



Uudenmaan liitto  
Nylands förbund



## Valvonnan ohje suomalaisille Interreg-ohjelmien tuensaajille

# Sisällys

<b>Valvonnan säädöspohja</b> .....	<b>3</b>
<b>Määräajat</b> .....	<b>3</b>
<b>Interreg Baltic Sea Region</b> .....	<b>3</b>
Hankepäättöksen jälkeen .....	3
Hallinnollisen tarkastuksen lähestyessä .....	4
Hallinnollinen tarkastus .....	4
Paikan päällä tarkastus .....	5
<b>Interreg Central Baltic</b> .....	<b>5</b>
Hankepäättöksen jälkeen .....	5
Hallinnollisen tarkastuksen lähestyessä .....	5
Hallinnollinen tarkastus .....	5
Paikan päällä tarkastukset .....	6
<b>Valvontaan tarvittavat dokumentit (Baltic Sea Region &amp; Central Baltic)</b> .....	<b>6</b>
<b>Yhteydenotto valvojiin</b> .....	<b>7</b>
<b>Vastuuvapautuslauseke</b> .....	<b>7</b>

# Valvonnan säädöspohja

Maakuntien liitot toimivat Interreg-asetuksessa tarkoitettuina valvojina Suomessa. **Valvojina maakuntien liitot suorittavat yleisasetuksessa tarkoitetut hallinnolliset tarkastukset** niissä Interreg-ohjelmissa ja Interreg-ulkorajaohjelmissa, joissa hallintoviranomainen ei suorita hallinnollisia tarkastuksia.

Uudenmaan liitto toimii valvojana Interreg Central Baltic-, Interreg Baltic Sea Region-, Urbact- ja Interact-ohjelmissa. (Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta 797/2021, 20 § momentti 2.)

Valvojat noudattavat tarkastustyössään Interreg-ohjelmien asettamia vaatimuksia, kansallista ja Euroopan unionin lainsäädäntöä, sekä työ- ja elinkeinoministeriön sekä hallintoviranomaisten ohjeita (Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta 797/2021, 17 §.)

## Määräajat

Valvojat suorittavat hallinnollisen tarkastuksen kolmen kuukauden kuluessa siitä, kun tuensaaja on toimittanut kaikki tarkastusta varten tarpeelliset asiakirjat valvojalle. Jos Interreg-ohjelmassa on asetettu tätä lyhyempi määräaika hallinnollisen tarkastuksen tekemiselle, noudatetaan sitä. (Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta 797/2021, 19 §.)

## Interreg Baltic Sea Region

### Hankepäätyksen jälkeen

Interreg Baltic Sea Region -ohjelmassa hallinnollista tarkastusta ei tehdä hankeraporteille (*partner report*), jotka eivät sisällä todellisia kustannuksia (*real costs*). Jos, tuensaaja ei ole raportoimassa todellisia kustannuksia, niin liitettä C (*financial part for cost categories covered by real costs*) ei täytetä.

## Hallinnollisen tarkastuksen lähestyessä

Raportointijaksot ovat pääasiassa kuuden (6) kuukauden pituisia. Ensimmäinen maksatuskausi sisältää poikkeuksellisesti sopimusvaiheen (*contracting phase*) jonka pituus on kolme (3) kuukautta. Ensimmäinen maksatuskausi on lähtökohtaisesti yhdeksän (9) kuukauden pituinen. Viimeinen maksatuskausi sisältää sulkemisvaiheen (*closure period*), jonka pituus on kolme (3) kuukautta. Viimeinen maksatuskausi voi siten lähtökohtaisesti olla myös yhdeksän (9) kuukauden pituinen.

Hallinnollinen tarkastus suoritetaan ennen kuin hankeraportti lähetetään johtavalle kumppanille (*lead partner*). Raportointijakson päättyessä tuensaajilla on 15 päivää aikaa toimittaa dokumentit Uudenmaan liitolle hallinnolliseen tarkastukseen. Hallinnollinen tarkastus tehdään hankeraportin C-osaan (*financial part for cost categories covered by real costs*). Hankeraportin A- ja B-osia valvojat eivät tarkasta. Hallinnollista tarkastusta ei tehdä, mikäli todellisia kustannuksia ei synny ja siten kumppanit eivät täytä hankeraportin liitteen C-osaa. Jos maksatuskaudella on syntynyt vain yksinkertaistettuja kustannuksia (*simplified cost options* tai *SCO*), niin ohjelman hallintoviranomainen sekä yhteinen sihteeristö (MA/JS) ovat vastuussa kyseisten kustannusten tarkastuksesta.

## Hallinnollinen tarkastus

Hallinnollisessa tarkastuksessa pyritään varmistumaan siitä, että tuensaajat eivät hae maksuun tukikelvottomia kustannuksia. Valvojat tarkastavat hallinnollisessa tarkastuksessa, että maksuun haettavat kustannukset noudattavat kansallista ja EU:n lainsäädäntöä, voimassa olevaa rahoituspäätöstä, ohjelman tukiehtoja (*programme manual*) sekä hyväksytyjä muutospäätöksiä. Hallinnollisessa tarkastuksessa ei tehdä tukikelpoisuusratkaisuja, jotka kuuluvat hallintoviranomaisen tehtäväksi. Hallinnollisen tarkastuksen lopputuotoksena BAMOS+-järjestelmään liitetään tarkastusraportti, joka on nähtävissä johtavalle kumppanille, hallintoviranomaiselle sekä yhteiselle sihteeristölle, ohjelman tilintarkastajille, Euroopan komission tilintarkastajille, Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tilintarkastajille sekä valvontakomitealle (*Monitoring Committee*).

Hallintoviranomainen ja yhteinen sihteeristö maksavat tuensaajille vain tarkastettuja tukikelpoisia kustannuksia. Hallinnollisella tarkastuksessa kansallinen valvoja tarkastaa pääasiassa seuraavia kustannuksia sekä niillä saavutettuja tuotoksia:

- CAT 4 External expertise and services costs
- CAT 5 Equipment costs
- CAT 6 Costs for infrastructure and works

## Paikan päällä tarkastus

Paikan päällä tehtävät tarkastukset (*on the spot*) tehdään tuensaajien toimitiloissa. Paikan päällä tarkastuksia tehdään kaikille hankkeille tuensaajakohtaisesti. Paikan päällä tehtävässä tarkastuksessa kansalliset valvojat tarkastavat tuensaajan sisäisiä prosesseja sekä järjestelmiä, jotka ovat oleellisia hankkeen kustannusten jäljitysketjujen osalta. Toinen painopiste paikan päällä tarkastuksissa on hanketyöllä syntyneiden tuotosten tarkastaminen. Paikan päällä tarkastuksissa pyritään saavuttamaan kokonaiskuva hankehallinnon järjestämisestä, ja niillä on hallinnollisia tarkastuksia tukeva rooli. Kansalliset valvojat ovat yhteydessä hankkeen yhteyshenkilöihin paikan päällä tarkastusten lähestyessä.

# Interreg Central Baltic

## Hankepäättöksen jälkeen

Interreg Central Baltic -ohjelmassa hallinnollisella tarkastuksella tarkastetaan kaikkia kustannuslajeja. Tämän takia tuensaajilla ei ole mahdollisuutta yhdistää maksatuskausia tai jättää kustannuksia raportoimatta. On suositeltavaa, että tuensaajat ovat matalalla kynnyksellä yhteydessä kansallisiin valvojiin kaikissa tarkastukseen liittyvissä kysymyksissä.

## Hallinnollisen tarkastuksen lähestyessä

Central Baltic -ohjelmassa raportointijaksot ovat kuuden (6) kuukauden pituisia. Raportointikausi alkaa hankkeen aloituspäivästä. Raportointijakson jälkeen jokainen kumppani (*partner*) täyttää ja lähettää hankeraportin (*partner report*) kansalliselle valvojalle Jems-järjestelmän kautta. Raportointijakson päättyessä on 15 päivää aikaa toimittaa dokumentit hallinnolliseen tarkastukseen. Hallinnollinen tarkastus suoritetaan ennen kuin hankeraportti lähetetään johtavalle kumppanille (*lead partner*).

## Hallinnollinen tarkastus

Hallinnollisessa tarkastuksessa pyritään varmistumaan siitä, että tuensaajat eivät hae maksuun tukielvottomia kustannuksia. Valvojat tarkastavat hallinnollisessa tarkastuksessa, että maksuun haettavat kustannukset noudattavat kansallista ja EU:n lainsäädäntöä, voimassa olevaa rahoituspäätöstä, ohjelman tukiehtoja (*programme manual*) sekä hyväksytyjä muutospäätöksiä. Kansalliset valvojat eivät tee tukikelpoisuusratkaisuja hallinnollisessa tarkastuksessa.

Hallinnollisessa tarkastuksessa on kolmen kuukauden määräaika. Hallinnollisessa tarkastuksessa tarkastetaan yksinkertaistetut kustannukset (*simplified cost options* tai SCO) ja todelliset kustannukset. Yksinkertaistettujen kustannusten osalta tarkastetaan, että menetelmän käyttö sekä raportointi on perusteltu. Todellisten kustannusten osalta tarkastetaan tositteita, tuotoksia sekä hankinta-asiakirjoja. Valvoja täyttää tarkastuksessa tarkastusraportin (*national control certificate and report*), jossa valvoja vahvistaa tukikelpoiset menot. Tarkastusraportti on saatavilla Jems-järjestelmästä kaikille asianomaisille; hankekumppaneille, johtavalle kumppanille sekä ohjelman viranomaisille.

## Paikan päällä tarkastukset

Paikan päällä tehtävät tarkastukset (*on the spot*) tehdään tuensaajien tiloissa. Paikan päällä tarkastuksia tehdään kaikille hankkeille tuensaajakohtaisesti. Paikan päällä tehtävässä tarkastuksessa kansalliset valvojat tarkastavat tuensaajan sisäisiä prosesseja sekä järjestelmiä, jotka ovat oleellisia hankkeen kustannusten jäljitysketjujen osalta. Toinen painopiste paikan päällä tarkastuksissa on hanketyöllä syntyneiden tuotosten tarkastamisen. Paikan päällä tarkastuksissa pyritään saavuttamaan kokonaiskuva hankehallinnon järjestämisestä. Kansalliset valvojat ovat yhteydessä hankkeen yhteyshenkilöihin paikan päällä tarkastusten lähestyessä.

## Valvontaan tarvittavat dokumentit (Baltic Sea Region & Central Baltic)

Kansalliset valvojat käyttävät tarkastuksissaan ohjelmakohtaista otantaa, jonka takia kaikkia raportoituja kustannuksia ei välttämättä tarkasteta. Hallinnollista tarkastusta varten tuensaajia pyydetään toimittamaan raportoiduista kustannuksista lasku- ja maksutositteet, hankinta-asiakirjat sekä projektin pääkirja. Tuensaajien tulee myös soveltuvin osin toimittaa todisteita hankerahoituksen tuotoksista, jotta valvojat voivat tarkastaa kustannusten tarkoituksenmukaisuutta sekä suhdetta hankesuunnitelmaan. Central Baltic-ohjelman tuensaajia pyydetään toimittamaan todisteita mahdollisten yksinkertaistettujen kustannusten laskentaperusteena olevista yksiköistä, kuten tapahtumakustannusten (*face to face event*) osallistujista. Lisäksi hankehenkilöstön osalta tulee toimittaa työajanseurannat (*report of hours*) sekä työsopimukset, joista ilmenee työskentely hankkeelle.

## Yhteydenotto valvojiin

Mikäli ohjelmassa käytettävä sähköinen seurantajärjestelmä ei tue sisäisten viestien lähettämistä, niin valvojat lähettävät mahdolliset lisätietopyynnöt sähköpostitse tuensaajille. Tuensaajia pyydetään toimittamaan pyydetty materiaalit Visma Sign -palvelun lomaketoiminnolla, joka mahdollistaa aineiston tietoturvallisen vastaanottamisen. Tuensaajat kirjautuvat Visma Sign -palveluun vahvalla tunnistautumisella. Linkki Visma Sign-palveluun:

<https://www.vismasignforms.com/form/12c9e8f4-17e1-4eea-8e2f-b365f40e43fb>

Koska Uudenmaan liitto ei ole toimivaltainen viranomaisen antamaan ratkaisua kustannusten tukikelpoisuudesta, eivät valvojat voi siten ottaa kantaa ohjelmakohtaisten tukiehtojen tulkintaan. Uudenmaan liitto ei myöskään ohjeista ohjelmakohtaisten seurantajärjestelmien käytöstä.

Valvojille voi esittää kysymyksiä, jotka ovat oleellisia hallinnollisten tarkastusten järjestämisen osalta. Kysymykset voivat liittyä mm. tarkastuksessa tarvittaviin materiaaleihin, tarkastusaikatauluun tai paikan päällä tehtäviin tarkastuksiin. Tuensaajia kehoitetaan olemaan valvojiin yhteydessä, mikäli tuensaaja on hakemassa hankepääätökselle olennaista muutosta, jolla saattaa olla vaikutusta myös hallinnollisen tarkastuksen suorittamiseen.

Yhteydenotot toivotaan sähköpostiosoitteeseen: [interreg@uudenmaanliitto.fi](mailto:interreg@uudenmaanliitto.fi)

## Vastuuvapautuslauseke

Tämä ohje on tarkoitettu kuvaamaan ainoastaan hallinnollisen tarkastuksen prosessia. Uudenmaan liitto pidättää oikeuden muuttaa yllä esitettyjä ohjeita sekä tietoja. Mikäli ohjeissa on ristiriitaisuuksia hallintoviranomaisen ohjeistuksen kanssa, tuensaajien tulee priorisoida hallintoviranomaisen linjauksia. Tuensaaja on itse vastuussa soveltamansa tiedon oikeellisuudesta, eikä Uudenmaan liitto ota vastuuta virheellisten tietojen antamisesta raportointiin liittyen.