

## Julkisen tutkimuksen rahoituksen yleiset ehdot

### Sisällysluettelo

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

## 1 Soveltamisala ja rahoituspäätöksen julkisuus

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

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

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

Rahoituspäätöksestä Tekesillä on oikeus julkaista rahoituksen saajan nimi, rahoitettavan tutkimusprojektin julkinen tiivistelmä sekä myönnetyn ja maksetun rahoituksen määrä. Projektin tulosten julkisuudesta on määrätty kohdassa 12.

## 2 Projektin toteuttaminen

Rahoituksen saajan on toteutettava projekti tutkimusrahoituspäätöksen mukaisesti.

### 2.1 Ohjausryhmän kokoonpano ja tehtävät

Kaikkien projektityyppien projekteissa on oltava ohjausryhmä, johon rahoituksen saajan ohella kuuluu ulkopuolisia asiantuntijoita ja/tai yritysten edustajia. Yrityksellä, joka on rahoittanut projektia tai luovuttanut sen käyttöön muuta projektin toteuttamisen kannalta välttämätöntä panostusta, on oikeus saada edustaja ohjausryhmään.

Tutkimusideoista uutta tietoa ja liiketoimintaa -projektin ohjausryhmässä tulee olla kaupallistamista tarkasteleva asiantuntija. Elinkeinoelämän kanssa verkottuneen tutkimuksen projektissa ohjausryhmään on nimettävä edustajia mahdollisista hyödyntäjäorganisaatioista.

Ohjausryhmän asiantuntijajäsenet valitaan ryhmään henkilöjäseninä henkilön oman asiantuntijuuden perusteella. Asiantuntijajäsen ei voi valtuuttaa toista henkilöä tilalleen ollessaan itse estynyt osallistumaan ohjausryhmän työskentelyyn. Asiantuntija voi toimia samanaikaisesti useissa projekteissa ohjausryhmän jäsenenä. Rahoituksen saaja valitsee ja erottaa ohjausryhmän asiantuntijajäsenet.

Ohjausryhmä sopii kokouskäytäntönsä ja päätöksentekomenettelynsä ensimmäisessä kokouksessaan. Ensimmäisen kokouksen päätöksille ja merkittävillä projektimuutoksilla on saatava kaikkien rahoittajien hyväksyntä. Ohjausryhmällä on projektissa neuvoo-antava rooli. Ohjausryhmällä ei ole eikä sille voi delegoida rahoituksen saajaa sitovaa päätösvaltaa projektissa. Elinkeinoelämän kanssa verkottuneessa tutkimusprojektissa projektin aikana ohjausryhmä vahvistaa vastuullisen johtajan tekemät projektimuutosesitykset Tekesille. Katso myös kohta 11.

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

### 2.2 Vastuullisen johtajan asema ja tehtävät

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

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

Vastuullisen johtajan tehtävänä on valvoa Tekesin tutkimusrahoituspäätöksessä mainitun projektin toteuttamista. Hän huolehtii, että projektia johdetaan asianmukaisesti ja että projektin eri

osapuolille, rahoittajille ja ohjausryhmän jäsenille tiedotetaan tutkimusrahoituspäätöksestä ehdoineen ja projektin etenemisestä sovitulla tavalla.

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

### 2.3 Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus

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

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

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

- projektisuunnitelma
- kustannusarvio
- rahoitussuunnitelma
- ohjausryhmän kokoonpano.

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

## 3 Tutkimusrahoituksen maksaminen

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

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

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

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

## 4 Projektin hyväksyttävät kustannukset

### 4.1 Yleisperiaatteet

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

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

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

rahoitusosuutta vastaavat arvonlisävero-osuudet Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalan arvonlisäveromomentille 32.01.29.

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

#### 4.2 Palkat

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

Projektin välittömänä palkkakustannuksena hyväksytään henkilön projektille tekemää tehollista työaikaan vastaava osuus henkilön palkasta. Tilitettävien palkkojen tulee perustua tuntitasoiseen työajan seurantaan. Projektille tehty tehollinen työ kohdistetaan jälkikäteen vähintään tunnin tarkkuudella niille päiville, joina työ on tehty. Projektille tehdyt tunnit tulee kirjata ja varmentaa systemaattisella tavalla vähintään kerran kuukaudessa. Henkilön tekemä muu työaika tulee todentaa vähintään siten, että projektin kultakin raportointijaksolta saadaan luotettava tieto henkilön kyseisellä raportointijaksolla tekemästä kaikesta työajasta, jotta projektille kuuluva osuus palkkakustannuksista voidaan laskea.

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

#### 4.3 Henkilösivukustannukset

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

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

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

#### 4.4 Yleiskustannukset

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

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

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

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

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

#### 4.5 Matkakustannukset

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

#### 4.6 Aine- ja tarvikekustannukset

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

#### 4.7 Koneet ja laitteet

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

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

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

#### 4.8 Ostetut palvelut

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

Yhteisprojektia ei voida koskaan muodostaa siten, että jonkin projektiosapuolen osuus esitettäisiin toisen osapuolen kustannusarviossa ostopalveluna. Kustannusarvio voi sisältää ainoastaan hakijalle kuuluvia kustannuksia. Projektissa tehtävät kaupallistamisen valmisteluun liittyvät palveluiden ostot eivät saa tapahtua mahdolliselta tulosten kaupallistajalta.

#### 4.9 Muut kustannukset

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

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

#### 4.10 Kustannukset, joita ei hyväksytä

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

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

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

#### 4.11 Projektissa syntyvät tulot

Rahoitettavan projektin hyväksyttävillä kustannuksilla ei ole tarkoitus tuottaa tuloja projektin kestoajana. Tuloilla tarkoitetaan sellaisia saatavia varoja, jota vastaan varojen saaja luovuttaa varojen antajalle välittömän vastikkeen, esimerkiksi tavaraa tai palvelua. Jos projektille kohdennettuja kustannuksia vastaan saadaan vähäistä suurempia tuloja, näistä on ilmoitettava Tekesiin.

Milloin rahoituksen saaja saa projektin kestoajana tuloja projektiin liittyvistä toimista, voidaan tulot vähentää Tekesin rahoituksesta rahoituksen saajan omarahoitusosuuden ylittävältä osalta, kuitenkin niin, että Tekesin rahoitus ei kata jäljelle jääviä kustannuksia kokonaan valtionavustuksen saajille. Mahdollinen ylimaksatus määritellään maksetun rahoituksen ja korjatun tilityksen perusteella ja on palautettava kuuden kuukauden kuluessa myyntitapahtumasta.

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

### 5 Projektiin saatu ulkopuolinen rahoitus, omarahoitus ja saatu muu panostus

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

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

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

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

### 6 Kansainvälinen tutkijaliikkuvuus

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

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

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

### 7 Projektin raportointi

Rahoituksen saajan tulee toimittaa Tekesille rahoituspäätöksessä esitetyn raportointiaikataulun mukaisesti projektin vastuullisen johtajan hyväksymä selvitys projektin edistymisestä (julkisen tutkimuksen raportti). Samalla rahoituksen saajan tulee toimittaa organisaatiossa asianmukaisesti hyväksytty selvitys projektille kohdennetuista kustannuksista ja projektiin toteutuneesta rahoituksesta. Kustannustilityksen hyväksyjällä on oltava rahoituksen saajan puolesta oikeus hyväksyä raportoitavat kustannus- ja rahoitustiedot, joiden perusteella Tekes maksaa rahoitusosuutensa. Tekesin verkkosivuilta saatavia paperilomakkeita käytettäessä hyväksyminen vahvistetaan hyväksyjän allekirjoituksella. Jos raportointi tehdään Tekesin sähköisen asiainninn kautta, rahoituksen saajan tulee huolehtia siitä, että kaikki projektista raportoitavat tiedot on organisaatiossa asianmukaisesti hyväksytty, ja että tietojen lähettäjällä on oikeus toimittaa sähköisen asiainninnin kautta annetut tiedot Tekesiin.

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

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

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

## 8 Tarkastusraportti – muut kuin valtion virastot ja laitokset

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

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

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

## 9 Yhteisprojektien ja jaksorahoitteisten projektien raportointi

Yhteisprojektien ja jaksorahoitteisten projektien raportointia koskevat yksityiskohtaiset lisäohjeet on näitä projekteja koskevilla erityisehdoilla.

## 10 Jälkiraportointi

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

## 11 Projektimuutos

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

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

## 12 Tuloksiin liittyvät oikeudet ja tulosten julkisuus

### 12.1 Julkisuus

Projektin tulokset ovat julkisia projektin päättymisen jälkeen. Rahoituksen saaja ja Tekes voivat yksittäistapauksessa ja milloin laki salassapitoa vaatii objektiivisesti asiaa tarkastellen erittäin painavista syistä päättää toisin. Elinkeinoelämän kanssa verkottuneessa tutkimusprojektissa asiassa on kuultava projektin ohjausryhmää. Jos tuloksia siirretään projektin aikana hyödynnettäväksi projektin ulkopuolelle, tulokset ovat pääsäännöstä poiketen julkaistava projektin kuluessa.

Projektin osapuolet sopivat keskenään projektinaikaisesta luottamuksellisuudesta ja salassapidosta. Rahoituksen saajalla on velvollisuus huolehtia tutkimuksessa syntyvästä aineistosta si-

ten, että projektin tavoitteet voidaan saavuttaa. Tätä velvollisuuttaan varten rahoituksen saajan tulee huolehtia projektiin liittyvien tausta-aineistojen, projektissa syntyvien aineistojen ja tiedon sekä tulosten hallinnoinnista tarkoituksenmukaisella tavalla, jotta projektista aikaansaataavaa tietoa ja tuloksia voidaan mahdollisimman tehokkaasti hyödyntää jatkossa.

Tulosten salassapitoa voidaan jatkaa projektin päättymisestä, tai milloin tuloksia siirretään kesken projektin, siirron jälkeen kohtuullisen ajan hyödyntämistoimien valmistelua ja mahdollisia suojaamistoimia varten. Rahoituksen saajan tulee saattaa muut tulokset laajaan jakeluun.

## 12.2 Omistusoikeus

Tuloksen omistaa sen aikaansaanut osapuoli. Jos tulos aikaansaadaan yhdessä, osapuolten tulee sopia keskenään tuloksen omistuksesta, käyttöoikeudesta sekä tuloksen hyödyntämisestä näiden rahoitusehtojen mukaisesti. Omistajalla on oikeus päättää tuloksen suojaamisesta ja luovuttamisesta.

Rahoituksen saajan on huolehdittava, että sen työntekijöiden projektissa aikaansaamien tulosten omistusoikeudet siirtyvät sille lain mukaisesti tai erillisillä siirtosopimuksilla. Yksittäistapauksissa liittyen kansainväliseen tutkijaliikkuvuuteen rahoituksen saaja voi, ennen tutkijaliikkuvuuden toteutumista ja projektin muita osapuolia kuultuaan hyväksyä tutkijaliikkuvuuteen liittyvän sopimuksen, jonka mukaan ulkomailta aikaansaadun tuloksen omistusoikeus ei siirry rahoituksen saajalle. Vähimmäisvaatimus tutkijaliikkuvuuteen liittyviin sopimuksiin määritellään edellä kohdassa 6.

## 12.3 Hyödyntäminen

Tavoitteena on tulosten tehokas ja laaja-alainen hyödyntäminen kotimaisessa elinkeinoelämässä ja yhteiskunnassa.

Rahoituksen saajan on neuvoteltava tulosten hyödyntämisestä muiden projektiosapuolten kanssa. Tulosten hyödyntämismahdollisuuksia on tarjottava ensisijaisesti Suomessa toimiville yrityksille. Tutkijan intressiyritystä kohdellaan tulosten hyödyntämisestä päätettäessä objektiivisesti ja samoin kuin muitakin yrityksiä ottaen huomioon projektin vastuullista johtajaa koskevat kohdassa 2.2 mainitut esteet.

Projektissa syntyviä tuloksia voi siirtää hyödynnettäväksi kesken projektin. Ottaen huomioon mitä tulosten julkisuudesta on näissä rahoitusehdoissa määrätty, tämä tulosten siirto voi tarkoittaa estettä alkuperäisen projektin tavoitteiden saavuttamisessa ja johtaa tutkimusprojektin keskeyttämiseen.

## 12.4 Teollis- ja tekijänoikeuksien luovutus

Rahoituksen saajan tulee saada tulosten omistus- ja käyttöoikeuksia luovuttaessaan yrityksiltä teollis- ja tekijänoikeuksista käypää hintaa vastaava korvaus. Korvaus tulee määritellä läpinäkyvällä ja objektiivisella tavalla ja korvausta määriteltäessä voidaan ottaa huomioon yritysten panostukset projektiin.

Rahoituksen saaja voi sopia tutkimustulosten sijoittamisesta alkaviin yrityksiin tai uusiin liiketoimintoihin, milloin katsoo saavuttavansa tällä tavoin itselleen riittävän ja täysimääräisen hyödyn oikeuksien luovuttamisesta.

Rahoituksen saajan on huolehdittava, että luovutussopimukset eivät ole ristiriidassa rahoituksen saajia koskevien säännösten tai Euroopan unionin valtioneuvoston päätöksen kanssa mukaan lukien unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) artiklat 107 – 109 (2008/C 115/01) sekä Yhteisön puitteet tutkimus- ja kehitysohjelmaan sekä innovaatiotoimintaan myönnettävälle valtioneuvoston päätökselle (2006/C 323/01).

## 12.5 Ensisijainen neuvottelu-oikeus tulosten hyödyntämisestä

Ellei projektissa toisin sovita, elinkeinoelämän kanssa verkottuneessa tutkimusprojektissa rahoituksen saajan on tarjottava neuvotteluja tulosten hyödyntämisestä viimeistään neljän kuukauden kuluessa projektin päättymisestä yrityksille, jotka ovat rahoittaneet projektia tai luovuttaneet projektin käyttöön muuta projektin toteuttamisen kannalta välttämätöntä panostusta, kuten työtä, laitteita tai ohjelmistoja. Tässä tarkoitettu muu panostus ei pääsääntöisesti voi olla toteutettavan projektin tutkimuskohteena.

Rahoituksen saajan on varattava ensisijaisiin neuvotteluihin oikeutetuille kohtuullinen aika antaa vastauksensa tarjoukseen. Sääntöä sovelletaan myös tilanteissa, joissa tuloksia siirretään hyödynnettäväksi kesken projektin. Projektityypeissä tutkimusideoista uutta tietoa ja liiketoimintaa



sekä strategiset tutkimusavaukset yrityksillä ei ole ensisijaista neuvotteluoikeutta tulosten hyödyntämiseen.

### 13 Rahoituksen saajan tiedonantovelvollisuus

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

### 14 Projektin tarkastukset muille kuin valtion virastoille ja laitoksille

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

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

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

### 15 Maksatuksen ja rahoituksen keskeyttäminen ja takaisinperintä

#### 15.1 Soveltaminen

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

#### 15.2 Maksatuksen väliaikainen keskeyttäminen

Tekes voi määrätä rahoituksen maksamisen väliaikaisesti keskeytettäväksi, jos

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

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

#### 15.3 Rahoituksen keskeyttäminen

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

#### 15.4 Rahoituksen palauttaminen

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

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

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

### 15.5 Rahoituksen takaisinperintä

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

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

### 16 Tutkimusrahoituksen erityisehdot

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

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

### 17 Tulkintajärjestys

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

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

**LIITTEET** Rahoituksen yleisiin ehtoihin kuuluvat alla luetellut liitteet. Liite T1 on tämän dokumentin liitteenä, muut liitteet löytyvät Tekesin verkkosivuilta [www.tekes.fi](http://www.tekes.fi).

**Kun raportointi tehdään Tekesin verkkoasioinnissa, Tekesiin toimitetaan tarvittaessa erillisellä lomakkeella ainoastaan palkkaerittely.**

**Liite T1** Rahoituspäätöksen hyväksymisilmoitus  
**Liite T2** Julkisen tutkimusprojektin raportointilomake  
**Liite T3** Kustannustilityslomake  
**Liite T4** Palkkaerittelylomake

Rahoituspäätöksen kohdassa Rahoituksen erityisehdot on mainittu, jos tähän projektiin sovelletaan muita liitteinä olevia ehtoja