

HANKEBUDJETOINTI

KATOS – KANSAINVÄLISEN TKI-OSAAMISEN KEHITTÄMINEN LAPISSA

Riitta Alajärvi-Kauppi
TKI-palvelupäällikkö

PROJEKTISUUNNITTELUN TYÖKALUT, OSA 4, BUDJETOINTI

ti 27.4.2021 klo 17.00 – 19.00

17.00 – 17.30 Päivän ohjelma ja johdatus budjetointiin logframen osana. Eija Raasakka, projektipäällikkö, Lapin AMK

17.30 – 18.00 Projektien budjetointi Riitta Alajärvi-Kauppi, TKI-palvelupäällikkö, LUC TKI palvelut

18.00 – 18.10 Tauko

18.10 – 18.45 Keskustelua ja esimerkkejä budjeteista. Riitta, Anzelika ja Eija

18.45 – 19.00 Summary of the webinars (in English) Anzelika Krastina, senior lecturer, Lapland UAS

SISÄLLÖSTÄ

Budjetoinnin yhteys hankesuunnitelmaan/loogiseen viitekehykseen

Kustannusmalleista

Kustannuslajeista

Budjetin ositus

Rahoituslajeista

De minimis

Esimerkkibudjetteja

BUDJETIN YHTEYS HANKESUUNNITELMAAN/ LOGGISEEN VIITEKEHYKSEEN



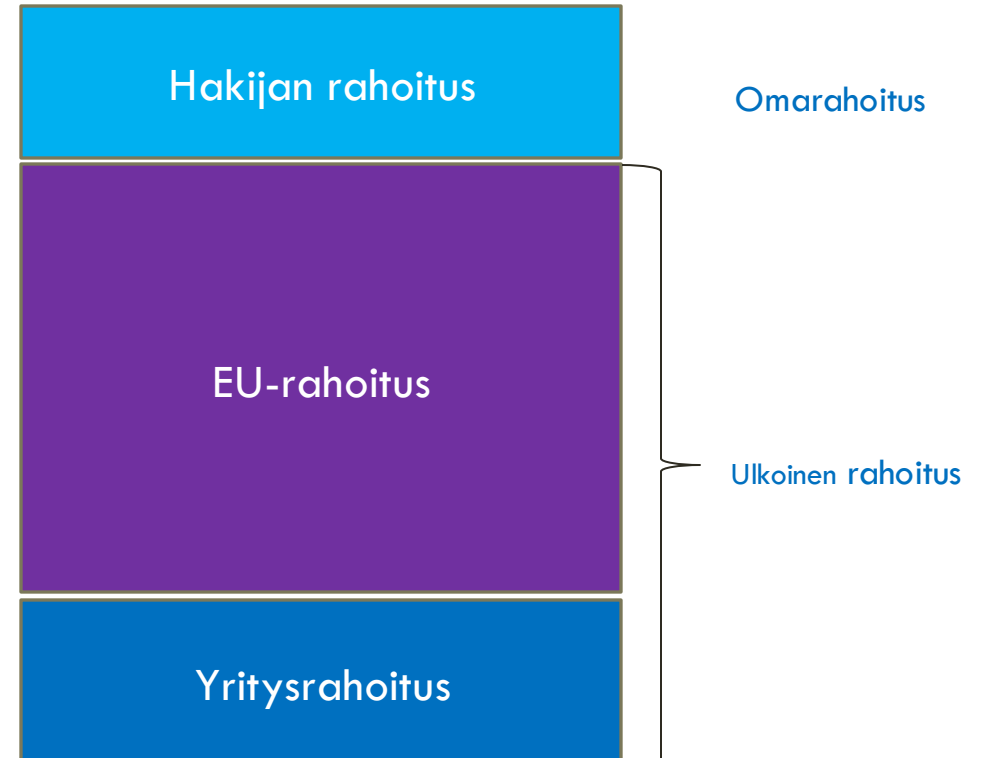
BUDJETIN OSAT

Kustannusbudjetti kustannuslajit



=

Rahoitusbudjetti rahoituslajit



BUDJETIN OSITUS

Osatoteuttajittain/kumppaneittain

- jaetaan kustannus- ja rahoitussuunnitelma toteuttajittain
- koordinoitukustannusten kohdentaminen/jako

Vuosittain

- tarvitaan myös organisaation omaa vuosibudjetointia varten

Työpaketeittain/tuloksittain

- esim. Interreg ja Erasmus+ -ohjelmissa

KUSTANNUSMALLEJA

Tosiasialliset kustannukset

- budjetoidaan (ja raportoidaan) hankkeen toteuttamisesta syntyneet tosiasialliset kustannukset huomioiden kustannusten tukikelpoisuus

Prosenttimääräisinä korvattavat kustannukset ("flat rate -mallit", yleiskustannusmallit)

- budjetoidaan välittömät kustannukset, kuten esim. henkilökustannukset, ostopalvelut, jotka myös raportoidaan, sekä välilliset kustannukset, jotka lasketaan x % esim. henkilökustannuksista tai välittömistä kustannuksista

Kertakorvaus (lump sum)

- kustannukset budjetoidaan, ja tuki maksetaan, jos tulos on toteutunut suunnitelman/tukipäätöksen mukaisena

Vakioyksikkökustannus

- määritelty vakiokustannus (esim. henkilökustannuksen päivähinta/kuukausihinta; matkan hinta)

ESIMERKKEJÄ KUSTANNUSMALLEISTA ERÄISSÄ RAHOITUKSISSA

Rahoitus	Käytettävät kustannusmallit (huom! Osittain luonnosvaiheessa)
ESR	Flat rate 17 % palkkakustannuksista Flat rate 15 % palkkakustannuksista Flat rate 40 % palkkakustannuksista Kertakorvaus (lump sum) Kaikki kirjanpidon kustannukset ilmoitetaan tosiasiallisesti aiheutuvien kustannusten mukaan
EAKR	Flat rate 24 % palkkakustannuksista Flat rate 15 % palkkakustannuksista Kertakorvaus (lump sum) Kaikki kirjanpidon kustannukset ilmoitetaan tosiasiallisesti aiheutuvien kustannusten mukaan
Interreg (Pohjoinen) Aurora	Välittömät kustannukset + 15 % välilliset kustannukset Palkkakustannukset + 40 % välilliset kustannukset
ERASMUS KA2, yhteishankkeet	Yksikkökustannus budjettikategorioittain: hankejohtaminen ja hallinto, kokoukset, tuotokset (henkilöstökategorioittain/päivä); osallistamisen tuki (todelliset kustannukset), levittämistilaisuudet, erityiset kulut
OKM	Henkilöstökulut + sivukulut + muut välittömät kustannukset + 30 % välilliset kustannukset
Business Finland	Palkkakustannukset + muut kulut HSK – henkilösivukulukerroin YK – yleiskulukerroin

KULULAJEISTA

Hankkeen budjetoinnissa huomioitava kaikki hankkeesta aiheutuvat kustannukset, mutta kaikki kustannukset eivät välttämättä ole tukikelpoisia

Hankkeen kustannusmallista riippuen välittömiä ja välillisiä kustannuksia; EU-rahoituksessa ollaan menossa enemmän ja enemmän yksinkertaistettuihin kustannusmalleihin; yksikkökustannuksiin ja yleiskustannusprosentteihin

Henkilöstökulut

- palkat + todelliset sivukulut (lakisääteiset)
- HSK – henkilösivukulukerroin (joissakin rahoituksissa) tilintarkastajan hyväksymä
- lomapalkat ja –korvaukset, tukikelpoisuus?; tehollinen työaika
- jokaisen henkilön/roolin kustannukset omaksi rivikseen budjetissa (rahoitushakemuksessa)

KULULAJEISTA

Ostopalvelut

- julkinen hankinta – kilpailutus
- organisaation omat käytännöt vs. rahoittajan ohjeet

Matkakulut

- välitön tai välillinen kustannus

Aineet ja tarvikkeet

- pienhankinnat

Kone- ja laitehankinnat

Investoinnit

- poistojen kautta
- usein alempi tukiprosentti

Muut kulut

- palkkakulut (tukitehtävät)

Välilliset kustannukset (flat rate, yleiskustannukset)

- hallinto, yleishallinto
- vuokrat, IT-kulut, posti- ja puhelinkulut
- kokouskulut

Arvonlisävero on tukikelpoinen kustannus, jos siitä ei saada palautusta

RAHOITUKSEN LAJIT

Ulkoinen rahoitus (täydentävä rahoitus)

- Julkinen rahoitus
 - EU-rahoitus
 - Valtionrahoitus
 - Kuntien rahoitus
 - Kuntayhtymien rahoitus
- Yksityinen rahoitus
 - Yritysten rahoitus
 - Säätiöiden rahoitus

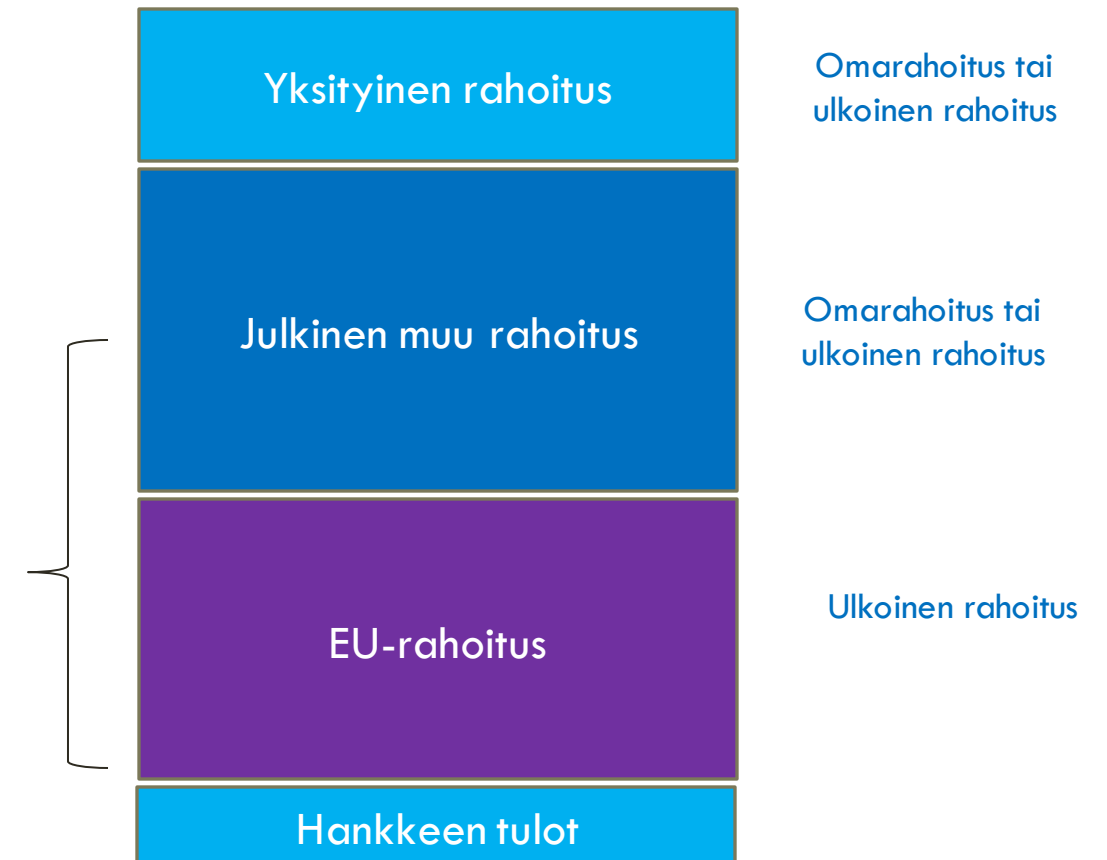
Omarahoitus

- Julkista rahoitusta
 - Kuntayhtymät
 - Yliopistot, ammattikorkeakoulut
- Yksityistä rahoitusta

Hankkeen tulot (vähentää EU-rahoitusta)

- osallistumismaksut tai vastaava
- vastikkeellisuus

Hankerahoitus



DE MINIMIS -TUKI

- De minimis -tuki on julkista tukea, jota säätelee [Euroopan komission asetus \(EU\) Nro 1407/2013](#). Tuki voi olla rahoitusta tai muuta etuutta, esimerkiksi verohelpotus, korkotuki, osin tai kokonaan ilmainen koulutus tai muu palvelu, joka tarjotaan rajatulle yritysjoukolle.
- EU on katsonut, että tuki on määrältään niin pieni, ettei se vääristä kilpailua tai vaikuta vahingollisesti EU:n jäsenvaltioiden väliseen kauppaan. Tämän vuoksi tuki on nimeltään "vähämerkityksinen tuki eli de minimis"
- Yrityksen on itse seurattava saamansa de minimis -tuen määrää ja ilmoitettava siitä hakiessaan uutta tukea, jotta eri viranomaisten **myöntämien** de minimis -tukien yhteissumma ei ylitä tuen sallittua enimmäismäärää kuluvan ja kahden edellisen verovuoden ajalla (200 000 euroa).
- Samaan konserniin tai määräysvaltaan kuuluville organisaatioille myönnetyt tuet lasketaan yhteen.
- De minimis –sääntöä sovelletaan silloin, kun hankkeen toimien kohderyhmänä on yritykset TAI hankkeessa kehitetään julkisella tuella jotain, jolla voi olla liiketaloudellista arvoa hankkeen aikana tai sen jälkeen
- Hankehakemuksessa selvitettävä

Lisää de minimis -tuesta [työ- ja elinkeinoministeriön julkaisemasta oppaasta](#). ([d1c03961-09db-4f81-af50-3dfaae57c4c6](#) (tem.fi))

ESIMERKKIBUDJETEJA

KUSTANNUSLAJIT JA RAHOITUS ESR

Flat rate 17 %

A Hankkeen kustannukset ja rahoitus ?

Kustannukset	Yhteensä (€)
1 Palkkakustannukset	102 562
2 Ostopalvelut	0
3 Muut kustannukset	0
4 Flat rate	17 438
Kustannukset yhteensä	120 000
5 Tulot	0
Nettokustannukset yhteensä	120 000

Rahoitus	Yhteensä (€)	Osuus nettokustannuksista (%)
1 Haettava ESR- ja valtion rahoitus	96 000	80,00 %
2 Kuntien rahoitus	9 600	8,00 %
3 Muu julkinen rahoitus	14 400	12,00 %
4 Yksityinen rahoitus	0	0,00 %
Rahoitus yhteensä	120 000	100,00 %

KUSTANNUSLAJIT JA RAHOITUS EAKR

Lump sum + flat rate 24 %

Hankkeen kustannukset ja rahoitus ?

Kustannukset	Yhteensä (€)
1 Palkkakustannukset	60 000
2 Ostopalvelut	25 000
3 Kone- ja laiteinvestoinnit	0
4 Muut kustannukset	0
5 Flat rate	14 400
Kustannukset yhteensä	99 400
6 Tulot	0
Nettokustannukset yhteensä	99 400

Rahoitus	Yhteensä (€)	Osuus nettokustannuksista (%)
1 Haettava EAKR- ja valtion rahoitus	89 460	90,00 %
2 Kuntien rahoitus	3 050	3,07 %
3 Muu julkinen rahoitus	6 890	6,93 %
4 Yksityinen rahoitus	0	0,00 %
Rahoitus yhteensä	99 400	100,00 %

ESR HANKKEEN BUDJETTI RAHOITUSHAKEMUKSESSA

1 Palkkakustannukset

Tehtävä	Kokoaikainen/ osa-aikainen	Henkilötyökk	2021	2022	2023	Yhteensä
Projektipäällikkö	Osa-aikainen	14	24 000	28 800	14 400	67 200
IOT-asiantuntija	Osa-aikainen	5	8 400	8 400	4 200	21 000
Älykkään rakentamisen asiantuntija	Osa-aikainen	5	8 400	8 400	4 200	21 000
Vanhustyön asiantuntija	Osa-aikainen	5	10 800	10 800	5 400	27 000
Käytettävyysasiantuntija	Osa-aikainen	5	8 400	8 400	4 200	21 000
Terveyden edistämisen asiantuntijat	Osa-aikainen	5	10 800	10 800	5 400	27 000
Hanketaloussihteri	Osa-aikainen	3	3 400	3 400	3 400	10 200
1Yhteensä		42	74 200	79 000	41 200	194 400

2 Ostopalvelut

Kustannus	2021	2022	2023	Yhteensä
Markkinointiviestintäpalvelut ja graafisen suunnittelun palvelut	500	2 000	1 500	4 000
Tilaisuudet ja tapahtumat, aluetilaisuudet ja loppuseminaari	500	1 000	1 000	2 500
2 Yhteensä	1 000	3 000	2 500	6 500

3 Kone- ja laitehankinnat

Kustannus	2021	2022	2023	Yhteensä
Pilotointilaitteistot ja -välineet (ml. ohjelmistolisenssit)	0	6 000	2 000	8 000
3 Yhteensä	0	6 000	2 000	8 000

6 Flat rate

Kerroin	2021	2022	2023	Yhteensä
24.00 %	17 808	18 960	9 888	46 656
6 Yhteensä	17 808	18 960	9 888	46 656

EU-budget

Kostnadstyp	Lapin ammattikorkeakoulu	1. Luonnonvarakeskus	Totaler
Personal	86 000	17 165	103 165
- Projektipäällikkö 1,5 htkk	8 500	0	
- Projektisuunnittelija, kenttätöiden koordinaatio ja kenttätyöt 1,5 htkk	7 000	0	
- Projektisuunnittelija (hanketiedotus) 0,5 htkk	2 500	0	
- Projektityöntekijä (kenttätyöt) 2 htkk	5 000	0	
Klumpsumma	34 400	6 866	41 266
- Flat rate 40 %	34 400	6 866	
Projektintäkter (negativ kostnad)	0	0	0
Summa, faktiska kostnader	120 400	24 031	144 431
Summa, bidrag i annat än pengar	0	0	0
Summa, kostnader	120 400	24 031	144 431

Finansiär	Beskrivning	Lapin ammattikorkeakou lu	1. Luonnonvarakesku s	Totaler
Offentlig kontantfinansiering		42 140	8 411	50 551
- Lapin amk	omarahoitus 15 %	18 060	0	
- Luke	omarahoitus 15 %	0	3 605	
- Lapin liitto	Kansallinen tuki 20 %	24 080	4 806	
Privat kontantfinansiering		0	0	0
Summa, kontant medfinansiering		42 140	8 411	50 551
Summa, bidrag i annat än pengar		0	0	0
Summa, medfinansiering		42 140	8 411	50 551
Europeiska regionala utvecklingsfonden		78 260	15 620	93 880
Stödandel (EU-medel) av faktiska kostnader		65 %	65 %	65 %
Stödandel (EU-medel) av stödgrundande finansiering		65 %	65 %	65 %
Stödandel (EU-medel) av total finansiering		65 %	65 %	65 %
Andel annan offentlig finansiering (annan än EU-medel)		35 %	35 %	35 %
Andel privat finansiering		0 %	0 %	0 %
Total finansiering		120 400	24 031	144 431
Sökt belopp		93 880		

ERASMUS+ KA2 YHTEISHANKKEET

Budget Items	Grant
Project Management and Implementation	52.000,00 EUR
Transnational Project Meetings	14.540,00 EUR
Intellectual Outputs	196.220,00 EUR
Multiplier Events	19.000,00 EUR
Total Grant	281.760,00 EUR

3 - Budget

No	Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub- contracting/€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of inkind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs / €	(H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F +G)	(I) Reimburse- ment rate (%)	(J) Max.EU Contribution / € (=H*I)	(K) Requested EU Contribution/ €
			?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
1	Steinbeis 2i GmbH	DE	104400	12750	0	0	0	29287,50	0	146437,50	100	146437,50	146437,50
2	Innovawood Asbl	BE	81250	6250	0	0	0	21875,00	0	109375,00	100	109375,00	109375,00
3	European Forest Institute	FI	83100	71250	0	0	0	38587,50	0	192937,50	100	192937,50	192937,50
4	Holzcluster Steiermark GmbH	AT	59200	108500	0	0	10000	39425,00	0	207125,00	100	207125,00	207125,00
5	Centre National De La Propriete	FR	25000	5250	0	0	0	7562,50	0	37812,50	100	37812,50	37812,50
6	Berner Fachhochschu le	CH	69963	5250	0	0	0	18803,25	0	94016,25	100	94016,25	94016,25
7	Ministerium Für Klimaschutz,	DE	74000	45250	0	0	0	29812,50	0	149062,50	100	149062,50	149062,50
8	Centar Kompetencija Doo Za	HR	18500	108500	0	0	0	31750,00	0	158750,00	100	158750,00	158750,00
9	Gozdarski Institut Slovenije	SI	23995	5250	0	0	0	7311,25	0	36556,25	100	36556,25	36556,25
10	Cluster Vioenergeias Kai	EL	27500	5250	0	0	0	8187,50	0	40937,50	100	40937,50	40937,50

BUSINESS FINLAND

Projektin kustannusarvio

	€
Rahapalkat	191950
Henkilösivukustannukset	115170
Yleiskustannukset	221126
Matkat	25500
Ostettavat palvelut	17500

Rahoitussuunnitelman yhteenveto

Projektin kustannukset yhteensä	571246
Business Finlandilta haettava rahoitus	514121
Muu rahoitus yhteensä	0
Oma rahoitus	57125
Projektin kustannusten ja rahoituksen välinen erotus	0