

SHOK-tutkimusohjelmien rahoituksen yleiset ehdot**Sisällysluettelo**

1	Soveltamisala ja rahoituspäätöksen julkisuus	3
2	Tutkimusohjelman toteuttaminen	3
2.1	Johtoryhmän kokoonpano, tehtävät, päätöksenteko	3
2.2	Tutkimusohjelman vastuullinen johtaja ja projektijohtaja	3
2.3	Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus	3
3	Kustannusten seuranta	4
4	Hyväksyttävät kustannukset	4
4.1	Periaatteet	4
4.2	Hankintamenettelyt	4
4.3	Rahapalkat	5
a)	Työajanseuranta	5
b)	Tilitettävän palkan määrä	5
4.4	Henkilösivukustannukset	5
4.5	Välilliset kustannukset (yleiskustannukset)	6
4.6	Matkakustannukset	6
4.7	Aine- ja tarvikekustannukset	6
4.8	Laiteostot	6
4.9	Laitepoistot/-vuokrat	7
4.10	Ostetut palvelut	7
4.11	Tutkimusorganisaatioiden tilittämät muut kustannukset	9
4.12	Inkind-panokset	9
4.13	Kustannukset, joita ei hyväksytä	9
5	Tulojen huomioon ottaminen	9
6	Tutkimusohjelman muu julkinen rahoitus	10
7	Raportointi	10
7.1	Raportointivelvollisuus	10
7.2	Väliraportti	10
7.3	Jaksoraportti	10
7.4	Loppuraportti	11
7.5	Tarkastusraportti	11
7.6	Jälkiraportointi	11
8	Rahoituksen maksaminen	11
9	Ulkomaisten yritysten ja tutkimusorganisaatioiden osallistuminen	11
10	Kansainvälinen tutkijaliikkuvuus	12
11	Tulosaineiston ja tuloksen omistaja	12
12	Omistusoikeuden luovutus sekä luovutukset muille kuin tutkimusohjelmaan osallistuville	12
13	Käyttöoikeus tuloksiin	12
14	Käyttöoikeuden edelleenluovutus	12
15	Tausta-aineisto	13
16	Tulosten julkisuus ja tuloksiin liittyvät oikeudet	13
16.1	Yleiset periaatteet	13
16.2	Laajan julkisuuden mallin erityisehto	13
16.3	Rajoitetun julkisuuden mallin erityisehto	13
16.4	Koordinaattorin tiedonlevittämisvelvollisuus	13
17	Muutokset tutkimusohjelman toteuttamisessa	13
17.1	Aikataulumuutokset	13
17.2	Muut muutokset	14
17.3	Muutosten käsittely	14
18	Tekesin suostumusta vaativat toimet	14
19	Tutkimusohjelmasta eroaminen	14
20	Viranomaisvalvonta	14
21	Maksatuksen keskeyttäminen	15
22	Tutkimusohjelman rahoituksen keskeyttäminen	15
23	Rahoituksen palauttaminen	15
24	Rahoituksen takaisinperintä	15
24.1	Lakisääteinen takaisinperintä	15
24.2	Harkinnanvarainen takaisinperintä	16
24.3	Korko	16
24.4	Viivästyskorko	16
24.5	Avustuksen takaisinperinnän kohtuullistaminen	16
24.6	Takaisinperinnän määräaika	16
25	Tekesin kuittausoikeus	16
26	Väärinkäytökset	16
27	Suhde lainsäädäntöön sekä Tekesin päätösten ja ehtojen tulkintajärjestys	16

Määritelmät

Hallinnointipalkkio	Tutkimusohjelmien koordinoituvuudesta maksettava vastike, jonka ohjelman osallistajat maksavat laskutuksen perusteella SHOK-yhtiölle
Intressiyhtiö	Yritykset ovat toistensa intressiyhtiöitä, jos toisen yrityksen koko osakepääomasta tai vastaavasta omasta pääomasta vähintään 20 prosenttia on välittömästi tai välillisesti toisen yrityksen omistuksessa tai hallinnassa. Tekes voi katsoa yritykset intressiyhtiöiksi myös, jos toinen yritys voi käyttää määräysvaltaa toisessa yrityksessä tai muulla tavoin vaikuttaa siihen, mistä toinen yritys tekee hankintoja. Tällainen tilanne voi syntyä esimerkiksi hallituksen jäsenyyden, vastuuhenkilöiden, perheenjäsenten tai työntekijänä ja/tai rahoittajana toimimisen kautta.
Koordinaattori	Tutkimusohjelman kokonaistoteutuksesta vastaava organisaatio (SHOK-yhtiö)
Osallistuja	Sekä rahoituksen saaja että pelkästään omalla panostuksellaan tutkimusohjelmaan osallistuva organisaatio, tutkimusohjelman osapuoli
Ohjelmapäällikkö	Katso kohta 2.2 Tutkimusohjelman vastuullinen johtaja
Projekti	Yksittäisen osallistujan oma työosuus tutkimusohjelmassa
Projektijohtaja	Osallistujan oma yhteyshenkilö, projektin vastuullinen johtaja
SHOK-yhtiö	Tutkimusohjelman koordinaattori
Tutkimusohjelma	Tutkimuskokonaisuus, jolla SHOK-yhtiö toteuttaa strategista tutkimussuunnitelmaa
Tutkimusorganisaatio	<p>Tutkimusorganisaatiolla tarkoitetaan sellaista tutkimus- ja tiedonlevittämisorganisaatiota (kuten korkeakoulut tai tutkimuslaitokset, teknologiansiirtoelimet, innovaatioiden välittäjät, tutkimussuuntautuneet fyysiset tai virtuaaliset yhteistyöyhteisöt) sen oikeusasemasta (julkis- tai yksityisoikeudellinen) tai rahoitustavasta riippumatta, jonka päätavoitteena on harjoittaa riippumattomasti perustutkimusta, teollista tutkimusta tai kokeellista kehittämistä tai levittää tällaisen toiminnan tuloksia koulutuksen, julkaisujen tai tiedonsiirron kautta. Kun tällainen yhteisö harjoittaa myös taloudellista toimintaa, tällaisen taloudellisen toiminnan rahoituksesta, kustannuksista ja tuloista on pidettävä erillistä kirjanpitoa. Tällaisessa yhteisössä ratkaisevaa vaikutusvaltaa esimerkiksi osakkaana tai jäsenenä käyttävillä yrityksillä ei saa olla etuoikeutta sen saavuttamiin tuloksiin.</p> <p>Lisäksi edellytyksenä on, että päätavoitteen mukaisesta toiminnasta saatavat voitot investoidaan uudelleen näihin toimintoihin.</p>
Vastuullinen johtaja	Tutkimusohjelman vastuullinen johtaja on henkilö, jonka koordinaattorina toimiva SHOK-yhtiö nimeää ja joka hoitaa tutkimusohjelman operatiivisia tehtäviä
Ulkomainen yritys	Yritys, jota ei ole rekisteröity eikä sillä ole toimintaa Suomessa
Välillinen kustannus	Yleiskustannus tai epäsuora kustannus; Välillisillä kustannuksilla (yleiskustannuksilla) tarkoitetaan sellaisia projekteille kuuluvia kustannuksia, joita ei voida tai ei ole tarkoituksenmukaista kohdistaa projektille suoraan, vaan kohdistaminen tehdään välillisesti, sovittujen aiheuttamisperiaatetta noudattavien jakoperusteiden avulla
Välitön kustannus	Suora kustannus

1 Soveltamisala ja rahoituspäätöksen julkisuus

Näitä yleisiä ehtoja sovelletaan Tekesin rahoittamiin strategisen huippuosaamisen keskittymien (SHOK) tutkimusohjelmiin. Yleiset ehdot koskevat valtion talousarvion momentilta 32.20.40 (*Avustukset tutkimukseen, kehitykseen ja innovaatiotoimintaan*) myönnettävää rahoitusta. Rahoituksen käyttötarkoitus on määritelty momentin perusteluissa.

Tekesin rahoittamaan SHOKin tutkimusohjelmaan osallistuvan on noudatettava näitä ehtoja ensisijaisina, vaikka projektista olisi sovittu tarkemmin rahoituksen saajan ja projektin muiden rahoittajatai toteuttajaosapuolten kesken. Ilman erillistä mainintaa kaikkia ehtokohtia sovelletaan sekä yrityksiin että tutkimusorganisaatioihin.

SHOKin tutkimusohjelmalle tehdystä rahoituspäätöksestä välittömästi julkista tietoa ovat SHOK-yhtiö, tutkimusohjelman nimi, kesto ja yleiskuvaus sekä myönnetyn rahoituksen määrä tutkimusohjelmalle kokonaisuudessaan.

Rahoituspäätöksen hyväksymisen jälkeen julkista tietoa ovat rahoituksen saajan nimi, y-tunnus, koko, toimiala, maakunta, rahoitusmuoto, myöntämispäivä sekä myönnetyn ja maksetun rahoituksen määrä rahoituksen saajaa kohti ja yhteyshenkilönä toimivan tutkimusohjelman vastuullinen johtaja.

Kun rahoituksen saaja ja koordinaattori tiedottavat tutkimusohjelmasta, projektista tai niiden tuloksista, sen tulee kertoa, että Tekes on rahoittanut projektia osana SHOK-tutkimusohjelmarahoitusta.

2 Tutkimusohjelman toteuttaminen

2.1 Johtoryhmän kokoonpano, tehtävät, päätöksenteko

Tutkimusohjelmaan osallistuvat ja SHOK-yhtiö yhdessä valitsevat johtoryhmän, joka ohjaa ja valvoo ohjelman toteuttamista. Johtoryhmä seuraa tutkimusohjelman edistymistä, tukee asiantuntemuksellaan sen tavoitteiden toteutumista ja edesauttaa syntyneen osaamisen siirtämistä sitä hyödyntäville tahoille.

Johtoryhmä sopii kokouskäytäntönsä ja päätöksentekomenettelynsä ensimmäisessä kokouksessaan. Johtoryhmän ensimmäisen kokouksen päätöksille ja merkittävillä projektimuutoksilla on saatava kaikkien rahoittajien hyväksyntä. Muutosprosessista on tarkemmat määräykset jäljempänä.

Tekesin edustajalla on oikeus osallistua johtoryhmän kokouksiin. Kokouskutsu on toimitettava Tekesiin samaan aikaan ja samansisältöisenä kuin johtoryhmän jäsenille.

2.2 Tutkimusohjelman vastuullinen johtaja ja projektijohtaja

SHOK-yhtiö asettaa tutkimusohjelmalle vastuullisen johtajan, jonka vastuulla on johtaa ja valvoa Tekesin tutkimusrahoituspäätöksessä mainitun tutkimusohjelman operatiivista toteuttamista. Hänen on huolehdittava, että tutkimusohjelmaa johdetaan asianmukaisesti ja että sen eri osapuolille, rahoittajille ja johtoryhmän jäsenille tiedotetaan viipymättä tutkimusrahoituspäätöksestä ehtoineen ja projektien etenemisestä sovitulla tavalla. Hänen tehtävänä on tutkimusohjelman raportointi ja muutoksien hallinnointi Tekesin edellyttämällä tavalla.

Tutkimusohjelman osapuolet asioivat Tekesiin aina tutkimusohjelman vastuullisen johtajan välityksellä tämän vastuulle kuuluvien tehtävien osalta. Vastuullisella johtajalla ei ole oikeutta toimia rahoituksen saajien puolesta tai allekirjoittaa näitä velvoittavia sitoumuksia, ellei häntä siihen erikseen valtuuteta. Operatiivisten tehtävien delegointi ohjelmapäällikölle tai vastaavalle ei muuta vastuulliseksi johtajaksi nimetyn vastuuta Tekesiin päin.

Kukin rahoituksen saaja nimeää tutkimusohjelmassa omaan projektiinsa projektijohtajan, joka ilmoitetaan Tekesille. Projektijohtaja on rahoituksen saajan palveluksessa oleva henkilö, joka toimii rahoituksen saajan puolesta hänelle annetuin valtuuksin, mutta ei edusta tutkimusohjelmaa.

2.3 Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus

Osallistujan on toimitettava tutkimusohjelman vastuulliselle johtajalle ilmoitus rahoituspäätöksen hyväksymisestä. Tutkimusohjelman rahoituspäätösilmoituksessa mainittu rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus liitteineen toimitetaan ainoastaan kunkin osapuolen ensimmäistä rahoitusjaksoa koskevan rahoituspäätöksen vastaanottamisen jälkeen. Hyväksymisilmoituksen allekirjoittaa henkilö, jolla on osallistujan puolesta nimenkirjoitusoikeus tai joka on siihen erityisesti valtuutettu.

Ilmoitus tehdään Tekesin verkkosivuilla olevilla lomakkeilla. Yritykset käyttävät yrityksille (Y1) ja tutkimusorganisaatiot tutkimusorganisaatioille tarkoitettua (T1) lomaketta. Hyväksymisilmoituksen allekirjoituksella osallistuja sitoutuu rahoituspäätöksen ja sen ehtojen noudattamiseen.

Vastuullisen johtajan on kerättävä kaikkien osallistujien hyväksymisilmoitukset ja toimitettava ne kahden kuukauden kuluessa päätösilmoituksen päiväyksestä Tekesiin yhdessä johtoryhmän ensimmäisen kokouksen pöytäkirjan kanssa. Pöytäkirjasta on käytävä ilmi johtoryhmän vahvistamat

- tutkimussuunnitelma
- kustannusarvio
- rahoitussuunnitelma
- johtoryhmän kokoonpano.

Asiakirjojen on oltava pöytäkirjan liitteenä, jos niihin on tullut muutoksia sen jälkeen, kun ne on hakemuksen yhteydessä esitetty Tekesille. Tehdyt muutokset on osoitettava selvästi.

3 Kustannusten seuranta

Jokaisen osallistujan on järjestettävä kirjanpitoa siten, että projektista aiheutuneet kustannukset voidaan yksilöidä ja niiden yhteys kirjanpitoon ja kustannustilitykseen voidaan todentaa.

Projektiin käytetyn työajan tuntiseuranta on järjestettävä kohdan 4.3 mukaisesti.

4 Hyväksyttävät kustannukset

4.1 Periaatteet

Hyväksyttäviä kustannuksia ovat tutkimus- ja kehitys- ja innovaatiotoiminnanmenot, jotka ovat

- aiheutuneet projektista sen kestoajana
- rahoituksen saajan kirjanpidossa
- nettomääräisiä ja arvonalisäverottomia.

Valtionavustuksen saajan kustannukset voidaan hyväksyä arvonalisäveroineen, jos rahoituksen saaja ei ole arvonalisäverovelvollinen. Arvonalisäverolliset kustannukset voi tilittää myös, jos ne liittyvät arvonalisäverottomaan toimintaan, ja maksettava arvonalisävero jää rahoituksen saajan lopulliseksi kustannukseksi.

Valtion budjettitalouden virastojen ja laitosten on kirjattava välittömiin kustannuksiin liittyvät Tekesin rahoitusosuutta vastaavat arvonalisävero-osuudet työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalan arvonalisäveromomentille 32.01.29.

Tutkimusohjelmalle ei voi kohdistaa menoa, joka perustuu ennen projektijakson alkua tehtyyn tilaukseen paitsi silloin, kun tilaukseen liittyy projektin käynnistämiseen kytketty purkumahdollisuus.

Tutkimusohjelmaan osallistuvan yrityksen kustannusten tulee olla maksettuja siinä vaiheessa kun ne tilitetään Tekesille. Yritysten kustannusten pitää perustua niitä vastaavien menojen maksutapahtumakirjauksiin. Tämä ei koske projektille laskennallisesti kohdistettavia menoja.

Ohjelmaan osallistuva tutkimusorganisaatio voi tilittää tutkimusohjelman kestoajalla ohjelmasta suoriteperusteella aiheutuneet kustannukset.

Rahoituksen saajan täytyy pyydettäessä toimittaa tietoja ja dokumentteja, joita projektin kustannusten valvonta vaatii. Näitä voivat olla esimerkiksi tositekopiot, laskuerittelyt ja ostettujen palvelujen valintaperusteet.

Rahoituspäätösilmoituksen liitteenä olevan kustannusarvion kustannuslajikohtaiset summat määrittävät yksittäisten kustannuslajien hyväksyttävän enimmäismäärän. Tekes voi jättää hyväksymättä esitettyjä kustannuksia, jos niiden liittyminen projektiin ei ole selkeästi osoitettavissa tai ne ovat liian suuria projektin tuloksiin nähden.

Tekes voi harkintansa mukaan hyväksyä joidenkin kustannuslajien kohdalla tilitysmenettelyn, joka perustuu rahoituksen saajan kustannuslaskentajärjestelmien antamiin, kirjanpidon menokirjauksista johdettuihin yksikkökustannushintoihin. Yrityksille näitä kustannuksia hyväksytään vain poikkeuksellisesti ja menettelystä on sovittava projektikohtaisesti.

Tekesillä tai sen valtuuttamalla on oikeus tarkastaa laskentajärjestelmän luotettavuus. Tekes voi myös edellyttää, että riippumaton tilintarkastaja (KHT, HTM, JHTT) antaa lausunnon laskentajärjestelmien luotettavuudesta.

4.2 Hankintamenettelyt

Yritykset

Kun yritys saa hankintaan yli 50 prosenttia Tekesin myöntämää ja muuta julkista tukea, rahoituksen saajan pitää noudattaa lakia julkisista hankinnoista (348/2007). Hankinta on kilpailutettava julkisena hankintana, kun sen arvioitu arvonalisäveroton kokonaisarvo on 30 000 euroa tai enemmän.

Kilpailutus on osoitettava liittämällä tilitykseen kopio hankintailmoituksesta, joka on julkaistu HILMAssa (hankintailmoitukset.fi) tai esittämällä perusteet suorahankinnalle.

Tutkimusorganisaatiot

Projektin kustannuksiin saa sisällyttää ainoastaan sellaisia hankintoja, joiden tulokset tulevat rahoituksen saajan omaan käyttöön ja jotka ovat edellytys rahoituksen saajan oman tutkimusprojektin tulosten aikaansaamiseksi.

Projektissa tehtyihin hankintoihin sovelletaan julkisista hankinnoista annettuja säännöksiä ja rahoituksen saajan hallinnon antamia ohjeita. Hankinnoista on pyydettäessä toimitettava selvitys (kilpailutus tai suorahankinta). Loppuraportin yhteydessä valtionavustuksen saajan on toimitettava riippumattoman tilintarkastajan (KHT, HTM, JHTT) tarkastusraportti, jossa tilintarkastaja on ottanut kantaa hankintasäännösten noudattamiseen.

Jos hankinta on tehty vastoin hankintasäännöksiä, hankintahinta ei ole projektille hyväksyttävä kustannus.

4.3 Rahapalkat

a) Työajanseuranta

Jokaisen tutkimusohjelmalle työtä tekevän henkilön on pidettävä tuntitasoista työajanseurantaa projektille tehdystä työstä.

- Yritysten projektihenkilöiden on pidettävä työajanseurantaa myös kokonaistyöajasta, jos häneen ei sovelleta työaikalakia tai hänelle ei ole määritelty työaika.
- Tutkimusorganisaatioiden osalta kultakin raportointijaksolta on oltava saatavissa luotettava tieto henkilön kaikista kohdistetuista tunneista, jotta projektille kuuluva osuus palkkakustannuksista voidaan todentaa.
- Projektille tehdyt työtunnit on kohdistettava jälkikäteen niille päiville, joina työ on tehty.
- Projektijohtajan, työntekijän esimiehen tai muun henkilön, jolle tehtävä työjärjestyksen mukaan kuuluu, on vahvistettava työtunnit vähintään kerran kuukaudessa. Vahvistamisesta on jätävä merkintä seurantajärjestelmään.

Tekesillä on oikeus jättää rahapalkat osittain tai kokonaan hyväksymättä, jos työajanseurantaa ei ole järjestetty näiden ehtojen mukaisesti.

Työajanseurantaan liittyvä aineisto, tuntikohtaiset seurantaraportit sekä vahvistetut kuukausittaiset yhteenvedot, on säilytettävä viiden vuoden ajan projektin viimeisen rahoituserän maksamisesta.

b) Tilittävän palkan määrä

Rahoituksen saaja saa tilittää henkilölle maksetusta kokonaistyöajan rahapalkasta ainoastaan työajanseurannan perusteella tutkimusohjelmalle kohdistuvan palkan.

Hyväksyttäviä kustannuksia ovat tutkimusohjelman toteuttamiseen osallistuneiden henkilöiden tehollisen työajan (enintään 11 kk/vuosi/henkilö) ennakonpidätyksen alaiset rahapalkat (palkkaerittely Y4/T4).

Teholliseen työaikaan ei lasketa palkallisia poissaoloja, kuten vuosiloma-, sairaus-, äitiys-, vanhempain- tai isyysloma-aikaa.

Tekesille tilittävien palkkojen taso

- ei saa poiketa siitä, mitä henkilölle on maksettu vastaavantasoisesta työstä ennen projektia
- pitää vastata korvausta, jonka rahoituksen saaja maksaa henkilölle muusta työstä projektin aikana.

Yritysprojekteissa Tekes voi harkintansa mukaan hyväksyä kohtuullisen palkan projektille työtä tekeväälle henkilölle, vaikka hänelle ei ennen projektia ole maksettu palkkaa tehdystä työstä.

Tekes ei hyväksy sellaisia palkaneriä, jotka maksetaan henkilölle ehdolla, että palkanerää varten saadaan rahoitusta Tekesiltä tai muulta rahoittajalta.

Rahoituksen saajan on ilmoitettava Tekesille, jos tilittäviin palkkoihin sisältyy tulospalkkioita tai muita vastaavia poikkeuksellisen palkanmaksutavan eriä. Tekes voi harkintansa mukaan hyväksyä ne, jos ne ovat vakiintuneet kattavaksi osaksi rahoituksen saajan palkanmaksua. Rahoituksen saajan on aina annettava selvitys poikkeuksellisten erien kokonaismäärästä sekä määräytymisperusteista ja -ajasta, jotta projektille kohdistuva osuus voidaan määritellä.

Jos työstä maksettu korvaus on työkorvausta eikä palkkaa, rahoituksen saajan pitää tilittää se kustannustilityksen kohdassa Ostetut palvelut.

Rahoituksen saajan johdon ja hallinnon palkat ovat pääsääntöisesti välillisiä kustannuksia. Näiden henkilöiden palkkoja voidaan harkinnan mukaan hyväksyä yritysten suorina kustannuksina, mikäli tehty työ kohdistuu suoraan tutkimusohjelmalle.

Yrityksen on ilmoitettava palkkaerittelylomakkeella, jos projektille tilitetään ulkomailta Suomeen tulevien henkilöiden tai ulkomailla työskentelevien henkilöiden palkkoja.

4.4 Henkilösivukustannukset

Henkilösivukustannuksiksi voidaan hyväksyä projektin kustannusarvion mukainen prosenttiosuus (yrityksillä enintään 50 %) maksetuista, tehollisen työajan palkoista, jotka on hyväksytyt projektille.

Tutkimusorganisaatioiden osalta Tekes voi hyväksyä rahoituksen saajan esittämän henkilösivukustannuskertoimen (hsk-kerroin), jos se on laskettu rahoituksen saajan kirjanpito-tietojen pohjalta tavalla, joka täyttää luotettavan laskentatoimen vaatimukset. Kertoimen käytöstä on sovittava Tekesin kanssa etukäteen.

Henkilösivukustannuksia ovat muun muassa

- loma-ajan ja sairausajan palkka ja lomarahat

- sosiaaliturvan kustannukset
- muut työvoimakustannukset, esimerkiksi rekrytointikustannukset, henkilöstökoulutus, luontoisedut sekä työ- ja suojavaatteet. Tutkimusorganisaatiossa nämä kustannukset voidaan sisällyttää henkilösivukustannuksiin siltä osin kuin niitä ei ole otettu huomioon yleiskustannuskertoimen laskennassa.

Tekesillä on oikeus tarkistuttaa yritysten henkilösivukustannukset ja maksaa rahoitus todellisten henkilösivukustannusten perusteella, jos ne jäävät alle kustannusarviossa hyväksytyt tason. Henkilösivukustannukset lasketaan Tekesin verkkosivuilta saatavalla henkilösivukustannuslaskelmalla.

Tekesillä on oikeus puuttua yritysten kustannusarviossa hyväksytyjen henkilösivukustannusten määrään sellaisten työsuhteiden yhteydessä, joissa palkoista ei makseta samoja henkilösivukustannuksia kuin tavanomaisissa työsuhteissa. Tällaisia työsuhteita on esimerkiksi henkilöillä, joihin ei sovelleta työaikalakia (johtavassa asemassa olevat osakkaat), ulkomailta Suomeen tulevilla tai ulkomailla työskentelevillä henkilöillä. Jos henkilölle ei makseta loma-ajan palkkaa, henkilösivukustannuksena hyväksytään 30 prosenttia tilitetyistä rahapalkoista.

4.5 Vällilliset kustannukset (yleiskustannukset)

Kustannusten jaottelussa välittömiin ja välillisiin kustannuksiin tulee noudattaa rahoituksen saajan yleisesti käyttämiä periaatteita. Välillisiin kustannuksiin kirjattuja kuluja ei hyväksytä tilityksen muissa kustannuslajeissa.

Vällillisiksi kustannuksiksi hyväksytään tutkimusohjelman kustannusarvion mukainen prosenttiosuus projektin palkka- ja henkilösivukustannusten summasta. Vällilliset kustannukset kohdistetaan tutkimusohjelmalle yleiskustannuskertoimen avulla.

Tekesillä on oikeus tarkistuttaa yritysten välillisten kustannusten prosentti ja tällöin rahoitus maksetaan todennettavissa olevien välillisten kustannusten perusteella, jos ne jäävät alle kustannusarviossa hyväksytyt tason. Yritysten yleiskustannuskerroin lasketaan pyydettyä Tekesin verkkosivuilla saatavalla yleiskustannuskerroinlaskelmalla.

Vällillisiä kustannuksia ovat esimerkiksi henkilökohtaisten tietokoneiden, matkapuhelinten tai muiden vastaavien yleisten työskentelyvälineiden hankintamenot, tietotekniikka, toimisto- ja toimitilakustannukset ja niihin liittyvät poistot sekä yritysten osalta teollisoikeuksien vuosimaksut. Tekes hyväksyy tutkimusorganisaatioiden välilliset kustannukset siten kuin niistä on tutkimusorganisaation kanssa erikseen sovittu.

4.6 Matkakustannukset

Projektisuunnitelmaan sisältyvät matkakustannukset voidaan hyväksyä voimassa olevien Verohallinnon määräysten mukaisesti:

- Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista
- Verohallinnon ohje työmatkakustannusten korvauksista verotuksessa

Tutkimusorganisaatioiden tilityksissä Tekes voi hyväksyä matkakustannukset rahoituksen saajaa koskevien muiden säännösten ja hallinnon määräysten mukaisina silloin, kun matkakustannusten korvaamisesta on annettu Verohallinnon päätöksistä ja ohjeista poikkeavia säännöksiä.

Matkat, jotka liittyvät kansainvälisten kumppaneiden kartoittamiseen tai kansainvälisen jatko- tai laajennusprojektin valmisteluun hyväksytään, jos kansainvälisen projektin valmistelu on sisällytetty projektisuunnitelmaan.

4.7 Aine- ja tarvikekustannukset

Projektin toteuttamisen kannalta välttämättömät, ulkopuolelta ostetut aineet ja tarvikkeet voidaan hyväksyä projektin välittöminä kustannuksina laskutuksen mukaisina. Sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset tilitetään omakustannushintaisina.

4.8 Laitteostot

Yritykset

Tekes voi hyväksyä projektin suorana kustannuksena projektiin ostettavan laitteen hankintamenon, kun se on pääosin projektin käytössä ja laitteen taloudellinen vaikutusaika on enintään kolme vuotta.

Jos laitetta käytetään projektin lisäksi muussa toiminnassa, hankintameno hyväksytään siltä osin kuin sitä käytetään projektissa. Jos projektin kestoaika on laitteen taloudellista vaikutusaikaa lyhyempi, hankintamenosta hyväksytään projektin kestoajalta kertyvien poistojen osuus.

Mitä edellä sanotaan laitteesta, koskee myös projektissa tarvittavia ohjelmistoja.

Osamaksukaupasta annetun lain mukaisella rahoitusyhtiön kanssa tehdyllä osamaksusopimuksella tai vastaavalla kaupalla hankittu käyttöomaisuus voidaan hyväksyä laiteostoksi silloin, kun kauppahintaa on lyhennetty vähintään yhtä paljon kuin on maksettavan Tekes-rahoituksen osuus kyseisestä käyttöomaisuudesta. Tällöin käyttöomaisuuden on oltava toimitettu rahoituksen saajalle.

Henkilökohtaisten tietokoneiden, matkapuhelinten ja muiden yleiskustannuksiin sisältyvien välineiden hankintamenoja ei voida sisällyttää laiteostoihin.

Tutkimusorganisaatiot

Tutkimusorganisaatioille voidaan hyväksyä projektin välittömänä kustannuksena projektiin ostettavan tutkimuslaitteen hankintameno, kun laite on pääosin projektin käytössä. Jos laitetta käytetään projektin lisäksi myös muussa toiminnassa, hankintameno hyväksytään siltä osin kuin laitetta käytetään projektissa. Jos laitteen taloudellinen vaikutusaika on projektin kestoajaa pidempi, hankintamenosta hyväksytään projektin kestoajalta kertyvien poistojen osuutta vastaava määrä.

Tutkimuslaitteella tarkoitetaan sellaista laitetta, joka on välttämätön projektin toteuttamisen kannalta.

Mitä edellä sanotaan laitteesta, koskee myös projektissa tarvittavia ohjelmistoja.

Henkilökohtaisten tietokoneiden, matkapuhelinten ja muiden laajemmin käytössä olevien välineiden hankintamenoja ei voida sisällyttää laiteostoihin eikä muihin välittömiin kustannuseriin. Tällaiset kustannukset ovat luonteeltaan tutkimustoiminnan välillisiä kustannuksia, jotka sisältyvät yleiskustannuskertoimella tilitettäviin kustannuksiin.

Käytössä olevien tutkimus- yms. laitteiden käytöstä aiheutuvia kustannuksia Tekes hyväksyy kohdassa Yleiskustannukset tai kohdassa Muut kustannukset esitetyllä tavalla.

4.9 Laitepoistot/-vuokrat

Pääasiassa hankkeen käytössä olevien koneiden ja laitteiden poisto- tai vuokrauskustannukset hyväksytään niiltä osin kuin laitteita käytetään projektissa.

Poistot voidaan hyväksyä suunnitelman mukaisina kirjanpidossa olevina poistoina edellyttäen, että omaisuuden hankintaan ei ole saatu kansallisia eikä Euroopan unionin avustuksia.

Käyttöomaisuuden hankintaa vastaavasta vuokraamisesta aiheutuvina kustannuksina voidaan hyväksyä enintään hankinnan ostohintaa vastaavat vuokramenot projektiin kestoajalta. Muut vuokraamiseen liittyvät menot (hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- ja muut vastaavat menot) eivät ole rahoituskelpoisia. Jos edellä mainittuja eriä ei pystytä erittelemään, tutkimusohjelman kustannuksiksi voidaan hyväksyä enintään 50 prosenttia koko vuokrasopimuksen aiheuttamista tutkimusohjelmalle kuuluvista menoista.

Laitepoistoja ja -vuokria koskevia ehtoja sovelletaan myös t&k-toimitilakustannuksiin silloin, kun tilojen hankinta on ollut tutkimusohjelman kannalta välttämätöntä.

Tutkimusorganisaatioiden kustannuksissa poistoja/vuokria ei esitetä erillisenä kustannuseränä, vaan ne on sisällytetty välillisiin kustannuksiin.

4.10 Ostetut palvelut

Projektiin ostettavat suunnittelu- ja tutkimustyöt sekä selvitykset voidaan hyväksyä tutkimus-suunnitelman ja laskutuksen mukaisina.

Keskittymien tutkimusohjelmissa ehtoja tulosten julkisuudesta ja laajoista käyttöoikeuksista ei saa millään tavoin estää tai rajoittaa alihankinnan kautta. Milloin alihankinta toteutetaan tutkimusohjelmaan kuulumattomalta, tutkimusohjelmaan osallistuvan on huolehdittava siitä, että alihankinnan tuloksien kaikki omistusoikeudet siirtyvät tilaajalle.

Yritys ei tutkimusohjelmassa voi tilata tutkimussuunnitelmassa toisen vastuulle kuuluvaa tutkimusohjelman mukaista t&k&i-työtä tutkimusohjelmaan osallistuvalla yrityksellä. Tutkimusorganisaatio ei voi tilata tutkimusalihankintaa toiselta ohjelmaan osallistuvalla tutkimusorganisaatiolta.

Edellä olevasta huolimatta osallistujan omaan t&k&i -projektiin hankkimat ostopalvelut ja muut suoritteet ovat hyväksyttäviä kustannuksia, mutta vain siinä tapauksessa, että kyse on myyjän normaaliin liiketoimintaan kuuluvista suoritteista. Tämä on sallittua myös silloin, kun sekä myyjä että ostaja ovat tutkimusohjelman osallistujia. Myyjän omaa t&k&i-toimintaa ei voi koskaan sisällyttää ostajan ostopalveluihin.

Ostopalvelukustannuksiin voidaan sisällyttää projektista aiheutuvina menoina

- projektin kustannusten tilintarkastus
- tiedonhankinta
- lisenssinosto
- teollisoikeuksien haku.

Teollisoikeuksiin liittyviä kustannuksia ei kuitenkaan hyväksytä suurten yritysten¹ osalta. Pk-yritysten projektissa syntyneiden teollisoikeuksien hankkimiseen, suojaamiseen ja voimaansaattamiseen liittyvien kustannusten osalta rahoitukseen sisältyvä tuki voi olla enintään 50 prosenttia.

¹ Suurella yrityksellä tarkoitetaan yritystä, joka ei ole yleisen ryhmäpoikkeusasetuksen 1 liitteen 2 artiklan mukainen pieni tai keskisuuri yritys (Komission asetus tietyjen tukimuotojen toteutamisesta sisämarkkinoille soveltuviksi perussopimuksen 107 ja 108 artiklan mukaisesti (EU) N:o 651/2014 (EUVL 26.6.2014 L187/1))

Hallinnointipalkkio SHOK-yhtiölle

SHOK-yhtiön koordinoitutyö on välttämätön osa tutkimusohjelmien hallinnointia, toimeenpanoa ja siten tutkimustyön kustannuksia. SHOK-yhtiö voi laskuttaa ohjelman osallistujilta hallinnointipalkkion. Hallinnointipalkkio voidaan sopia SHOK-, tutkimusohjelma- tai osallistujakohtaiseksi.

Tekes hyväksyy projektille hallinnointipalkkion kustannukseksi enintään Tekesille ilmoitetun ja hyväksytyn määrän, joka voi olla enintään 6 prosenttia toteutuneista kokonaiskustannuksista ennen hallinnointipalkkiota ja lisättyä arvonlisäverolla.

Hallinnointipalkkiona maksettuja kuluja ei hyväksytä eikä niitä saa tilittää muissa kustannuslajeissa. Vastuullisen johtajan on tarkastettava hallinnointipalkkion prosentti sekä euromäärä kustannustilityksissä ennen kuin ne toimitetaan Tekesiin.

Tutkimusohjelman hallinnointipalkkiolla katetaan

- tutkimusohjelman hallinnoinnista ja
- tulosten levittämistoiminnasta aiheutuvat kustannukset sekä
- kohtuullinen kate.

Yritysten kustannustilityksessä eritellään palvelujen ostot seuraavasti:**Ostetut palvelut kotimaisilta pieniltä ja keskisuurilta yrityksiltä**

Pienellä ja keskisuurella yrityksellä (pk-yritys) tarkoitetaan tässä yhteydessä sellaista suomalaista yritystä, jonka palveluksessa on vähemmän kuin 250 työntekijää.

Ostetut palvelut kotimaisilta tutkimusorganisaatioilta

Tutkimusohjelmassa yritys voi tilata tutkimustyötä tutkimusorganisaatiolta.

Ostetut palvelut muilta kotimaisilta yrityksiltä/yhteisöiltä

Tähän kustannuslajiin kirjataan ostetut palvelut muilta kuin edellä luetelluilta organisaatioilta

Ostot konsernin sisältä ja intressiyhtiöiltä*Yleisperiaatteet*

Myös konserni- ja intressiyhtiön on noudatettava näitä rahoituksen yleisiä ehtoja. Rahoituksen saajan on huolehdittava, että konserni- ja intressiyhtiö järjestää projektikirjanpidon ja työajanseurannan näissä ehtoissa kuvatulla tavalla.

Konserni- ja intressirytyksen on toimitettava rahoituksen saajalle lasku projektin ostopalveluista. Tekes voi hyväksyä kustannukset, jotka rahoituksen saaja on maksanut ja jotka ovat aiheutuneet myyjälle palvelun tuottamisesta. Konsernin sisäiset hallintokustannukset ja hallintopalkkioveloituksena maksetut erät eivät ole projektille hyväksyttäviä kustannuksia.

Tekes hyväksyy maksetun ostopalvelun ilman katetta. Jotta katteettomuus voidaan todeta, konserni- ja intressiyhtiön pitää tilittää projektista aiheutuneet kustannukset Tekesille erillisellä kustannustilityksellä.

Tilitys tehdään kustannustilityslomakkeella Y3, palkkaerittelylomakkeella Y4 ja vastuullisen johtajan vakuutuksella Y5. Konserni- ja intressiyhtiön virallinen nimenkirjoittaja allekirjoittaa vastuullisen johtajan vakuutuksen. Lomakkeet ovat Tekesin verkkosivuilla.

Rahoituksen saajan on toimitettava konserni- ja intressiyhtiöiden tilitykset ja loppuraportin yhteydessä erillinen, määrämuotoinen tarkastusraportti yhtiön kustannuksista. Raportin laatii riippumaton tilintarkastaja (KHT, HTM, JHTT). Raporttipohja on Tekesin verkkosivuilla. Tekes voi harkintansa mukaan poikkeuksellisesti hyväksyä ostopalvelun ilman erillistä kustannustilitystä intressiyhteydestä huolimatta.

Hyväksyttäviä kustannuksia ovat projektin välittömien kustannusten lisäksi rahapalkkoihin liittyvät henkilösivu- ja yleiskustannukset. Henkilösivukustannukset hyväksytään kohdan 4.4 mukaisesti. Yleiskustannukset tilitetään konserni- ja intressiyhtiön henkilökunnan määrään perustuvalla kertoimella

- 1 - 19 henkilöä: 20 %
- 20 - 49 henkilöä: 30 %
- 50 henkilöä tai enemmän: 50 %.

Ostot ulkomaisilta konserni- ja intressiyhtiöiltä ja ulkomaisessa toimipisteessä syntyneet kustannukset

Tekes voi hyväksyä projektin kustannuksiksi myös ostoja ulkomaisilta konserni- ja intressiyhtiöiltä sekä ulkomailla sijaitsevassa toimipisteessä rahoituksen saajalle syntyneitä kustannuksia. Tästä on oltava maininta rahoituspäätöksen erityisehdoissa. Hyväksyttäviä kustannuksia ovat vain projektin välittömät kustannukset. Henkilösivu- ja yleiskustannuksia ei hyväksytä. Valuuttamääräisissä laskuissa käytetään laskun maksupäivän kurssia.

Ulkoisten konserni- ja intressiyhtiöiden pitää toimittaa tilityslomakkeet ja riippumattoman tilintarkastajan tarkastusraportti. Määrämuotoinen raportti voidaan antaa suomeksi, ruotsiksi tai englanniksi. Tarkastusraporttipohjat löytyvät Tekesin verkkosivuilta.

Ostetut palvelut Euroopan sisämarkkina-alueelta

Tähän kirjataan ostetut palvelut Euroopan sisämarkkina-alueelta. Euroopan sisämarkkinoiden alueella tarkoitetaan Euroopan talousalueen ja Sveitsin valaliiton muodostamaa aluetta.

Ostetut palvelut Euroopan sisämarkkina-alueen ulkopuolelta

Tähän kirjataan Euroopan sisämarkkina-alueen ulkopuolelta ostetut palvelut.

4.11 Tutkimusorganisaatioiden tilittämät muut kustannukset

Tutkimusorganisaatiot kirjaavat kohtaan *Muut kustannukset* sellaiset tutkimusohjelmasta 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 tuntiveloituksena tai muun käyttöä vastaavan perusteen mukaisesti. Tällaiset laitteiden ja tilojen käytöstä aiheutuneet kustannukset voidaan hyväksyä tutkimusohjelman välittöminä kustannuksina joko kohdassa *Muut kustannukset* tai jollakin muulla kustannusrivillä, joka paremmin vastaa rahoituksen saajan kirjanpidon ohjeita.

Muut kustannukset voi sisältää myös kustannuseriä siltä osin kuin niitä ei esitetä muissa kustannuslajikohdissa. Tällaisia voivat olla esimerkiksi tiedonhankinnasta, vastikkeettomasta tutkimusohjelman tulosten julkaisemisesta ja aineettomien oikeuksien hankkimisesta aiheutuneet kustannukset.

4.12 Inkind-panokset

Inkind-panos (luontoissuoritus) on tutkimusohjelmaan osallistuvan toisen osallistujan käyttöön veloituksetta annettu ja ohjelman toteuttamiseen tarvittava panos, joka voi olla esimerkiksi työtä, tiloja, järjestelmiä, koneita tai laitteita. Inkind-panoksia voidaan hyväksyä, milloin ne ovat tärkeitä tutkimusohjelman tavoitteiden saavuttamiseksi ja niiden arvo voidaan määrittää luotettavasti.

Inkind-panokset eivät ole sellaisia hyväksyttäviä kustannuksia, joihin kohdistuu Tekesin rahoitusta. Yritysten inkind-panokset kuitenkin voidaan huomioida tutkimusohjelman toteuttamisen kokonaiskustannuksissa ja määritettäessä ohjelman julkisen rahoituksen maksimimäärää. Tutkimusohjelmaan hyväksyttävät inkind-panokset yhteensä voivat olla arvoltaan korkeintaan 20 % ohjelman kokonaiskustannuksista.

Inkind-panosten laskentaperusteet ja käyttötarkoitus tulee sisältyä tutkimussuunnitelmaan. Vastuullinen johtaja raportoi inkind-panosten suunnitelman mukaisesta toteutumisesta sisältöraportissa.

Inkind-panosten arvon tulee perustua yrityksen laskentajärjestelmän antamaan, kirjanpidosta johdettavaan tietoon, kuten yksikkökustannushintoihin. Koneiden ja laitteiden osalta perusteena on taseessa poistamatta oleva hankintamenon osuus. Työtunneista on pidettävä työaikakirjanpitoa.

4.13 Kustannukset, joita ei hyväksytä

Hyväksyttäviä kustannuksia eivät ole esimerkiksi

- edustuskulut, lahjoitukset, stipendit tai apurahat
- tuotantoon, mainontaan, markkinointiin tai myyntiin liittyvät kustannukset, kuten matkat, esitteet, ilmoituskulut tai messut
- rahoituskulut yrityksillä
- suurten yritysten teollisoikeuksiin liittyvät kustannukset
- rahoituksen saajan rahoitusosuudet tutkimusorganisaatiossa toteutettavaan projektiin
- kustannukset, joihin kohdistuu sellaista julkista tukea, jonka ehdoissa kielletään muu valtiontuki tai muu julkinen tuki

Tutkimusohjelmissa ei saa olla tutkimusorganisaatioiden inkind-panoksia.

5 Tulojen huomioon ottaminen

Yritykset

Jos rahoituksen saajana oleva yritys saa tutkimusohjelman kestoajana tai välittömästi sen jälkeen tuloja myymästään ohjelmassa syntyneestä prototyypistä, esittelyhankkeesta tai koetuotannon tuloksista, sen on raportoitava niistä viipymättä, viimeistään loppuraportin yhteydessä Tekesille. Jos tulot ovat merkittäviä, Tekes voi jättää kaupalliseen toimintaan kohdistuvat kustannukset hyväksymättä.

Tutkimusorganisaatiot

Tuloilla tarkoitetaan sellaisia saatavia varoja, jota vastaan varojen saaja luovuttaa välittömän vastikkeeseen, esimerkiksi tavaraa tai palvelua. Projektin hyväksyttävillä kustannuksilla ei ole tarkoitus tuottaa tuloja projektin kestoajana.

Projektin rahoitusta ei saa käyttää taloudelliseen toimintaan. Jos projektin aikana, sen toteuttamiseen liittyvistä toimista syntyy tuloja, tulot ja niiden aikaansaamiseksi syntyneet kustannukset on pidettävä erillään projektin kustannuksista ja rahoituksesta.

Jos tulojen aikaansaamiseksi syntyvien kustannusten erottaminen projektin kustannuksista ei ole yksiselitteistä, projektiin liittyvät tulot on raportoitava Tekesiin. Projektin kestoajana saadut tulot vähennetään projektin hyväksyttävistä kustannuksista.

Tekesin rahoitusehtojen mukainen rahoittajalle tarjottava ensisijainen neuvotteluoikeus projektin tuloksiin ei ole välitön vastike. Projektin kustannusten kattamiseksi muualta saatava vastikkeeton rahapanostus (yhteisrahoitus) ei ole tässä tarkoitettua tuloa vaan projektiin saatua rahoitusta.

6 Tutkimusohjelman muu julkinen rahoitus

Tutkimusohjelmaan osallistujan on ilmoitettava kustannustilityksessä muu julkinen - valtion, kunnan tai muun julkisyhteisön tai julkisoikeudellisen laitoksen tai säätiön myöntämä - rahoitus. Myös Euroopan unionin varoista myönnettävä rahoitus on ilmoitettava. Kun tutkimusohjelmaan osallistuu osapuolena ulkomainen yritys tai tutkimusorganisaatio, sen tulee pyydettäessä esittää oman osuutensa rahoitussuunnitelma ja selvittää siihen sisältyvä julkisen rahoituksen määrä.

Tutkimusohjelman Tekesiltä saaman, tutkimusorganisaatioiden omarahoitusosuuden ja muun julkisen rahoituksen yhteinen tukiosuus ei saa ylittää tutkimusohjelmalle sallitun julkisen tuen enimmäismäärää. Rajoitetusti julkisen mallin julkinen rahoitus on enintään 60 prosenttia koko tutkimusohjelmalle ja laajasti julkisen mallin julkinen rahoitus on enintään 75 prosenttia koko tutkimusohjelmalle. Tekes vähentää tarvittaessa omaa rahoitustaan niin, että julkisen rahoituksen enimmäismäärää ei ylitetä.

7 Raportointi

7.1 Raportointivelvollisuus

Tekes seuraa tutkimusohjelman edistymistä ja arvioi saavutettuja tuloksia sekä niiden hyödyntämismahdollisuuksia. Seuranta varten kunkin rahoituksen saajan on raportoitava Tekesille rahoituspäätöksen ja näiden ehtojen mukaisesti. Tutkimusohjelmissa noudatetaan kaikkien osallistujien osalta samoja, kyseiselle tutkimusohjelmalle sovittuja raportointiaikoja. Jokaisen ohjelmaan osallistujan on järjestettävä projektikustannusten seuranta ja raportointi omalta osaltaan.

Tutkimusohjelmaan osallistuvan tulee antaa rahoituksen maksamiseksi oikeat ja riittävät tiedot rahoituspäätöksen ja näiden ehtojen mukaisesti. Osallistujien on toimitettava Tekesille kaikki pyydyt projektin liittyvät tiedot sekä lisäksi ohjelmaan osallistuvien tulee huolehtia siitä, että Tekesillä on pyydettäessä käytettävissä viimeisin tilinpäätös tilintarkastuskertomuksineen. Osapuolen projektijohtaja allekirjoittaa tilitysten yhteydessä Vastuullisen johtajan vakuutuksen (Y5).

Vastuullinen johtaja raportoi tutkimusohjelman osalta kokonaisuutena ohjelman taloudellisesta ja tutkimussuunnitelman mukaisesta edistymisestä. Vastuullisen johtajan on lisäksi tehtävä yhteenveto kaikkien osallistujien kustannuksista tutkimusohjelmassa yritykset ja tutkimusorganisaatiot eritellen. Kukin rahoituksen saaja toimittaa omalta osaltaan kustannustilitykset tutkimusohjelman vastuulliselle johtajalle, joka toimittaa kaikki tilitykset samanaikaisesti viipymättä Tekesille.

Vastuullinen johtaja vastaa sekä väli-, jakso- että loppuraportoinnin osalta raporttien sekä osallistujilta keräämiensä kustannustilitysten ja inkind-panoslaskelmien toimittamisesta liitteineen Tekesiin rahoituspäätöksen mukaisen raportointiaikataulun mukaisesti.

7.2 Väliraportti

Väliraportti käsittää tutkimusohjelmakohtaisen sisältöraportin, osallistujakohtaiset kustannustilitykset sekä mahdolliset inkind-panosten tilitykset.

Kustannustilityksessä tulee ilmoittaa sekä tilityskauden kustannukset että kumulatiiviset kustannukset projektin kestoajan alusta kustannuslajeittain eriteltyinä. Toteutuneet kustannukset raportoidaan täysimääräisinä. Väliraportin perusteella alustavasti hyväksytyt kustannukset käsitellään uudestaan loppuraportoinnin yhteydessä.

7.3 Jaksoraportti

Jaksoraportti käsittää tutkimusohjelmakohtaisen sisältöraportin, osallistujakohtaiset kustannustilitykset sekä mahdolliset inkind-panosten tilitykset. Jaksoraportti liitteineen on samalla seuraavan jakson rahoitushakemus.

Kustannustilityksessä tulee ilmoittaa sekä tilityskauden kustannukset että kumulatiiviset kustannukset projektin kestoajan alusta kustannuslajeittain eriteltyinä. Toteutuneet kustannukset raportoidaan täysimääräisinä.

Jos julkisen rahoituksen määrä on tutkimusohjelmalle sallitun julkisen tuen enimmäismäärää suurempi jaksoraportin yhteydessä tehtävässä tilityksessä, on vastuullisen johtajan esitettävä jaksoraportin liitteenä toimenpiteet, joilla tilanne aiotaan korjata. Uuden jaksopäätöksen edellytyksenä on uskottava korjaussuunnitelma. Korjaussuunnitelman mukaiset toimenpiteet on toteutettava seuraavaan väli raportointiin mennessä. Jos suunnitelman mukaisia toimenpiteitä ei ole toteutettu, Tekes ryhtyy tarvittaviin toimenpiteisiin, kuten maksatuksen väliaikainen keskeyttäminen, rahoituksen takaisinperintä tai rahoituspäätöksen purkaminen.

7.4 Loppuraportti

Loppuraportti käsittää tutkimusohjelmakohtaisen sisältöraportin, osallistujakohtaiset kustannustilitykset sekä mahdolliset inkind-panosten tilitykset.

Tutkimusohjelmasta eroavan on toimitettava kustannustilitys (lopputilitys) sekä mahdolliset inkind-panosten tilitykset neljän kuukauden kuluessa oman osuuden päättymisestä. Vastuullisen johtajan tulee huolehtia, että ohjelmasta poisjäävät toimittavat vaadittavat asiakirjat määrättyssä ajassa. Lopputilityksen hyväksymisen jälkeen projektille ei voida esittää enää lisää kustannuksia.

7.5 Tarkastusraportti

Muiden rahoituksen saajien kuin valtion budjettitalouden virastojen ja laitosten on toimitettava riippumattoman tilintarkastajan (KHT, HTM, JHTT) tarkastusraportti kustannustilitykseen liitteenä joka toisessa jaksoraportissa sekä aina loppuraportissa. Määrämuotoinen raporttipohja löytyy Tekesin verkkosivuilta.

Inkind-panosten osalta tilintarkastajan lausunto annetaan Tekesin laatimalla lomakkeella.

Tarkastuksessa tilintarkastajan on kiinnitettävä erityistä huomiota siihen, onko projektikirjanpito ja työajanseuranta toteutettu näiden ehtojen mukaisesti ja onko jäljitettävyysetju aukoton.

Projektin tilintarkastajan tarkastusraportin kustannukset voidaan hyväksyä projektin suoraksi kustannukseksi. Rahoituksen saajan on toimitettava Tekesiin laskukopio ja maksukuitti/ tiliotekopio tilintarkastuksesta loppuraportin yhteydessä.

Tekesillä on oikeus luovuttaa tarkastusraportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten.

7.6 Jälkiraportointi

Tekes seuraa rahoituksen vaikuttavuutta myös tutkimusohjelman päättymisen jälkeen. Tekes lähettää tutkimusohjelmaan osallistuneille jälkiraportointilomakkeen kolme vuotta ohjelman päättymisen jälkeen. Jälkiraportointi on osa tutkimusohjelman raportointia, johon rahoituksen saajat sitoutuvat.

Tutkimusohjelman vastuullisen johtajan on pyynnöstä toimitettava toteutumattomat tiedot kaikista niistä suunnitelmista ja ennusteista, joita tutkimussuunnitelmassa on esitetty tutkimusohjelman tulosten hyödyntämistavoista.

8 Rahoituksen maksaminen

Tekes maksaa rahoituksen hyväksytyjen raporttien ja kustannustilitysten perusteella. Rahoitus maksetaan suoraan osallistujille.

Yritykset

Rahoitus maksetaan pankkitilille, jonka rahoituksen saaja on ilmoittanut rahoituspäätöksen hyväksymisilmoituksessa. Ilmoituksen allekirjoittajalla tulee olla organisaation virallinen nimenkirjoitus-oikeus.

Tutkimusorganisaatiot

Rahoitus maksetaan pankkitilille, jonka rahoituksen saaja on ilmoittanut Tekesin kirjaamoon. Ilmoituksen tekee talousjohtaja tai muu henkilö, jolla on tähän oikeus organisaation työjärjestyksen mukaan.

Tekesillä on oikeus rahoituksen saajaa kuulematta antaa tutkimusohjelman koordinaattorille sekä vastuulliselle johtajalle tietoja osallistujille maksetusta rahoituksesta.

Tekesillä on oikeus ilmoittaa asiasta tutkimusohjelman vastuulliselle johtajalle, jos yksi tai useampi tutkimusohjelman osallistuja laiminlyö noudattaa rahoituspäätöksessä tai sen liitteissä annettuja ehtoja. Vastuullinen johtaja on velvollinen ilmoittamaan asiasta muille ohjelman osallistujille.

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

9 Ulkomaisten yritysten ja tutkimusorganisaatioiden osallistuminen

Ulkomainen yritys voi osallistua sekä laajan julkisuuden että rajoitetun julkisuuden mallin tutkimusohjelmaan ja se voi osallistua ohjelman johtoryhmän toimintaan, mutta se ei voi saada rahoitusta Tekesiltä. Sen on pyydettäessä esitettävä oman osuutensa rahoitussuunnitelma ja selvitettävä siihen sisältyvä julkisen rahoituksen määrä. Ulkomainen yritys voi myös osallistua ohjelmaan rahoittamalla tutkimusohjelmaa. Sen osuuden yksityinen rahoitus lasketaan mukaan koko ohjelman yksityisen rahoituksen määrään.

Ulkomainen tutkimusorganisaatio voi osallistua sekä laajan julkisuuden että rajoitetun julkisuuden mallin tutkimusohjelmaan ja osallistua ohjelman johtoryhmän toimintaan, mutta se ei voi saada rahoitusta Tekesiltä. Ulkomaisen tutkimusorganisaation on pyydettäessä esitettävä osuutensa rahoitussuunnitelmassa ja selvitettävä siinä oleva julkisen rahoituksen määrä.

Ulkomainen tutkimusorganisaatio saa tutkimuksellisen käyttöoikeuden tutkimusohjelman tuloksiin. Kaikki tutkimusohjelman suomalaiset osallistujat saavat tutkimuksellisen käyttöoikeuden ulkomaisen tutkimusorganisaation ohjelmassa aikaansaamiin tuloksiin.

10 Kansainvälinen tutkijaliikkuvuus

Tekes rahoittaa vain sellaista tutkijaliikkuvuutta, josta syntyneisiin tuloksiin rahoituksen saaja saa vähintään tutkimuksellisen ja koulutuksellisen käyttö- ja hyödyntämisoikeuden korvauksetta ja maailmanlaajuisesti tutkimusohjelmaan liittyvässä tutkimustoiminnassaan. Rahoituksen saajan velvollisuus on tutkijaliikkuvuutta toteuttaessaan estää hallitsematon tietovuoto ja huolehtia siitä, että tutkijaliikkuvuudesta syntyvä osaaminen voidaan hyödyntää tutkimusohjelmassa.

Tekes ei rahoita sellaista tutkijaliikkuvuutta, jonka päätarkoituksena on tutkijan henkilökohtaisen osaamisen lisääminen, esimerkiksi pääsääntöisesti väitöskirjan tai opinnäytetyön tekeminen ulkomaisessa yliopistossa.

11 Tulosaineiston ja tuloksen omistaja

Tulosaineiston omistaja on tuloksen aikaansaanut osallistuja tai useat yhdessä, milloin tulos on aikaansaatu yhdessä. Tuloksen aikaansaamiseen vaikuttaneet osapuolet voivat sopia siitä, että projektiin osallistuneista yhdestä tulee koko yksittäisen tutkimustuloksen omistaja. Tutkimusorganisaatio omistaa tulokset tilanteessa, jossa tulokset on aikaansaatu laajan julkisuuden mallin mukaisessa tutkimusohjelmassa yrityksille alihankintana tehtynä työnä, kun molemmat ovat tutkimusohjelman osallistujia.

Kun tutkimusohjelmaan osallistuu muita kuin SHOK-yhtiön osakkaita, myös näistä tulee tulosten omistajia, milloin ne ovat aikaansaaneet tuloksen. Omistajalla on oikeus päättää tuloksen suojaamisesta ja luovuttamisesta. Omistaja vastaa suojauksesta aiheutuvista kustannuksista, elleivät osapuolet keskenään toisin sovi.

Tutkimusohjelmaan osallistuvan on varmistettava, että sen tutkijoiden ja työntekijöiden projekteissa aikaansaamien tulosten omistus- ja käyttöoikeudet siirtyvät sille erillisillä siirtosopimuksilla tai suoraan lain nojalla. Yksittäistapauksissa liittyen kansainväliseen tutkijaliikkuvuuteen rahoituksen saaja voi johtoryhmää kuultuaan hyväksyä tutkijaliikkuvuuteen liittyvän sopimuksen, jonka mukaan tulosten omistusoikeudet mukaan lukien immateriaalioikeudet eivät siirry rahoituksen saajan omistukseen. Kuulemisen on tapahduttava ennen tutkijaliikkuvuuden toteutumista.

Tutkimusohjelmassa aikaansaadun tuloksen omistusoikeuden edelleenluovutuksen yhteydessä on siirrettävä kaikki näiden ehtojen mukaiset velvollisuudet koskien omistus- ja käyttöoikeuden luovutusta sekä julkisuutta.

12 Omistusoikeuden luovutus sekä luovutukset muille kuin tutkimusohjelmaan osallistuville

Omistusoikeuden luovutukseen sekä tutkimusohjelmaan osallistuneiden että kolmansien osapuolten osalta sovelletaan samoja sääntöjä. Lisäksi näitä sääntöjä sovelletaan luovutettaessa käyttöoikeuksia tutkimusohjelmaan osallistumattomille. Tekesin suostumusta vaativat erinäiset luovutukset ja järjestelyt ovat kappaleessa 18.

Rahoituksen saajan on huolehdittava, että omistuksen luovutusta koskevat sopimukset eivät ole ristiriidassa Euroopan unionin valtioneuvoston päätöksen kanssa mukaan lukien Unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 107 - 109 artiklat (2008/C 115/01) sekä Yhteisön puitteet tutkimus- ja kehitystyöhön sekä innovaatio toimintaan myönnettävälle valtioneuvostolle (2014/C 198/01).

Tutkimusorganisaation tulee saada tulosten omistus- ja käyttöoikeuksia luovutettaessa yrityksiltä teollisia tekijänoikeuksista markkinahintainen korvaus ellei kappaleesta 13 muuta johdu.

13 Käyttöoikeus tuloksiin

Tutkimusohjelmissa aikaansaatuihin tuloksiin ja tulosaineistoon on kaikille samaan tutkimusohjelmaan osallistuneille myönnettävä rinnakkainen, maailmanlaajuinen ja toistaiseksi voimassaoleva käyttöoikeus ilman eri korvausta.

Yritysten tutkimusohjelmasta tämän ehdon nojalla saamat käyttöoikeudet ovat kaikkien samaan konserniin kuuluvien yritysten käytettävissä samoin ehdoin kuin tutkimusohjelmaan osallistuneella konsernin yhtiöllä.

Rajoitetun julkisuuden mallin tutkimusohjelmaan osallistunut ulkomainen yritys ei ole oikeutettu saamaan rinnakkaisia, maailmanlaajuisia ja toistaiseksi voimassaolevia käyttöoikeuksia tutkimusorganisaatioiden omistamiin immateriaalioikeuksilla suojattavissa oleviin tuloksiin tai tulosaineistoon ilman erillistä korvausta.

14 Käyttöoikeuden edelleenluovutus

Tutkimusohjelmaan osallistuneella ei ole oikeutta luovuttaa edelleen tutkimusohjelman toisen osallistujan samassa tutkimusohjelmassa aikaansaamia ja omistamia tuloksia tai tulosaineistoa, jotka sillä on hallussa kappaleen 13 nojalla. Kyseinen käyttöoikeus ei ole toisen tutkimusohjelmaan osallistuneen siirtokehoista varallisuutta eikä se siirry yrityskauppa- tai yritysjärjestelytilanteessa ostajalle muulloin kuin samaan konserniin kuuluvien kesken tapahtuvassa oikeustoimessa tai tutkimusorganisaatioiden yhdistyessä.

Poikkeuksena tutkimusohjelmaan osallistuneilla tutkimusorganisaatioilla on oikeus luovuttaa edelleen tutkimusohjelman toisen osallistujan samassa tutkimusohjelmassa aikaansaamaa ja omistamaa tuloksia ja tulosaineistoa, joka on tutkimusorganisaation hallussa kappaleen 13 nojalla. Oikeus tähän edelleenluovutukseen tutkimusorganisaatioilla on vain laajasti julkisessa tutkimusohjelmassa ja milloin edelleenluovutus tapahtuu tutkimusorganisaatiolle tutkimustarkoituksiin.

15 Tausta-aineisto

Tutkimusohjelmayhteistyö ei vaikuta tausta-aineistojen omistusoikeuksiin.

Tutkimusohjelmaan osallistuvien on myönnettävä maksuton käyttöoikeus tutkimusohjelmaan tuotavaan tausta-aineistoon kaikille samaan tutkimusohjelmaan osallistujille, jotka tarvitsevat tausta-aineistoa tutkimusohjelman aikana ja tutkimusohjelmassa tehtävän työn suorittamista varten.

Tutkimusohjelmaan osallistuvien on myönnettävä joko ilman erillistä korvausta tai erikseen sovittavilla kohtuullisilla ehdoilla (FRAND) samaan tutkimusohjelmaan osallistuneille käyttöoikeus tausta-aineistoon, joka on välttämätöntä kyseisen tutkimusohjelman tuloksien käyttöä tai hyödyntämistä varten.

Kun tutkimusohjelmaan osallistunut tarvitsee toisen osallistujan omistamaa tausta-aineistoa muuta kuin yhteisen tutkimusohjelman tuloksien käyttöä tai hyödyntämistä varten sekä kun tausta-aineiston luovuttamisesta neuvotellaan tutkimusohjelmaan osallistumattomien kanssa, tausta-aineiston omistajalla ja sitä tarvitsevalla on neuvotteluvapaus tausta-aineiston luovuttamisesta.

16 Tulosten julkisuus ja tuloksiin liittyvät oikeudet

16.1 Yleiset periaatteet

Tutkimusohjelmissa aikaansaadut tulokset ovat julkisia tutkimusohjelman päättymisen jälkeen. Tulokset on julkaistava välittömästi tutkimusohjelman päättymisen jälkeen, kuitenkin niin, ettei julkaisemisella loukata tuloksen omistajan suoria oikeutettuja etuja. Julkaisemista voi siirtää kohtuullisen ajan, milloin tuloksia halutaan suojata teollisoikeuksin. Tutkimustulokset on saatettava mahdollisimman laajaan levitykseen ja julkaisutoiminnan on oltava laajaa ja aktiivista.

Tutkimusohjelmissa aikaansaadut tulokset ovat julkisia jäljempänä kohdissa 16.2 ja 16.3 mukaisessa laajuudessa, ellei laista muuta johdu tai tutkimusohjelman johtoryhmä yhdessä SHOKin ylimmän päätöksentekokoelimen ja Tekesin kanssa yksittäistapauksessa ja objektiivisesti tarkastellen erittäin painavista syistä toisin päättä. Ellei tapauskohtaisesti erikseen sovita, tulosten julkistaminen ei koske tutkimuksessa syntyvää tulosaineistoa. Tulosaineistoksi voidaan katsoa esimerkiksi tietokoneohjelmien lähdekoodit, yksittäiset mittaustulokset, laboratoriopäiväkirjat tai suojattavat henkilötiedot.

Rahoituspäätöksen mukaan tutkimusohjelmassa noudatetaan tulosten julkisuuden osalta joko laajan julkisuuden tai rajoitetun julkisuuden mallia. Jos tutkimusohjelman keston aikana siirrytään rajoitetun julkisuuden mallista laajan julkisuuden malliin, koko tutkimusohjelman aikaan sovelletaan laajan julkisuuden mallin mukaisia julkisuussääntöjä.

16.2 Laajan julkisuuden mallin erityisehto

Laajan julkisuuden mallia noudatettaessa sekä tutkimusorganisaatioiden että yritysten tulee noudattaa samaa tuloksien laajan julkisuuden mallia. Tämä tarkoittaa sitä, että kaikki tulokset niiden luonteesta tai sisällöstä riippumatta julkaistaan välittömästi tutkimusohjelman päättymisen jälkeen.

16.3 Rajoitetun julkisuuden mallin erityisehto

Rajoitetun julkisuuden mallia noudatettaessa tutkimusorganisaatiot noudattavat niiden aikaansaamien ja omistamien tulosten osalta kohdan 16.2 määräyksiä. Yritysten aikaansaamista tuloksista julkista on vähintään tutkimusohjelman nimi, julkisen tuen määrä, tuki-intensiteetti sekä yrityksen itsensä laatima yleiskuvaus tutkimuskohteesta ja aikaansaaduista tuloksista.

16.4 Koordinaattorin tiedonlevittämisvelvollisuus

Koordinaattorin on verkkosivuillaan esitettävä tutkimusohjelman tulosten luettelo viiden vuoden ajan ohjelman päättymisestä.

17 Muutokset tutkimusohjelman toteuttamisessa

17.1 Aikataulumuutokset

Tutkimusohjelman kestoaika on määritetty rahoituspäätösilmoituksessa.

Ohjelman viivästyessä vastuullinen johtaja voi tutkimusohjelmaan osallistuvien päätöksen perusteella hakea näiden puolesta ohjelmalle jatkoaikaa. Jatkoaikaa haetaan vapaamuotoisella hakemuksella ohjelman lopussa, viimeistään ennen kuin viimeinen raportointijankkohta on umpeutunut.

Tutkimusohjelmakokonaisuus rahoitetaan jaksorahoitteisena. Jos jaksojen välisiä päättymis- tai aloitusajankohtia halutaan muuttaa, vastuullisen johtajan on tehtävä muutoksesta aikataulun muutospyyntö. Jaksoraportin ajankohdan muutosta haetaan viimeistään ennen jakson päättymistä.

Jakson aikataulun muutos käsitellään raportointiaikataulun muutoksena ja ohjelman kokonaiskeston osalta asia käsitellään viimeisen jakson aikana. Tekesin hyväksyntää ei edellytetä silloin, kun rahoitusjakson sisällä yksittäisten työpakettien aikatauluja muutetaan.

17.2 Muut muutokset

Tekes päättää uuden osallistujan hyväksymisestä tutkimusohjelmaan ja Tekesiltä on etukäteen haettava lupaa myös tutkimussuunnitelman ja kustannusarvion muutoksiin. Muutoksiin pitää olla johtoryhmän hyväksyntä.

Uusi osallistuja voi tilittää Tekesille kustannuksia aikaisintaan siitä, kun sen hakemus on saapunut Tekesiin ja vain sillä edellytyksellä, että rahoitushakemus on hyväksytty ja rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus on toimitettu Tekesiin.

Tekes voi hyväksyä osapuolten välisten kustannustenjaon muutokset sekä osallistujien kustannuslaji-muutokset.

Jos Tekesin tutkimusohjelmalle myöntämää rahamäärää esitetään kasvatettavaksi tai pienennettäväksi, Tekes tekee tukimuutoksesta erillisen päätöksen. Tekesin hyväksyntä vaaditaan myös silloin, kun tukimuutos koskee yksittäistä rahoitusjaksoa.

17.3 Muutosten käsittely

Tutkimusohjelman muutokset käsitellään pääsääntöisesti jaksopäätösten yhteydessä siten, että ohjelman vastuullinen johtaja kerää jakson aikana käsittelyä edellyttävät muutokset yhteen muutospyyntöön.

Muutoshakemus lähetetään suojatulla sähköpostiyhteydellä <https://asiointi.tekes.fi/suojaposti>.

18 Tekesin suostumusta vaativat toimet

Jos tutkimusohjelmaan osallistuva haluaa siirtää rahoituspäätöksen kolmannelle osapuolelle, siihen on saatava Tekesin kirjallinen suostumus. Suostumuksen edellytyksenä on vastuullisen johtajan toimittama selvitys tutkimusohjelmaan osallistuvien hyväksynnästä. Ennen siirtoa alkuperäisen rahoituksen saajan on raportoitava ja tilitettävä oma osuutensa tutkimusohjelmassa. Tilintarkastajan on annettava tilitetystä kustannuksista tarkastusraportti.

Rahoituksen saajan on ilmoitettava Tekesille etukäteen, jos se projektin aikana, viiden vuoden kuluessa rahoituksen viimeisen erän maksamisesta

1. myy, panttaa tai muulla tavoin luovuttaa projektin tuloksena syntyneen liiketoiminnan tai osan siitä
2. myy, panttaa tai muulla tavoin luovuttaa projektin tuloksena syntyneitä immateriaali- tai muita oikeuksia
3. siirtää liiketoimintaansa ulkomaille tai
4. toteuttaa muita merkittäviä liiketoimintamuutoksia tai yritysjärjestelyjä (kuten sulautuminen, jakautuminen, merkittävä omistusjärjestely sekä merkittävät henkilöstön vähennykset, jotka kohdistuvat Tekesin rahoittamaan toimintaan).

Tekesiltä pitää saada suostumus tämän kohdan tarkoittamiin toimenpiteisiin, jotka toteutetaan Euroopan sisämarkkinoiden alueen ulkopuolella, jotka vaarantavat projektin tavoiteltavien vaikutusten toteutumisen. Suostumusta ei tarvita, jos käyttöoikeuksien lisensointi on oleellinen osa projektissa alun perin tavoiteltavaa liiketoimintaa.

Tekes voi antaa suostumuksensa, jos projektin tavoiteltavat vaikutukset voidaan olennaisilta osiltaan saavuttaa muutoksista huolimatta.

Tekes voi periä maksetun rahoituksen takaisin näiden yleisten ehtojen kohdan 24 mukaisesti, jos rahoituksen saaja menettelee tämän kohdan vastaisesti.

19 Tutkimusohjelmasta eroaminen

Milloin tutkimusohjelman osallistuja eroaa tutkimusohjelmasta ennen sen päättymistä, tällä säilyy näiden ehtojen mukaiset velvollisuudet liittyen tausta-aineiston, tulosaineiston ja tulosten luovuttamiseen sekä julkisuuteen. Tutkimusohjelmasta eroava menettää käyttö- ja hyödyntämisoikeutensa kaikkeen tulosaineistoon, jonka muut tutkimusohjelmaan osallistujat ovat tutkimusohjelmassa aikaansaaneet ja jonka he omistavat. Eroava menettää oikeutensa myös vaatia kolmansia osapuolia suosiollisempaa kohtelua koskien tausta-aineiston käyttöoikeuksia.

Tutkimusohjelmasta eroamisesta ei ole kyse silloin, kun jonkun osallistujan tutkimusohjelmassa suunniteltu ja sovittu osallistuminen kestää lyhyemmän ajan kuin tutkimusohjelma kokonaisuudessaan.

Tämän kappaleen määräyksiä sovelletaan myös silloin kun Tekes asiaan osallistuvia kuultuaan erottaa jonkun osallistujan tutkimusohjelmasta.

20 Viranomaisvalvonta

Rahoituksen saajan tulee antaa Tekesille oikeat ja riittävät tiedot, jotta tämä voi valvoa rahoituspäätöksen ehtojen noudattamista ja projektin toteuttamista.

Tekesillä, Valtiontalouden tarkastusvirastolla Euroopan komissiolla ja Euroopan tilintarkastustuomioistuimella on oikeus tehdä rahoituksen maksamisessa ja käytön valvonnassa tarpeellisia rahoituksen saajan talouteen ja toimintaan kohdistuvia tarkastuksia.

Tarkastuksia voi tehdä Tekesin valtuuttamana toinen viranomainen tai tilintarkastaja. Ulkopuolinen asiantuntija voi Tekesin pyynnöstä avustaa tarkastuksessa.

Tarkastusoikeus on voimassa viiden vuoden ajan projektin viimeisestä maksuerästä. Projektin asiakirjat ja muu projektin valvonnan ja tarkastuksen kannalta tarpeellinen aineisto on säilytettävä vähintään yhtä kauan.

Rahoituksen saajan pitää avustaa tarkastuksessa ja antaa tarvittavat tiedot tarkastajalle ilman korvausta.

Tarkastuksen tekijällä on oikeus ottaa tarkastuksen kohteena oleva aineisto haltuunsa, jos tarkastaminen sitä edellyttää. Aineiston haltuunotosta on laadittava pöytäkirja, jossa mainitaan haltuunoton tarkoitus ja haltuun otettu aineisto. Aineisto on palautettava viipymättä, kun sitä ei enää tarvita tarkastuksessa.

Tarkastuksen tekijällä on oikeus päästä tarkastuksen edellyttämässä laajuudessa tiloihin, jotka ovat rahoituksen saajan hallinnassa tai käytössä. Tämä koskee liike-, varasto- tai muita vastaavia ammatin tai elinkeinon harjoittamiseen käytettäviä tiloja sekä muita alueita, joilla on merkitystä rahoituksen myöntämiselle ja käytön valvonnalle. Tarkastusta ei saa tehdä kotirauhan piiriin kuuluvissa tiloissa.

Tässä kappaleessa esitettyä viranomaisvalvontaa noudatetaan soveltuvin osin myös valtion virastoihin ja laitoksiin.

21 Maksatuksen keskeyttäminen

Tekes seuraavin perustein määrätä, että rahoituksen maksaminen keskeytetään väliaikaisesti

1. Tekesillä on perusteita epäillä, että rahoituksen saaja ei anna Tekesille pyydettyjä oikeita tai riittäviä tietoja taikka käyttää rahoitusta rahoituspäätöksen vastaisesti.
2. Perusteet, joilla rahoitus on myönnetty, ovat olennaisesti muuttuneet. Tällaisiksi muutoksiksi katsotaan esimerkiksi, jos
 - a) rahoituksen saaja poikkeaa tutkimussuunnitelmasta ilman Tekesin kirjallista suostumusta
 - b) rahoituksen saajan taloudellinen asema heikkenee merkittävästi suhteessa ennakoituun kehitykseen
 - c) yritys menettää oman pääoman kokonaan
 - d) yritys hakeutuu saneerausmenettelyyn
 - e) yritykselle syntyy verovelkoja
 - f) yritys on laiminlyönyt Tekesiltä saamiensa lainojen takaisinmaksuveloitteet.
3. Euroopan unionin lainsäädännössä edellyttää, että rahoituksen maksaminen keskeytetään.

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

22 Tutkimusohjelman rahoituksen keskeyttäminen

Tekesillä on oikeus keskeyttää tutkimusohjelman rahoittaminen, jos sen tavoitteessa, edistymisessä tai olosuhteissa on tapahtunut sellaisia muutoksia, ettei tutkimusohjelman rahoittamista voida enää pitää tarkoituksenmukaisena.

Keskeyttäessään rahoituksen Tekes hyväksyy keskeyttämishetken mennessä syntyneet, tutkimusohjelman suunnitelmanmukaiset kustannukset.

23 Rahoituksen palauttaminen

Rahoituksen saajan pitää viipymättä palauttaa rahoitus tai sen osa, joka on maksettu virheellisesti, liikaa tai ilmeisen perusteettomasti. Alle 10 euron määrän voi jättää palauttamatta.

24 Rahoituksen takaisinperintä

24.1 Lakisääteinen takaisinperintä

Tekes määrää rahoituksen maksamisen lopetettavaksi sekä jo maksetun rahoituksen takaisinperittäväksi, jos rahoituksen saaja on

1. jättänyt palauttamatta sellaisen rahoituksen tai sen osan, joka näiden yleisten ehtojen kohdan 24 mukaan on palautettava
2. käyttänyt rahoituksen olennaisesti muuhun tarkoitukseen, kuin se on myönnetty
3. salannut tai antanut väärää tai harhaanjohtavaa tietoa seikasta, joka on ollut omiaan olennaisesti vaikuttamaan rahoituksen saantiin, määrään tai ehtoihin
4. muutoin 1 - 3 kohtaan verrattavalla tavalla olennaisesti rikkonut rahoituksen käyttämistä koskevia säännöksiä.

24.2 Harkinnanvarainen takaisinperintä

Tekesillä on oikeus määrätä rahoituksen maksaminen lopetettavaksi sekä jo maksettu rahoitus tai sen osa takaisin perittäväksi, jos

1. rahoituksen maksamista tai valvontaa varten on annettu virheellisiä tai harhaanjohtavia tietoja, tietoja on salattu tai niitä on kieltäydytty antamasta tai Tekesin pyytämiä tietoja ei ole toimitettu määräpäivään mennessä;
2. rahoitusta ei ole käytetty rahoituspäätöksen mukaisesti;
3. rahoituksen saaja on kieltäytynyt avustamasta projektin tarkastuksessa;
4. rahoituksen saaja on lopettanut rahoituksen kohteena olevan projektin, supistanut tai muuttanut sitä olennaisesti tai luovuttanut sen toiselle;
5. rahoituksen saaja on joutunut ulosottotoimenpiteen kohteeksi, selvitystilaan, konkurssiin tai saneerausmenettelyyn;
6. projektin kestoaikana valtioneuvoston asetuksen (1444/2014) 12 pykälän edellytys rahoituksen tuki-intensiteetin korottamisesta ei toteudu;
7. Euroopan unionin lainsäädäntö edellyttää, että rahoitus on perittävä takaisin;
8. rahoituksen saaja menettelee muulla, tämän kohdan seikkoihin rinnastettavalla tavalla.

24.3 Korko

Rahoituksen saajan on maksettava korkoa palautettavalle tai takaisinperittäväälle määrälle.

Korko määräytyy rahoituksen maksupäivästä alkaen. Se lasketaan vuotuisena korkona, johon lisätään kolme prosenttiyksikköä. Vuotuinen korko määräytyy korkolain (633/1982) 3 pykälän 2 momentin mukaisesti.

24.4 Viivästyskorko

Jos rahoituksen saaja ei ole Tekesin asettamaan eräpäivään mennessä maksanut takaisinperittävä määrä, määrälle on maksettava vuotuista viivästyskorkoa.

Viivästyskorko määräytyy eräpäivän ylittävältä ajalta korkolain (633/1982) 4 pykälän 1 momentin tarkoittaman korkokannan mukaisesti.

24.5 Avustuksen takaisinperinnän kohtuullistaminen

Tekes voi päättää, että osa palautettavasta tai takaisinperittävästä avustuksesta, sille laskettavasta korosta tai viivästyskorosta jätetään perimättä, jos täysimääräinen periminen on kohtuutonta rahoituksen saajan taloudelliseen asemaan ja olosuhteisiin, avustuksella hankitun omaisuuden laatuun tai perinnän perusteena olevaan menettelyyn tai olosuhteiden muutokseen nähden.

Erittäin painavasta syystä Tekes voi päättää, että palautettava tai takaisinperittävä määrä, sille laskettava korko tai viivästyskorko jätetään kokonaan perimättä.

24.6 Takaisinperinnän määräaika

Rahoitusta, sille maksettavaa korkoa tai viivästyskorkoa ei enää peritä takaisin, kun projektin viimeisen rahoituserän maksamisesta on kulunut kymmenen vuotta.

25 Tekesin kuittausoikeus

Palautettava tai takaisin perittävä avustus korkoineen voidaan vähentää rahoituksen saajalle maksettavasta muusta avustuksesta.

26 Väärinkäytökset

Jos tutkimusohjelman yhteydessä on aihetta epäillä rahoituksen saajan tai sen puolesta toimineen henkilön syyllistyneen rikoslaissa (19.12.1889) rangaistavaksi säädettyyn tekoon, jossa Tekes on asianomistajana, ryhtyy Tekes asian vaatimiin toimenpiteisiin.

27 Suhde lainsäädäntöön sekä Tekesin päätösten ja ehtojen tulkintajärjestys

Valtionavustuslakia (27.7.2001/688) ei sovelleta valtion virastoihin ja laitoksiin. Valtionlaitosten on rahoituksen käytössä noudatettava valtion taloutta koskevia lakeja, asetuksia, määräyksiä ja ohjeita sekä hyvää hallintotapaa ja taloudenhoitoa.

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

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

Liitteet **Rahoituksen yleisiin ehtoihin kuuluvat alla luetellut liitteet. Liitteet Y1 ja T1 ovat ehtojen liitteenä, muut liitteet löytyvät Tekesin verkkosivuilta.**

Liite Y1	Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus, yritykset
Liite T1	Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus, tutkimusorganisaatiot
Liite S2v, S2l	SHOK-tutkimusohjelman raportointilomakkeet
Liite Y3	Yrityusrahoituksen kustannustilitys
Liite T3	Tutkimusrahoituksen kustannustilitys
Liite Y4	Palkkaerittelylomake, yritykset
Liite T4	Palkkaerittelylomake, tutkimusorganisaatiot
Liite Y5	Vastuullisen johtajan vakuutus