

OHJEITA KUSTANNUSERITTELYÄ JA TILINTARKASTUSTA VARTEN

- Nordic Environment Finance Corporation (Nefco), Nopefin hallinnoija, solmii yrityksen kanssa **lainasopimuksen** vakioehtoineen, koskien ehdollista lainaa esitutkimusta varten. Tämän sopimuksen perusteella Nefco voi korvata enimmillään 40 % hankkeen esitutkimusvaiheen kustannuksista, sopimuksessa mainittuun enimmäismäärään asti.
- Esitutkimuksen ja siitä syntyneiden kustannusten tulee kohdistua ainoastaan tiettyyn **hakemukseen**, jolla on oma **rekisteröintinumeronsa** ja **hankeotsikkonsa**.
- Kaikkien kustannusten tulee kohdistua ainoastaan lainasopimuksessa ja sen vakioehdoissa määriteltyyn esitutkimukseen. Nämä kustannukset on eriteltävä hakemuksen kohdassa **Esitutkimuksen budjetti**.
- Jos ilmoitetut kustannukset poikkeavat huomattavasti esitutkimuksen budjetista, poikkeaman syy on ilmoitettava.
- Lainansaajan on eriteltävä kustannukset vakimuotoisella **kustannuserittelylomakkeella**, joka löytyy Nopefin verkkosivuilta. Liitteeksi voi laittaa hankkeeseen liittyviä **työtuntilistoja**, mutta **tositteita tai kuitteja** ei tavallisesti tarvitse liittää, sillä ne tarkastetaan tilintarkastuksen yhteydessä.
- Maksatusta varten tarvitaan lisäksi aina kirjallinen hankeraportti, jossa kuvataan toteutetut esitutkimustoimet, tehdyn työn tulokset ja tulevat esitutkimustehtävät.
- Edellä mainitut dokumentit (teksti lihavoituna) kuuluvat kustannustarkastuksen perusaineistoon.
- Ehdollinen laina kattaa vain toteutuneita ja hakijayrityksen jo maksamia esitutkimuskuluja. Lainansaaja ei saa hakea korvausta kustannuksista, joita se ei vielä ole maksanut. Nefco ei osallistu hankkeen käynnistys- eikä toimintakuluihin eikä muihin tulevaan toimintavaiheeseen liittyviin investointeihin, jotka eivät liity esitutkimukseen.

Nopefin ehdollinen laina voi kattaa seuraavan tyyppisiä kustannuksia:

1. Omat henkilöstökulut

Oman henkilöstön kustannukset koostuvat maksetuista palkoista henkilösivukuluineen. Palkka kirjataan omakustannushintaan (ei esimerkiksi asiakkailta laskutettavaan markkinahintaan). Yritysjohdolle ei yleensä saa ylityökorvauksia, joten tuntikorvaus voidaan laskea jakamalla kuukausipalkka sivukuluineen 160 tunnilla.

Yrityksen omilla työntekijöillä on esitutkimuksen ohella yleensä myös omat päivittäiset työtehtävänsä, joten esitettyjen esitutkimukseen käytettävien tuntimäärien tulee olla kohtuulliset suhteessa heidän varsinaisiin työtehtäviinsä. Konsernin mahdollisen sisäisen laskutuksen yhteydessä, kulukorvauksen perusta tulee olla omakustannushinta. Esitutkimukseen käytetyt tuntimäärät tulee perustua hankkeen aikana laadittuihin yrityksen ylläpitämiin tuntilistoihin.

2. Matkakulut

Toimipaikan ja kohdemaan väliset matkakulut sekä päivärahoja korvataan, mutta matkat hakijamaan sisällä tai kolmansiin maihin pitää aina erikseen perustella.

3. Ulkopuoliset asiantuntijat

Tyypillisiä kustannuksia ovat konsultti- ja lakimiespalkkiot. Nopef korvaa kustannukset asiantuntijoiden työpanoksesta. Tilintarkastajan palkkio sekä kohdemaan viisumikulut hyväksytään kuluina.

Nopef ei korvaa koneiden tai laitteiden hankintaa taikka vuokraamista eikä teknisiä kokeita, hakijamaan viranomaismaksuja tai perustettavan yrityksen vähimmäispääomaa tai siihen liittyviä palkkakuluja. Jos tämän laatuista kustannuksia on sisällytetty asiantuntijoiden palkkioihin, pitää ne huomioida, vähentää palkkiosta ja poistaa kustannuserittelystä.

4. Muita kustannuksia

Muita kustannuksia ovat esimerkiksi tietoliikenne- ja kommunikointikulut, neuvottelutilan tai auton vuokraus yms. Kohtuulliset ja perustellut edustuskulut voidaan hyväksyä.

Esitutkimuskustannukset ilmoitetaan pääsääntöisesti hakijan oman maan valuutassa, esimerkiksi Suomessa euroina. Poikkeukset tähän sääntöön on aina perusteltava.

Yhtiön varsinaisen tilintarkastajan lausunto

- Lausunto voi olla vapaamuotoinen liite, jos hanke on tarkasti yksilöity, kustannuserittelylomakkeessa mainittu hyväksytyjen kustannusten kokonaissumma on mainittu ja tarkistettujen summat viittaavat selkeästi oheiseen kustannuserittelyyn.
- Kustannusten tarkastus voidaan suorittaa pistokokeena tositteista, mutta tästä pitää siinä tapauksessa mainita. Otannassa tulee kiinnittää huomiota suuriin poikkeamiin esitutkielman budjettiin nähden, suuriin yksittäisiin kuluihin sekä sellaisiin kuluihin, joissa voisi ilmetä epäselvyyttä rahan käytöstä.

Tilintarkastajan lausunnon tulee vahvistaa seuraavat seikat:

- Kustannukset on kirjattu siinä yrityksessä, jonka kanssa Nefco on solminut lainasopimuksen.
- Kustannukset on *kirjattu* ja *maksettu*. Maksamattomia laskuja tai muita velkoja ei korvata.
- Kustannukset ovat syntyneet esitutkimustyön yhteydessä ja kohdistuvat ainoastaan lainasopimuksessa mainitun hankkeen esitutkimukseen. Jos ei voida varmistaa, että jokin työsuoritus tai matka liittyy esitutkimukseen, siitä tulee mainita erikseen, jotta Nefco voi itse päättää, korvataanko kyseinen kustannus.
- Kustannukset ovat syntyneet *lainahakemuksen rekisteröintipäivänä tai sen jälkeen*. Rekisteröintipäivämäärä on merkitty lainasopimukseen.
- Kustannukset ovat syntyneet annettuna ajanjaksona ja on varmaa, ettei samaa kustannusta ole jo aikaisemmin korvattu yritykselle.
- Lainansaaja ei ole saanut muuta julkista tukea Nefcolle selvitettyihin esitutkimuskustannuksiin.
- Lainansaajan esitutkimustyö ja kustannukset noudattavat lainasopimusta ja siihen kuuluvia vakioehtoja.

Muuta

- Kustannukset samaan yritysryhmään kuuluvissa yrityksissä voidaan hyväksyä edellyttäen, että kustannusten erittelyssä noudatetaan samoja periaatteita kuin lainansaajalla ja että kustannukset tarkastetaan samalla tavalla.
- Jos samaan ryhmään kuluvat yritykset ovat laskuttaneet toisiaan, tulee se mainita ja huolehtia siitä, että omakustannuserittelyssä on noudatettu laskutuksen yhteydessä.
- Muut pohjoismaiset yritykset, joiden asema on rinnakkaishakija, voivat myös saada kulujaan korvattua, mutta Nefco suorittaa kaikki maksatuksensa vain lainansaajalle. Rinnakkaishakijayritys tekee oman kustannuserittelynsä, jonka tilintarkastaja tarkastaa. Rinnakkaishakijayrityksen kustannuksia ei kirjata lainansaajan kustannuserittelyyn, ellei kyseessä ole *lasku*, jonka lainansaaja on maksanut rinnakkaishakijayritykselle. Rinnakkaishakijayritys saa maksun suoraan lainansaajalta, mutta ei koskaan Nefcolta.
- Nopefin maksamat korvaukset tulee kirjata lainana, vaikka kyseessä onkin tukeen verrattava korvaus yrityksen kustannuksista
- Korvaukset kirjataan lainana, kunnes Nefco muodollisesti lopettaa ehdollisen lainan loppuraportin yhteydessä. Vasta silloin ehdollinen laina muuttuu tueksi siten kuin Nefcon säännöissä määrätään.

Nopef Nordic Environment Finance Corporation (Nefco)

PL 241
00171 Helsinki
Puh. +358 (0)10 618 003
etunimi.sukunimi@nefco.int
www.nopef.com