



Päivitetty: 19.12.2011 (korvaa ohjeen 3.2.2011)

**OHJEITA YHTEISHANKKEEN OSATOTEUTTAJILLE:
KUSTANNUSTEN JA RAHOITUKSEN RAPORTOINTI YHTEISHANKKEEN
MAKSATUSHAKEMUKSEEN**

Osatoteuttajat raportoivat maksatuskauden toteutuneet kustannus- ja rahoitustiedot yhteishankkeen maksatushakemukseen yhteishankkeen hallinnoijalle (pää toteuttaja). Hallinnoija vastaa yhteishankkeen maksatushakemuksen laatimisesta Eura 2007 –järjestelmässä osatoteuttajien maksatuskauden raportoinnin perusteella.

Maksatuskauden toteutuneet kustannus- ja rahoitustiedot **raportoidaan osaprojektin kustannusten ja rahoituksen raportointilomakkeilla (koontilomake ja erittelylomake)**. Lomakkeet ovat samassa excel-työkirjassa omina laskentataulukkoina. **Osaprojektin raportointilomakkeet (koonti ja erittelylomake) allekirjoitettuna liitteineen toimitetaan yhteishankkeen hallinnoijalle.**

Yhteishankkeessa kaikki osatoteuttajat toimittavat osaprojektin kustannus- ja rahoitustiedot yhteishankkeen maksatushakemukseen kaikilta maksatuskausilta projektin kestoajalta. Jos osaprojektissa ei ole maksatuskaudella toteutunut kustannuksia tai rahoitusta (esim. osaprojektin toteutus on päättynyt ennen yhteishankkeen päättymistä), tulee osatoteuttajan kuitenkin toimittaa ns. nollalomake allekirjoitettuna (allekirjoitettu koontilomake) yhteishankkeen maksatushakemukseen → aukoton jäljitysketju koko yhteishankkeen viralliselta toteutusajalta/kestoajalta.

Ohjeita raportointilomakkeiden täyttämiseen:

Osatoteuttaja vastaa aina lomakkeilla ilmoitettujen tietojen oikeellisuudesta ja että tiedot vastaavat maksatuskauden projektin kirjanpidon tietoja ja luontoissuoritusten raportointi perustuu luotettaviin selvityksiin sekä huolehtii maksatuskausittain lomakkeiden tietojen päivittämisestä.

Kustannusten ja rahoituksen koontilomake (osaprojektin `maksatushakemus`)

1. Projektin perustiedot

Projektin nimi ja projektikoodi Tarkoitetaan projektipäätöksen mukaista yhteishankkeen virallista nimeä ja projektikoodia (A.....).

2. Osaprojektin toteuttajan tiedot

Projektikoodi kirjanpidossa Osaprojektin projektikoodi tai kustannuspaikan numero toteuttajaorganisaation kirjanpidossa.

Pankkiyhteys (pankki ja tilinumero), pankkiviitenumero/viesti **Hallinnoijalle ilmoitettava** pankkiyhteystieto ja mahdollinen pankkiviitenumero tai viesti. Pankkitili, jolle hallinnoija tilittää osatoteuttajan EAKR:n ja valtion tuen osuuden.





3. Koskee maksatuskautta

Maksatuskausi Yhteishankkeessa kaikki osatoteuttajat noudattavat projektipäätöksen mukaisia maksatuskausia.
Projektin ensimmäisessä maksatuksessa maksatuskauden alkupäivämäärä = yhteishankkeen aloittamispäivämäärä
Projektin loppumaksatuksessa maksatuskauden päättymispäivämäärä = yhteishankkeen päättymispäivämäärä

5. Kustannus- ja rahoitustietojen koonti (erittelylomakkeelta)

5. A Osatoteuttajan projektikirjanpitoon tulleet kustannukset ja 5. B Osatoteuttajan projektikirjanpitoon tulleet rahoituserät

Osatoteuttaja vastaa aina lomakkeilla ilmoitettujen tietojen oikeellisuudesta ja huolehtii maksatuskausittain tietojen päivittämisestä.

Jos kustannuksia tai rahoitusta jossakin kustannus- tai rahoituslajissa ei ole toteutunut/ei raportoida, ko. kustannuslajien ja rahoituslajien kohdalle lomakkeelle on merkittävä nollat (kaikki taulukon kentät tulee täydentää).

Arvonlisävero	Valinta <u>osaprojektin hyväksytyn projektisuunnitelman</u> mukaan (hyväksytty osaprojektin kustannusarvio). Jos arvonlisävero on hyväksytty osaprojektin kustannukseksi, asiasta on mainittu <u>projektipäätöksessä</u> kohta 3.11 Muut ehdot (tukiosuudet osatoteuttajittain).
Hyväksytty projektisuunnitelma	Tiedot merkitään <u>osaprojektin hyväksytyn projektisuunnitelman</u> mukaan (hyväksytty kustannusarvio ja rahoitussuunnitelma).
Tällä maksatuskaudella toteutuneet kustannukset / rahoitus	Maksatuskaudella toteutuneet <u>tiedot siirretään</u> (huom! tiedot eivät siirry automaattisesti erittelylomakkeelta) taulukkoon kustannusten ja rahoituksen erittelylomakkeelta. Kustannuksia voi toteutua ainoastaan niihin kustannuslajeihin, jotka kustannusarviossa on hyväksytty.
Aiemmin jätetyt maksatushakemukset yhteensä	Täydennetään aina haetun mukaisesti. = toteutunut yhteensä osaprojektissa edellisen maksatuskauden päättyessä
Tämä ja aiemmat kaudet yhteensä	Täydennetään aina haetun mukaisesti. = toteutunut yhteensä osaprojektissa sen maksatuskauden päättyessä, jolta osaprojektin `maksatushakemusta` laaditaan



6. EAKR ja Kansallinen rahoitusosuus maksatuskauden kustannuksiin

EAKR ja Kansallinen rahoitusosuus maksatuskauden kustannuksiin

Täydennetään EAKR:n ja valtion tuen osuus osaprojektin maksatuskauden toteutuneisiin kustannuksiin:

EAKR ja valtion tuki = Nettokustannukset 5.A – Toteutunut rahoitus (kunta + muu julkinen + yksityinen) 5.B

Summa tallennettava lomakkeelle (lomake ei sisällä laskentakaavaa, summa ei siirry lomakkeen tiedoista).

7. Selvitys muun rahoituksen toteutumisesta

Jos maksatuskaudella projektissa ei ole toteutunut rahallisia maksuosuuksia (kunta, yksityinen tai muu julkinen rahoitus) tai rahoitusta on toteutunut merkittävästi vähemmän kuin rahoitussuunnitelmassa, on tässä annettava selvitys, milloin ja keneltä rahoitusta on toteutumassa.

Selvitys on annettava vain jos EAKR:n ja valtion tuen osuus osaprojektin toteutuneisiin kustannuksiin on yli projektipäätöksessä mainitun tukiprosentin (esim. yli 70 %).

Selvitys on yhteishankkeen EAKR ja valtion tuen maksamiselle!

Tässä annetaan selvitys myös tuensaajan omarahoitusosuuden kirjausmenettelystä projektissa.

8. Lisätiedot

Lisätiedot

Kohdassa mainitaan esim. jos kustannuksiin on saatu korvausta muualta (esim. Kela-korvaukset), jotka on vähennetty kustannuksista. Liitteenä on toimitettava asiaa koskevat kopiot päätöksistä.

9. Vakuutus ja allekirjoitukset

9. VAKUUTUS JA ALLEKIRJOITUKSET

Tuensaaja on noudattanut rahoituksen myöntämispäätöksen ehtoja. Edellä ilmoitetut kustannukset sekä tulorahoitus ovat tähän projektiin kuuluvia, valtioneuvoston asetuksen 501/2011 rakennerrahastojen tukikelpoisista kustannuksista sekä rahoittajaviranomaisen antamien ohjeiden mukaisia. Lisäksi vakuutamme, että projektin kustannukset sekä tulot perustuvat hyväksytyihin tositteisiin ja luotettaviin laskentaperusteisiin sekä ne voidaan todentaa. Siltä osin kuin kustannuksiin on saatu korvausta muualta, on asiasta annettu selvitys kohdassa lisätietoja ja hakemukseen on liitetty tätä koskevat asiakirjat. Myös tällä maksatuskaudella kertyneet hyväksytyyn projektisuunnitelmaan sisällyttömät tulot on ilmoitettu tässä maksatushakemuksessa kohdassa projektin tulot. Jos projektiin sisältyy henkilöstökustannuksia, vakuutamme, että projektihenkilöstön palkkoihin liittyvät ennakkipidätykset ja sosiaaliturvamaksut on maksettu veroviraston tilille.



Sitoudumme palauttamaan perusteettomasti maksetun EAKR-rahoituksen ja valtion vastinrahoituksen, mikäli myöhemmin ilmenee, että hankkeen täytäntöönpanossa ei ole noudatettu tuen myöntäjän asettamia ehtoja.

Päiväys	Allekirjoitus/allekirjoitukset, nimen selvennys ja asema organisaatiossa (Toteuttajan toimivaltaisen nimenkirjoittajan allekirjoitukset)
---------	--

Osaprojektin kustannus- ja rahoitustietojen raportointilomake (= osaprojektin `maksatushakemus´) tulee päivätä ja allekirjoittaa. Lomakkeen tiedot vakuuttaa ja allekirjoittaa toteuttajaorganisaation virallisen nimenkirjoitusoikeuden omaava henkilö.

10. Liitteet

Liitteet	Lomakkeelle merkitään (X) ne liitteet, jotka toimitetaan osaprojektin `maksatushakemuksen´ liitteenä. Kts. tarkemmin luettelo maksatushakemuksessa toimitettavista liitteistä.
----------	--

Kustannusten ja rahoituksen erittelylomake

Osatoteuttaja vastaa aina lomakkeilla ilmoitettujen tietojen oikeellisuudesta (→ maksatuskauden tiedot täsmää osaprojektin pääkirjaan ja luontoissuoritusten erillisseurantaan).

Lomakkeen taulukoihin (kustannuslajit ja rahoituserät) voidaan tarvittaessa lisätä ja poistaa rivejä. Osatoteuttajan tulee kuitenkin aina tarkistaa, että kustannuslajikohtaiset kustannus- ja rahoitustiedot täsmäävät projektikirjanpitoon ja yhteissummat ovat oikein.

Maksatuskauden tiedot siirretään koontilomakkeelle kohtiin 5. A ja 5 B.

Henkilöstökustannukset eritellään lomakkeelle aina henkilöittäin (kokoaikainen ja osa-aikaiset). Toteutuneet henkilöstökustannukset eritellään tarkemmin liitteenä toimitettavilla palkkaselvityslomakkeilla.

Muut kustannuslajit:

Kustannuslajien sisältö on aina "avattava" selitekentässä, mikäli menojen liittymistä hankkeen toteuttamiseen ei voida yksiselitteisesti pääkirjasta todeta.¹⁾

Maksatushakemuksella maksuun haettujen menojen yhteys hankkeen toteuttamiseen / hankkeesta aiheutuneeksi on oltava selkeä ja ilmeinen → on käytävä ilmi menojen selitteistä.

Tiedot on tarvittaessa esitettävä **tileittäin ja tositteittain** pl. arvonlisävero, joka voidaan esittää kustannuslajissa 8. Muut kustannukset tileittäin (verokannoittain). **Arvonlisävero tulee hakea maksuun samasta kustannuslajista, mihin arvonlisäverokustannukset on hyväksytyssä projektisuunnitelmassa budjetoitu.** Lomakkeella ilmoitettujen tietojen tulee täsmätä osaprojektin maksatuskauden pääkirjaan. Yhteys pääkirjaan on oltava selkeä ja aukoton → lomakkeen tiedot voidaan täsmäyttää osaprojektin maksatuskauden kirjanpidon raportteihin ilman erillistä laskentaa.

**Flat rate –hankkeet:****Välilliset kustannukset:**

Välilliset kustannukset (flat rate) korvataan prosenttimääräisinä. Kustannuksia ei tarvitse eritellä, eikä myöhemmin esittää tai todentaa kirjanpidossa olevina todellisina kustannuksina kirjanpidon tositteilla.

Välillisten kustannusten määrä lasketaan maksatuskauden toteutuneista hyväksyttävistä henkilöstökustannuksista. Välilliset kustannukset ovat 20 % henkilöstökustannusten määrästä ja välillisten kustannusten osuus määräytyy lomakkeella automaattisesti henkilöstökustannuksista, joten summaa ei tarvitse erikseen syöttää lomakkeelle.

Muistiotositekirjauksista tulee lomakkeella ilmoittaa tositenumero ja selite, mihin kirjaus liittyy.²⁾

Esimerkki 1:

OSATOTEUTTAJAN PROJEKTIKIRJANPITOON TULLEET KUSTANNUKSET					
1. Henkilöstökustannukset				Tällä maksatuskaudella toteutuneet kustannukset	
Henkilön nimi	henkilötyökk	tehtävä	lomapalkkavaraukset sivukuluineen €	kaudella maksetut palkat sivukuluineen (ei sis. varauksista maksettuja lomapalkkoja tai lomarahoja)	yhteensä €
Kokoaikainen projektihenkilöstö					
Pekka Projektipäällikkö	5,0	projektipäällikkö	0,00	6 000,00	6 000,00
Siiri Sihteeri	3,0	projektsihteeri	0,00	3 000,00	3 000,00
Osa-aikainen projektihenkilöstö					
Teemu Tutkija	1,0	tutkija	0,00	950,00	950,00
Yhteensä					9 950,00
2. Ostopalvelut (ulkpuolisilta palvelutuottajilta ostetut palvelut)				Tällä maksatuskaudella toteutuneet kustannukset	
tili	tilin nimi	tosite	selite		euroa
5100	Posti- ja telepalvelut				23,50
	¹⁾ menoa koskeva selvitys	12345	Projektipäällikön puhelinkulut ajalta 1.5. -31.5.2009		
5200	Muut palvelujen ostot				19 500,00
	²⁾ muistiotosite	1-100	korjaus tositteseen 123 / oikaistu projektilta A12345 Projektille 2 kuuluva osuus hankinnasta		
Yhteensä					19 523,50



Luontoissuoritukset merkitään lomakkeelle toteutuneiden kustannusten mukaisesti yhteissummana. Toteutuneista kustannuksista toimitetaan liitteenä koontilomake sekä kaikki toteutuneet kustannukset todentavat selvitykset. Luontoissuorituksia voi toteutua ainoastaan, mikäli projektissa niitä on projektipäätöksellä hyväksytty.

Esimerkki:

9. Luontoissuoritukset	Tällä maksatuskaudella toteutuneet kustannukset
Projektille tehty työ	2 569,50
Muut luontoissuoritukset	0,00
Talkootyö	0,00
Yhteensä	2 569,50

Tulot

Kohdassa raportoidaan projektissa toteutuneet tulot. Myös toteutuneet projektisuunnitelmaan sisällyttömät tulot on raportoitava.

Rahoitus

Rahoituserät eritellään vastaavalla tarkkuudella kuin kustannukset (vähintään tileittäin ja tarvittaessa tositekohtaisesti). Rahoituserät raportoidaan hyväksyttyä projektisuunnitelmaa vastaavasti ja vastaavissa kohdissa. Myös toteutunut projektisuunnitelmaan sisällyttömän rahoitus on raportoitava.

Maksatuskaudelta rahoitusta (kunta, muu julkinen ja yksityinen) voidaan projektin maksatushakemuksessa raportoida enintään maksatuskaudella toteutuneiden nettokustannusten verran. Mikäli rahoitusta on maksatuskaudella toteutunut kustannuksia enemmän, tulee asian selvittämiseksi ottaa yhteyttä maksatuskäsittelijään EU-yksikköön.

Projektille maksettua EAKR ja valtion rahoitusosuutta ei merkitä lomakkeelle toteutuneeksi rahoitukseksi, lomakkeella raportoidaan maksatuskaudella toteutunut kunta, muu julkinen ja yksityinen rahoitus.

Luontoissuoritukset raportoidaan toteutuneena rahoituksena täsmälleen samansuuruisena kuin kustannuksissa. Luontoissuorituksia voi toteutua ainoastaan, mikäli projektissa niitä on projektipäätöksellä hyväksytty.

Omarahoitusosuus

Omarahoitusosuuden määrittämisessä tulee huomoida osaprojektin hyväksytty rahoitussuunnitelma, projektissa toteutuneet kustannukset ja projektissa raportoitu rahoitus (rahoitussuunnitelman toteutuminen). ***Omarahoitusosuutta tulee maksatuksessa raportoida rahoitussuunnitelman mukainen %-osuus toteutuneista kustannuksista, jos maksatuskaudella ei ole toteutunut muuta rahoitusta (rahalliset maksuosuudet) tai muuta rahoitusta on toteutunut hyväksyttyä rahoitussuunnitelmaa merkittävästi vähemmän. Omarahoitusosuutta voidaan hankkeessa raportoida vain, jos sitä on hyväksytty projektin rahoitussuunnitelmassa.***

Omarahoitusosuus on raportoitava lomakkeella omassa kohdassa "Omarahoitus (tuensaajan omarahoitus)" ei siis kohdassa muu kuntien tai muu yksityinen rahoitus.



Jos maksatuskaudella projektissa ei ole toteutunut rahallisia maksuosuuksia lainkaan tai on toteutunut merkittävästi vähemmän kuin rahoitussuunnitelmassa → EAKR ja valtion tukea haetaan maksuun enemmän kuin tuki-% mukainen määrä, toteuttajan tulee maksatushakemuksessa (kustannusten ja rahoituksen raportointilomakkeella kohta 7.) selvittää milloin ja keneltä rahoitusta on toteutuksessa. Luotettava selvitys on ehto yhteishankkeen EAKR ja valtion tuen maksamiselle.

Kustannusten ja rahoituksen erittelylomakkeen allekirjoitus

Lomakkeella ilmoitetut osaprojektin kustannus- ja rahoitustiedot perustuvat projektin maksatuskauden pääkirjaan ja luontoissuoritusten osalta erillisseurantaan.

Päiväys	Lomakkeen täyttäjän allekirjoitus, nimen selvennys ja asema organisaatiossa
---------	---

Lomakkeen allekirjoittaa lomakkeen täyttävä, joka allekirjoituksellaan varmentaa tietojen vastuun projektin kirjanpitoon.

Lisätietoja

Etelä-Suomen maakuntien EU-yksikkö, Päijät-Hämeen liitto
www.etela-suomeneakr.fi > Yhteystiedot > Maksatuksen yhteyshenkilöt
etunimi.sukunimi@paijat-hame.fi