

Työ- ja elinkeinoministeriö

Alueet ja kasvupalvelut -osasto / EU:n alue ja rakennepolitiikka

EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelman Uudistuva ja osaava Suomi 2021–2027 hallinto- ja valvontajärjestelmän kuvaus

Välittävä toimielin: Pohjois-Pohjanmaan liitto

Rahasto/-t: EAKR, JTF

HVJ-kuvauksen versionumero: Kuvauksen yhteys henkilön nimi ja sähköpostiosoite: Aluekehityspäällikkö Heikki Ojala, heikki.ojala@pohjois-pohjanmaa.fi

Kuvauksen ylläpito ja muutoshistoria:

HVJ-kuvauksen versionumero	Kuvaus allekirjoitettu (pvm)	Kuvauksen tiedot kuvaavat tilannetta (pvm)	Kuvauksen laatija (vastuuyksikkö)	HVJ-kuvaukseen tehdyt muutokset / muutosten peruste
<i>Versionro</i>	<i>Pvm</i>	<i>Pvm</i>		
1	30.11.2022	30.11.2022	Maakunnan kehittäminen ja rahoitus	
2	21.8.2023	21.8.2023	Maakunnan kehittäminen ja rahoitus	Päivitetty Pohjois-pohjanmaan liiton ohjeita, A10 ja A8 lomakkeet
3		10.6.2024	Maakunnan kehittäminen ja rahoitus	Päivitetty kuvauksen sisältöä ja liitteitä A10, A8,10

A Välittävän toimielimen hallinto- ja valvontajärjestelmää koskevat yleiset tiedot

A1. Välittävän toimielimen käytössä olevat tukimuodot			
Tukimuodon nimi	Kansallinen lainsäädäntö / päätöksen säädöspöytä	Tukimuodon käyttöönottoajankohta	Jos tukea myönnetään/kohdennetaan yrityksille, tukimuodon osalta sovellettavat EU:n valtiontukisäännöt
Alueellinen kehittämistuki	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta</p> <p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)</p>	1.9.2021	De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen (julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)
Opetus – ja kulttuuriministeriön	Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta	1.9.2021	De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä

toimialan kehittämis- ja investointihanke	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)</p>		joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen (julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)
Perusrakenteen investointituki	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta</p> <p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p>	1.9.2021	De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen (julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)

	<p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)</p>		
JTF			
Alueellinen kehittämistuki	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta</p> <p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten</p>	1.9.2021	<p>De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen (julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)</p>

	tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)		
Opetus- ja kulttuuriministeriön toimialan kehittämis- ja investointihanke	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta</p> <p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)</p>	1.9.2021	De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen (julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)
Perusrakenteen investointituki	<p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta</p> <p>Laki alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahoittamisesta</p>	1.9.2021	De minimis -asetus: Komission asetus (EU) N:o 1407/2013, annettu 18 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta vähämerkityksiseen tukeen

	<p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (toimeenpanoasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan hankkeiden rahoittamisesta (rahoitusasetus)</p> <p>Asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan rahastoista rahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta (tukikelpoisuusasetus)</p>		(julkaistu EUVL nro L 352, 24.12.2013)

A2. Välittävän toimielimen käytössä olevat EU:n alue- ja rakennepolitiikan varojen hallinnointia koskevat määräykset, päätökset ja ohjeet

A2.1 Komission ohjeet

Voimassa olevat komission antamat välittävien toimielinten sovellettavaksi tarkoitetut ohjeet löytyvät viranomaisille tarkoitetusta AURA-aineistopankista.

A2.2 Hallintoviranomaisen määräykset, päätökset ja ohjeet

Voimassa olevat hallintoviranomaisen antamat määräykset, päätökset ja ohjeet (ml. ohjekirjeet ja koulutusmateriaali) löytyvät viranomaisille tarkoitetusta AURA-aineistopankista.

A2.3 Ministeriöiden toiminta-alallaan antamat välittävän toimielimen käytössä olevia kansallisia tukimuotoja koskevat määräykset, päätökset ja ohjeet

Asiakirjan nimi	Pvm	Sisältö
De minimistuki -opas	3.3.2023	
Opas de minimis -tuista - EU:n valtiontukisäännöt		
A2.4 Välittävän toimielimen omat hallinnolliset määräykset, päätökset ja ohjeet		
A2.4.1 Annetut määräykset, päätökset ja ohjeet liitteet tarvittaessa		
Asiakirjan nimi	Pvm	Sisältö
Pohjois-Pohjanmaan liiton perussopimus	16.11.2020	Kuntayhtymän organisaation, tehtävien ja toiminnan perusteet
Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosääntö	29.5.2023	Kuntayhtymän tehtävien, toimivallan, sisäisen- ja ulkoisen valvonnan, sekä päätöksenteko- ja hallintomenettelyn sääntely
Maakunnan yhteistyöryhmän työjärjestys	22.12.2021	MYR:n järjestäytyminen, tehtävien ja päätöksentekomenettelyn sääntely
Maakuntahallituksen delegointipäätökset	15.3.2021	Maakuntahallituksen viranhaltijoille delegeoima toimivalta
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje	22.2.2023	Toimintatavat ja vastuut kuntayhtymän toiminnan sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa
Pohjois-Pohjanmaan liiton hankintaohje	22.2.2023	Hankintarajat, hankintamenettelyt, hankinta-asiakirjat
Pohjois-Pohjanmaan liiton tietoturva- ja tietosuojasääntö	23.5.2022	Suunnitelma tietosuojan ja -turvan toteuttamiseksi, menettelytavat eri työskentelytilanteissa
Henkilötietojen käsittelyn ohje	26.5.2023	Ohjeet henkilötietojen keräämiseen ja käsittelyyn viranomaisen toiminnassa
Pohjois-Pohjanmaan liiton matkustusohje	17.8.2021	Määritelmät virka- ja virantoimitusmatkoille sekä matka-ajalle, menettelytavat matkojen hakemisessa ja myöntämisessä, korvaukset ja kustannukset
Pohjois-Pohjanmaan liiton ohje työ- ja virkamatkoista ulkomaille	30.8.2022	Ohje ulkomaille suuntautuvaan matkustamiseen ja menettelytavat

		koronatestien ja sairastumisen huomioimiseksi matkajärjestelyissä
Pohjois-Pohjanmaan liiton ohjeistus edustamiseen ja luottokortin käyttöön	16.11.2021	Määritelmät edustamisen yhteydessä tapahtuvaa vieraanvaraisuutta koskien, sekä luottokorttien käytön periaatteet
Pohjois-Pohjanmaan liiton ohje työaikamuodoista, työajan seurannasta, lisätöistä, ylityöistä ja saldovapaista	1.12.2020	Käytettävät työaikamuodot, työajanseuranta, lisätyöt, ylityöt ja saldovapaat, sekä työaikakorvausten hakeminen
Pohjois-Pohjanmaan liiton etätöohje	17.10.2022	Etätöön määritelmä, etätöön hakeminen, myöntäminen, säännöt, tietoturva ja työsuojelu.
Pohjois-Pohjanmaan liiton tiedonohjaussuunnitelma (TOS)	14.3.2023	Määräykset asiakirjojen säilytysajoista, -paikoista ja perusteista, sekä muut asiakirjojen metatiedot
Pohjois-Pohjanmaan liiton hallinnoimien hankkeiden menettelytavat	4.2.2022	Hankkeiden eriyttäminen, valmistelu, asettaminen, toteuttaminen, päättäminen ja taloushallinto

A.2.4.2 Määräysten ja ohjeiden käyttöönotto ja muutosten hallinta

Pohjois-Pohjanmaan liiton päätöksentekoprosessi perustuu lainsäädäntöön, sekä kuntayhtymän perussopimukseen ja hallintosääntöön. Kuntalaissa ja perussopimuksessa määritetään maakuntavaltuustolle kuuluvat tehtävät. Maakuntahallituksen, kuntayhtymän muiden toimielinten ja viranhaltijoiden tehtävät ja toimivalta määrätään maakuntavaltuuston hyväksymässä hallintosäännössä. Maakuntahallitus ja viranhaltijat voivat delegoida toimivaltaansa edelleen hallintosäännön ja lainsäädännön sallimissa rajoissa.

Maakuntavaltuusto hyväksyy kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelman ja laaja-alaiset koko kuntayhtymää tai maakuntaa koskevat strategiat, ohjelmat ja suunnitelmat. Maakuntahallitus hyväksyy kuntayhtymän toimintaa koskevat säännöt, ohjeet ja suunnitelmat, siltä osin kuin päätösvaltaa ei ole hallintosäännössä tai maakuntahallituksen delegointipäätöksellä siirretty viranhaltijoille.

Pohjois-Pohjanmaan liiton määräykset, päätökset ja ohjeet perustuvat ajantasaiseen lainsäädäntöön ja asianmukaiseen valmisteluun. Muutosten hallinnointi tapahtuu seuraamalla lainsäädännössä ja toimintaympäristössä tapahtuvia muutoksia, ja huomioimalla muutokset kaikissa tarvittavissa asiakirjoissa.

Asioiden kattavalla asiantuntijaryhmissä tapahtuvalla valmistelulla varmistetaan, välittävän toimielimen antamat sisäiset säännöt ja ohjeet vastaavat rakennerahastoja koskevia säännöksiä ja hallintoviranomaisen antamia ohjeita. Havaitut ristiriitatilanteet selvitetään hallintoviranomaisen kanssa ennen sääntöjen ja ohjeiden hyväksymistä.

Rakennerahastotehtävien kanssa työskentelevät osallistuvat sääntöjä ja ohjeita koskeviin koulutuksiin. Välittävän toimielimen toimintaa seurataan ja kehitetään sisäisesti aluekehitysrahoitusryhmässä (aluekehitysasiantuntijat, maksatusasiantuntijat, hallintojohtaja, aluekehityspäällikkö, kehitysjohtaja ja jatkotoimenpiteiden tekijä). Aluekehitysrahoitusryhmä kokoontuu säännöllisesti ja sen kokouksista laaditaan kirjalliset muistiot. Kaikki välittävän toimielimen toimintaa koskevat hallintoviranomaisen antamat ja välittävässä toimielimessä sisäisesti laaditut asiakirjat ja koulutusmateriaalit tallennetaan rakennerahastotehtävien kanssa työskentelevien saataville Teams-sovellukseen.

Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntijoilla ja maksatusasiantuntijoilla on kerran viikossa palaveri, jossa käsitellään asioita, jotka vaativat keskustelua ja että kaikilla asiantuntijoilla on yhtäläinen käsitys asioista ja toimintatavoista.

Maksatusasiantuntijoilla on myös vuonna 2023 perustettu ”Liittojen maksajien verkosto” Suomen maakuntaliittojen kesken, jossa käsittelemme esille nostettuja asioita mm. uuden ohjelmakauden palkkakustannusmallien soveltaminen. Tarkoituksena on, että kaikilla maakuntien liittojen maksatushenkilöillä olisi samankaltaiset käsitykset toimintatavoista ja tietoa jaetaan.

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallinto- ja valvontajärjestelmän kuvausta koskien EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelmaa 2021-2027 tarkastellaan ja päivitetään 2 kertaa vuodessa.

A2.5. Tuen saajien ohjaus

Yleiset ja teemakohtaiset info- ja koulutustilaisuudet ohjelman sisällöstä, hankkeiden hakemisesta ja toteuttamisesta (aluekehitysasiantuntija ja maksatusasiantuntija). Info- ja koulutustilaisuuksien osalta teemme yhteistyötä Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskuksen kanssa. Pohjois-Pohjanmaan liiton verkkosivuilta löytyy tietoa ohjelman sisällöstä, rahoituksen hakemisesta, ohjeet hankkeiden toteuttamiseen liittyen sekä keskeiset säädökset ja ohjeet. Tarpeen mukaan laadimme hakukierroskohtaisesti kutakin hakukierrosta koskevat täydentävät ohjeet.

Hakuilmoitukset julkaistaan EURA 2021 -järjestelmän kautta. Ilmoitukset sisältävät keskeisen informaation hakukierroksesta. Pohjois-Pohjanmaan liiton www-sivuilla julkaistaan vastaavan sisältöinen hakuilmoitus kuin EURA 2021 -järjestelmässä ja rakennerahastot.fi sivustolla. Lisäksi hakukierrosten alkamisesta on tarkoitus ilmoittaa hanketoimijoille liiton uutiskirjeessä. Koulutusaineistot julkaistaan Pohjois-Pohjanmaan rakennerahasto-ohjelmaa käsittelevillä www.sivuilla. Koulutusaineistoa on muun muassa ohjelman sisällöstä, EURA

2021 -järjestelmästä ja hakemisen teknisestä toteuttamisesta, kustannusmalleista sekä palkkakustannusmalleista, kertakorvaus- ja ryhmähankkeista.

Aluekehitysasiantuntijat ja aluekehityspäällikkö antavat käyttäjäneuvontaa EURA 2021 -järjestelmästä toimeenpanosta ja maksatusasiantuntijat antavat käyttäjäneuvontaa maksatukseen liittyvistä asioista. EURA 2021 -järjestelmän Pohjois-Pohjanmaan liiton virastopääkäyttäjät ylläpitää käyttäjäneuvonnan yhteystietoja.

Myönteisen rahoituspäätöksen saaneille hankkeille järjestetään lisäksi hankekohtainen koulutus (aloituspalaveri). Aloituspalaverissa käsitellään hankkeiden toteuttamista käsittäen talous- ja hallintoasiat sekä toteutuksessa huomioitavat asiakohdat. Aloituspalavereita varten on laadittu samansisältöinen koulutusaineisto (aluekehitysasiantuntija ja maksatusasiantuntija), millä varmistetaan tuen saajien yhdenvertainen/tasapuolinen kohtelu. Petostentorjunta käsitellään aloituspalavereissa.

Tuensaajia ohjeistetaan myös tarpeen vaatiessa ohjausryhmissä (aluekehitysasiantuntijat osallistuvat kokouksiin). Lisäksi tapauskohtaisesti ohjeistusta annetaan sähköpostin välityksellä ja puhelimitse (aluekehitysasiantuntijat ja maksatusasiantuntijat). Käytössä on myös sähköinen uutiskirjemenettely, jolla tarvittaessa tiedotamme nopeasti ja kattavasti asioista hankkeillemme.

Osallistumme myös tuensaajien omiin hanketapaamisiin, joissa voimme antaa yleistä informaatiota ohjelman sisällöstä, toteuttamisesta ja hallinnosta.

Pohjois-Pohjanmaan liitto järjestää Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskuksen kanssa koulutustilaisuuksia uuden ohjelmakauden alussa.

A3. EU:n alue- ja rakennepolitiikan rahastojen hallinnoinnissa käytettävät tietojärjestelmät

Tietojärjestelmän nimi	Tietojärjestelmällä hoidettavat toiminnot	Tietojärjestelmästä vastaava organisaatio
EURA 2021	EU:n alue- ja rakennepolitiikan rahastojen hankkeiden hallinnointi: mm. kehityksenhallinta, hakemukset, päätökset, tuen maksaminen, varmennukset, hankkeiden seuranta ja raportointi, takaisinperinnät ja muut jatkotoimenpiteet, oikaisuvaatimukset	TEM

Dynasty10 -asianhallintajärjestelmä	MYR:N ja MYRS:n kokousasiakirjat laaditaan, hallitaan ja säilytetään sähköisesti Dynasty10:ssä Maakuntahallituksen hallinto-oikeudelle ja korkeimmalle hallinto-oikeudelle antamat selvitykset ja vastineet, sekä maakuntahallituksen kokousasiakirjat laaditaan, hallitaan ja säilytetään sähköisesti Dynasty 10:ssä. HO:n ja KHO:n antamat päätökset säilytetään Dynasty10:ssä	Pohjois-Pohjanmaan liitto
Intime	Arviomäärärahojen vastaanottaminen ja tukien maksaminen (maksujen kirjaaminen ja suoritusten kirjaaminen kirjanpitoon)	Monetra Oy
Nomentia Banking	Pankkiyhteydet Tukien maksaminen ja arviomäärärahan vastaanottaminen	Monetra Oy

A4.Tietoturva liite tarvittaessa

[Yleisasetus 69 artiklan 8 kohta, liite XI, liite XVI](#)

Pohjois-Pohjanmaan liiton tietoturvasuunnitelmassa on jo otettu huomioon EU:n tietoturva-asetuksen määräyksiä. Liiton henkilörekisteri- ja tietojärjestelmäselosteet on päivitetty vastaamaan asetusta. Tietoturvaan liittyvät asiakirjat löytyvät: <https://www.pohjois-pohjanmaa.fi/pohjois-pohjanmaan-liitto/toiminta-asiakirjat-ja-saannot/>

Pohjois-Pohjanmaan liitolla on EURA 2021 -järjestelmässä kaksi virastopääkäyttäjää ja kaksi vara virastopääkäyttäjää; 1+1 virastopääkäyttäjistä hallinnon vastuualueelta (maksaja) ja 1+1 maakunnan kehittäminen ja rahoitus tulosalueelta (rahoittaja). Virastopääkäyttäjien tehtäviin kuuluu oman organisaation käyttäjien käyttäjäoikeuksien luominen, ajantasaisuuden valvominen ja tarpeettomien käyttäjäoikeuksien lakkauttaminen ja EURA 2021 -järjestelmän käyttäjätuki ja yhteyshenkilöinä TEM:n suuntaan. Virastopääkäyttäjät valvoo, että käyttäjäoikeudet ovat tehtävien mukaisia, ja että vain niillä henkilöillä, jotka todella tarvitsevat niitä työtehtäviensä hoitamiseen, on järjestelmän tunnukset. Tarpeettomien käyttäjätunnuksien voimassaolo lakkautetaan, kun käyttäjä ei enää tarvitse käyttäjäoikeuksia, esim. työtehtävien muuttuessa tai käyttäjän siirtyessä toisen työnantajan palvelukseen.

A5. Menettelyt asianmukaisen jäljitysketjun ja arkistointijärjestelmän varmistamiseksi

[Yleisasetus](#) 69 artikla 6 ja 8 kohdat, liite XIII, [rahoituslaki](#) 21 §, 25 §, 46 §, 50 - 52 §, 56 §

Pohjois-Pohjanmaan liitto välittävänä toimielimenä

Asiakirjojen säilyttämisessä ja arkistoinnissa noudatetaan yleisasetusta, rahoituslakia, kirjanpitolakia, tiedonhallintalakia, arkistolakia, Kansallisarkiston säilytyspäätöksiä, Työ- ja elinkeinoministeriön ohjeita ja Pohjois-Pohjanmaan liiton tiedonohjaussuunnitelmaa.

Pohjois-Pohjanmaan liitto käyttää välittävänä toimielimenä tehtäviensä suorittamiseen EURA 2021 -järjestelmää ja noudattaa siten rahoituslain säännöksiä digitaalisesta tukimenettelystä. Työ- ja elinkeinoministeriö on hallintoviranomaisena EURA 2021 -järjestelmästä vastaava tiedonhallintayksikkö ja rekisterinpitäjä. Työ- ja elinkeinoministeriö huolehtii järjestelmän osalta tiedonohjaussuunnitelman ja muiden tiedonhallintayksikön veloitteiden suorittamisesta.

Pohjois-Pohjanmaan liitto vastaa välittävänä toimielimenä osaltaan siitä, että tuen hakemista, myöntämistä, maksamista ja valvontaa koskevat oikeat ja riittävät tiedot tallennetaan EURA 2021 -järjestelmään. Hankehallinnointi tuensaajan ja Pohjois-Pohjanmaan liiton välillä hoidetaan sähköisesti digitaalisesta tukimenettelystä säädetyllä tavalla. EURA 2021 -järjestelmän käyttö edellyttää vahvaa sähköistä tunnistautumista.

EURA 2021 -järjestelmään tallennetaan tuen hakemista, myöntämistä, maksamista, seuranta- ja jatkotoimenpiteitä ja valvontaa koskevat rahoituslaissa ja toimeenpanolaissa tarkoitettujen tehtävien hoitamiseksi tarpeelliset tiedot. Tietojärjestelmään tallennetuista tiedoista muodostuu rahoituslaissa ja toimeenpanolaissa tarkoitettujen Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan ohjelman viranomaisten yhteinen tietovaranto ja hankehallinnoinnin sähköinen viranomaisarkisto.

EURA 2021 -järjestelmässä muodostetaan, välitetään, rekisteröidään ja säilytetään rahoituslain 50 §:ssä säädetyt asiakirjat, joita ovat ainakin:

1. Tukihakemus ja muutoshakemus;
2. Tukipäätös ja muutospäätös;
3. Tuen maksamista koskeva hakemus;
4. Tuen maksamista koskeva päätös;
5. Hankkeen seuranta- ja loppuraportit;
6. Oikaisuvaatimus;
7. Oikaisuvaatimusta koskeva päätös;
8. Päätös tuen palauttamisesta, tuen takaisinperinnästä ja muista jatkotoimenpiteistä.

Välittävän toimielimen toiminnassa syntyvät asiakirjat säilytetään ja arkistoidaan yksinomaan sähköisessä muodossa EURA 2021 -järjestelmässä ja oikaisuvaatimusten käsittelyn osalta Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä. Välittävän toimielimen tuottamat asiakirjat

säilytetään pysyvästi siltä osin, kun kansallisarkisto on määrännyt ne pysyvään säilytykseen päätöksellään. Muilta osin asiakirjojen säilytysaika on rahoituslain 46§ mukaisesti vähintään 5 vuotta hankkeen viimeisen maksuerän maksamista seuraavan vuoden alusta. Kirjanpitoaineisto säilytetään kuitenkin aina rahoituslain 25§ 3 mom. ja kirjanpitolain 2 luvun 9 ja 10§ mukaisesti vähintään 6 tai 10 vuotta. Välittävän toimielimen kirjanpitoaineisto säilytetään sähköisesti Monetra Oy:n tietojärjestelmissä. Välittävän toimielimen tuottamien asiakirjojen säilytysajat ja säilytysmuoto on määritetty Pohjois-Pohjanmaan liiton tiedonohjaussuunnitelmassa.

Pohjois-Pohjanmaan liitto hankkeen toteuttajana

Hankkeiden asiakirjojen säilyttämisessä ja arkistoinnissa noudatetaan yleisasetusta, rahoituslakia, tiedonhallintalakia, arkistolakia, kansallisarkiston säilytysaikapäätöksiä, työ- ja elinkeinoministeriön ohjeita ja Pohjois-Pohjanmaan liiton tiedonohjaussuunnitelmaa. Pohjois-Pohjanmaan liitto käyttää hankkeiden hakijana ja toteuttajana EURA 2021 -järjestelmää rahoituslaissa säädetyn sähköisen digitaalisen tukimenettelyn mukaisesti.

EURA 2021-järjestelmän käytön lisäksi Pohjois-Pohjanmaan liiton itse toteuttamien hankkeiden aineisto säilytetään yksinomaan sähköisessä muodossa Dynasty10-asianhallintajärjestelmässä ja Monetra Oy:n sähköisissä järjestelmissä siten, että tuen käytön valvonta on mahdollista ja jäljitysketju on varmistettu. Asiakirjat säilytetään rahoituslain 46 § mukaisesti vähintään 5 vuotta hankkeen viimeisen maksuerän maksamista seuraavan vuoden alusta. Kirjanpitoaineisto säilytetään kuitenkin aina rahoituslain 25 § 3 mom. ja kirjanpitolain 2 luvun 9 ja 10 § mukaisesti vähintään 6 tai 10 vuotta. Hankkeiden toteuttamisessa tuotettujen asiakirjojen säilytysajat ja säilytysmuoto on määritetty Pohjois-Pohjanmaan liiton tiedonohjaussuunnitelmassa.

Jäljitysketju EURA 2021 -järjestelmän ja kirjanpidon välillä toteutuu siten, että maksuspäätöksestä tehdään Monetra Oy:n järjestelmään maksumääräys ja Monetra Oy kirjaa tiedon kirjanpitoon. EURA 2021 -järjestelmä ja kirjanpito täsmäytetään kerran kuussa.

A6. Riskienhallinta ja petoksantorjunta vakiomuotoinen pakollinen petosriskiarviointi-liite sekä vapaamuotoiset liitteet riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta tarvittaessa

[Yleisasetus](#) artikla 74 kohta 1c, LIITE XI ja LIITE XVI

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännössä määrätään hallinnointi- ja valvontajärjestelmän hyväksymisestä, sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmän hyväksyminen ja muuttaminen tapahtuu hallintosäännön 12 § mukaisesti Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntahallituksessa. Riskienhallinnasta välittävän toimielimen toiminnan osalta vastaavat hallintosäännön 67 §:n 2 momentin mukaisesti rakennerahasto-ohjelmaa toteuttavien vastuualueiden esimiehet, eli kehitysjohtaja, sekä hallintojohtaja. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmää muutettaessa muutosten valmistelu ja tiedottaminen tapahtuu välittävän toimielimen sisällä asiantuntijoiden yhteistyönä ja aluekehitysrahoitusryhmässä.

Välittävän toimielimen rahoittamia hankkeita koskevaa riskiarviointia suoritetaan säännöllisesti hankkeiden maksatusten varmentamisen ja seurantaraporttien tarkastamisen yhteydessä. Jos riskiarvioinnin yhteydessä havaitaan todennäköisiä tai vaikutukseltaan merkittäviä riskejä, huomioidaan tämä vuosittaisen varmennussuunnitelman laadinnassa ja toteuttamisessa. Havaituista riskeistä tai potentiaalisista riskeistä informoidaan välittävän toimielimen ohjelmatoteutukseen osallistuvaa henkilöstöä ja kyseisen hankkeen ohjausryhmää. Riskien poistamiseksi ja/tai niiden toteutumisen estämiseksi annetaan ohjausta hankkeen toteuttajalle. Vastuussa riskienhallintatoimenpiteistä ovat hankkeiden toimeenpanon osalta hankkeiden valvojina toimivat aluekehitysasiantuntijat ja aluekehityspäällikkö, kustannusten tukikelpoisuuden tarkastamisen osalta maksatusasiantuntijat, sekä jatkotoimenpiteiden osalta jatkotoimenpiteiden tekijä.

Välittävän toimielimen hallintosäännössä ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa on määrätty vastuut ja tehtävät riskienhallinnan toteuttamiseksi. Lisäksi välittävän toimielimen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa on määrätty sisäisestä tarkastuksesta, joka on eriytetty siten, että sisäisen tarkastuksen tehtävää suorittaa henkilö, joka ei ole osallinen hankkeiden rahoituksen tai varmennuksen prosesseissa ja riskienhallinnassa. Riskienhallintasuunnitelman mukaisesti suoritettavat riskiarviointit ja riskienhallinnan toimenpiteet dokumentoidaan välittävän toimielimen aluekehitysrahoitusryhmän muistioihin seurannan mahdollistamiseksi. Välittävän toimielimen riskiarviointi kattaa hallinnointi- ja valvontajärjestelmän petosriskiarviointiliitteessä (liite A6) kuvatut riskit, sekä välittävän toimielimen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti tunnistetut muut kuin petosriskit. Petosriskiarvioinnissa ja riskienhallintasuunnitelmassa huomioidaan kaikki välittävän toimielimen toiminnalle asetetut hallintoviranomaisen edellyttämät vaatimukset, sekä hankkeiden hakijoita ja toteuttajia koskevat prosessit. Petosriskiarvioinnissa ja riskienhallintasuunnitelmassa huomioidaan väärinkäytökset, sääntöjenvastaisuudet, petokset sekä korruptio ja eturistiriidat, jonka lisäksi riskiarviointi kattaa liittojen mahdollisten yhteistyösopimusten mukaisen toiminnan.

Välittävällä toimielimellä on käytössä hallintosäännön lisäksi maakuntahallituksen hyväksymä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje, sekä ohje vieraanvaraisuudesta, edustamisesta ja lahjoista.

Välittävän toimielimen petostentorjunta perustuu hallinnointi- ja valvontajärjestelmän petosriskiarviointiliitteessä (liite A6) kuvattuihin riskeihin. Petoksentorjuntatoimenpiteistä merkittävin osa on liitteessä kuvattuja riskienhallintatoimia, jotka ovat sekä ennaltaehkäiseviä, että korjaavia. Petoksentorjunta pyrkii ehkäisemään petoksia välittävän toimielimen hankkeiden toteuttajille antaman ohjauksen ja ohjeiden muodossa. Kun epäilty petos havaitaan, ryhdytään korjaaviin toimenpiteisiin epäillyn petoksen keskeyttämiseksi ja havaitun lainvastaisen tilanteen korjaamiseksi. Havaituista petoksista ilmoitetaan HVO:lle ja OLAF:n petosilmoitusjärjestelmään. Viimeisenä vaihtoehtona välittävä toimielin päättää rikosilmoituksen tekemisestä epäillystä petoksesta.

Petosten torjuntaan osallistuvat kaikki hankkeiden valinnan, toteuttamisen ja varmennuksen kanssa työskentelevät, ja petostentorjuntatoimenpiteet huomioidaan sekä hankkeiden aloituspalavereissa, että ohjausryhmissä. Petosepäilyistä ilmoitetaan hankkeen toteuttajalle EURA 2021-järjestelmässä. Välittävässä toimielimessä petoksentorjuntaa seurataan säännöllisesti aluekehitysrahoitusryhmässä.

Välittävä toimielin ottaa käyttöön anonyymien ilmoituskanavan kansallisen ilmoittajansuojelulain hyväksymisen jälkeen lain siirtymäajan päättymiseen mennessä. Sisäisen ja ulkoisen ilmiantokanavan tekninen toteutustapa ja niitä koskevat menettelyt sekä vastuut suunnitellaan lain voimaantulon jälkeen.

Välittävän toimielimen eettinen ohjeistus sisältyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeeseen, sekä ohjeeseen vieraanvaraisuudesta, edustamisesta ja lahjoista. Henkilöstö koulutetaan ohjeiden sisältöön ja eettiseen toimintaan e-oppiva HVO:n koulutus. Ohjeet henkilöstölle esteellisyyden havaitsemiseen ja siitä ilmoittamiseen sisältyvät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeeseen. Välittävän toimielimen henkilöstö koulutetaan asianmukaisesti mainittujen ohjeiden sisältöön ja niiden käyttöön työskentelyssään. Esteellisyyden toteaminen välittävän toimielimen tehtävissä tapahtuu hallintolain 27-30 § mukaisesti. Tehtävää hoitava henkilö ratkaisee itse kysymyksen esteellisyydestään tapauskohtaisesti. • Petosriskiarviointi vain osa riskienhallintaa, tämä kuvattava selkeästi. • Petosepäilyjen ilmoittamisprosessit oltava tiedossa. • Eettinen ohjeisto ja sisäisen valvonnan prosessit henkilöstön tiedossa? • Petosten nollatoleranssi sekä organisaation sisällä että tuensaajien tiedossa, Petoksista ilmoittaminen • Oikeusministeriön sivustolle (korruptiontorjunta.fi/ilmoita-korruptiosta) on koottu tietoa viranomaisten ilmoituskanavista. • Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) ohjeet petosepäilyjen ilmoittamisesta: ec.europa.eu/anti-fraud/olaf-and-you/report-fraud_en • Ilmoittajansuojelua koskevan EU-direktiivin kansallista toimeenpanoa koskeva ilmoittajansuojelulaista HE loppuvuodesta 2021. – Odotettavissa: organisaatioiden sisäiset luottamukselliset ilmoituskanavat ja keskitetty VN oikeuskanslerin ylläpitämä ilmoituskanava (näiden toimenpiteiden kirjaaminen on vielä työn alla)

A7. Tiedottaminen ja viestintä

[Yleisasetus](#) artiklat 46, 47, 48, 49 ja 50 sekä liite IX

Rakennerahastoasioista tiedotetaan hallintoviranomaisen viestintäohjeistuksen mukaisesti, ensisijaisesti rakennerahastot.fi -sivustolla sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton verkkosivuilla. Aluekehitysasiantuntija kokoaa ja tiedottaja vastaa materiaalin toimittamisesta rakennerahastot.fi -sivulle. Tiedottaja kokoaa säännöllisesti viestintäsuunnitelman mukaisesti rakennerahastouutiskirjeen, sekä tiedottaa verkostoinfoista ja -tilaisuuksista. Europe Direct -hanke osallistuu ja toteuttaa rakennerahastoviestintää vuosina 2021–2025 yhteistyössä sidosryhmien ja partnereiden kanssa.

Pohjois-Pohjanmaan liitto ja Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskus tekevät yhteistyötä ja viestintää koko ohjelmakauden ajan. Viestintä- ja hallintopäällikkö tekee MYR:n ja MYRS:n kokouksista mediatiedotteet.

Aluekehityspäällikkö vastaa ohjelman viestinnästä. Viestinnän toteuttamisen resurssina ovat lisäksi aluekehitysasiantuntijat ja tiedottaja, jonka tehtäväkuvaan rakennerahastotiedotus kuuluu.

Hankkeet toimivat viestintäohjeiden mukaisesti. Ohjelmakaudella 2021–2027 käytetään viestintäohjeen mukaista graafista ilmettä. Rahoituspäätöksen liitteet -kohdassa on linkki viestintäohjeeseen. Rakenerahastotoiminnan ja hankkeiden tuloksista ja hyvistä käytännöistä viestitään koko ohjelmakauden ajan eri kanavissa, muun muassa Hyvät hankkeet -esitteillä. Maakuntaliiton toimielinten luottamushenkilöille järjestetään säännöllisesti infotilaisuuksia hankkeiden tuloksista ja vaikuttavuudesta. Ohjelman tilannekatsaus toimitetaan maakuntahallitukselle, maakuntavaltuustolle ja maakunnan yhteistyöryhmälle.

Välittävän toimielimen aulatilassa on komission asetuksen edellyttämä EU-lippulogo esillä.

Itä- ja Pohjois-Suomen koordinaatioryhmä yhteensovittaa kyseisten maakuntien rakenerahastoviestintää. Pohjois-Suomen koordinaatioryhmä suunnittelee ja yhteensovittaa sekä toteuttaa neljän pohjoisen maakunnan rakenerahastoviestintää.

Pohjois-Pohjanmaan liiton verkkosivuja koskee laki digitaalisten palvelujen tarjoamisesta (306/2019), joka pohjautuu EU:n saavutettavuusdirektiiviin.

Pohjois-Pohjanmaan liiton verkkosivut on rakennettu saavutettavuusvaatimusten WCAG 2.0 -kriteeristön AA-tason mukaisesti ja täyttävät lain saavutettavuusvaatimukset pääosin. Uusien sisältöjen suhteen pyrimme huomioimaan saavutettavuuskriteerit välittömästi.

Havainnoimme jatkuvasti sivuston saavutettavuuteen liittyviä epäkohtia ja korjaamme sivustossa ja sen sisällössä havaittuja saavutettavuuspuutteita.

Hankkeen aloituspalaverissa ohjeistetaan EU- lippulogon ja –tunnusten käytöstä hankkeen toiminnassa. Tunnusten käyttöä seurataan maksatushakemusten ja paikalla tehtävien varmennusten yhteydessä. Esim. verkkosivujen tarkistaminen ja hankerahalla tuotettujen materiaalien tarkastaminen.

Osallistutaan valtakunnalliseen viestintätyöhön ja Pohjois-Suomen alueen viestintäverkostoon.

A8. Suunnitelma henkilöressurssien ja riittävän osaamisen kohdentamisesta välittävässä toimielimessä vakiomuotoinen pakollinen liite henkilöstöressurssit ja osaaminen

[Yleisasetus](#) LIITE XI, LIITE XVI kohta 2.1.7

Vastuualuejohtajat Riitta Pitkänen hallintojohtaja, Tiina Rajala kehitysjohtaja, aluekehityspäällikkö Heikki Ojala ja maksatusasiantuntija Mari Väänänen ovat laatineet liitteen A8 vastaamaan todellista liiton tilannetta. Suunnitelman vastuutahot ovat Riitta Pitkänen hallintojohtaja ja Tiina Rajala kehitysjohtaja.

ESS-järjestelmässä hallitaan tietoja henkilöstön suorittamista koulutuksista

A9. Yhteistyömenettelyt ja -sopimukset sekä ostopalvelut välittävän toimielimen tehtävien hoitamiseksi liite tarvittaessa

[Toimeenpanolaki 10 §, 18 §, rahoituslaki 11 §, toimeenpanolain nojalla annettava valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja EU:n alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta](#)

-Sopimus 13 maakuntaliiton jatkotoimenpiteiden keskittämisestä Pohjois-Pohjanmaan liitolle **liitteenä** Valtioneuvoston asetuksessa alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta (797/2021) säädetään 5 §:ssä, että hallintoviranomainen kokoaa maakuntien liittojen tehtävät siten, että Lapin, Kainuun, Keski-Pohjanmaan, Pohjois-Savon, Etelä-Savon, Pohjois-Karjalan, Keski-Suomen, Etelä-Pohjanmaan, Pohjanmaan, Satakunnan, Pirkanmaan ja Etelä-Karjalan maakuntien liittojen jatkotoimenpiteitä koskevat tehtävät kootaan Pohjois-Pohjanmaan liittoon.

Toukokuussa 2022 tehdyllä sopimuksella edellä mainitut maakuntien liitot sopivat Uudistuva ja osaava Suomi 2021–2027 EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelman jatkotoimenpiteitä koskevien tehtävien kokoamiseen ja hoitamiseen liittyvistä periaatteista, käytännön kysymyksistä ja resurssoinnista.

Jatkotoimenpiteiden osalta yhteydenpito jatkotoimenpiteentekijän ja perus-maakuntaliiton välillä tapahtuu jatkotoimenpideasioissa lähtökohtaisesti EURA 2021 -järjestelmässä.

Mahdollisten tarkentavien selvitysten ja tietojen sekä ajantasaisen tilannetiedon välittämiseksi jatkotoimenpiteentekijä ja perus-maakuntaliiton henkilö voivat tarvittaessa käyttää myös sähköpostia ja puhelinta sekä sopia tapaamisista.

Jatkotoimenpiteentekijä ylläpitää Pohjois-Pohjanmaan liiton ja perus-maakuntaliittojen yleisesti jatkotoimenpiteitä koskevissa asioissa materiaalipankkia Teams –sivustolla, jossa on myös Q&A -mahdollisuus.

-Pohjois-Suomen maakuntaliittojen välinen yhteistyösopimus (mm. sijaisjärjestelyistä) **liitteenä**

Pohjois-Suomen maakuntaliittojen koordinaatiota ja hallinnointia varten on valmisteltu Pohjois-Pohjanmaan maakuntaliiton toimesta Kainuun maakuntaliiton, Lapin maakuntaliiton, Keski-Pohjanmaan maakuntaliiton ja Pohjois-Pohjanmaan maakuntaliittojen välinen yhteistyösopimus.

Mahdollisesta toiminnan koordinaatiosta sekä yhteensovittamisesta voidaan erikseen sopia, mikäli se on liittojen toiminnan näkökulmasta asianmukaista sekä tarpeellista. Sopimuksessa on sovittu ohjelman pohjoisen alueen koordinaatiosta, Seurantakomitean ja sen sihteeristön sekä Pohjois-Suomen koordinaatioryhmän toiminnasta.

Sopimuksessa on määritelty niiden toimenpiteiden ehdoista ja toteuttamisesta, joilla varmistetaan kunkin liiton kyky toimia tilapäisesti tilanteissa, joissa esimerkiksi hallinto- ja valvontajärjestelmän mukainen toiminta turvataan. Sopijaosapuolet sitoutuvat tekemään tarvittavat hallinnolliset päätökset sekä virkaan tai tehtävään liittyvät määräämiset siten kuin liitteenä olevan sopimuksen toimeenpano sopijapuolelta edellyttää.

A10. EU:n alue- ja rakennepolitiikan rahastojen hallinnointitehtävien organisointi ja eriyttäminen välittävissä toimielimessä vakiomuotoinen pakollinen liite henkilöstöluettelo ja vapaamuotoinen pakollinen liite organisaatiokaavio

[Yleisasetus](#) 69 artikla 1 kohta, 71 artikla 4 kohta, 74 artikla 3 kohta ja LIITE XI, LIITE XVI kohdat 1.3.4 ja 2.1.7

Tehtävät	Tehtävästä vastuussa oleva yksikkö	Selvitys eriyttämisvaatimuksen toteuttamisesta
A10.1 Muut kuin välittävän toimielimen itse toteuttamat hankkeet		
Tuen myöntämiseen liittyvät hallinnolliset tehtävät (rahoittaja)	Maakunnan kehittäminen ja rahoitus	Aluekehitysasiantuntijat valmistelevat ja esittelevät rahoituspäätöksen hyväksyttäväksi aluekehityspäällikölle, joka ratkaisee rahoituspäätöksen.
Tuen maksamiseen liittyvät hallinnolliset tehtävät (maksaja)	Hallinto	Maksatushakemuksen asiatarastuksen ja kustannusten tukikelpoisuuden tarkastaa maksatusasiantuntija. Maksatuspäätöksen esittelijänä toimii maksatusasiantuntija ja hyväksyjänä hallinto- ja henkilöstöjohtaja (muutoksenhakukelpoinen). Aluekehitysasiantuntijat tekevät maksatushakemuksen sisällöllisen tarkastuksen.
Tuen maksaminen	Hallinto	Maksatusasiantuntija valmistelee maksatuspäätöksen EURA 2021 -järjestelmässä ja siirtää sen järjestelmän kautta hyväksyttäväksi hallinto- ja

		henkilöstöjohtajalle. Hallinto- ja henkilöstöjohtaja hyväksyy maksuspäätöksen sähköisellä allekirjoituksella. maksusasiantuntija tekee maksumääräyslomakkeen Monetralle ja Monetra Oy maksaa maksun toteuttajalle
Paikan päällä tehtävä varmennus	Hallinto / Maakunnan kehittäminen ja rahoitus	Maksusasiantuntija tekee paikan päällä tehtävän varmennuksen ja tallentaa tiedot EURA 2021 -järjestelmään. Aluekehitysasiantuntija toimii paikan päällä tehtävissä varmennuksissa asiantuntijana ja avustavana silmäparina
Takaisinperintä ja muut jatkotoimenpiteet	Hallinto	Kaikki takaisinperintä- ja muut jatkotoimenpiteitä koskevat päätökset tehdään EURA 2021 -järjestelmässä. 13 liiton yhteinen prosessi, joka täsmentyy myöhemmin.
Kirjanpito toiminnolle tilinpäätöstä varten vahvistettavat tiedot	Hallinto	Tilivuoden vahvistamisen esittelee maksaja-virastopääkäyttäjä tai rahoittaja-virastopääkäyttäjä. Tilivuoden vahvistamisen hyväksyy maakuntajohtaja.
A10.2 Välittävän toimielimen itse toteuttamat hankkeet		

Tuen hakeminen (hakija/tuen saaja)	Maakunnan suunnittelu ja osaaminen	Rahoitushakemuksen tekee ja allekirjoittaa suunnittelujohtaja EURA 2021 -järjestelmässä sähköisellä allekirjoituksella.
Hankeessa syntyvien laskujen hyväksyminen ja maksaminen (tuen saaja)	Maakunnan suunnittelu ja osaaminen	Suunnittelujohtaja hyväksyy laskut. Laskujen maksaminen tapahtuu Monetra Oy:n järjestelmässä.
Tuen myöntämiseen liittyvät hallinnolliset tehtävät (rahoittaja)	Maakunnan suunnittelu ja osaaminen	Aluekehitysasiantuntijat valmistelevat hankkeen rahoituspäätöksen aluekehityspäällikölle hyväksyttäväksi. Esittelijänä toimivat aluekehitysasiantuntijat.
Tuen maksamisen hakeminen (tuen saaja)	Maakunnan suunnittelu ja osaaminen	Maksatushakemus valmistellaan hallinnon vastuualueella ja sen allekirjoittaa sähköisesti suunnittelujohtaja.
Tuen maksamiseen liittyvät hallinnolliset tehtävät (maksaja)	Hallinto	Ei eroa muiden toteuttamista hankkeista.
Tuen maksaminen	Hallinto	Ei eroa muiden toteuttamista hankkeista.
Paikan päällä tehtävä varmennus	Hallinto	Ei eroa muiden toteuttamista hankkeista.
Tuen määrääminen palautettavaksi ja muut jatkotoimenpiteet	Hallinto	Kaikki takaisinperintä- ja muut jatkotoimenpiteitä koskevat päätökset tehdään EURA 2021 -

	järjestelmässä. Jatkotoimi- ja takaisinperintäpäätökset valmistelee ja esittelee jatkotoimenpiteiden tekijä. Pohjois-Pohjanmaan liiton hankkeiden osalta ratkaisija on tutkimus- ja kehittämisspäällikkö.
<h2>B Välittävän toimielimen prosessien kuvaus</h2>	
<h3>B1. Myöntämisvaltuuden käytön suunnittelu ja hallinnointi</h3>	
<p>Pohjois-Pohjanmaan liiton johdolla valmistellaan ohjelman alueellinen rahoitussuunnitelma ja siihen sisältyvät rahoituksen painopisteet. Maakunnan yhteistyöryhmä hyväksyy alueelliset rahoitussuunnitelmat. Rahoitussuunnitelmassa esitetään myös kansallisen rahoituksen määrä. Valtuudet kohdennetaan rahoitussuunnitelman mukaisesti TEM jakopäätöksen perusteella.</p> <p>Valtuuden käyttöä seurataan EURA 2021 -järjestelmän raportointiosion avulla. Hallintoviranomainen jakaa myöntövaltuudet jakokirjeillä suoraan välittäville toimielimille. Myöntämisvaltuuden vastaanoton ja kohdennuksen suorittaa henkilö, jonka roolina EURA 2021 -järjestelmässä on joko maksaja-virastopääkäyttäjät tai rahoittaja-virastopääkäyttäjät. Em. henkilöiden esittelystä hyväksynnän suorittaa aluekehityspäällikkö</p>	
<h3>B2. Määrärahan käytön seuranta ja täsmäytys</h3>	
<p>Kirjanpidon ja EURA 2021 -tietojärjestelmän tiedot täsmäytetään kerran kuukaudessa. Kirjanpidosta ja EURA 2021 -järjestelmästä tulostetaan ko. kuukauden raportit ja tarkistetaan, että maksetut summat täsmäyvät toisiinsa. Raportit kuittaa ja arkistoi maksatusasiantuntija (EURA 2021 -virastopääkäyttäjät).</p> <p>Työ- ja elinkeinoministeriö jakaa EURA -jakopäätöksellä vuosittain teknisen tuen valtuuden. Valtuuden suuruinen määräraha maksetaan Pohjois-Pohjanmaan liiton tilille. HTV- seuranta vuosittain. Pohjois-Pohjanmaan liitto seuraa myös sisäisesti teknisen tuen käyttöä. Hallintoviranomainen irrottaa maksurahaa maakuntien liitoille ohjelmien täytäntöönpanosta aiheutuvien kustannusten maksuja varten vaiheistetusti maksurahan tarpeen mukaan. Valtuuden jaossa liitolle osoitetun valtuuden määrästä enintään 30% voidaan irrottaa etupainotteisesti. Pohjois-Pohjanmaan liitolla on maksurahaa varten erillinen pankkitili.</p>	
<h3>B3. Haku- valinta- ja päätösprosessi pakollinen vapaamuotoinen liite prosessikaavio</h3>	
<h4>B3.1 Tuen hakua koskevien ilmoitusten julkaiseminen</h4>	

Yleisasetus artikla 49 kohta 2, rahoituslaki38 §

Hakuilmoitukset laaditaan ja julkaistaan aina EURA 2021 –järjestelmässä ja tarpeen mukaan alueellisissa ja paikallisissa sanomalehdissä. Lisäksi ilmoitus julkaistaan rakennerahastot.fi -sivustolla sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton internet-sivuilla. Ilmoituksen julkaiseminen toteutetaan tiedotusohjeet huomioiden. Rakennerahastosivuilla julkaistavan tiedon hakuilmoituksesta laatii aluekehitysasiantuntija. Valtionkonttorin ylläpitämään valtionavustustoiminnan tietovarantoon ilmoitetaan hakuilmoituskohtaisesti tiedot hausta aluekehitysasiantuntijan toimesta.

Hakemiseen liittyen hakijoille kerrotaan, että rahoitettavaksi tulevien hakemusten valinta perustuu ohjelma-asiakirjassa mainittujen erityistavoitteiden mukaisten toimien rahoittamiseen. Hakijoita informoidaan myös siitä, että hakemukset käsitellään maakunnan yhteistyöryhmän sihteeristössä ja tarvittaessa myös maakunnan yhteistyöryhmässä silloin, kun hankkeeseen haetaan tukea Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan ohjelmasta ja julkinen rahoitus on 400.000€ tai enemmän tai hanke on muuten merkittävä maakunnan kannalta.

Hakuilmoituksessa kerrotaan, että kyseessä on rakennerahastohankkeiden haku ja että rahoituskelpoisten hankkeiden tulee toteuttaa Uudistuva ja osaava Suomi 2021 – 2027 EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelma-asiakirjan tavoitteita ja täyttää hankkeelle asetetut kaikki yleiset valintaperusteet. Etusijajärjestykseen asettaminen tapahtuu erityisten valintaperusteiden ja tarkentavan alueellisen valintaperusteiden avulla, mikäli tarkentava valintaperuste on otettu käyttöön hakukierroksella. Ilmoituksessa ohjeistetaan tutustumaan ohjelma-asiakirjaan, joka löytyy muun muassa rakennerahastot.fi sivustolta ja välittävän toimielimen omilta rakennerahastoja koskevilta www-sivuilta.

Hakijoille kerrotaan, että valintaa ohjaa ohjelmassa mainitut yleiset ja erityiset valintaperusteet ja että pisteytys perustuu erityisten valintaperusteiden pisteyttämiseen. Rahoitettavilta hankkeilta edellytetään, että hanke saa vähintään puolet erityistavoitteen mukaisista maksimipisteistä.

Yleiset ja erityiset valintaperusteet on julkaistu hakuilmoituksen yhteydessä rahoittajan www-sivuilla. Ehtojen osalta välittävä viranomaisen julkaisee www-sivuillaan rakennerahastotoimintaa säätelevät säädökset. Kyseiset säädökset julkaistaan myös työ- ja elinkeinoministeriön ylläpitämällä rakennerahastot.fi –sivustoilla.

Erillisiä hakuinfoja järjestetään tarpeen mukaan. Erityisesti ohjelmakauden alussa infoille on erityinen tarve. Infossa kerrotaan muun muassa hakukierroksen ohjelmasisällöt mahdolliset erityisteemat sekä tavoitteet huomioiden (jos niitä on asetettu), hakumenettely EURA 2021 -järjestelmän kautta, valintaperusteet ja käytettävät kustannusmallit. Hakijan tueksi tuotetaan materiaalia, jotka ovat saavutettavissa digitaalisesti rahoittajan www-sivuilta kohdasta koulutusaineistot.

Hakukierroksen päättymisestä ja yhteenveto saapuneista hakemuksista ilmoitetaan välittävän toimielimen www-sivuilla. Samalla ilmoitetaan arvioitu seuraavan hakukierroksen avautumisajankohta ja mahdolliset seuraavaan hakuun liittyvät tiedot.

Hakukierroksia koskevat tiedot päivitetään liiton www-sivuille kolmesti vuodessa olemassa olevien tietojen sekä suunniteltujen hakujen mukaisesti. Hakuilmoitusten suunnittelu tapahtuu rahoitusryhmässä aluekehityspäällikön ohjauksella ja vastuulla. Lisäksi hakukierroksista informoidaan liiton uutistiedotteissa. Ilmoituksissa on ilmoitettu hakualue, haussa kohteena olevat toimintalinjat, mahdolliset tuensaajat, mahdollinen myöntämisvaltuusmäärä sekä haun aloitus- ja päättymispäivämäärä. Lisäksi ilmoitetaan käytettävissä olevat kustannusmallit ja palkkakustannusmallit hakukierroksittain.

B3.2 Hakemusten laatiminen sekä vastaanottaminen ja rekisteröinti

[Rahoituslaki 51 § ja 52 §](#)

Uudistuva ja osaava Suomi 2021 – 2027 EU:n alue- ja rakennepoliitikan ohjelman hallinnoinnissa on käytössä sähköinen EURA 2021 -järjestelmä. EURA 2021 -järjestelmää käyttävät sekä ohjelmasta rahoitusta hakevat hakijatahot, että Pohjois-Pohjanmaan liitto välittävän toimielimen roolissa.

Rahoituksen hakija laatii rahoitushakemuksen EURA 2021 -järjestelmässä vahvaa tunnistautumista hyödyntäen. Hakemukseensa rahoituksen hakija liittää rahoittajan haku ohjeistuksessa mainitsevat liitteet pdf- tai Excel -muodossa. EURA 2021 -järjestelmä lähettää automaattisesti hakijalle saapumisilmoituksen hakemuksesta, kun järjestelmä on kirjannut sen saapuneeksi viranomaiselle. EURA 2021 -tietojärjestelmä toimii myös diaarina. Hakemukset kootaan yhteen ilmoitetun hakuajan umpeuduttua, jonka jälkeen ne otetaan käsittelyyn. Hakijoille ilmoitetaan EURA 2021 -järjestelmän kautta sähköpostitse hakemusta käsittelevän henkilön tiedot, kun hakemus otetaan käsittelyyn.

B3.3 Hakemusten arviointi ja rahoitettavien hankkeiden valinta

B3.3.1 Aluerahoitus, maakunnallinen käsittely

[Yleisasetus artikla 73](#), [rahoituslaki 5 §, 7 §, 8 §, 37 §, 41 §](#), [toimeenpanolaki 20 - 23 §](#)

Hakemusten etusijajärjestykseen liittyvässä pisteytyksessä käytetään EURA 2021 -järjestelmässä olevia hakuilmoituksessa mainittuja erityisiä valintaperusteita. Jos alueellinen tarkentava valintaperuste otetaan käyttöön, siitä sovitaan etukäteen maakunnan yhteistyöryhmässä ja tiedotetaan hakijoille hakuilmoituksissa sekä ilmoitetaan asiasta TEM:lle. Alueellinen valintaperuste on aina sopusoinnussa ohjelman tavoitteiden ja seurantakomitean asettamien valintaperusteiden kanssa. Hankkeen hakijan edellytykset toimia hankkeen toteuttajana arvioidaan neuvotteluissa ja käytettävissä olevien taustatietojen perusteella. Hakemuksessa tulee osoittaa, että omarahoitus ja muu mahdollinen ulkopuolinen rahoitus (pääsääntöisesti vähintään 20-30 % kustannusarviosta) on varmistettu. Tasa-arvoisten hankkeiden valinnassa otetaan tarvittaessa huomioon myös alan asiantuntijaryhmien

ja asiantuntijoiden näkemys hankkeen vaikuttavuudesta. Muiden rahoittajien kanssa käydään neuvottelut päällekkäisen rahoituksen välttämiseksi maakunnan yhteistyöryhmän sihteeristössä.

Vastuu hankkeen arvioinnista (ohjelmanmukaisuus, erityistavoitteeseen sopiva, horisontaaliset periaatteet jne.) on hankkeen valmistelijaksi nimetyllä aluekehitysasiantuntijalla (valmistelija ja varavalmistelija), joiden valinnan valmistelijaksi on tehnyt aluekehityspäällikkö. Hankkeen arvioinnissa huomioidaan EU:n ja kansallisten sääntöjen ja ehtojen vaatimukset, kuten: tukikelpoisuus, hankintamenettelyt, valtion tukisääntöjen noudattaminen sekä ympäristösäännökset. Arvioinnin tulos käsitellään Pohjois-Pohjanmaan liiton rahoitusryhmän kokouksessa (hankevalintakokous), johon osallistuvat maakuntajohtaja, aluekehityspäällikkö, aluekehitysasiantuntija ja kehityspäällikkö. Arviointiin ja valintaprosessiin osallistuvien henkilöiden joukossa on muun muassa tekniikan, talouden, maa- ja metsätalouden, opetusalan hallintotieteiden ja lakialan tuntevia akateemisen koulutuksen saaneita henkilöitä. Siltä osin kun asiantuntemus ei ole riittävä ryhmässä, voidaan hyödyntää esim. ELY-keskuksen ja OKM asiantuntijuutta lausunnotmenettelyä hyödyntäen. Arviointiprosessiin osallistuvien virkamiesten tulee jäädä itsensä, jos perusteet jäävyykselle muodostuu arvioitavan hakemuksen osalta tai, jos muut hallintolain 28 pykälässä mainitut esteellisyysperusteet täyttyvät. Arviointityössä mukana olevien henkilöiden osalta työkuvaan kuuluu ohjelmatyötä ohjaavan lainsäädännön ja ohjeistuksen omaksuminen itsenäisen opiskelun, TEMin koulutusten, Pohjois-Pohjanmaan liiton yhteisten kehittämispäivien ja työpalavereiden kautta.

Jokaisen hankkeen tulee suorittaa jo hakemuksen laadinnan yhteydessä horisontaalisten periaatteiden toteutumisen arviointi. Hakijan tekemän arvioinnin yhteydessä hakijan täytyy esittää perustelut arvioinnilleen. Rahoittaja tarkastaa hakijan tekemän horisontaalisten periaatteiden arvioinnin oikeellisuuden. Tarvittaessa tarkastuksen yhteydessä hyödynnetään ympäristöalan asiantuntijoita Pohjois-Pohjanmaan liitosta ja ELY-keskuksesta. Tasa-arvon ja vähähiilisuuden arvioinnin tehostamiseksi Pohjois-Pohjanmaan liitto on kouluttanut aluekehitysasiantuntijoita ”Tasa-arvon valtavirtaistaminen kehittämissuunnitelmissa ja projekteissa” ja vähähiilisuuden koulutusohjelmalla.

ERI-rahastoihin liittyvien takaisinperintöjen ja hankkeisiin ja toteuttajiin liittyvän tiedonkulun varmistamiseksi maakunnan yhteistyöryhmässä ja sen sihteeristössä ovat edustettuna laajasti eri rahoittajatahot. Rahoittajat ovat myös muutoin tiiviisti yhteydessä toisiinsa tiedonkulun varmistamiseksi.

Rahoitusryhmän hankevalintakokouksessa käsitellään yhteisesti aluekehitysasiantuntijoiden tekemät hankevalmistelun kaikkien hankkeiden pisteet. Menettelyllä halutaan varmistaa, että hakemusten arviointi olisi yhdenvertaista. Mikäli jonkin hankkeen osalta on olemassa epäily jääviystilanteen syntymistä, tällöin ko. asiassa jääviksi todettu henkilö poistuu käsittelyn ajaksi. Jääviydet huomioidaan myös valintakokousta edeltävien kokousten yhteydessä. Täten varmistetaan, ettei jäävi henkilö pääse vaikuttamaan arviointiin. Hankkeet pisteytetään erityistavoitekohtaisesti. Aluekehityspäällikkö tekee aluekehitysasiantuntijan esittelystä lopullisen päätöksen rahoitettavista hankkeista EURA-järjestelmän alaisuudessa kuultuaan MYRS:ä ja yli 400 000 euroa (julkinen rahoitus) hankkeissa MYR:ää.

Päällekkäisen rahoituksen välttäminen tapahtuu neuvottelumenettelyllä eri rahoittajien kesken koskien paitsi ERI-rahastoja myös kansallisia rahoitusjärjestelmiä.

Hankkeiden arvioinnin tulokset ovat rahoituspäätöksen tekemisen jälkeen julkisia. Hankevalintakokouksesta (rahoitusryhmä) laaditaan muistio. Hankehakemuksen arviointi suoritetaan EURA 2021 -järjestelmässä kohdan ”valintamuistio” arviointikohtia hyödyntäen valintakokouksessa. Arviointitulos dokumentoituu EURA 2021 -järjestelmään. Hankkeen tulee täyttää kaikki yleiset valintaperusteet ja saada pääsääntöisesti vähintään puolet erityisvalintaperusteiden maksimipistemäärästä. Parhaimmat suhteellisen pistearvion (suhdelukuarvo maksimipisteistä) saaneet hankkeet rahoitetaan enintään hakuilmoituksessa ilmoitettuun myöntämisvaltuuden määrään saakka. Minimipistemääräehtoja ei ole käytössä eikä painokertoimia ole asetettu. Jos haun yhteydessä saapuneiden hankkeiden lukumäärä on vähäinen ja hankkeen pistemäärä ei ole vähintään puolet maksimipistemäärästä tai muusta syystä rahoituskelpoisia hankkeita ei ole riittävästi, voidaan osa hakukierrokseen varatusta myöntämisvaltuudesta jättää sitomatta ja siirtää sitomaton myöntämisvaltuus seuraavalle hakukierrokselle.

Hankekäsittelyprosessiin kuului maakunnan yhteistyöryhmän sihteeristössä rahoittajat esittelevät kaikki hankkeet. Tässä yhteydessä käydään keskustelu myös toteuttajan aikaisemmista näytöistä ja kyvykkyydestä toteuttaa hanke sekä kuullaan tiedot mahdollisista eri rahoittajien tiedossa olevista väärinkäytöksistä ja velvollisuuksien laiminlyönneistä. Riskiarviointi toteutetaan EURA-järjestelmän alaisuudessa. Lisäksi valintaperusteiden täyttymistä tarkastetaan verohallinnon velvoitteidenhoitoselvityksiä koskevan rekisterin tiedot. Sen sisältämät tietolähteet ovat (kaupparekisteri, YTJ, väestötietojärjestelmä, verohallinnon rekisterit, tullin rekisterit, eläketurvakeskuksen rekisterit, työttömyysvakuutusrahaston rekisterit, ulosoton rekisterit, poliisin rekisterit ja oikeusrekisterikeskuksen rekisterit). Lisäksi avoimena maksussa olevat takaisinperinnät tarkastetaan EURA 2021 -järjestelmän kautta. Arvonlisävero-kohtelun osalta hakijan tulee toimittaa selvityksenä verottajalta saatu ennakkopäätös tai muu vastaava dokumentti arvonlisävero-kohtelusta niissä tapauksissa, joissa arvonlisävero on esitetty hankkeen lopullisena kustannuksena.

Pohjois-Pohjanmaan liiton oman tuotannon hankkeet käsitellään samalla prosessilla, kuin muutkin hankkeet eriyttäminen ja esteellisyydet huomioiden. Käsitelyprosessissa ei ole eroja.

B3.3.2 Valtakunnalliset teemat ja kestävä kaupunkikehittäminen liite tarvittaessa

[Yleisasetus artikla 29, kohta 3, toimeenpanolaki 23 §, 29 §, 30 §](#)

Pohjois-Pohjanmaan liitto on välittävä toimielin Oulun kaupungin ekosysteemisopimuksen / Kestävän kaupunkikehittämisen EAKR-rahoituksessa. Pohjois-Pohjanmaan liitto vastaa laillisuus- ja ohjelmanmukaisuusharkinnasta rahoitettavien hankkeiden osalta. Pohjois-Pohjanmaan liitto vastaa kaikista maakunnan liitolle kuuluvista tehtävistä kestävä kaupunkikehittämisen rahoituksessa.

Kaupunkikehittämisen hankkeet valitaan avoimien hakujen kautta käyttäen HVJ-kuvauksen kohdassa B3.1 kuvattuja menettelytapoja.

Oulun kaupunki perustaa kestävän kaupunkikehittämisen ekosysteemisopimuksen toimeenpanemiseksi johtoryhmän. Johtoryhmän jäsenet valitsee kaupunki. Johtoryhmän tulee sopia osaltaan esteellisyyskäytänteistä hankkeiden valinnassa. Esteellisyydestä huolehditaan siten, että

1. Esteellisyyssäännöistä tiedotetaan etukäteen hankkeiden arviointia tekeviä ja valinnasta päättäviä henkilöitä. Tiedottaminen on tapahtunut suullisesti.
2. Hankkeiden arviointiin osallistuvan pisteytysryhmän jäsenet eivät osallistu hankkeiden valmisteluun.
3. Hankkeiden valinnasta päättävän rahoituksen johtoryhmän päätösvaltaiset jäsenet eivät osallistu hankkeiden valmisteluun.

Johtoryhmä voi kutsua asiantuntijoina kuultavaksi mm. välittävän toimielimen edustajan. Esityksen hankevalinnasta tekevät johtoryhmän kaupunkia edustavat jäsenet. Johtoryhmän keskeisenä tehtävänä on vastata hankkeiden tarkoituksenmukaisuusharkinnasta, eli seurantakomitean määrittelemien valintakriteereiden perusteella priorisoida ja valita rahoitettavaksi ekosysteemisopimuksen rahoituskehiksestä rahoitettavat EAKR-hankkeet. Rahoituspäätökset ja laillisuus- ja ohjelmanmukaisuusharkinnan tekee Pohjois-Pohjanmaan liitto. Maakunnan liiton on myönnettävä Euroopan aluekehitysrahaston varoista kestävän kaupunkikehittämisen toteuttamiseksi tarkoitettu tuki toimeenpanolain 30 §:n 1 momentissa tarkoitettujen kaupunkien johtoryhmän esityksen mukaisena, jos tuen myöntäminen on lain, Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan ohjelman sekä edellä mainitussa momentissa tarkoitettuna suunnitelman mukaista.

Kaupungin johtoryhmä laatii ehdotuksen avattavan haun sisällöistä ekosysteemisopimuksen toimeenpanon tarpeiden pohjalta. Pohjois-Pohjanmaan liitto vahvistaa avattavan haun hakuilmoituksella EURA2021-järjestelmässä ja samassa yhteydessä vahvistaa haun laillisuuteen liittyvät reunaehdot. Kaupungin johtoryhmä voi halutessaan esittää haussa sovellettavaksi tarkentavia valintaperusteita. Mikäli haussa sovelletaan tarkentavia valintaperusteita, ne ilmoitetaan Pohjois-Pohjanmaan liitolle, joka edelleen ilmoittaa ne HVO:lle. Valintaperusteet, ml. mahdolliset tarkentavat valintaperusteet kuvataan hakuilmoituksessa, jonka Pohjois-Pohjanmaan liitto julkaisee EURA 2021 -järjestelmässä. Tarkentava valintaperuste arvioidaan osana tarkoituksenmukaisuusharkintaa kaupungin johtoryhmän toimesta.

Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) ottaa hakemukset käsittelyyn EURA 2021 -järjestelmässä. Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija laatii koosteen saapuneista hakemuksista. Pohjois-Pohjanmaan liitto arvioi hakemusten yleiset valintaperusteet ja tuo esille, mikäli joku hankkeista ei täytä yleisiä valintaperusteita eikä näin ollen voi tulla rahoitetuksi. Tällöin ao. hakemukset voivat saada suoraan hylkäävän päätöksen Pohjois-Pohjanmaan liitolta ilman kaupungin tarkoituksenmukaisuusharkintaa. Saapuneet hakemukset toimitetaan kaupunkien nimeämän johtoryhmän käyttöön hakemusten tarkoituksenmukaisuusharkintaa varten.

Tarkoituksenmukaisuusharkinnassa johtoryhmä pisteyttää ja arvioi hakemukset käyttäen seurantakomitean määrittelemiä erityisiä valintaperusteita (ml. mahdollinen täydentävä valintakriteeri). Erityistavoitekohtaiset valintakriteerit ja niiden arviointi perusteluineen sekä hakemusten etusijajärjestys dokumentoidaan erilliselle asiakirjalle, jonka Pohjois-Pohjanmaan liitto edellyttää toimitettavaksi johtoryhmän

rahoitusesityksen liitteenä. Johtoryhmä tekee esityksen rahoitettavista hankkeista Pohjois-Pohjanmaan liitolle, joka käynnistää rahoituspäätösten valmistelun. Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija tallentaa valintaperusteita koskevan arvioinnin ja perustelut EURA 2021 -järjestelmään kaupungin johtoryhmän toimittaman aineiston mukaisena.

Pohjois-Pohjanmaan liitto varmistaa ja vahvistaa yleisten valintaperusteiden täyttymisen sekä valittavien hankkeiden laillisuuden, ohjelmanmukaisuuden, ml. erityistavoitteeseen soveltumisen.

Oulun ekosysteemisopimuksen/Kestävän kaupunkikehittämisen toimeenpanoa esitellään maakunnan yhteistyöryhmässä säännöllisesti (vähintään vuosittain).

Pohjois-Pohjanmaan liitto pyytää maakunnan yhteistyöryhmään esittelyn valtakunnallisista teemoista säännöllisesti valtakunnallisten toimenpidekokonaisuuksien vastuuviranomaisilta.

B3.4 Päätöksen tekeminen (ml. myönteiset ja kielteiset päätökset)

[Yleisasetus artikla 73](#), [rahoituslaki 21 §, 31 §, 39 §, 41 §](#), [yristystukilaki 13 §](#)

Aluekehitysasiantuntija valmistelee rahoituspäätöksen ja huolehtii tarvittavista EURA 2021-järjestelmään tulevista kirjauksista, luokitteluista ja riskiarvioinneista ja esittelee aluekehityspäällikölle hyväksyttäväksi. Aluekehityspäällikkö tekee päätöksen aluekehitysasiantuntijan esittelystä hankkeen rahoittamisesta EURA 2021 -järjestelmässä.

Hakemuksen tekninen oikeellisuus tarkastetaan jo ennen päätöksen laadintaa valmistelun yhteydessä. Valmistelun aikana varmistetaan kustannusmallin asianmukaisuus suhteessa lainsäädännön ja pyydetään tarvittaessa tarkentamaan kustannuserittelyä. Erityisesti palkkakustannusten osalta tarkastetaan hakuasiakirjojen oikeellisuus ja kustannustason kohtuullisuus. Kertakorvaushankkeiden osalta varmistetaan tuotosten selkeys ja kustannustaso sekä päätökseen kirjattavat maksatuksen perusteena olevat tuotokset. Ulkopuolisten rahoitusosuuksien osalta varmistetaan rahoituksen todenmukaisuus edellyttämällä osarahoittajien kirjalliset sitoumukset hakemuksen liitteeksi.

Rahoituspäätöksiin kirjataan päätöksenteon perusteet sekä myönteisissä että kielteisissä tapauksissa. Perusteisiin kirjataan kuvaus siitä, miten hakemus on ohjelman mukainen tai miksi se ei ole riittävästi ohjelman mukainen. Päätös perustellaan hallintolain 45 §:n mukaisesti. Perusteluissa ilmoitetaan, mitkä seikat ja selvitykset ovat vaikuttaneet ratkaisuun sekä mainitaan sovelletut säännökset.

Rahoituspäätöksen säädösperusta ja ehdot ovat päätöksen mukana ja ne käydään läpi hankkeen aloituspalaverissa. Jos hankehakija on aloittanut hankkeen toteutuksen ennen virallista EURA2021-järjestelmässä tehtävää rahoituspäätöstä, hankkeen hakija vastaa toteutuksen sääntöjenmukaisuudesta. Riskien vähentämiseksi hankkeen aloituspalaveri pyritään pitämään näissä tapauksissa jo ennen päätöksen valmistumista.

Ryhmähankkeilta edellytetään sopimuksen laatimista ryhmähankkeen osapuolten välillä. Ryhmähankkeiden osalta kullekin tuensaajalle tehdään oma päätös, mutta kaikkien tuensaajien tulee täyttää rahoittamisen myöntämisen ehdot.

Mikäli hanke joudutaan keskeyttämään kuullaan valmistelun yhteydessä tuensaajaa ennen keskeytyspäätöksen tekemistä. Keskeyttämisen perusteet kirjataan EURA 2021-järjestelmään.

B3.5 Päätöstä koskeva muutoksenhakuprosessi

[Rahoituslaki 81 §](#), [yritystukilaki 30 §](#)

Päätöstä koskevasta muutoksenhakuoikeudesta ja –menettelystä säädetään rahoituslain 81 § :ssä ja hallintolaissa. Päätöksenteko- ja oikaisuvaatimusprosessi tapahtuu sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä. Oikaisuvaatimuksen johdosta annetusta päätöksestä valittaminen tapahtuu EURA 2021 -järjestelmän ulkopuolella.

Aluekehityspäällikön EURA 2021-järjestelmässä tekemä rahoituspäätös ja siihen liitetty oikaisuvaatimusohje annetaan tiedoksi sähköisesti järjestelmän kautta. Oikaisuvaatimusaika on hallintolain (49 c §) mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Asianosainen jättää oikaisuvaatimuksen EURA 2021 -järjestelmässä. Jos oikaisuvaatimusta ei ole jätetty määräajassa, se jätetään tutkimatta. Oikaisuvaatimus jätetään tutkimatta myös silloin, kun asianomaisella taholla ei ole oikeutta oikaisuvaatimuksen tekemiseen. Oikaisuvaatimus käsitellään kiireellisenä (hallintolaki 49 e §). Oikaisuvaatimusta koskevan hallintopäätöksen valmistelee kyseisen hankkeen valmistellut aluekehitysasiantuntija, ja myönteisen, kielteisen, tai tutkimattajättämispäätöksen tekee EURA 2021 -tietojärjestelmässä alkuperäisen muutoksenhaun kohteena olevan rahoituspäätöksen tehnyt viranhaltija, eli aluekehityspäällikkö.

Otettuaan oikaisuvaatimuksen tutkittavakseen viranomainen voi muuttaa hallintopäätöstä, kumota päätöksen tai hylätä oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimus päätöksessä annetaan perusteltu ratkaisu oikaisuvaatimuksessa esitettyihin vaatimuksiin. Oikaisuvaatimuksen ratkaiseva viranomainen voi samassa yhteydessä ilman eri vaatimusta tehdä myös virheen korjaamista koskevan päätöksen siten kuin hallintolain 50-53 §:ssä säädetään.

Oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen saa hakea muutosta valittamalla vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Jos hallintopäätöstä on oikaisuvaatimusmenettelyssä muutettu tai se on kumottu, oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen saa kuitenkin hakea muutosta valittamalla myös se, jolla on oikeudenkäynnistä hallintoasioista annetun lain (HOL) 7 § 1 momentin mukaan valitusoikeus asiassa eli se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa ja se, jonka valitusoikeudesta laissa erikseen säädetään.

Oikaisuvaatimuksen johdosta annettava päätös ja siihen liitetty valitusosoitus hallinto-oikeuteen annetaan tiedoksi sähköisesti EURA-järjestelmän kautta. Valitusaika on HOL 13 §:n mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Hallinto-oikeuden päätöksestä (ratkaissut asian

tai jättänyt sen tutkimatta, HOL 106 §) on mahdollista valittaa korkeimpaan hallinto-oikeuteen, mikäli KHO myöntää valitusluvan (HOL 107 §). Valitusluvan hakeminen ja valittaminen on tehtävä 30 päivän kuluessa hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksi saannista. Välittävän toimielimen selvitykset ja vastineet HAO:n tai KHO:n selvityspyyntöihin antaa maakuntahallitus (? vrt. B9.4. kuudes kappale - mkj). Välittävän toimielimen selvitykset ja vastineet laaditaan, hallitaan ja säilytetään sähköisesti Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä.

Valituksia sekä hallinto-oikeuden ja korkeimman hallinto-oikeuden päätöksiä koskevat tiedot viestintä- ja hallintopäällikkö tallentaa EURA 2021-järjestelmään HVO:n myöhemmin antaman ohjeistuksen mukaisesti.

Aluekehitysasiantuntija tarkastaa ennen hankkeen sulkemista EURA 2021 -järjestelmässä, että välittävän toimielimen Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä ei ole vireillä hanketta koskevia valitusasioita.

B3.6 Päätöksessä olevan asia- tai kirjoitusvirheen korjaaminen

Asiavirheen korjaaminen

Viranomainen voi poistaa virheellisen päätöksensä ja ratkaista asian uudelleen, jos:

- päätös perustuu selvästi virheelliseen tai puutteelliseen selvitykseen;
- päätös perustuu ilmeisen väärään lain soveltamiseen;
- päätöstä tehtäessä on tapahtunut menettelyvirhe; tai
- asiaan on tullut sellaista uutta selvitystä, joka voi olennaisesti vaikuttaa päätökseen.

Päätös voidaan korjata 1 momentin 1–3 kohdassa tarkoitettussa tilanteessa asianosaisen eduksi tai vahingoksi. Päätöksen korjaaminen asianosaisen vahingoksi edellyttää, että asianosainen suostuu päätöksen korjaamiseen. Asianosaisen suostumusta ei kuitenkaan tarvita, jos virhe on ilmeinen ja se on aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. Päätös voidaan korjata 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettussa tilanteessa ainoastaan asianosaisen eduksi. (Hallintolaki 50 §)

Rahoituspäätöksen mahdolliset asiavirheet korjataan hallintolain (434/2003) 8 luvun 50 § ja 51 § mukaisesti. Tuen myöntämistä koskevan päätöksen korvaavan päätöksen valmistelee ja esittelee Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) ja ratkaisee aluekehityspäällikkö (hyväksyjä). Vastuu asiavirheestä on aina päätöksen tekijällä (esittelijällä ja viime kädessä hyväksyjällä), jos se ei ole aiheutunut asianosaisen (tuensaajan) omasta menettelystä.

Virhettä korjattaessa virheellinen päätös poistetaan ja asia ratkaistaan uudestaan. Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) avaa korjattavalle päätökselle muutokäsittelyn EURA 2021 -järjestelmässä ja valitsee, että kyseessä on asiavirhe. Aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) valmistelee päätöksen eli tekee tarvittavat muutokset. Tämän jälkeen käynnistyy tuensaajan kuuleminen (kuulemiskirje). Kuulemiskierroksen jälkeen aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) esittelee korvaavan päätöksen hyväksyttäväksi ja aluekehityspäällikkö hyväksyy sen. Tämän jälkeen korvaava päätös astuu voimaan EURA 2021 -järjestelmässä.

Hankepäättöstä korvattaessa itse päätöstyyppi ei muutu, mutta uusi versio korvaa aiemman voimassa olevan version. Korjattu versio siirtyy EURA 2021 -järjestelmässä viimeisimmäksi tilaan "voimassa" ja aiempi versio saa tilamerkinäksi "korvattu". Korvaavaan päätökseen liitetään oikaisuvaatimusosoitus. Korvaavalla päätöksellä ei voida muuttaa myönnetyn rahoituksen tietoa.

Kirjoitusvirheen korjaaminen

Viranomaisen on korjattava päätöksessään oleva ilmeinen kirjoitus- ja/tai laskuvirhe taikka muu niihin verrattava selvä virhe. Virhettä ei saa kuitenkaan korjata, jos korjaaminen johtaa asianosaiselle kohtuuttomaan tulokseen eikä virhe ole aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. (hallintolaki 51 §)

Rahoituspäätöksen mahdolliset tekniset ja asiavirheet korjataan hallintolain (434/2003) 8 luvun 50 § ja 51 § mukaisesti. Tuen myöntämistä koskevan päätöksen korvaavan päätöksen valmistelee ja esittelee Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) ja ratkaisee aluekehityspäällikkö (hyväksyjä). Vastuu kirjoitusvirheestä on aina päätöksen tekijällä (esittelijällä ja viime kädessä hyväksyjällä), jos se ei ole aiheutunut asianosaisen (tuensaajan) omasta menettelystä.

Virhettä korjattaessa virheellinen päätös poistetaan ja asia ratkaistaan uudestaan. Pohjois-Pohjanmaan liiton aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) avaa korjattavalle päätökselle muutokäsittelyn EURA 2021 -järjestelmässä ja valitsee, että kyseessä on kirjoitusvirhe. Aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) valmistelee päätöksen eli tekee tarvittavat muutokset. Tämän jälkeen käynnistyy tuensaajan kuuleminen (kuulemiskirje). Kuulemiskierroksen jälkeen aluekehitysasiantuntija (rahoittaja) esittelee korvaavan päätöksen hyväksyttäväksi ja aluekehityspäällikkö hyväksyy sen. Tämän jälkeen korvaava päätös astuu voimaan EURA 2021 -järjestelmässä. Hankepäättöstä korvattaessa itse päätöstyyppi ei muutu, mutta uusi versio korvaa aiemman voimassa olevan version. Korjattu versio siirtyy EURA 2021 -järjestelmässä viimeisimmäksi tilaan "voimassa" ja aiempi versio saa tilamerkinäksi "korvattu". Korvaavaan päätökseen liitetään oikaisuvaatimusosoitus. Korvaavalla päätöksellä ei voida muuttaa myönnetyn rahoituksen tietoa.

Muuta huomioitavaa

Päätöksenteon oikeellisuutta seurataan osana riskienhallinnan työprosessia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Päätökset tarkastetaan vuosittain otannalla.

B3.7 Muutoshakemusten käsittely ja muutospäätökset sekä jatkopäätökset vaiheistetussa rahoituksessa

[Rahoituslaki 22 §](#), [23 §](#), [81 §](#), [yritystukilaki 13 §](#)

Tuensaaja täyttää EURA 2021 -järjestelmään muutoshakemuksen. Tuensaajia on ohjeistettu olemaan yhteydessä rahoittajaan ennen muutoshakemuksen laatimista, jotta muutoshakemus olisi teknisesti mahdollisimman oikein laadittu. Ennen muutoshakemuksen jättämistä muutokset on käsitelty pääsääntöisesti hankkeen ohjausryhmässä. Kun muutoshakemus on saapunut rahoittajalle, ottaa

hankkeen valvoja (aluekehitysasiantuntija) muutoshakemuksen käsittelyyn. Käsittelyn aikana varmistetaan, että muutokset ovat asianmukaisia sisällöltään sekä kustannukset tukikelpoisia ja rahoitussuunnitelma oikein laadittu. Jos muutoshakemus hyväksytään vain osittain, perustellaan osittainen hyväksyntä ja kuullaan tuensaajaa ennen muutospäätöksen tekemistä.

Ryhmähankkeissa muutospäätökset ovat tuensaajakohtaisia. Muutosten osalta varmistutaan tuensaajakohtaisesti, että ne ovat yhteisten osien mukaisia ja muutosten jälkeenkkin hankekokonaisuutta tukevia.

Aluekehitysasiantuntija valmistelee päätöksen EURA 2021 -järjestelmässä ja esittelee muutospäätöksen EURA 2021 -järjestelmässä aluekehityspäällikölle hyväksyttäväksi.

Vaiheistettua rahoitusta käytetään isommissa ja pidemmissä hankkeissa, jolloin aluekehitysasiantuntija valmistelee ja esittelee vuosittain ilman eri hakemusta jatkorahoituspäätöksen, jonka ratkaisee aluekehityspäällikkö. Jatkorahoituspäätöksen edellytyksenä on, että hanke on edennyt suunnitelman mukaisesti. Hankkeen toteutumista seurataan ohjausryhmätoiminnan, seurantaraporttien ja yhteydenpidon avulla sekä maksatuksista saatavan informaation avulla.

Jos tuensaaja toteuttaa hanketta de minimis -tukea tuensaajalle kerryttäen, tarkastetaan onko de minimis –kiintiö ylittynyt ennen lisärahoituksen myöntämistä. Hakija kerää de minimis –ilmoitukset tuensaajilta hakemuksen liitteeksi. Tuensaajien tulee vakuuttaa tiedot oikeiksi. Maksatuksen yhteydessä todennetaan kertyneet de minimis -tuet ja ilmoitetaan ne tuensaajalle kirjallisesti.

B3.8 Ennakon myöntäminen ja maksaminen

[Rahoituslaki 21§, 29 §](#), [yritystukilaki 14 §](#)

Ennakkoa myönnetään rahoituslain (757/2021) 20§ ja rahoitusasetuksen 867/2021 14§ mukaisesti, jos se on hankkeen toteuttamisen kannalta perusteltua. Hakijan on perusteltava ennakon tarve erikseen hankehakemuksessa. Käytännössä EAKR:n hankkeiden luonteesta johtuen ennakkoa myönnetään erittäin harvoissa tapauksissa.

Tuensaajana hankkeissa, joille myönnetään ennakkoa, ovat lähinnä erilaiset yhdistykset ja muut yksityisoikeudelliset toimijat, joille ennakko voi olla tarpeellinen/välttämätön toiminnan käynnistämiseksi. Ennakko voi olla rahoitusasetuksen mukaisesti korkeintaan 30% myönnetystä tuesta ja vaiheistetussa rahoituksessa 30% ensimmäisestä rahoitussidontapäätöksestä.

Hakija ilmoittaa hankehakemuksessa, hakeeko ennakkoa ja haettavan ennakon määrän. Jos ennakkoa myönnetään, rahoituspäätöksessä vahvistetaan ennakon määrä ja sitä koskevat ehdot. Esittelijä kirjaa päätöksen ehtoihin suunnitelman ennakon huomioimisesta maksatuksissa (esim. ennakon huomioivien maksatusten määrä). Ennakko on todennettava käytetyksi viimeistään siinä vaiheessa, kun hankkeesta on toteutettu 60%.

EURA 2021 -järjestelmä muodostaa automaattisesti ennakkomaksatuspäätöksen hankkeelle tehdyn tukipäätöksen perusteella. maksaja käsittelee ja esittelee ennakkomaksatuspäätöksen ja maksatuspäätösten hyväksyjä hyväksyy sen. Rahoitusasetus 14 § 2 j a3 mom otetaan huomioon. Tämä on mahdollista vain jos rahoituspäätöksessä myönnetään ennakkoa. Hakemus ja maksatuskäsittely ovat yksinkertaisempia kuin tavallisessa maksatuksessa, koska ennakon määrän perusteluina eivät ole jo toteutuneet kirjanpidon mukaiset kustannukset, joten siihen liittyen ei tarvitse raportoida kustannusten todentamiseen liittyviä dokumentteja. Maksatusprosessi on teknisesti samanlainen kuin normaalin maksatushakemuksen käsittelytilanteessa. Myöhemmissä maksatuksissa ennako otetaan huomioon hankepäätöksen ehtoihin kirjatun suunnitelman mukaisesti. Järjestelmä ehdottaa huomioitavan ennakon määräksi jäljellä olevaa summaa, mutta maksajan on muutettava summa päätöksessä esitetyn suunnitelman mukaiseksi.

Hankkeelle ennakkona maksettu tuki kuitataan toteuttajan toimittaman maksatushakemuksen perusteella maksettavasta tuesta.

B4. Hankkeen toteutuksen tukeminen ja seuranta

B4.1 Hankkeen toteuttamiseen liittyvän informaation antaminen (mm. aloituspalaverit)

[Rahoituslaki 25 §, 57 §](#)

Kaikille rahoitettaville hankkeille pidetään hankekohtainen yksilöity aloituspalaveri (sama asialista kaikille toteuttajille) mahdollisimman pian rahoituspäätöksen tekemisen jälkeen. Eräissä tapauksissa aloituspalaveri voidaan pitää jo ennen päätöksen syntymistä esimerkiksi silloin kun hankkeen toteuttaminen aloitetaan ennen virallisen rahoituspäätöksen tekemistä. Palaverissa käsitellään rahoituspäätös ja sen ehdot, taloushallintoa, päätöksen mukaisen kustannus- ja palkkakustannusmallien käytön perusteet, menettelytavat muutoshakemuksen laatimiseksi, hankkeen toteuttamista, kilpailuttamista, petostentorjuntaa ja eturistiriitatilanteiden tunnistamista, viestintää ja toiminnan jatkuvaa arviointia työ- ja elinkeinoministeriön sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton ohjeiden mukaisesti.

Aloituspalaveriin kutsutaan hankkeen projektipäällikkö ja taloushallinnosta vastaava henkilö sekä mahdollisesti hankkeen vastuhenkilö. Rahoittajan puolelta paikalla ovat maksatusasiantuntija ja aluekehitysasiantuntija. Aluekehitysasiantuntijat lisäävät EURA 2021-järjestelmään tiedon siitä, keitä on osallistunut aloituspalaveriin. Tämän lisäksi ohjeistusta ja neuvontaa on saatavilla internetistä (Pohjois-Pohjanmaan liiton ja Rakennerahastot.fi -nettisivuilta) sekä puhelimitse ja/ sähköpostitse välittävän toimielimen viranomaisilta.

B4.2 Hankkeen etenemisen seuraaminen (mm. ohjausryhmätyöskentely)

[Rahoituslaki 26 §](#)

Hankkeen toteutusta seurataan ja valvotaan hankkeen toimittamien raporttien ja maksatushakemusten sekä ohjausryhmätyöskentelyn ja paikan päällä tehtävien varmennusten kautta. Hankkeen toteuttamisessa huomattuihin epäkohtiin puututaan välittömästi ja hankkeen riskiluokitusta on mahdollista muuttaa hankkeen kuluessa. Maksatushakemusten käsittelyssä aluekehitysasiantuntija tarkastaa maksatuskauden sisällön ja toimenpiteiden tukikelpoisuuden maksatuskaudella EURA 2021 -järjestelmän avulla ja antaa lausunnon.

Maksatusasiantuntija suorittaa kustannusten tukikelpoisuustarkastuksen. Hankkeen etenemistä arvioidaan lisäksi jatkorahoituspäätöstä tehtäessä.

Hankkeen etenemistä ja sen tuloksellisuutta seurataan ohjausryhmän pöytäkirjoista ja osallistamalla ohjausryhmän kokouksiin. Jos hankkeen toteuttamisessa huomataan ongelmia, hankkeen hallinnoijaan ollaan yhteydessä niiden selvittämiseksi ja arvioidaan mm. muutoshakemuksen tarve. Hankkeen toiminnan valvontaa suoritetaan myös paikan päällä tehtävillä varmennuksilla.

Ohjausryhmän rakenne määritetään jo rahoituspäätöksen yhteydessä hakemuksessa esitetyn mukaisena. Ohjausryhmän jäsenet nimetään tuensaajan toimesta noudattaen hakemuksessa mainittua organisaatorakennetta. Ohjausryhmän pöytäkirjat / muistiot on hyväksyttävä pöytäkirjan tarkastajien / puheenjohtajan ja sihteerin toimesta. Hankkeen valvojana toimivalla aluekehitysasiantuntijalla on puhe- ja läsnäolo-oikeus ohjausryhmän kokouksissa. Hankkeen valvoja on myös asiakirjojen jakelussa mukana, jolloin hänen käytettävissään on sama aineisto kuin ohjausryhmän varsinaisilla jäsenillä. Rahoittaja ei osallistu päätösten tekemiseen ohjausryhmässä.

B.4.3 Hankkeiden tuotosten seuranta

Hankkeiden seurantaraportit tehdään aina maksatushakemuksen yhteydessä sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä ja myös niiden käsittelyprosessi on täysin sähköinen. Seurantaraportti käsittää toteutuksen etenemiseen ja indikaattoreihin liittyviä kysymyksiä. Hankekohtaisesti indikaattoreista vain ko. hanketta koskevat kohdat ovat EURA 2021 -järjestelmän lomakepohjassa näkyvissä ja täydennettävissä. Suurin osa tiedoista täytetään varsinaiseen seurantalomakkeeseen ja osa erillisille taustalomakkeille. Ryhmähankkeissa toimintaa ja tuloksia arvioidaan päätöskohtaisesti.

Aluekehitysasiantuntija arvioi tuensaajan seurantaraportissa ilmoittamien tietojen ja ohjausryhmässä saatujen tietojen perusteella, ovatko hankkeen tuotokset toteutumassa rahoituspäätöksen ja sen liitteenä olevan hankesuunnitelman edellyttämällä tavalla. Aluekehitysasiantuntija dokumentoi arvionsa maksatuspäätöksen valmistelun yhteydessä täytettävään rahoittajan lausuntoon hankkeen etenemisestä. Aluekehitysasiantuntija arvioi hankkeen toteutuksen aikana indikaattoritietojen toteutumista ja oikeellisuutta sekä pohtii yhteistyössä tuensaajan kanssa toimenpiteitä, mikäli hankkeen tuotokset eivät ole toteutumassa riittävällä tavalla. Viimeisen seurantaraportin yhteydessä aluekehitysasiantuntija ottaa kantaa siihen, onko hanke saavuttanut sille asetetut tavoitteet.

Jäljitysketjun merkitys nostetaan esille jo hankkeen aloituspalaverin yhteydessä ja ohjeistetaan jäljitysketjun todentamiseen liittyvien asiakirjojen hankinnasta. Jos seurantatiedoissa tai jäljitysketjussa havaitaan virheellisyyksiä, korjataan virheet seurantalomakkeelta viipymättä.

Paikan päällä varmennuksen suorittaja arvioi hankkeen seurantatietoja, niiden asianmukaista tallentamista tietojärjestelmään ja arkistointia paikan päällä varmennusten yhteydessä. Havainnot dokumentoidaan paikan päällä varmennuksen pöytäkirjaan.

Tuensaajan on toimitettava loppuraportti ja viimeinen maksatus neljän kuukauden kuluessa hankkeen päättymispäivämäärästä lukien. Loppuraportit on käsiteltävä ohjausryhmässä. Viimeinen maksatuspäätös voidaan tehdä sen jälkeen, kun aluekehitysasiantuntija on hyväksynyt loppuraportin.

B5. Riskienhallinnan toimeenpano menojen varmentamisessa

[Yleisasetus](#) artikla 74 kohta 2

Riskienhallintasuunnitelma ohjaa maksatusten tarkastamista ja paikan päällä tehtäviä varmennuksia. Menojen varmentamiseen liittyen riskienhallintasuunnitelmaa tarkastellaan vuosittain kertyneiden havaintojen pohjalta ja tarpeellisin osin suunnitelmaa päivitetään vuosittain aluekehityspäällikön johdolla. Riskienhallintasuunnitelman päivityksen yhteydessä huomioidaan esiin nousseet havainnot valmistelusta, toimeenpanosta, maksatuksesta, varmennuksesta ja jatkotoimenpiteistä.

Havaittujen riskisen vähentämiseksi tarvittaessa täydennetään ohjeistusta ja viestitään täydennyksistä hakijoille, tuensaajille, aluekehitysasiantuntijoille ja rahoitustarkastajille. Pohjois-Pohjanmaan liiton prosessia tai työtapoja ja kehitetään paremmin riskit huomioivaksi.

Varmentamiseen liittyvä riskiarviointi käynnistyy jo hankkeiden valmistelun yhteydessä valmistelumuistiossa olevan riskiarvioinnin yhteydessä. Hanketta valmistelevalle aluekehitysasiantuntijalle arvioi hanketta tuensaajan osaamisen, aikaisemman kokemuksen ja hankkeen mahdollisten erityispiirteiden perusteella. Jos arvioinnissa jokin hanke todetaan joltain osin korkea riskin hankkeeksi, suoritetaan hankkeen varmentaminen laadittavan varmennussuunnitelman mukaisessa aikataulussa. Riskiarviointi jatkuu valmisteluvaiheen jälkeen valvojan suorittaman seurannan perusteella ohjausryhmien kokouksissa saaman informaation ja hankkeesta laadittavien raporttien avulla. Mikäli ilmenee perusteita hankkeen riskitason nostamiselle, voidaan aikaisemmin suoritettua riskiarviointia muuttaa. Riskiarviointia suoritetaan myös maksatusten yhteydessä. Jos maksatusten yhteydessä havaitaan hankehallintoon, talousasioiden hoitamiseen tai muuhun toimintaan liittyviä riskejä, korjataan hankkeen riskiarviointia tarvittaessa.

Aluekehitysasiantuntijat vastaavat hankkeiden riskiarvioinnista ja riskiluokittelun päivittämisestä yhteistyössä maksatustoimen kanssa. Maksimissaan 15% korkean riskin hankkeista varmennetaan paikan päällä maksatusasiantuntijan toimesta.

Riskiarvioinnissa hyödynnetään myös EURA 2021-järjestelmässä olevaa jatkotoimenpiteiden raportointijärjestelmää ja saatuja tarkastushavaintoja. Jatkotoimenpiteiden ja tarkastushavaintojen osalta seurataan tuensaajista tehtyjä mahdollisia havaintoja ja niistä keskustellaan aluekehitysasiantuntijoiden ja rahoitustarkastajien kokousten yhteydessä. Arvioinnin jälkeen tuensaajan riskiluokittelu muutetaan tarvittaessa.

Riskienhallinnan työkalujen ohella henkilöstön osaamisella on tärkeä rooli riskien havainnoinnissa. Jatkuva henkilöstön osaamisen vahvistaminen on osa riskien hallintaa. Hallintoviranomaisen koulutukset ovat ensisijaisia tärkeitä osaamisen vahvistamisessa. Hallintoviranomaisen ja välittävän viranomaiset koulutukset ovat pakollisia kaikille rakennerahastotoimintaan osallistuville. HVO antaa ohjeen Uudistuva ja osaava Suomi -ohjelman riskienhallintasuunnitelman laatimisesta. Havainnot ja riskit käsitellään aluekehitysrahoitusryhmässä ja ne raportoidaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Rakennerahasto-ohjelman toiminnoista vastaavat vastuualuejohtajat raportoivat aluekehitysrahoitusryhmässä käsitellyistä merkittävistä ohjelman toteutukseen vaikuttavista riskeistä välittävän toimielimen johtoryhmälle. Johtoryhmä kokoaa maakuntajohtajan johdolla tiedot organisaatiossa tehdyistä riskihavainnoista ja niiden käsittelystä.

B6. Maksatusprosessi pakollinen vapaamuotoinen liite prosessikaavio

[Yleisasetus](#) artikla 74 kohta 1a, 1b, 2, [rahoituslaki](#) 27 §, 28 §, 29 §, 30 §, [yrittäjälaki](#) 14 §

B6.1 Maksatushakemusten laatiminen ja käsittelyyn ottaminen

[Rahoituslaki](#) 27 §, 51 §

Hakija laatii maksatushakemuksen EURA 2021 -järjestelmässä kokonaan sähköisessä muodossa ja liittää mukaan rahoittajan ohjeistuksen mukaan edellytettävät maksatushakemuksen liitelomakkeet ja selvitykset, kuten kirjanpidon pääkirjan (tosiasialliset palkat ja flat rate 7% ja flat rate 1,5% hankkeet), palkkakustannuksiin liittyvät selvitykset (tosiasialliset palkat) ja hankintoja koskevat selvitykset. Kustannuksia voi syöttää vain hankepäätöksessä hyväksytyihin kustannuslajeihin. Kustannukset eritellään kustannuslajeittain. Kustannusrivit täytetään kirjanpidon vientien tasolla, poikkeuksena palkkakustannukset, jotka ilmoitetaan henkilöittäin ja kuukausittain tosiasiallisissa palkoissa. Yksikkökustannusmallin palkoissa ilmoitetaan työajanseurannalla tehtävänimikkeen hankkeelle tehdyt työtunnit ja niiden ajankohta, selitteitä eikä kokonaistyöaikaa ei vaadita. Tuensaaja voi lisätä liitteitä kustannusriveille tai liitteet -kohtaan. Poikkeuksellisesti kertakorvaushankkeissa hankepäätöksen mukainen maksatushakemuksen kokonaiskustannus merkitään EURA 2021 -järjestelmässä kertakorvaus -riville ja hankepäätöksen mukaiset rahoitusosuudet niiden luonteesta riippuen niille tarkoitettuihin kohtiin. Kun maksatushakemus on jätetty sähköisesti EURA 2021 -järjestelmään, hakemus vastaanotetaan järjestelmässä ja se kirjautuu saapuneeksi järjestelmäavusteisesti EURA 2021 -järjestelmässä. EURA 2021 -järjestelmä lähettää tuen saajalle sähköpostitse ilmoituksen tuen maksamista koskevan hakemuksen vastaanottamisesta. Tästä alkaa myös maksatushakemuksen viranomaiskäsittelyn kestoajan laskeminen.

Maksatusasiantuntija ottaa hankkeen maksatushakemuksen viranomaiskäsittelyyn. Hakija näkee järjestelmän tapahtumista hakemuksen käsittelyyn ottamisen.

Maksatushakemuksen ollessa puutteellinen, saatetaan se joutua palauttamaan hakijalle täydennettäväksi järjestelmässä. Tämän voi tehdä EURA 2021 -järjestelmässä maksatusasiantuntija. Kun maksatushakemus on palautettu hakijalle täydennettäväksi järjestelmässä,

ei täydennettävänä oloaika lasketa viranomaisen käsittelyajaksi, vaan viranomaiskäsittelyksi jatkuvan ajan laskenta jatkuu automaattisesti sen jälkeen, kun täydennettävänä ollut maksatushakemus on jätetty uudelleen viranomaiselle.

Rahoittaja ja maksaja näkevät EURA 2021 viranomaisen työjonosta saapuneet hakemukset.

B6.2 Rahoittajan lausunto hankkeen etenemisestä

Hankkeen valvoja (aluekehitysasiantuntija) ottaa maksatushakemuksen käsittelyyn EURA 2021 -järjestelmässä ja tekee maksatushakemukseen perustuvan hankkeen sisällön toimenpiteiden tukikelpoisuustarkastuksen. EURA 2021 -järjestelmän määrämuotoista tarkastuslistaa apuna käyttäen rahoittaja antaa maksatushakemuksen tukikelpoisuustarkastajalle (maksatusasiantuntija) lausunnon siitä, löytyykö hankesuunnitelman sisällöllisestä toteutumisesta esteitä maksatukselle. Tarkastuksessa hankkeen valvoja huomioi maksatushakemuksen ja liitteenä toimitetun aineiston (erityisesti seurantaraportin taustalomakkeineen) sekä muut hanketta koskevat asiakirjat esim. ohjausryhmien kokouspöytäkirjat, loppuraportin loppumaksatuksen yhteydessä ja muun hankkeen kanssa käydyn kirjeenvaihdon.

Määrämuotoisissa hankkeen sisältöä koskevat kysymyksissä (rahoittajan tarkistuslista) varmistetaan, että maksatuskauden toimenpiteet ovat rahoituspäätöksen ja hankesuunnitelman mukaisia, hanke on edennyt rahoituspäätöksen ehtojen ja hankesuunnitelman mukaisesti ja hankkeen muut rahoituserät ovat toteutuneet rahoitussuunnitelman mukaisesti sekä indikaattoritiedot on ilmoitettu ja todennettu asianmukaisesti. Nämä tiedot dokumentoidaan rahoittajan lausunnossa. Lisäksi tuodaan tiedoksi maksajalle mahdolliset muut rahoittajan havainnot hankesuunnitelman toteutumisesta ja kustannusten sisällöstä. Viimeisessä maksatushakemuksessa vastataan lisäksi siihen, onko hanke saavuttanut hankesuunnitelman mukaiset tavoitteet ja tulokset. Varsinaisessa rahoittajan lausunnossa otetaan kantaa siihen, onko hankkeen toteutuksessa tullut esille seikkoja, joilla olisi vaikutusta kustannusten tukikelpoisuuteen tai koko maksatuksen suorittamiseen.

Hankkeen valvoja voi tarvittaessa pyytää toteuttajalta/hallinnoijalta lisäselvityksiä maksatushakemukseen, mutta ainoastaan maksaja voi palauttaa maksatushakemuksen toteuttajalle/hallinnoijalle täydennettäväksi. Maksatushakemus palautetaan toteuttajalle EURA 2021 -tietojärjestelmässä. Toteuttajan lisäselvitysten toimittamiselle ja maksatushakemuksen palauttamiselle annetaan määräaika. Saatujen selvitysten ja/tai korjatun maksatushakemuksen saapumisen jälkeen maksatushakemuksen käsittelyä jatketaan mahdollisimman pian. Rahoittajan hyväksytyä maksatushakemuksen sisällöllisesti (ei ole estettä tuen maksamiselle) ja täydennettyään kaikki tarkistuslistan kohdat EURA 2021 -järjestelmässä sekä tarkistettuaan maksatuskauden seurantaraportin ja merkittyään sen valmiiksi, rahoittajan osuus maksatushakemuksen tarkastuksessa on tehty. Maksaja voi täyttää, mutta ei hyväksyä omaa tarkastuslistaa, ennen kuin rahoittaja on merkinnyt oman listansa valmiiksi

Maksaja ei voi tehdä maksatuspäätöstä, ellei rahoittaja ole hyväksynyt seurantaraporttia (viimeisen maksatuksen yhteydessä myös loppuraporttia). Kuitenkin rahoittaja voi käsitellä seurantaraporttia ja maksaja tehdä maksatushakemuksen tukikelpoisuustarkastusta

järjestelmässä samanaikaisesti. Hankkeen toteutukseen liittyvät sisällölliset kysymykset koskevat kaikkia hankkeita, mutta kehittämis- ja investointiosaksi jaetun hankkeen seurantaraportointiin liittyvät indikaattoritiedot kerätään vain kehittämishankkeen lomakkeelle.

Kertakorvaushankkeiden osalta käytäntö eroaa muista hankkeista siten, että rahoittaja tarkistaa maksatushakemukselta hankepäätöksessä määritellyt hankkeen tuloksia todentavat dokumentit. Mikäli kertakorvaushanke haetaan maksuun useammassa kuin yhdessä osassa, niin hankepäätöksessä on eritelty jokaisen maksatuksen osalta se, mitä hankkeen tuloksia todentavia dokumentteja täytyy olla mukana, jotta maksatus voidaan suorittaa. Toteuttaja ei siis toimita kustannuksia todentavia dokumentteja, vaan pelkästään ne dokumentit, jotka hankepäätöksen mukaisesti osoittavat, että hankkeelle määritellyt tuotokset ovat tosiasiallisesti toteutuneet. Hankkeen valvoja käy läpi tuloksia todentavat dokumentit ja sen, vastaavatko ne hyväksytyä hankepäätöstä ja -suunnitelmaa. Rahoittajan lausunnon perusteella maksaja voi hyväksyä maksatuspäätöksen tarkistettuaan, että haetut summat vastaavat hankepäätöksessä esitettyjä summia.

Tarkentuu, kun EURA2021 -järjestelmä tulee käyttöön.

B6.3 Maksatushakemuksen kustannusten, rahoituksen ja tulojen tukikelpoisuuden tarkastaminen (maksaja)

Riskienhallintasuunnitelma ohjaa maksatusten tarkastamista. Maksatusasiantuntija arvioi kustannusten ja rahoituksen tukikelpoisuutta hankkeita koskevan hankesuunnitelman ja rahoituspäätöksen mukaisesti. Lisäksi huomioidaan muut ohjeistukset ja määräykset (esim. tukikelpoisuusasetus 7.10.2021/866 ja mahdolliset HVO:n ja välittävän toimielimen laatimat hakijan ohjeet tukikelpoisista menoista).

Kaikkien kustannusmallien ensimmäisen maksatushakemuksen tarkastuksen yhteydessä maksatusasiantuntija tarkastaa tuen saajan verovelka- ja luottohäiriötiedot tarvittaessa. Hankkeen ensimmäisen maksatushakemuksen tarkastamista painotetaan, jotta voidaan tarkentaa tulevien maksatusten jatkokesittelyn riskiperusteisuutta. EURA 2021 -järjestelmään kirjataan selkeästi, että mitä on tarkastettu. Maksatuksessa vähennettäviin eriin voi kuulua myös viestintävelvollisuuden rikkomisesta johtuvat osuudet. Maksajan tarkastuslistalla otetaan tarvittaessa kantaa myös siihen, kohdistuuko maksun saajaan pakotteita.

Määrämuotoisissa hankkeen sisältöä koskevat kysymyksissä (maksajan tarkistuslista) varmistetaan, että maksatuskauden toimenpiteet ovat rahoituspäätöksen ja hankesuunnitelman mukaisia, hanke on edennyt rahoituspäätöksen ehtojen ja hankesuunnitelman mukaisesti ja hankkeen muut rahoituserät ovat toteutuneet rahoitussuunnitelman mukaisesti. Maksaja ottaa tarkistuslistalla kantaa hankintamenettelyihin, että ne ovat toteutettu hankintalain ja muiden hankintoihin liittyvien ohjeiden mukaan. Maksajan tarkistuslistan kysymyksissä tulee ottaa kantaa myös hankkeen sisältöön mm. hankkeelle tehtyä työtä tarkastetaan työpaketeittain, tarkastetaan viestintävelvollisuuden noudattamista ja otetaan kantaa hankkeen riskitasoon. Hankkeen voi myös jo tässä vaiheessa tarvittaessa lisätä paikan päällä varmennettavaksi.

Kertakorvaus-mallissa aluekehitysasiantuntija sekä maksatusasiantuntija tarkistavat, että tukipäätöksessä ennalta määritelty tuotos on toteutunut. Maksatusasiantuntija tarkistaa, vastaavatko maksatushakemukselle kirjatut summat ja ulkoinen rahoitus rahoituspäätökselle kirjattuja summia.

Palkkakustannusten yksikkökustannusmallissa tarkistetaan työajanseurannoilta (kokoaikaisilta ja osa-aikaisilta työntekijöiltä) hanketyöstä toteutuneet tunnit. Kirjanpidon otteita tai tositteita hankkeesta aiheutuvista yksikkökustannusmallin palkkakustannuksista ei tarkisteta.

Tosiasiallisissa palkkakustannuksissa tarkistetaan kirjanpidon otteesta, että kustannukset ovat tosiasiallisesti maksettu hankkeen työntekijälle (sivukulut ja lomarahat sisältyvät vakiosivukuluprosenttiin). Maksatusasiantuntija tarkistaa, että palkkakustannuksiin ei sisälly vakiosivukuluprosenttiosuuteen jo valmiiksi sisältyviä eriä. Työajanseurantoja hanketyöntekijöiltä ei tarkisteta. Vuosilomien ja vapaajaksojen palkkakustannukset tarkistetaan.

Flat rate 40% -hankkeissa tarkistetaan ainoastaan palkkakustannusten toteutuminen valitun palkkakustannusmallin mukaisesti. Muut kustannukset sisältyvät flat rateen.

Flat rate 7% -hankkeissa tarkistetaan palkkakustannukset valitun palkkakustannusmallin mukaisesti. Muut kuin flat rateen kuuluvat kustannukset tarkistetaan pääkirjalta, tositteita ja hankinta-asiakirjoja pyydetään nähtäville riskiarvioon perustuen.

Flat rate 1,5% -hankkeissa kustannukset tarkistetaan pääkirjalta, tositteita ja hankinta-asiakirjoja pyydetään nähtäville riskiarvioon perustuen.

Järjestelmä laskee automaattisesti korvattavan summan rahoituspäätöksen mukaisen tukiprosentin perusteella huomioiden maksajan mahdollisesti hylkäämät kustannukset, rahoituserät ja tulot. Jos ulkopuolisia rahoitusosuuksia puuttuu, järjestelmä korvaa ne tuensaajan omarahoitusosuudella ja vähentää myöhemmissä maksatuksissa toteutuvat ulkopuoliset rahoituserät omarahoitusosuudesta.

Ryhmähankkeissa järjestelmä korvaa kunkin osatoteuttajan taustalomakkeelta puuttuvan ulkopuolisen rahoituksen ko. toteuttajan omarahoitusosuudella. Järjestelmä vähentää myös korvattavasta summasta mahdolliset takaisinperinnät, ennakon (maksaja merkitsee rahoituspäätöksessä olevan erillisen suunnitelmanmukaisen vähennettävän summan) ja viimeisessä maksatuksessa ylitoteutuneet ulkopuoliset rahoituserät.

Tarvittaessa maksatusasiantuntija pyytää lisätietoja toteuttajalta EURA 2021 -järjestelmän lisätietopyyntö -toiminnolla tai palauttaa maksatushakemuksen EURA 2021 -järjestelmän kautta täydennettäväksi. Saatujen selvitysten ja/tai korjatun maksatushakemuksen saapumisen jälkeen, maksatushakemuksen käsittelyä jatketaan. Järjestelmässä tehtyihin lisätietopyyntöihin toteuttaja vastaa järjestelmän kautta, jolloin tiedot tallentuvat järjestelmään. Tositteiden ym. todentavien dokumenttien pyytäminen tuensaajalta perustuu hanke-/tuensaaja ja kustannustyyppikohtaiseen riskiarvioon. Hankkeen ja tuensaajan EURA 2021 -järjestelmän hanketiedoissa olevan riskiarvion lisäksi lisäselvitysten tarvetta punnitaan mm. sen perusteella, miten aiemmissa maksatushakemuksissa ja mahdollisissa paikan päällä varmuuksissa kustannusten oikeellisuudesta on pystytty varmistumaan. Lisäksi huomioidaan miten mahdollisissa muissa

hanketoteuttajan hankkeissa hankehallinnointi on maksatushakemusten osalta sujunut ja kuinka hyvin välittävissä toimielimessä tunnetaan ennestään esim. toteuttajan taloushallintoa, kirjanpitoa, palkkahallinnon käytäntöjä, hankintamenettelyjen hoitamista yms.

Kun pyydetään täydentämään maksatushakemusta sellaisilla liitteillä, jotka täytyy merkitä salassa pidettäviksi, palautetaan maksatushakemus toteuttajalle täydennettäväksi. Täydennyksen jälkeen toteuttajan allekirjoituksen omaavan henkilön tulee jättää maksatushakemus uudelleen viranomaiskäsittelyyn, jotta täydennetyt tiedot jäävät järjestelmään ja maksatusasiantuntija pääsee niitä tarkastamaan. Toteuttaja voi myös pyytää maksatushakemuksen palauttamista täydennettäväksi.

Yleisimpiä riskejä tukikelpoisuuden kannalta ovat hankintamenettelyt ja henkilöstökustannukset, joihin pyydetään useasti lisäselvityksiä. Käytännössä pyydettäviä tositteita ym. todentavia dokumentteja valitaan pistokokein tai esim. jos kustannuksen kohdalla maksatushakemukselle merkityt ja kirjanpitoon kirjatut tiedot herättävät epäilyksiä kustannuksen oikeellisuudesta/hankesuunnitelman mukaisuudesta tai eivät anna sen sisällöstä riittävän selkeää kuvaa.

Maksatusasiantuntija täyttää EURA 2021 -järjestelmässä määrämuotoisen maksatushakemuksen tarkistuslistan, kysymyksiä on 17 kpl ja kertakorvaushankkeessa 12 kpl, joissa kysytään mm. hankkeen kustannusten rahoituspäätöksen mukaisuudesta, kustannusten vastaavuudesta kirjanpitoon ja jäljitysketjun toteutumisesta haettujen kustannusten ja kirjanpidon välillä, hankkeen mahdollisten tulojen vaikutuksen huomioimisesta kustannuksiin, lomapalkkavarauksista, rahoituksen toteutumisesta, hankinnoista, tiedotus- ja viestintämateriaalin säädösten mukaisuudesta ja paikan päällä varmennusten havaintojen huomioimisesta maksatuksessa. Näiden lisäksi viimeisessä maksatuksessa maksajan tarkistuslistan kaikille yhteisiä loppumaksatuksen suorittamisen edellyttämiä kysymyksiä on 4 kpl sekä lisäksi yksi kysymys, jos kyseessä on rahoituspäätöksessä määritelty tuloja tuottava hanke. Pääsääntöisesti vastaus myös perustellaan lisätietoja kenttään.

Tukikelpoisuustarkastuksessa huomioidaan myös rahoittajan toimenpiteiden tarkastuksessa tekemät huomiot, muut mahdolliset varmennushavainnot sekä muu hankkeen raportointi. Maksatusasiantuntija merkitsee EURA 2021 -järjestelmään kustannuslajikohtaisesti ainoastaan maksatushakemukselta hylättävät kustannukset, rahoituserät tai tulot. Järjestelmä laskee automaattisesti hyväksytyt kustannukset maksatusasiantuntijan hylkäämien osuuksien perusteella. Hylätylle kustannukselle valitaan tukikelvottomuusluokka ja kirjoitetaan perustelu, joka siirtyy maksatuspäätökseen.

Tukikelvottomat erät kirjataan EURA 2021-järjestelmään sille kustannusriville, jota tukikelvottomuus koskee. Perustelut mm lakipykälät joihin tukikelvottomuus perustuu kirjataan "Perustelut" kohtaan. Tukikelvottomuusluokka valitaan erittele painikkeen takaa. Tukikelvotonsumma kirjataan oikean tukikelvottomuusluokan kohdalle.

Järjestelmä laskee päätöksen mukaisen tuen hyväksytyistä nettokustannuksista.

Ulkopuolisten rahoituserien käsittelyä täsmennetään EURA -prosessin edetessä.

B6.4 Maksatuspäätöksen tekeminen

Komission yleisasetuksen 132 artiklan 1 kohdan edellytysten mukaisesti varmistetaan rahoittajan ja maksatusasiantuntijan keskinäisellä koordinaatiolla ja selkeällä työnjaolla sekä maksatusasiantuntijoiden että rahoittajien kesken, että kaikkien hankkeiden maksatushakemusten käsittelyn osalta pysytään 80 päivän määräajassa. Toisaalta varmistetaan se, että välittävän toimielimen henkilöstöresurssit ovat riittävät määräajassa pysymiseksi ja että maksatusprosessi kokonaisuutena ja esim. hakijoiden ohjeistus ja neuvonta sekä koulutus koulutukset on suunniteltu määräajassa pysymistä edistävällä tavalla.

Vaaditun 80 päivän maksuajan toteutumista edistävät:

-Yksinkertaistettujen kustannusmallien täysimääräinen käyttäminen

-Sähköinen asiointi ja maksatuksen käsittely

-Maksatushakemuksiin kohdistuvan tarkastamisen (hallinnollinen ja paikan päällä varmennus) riskiperustaisuus

-Rahoituspäätösten selkeys, rahoittajan ja maksajan yhteistyö

-Hallintoprosessin sujuvuus

-Tiedotus ja neuvonta tuensaajille hanketoimintaa koskevista säännöistä (ohjeet, päätöksen ehdot ja hanketoteuttajille järjestetyt koulutukset)

1. Maksatusasiantuntija valmistelee hankkeen maksatuspäätöksen EURA 2021 -järjestelmässä, tarkistaa maksatuspäätökselle maksatushakemuksen käsittelyn pohjalta järjestelmästä siirtyneet tiedot: erityisesti maksatushakemuksesta hylättävät kustannus-, rahoitus- ja tuloerät ja niiden perustelut, jotka tulevat aina maksatuspäätökselle. Jos maksatuspäätös todetaan virheelliseksi, maksatusasiantuntija voi siirtyä takaisin maksatuksen tukikelpoisuustarkastukseen painamalla ”palauta viranomaiskäsittelyyn” -painiketta, jos maksatuspäätöstä ei ole vielä hyväksytty. Jos maksatushakemus palautetaan päätösvalmistelusta tukikelpoisuustarkastukseen, koko maksatus ei mitätöidy, vaan tukikelpoisuustarkastuksen aiemmin täytetyt tiedot pysyvät, mutta niitä on mahdollista muuttaa.

2. Maksatusasiantuntija täydentää maksatuspäätöksen tiedot (muut mahdolliset perustelut ja lisätiedot) ja esittelee päätöksen järjestelmässä. Maksatusasiantuntija merkitsee maksatuskäsittelyn valmiiksi, kun edellä mainitut maksatuspäätöksen kohdat on täytetty. Kun maksatuskäsittely merkitään valmiiksi, sen tiedot lukkiutuvat.

3. Maksatusasiantuntija valitsee ”esitä hyväksyttäväksi” -painikkeen. Järjestelmä tarkastaa, täyttyykö siirron edellytykset: rahoittajan lausunto ja seurantaraportti valmis-tilassa, viimeisessä maksatuksessa myös loppuraportti valmis-tilassa. Jos em. vaatimukset

täytyvät, maksatus siirtyy hallintojohtajalle hyväksyttäväksi. Hallintojohtaja hyväksyy maksatuksen painamalla ”hyväksy maksatuspäätös”. Toiminto lukitsee lopullisesti koko maksatuspäätöksen (arviomäärärahavaraus ja sidotun myöntämisvaltuuden käyttö), josta järjestelmä ilmoittaa tuensaajalle.

4. Hallintojohtajan hyväksymisen myötä sähköinen EURA 2021 -järjestelmän maksatuspäätös, johon maksatusasiantuntija on liittänyt oikaisuvaatimusosoituksen, siirtyy järjestelmässä valmiina hankkeen toteuttajalle ja EURA 2021 -järjestelmä lähettää automaattisesti ilmoituksen hyväksytystä maksatuspäätöksestä tuensaajan maksatuksen yhteyshenkilön sähköpostiin.

Jos maksatushakemuksella esitetyt kustannukset ja rahoitus eivät vaikuta tukikelpoisille, tuen saajalle lähetetään EURA 2021 -järjestelmän kautta lisätietopyyntö, jossa tuen saajalle varataan mahdollisuus toimittaa lisäselvitystä ja selitys vaatimuksista ja selvityksistä, jotka saattavat vaikuttaa asian ratkaisuun, sekä mahdollisuus esittää mielipiteensä hallintolain 34 §:n mukaisesti annettuun määräpäivään mennessä (kuulemismenettely).

EURA 2021 -järjestelmä lähettää tuen saajalle sähköpostitse ilmoituksen, kun maksatuspäätös on tehty ja noudettavissa. Järjestelmä tallentaa tiedon päätöksen noutamisesta.

Tukikelvottomat kustannukset kirjataan EURA 2021 -järjestelmään.

B6.5 Tuen maksaminen

Maksatusasiantuntija tekee maksumääräyksen Monetra Oy:n järjestelmään ja Monetra Oy maksaa maksun toteuttajalle. Vienti maksusta siirtyy kirjanpitoon automaattisesti maksun jälkeen. Taluspäällikkö ilmoittaa maksupäivän ja tositenumeron maksatusasiantuntijalle ja maksatusasiantuntija kirjaa maksupäivän ja tositenumeron EURA 2021 -järjestelmään 15 päivän kuluessa maksatuspäätöksen hyväksymisestä.

B6.6 Maksatuspäätöstä koskeva muutoksenhakuprosessi

[Rahoituslaki 81 §](#), [yritystukilaki 30 §](#)

Päätöstä koskevasta muutoksenhakuoikeudesta ja –menettelystä säädetään rahoituslain 81 §:ssä ja hallintolaissa. Päätöksenteko- ja oikaisuvaatimusprosessi tapahtuu sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä. Oikaisuvaatimuksen johdosta annetusta päätöksestä valittaminen tapahtuu EURA 2021 -järjestelmän ulkopuolella.

Hallintojohtajan EURA 2021-järjestelmässä tekemä maksatuspäätös ja siihen liitetty oikaisuvaatimusohje annetaan tiedoksi sähköisesti järjestelmän kautta. Oikaisuvaatimusaika on hallintolain mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Asianosainen jättää oikaisuvaatimuksen EURA 2021-järjestelmässä. Jos oikaisuvaatimusta ei ole jätetty määräajassa, se jätetään tutkimatta. Oikaisuvaatimusta koskevan hallintopäätöksen valmistele kyseisen hankkeen valmistellut maksatusasiantuntija, ja myönteisen, kielteisen, osittain myönteisen/kielteinen tai tutkimatta jättämispäätöksen tekee EURA-järjestelmässä alkuperäisen muutoksenhaun kohteena olevan maksatuspäätöksen tehnyt viranhaltija, eli hallintojohtaja.

Oikaisuvaatimuksen johdosta annettava päätös ja siihen liitetty valitusosoitus hallinto-oikeuteen annetaan tiedoksi sähköisesti EURA 2021-järjestelmän kautta. Valitusaika on hallintolain mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Hallinto-oikeuden päätöksestä on mahdollista valittaa korkeimpaan hallinto-oikeuteen, mikäli KHO myöntää valitusluvan. Valitusluvan hakeminen ja valittaminen on tehtävä 30 päivän kuluessa hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksi saannista.

Välittävän toimielimen selvitykset ja vastineet HO:n tai KHO:n selvityspyyntöihin antaa maakuntahallitus. Välittävän toimielimen selvitykset ja vastineet laaditaan, hallitaan ja säilytetään sähköisesti Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä.

Valituksia sekä hallinto-oikeuden ja korkeimman hallinto-oikeuden päätöksiä koskevat tiedot viestintä- ja hallintopäällikkö tallentaa EURA 2021-järjestelmään HVO:n myöhemmin antaman ohjeistuksen mukaisesti.

Aluekehitysasiantuntija tarkastaa ennen hankkeen sulkemista EURA 2021 -järjestelmässä, että välittävän toimielimen Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä ei ole vireillä hanketta koskevia valitusasioita.

B6.7 Maksatuspäätöksessä olevan asia- tai kirjoitusvirheen korjaaminen

[Kuvaa hallintolain \(434/2003\) 50 §:n ja 51 §:n mukaiset menettelyt ja vastuut.](#)

Maksatuspäätöksessä olevat mahdolliset tekniset ja asiavirheet korjataan hallintolain 434/2003 8 luvun 50 § ja 51 § mukaisesti. Tuen maksamista koskevan päätöksen korvaavan päätöksen valmistelee ja esittelee Pohjois-Pohjanmaan liiton maksatusasiantuntija (maksaja) ja hyväksyy hallintojohtaja (maksatuspäätösten hyväksyjä). Jos viranomaisen huomaa maksaneensa liikaa tukea, asia käsitellään takaisinperintänä. Vastuu asiavirheestä tai kirjoitusvirheestä on aina päätöksen tekijällä (esittelijällä ja viime kädessä hyväksyjällä) jos se ei ole aiheutunut asianosaisen (tuen saajan) omasta menettelystä.

Vanha maksatuspäätös muuttuu tilaan ”korvattu” vain siinä tapauksessa, että kyseessä on ainoastaan sellaisen kirjoitus-/asiavirheen korjaus, joka ei aiheuta lisämaksua tai takaisinperintää. Jos virheen korjaus johtaa lisämaksuun, myös alkuperäinen päätös on edelleen voimassa/maksettu. Jos virheen korjaus johtaisi tuen takaisinperintään, tämä hoidetaan takaisinperintäpäätöksenä eikä uutena maksatuspäätöksenä.

Korjattu versio siirtyy EURA 2021 -järjestelmässä viimeisimmäksi tilaan ”voimassa” ja aiempi versio saa tilamerkinä ”korvattu”. Päätöksen päivämääräksi tulee korvaavan päätöksen hyväksymispäivämäärä.

Virhettä korjattaessa virheellinen päätös korvataan ja asia ratkaistaan uudestaan. Pohjois-Pohjanmaan liiton maksatusasiantuntija (maksaja) avaa korjattavalle päätökselle muutoskäsitteilyn EURA 2021 -järjestelmässä ja valitsee, onko kyseessä asia- vai kirjoitusvirhe. Maksaja valmistelee päätöksen eli tekee tarvittavat muutokset. Tämän jälkeen käynnistyy tuensaajan kuuleminen (kuulemiskirje). Kuulemiskierroksen jälkeen maksaja esittelee korvaavan päätöksen hyväksyttäväksi, ja hallintojohtaja hyväksyy sen. Tämän jälkeen korvaava päätös astuu voimaan EURA 2021 -järjestelmässä.

Maksatuspäätökseen voi tehdä asiavirheen korjauksen, jos havaitaan tuen maksamiseen liittyvä virhe (esim. maksettu liian vähän) tai päätöksen asiasisältöön liittyvä olennainen virhe. Aiempi päätös näkyy järjestelmässä tällöin korvattuna päätöksensä. Korvaava maksatuspäätös sisältää oikaisuvaatimusohjeen.

Asiavirheen korjaaminen

Viranomaisen voi poistaa virheellisen päätöksensä ja ratkaista asian uudelleen, jos:

- päätös perustuu selvästi virheelliseen tai puutteelliseen selvitykseen;
- päätös perustuu ilmeisen väärään lain soveltamiseen;
- päätöstä tehtäessä on tapahtunut menettelyvirhe; tai
- asiaan on tullut sellaista uutta selvitystä, joka voi olennaisesti vaikuttaa päätökseen.

Päätös voidaan korjata 1 momentin 1–3 kohdassa tarkoitetussa tilanteessa asianosaisen eduksi tai vahingoksi. Päätöksen korjaaminen asianosaisen vahingoksi edellyttää, että asianosainen suostuu päätöksen korjaamiseen. Asianosaisen suostumusta ei kuitenkaan tarvita, jos virhe on ilmeinen ja se on aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. Päätös voidaan korjata 1 momentin 4 kohdassa tarkoitetussa tilanteessa ainoastaan asianosaisen eduksi. (Hallintolaki 50 §)

Kirjoitusvirheen korjaaminen

Viranomaisen on korjattava päätöksessään oleva ilmeinen kirjoitus- tai laskuvirhe taikka muu niihin verrattava selvä virhe. Virhettä ei saa kuitenkaan korjata, jos korjaaminen johtaa asianosaiselle kohtuuttomaan tulokseen eikä virhe ole aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. (Hallintolaki 51 §)

Maksatuspäätökseen EURA 2021 -järjestelmässä voi tehdä kirjoitusvirheen korjauksen, jossa voi muokata vain tekstiä, mutta jos maksetun tuen määrää ei voi muuttaa.

B7. Paikan päällä tehtävät varmennukset pakollinen vapaamuotoinen liite prosessikaavio

([yleisasetuksen artikla 83](#)). [Yleisasetus artikla 74 kohdat 1a ja 2](#).

B7.1 Vuosittainen varmennussuunnitelma

Maksatusasiantuntija (maksaja-virastopäällikö) vastaa hallintoviranomaisen tekemän varmennustoimeksiannon vastaanottamisesta, varmennussuunnitelman laatimisesta ja siihen vastaamisesta EURA 2021 -järjestelmässä ja hallintojohtaja hyväksyy varmennussuunnitelman. Varmennustoimeksiannon ajankohta on alkuvuodesta, mutta on mahdollista, että toimeksiannot tulee useampi tilivuoden aikana.

Varmennussuunnitelman kokonaisuuden hallinnasta vastaa hallintojohtaja, joka hyväksyy varmennussuunnitelman EURA 2021 -järjestelmässä, mutta käytännössä suunnittelutyön tekee maksatusasiantuntija (maksaja-virastopäällikö), jonka tehtävänä on vuosittaisen varmennussuunnitelman valmistelu. Varmennussuunnitelman kokonaisuuden hallintaan sisältyy varmennusten

aikatauluttaminen, jossa on huomioitu hankekohtainen riskiarvio, vuosittaiset kappalemääräiset kertymät, varmennetun julkisen rahoituksen riittävä kertyminen sekä tehtyjen varmennusten valmiiksi saattaminen ennen tilivuoden raportointijakson päättymistä.

Jokainen maksatusasiantuntija vastaa itse niiden varmennuskohteiden (hankkeiden) varmennusten aikatauluttamisesta ja käytännön suunnittelusta, mitkä ovat hänen tarkastusvastuullaan olevista hankkeista vuosittaiseen varmennussuunnitelmaan valittu. Se maksatusasiantuntija, joka toimii maksatustarkastajana hankkeessa, suorittaa lähtökohtaisesti kyseisen hankkeen paikan päällä varmennuksen ja aikatauluttaa sen työtilanteensa, hankkeen etenemisen ja hanketoteuttajien aikataulun kannalta sopivaan vaiheeseen vuotta. Lähtökohtana varmennusten ajoittamiseen on, että varmennus olisi mahdollista tehdä suunnitelmavuotenaan, ottaen huomioon tilivuoden raportointijakson päätyminen. Paikan päälle varmennuksiin osallistuu myös rahoittajan edustajana aluekehitysasiantuntija, joka suorittaa samalla hankkeen sisällöllisen varmennuksen, joten myös heidän aikataulunsa otetaan varmennusten aikatauluttamisessa huomioon. Jos hankkeen toteutuksen ja hallinnoinnin tukikelpoisuudesta on olemassa riittävä varmuus ilman paikan päällä käyntiä, on mahdollista viedä tapaus Korvattu hallinnollisella varmennuksella -tilaan.

Pohjois-Pohjanmaan liitto valitsee työ- ja elinkeinoministeriön otannan lisäksi tarkastettavaksi hankkeita omien kriteerien pohjalta (esim. maksatushakemuksen käsittelyn havainnot, hankkeen yhteyshenkilön (rahoittajan) havainnot, tarkastushavainnot). Maksatusasiantuntija (maksaja-virastopäykäyttjä) lisää sovitut hankkeet varmennussuunnitelmaan.

Varmennussuunnitelmaa valmisteleva maksatusasiantuntija keskustelee muiden maksatusasiantuntijoiden ja rahoittajien kanssa työ- ja elinkeinoministeriön otannan lisäksi varmennuslistalle valittavista hankkeista pyrkien kartoittamaan, minkä hankkeiden kohdalla paikan päällä varmennus olisi erityisen tarpeellista hanketta koskevat erilaiset havainnot ja sen toteutustilanteen huomioon ottaen sekä minkä hankkeiden kohdalla paikan päällä varmennus toisi oleellista lisäarvoa maksatushakemusten tarkastamisen yhteydessä mahdollisen hankkeen sisällön ja kustannusten varmentamisen tarkkuustasoon. Lisäksi liitto varmistaa oman seurantansa avulla, että kaikki hallintoviranomaisen poimintakriteerien mukaiset hankkeet tulevat otetuksi vuosittaiseen varmennussuunnitelmaan niiden toteuttamisaikana, jos työ- ja elinkeinoministeriön hankeotannasta on jäänyt puuttumaan tällaisia hankkeita.

B7.2 Paikan päällä tehtävien varmennusten organisointi, suorittaminen ja dokumentointi

Varmennuskokonaisuudesta vastaavan ja varmennuskäyntien tekijöiden riittävä osaaminen varmistetaan sillä, että henkilöillä, jotka suorittavat paikan päällä varmennuksia, on useamman vuoden kokemus hanke- ja maksatushallinnoinnista. Henkilöt, jotka ovat vastuussa varmennuksien tekemisistä osallistuvat hallintoviranomaisen ja muiden toimijoiden järjestämiin koulutuksiin. Henkilöstön resurssoinnista ja osaamisesta vastaa hallintojohtaja.

Varmennukset suoritetaan hallintoviranomaisen varmennussuunnitelman mukaisena varmennusvuonna, huomioiden tilivuoden raportointijakson päätyminen, mikäli muuta ei ohjeisteta. Varmennuskäynnit pyritään järjestämään sellaisena ajankohtana, että mahdolliset korjaavat toimenpiteet on mahdollista tehdä ennen hankkeen päättymistä.

Paikan päällä tehtävien varmennusten valmisteluvastuu on maksatusasiantuntijalla, joka vastaa siitä, että varmennukset tulevat tehtyä ajallaan, mitä paikan päällä varmennetaan ja että kaikki tiedot kirjataan työsuunnitelmaan EURA 2021 -järjestelmässä.

Varmennuksen suorittaa maksatusasiantuntija, joka hoitaa myös hankkeen maksatushakemusten käsittelyn. Varmennukselle osallistuu myös aluekehitysasiantuntija asiantuntijan roolissa. Maksatusasiantuntija lähettää EURA 2021 -järjestelmästä viestin, jossa on tiivistetty kuvaus varmennuksesta, henkilöt joiden olisi hyvä olla paikalla varmennuksessa ja sopii ajankohdan sähköpostilla, milloin varmennus paikan päällä suoritetaan. Maksatusasiantuntija täydentää suunnitelman EURA 2021 -järjestelmässä, tarkistuslistan ja määrittelee mitkä esim. koneet ja laitteet tai tositteet varmennetaan paikan päällä. Varmennuksen sisältö ja laajuus riippuu hankkeen maksatusten käsittelyn tarkkuustasosta ja hankkeen sisällöstä. Suunnitelma laaditaan siten, että paikan päällä varmennuksen perusteella voidaan saada riittävä varmuus siitä, että hankkeen toteutuksessa ja hallinnoinnissa noudatetaan hankkeille asetettuja periaatteita, lainsäädäntöä ja muita ohjeita. Työsuunnitelman laatimista varten varmennuksesta vastaava maksatusasiantuntija tarkistaa myös rahoittajan näkemyksen hankkeen toteutuksesta ja hallinnoinnista, ja keskustelee etukäteen hänen kanssaan esim. siitä, mitä asioita kannattaa ottaa huomioon tarkastusta varten valmisteltavissa sisällöllisissä kysymyksissä.

Hanketta ei varmenneta paikan päällä, mikäli hallinnollinen tarkastus katsotaan riittäväksi ja paikan päällä tehtävä varmennus ei tuo lisäarvoa. Kun korvataan varmennus hallinnollisella tarkastuksella, niin EURA 2021 -järjestelmään kirjataan perustelut, että miksi ollaan päädytty korvaamaan varmennus hallinnollisella tarkastuksella.

Varmennussuunnitelma on osa riskien hallintasuunnitelman toimeenpanoa. Paikan päällä varmennuksissa kiinnitetään erityistä huomiota riskienhallintasuunnitelmassa esille tuotuihin riskitekijöihin. Tällaisia voivat olla esimerkiksi virheet tuensaajan menettelyissä, virheelliset hankintamenettelyt tai virheelliset kustannukset. Lisäksi tarkastellaan ilmeneekö varmennuksen yhteydessä sellaisia asioita, jotka edellyttävät riskienhallintasuunnitelman huomioon ottaen lisätoimenpiteitä. Laadukkaan varmennuksen tunnuspiirteitä on, että riskit on tunnistettu, ne on paikan päällä varmennettu ja varmentaminen on riittäväällä tavalla dokumentoitu.

Paikan päällä varmennuksen suorittaja arvioi myös hankkeen seurantatietoja, niiden asianmukaista tallentamista tietojärjestelmään ja arkistointia paikan päällä varmennusten yhteydessä. Havainnot dokumentoidaan paikan päällä varmennuksen pöytäkirjaan.

Aluekehitysasiantuntijat saavat tiedon varmennuksessa tehdyistä havainnoista varmennusraportin ja maksatusasiantuntijan kautta. Varmennuksessa tapahtuvasta havainnosta keskustellaan myös muiden maksatusasiantuntijoiden ja aluekehitysasiantuntijoiden kanssa. Jos havainto johtaa takaisin perintään, niin otetaan yhteys jatkotoimenpiteiden tekijään, joka jatkaa prosessin viemistä eteenpäin.

Jos varmennuksessa tehdään havaintoja, joilla ei kuitenkaan ole vaikutusta tukikelpoisuuteen, kirjataan ne perusteluineen varmennusraportille. Tällöin kirjataan myös miten menettelyn korjaamista seurataan jatkossa. Menettelyn korjaamista seuraa hankkeesta vastaava maksatusasiantuntija. Tuen saajaa pyydetään korjaamaan havaitut puutteet viivytyksettä, ja tapauksesta riippuen virheiden korjaamisen toteutumista seurataan jälkikäteen esim. maksatushakemusten tarkistamisen yhteydessä ja tarvittaessa hankekohtaisen riskiarvion (johon vaikuttavat myös tarkastuskäynnin tulokset) pohjalta tehtyjen maksatustarkastukseen liittyvien lisäselvityspyyntöjen

avulla. Myös uusi varmennuskäynti on mahdollinen, jos kyseisten tukikelpoisuuteen vaikuttamattomien menettelytapavirheiden yms. korjaamista ei voida tarkistaa maksatushakemusten tarkastusten yhteydessä.

Varmennusten sisällön ja riittävän dokumentoinnin laadun suhteen Pohjois-Pohjanmaan liitossa pyritään siihen, että kukin varmennuksia tekevä maksatusasiantuntija noudattaa mahdollisimman yhtenäistä toimintatapaa sekä tarkastuksen käytännön sisällön koordinoimalla että tarkastuksen tulosten dokumentoinnin osalta. Maksatusasiantuntijoiden kesken järjestetään säännöllisesti työkokouksia, joissa käydään läpi mm. varmennusraportin täyttämistä kohta kohdalta. Näiden lisäksi hyödynnetään varmennusraportin täyttämistä koskevia HVO:n ohjeita ja Aura aineistopankin koulutusmateriaaleja sekä muita HVO:lta saapuneita ohjeita.

B8. Jälkiseuranta

[Yleisasetus](#) artikla 65, [rahoituslaki](#) 24 §, 43 §, [yritystukilaki](#) 16 §

B8.1 Pysyvyyden jälkiseuranta

Pohjois-Pohjanmaan liiton viestintä- ja hallintopäällikkö vastaa pysyvyyden jälkiseurantasuunnitelman kokonaisuuden hallinnasta ja pysyvyyden jälkiseurantatarkastusten suorittamisesta jälkiseuranta-ajan kuluessa. Viestintä- ja hallintopäällikön sijaisena toimii erityisasiantuntija, hallinto.

Viestintä- ja hallintopäällikkö laatii jälkiseurantasuunnitelman HVO:n hankeotannan perusteella kuultuaan otantaan poimittuneiden hankkeiden rahoittajaa ja maksajaa. Lisäksi viestintä- ja hallintopäällikkö tarkistaa rahoittajilta ja maksajilta, onko otannan ulkopuolelle jäänyt hankkeita, joissa on syytä epäillä pysyvyysselvityksen rikkomista. Tällainen hanke lisätään jälkiseurantasuunnitelmaan. Suunnitelmassa esitetään yksilöidyt perustiedot hankkeesta ja kirjataan mahdollisten hallintoviranomaisen otannan ulkopuolelle jääneiden tarkastettavien hankkeiden osalta perusteet, joilla hankkeet on valikoitu jälkiseurattaviksi. Suunnitelmaa päivitetään tarvittaessa.

Rahoituslain 24 § mukaisesti tuen saajan on käytettävä hankkeisiin sisältyviin investointeihin myönnetyn tuen kohteena olevaa omaisuutta tukipäätöksessä määrättyssä käyttötarkoituksessa vähintään viiden vuoden ajan hankkeen viimeisen maksamista koskevan päätöksen tekopäivästä. Rahoittava viranomainen voi erityisestä syystä määrätä tukipäätöksessä edellä tarkoitetulle omaisuudelle pidemmän käyttöajan, joka saa olla enintään kymmenen vuotta hankkeen viimeisen maksamista koskevan päätöksen tekopäivästä. Hankkeen toiminnan tulee olla pysyvää yleisasetuksen 59 artiklassa tarkoitetulla tavalla vähintään viiden vuoden ajan viimeisen tuen maksamista koskevan päätöksen tekopäivästä, jollei valtiontukea koskevassa lainsäädännössä pysyvyyden määräajasta muuta säädetä. Rahoituspäätöstä valmistellessaan rahoittaja määrittelee, onko kyseessä pysyvyyssääntelyn alainen hanke. Jos on, hankepäätökseen sisältyvät pysyvyyttä koskevat erityisehdot. Hankekohtaisessa riskiarvioinnissa huomioidaan mm. hankkeen koko sekä tuetun toiminnan jatkuvuuteen liittyvät riskit.

Pysyvyyden jälkiseuranta raportoidaan EURA 2021-järjestelmässä. Pysyvyyden jälkiseurannan dokumentoinnista ja jälkiseurannasta johtuvien havaintojen kirjaamisesta EURA 2021 -järjestelmään vastaa kokonaisuudesta vastuussa oleva viestintä- ja hallintopäällikkö. HVO:n osalta prosessin määrittelyt ovat kesken ja niitä tarkennetaan kun EURA 2021 prosessi valmistuu.

B8.2 Muut jälkiseurattavat asiat

B9. Takaisinperintä ja muut jatkotoimenpiteet pakollinen vapaamuotoinen liite prosessikaavio

[Yleisasetus](#) artikla 74 kohta 1d, [rahoituslaki](#) 32 - 36 §, 44 §, 45 §, [yritystukilaki](#) luku 6

Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan toimeenpanosta 5 § Euroopan unionin alue- ja rakennepolitiikan ohjelman välittävän toimielimen tehtävien hoitaminen maakunnan liitoissa.

Hallintoviranomainen kokoaa 4 §:ssä tarkoitetut maakuntien liittojen tehtäviä siten, että:

2) Lapin, Kainuun, Keski-Pohjanmaan, Pohjois-Savon, Etelä-Savon, Pohjois-Karjalan, Keski-Suomen, Etelä-Pohjanmaan, Pohjanmaan, Satakunnan, Pirkanmaan ja Etelä-Karjalan maakuntien liittojen (jatkossa ”perus-maakuntaliitot”) jatkotoimenpiteitä koskevat tehtävät kootaan Pohjois-Pohjanmaan liittoon.

B9.1 Havaintojen käsittely

Jatkotoimenpiteisiin liittyvät havainnot tallennetaan perus-maakuntaliitossa niiden omien HVJ-kuvausten mukaisesti EURA2021-järjestelmään, jonka kautta asia tulee vireille Pohjois-Pohjanmaan liitossa (esim. Havainnon tuleminen jatkotoimenpiteentekijän tietoon, havaintojen hakeminen ja käsittelyyn ottaminen EURA 2021 -järjestelmässä - tarkistettava tilanne sitten, kun EURA2021 -järjestelmää kehitetty näiltä osin).

Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteiden tekijälle ja hyväksyjälle määritellään EURA2021-käyttöoikeudet perus-maakuntaliittojen jatkotoimenpiteisiin asetuksen ja yhteistyösopimuksen mukaisesti.

Pohjois-Pohjanmaan liitossa perus-maakuntaliittojen havaintoja käsittelee, valmistelee ja esittelee jatkotoimenpiteiden tekijä. Jatkotoimenpidepäätökset ratkaisee esittelystä Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja. Jatkotoimenpideasian selvitys- ja päätöksentekoprosessi on yhtenäinen kaikkien Pohjois-Pohjanmaan liittoon koottavien jatkotoimenpiteiden osalta.

Havaintoja syntyy EURA 2021 -järjestelmän eri osissa. Perus-maakuntaliitto voi välittävänä toimielimenä lisätä havainnon järjestelmään. Havainnon lähteenä voi olla esimerkiksi paikan päällä varmennus, jälkiseuranta, tarkastusviranomaisen tarkastus, hallintoviranomaisen ohjaus- ja valvontakäynti, välittävän toimielimen oma havainto, tuensaajan oma ilmoitus tai ilmianto. Havainnon voi lisätä ja tietoja

tallentaa EURA 2021 -järjestelmässä perus-maakuntaliiton välittävän toimielimen työntekijä käyttäjärooleilla maksaja, varmentaja ja rahoittaja. Havainnot käsittelee Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteen tekijä.

EURA Havainnon käsittelyn tarkoituksena on saada käsitys siitä, aiheuttaako havainto jatkotoimenpiteitä, ja mahdollisten jatkotoimenpiteiden osalta mm. lopullisen virheen kohde ja määrä, peruste sekä muut tarvittavat tiedot. Havainnon käsittely perustuu Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteentekijän omaan itsenäiseen harkintaan ja selvitykseen. Tarvittaessa perus-maakuntaliiton maksaja tai rahoittaja antavat täydentävää informaatiota jatkotoimenpiteen tekijän työn tueksi. Havainnon käsittelytietoja voi tallentaa käyttäjäoikeuksilla: jatkotoimenpiteentekijä, maksaja, varmentaja ja rahoittaja. Vain jatkotoimenpiteentekijä voi merkitä havainnon käsittelyn valmiiksi.

Havainnon käsittelyvaiheessa jatkotoimenpiteen tekijä voi tarvittaessa pyytää tuensaajalta lisätietoja EURA 2021 -järjestelmän kautta. Lisätietoja havainnosta voidaan pyytää, kunnes havainnon johdosta tehty jatkotoimenpidepäätös on hyväksytty. Käsittelyvaiheessa jatkotoimenpiteen tekijä arvioi havainnon määrää ja perusteita ja merkitsee järjestelmään oman näkemyksensä siitä. Havainnon käsittelyssä pohjaksi heijastuvat alkuperäisen havainnon tiedot, mutta jatkotoimenpiteen tekijä voi havainnon käsittelyssä muuttaa (tarkentaa ja kohdentaa) tietoja, kuten virheen kohdetta tai määrää ja perusteita. Jatkotoimenpiteen tekijä dokumentoi havainnon käsittelyn ja arvioinnin sekä sen, millä perusteella on päätynyt arvioon.

Mikäli jatkotoimenpiteeksi on valittu takaisinperintä tai palautus (tuensaajan omaan ilmoitukseen perustuva), on suoritettava kuuleminen. Jatkotoimenpiteiden valmistelija hoitaa jatkotoimenpiteen kohteena olevan tuensaajan kuulemisen EURA2021-järjestelmässä. Tuensaajalle lähetetään EURA 2021 -järjestelmän kautta kuulemiskirje (hallintolaki § 34, 36 §). Tuensaajalla on mahdollisuus antaa siihen vastine annetussa määräajassa EURA 2021 -järjestelmässä. Hallintolain § 37 mukaan viranomaisen on pyynnöstä varattava asianosaiselle tilaisuus esittää suullisesti selvitys asiassa. Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteiden valmistelija organisoii tarvittaessa kuulemistilaisuuden ja ottaa kuulemisen vastaan. Kuulemistilaisuuteen osallistuu lisäksi Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja, joka toimii jatkotoimenpiteiden hyväksyjänä.

Havainnon johdosta tehdään aina jatkotoimenpidepäätös. Jatkotoimenpiteiden valmistelija käynnistää tuensaajan kuulemisen jälkeen päätösesityksen valmistelun. Jatkotoimenpiteen tekijä valmistelee ja esittelee jatkotoimenpidepäätöksen, jonka Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja (hyväksyjä) hyväksyy EURA2021-järjestelmässä.

Prosessi toimii kuvatulla tavalla myös Pohjois-Pohjanmaan liitossa, mutta hyväksyjänä toimii tutkimus- ja kehittämisspäällikkö.

B9.2 Takaisinperintä- ja muiden jatkotoimenpidepäätöksen tekeminen

Jatkotoimenpiteet ovat toimenpiteitä, joihin tehdään joku seuraavista viranomaispäätöksistä Pohjois-Pohjanmaan liitossa:

1. Selvityksen jälkeen ei aiheuta toimenpiteitä –päätös

2. Päätös tuen maksamisen keskeyttämisestä
3. Päätös takaisinperimättä jättämisestä
4. Takaisinperintäpäätös
5. Päätös tuen maksamisen ja hankkeen lopettamisesta
6. Päätös tuen palauttamisesta
7. Päätös kuittaamisesta (?)

Edellä mainittuihin jatkotoimenpiteisiin ryhdytään, kun hankkeessa on havaittu ongelmia hankkeeseen ja sen kustannusten tukikelpoisuuteen liittyen. Tyypillisesti havainnon jatkotoimenpidetarpeesta (esim. takaisinperintä) tekee perus-maakuntaliitossa hankkeen maksatustarkastaja, mutta kun kyseessä on päätös tuen maksamisen lopettamisesta ja hankkeen lopettamisesta, aloitteen jatkotoimenpiteestä tekee tyypillisesti perus-maakuntaliiton rahoittaja.

Käsittelyn etenemistä on mahdollista seurata EURA2021-järjestelmään tallennettavien käsittelytietojen kautta. Tiedonkulussa hyödynnetään tarvittaessa myös henkilökohtaisia yhteydenottoja jälkitoimenpiteen tekijän ja perus-maakuntaliiton välillä. Maksatuksen keskeyttäminen on väliaikainen ja turvaamistoimiluonteinen toimenpide asian selvittelyn aikana. Jos selvittelyn aikana päädytään siihen, ettei ole tarvetta muille jatkotoimenpiteille, maksatusta jatketaan normaalisti.

Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteen tekijä valmistelee jatkotoimenpidetarpeesta tehdyn havainnon perusteella esityksen siitä, mihin jatkotoimenpiteeseen havainnon johdosta ryhdytään. Ennen päätöstä jatkotoimenpiteen tekijä lähettää tuensaajalle EURA 2021 -järjestelmässä kuulemiskirjeen, jossa tuen saajalle annetaan mahdollisuus vastineen antamiseen.

Päätöksen jatkotoimenpiteestä hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteen tekijän valmistelun ja esittelyn pohjalta EURA2021-järjestelmässä. Perus-maakuntaliittojen hankkeita koskevien jatkotoimenpideasioiden valmistelusta, esittelystä ja ratkaisemisesta vastaava viranomainen on Pohjois-Pohjanmaan liitto, mutta toimenpiteen/päätöksen valmistelussa kuullaan tarvittaessa hankkeen toteuttajan lisäksi rahoituspäätöksen valmistellutta perus-maakuntaliittoa. Perus-maakuntaliitolla on myös keskinäisen sopimuksen perusteella velvollisuus antaa tietoa ja myötävaikuttaa asian selvittämiseen.

Pohjois-Pohjanmaan jatkotoimenpiteen tekijä ja Pohjois-Pohjanmaan maakuntajohtaja yhteistyössä varmistavat, että jatkotoimenpidepäätökset tehdään viivytyksettä. Tarvittaessa havaintojen käsittelyssä huomioidaan tilivuoden vahvistaminen niin, että havaintojen käsittelyssä priorisoidaan suljettavana olevan tilivuoden havainnot. Lähtökohtana on, että kaikki suljettavana olevaan tilivuoteen kohdistuvat havainnot on käsitelty loppuun ja niille on tehty jatkotoimenpidepäätös ennen tilivuoden vahvistamista TEM:n kirjanpito toiminnolle.

Jatkotoimenpidepäätöksen tekemisestä lähtee tuensaajalle EURA 2021 –järjestelmästä automaattisesti tieto hyväksymisen jälkeen. Päätöksen tiedoksianto tapahtuu, kun tuensaaja on noutanut päätöksen EURA 2021-järjestelmästä. Jatkotoimenpiteen tekijä seuraa tiedoksiannon toteutumista.

Prosessi toimii kuvatulla tavalla myös Pohjois-Pohjanmaan liitossa, mutta hyväksyjänä toimii tutkimus- ja kehittämisspäällikkö.

B9.3 Tuen takaisinperintä (täytäntöönpano, toimenpiteiden toteutumisen seuranta ja raportointi jatkotoimenpiteiden edistymisestä)

Perusteettomasti maksettu tuki on perittävä takaisin. Jos tukea on maksettu virheellisesti, liikaa tai ilmeisen (perusteettomasti), takaisinperinnän osalta ei ole harkintamahdollisuutta. Takaisinperittävän tuen määrän kohtuullistaminen ei ole mahdollista (rahoituslaki 44 § 2 momentti). Takaisinperittävä tuki on määrälle laskettava korko voidaan jättää osittain tai kokonaan perimättä, jos koron täysimääräinen periminen olisi tuen saajan olosuhteet tai toiminta huomioon ottaen kokonaisuutena tarkastellen kohtuutonta (rahoituslaki 44 § 1 momentti).

Takaisinperintäpäätöksen valmistelijana ja esittelijänä toimii Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteentekijä ja hyväksyjä maakuntajohtaja. Jos kyseessä on tuensaajan omaan ilmoitukseen perustuva havainto/virhe, kyseessä on palauttaminen.

Rahoituslain nojalla rahoitetuissa hankkeissa perimättä jättäminen voidaan valita jatkotoimenpiteeksi vain, jos takaisinperittävä tuki on enintään 250 euroa (rahoituslaki 33 §). Jos yhtä aikaa käsittelyssä olevien eri havaintojen yhteismäärä ylittää em. rajan, on tehtävä takaisinperintä (vaikka havainnot olisivat peräisin eri lähteistä).

Tuen palauttamiseen sovelletaan rahoituslain 32 §:ää ja valtionavustuslain 20 §:ää (688/2001), kuitenkin siten että poiketen mainitussa pykälässä säädetystä, tuki tai sen osa saadaan jättää palauttamatta, jos palautettava määrä on enintään 250 euroa.

Ennen takaisinperintä- tai palauttamispäätöstä suoritetaan tuensaajan kuuleminen. Takaisinperintäpäätös ja muutoksenhakuosoitus annetaan tuensaajalle sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä.

Takaisinperintäpäätös voidaan panna täytäntöön tulotäsmäytyksellä (tuensaaja maksaa palautettavan summan perus-maakuntaliiton tilille) tai tietyissä tapauksissa kuittauksena, mikäli toiminto otetaan käyttöön ohjelmakaudella 2021-2027 (tuensaajan seuraavasta hankkeen maksatuksen loppusummasta vähennetään takaisinperittävän tuen määrä). Poiketen siitä, mitä valtionavustuslain 30 §:ssä

säädetään, toimivaltainen viranomainen voi määrätä tuen palautettavan tai takaisinperittävän määrän korkoineen perittäväksi siten, että toimivaltainen viranomainen vähentää sen samaan hankkeeseen myöhemmin maksettavasta tuesta. Kuittauksen edellytyksenä on se, että takaisinperintäpäätös on saanut lainvoiman. (Rahoituslaki 36 §) Käytännössä kuittausmenettelyä voidaan käyttää silloin, kun hanke on vielä käynnissä tai vähintään yksi maksatushakemus on vielä toimittamatta tai viranomainen ei ole tehnyt vielä sitä koskevaa päätöstä. Mikäli kaikista hankkeen maksatushakemuksista on tehty jo päätökset, niin kuittausmenettelyä ei voida käyttää ja menettely on tulotäsmäytys.

Jatkotoimenpiteentekijä vastaa tehtyjen takaisinperintäpäätösten toimeenpanosta. Takaisinperintäpäätös toimii maksuohjeena, ja siinä ilmoitetaan tuensaajalle takaisinperinnän määrä, päivämäärä ja muut maksuohjeet. Maksu suoritetaan Pohjois-Pohjanmaan liiton tilille. Pohjois-Pohjanmaan liitto maksaa varat edelleen valtion tilille. Takaisinperinnän toteutumisen seuranta edellyttää yhteistyötä TEM:n, Pohjois-Pohjanmaan liiton ja perus-maakuntaliitojen välillä. Maksun seurannan käytännön menettelyt ja toimenpiteet kuvataan myöhemmin.

Rahoituslain nojalla tehty päätös voidaan panna täytäntöön muutoksenhausta huolimatta, jollei muutoksenhakuviranomainen toisin määrää (Rahoituslaki 82 §). Rahoituslain 32 – 34 §:n (tuen palauttaminen, maksamisen lopettaminen ja takaisinperintä) nojalla tehty lainvoimainen päätös on suoraan ulosottokelpoinen.

Mikäli maksua tai sen osaa ei ole suoritettu, takaisinperintä on suoraan ulosottokelpoinen ilman erillistä tuomiota tai päätöstä (Laki verojen ja maksujen täytäntöönpanosta 706/2007, § 1–3). Erityistapauksissa (kuten konkurssivalvonta, saatavan ilmoittaminen yrityssaneeraukseen tai velkajärjestelyyn, ulosotto tai varattomaksi toteaminen) jatkotoimenpiteen tekijä valmistelee takaisinperintää koskevan ilmoituksen (vaatimuksen) tekemisen esimerkiksi konkurssipesälle, tuomioistuimelle tai muulle vastaavalle taholle, joka vastaa velallisen varojen hoitoa koskevista päätöksistä. Jatkotoimenpidepäätösten hyväksyjä hyväksyy ilmoituksen. Sen jälkeen jatkotoimenpiteiden tekijä vastaa takaisin perinnän toteuttamisen edistämisestä kyseessä olevaa erityistapausta koskevan lainsäädännön menettelyjen mukaisesti.

Mikäli takaisinperintä on mahdollista suorittaa, toteutetaan se normaalin menettelyn mukaisesti loppuun.

Mikäli takaisinperintää ei voida suorittaa kokonaan tai osittain, käsitellään se tai perimättä jäänyt osuus alla olevan mukaisesti mahdottomana takaisinperintänä.

Mahdottomaksi todetuilla takaisinperinnöillä tarkoitetaan tapauksia, joissa takaisinperintäpäätös on tehty, mutta on todettu, että perittävä summaa ei saada joko kokonaan tai osittain takaisin tuensaajalta. Sen vuoksi saatavan perintä lopetetaan. Mahdottoman takaisinperinnän tilanne on harvinainen, mutta sellainen voi tulla vastaan esim. toteuttajaorganisaation konkurssitilanteessa, mikäli toteuttajaorganisaatio on muutoin osoittautunut todisteellisesti maksukyvyttömäksi, tai mikäli takaisinperittävää summaa on pyritty perimään ulosotossa, mutta ulosottoa ei ole voitu kuitenkaan panna täytäntöön.

Jos tarvitaan erillinen lainvoimainen päätös siitä, että takaisinperintää ei voida suorittaa, jatkotoimenpiteen tekijä vastaa sellaisen pyytämisestä. Esimerkiksi ulosottotilanteessa sellainen saadaan/pyydetään hallinto-oikeudelta. Tällöin jatkotoimenpiteiden tekijä valmistelee päätöksen perinnän lopettamisesta, jonka jatkotoimenpidepäätösten hyväksyjä hyväksyy. Jatkotoimenpiteen tekijä tallentaa mahdotonta takaisinperintää koskevat asiakirjat EURA 2021 -järjestelmään.

Mahdottomaksi todettujen takaisinperintöjen merkitseminen EURA 2021 -järjestelmässä tarkentuu myöhemmin.

B9.4 Jatkotoimenpidepäätöksiä koskeva muutoksenhakuprosessi

[Rahoituslaki 81 §](#), [yritystukilaki 30 §](#)

Päätöstä koskevasta muutoksenhakuoikeudesta ja –menettelystä säädetään rahoituslain 81 §:ssä ja hallintolaissa. Päätöksenteko- ja muutoksenhakuprosessi tapahtuu sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä ja Dynasty10-asianhallintajärjestelmässä.

Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtajan EURA2021-järjestelmässä tekemä jatkotoimenpidepäätös ja siihen liitetty oikaisuvaatimusohje annetaan tiedoksi sähköisesti järjestelmän kautta. Oikaisuvaatimusaika on hallintolain (49 c §) mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Asianosainen jättää oikaisuvaatimuksen EURA2021-järjestelmässä. Jos oikaisuvaatimusta ei ole jätetty määräajassa, se jätetään tutkimatta. Oikaisuvaatimus jätetään tutkimatta myös silloin, kun asianomaisella taholla ei ole oikeutta oikaisuvaatimuksen tekemiseen. Oikaisuvaatimus käsitellään kiireellisenä (hallintolaki 49 e §). Oikaisuvaatimusta koskevan hallintopäätöksen valmistelee Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteiden valmistelija, ja myönteisen, kielteisen, tai tutkimattajättämispäätöksen tekee EURA-järjestelmässä alkuperäisen muutoksenhaun kohteena olevan jatkotoimenpidepäätöksen tehnyt viranhaltija, eli Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja.

Otettuaan oikaisuvaatimuksen tutkittavakseen viranomainen voi muuttaa hallintopäätöstä, kumota päätöksen tai hylätä oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuspäätöksessä annetaan perusteltu ratkaisu oikaisuvaatimuksessa esitettyihin vaatimuksiin. Oikaisuvaatimuksen ratkaiseva viranomainen voi samassa yhteydessä ilman eri vaatimusta tehdä myös virheen korjaamista koskevan päätöksen siten kuin hallintolain 50-53 §:ssä säädetään.

Oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen saa hakea muutosta valittamalla vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Jos hallintopäätöstä on oikaisuvaatimusmenettelyssä muutettu tai se on kumottu, oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen saa kuitenkin hakea muutosta valittamalla myös se, jolla on oikeudenkäynnistä hallintoasioista annetun lain (HOL) 7 § 1 momentin mukaan valitusoikeus asiassa eli se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa ja se, jonka valitusoikeudesta laissa erikseen säädetään.

Oikaisuvaatimuksen johdosta annettava päätös ja siihen liitetty valitusosoitus Pohjois-Suomen hallinto-oikeuteen annetaan tiedoksi sähköisesti EURA2021-järjestelmän kautta. Valitusaika on HOL 13 §:n mukaisesti 30 päivää tiedoksisaannista. Hallinto-oikeuden

päätöksestä (ratkaissut asian tai jättänyt sen tutkimatta HOL 106 §) on mahdollista valittaa korkeimpaan hallinto-oikeuteen, mikäli KHO myöntää valitusluvan (HOL 107 §). Valitusluvan hakeminen ja valittaminen on tehtävä 30 päivän kuluessa hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksi saannista.

Selvitykset ja vastineet HAO:n tai KHO:n selvityspyyntöihin valmistelee jatkotoimenpiteiden tekijä ja antaa Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja. Selvitykset ja vastineet laaditaan, hallitaan ja säilytetään sähköisesti Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä.

Valituksia sekä hallinto-oikeuden ja korkeimman hallinto-oikeuden päätöksiä koskevat tiedot jatkotoimenpiteiden tekijä tallentaa EURA 2021-järjestelmään HVO:n myöhemmin antaman ohjeistuksen mukaisesti.

Pohjois-Pohjanmaan liitto laatii jatkotoimenpidepäätöksille oikaisuvaatimusosoituksen, joka syötetään EURA 2021 - järjestelmään käytettäväksi järjestelmässä tehtävissä jatkotoimenpidepäätöksissä.

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 17 §:n mukaisesti Pohjois-Pohjanmaan liiton puhevaltaa tuomioistuimessa käyttää Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja.

Sekä lausuntopyyntö että siihen annettu vastaus tallennetaan asianhallintajärjestelmä Dynastyyn. Jos hallinto-oikeuden antamasta päätöksestä valitetaan korkeimpaan hallinto-oikeuteen, käsitellään se edellä kuvatun prosessin mukaisesti.

Aluekehitysasiantuntija tarkastaa ennen hankkeen sulkemista EURA 2021 -järjestelmässä, että välittävän toimielimen Dynasty10 -asianhallintajärjestelmässä ei ole vireillä hanketta koskevia valitusasioita.

B9.5 Jatkotoimenpidepäätöksessä olevan asia- tai kirjoitusvirheen korjaaminen

[Kuvaa hallintolain \(434/2003\) 50 §:n ja 51 §:n mukaiset menettelyt ja vastuut.](#)

Asia- tai kirjoitusvirheen korjaamisesta säädetään hallintolain (434/2003) 8 luvussa. Viranomaisen on korjattava päätöksessään oleva ilmeinen kirjoitus- tai laskuvirhe taikka muu niihin verrattava selvä virhe. Asiavirheen korjaaminen on puolestaan viranomaisen harkinnassa, vaikka korjaamisen edellytykset asiallisesti täytyisivät. Viranomainen käsittelee korjaamisasian omasta aloitteestaan tai asianosaisen vaatimuksesta. Päätösharkintaan ei vaikuta se, onko asia tullut vireille asianosaisen vai viranomaisen aloitteesta.

Asiavirheen korjaaminen edellyttää, että asia käsitellään uudelleen ja asiassa annetaan uusi päätös. Viranomainen voi poistaa virheellisen päätöksensä ja ratkaista asian uudelleen, jos päätös perustuu selvästi virheelliseen tai puutteelliseen selvitykseen, päätös perustuu ilmeisen väärään lain soveltamiseen tai päätöstä tehtäessä on tapahtunut menettelyvirhe. Tällöin päätös voidaan korjata asianosaisen eduksi tai vahingoksi. Päätöksen korjaaminen asianosaisen vahingoksi edellyttää, että asianosainen suostuu päätöksen korjaamiseen. Asianosaisen suostumusta ei kuitenkaan tarvita, jos virhe on ilmeinen ja se on aiheutunut asianosaisen omasta

menettelystä. Mikäli asiaan on tullut sellaista uutta selvitystä, joka voi olennaisesti vaikuttaa päätökseen, päätös voidaan korjata ainoastaan asianosaisen eduksi.

Viranomaisen on korjattava päätöksessään oleva ilmeinen kirjoitus- tai laskuvirhe taikka muu niihin verrattava selvä virhe. Virhettä ei saa kuitenkaan korjata, jos korjaaminen johtaa asianosaiselle kohtuuttomaan tulokseen eikä virhe ole aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä.

Korjaavat päätökset tehdään EURA 2021 -järjestelmässä. Asiavirheen korjataan siten, että asia käsitellään uudelleen ja asiassa annetaan uusi jatkotoimenpidepäätös. Kirjoitusvirhe korjataan korvaamalla virheen sisältävä jatkotoimenpidepäätös korjatulla jatkotoimenpidepäätöksellä. Asianosaiselle varataan tilaisuus tulla kuulluksi ennen kirjoitusvirheen korjaamista, jollei se ole tarpeetonta.

Jatkotoimenpidepäätöksessä olevat mahdolliset tekniset ja asiavirheet korjataan hallintolain 434/2003 8 luvun 50 § ja 51 § mukaisesti. Jatkotoimenpidepäätöksen korvaavan päätöksen valmistelee ja esittelee Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteen tekijä ja hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan liiton maakuntajohtaja. Vastuu asiavirheestä tai kirjoitusvirheestä on aina päätöksen tekijällä (esittelijällä ja viimekädessä hyväksyjällä), jos se ei ole aiheutunut asianosaisen (tuen saajan) omasta menettelystä. Virhettä korjattaessa virheellinen päätös poistetaan ja asia ratkaistaan uudestaan. Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteen tekijä avaa korjattavalle päätökselle muutoskäsitelyn EURA 2021 -järjestelmässä ja valitsee, onko kyseessä asia- vai kirjoitusvirhe. Jatkotoimenpiteen tekijä valmistelee päätöksen eli tekee tarvittavat muutokset. Tämän jälkeen käynnistyy tuensaajan kuuleminen (kuulemiskirje). Asianosaiselle varataan tilaisuus tulla kuulluksi ennen kirjoitusvirheen korjaamista, jollei se ole tarpeetonta (hallintolaki 52 § 2 momentti).

Kuulemiskierroksen jälkeen jatkotoimenpiteen tekijä esittelee korvaavan päätöksen hyväksyttäväksi ja maakuntajohtaja hyväksyy sen. Tämän jälkeen korvaava päätös astuu voimaan EURA 2021 -järjestelmässä. Korjattu versio siirtyy EURA 2021 - järjestelmässä viimeisimmäksi tilaan ”voimassa” ja aiempi versio saa tilamerkinäksi ”korvattu”. Korvaavaan päätökseen liitetään oikaisuvaatimusosoitus.

Mikäli tukea on peritty liikaa takaisin, on tehtävä lisäksi lisämaksatuspäätös.

Asiavirheen korjaaminen

Hallintolain 50 § mukaan viranomaisen voi poistaa virheellisen päätöksensä ja ratkaista asian uudelleen, jos:

1. päätös perustuu selvästi virheelliseen tai puutteelliseen selvitykseen
2. päätös perustuu ilmeisen väärään lain soveltamiseen
3. päätöstä tehtäessä on tapahtunut menettelyvirhe
4. asiaan on tullut sellaista uutta selvitystä, joka voi olennaisesti vaikuttaa päätökseen.

Päätös voidaan korjata 1 momentin 1–3 kohdassa tarkoitetussa tilanteessa asianosaisen eduksi tai vahingoksi. Päätöksen korjaaminen asianosaisen vahingoksi edellyttää, että asianosainen suostuu päätöksen korjaamiseen. Asianosaisen suostumusta ei kuitenkaan tarvita, jos virhe on ilmeinen ja se on aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. Päätös voidaan korjata 1 momentin 4 kohdassa tarkoitetussa tilanteessa ainoastaan asianosaisen eduksi.

Kirjoitusvirheen korjaaminen

Hallintolain 51 §:n mukaan viranomaisen on korjattava päätöksessään oleva ilmeinen kirjoitus- tai laskuvirhe taikka muu niihin verrattava selvä virhe. Virhettä ei saa kuitenkaan korjata, jos korjaaminen johtaa asianosaiselle kohtuuttomaan tulokseen eikä virhe ole aiheutunut asianosaisen omasta menettelystä. Viranomainen käsittelee korjaamisasian omasta aloitteestaan tai asianosaisen vaatimuksesta.

B10. Sääntöjenvastaisuuksien käsittely ja raportointi

[Yleisasetus](#) 69 artikla kohta 2

Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteiden tekijä vastaa ko. sääntöjenvastaisuuden vaatimista toimenpiteistä ja tietojen pitämisestä ajan tasalla EURA 2021 -järjestelmässä sille keskitettyjen jatkotoimenpiteiden osalta. Tiedot sääntöjenvastaisuuksista tallennetaan EURA 2021 -järjestelmään.

Sääntöjenvastaisuudet, joissa arvioitu tai toteutunut EU-osuus on vähintään 10 000€, kirjataan EURA 2021 -järjestelmään. Pohjois-Pohjanmaan liiton jatkotoimenpiteiden tekijä vastaa tietojen ajantasaisuudesta. Työ ja elinkeinoministeri kokoaa tarvittavat tiedot EURA 2021 -järjestelmästä ja raportoi ne eteenpäin Euroopan petoksentorjuntavirastoon (Olaf).

Pohjois-Pohjanmaan liitto informoi perusmaakuntaliittoa sen rahoituskehiksestä rahoitettua hanketta koskevasta sääntöjenvastaisuuden käsittelystä, ja korjaavia toimenpiteitä koskevien päätösten valmistelun yhteydessä kuullaan tarvittaessa myös hankkeen rahoituspäätöksen valmistellutta perus-maakuntaliittoa.

Yli 10 000 € sääntöjenvastaisuudesta tiedotetaan tarvittaessa myös laajemmin. Tällainen tarve voi syntyä esimerkiksi silloin, jos havaitaan muiden välittävien toimielinten rahoittavan ko. tuensaajaa.

Pohjois-Pohjanmaan liitto tekee tutkintapyynnön poliisille, mikäli on syytä epäillä rikosta.

B11. Kirjanpitotoiminnolle tilinpäätöstä varten vahvistettavat tiedot

[Yleisasetus](#) artikla 98

Tilivuoden vahvistamista koskeva vahvistus toimitetaan kirjanpito toiminnon ohjeistuksen mukaan ja kirjanpito toiminnon toimeksiantokirjeen mukaisesti. Maakuntajohtaja hyväksyy vahvistuksen Eura - virastopääkäyttäjän valmistelun pohjalta. Vahvistaminen tehdään tilivuotta seuraavan vuoden tammikuussa.

Tilivuoden vahvistamisen yhteydessä välittävä toimielin vakuuttaa, että menot ovat säädösten ja alue- ja rakennepolitiikan ohjelman mukaisia, ja että ne perustuvat luotettavaan kirjanpitoon ja tositteisiin. Lisäksi vakuutetaan, että välittävä toimielin on toiminut vahvistetun hallinto- ja valvontajärjestelmän kuvauksen mukaisesti tehtävien eriyttämistä noudattaen.

Menojen sisällöllistä oikeudellisuutta varmistetaan esim. peilaamalla rakennerahastovarojen käytön yleisiä ehtoja toteutuneeseen hankkeiden toimintaan ja tarkastelemalla jälkikäteen hankesuunnitelmien/hankepäätösten vastaavuutta toteutuneisiin kustannuksiin. Eura -virastopääkäyttäjä esittelee raportin maakuntajohtajalle ja raportti siirtyy hyväksymisen jälkeen kirjanpito toiminnolle Eura 2021 -järjestelmässä. Pohjois-Pohjanmaan liitto raportoi myös tiedot mahdollisista takaisinperinnöistä vaadittuine dokumentteineen sähköisesti vuosittain 15. tammikuuta mennessä. Mahdolloman takaisinperinnän tilanne on harvinainen, mutta sellainen voi tulla vastaan esim. toteuttajaorganisaation konkurssitilanteessa, mikäli toteuttajaorganisaatio on muutoin osoittautunut todisteellisesti maksukyvyttömäksi, tai mikäli takaisinperittäväille summalle on haettu ulosottokelpoinen päätös hallinto-oikeudesta, mutta ulosottoa ei ole voitu kuitenkaan panna käytäntöön. Useimmiten tarvitaan erillinen lainvoimainen päätös siitä, että takaisinperintää ei voida suorittaa. Ulosottotilanteessa sellainen saadaan/pyydetään hallinto-oikeudelta. Mikäli vuoden aikana on ollut mahdollisia takaisinperintöjä, jatkotoimenpiteiden tekijä valmistelee ja maakuntajohtaja hyväksyy sen Eura 2021-järjestelmässä

EURA -virastopääkäyttäjä varmistaa, että tilityksessä ei ole mukana tukikelvottomaksi todettuja tai tukikelpoisuus selvityksen alaisia menoja. Ennen tilivuoden vahvistamista maksatusasiantuntijat vastaavat siitä, että kaikki tilivuotta koskevat tukikelvottomuushavainnot on kirjattu EURA 2021- järjestelmään ja varmennusraportit on merkitty valmiiksi. Jatkotoimenpiteiden tekijä varmistaa myös, että kaikki havainnot on käsitelty niin pitkälle kuin mahdollista ja mahdolliset mahdolliseksi todetut takaisinperinnät on kirjattu järjestelmään.

B12. Tarkastusviranomaisen tarkastusraporttien sekä muiden tarkastusten tulosten käsittely

Tarkastusviranomaisen hanketarkastusraportit ja raporteissa mahdollisesti todetut havainnot tallentuvat EURA 2021 -järjestelmään tarkastusviranomaisen toimesta. Muiden tarkastusten tarkastusraportit tallennetaan tarvittaessa EURA2021-järjestelmään perus-maakuntaliittojen toimesta. Perus-maakuntaliitot tekevät tarvittaessa tarkastusten tulosten perusteella EURA2021-järjestelmässä jatkotoimenpiteitä vaativan havainnon, jotka käsitellään B9 osion mukaisesti Pohjois-Pohjanmaan liitossa.

Mikäli tarkastuksen havainto esim. järjestelmätarkastuksessa edellyttää jatkotoimien käsittelyä koskevia menettelytapamuutoksia, ryhtyy Pohjois-Pohjanmaan liitto viivytyksettä mahdollisten epäkohtien korjaamiseen. Maakuntajohtaja ja jatkotoimenpiteiden tekijä vastaavat muutostarpeiden valmistelusta ja tarvittaessa maakuntaliittojen välisen sopimukseen tehtävistä muutoksista. Sopimukseen tehtävät muutokset neuvotellaan yhdessä maakuntaliittojen kanssa. Päivitetty sopimus ja HVJ-kuvaus toimitetaan HVO:lle tiedoksi.

Jatkotoimenpiteen tekijä vastaa jatkotoimien kokoamista koskevien tarkastusta koskevien vastineiden kokoamisesta ja toimittamisesta tarkastusviranomaiselle tai muulle tarkastajalle. Lisäksi jatkotoimenpiteen tekijä vastaa siitä, että perus-maakuntaliittoja tiedotetaan tarkastusten tuloksista ja mahdollisista toimenpiteistä tai menettelytapojen muutoksista. Tarkastusten tuloksia, havaintoja ja niiden perusteella tehtäviä toimenpiteitä käsitellään perus-maakuntaliittojen kanssa erillisissä työkokouksissa.

Perus-maakuntaliitot (sekä PP-liitto omalta osaltaan) seuraavat hankkeitaan sekä toimintaansa koskevien tarkastusten tuloksia, arvioivat niiden vaikutuksia hallinto- ja valvontajärjestelmän toimintaan sekä tekevät tarvittavat muutokset omiin prosesseihinsa tarkastusten tulosten perusteella.

Tarkastushavaintojen huomioon ottaminen on osa riskienhallintaa. Jatkotoimenpiteiden tekijä ja maakuntajohtaja vastaavat muutostarpeiden esiintuomisesta Pohjois-Pohjanmaan liiton johtoryhmälle, ja tarvittaessa maakuntahallituksen päätettäväksi viedään hallinnollisten toimintatapojen muutosesityksiä järjestelmätarkastuksessa havaittujen puutteiden korjaamiseksi ja vastaavantyyppisten puutteiden ilmenemisen ehkäisemiseksi jatkossa. Johtopäätökset ja toimenpiteet käsitellään välittävän toimielimen henkilöstön kesken. Tarvittavat muutokset tehdään kohdassa B5-kohdassa kuvattuun menojen varmentamista koskevaan riskienhallintasuunnitelmaan. Tarkastusviranomaisen tarkastusraporttien käsittelyssä toimitaan tarkastusviranomaisen antamien ohjeiden ja suositusten mukaisesti. VM/ Valtionvarain controller -toiminto (VVC) lähettää valmistuneet hankevarmennusraportit toimenpiteitä varten sähköisesti EURA 2021 -tietojärjestelmässä ao. välittävälle toimielimelle sekä samanaikaisesti tiedoksi kirjanpito toiminnolle. Pohjois-Pohjanmaan liitto viipymättä ryhtyy varmennusraportin edellyttämiin toimenpiteisiin ja tekee päätöksen jatkotoimenpiteistä sähköisesti EURA 2021 -järjestelmässä kuvauksen kohdassa B9.1 esitetyn prosessin mukaisesti. Maksaja, jonka tarkastusvastuulla ko. hanke on, täyttää tarvittavat tiedot EURA 2021 -järjestelmään ja tekee jatkotoimenpide –esityksen jatkotoimenpiteiden tekijälle, joka valmistelee jatkotoimenpidepäätöksen EURA 2021 -järjestelmässä.

VVC lähettää järjestelmätarkastusta koskevan pöytäkirjan/raportin välittävälle toimielimelle sekä kirjanpito toiminnolle. Pohjois-Pohjanmaan liitto ryhtyy viivytyksettä järjestelmätarkastuksessa havaittujen, välittävän toimielimen toimintaa koskevien mahdollisten epäkohtien korjaamiseen. EURA 2021 -järjestelmässä tehdään päätös korjaavista toimenpiteistä ja mahdolliset välittävän toimielimen päätösprosesseihin ja vastuujakoihin yms. kohdistuvat tarvittavat muutokset tehdään liiton voimassa olevien sääntöjen ja määräysten mukaisissa prosesseissa. Tiedot kaikista tarkastuksen pohjalta toteutetuista muutoksista välitetään kirjanpito toiminnolle sähköisesti ja varmennushavaintojen edellyttämät vastineet tallennetaan EURA 2021 -järjestelmän varmennusosiin. Mahdollisen Euroopan komission järjestämän hanketarkastuksen tai järjestelmätarkastuksen ollessa kyseessä toimitaan em. periaatteilla ja täytetään tarvittavat tiedot EURA 2021 -järjestelmän varmennusosiin. Tarkastushavaintojen huomioon ottaminen vastaavien virheiden ehkäisemiseksi jatkossa on osa välittävän toimielimen rakennerahastotoiminnan riskienhallintaa. Viestintä- ja hallintopäällikkö, hallintojohtaja ja maakuntajohtaja vastaavat muutostarpeiden esiintuomisesta välittävässä toimielimessä.

Tarvittaessa maakuntahallituksen päätettäväksi viedään hallinnollisten toimintatapojen muutosesityksiä järjestelmätarkastuksessa havaittujen puutteiden korjaamiseksi ja vastaavantyyppisten puutteiden ilmenemisen ehkäisemiseksi jatkossa. Ulkoisten hanketarkastusten tarkastushavaintojen kohdalla pyritään vaikuttamaan rakennerahastotoiminnan riskiarvioinnin periaatteiden mukaisesti sisäisen valvonnan ja tarvittaessa lisäkoulutusten kautta esim. henkilöstön työtapoihin ja hankkeiden toiminnan tarkastus-/seuranta-/ohjausmenetelmiin niin, että hankkeiden toiminnan mahdollisten riskien toteutuminen pystytään ennaltaehkäisemään ja mahdolliset tukikelpoisuuteen vaikuttavat virheet havaitaan mahdollisimman aikaisessa vaiheessa, jotta ei jouduttaisi tuen takaisinperintätilanteisiin.

Allekirjoitus:

[Paikka ja aika]

[Nimi]
[Nimike]

[Nimi]
[Nimike]

Liitteet:

- 1) Vakionuotoiset pakolliset liitteet:
 - 1.1 Henkilöstöresurssit ja osaaminen (A8)
 - 1.2 Henkilöstöluettelo (A10)
 - 1.3 Petosriskiarviointi (A6)
- 2) Liitteet
 1. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje
 2. Hankintaohje
 3. Matkustusohje

4. Ohje työaikamuodoista, työajan seurannasta, lisätöistä, ylitöistä ja saldovapaista
5. Etätyöohje
6. Pohjois-Pohjanmaan liito ohje työ- ja virkamatkoista ulkomaille
7. Pohjois-Pohjanmaan liiton ohjeistus edustamiseen ja luottokortin käyttöön
8. Tiedonohjaussuunnitelma (TOS)
9. Pohjois-Pohjanmaan liiton toteuttamien hankkeiden menettelytavat
10. Henkilöstön kokemus, osaaminen ja tehtäväkuvaukset
11. RR prosessikaavio
12. Pohjois-Pohjanmaan liiton organisaatiokaavio
13. Maksatuksen prosessikaavio
14. Paikan päällä varmennusten prosessikaavio
15. Oikaisuvaatimuksen prosessikaavio
16. Jatkoimenpiteiden prosessikaavio
17. Sopimus Uudistuva ja osaava Suomi 2021-2027 EUn alue- ja rakennepolitiikan ohjelman jatkotoimenpiteiden kokoamisesta Pohjois-Pohjanmaan liittoon
18. Sopimus rakennerahastotehtävien koordinoinnista ja hallinnoinnista Pohjois-Suomen maakuntaliitoissa
19. Riskienhallintasuunnitelma
20. Henkilötietojen käsittelyn ohje