saajan kirjanpito tietojen pohjalta tavalla, joka täyttää luotettavan laskentatoimen vaatimukset. Kertoimen käytöstä on sovittava Tekesin kanssa etukäteen.

Henkilösivukustannuskertoimella katettavia kustannuksia ovat ainakin palkallisista poissaoloista kertyneet palkat, lomarahat sekä sosiaaliturvamaksut, eläkemaksut, tapaturma- ja työttömyysvakuutusmaksut ja muut vastaavat työnantajamaksut sekä näiden maksujen palautukset. Henkilösivukustannuskertoimeen on voitu sisällyttää myös muita henkilöstöstä aiheutuvia kustannuseriä (kuten työterveyshuolto ja työpaikkaruokailun kustannukset) siltä osin kun niitä ei ole sisällytetty yleiskustannuksiin.

Jos rahoituksen saaja ei pysty luotettavasti laskemaan tai ei muusta syystä esitä kirjanpidosta johdettua kerrointa, Tekes hyväksyy hsk-kertoimen, joka on suuruudeltaan enintään 50 % projektin tehollisen työajan palkoista.

4.4 Yleiskustannukset

Yleiskustannuksilla tarkoitetaan sellaisia projektille kuuluvia kustannuksia, joita ei kohdisteta projektille suoraan, vaan kohdistaminen tehdään välillisesti, sovittujen aiheuttamisperiaatetta noudattavien jakoperusteiden avulla. Projektin kustannusten jaottelussa välittömiin ja välillisiin kustannuksiin tulee noudattaa organisaatiossa yleisesti käytettäviä periaatteita.

Yleiskustannukset kohdistetaan projektille yleiskustannuskertoimen (yk-kerroin) avulla. Yleensä yleiskustannuskertoimenä käytetään prosenttiosuutta projektille kohdistettujen tehollisen työajan palkkojen ja henkilösivukustannusten yhteismäärästä.

Yleiskustannuskertoimella katettavia kustannuksia voivat olla muun muassa hallinnon palveluista, koneiden ja laitteiden tukikelpoisista poistoista sekä tilojen käytöstä aiheutuneet kustannukset siltä osin, kun niitä ei organisaation yleisten laskentaperiaatteiden mukaan käsitellä välittöminä kustannuksina.

Tekes hyväksyy rahoituksen saajan esittämän yk-kertoimen, jos kerroin on laskettu rahoituksen saajan kirjanpito tietojen ja muun laskentatiedon pohjalta tavalla, joka täyttää luotettavan laskentatoimen vaatimukset. Kertoimen käytöstä on sovittava Tekesin kanssa etukäteen.

Jos rahoituksen saaja ei pysty luotettavasti laskemaan tai ei muusta syystä esitä kirjanpidontiedoistaan johdettua kerrointa, Tekes hyväksyy yk-kertoimen, joka on suuruudeltaan enintään 20 % projektin tehollisen työajan palkkojen ja henkilösivukustannusten yhteismäärästä.

4.5 Matkakustannukset

Hyväksyttäviä matkakustannuksia ovat verovapaista matkakustannusten korvauksista kyseisenä vuonna voimassa olevan Verohallinnon ohjeen mukaiset kulut. Matkakustannukset hyväksytään enintään vuosittain annettavan Verohallinnon päätöksen mukaisesti. Tekes hyväksyy matkakustannukset rahoituksen saajaa koskevien muiden säännösten ja hallinnon määräysten mukaisina silloin, kun matkakustannusten korvaamisesta on annettu em. verohallinnon päätöksistä ja ohjeista poikkeavia säännöksiä.

4.6 Aine- ja tarvikekustannukset

Projektin toteuttamiseen tutkimusorganisaation ulkopuolelta ostetut aineet ja tarvikkeet hyväksytään projektin välittöminä kustannuksina laskutuksen mukaan. Rahoituksen saajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset hyväksytään omakustannushintaisina.

4.7 Koneet ja laitteet

Kohdassa koneet ja laitteet esitetään ainoastaan projektin kestoajalla ostettujen koneiden ja laitteiden hankintamenot siten kuin tässä kohdassa jäljempänä todetaan. Jo olemassa olevien tutkimus- yms. laitteiden käytöstä aiheutuvia kustannuksia Tekes hyväksyy kohdassa Yleiskustannukset tai kohdassa Muut kustannukset esitetyllä tavalla.

Tekes voi hyväksyä projektin välittömänä laitekustannuksena projektissa tarvittavan, ostettavan tutkimuslaitteen hankintamenon, jos hankintameno on rahoitushakemuksessa yksilöity ja Tekes on sisällyttänyt sen rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon.

Henkilökohtaisten tietokoneiden, matkapuhelinten tai muiden vastaavien yleisten työskentelyvälineiden hankintamenoja ei voida sisällyttää projektin välittömiin laitekustannuksiin eikä muihin välittömiin kustannuseriin. Tällaiset kustannukset ovat luonteeltaan yleiskustannuksia, jotka sisältyvät yleiskustannuskertoimella tilittettäviin kustannuksiin.

4.8 Ostetut palvelut

Aidot, projektin toteuttamisen kannalta tarpeelliset palvelujen ostot voidaan hyväksyä projektin välittöminä kustannuksina. Aidosta palvelun ostosta on kyse silloin, kun rahoituksen saaja teettää osan hankkeensa työstä ulkopuolisella ja saa työn tulokset itselleen. Tällaisia palvelujen ostoja voivat olla muun muassa ulkopuoliselta alihankintana ostettavat suunnittelutyöt ja selvitykset, jotka edesauttavat rahoituksen saajan oman projektin toteuttamista.

Yhteishanketta ei voida koskaan muodostaa siten, että jonkin hankeosapuolen osuus esitettäisiin toisen osapuolen kustannusarviossa ostopalveluna. Kustannusarvio voi sisältää ainoastaan hakijalle kuuluvia kustannuksia.

4.9 Muut kustannukset

Kohtaan Muut kustannukset voidaan sisällyttää sellaiset projektista aiheutuneet välittömät kustannukset, joita ei voida sijoittaa mihinkään muuhun kustannuserään. Muut kustannukset on aina eriteltävä kustannustilityksessä.

Jo olemassa olevien kalliiden erityislaitteiden tai -tilojen käytöstä aiheutuneet kustannukset kohdistetaan usein suoraan kullekin laitteen tai tilan käyttäjälle. Kohdistus tehdään tuntiveloitukseksi tai muun käyttöä vastaavan perusteen mukaisesti. Tällaiset laitteiden ja tilojen käytöstä aiheutuneet kustannukset voidaan hyväksyä projektin välittöminä kustannuksina joko kohdassa Muut kustannukset tai jollakin muulla kustannusrivillä, joka paremmin vastaa rahoituksen saajan kirjanpidon ohjeita.

4.10 Kustannukset, joita ei hyväksytä

Myönnettyä rahoitusta ei saa käyttää vastikkeettomiin menoihin kuten apurahoihin, lahjoituksiin tai muihin vastaaviin rahasuorituksiin. Myöskään valtion laskennallinen korkokustannus ei ole projektille hyväksyttävä kustannus.

Myönnettyä rahoitusta ei saa käyttää edustuskuluihin eikä mainos- tai markkinointikustannuksiin. Edustuskuluilla ei tarkoiteta tavanomaista vieraanvaraisuutta, kuten johtoryhmän työpalaverissa tarjottavia kokouskahveja tai vastaavaa. Edustuskulu on määritelty verohallituksen yhtenäistämisohjeissa ja niissä annettussa tulkinnassa edustuskulujen ja neuvottelumenojen välisestä rajanvedosta (Verohallituksen tiedote 4/1993 Edustusmenot verotuksessa).

Kustannuksia, joita ei hyväksytä, ei voida sisällyttää projektin välittömiin eikä välillisiin kustannuksiin.

4.11 Projektin aikaiset tulot

Rahoitettavan projektin hyväksyttävillä kustannuksilla ei ole tarkoitus tuottaa tuloja projektin kestoaikana. Tuloilla tarkoitetaan sellaisia saatavia varoja, jota vastaan varojen saaja luovuttaa varojen antajalle välittömän vastikkeen, esimerkiksi, tavaraa tai palvelua. Jos projektille kohdennettuja kustannuksia vastaan saadaan vähäistä suurempia tuloja, näistä on ilmoitettava Tekesiin. Tekesin rahoitusehtojen mukainen rahoittajalle tarjottava etuosto-oikeus projektin lopputuloksiin ei ole välitön vastike.

Projektin kustannusten kattamiseksi muualta saatava vastikkeeton rahapanostus (yhteisrahoitus) ei ole tässä tarkoitettua tuloa vaan projektiin saatua rahoitusta.

5 Projektiin saatu ulkopuolinen rahoitus, omarahoitus ja saatu muu panostus

Projektiin saadulla ulkopuolisella rahoituksella tarkoitetaan sellaista projektin kustannusten kattamiseksi saatua rahallista panostusta, jonka rahoituksen antaja on osoittanut juuri kyseistä projektia varten ja jota vastaan rahoittaja ei saa välitöntä vastiketta.

Projektin omarahoitusosuudella katettavaksi jää se osuus projektin kokonaiskustannuksista, jota vastaan rahoituksen saaja ei saa ulkopuolista rahoitusta.

Projektiin saadulla muulla panostuksella tarkoitetaan projektin toteuttamisen kannalta välttämätöntä muuta kuin rahallista panostusta, kuten projektille vastikkeetta tehtyä työtä, luovutettuja laitteita tai ohjelmistoja. Projektin muuksi panostukseksi ei hyväksytä sellaista yrityksen tai muun osapuolen osoittamaa panostusta, joka tosiasiallisesti on projektissa tutkimuskohteena. Muu panostus tulee arvottaa euromääräisenä, mutta sitä ei sisällytetä projektin kustannusarvioon eikä rahoitussuunnitelmaan.

Projektin toteutunut rahoitus ja muu saatu panostus raportoidaan siten kuin kohdassa projektin raportointi Tekesille on määrätty.

6 Kansainvälinen tutkijaliikkuvuus

Tutkijaliikkuvuudesta on kysymys silloin, kun rahoituksen saaja tekee osan projektin tutkimustyöstä Suomessa ja osan ulkomailla. Vaihtoehtoisesti ulkomailla voi tulla tutkija Suomessa tehtävään tutkimusprojektiin. Tekesin rahoittamassa liikkuvuudessa tulee olla kysymys aidosta hanketta hyödyttävästä tutkimustyöstä.

Tekes korvaa rahoituksen saajalle tutkijanvaihdosta aiheutuneet kustannukset siltä osin kun ne noudattavat rahoituksen saajaa koskevia säädöksiä ja näiden perusteella organisaatiossa yleisesti noudatettavia ulkomaantyötä koskevia korvauserusteita. Tutkijaliikkuvuudesta aiheutuvien kustannusten tulee olla kohtuullisia.

Tekes rahoittaa vain sellaista tutkijaliikkuvuutta, josta syntyneisiin tuloksiin rahoituksen saaja saa vähintään tutkimuksellisen ja koulutuksellisen käyttö- ja hyödyntämisoikeuden korvauksetta ja maailmanlaajuisesti projektiin liittyvässä tutkimustoiminnassaan. Tutkija ei saa allekirjoittaa tutkijavaihto-/siirtosopimuksia ennen kuin rahoituksen saaja on antanut tutkijalle luvan allekirjoittaa sopimukset ja/tai sitoumukset vastaanottavan yhteisön kanssa.

7 Projektin raportointi

Rahoituksen saajan tulee toimittaa Tekesille rahoituspäätöksessä esitetyn raportointiaikataulun mukaisesti projektin vastuullisen johtajan allekirjoittama selvitys projektin edistymisestä. Samalla rahoituksen saajan tulee toimittaa organisaatiossa asianmukaisesti hyväksytty selvitys projektille kohdennetuista kustannuksista ja projektin toteutuneesta rahoituksesta. Kustannustilityksen hyväksyjällä on oltava rahoituksen saajan puolesta oikeus hyväksyä raportoitavat kustannus- ja rahoitustiedot, joiden perusteella Tekes maksaa rahoitusosuutensa. Paperilomaketta käytettäessä hyväksyminen vahvistetaan kustannustilityksen hyväksyjän allekirjoituksella. Jos kustannustilitys annetaan Tekesin sähköisen asiointin kautta, rahoituksen saajan tulee huolehtia siitä, että projektille raportoitavat kustannus- ja rahoitustiedot on organisaatiossa asianmukaisesti hyväksytty, ja että vastuullisella johtajalla on oikeus toimittaa sähköisen asiointin kautta tilityksessä esitetyt tiedot Tekesiin.

Kustannustilityksessä tulee ilmoittaa sekä tilityskauden kokonaiskustannukset että kumulatiiviset kokonaiskustannukset projektin kestoajan alusta kustannuslajeittain eriteltyinä. Toteutuneet kustannukset raportoidaan täysimääräisinä. Muut kuin valtion virastot ja laitokset esittävät lisäksi erittelyn projektin raportoiduista palkoista sekä lopputilityksen yhteydessä jäljempänä kohdan 8 mukaisen tarkastusraportin.

Projektille kertyneen rahoituksen toteutuminen tulee esittää hyväksytyn rahoitussuunnitelman mukaisesti eriteltyinä. Jos yritys tai muu osapuoli on antanut projektin käyttöön rahoituksen sijasta projektin toteuttamisen kannalta muuta välttämätöntä panostusta, kuten työtä, laitteita tai ohjelmistoja, tämän panostuksen toteutumista on seurattava johtoryhmässä. Panostuksen toteutuminen on dokumentoitava tarkoituksenmukaisella tavalla.

Loppuraportoinnin yhteydessä Tekesille on toimitettava myös erillinen vapaamuotoinen sisältöraportti, jossa kuvataan laajasti projektin keskeiset tulokset ja johtopäätökset. Loppuraportti on julkinen, joten siihen ei tule sisällyttää salassa pidettäviä tietoja. Tulosten raportoinnin kannalta olennainen tieto, johon sisältyy myös liikesalaisuuksia, tulee esittää erillisessä, ei julkaistavassa liitteessä.

8 Tarkastusraportti – muut kuin valtion virastot ja laitokset

Projektin lopputilityksen yhteydessä muiden kuin valtion virastojen ja laitosten on toimitettava koko projektin kestoaikaa koskeva rahoituksen saajan ulkopuolisen auktorisoidun tilintarkastajan (KHT, HTM, JHTT) tarkastusraportti.

Tarkastuksessa tulee kiinnittää erityistä huomiota projektikirjanpidon ja työajankohdentamisen toteutukseen ja luotettavuuteen sekä jäljitettävyyshetken aukottomuuteen. Lausunnossa otetaan kantaa muun muassa seuraaviin asioihin:

- mitkä ovat projektin kokonaiskustannukset ja millä aikavälillä ne ovat syntyneet
- perustuvatko kustannukset hyväksyttäviin maksettuihin kustannuksiin hakijan kirjanpidossa
- onko kustannustilitykset laadittu rahoituspäätöksen ja rahoitusehtojen mukaisesti niin, että siihen ei ole sisällytetty muita kustannuseriä ja että projektin kustannukset ovat todennettavissa projektikirjanpidosta.

9 Yhteishankkeiden ja jaksorahoitteisten projektien raportointi

Yhteishankkeiden ja jaksorahoitteisten projektien raportointia koskevat yksityiskohtaiset lisäohjeet on näitä projekteja koskevissa erityisehdoissa.

10 Jälkiraportointi

Tekes seuraa rahoituksen vaikuttavuutta myös projektien päättymisen jälkeen. Tekes lähettää rahoituksen saajalle jälkiraportointilomakkeen noin kolme vuotta projektin päättymisestä. Jälkiraportointi on osa projektin raportointia, johon rahoituksen saaja sitoutuu.

11 Projektimuutos

Rahoituksen saajan tulee ilmoittaa Tekesille viipymättä projektin toteutumiseen vaikuttavasta vähäistä suuremmasta muutoksesta projektisuunnitelmaan, kustannusarvioon, rahoitussuunnitelmaan tai aikatauluun sekä muusta tutkimusrahoituksen käyttöön vaikuttavasta seikasta. Projektimuutoksiin on saatava Tekesin kirjallinen hyväksyminen.

Projektimuutoksia haetaan etukäteen. Muutoshakemuksena voi käyttää Tekesin verkkosivuilta saatavaa projektimuutoslomaketta. Muutokset tulee laittaa vireille kirjallisesti toimittamalla muutospyyntö sähköpostitse osoitteella kirjaamo@tekes.fi tai postitse Tekes, Kirjaamo, PL 69, 00101 Helsinki.

12 Projektin tulosten julkisuus ja tuloksiin liittyvät oikeudet

Projektin tulokset ovat julkisia projektin päättymisen jälkeen, ellei laista muuta johdu tai johtoryhmä ja Tekes yksittäistapauksessa ja objektiivisesti tarkastellen erittäin painavista syistä toisin päättää. Tuloksen omistaa sen aikaansaanut osapuoli. Omistajalla on oikeus päättää tuloksen suojaamisesta ja luovuttamisesta.

Rahoituksen saajan on huolehdittava, että sen työntekijöiden projektissa aikaansaamien tulosten omistus- ja käyttöoikeudet siirtyvät sille lain mukaisesti tai erikseen sovitulla siirtosopimuksilla. Yksittäistapauksissa liittyen kansainväliseen tutkijaliikkuvuuteen rahoituksen saaja voi, ennen tutkijaliikkuvuuden toteutumista ja hankkeen muita projektiosapuolia kuultuaan hyväksyä tutkijaliikkuvuuteen liittyvän sopimuksen, jonka mukaan tulosten omistusoikeudet eivät siirry rahoituksen saajalle.

Rahoituksen saajan tulee sopia erikseen projektin tulosten hyödyntämisestä muiden osapuolten kanssa. Rahoituksen saajan tulee huolehtia, että sopimukset eivät ole ristiriidassa kansallisten hinnoittelua koskevien säännösten tai Euroopan unionin valtiontukilainsäädännön kanssa mukaan lukien Unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (TFEU) 107 - 109 artiklat (2008/C 115/01) sekä Yhteisön puitteet tutkimus- ja kehitystyöhön sekä innovaatiotoimintaan myönnettävälle valtiontuelle (2006/C 323/01).

Rahoituksen saajan tulee saada tulosten omistus- ja käyttöoikeuksia luovutettaessa yrityksiltä teollis- ja tekijänoikeuksista käypää hintaa vastaava korvaus. Korvaus tulee määritellä läpinäkyvällä ja objektiivisella tavalla ja korvausta määriteltäessä voidaan ottaa huomioon yritysten panostukset projektiin. Ne projektin tulokset, joihin ei kohdistu immateriaalioikeuksia, tulee saattaa laajaan jakeluun.

Tavoitteena on tulosten tehokas ja laaja-alainen hyödyntäminen kotimaisessa elinkeinoelämässä ja yhteiskunnassa. Tulosten käyttöoikeuksia on tarjottava ensisijaisesti Suomessa toimiville yrityksille. Tutkijan intressiyritystä kohdellaan tulosten hyödyntämisestä päätettäessä

objektiivisesti ja samoin kuin muitakin yrityksiä ottaen huomioon vastuullista johtajaa koskevat kohdassa 2.2. mainitut esteet.

Elleivät projektiosapuolet toisin sovi, raharahoituksen saajan on tarjottava etuosto-oikeutta tuloksiin viimeistään neljän kuukauden kuluessa projektin päättymisestä yrityksille, jotka ovat rahoittaneet projektia tai luovuttaneet projektin käyttöön muuta projektin toteuttamisen kannalta välttämätöntä panostusta, kuten työtä, laitteita tai ohjelmistoja. Tässä tarkoitettu muu panostus ei pääsääntöisesti voi olla toteutettavan projektin tutkimuskohteena. Rahoituksen saajan on varattava etuostoon oikeutetuille kohtuullinen aika antaa vastauksensa tarjoukseen.

13 Rahoituksen saajan tiedonantovelvollisuus

Projektin valvomiseksi rahoituksen saajan tulee antaa Tekesille rahoituspäätöksen ehtojen noudattamisesta ja projektin toteuttamisesta sekä projektin toteuttamiseen vaikuttavista muutoksista oikeat ja riittävät tiedot.

14 Projektin tarkastukset muille kuin valtion virastoille ja laitoksille

Tekesillä on oikeus suorittaa rahoituksen maksamisessa ja käytön valvonnassa tarpeellisia rahoituksen saajan talouteen ja toimintaan kohdistuvia tarkastuksia. Tekes voi päätöksellään valtuuttaa toisen viranomaisen tai ulkopuolisen tilintarkastajan suorittamaan näitä tarkastuksia. Ulkopuolinen asiantuntija voi Tekesin pyynnöstä avustaa tarkastuksessa.

Tarkastusoikeus on voimassa viiden vuoden ajan projektin päättymisestä. Projektin asiakirjat ja muu projektin valvonnan ja tarkastuksen kannalta tarpeellinen aineisto on säilytettävä vähintään yhtä kauan. Rahoituksen saajan on korvauksetta annettava tarkastusta suorittavalle virkamiehelle ja tilintarkastajalle kaikki tarkastuksen kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset, asiakirjat, tallenteet ja muu aineisto sekä muutoinkin avustettava tarkastuksessa.

Tarkastusta suorittavalla virkamiehellä ja tilintarkastajalla on oikeus ottaa tarkastuksen kohteena oleva aineisto haltuunsa, jos tarkastaminen sitä edellyttää. Tarkastusta suorittavalla virkamiehellä ja tilintarkastajalla on oikeus päästä tarkastuksen edellyttämässä laajuudessa rahoituksen saajan hallinnassa tai käytössä oleviin tiloihin, joilla voi olla merkitystä rahoituksen myöntämiselle ja käytön valvonnalle..

15 Maksatuksen ja rahoituksen keskeyttäminen ja takaisinperintä

15.1 Soveltaminen

Valtionavustuslakia (688/2001) sovelletaan muihin kuin valtion virastoihin ja laitoksiin. Valtionlaitosten on rahoituksen käytössä noudatettava valtion taloutta koskevia lakeja, asetuksia, määräyksiä ja ohjeita sekä hyvää hallintotapaa ja taloudenhoitoa. Tekesin julkisen tutkimuksen rahoituksen osalta kuitenkin noudatetaan soveltuvin osin valtionavustuslain 19 – 22 §:n ja 26 §:n mukaisia periaatteita kaikkiin tutkimusorganisaatioihin liittyen toimenpiteisiin, jotka katsotaan tarpeellisiksi projektien toteuttamiseksi rahoituspäätöksen mukaisesti.

15.2 Maksatuksen väliaikainen keskeyttäminen

Tekes voi määrätä rahoituksen maksamisen väliaikaisesti keskeytettäväksi, jos

- on perusteltua aihetta epäillä, että rahoituksen saaja laiminlyö tiedonantovelvollisuutensa tai käyttää rahoitusta rahoituspäätöksen vastaisesti;
- ne perusteet, joilla rahoitus on myönnetty, ovat olennaisesti muuttuneet. Tällaisia muutoksia ovat esimerkiksi projektisuunnitelmasta poikkeaminen ilman Tekesin antamaa kirjallista suostumusta. Euroopan unionin lainsäädännössä edellytetään maksamisen keskeyttämistä.

Jos keskeytyksen syitä ei korjata keskeytyspäätöksessä määrättyssä ajassa, Tekesillä on oikeus määrätä rahoituksen maksaminen lopetettavaksi sekä jo maksettu rahoitus tai sen osa takaisinperittäväksi.

15.3 Rahoituksen keskeyttäminen

Tekesillä on oikeus lopettaa projektin rahoittaminen, mikäli sen tavoitteessa, edistymisessä tai olosuhteissa on tapahtunut sellaisia muutoksia, ettei projektin rahoittamista voida enää pitää tarkoituksenmukaisena. Keskeyttäessään rahoituksen hyväksyttäväksi kustannuksiksi katsotaan rahoituspäätöksen mukaiset projektin toteutuneet kustannukset keskeyttämishetken saakka.

15.4 Rahoituksen palauttaminen

Rahoituksen saajan tulee viipymättä palauttaa virheellisesti, liikaa tai ilmeisen perusteettomasti saamansa rahoitus tai sen osa. Jos palautettava määrä on alle 10 euroa, se saadaan jättää palauttamatta.

Jos lopputilityksessä ilmenee, että ennakkoa on maksettu enemmän kuin mihin hyväksytyt kustannukset oikeuttaisivat, tulee rahoituksen saajan palauttaa liikaa maksettu osuus.

Milloin Tekes purkaa rahoituspäätöksen, rahoituksen saaja on velvollinen Tekesin vaatimuksesta palauttamaan rahoituspäätöksen perusteella saamansa rahoituksen kokonaan tai osittain.

15.5 Rahoituksen takaisinperintä

Tekes määrää rahoituksen maksamisen lopetettavaksi sekä jo maksetun rahoituksen takaisinperittäväksi korkoineen valtionavustuslain 21 §:n mukaisissa tilanteissa. Koronmaksuvelvollisuus ei koske valtion virastoja ja laitoksia. Tekesillä on lisäksi oikeus määrätä rahoituksen maksaminen lopetettavaksi sekä jo maksettu rahoitus tai sen osa takaisin perittäväksi valtionavustuslain 22 §:n mukaisissa tilanteissa.

Tekes voi määrätä rahoituksen takaisinperittäväksi, milloin rahoituksen saaja on laiminlyönyt hankkia näiden ehtojen mukaisesti vaadittavan luvan Tekesistä tai milloin rahoituksen saaja poikkeaa merkittävästi projektisuunnitelmasta. Tekes voi vähentää palautettavan tai takaisin perittävän rahoituksen muusta rahoituksen saajalle myönnetystä rahoituksesta.

16 Tutkimusrahoituksen erityisehdot

Jos ilmoituksessa rahoituspäätöksestä kohdassa muut ehdot on mainittu, että projekti toteutetaan yhteishankkeena, jaksorahoitteisena projektina tai innovaatioläheisenä julkisen tutkimuksen projektina, projektissa sovelletaan näiden yleisten ehtojen lisäksi kyseistä rahoitusta koskevia liitteenä olevia erityisehtoja. Yleisiä ehtoja sovelletaan siltä osin, kuin erityisehdoissa ei toisin määrätä.

- Yhteishankkeita koskevat erityisehdot
- Jaksorahoitteisia projekteja koskevat erityisehdot
- Innovaatioläheistä julkista tutkimusta koskevat erityisehdot

17 Tulkintajärjestys

Mikäli rahoituspäätöksen ja sen liitteiden välillä on olemassa ristiriita, noudatetaan seuraavaa tulkintajärjestystä:

- 1) rahoituspäätös ja sen erityisehdot;
- 2) yleiset ehdot;
- 3) kustannusarvio;
- 4) projektisuunnitelma;
- 5) rahoitushakemus ja sen liitteet sekä
- 6) muut rahoituspäätöksen tekemisen kannalta oleelliset dokumentit.

LIITTEET

Liite T1	Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus	Liite T3	Julkisen tutkimusprojektin kustannustilitys
Liite T2	Julkisen tutkimusprojektin raportointilomake	Liite T4	Julkisen tutkimusprojektin palkkaerittely
Liitteet	Rahoituspäätöksen kohdassa Rahoituksen erityisehdot on mainittu, jos tähän projektiin sovelletaan muita liitteenä olevia ehtoja		