



Euroopan unioni
Euroopan sosiaalirahasto

Varmennuspöytäkirja

Kestävää kasvua ja työtä 2014 - 2020
Suomen rakennerahasto-ohjelma



SOSIAALI- JA
TERVEYSMINISTERIÖ

| | | |
|-------------------------------------|----------------------|---|
| Varmennuspöytäkirjan tila Valmis | Päiväys 4.12.2018 | Diaarinumero EURA 2014/3370/09 02 01 01/2015/STM |
|-------------------------------------|----------------------|---|

Tiivistelmä

| | |
|---|----------------------|
| Hankkeen nimi Nevo tiija - uusi aika | Hankekoodi S20831 |
| Tuensaajan nimi Diakonia-ammattikorkeakoulu Oy | |
| Paikan päällä varmuksen ajankohta 17.9.2018 | |
| Varmennuksen lopputulos Hankkeessa todettiin tukikelpoisuusvirheitä, joilla on vaikutus maksetun tuen tukikelpoisuuteen | |
| Yhteenveto Varmennuskäynti toteutettiin paikanpäällä DIAK:ssa 17.-18.9.2018 ja toimistotarkastuksena syyskuussa 2018. Tarkastuksen perusteella havaittiin kolmen toteuttajan osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta eroa palkkojen raportoinnissa. Löydetyt erot olivat pieniä (noin 115-250 euroa per toteuttaja) ja muuten tarkastuksessa ei löytynyt huomautettavaa palkkojen tai muiden kustannusten kirjaamisesta tai raportoinnissa. | |

Hankkeen perustiedot

| | |
|---|---------------------------------------|
| Välittävä toimielin Sosiaali- ja terveysministeriö | Hankkeen muu yksilöintitunnus |
| Hankkeen nimi Nevo tiija - uusi aika | Hankekoodi S20831 |
| Hankkeen alkamispäivä 1.8.2016 | Hankkeen päättymispäivä 31.12.2018 |
| Toimintalinja 5. Sosiaalinen osallisuus ja köyhyyden torjunta | Hankkeen tila Käynnissä |
| Erityistavoite 10.1. Työelämän ulkopuolella olevien työ- ja toimintakyvyn parantaminen | |
| Kustannusmalli Flat rate 17 % palkkakustannuksista | |
| Horizontaaliset painopisteet Kestävä kehitys Kestävä kehitys on hankkeen keskeinen kehittämissisältö jonkin/joidenkin seuraavan ulottuvuuden osalta: sosiaalinen, taloudellinen, kulttuurinen ja ekologinen kestävä kehityksen ulottuvuus. Yhdenvertaisuus eli yhtäläisten mahdollisuuksien ja syrjinnän torjumisen edistäminen Yhdenvertaisuus on hankkeen keskeinen kehittämissisältö. Sukupuolten tasa-arvo Hankkeessa on valtavirtaistettu sukupuolinäkökulma. Sosiaaliset innovaatiot ovat hankkeen keskeinen kehittämissisältö | |
| Tuensaajan nimi Diakonia-ammattikorkeakoulu Oy | Tuensaajan Y-tunnus 0115776-3 |
| Osatoteuttajien nimet Helsingin Diakonissalaitoksen säätiö sr Helsingin kaupunki Oulun Diakonissalaitoksen Säätiö Fintiko Romano Forum ry Terveyden ja hyvinvoinnin laitos Vantaan kaupunki | |
| Tuensaajan jakeluosoite Kyläsaarensaari 2 | Puhelinnumero 0408212000 |
| Postinumero 00580 | Postitoimipaikka Helsinki |

Varmennuksen perustiedot

| | |
|---|--|
| Rahoittava viranomainen Sosiaali- ja terveysministeriö | Varmennuksen käsittelijä Anne Nyström |
| Varmennuksen suorittajat Tuomas Koskiniemi JHT, HT Mari Nyholm Assistant manager Elina Saarenpää KHT | |

| | |
|---|-----------------------------|
| Varmennuksen asiantuntijat | |
| Tuensaajan nimi Diakonia-ammattikorkeakoulu Oy | |
| Tuensaajan edustajat Mertsu Årling projektipäällikkö Heli Matintalo projektiassistentti | |
| Varmennusaika 17.9.2018 | Varmennuspaikka Helsinki |

Hankkeen kustannukset ja rahoitus

| Hankepäätös | Tuki % | Julkinen rahoitus yht | EU/Valtio | Kunta | Muu julkinen | Yksityinen |
|-------------|--------|-----------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 27.10.2016 | 80,00 | 1 908 813,00 | 1 599 495,00 | 103 516,00 | 205 802,00 | 90 556,00 |
| 23.3.2017 | 80,00 | 1 908 813,00 | 1 599 495,00 | 103 516,00 | 205 802,00 | 90 556,00 |
| 15.1.2018 | 80,00 | 1 908 813,00 | 1 599 494,00 | 92 292,00 | 217 027,00 | 90 556,00 |
| 29.5.2018 | 80,00 | 1 908 812,00 | 1 599 495,00 | 92 292,00 | 217 025,00 | 90 556,00 |

| Hankepäätös | Tuki % | Erikseen raportoitavat (ESR), kunta | Erikseen raportoitavat (ESR), muu julkinen | Tulot | Hyväksytyt nettokustannukset |
|-------------|--------|-------------------------------------|--|-------|------------------------------|
| 27.10.2016 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 999 369,00 |
| 23.3.2017 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 999 369,00 |
| 15.1.2018 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 999 369,00 |
| 29.5.2018 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 999 368,00 |

Varmennetut kustannukset ja rahoitus

| Maksatushakemus | Maksatuspäätös | Maksatuspäätöksessä hyväksytyt kustannukset | Tulot | EU/Valtio | Ilmoitettu ulkopuolinen rahoitus |
|---|---|---|-------|------------|----------------------------------|
| 1 Jättämispvm: 20.3.2017 Maksatuskausi: 1.8.2016-31.12.2016 | 1.0.1 Päätöspvm: 16.6.2017 Maksupvm 19.6.2017 | 153 089,76 | 0,00 | 122 471,79 | 0,00 |
| 2 Jättämispvm: 20.6.2017 Maksatuskausi: 1.1.2017-22.3.2017 | 2.0.1 Päätöspvm: 17.8.2017 Maksupvm 17.8.2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Jättämispvm: 20.6.2017 Maksatuskausi: 23.3.2017-30.4.2017 | 3.0.1 Päätöspvm: 28.8.2017 Maksupvm 30.8.2017 | 198 981,00 | 0,00 | 156 184,77 | 0,00 |
| 4 Jättämispvm: 30.10.2017 Maksatuskausi: 1.5.2017-31.8.2017 | 4.0.1 Päätöspvm: 15.2.2018 Maksupvm 19.2.2018 | 209 591,06 | 0,00 | 162 672,83 | 0,00 |
| 5 Jättämispvm: 26.2.2018 Maksatuskausi: 1.9.2017-31.12.2017 | 5.0.1 Päätöspvm: 17.5.2018 Maksupvm 21.5.2018 | 221 647,91 | 0,00 | 177 318,31 | 0,00 |
| 6 Jättämispvm: 26.6.2018 Maksatuskausi: 1.1.2018-14.1.2018 | 6.0.1 Päätöspvm: 8.8.2018 Maksupvm 8.8.2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Jättämispvm: 27.6.2018 Maksatuskausi: 15.1.2018-30.4.2018 | 7.0.1 Päätöspvm: 15.8.2018 Maksupvm 17.8.2018 | 236 038,26 | 0,00 | 188 830,47 | 0,00 |

Havaintojen koonti

Kysymyskohtaiset havainnot

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoinut liikaa "Hanke- / kenttätöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 1.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 115,71 € |
| Tukikelvottomuusluokka Muu tukikelvottomuusperuste | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Virhe on johtunut väärän kuukausipalkan käyttämisestä. | | |

| | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoinut liikaa "Hanke- / kenttätöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 1.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 19,67 € |
| Tukikelvottomuusluokka Palkkakustannusten hylkäämisestä johtuva flat rate -kustannuslajiin kohdistuva hylkäys | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Virhe on johtunut väärän kuukausipalkan käyttämisestä. 17% flat rate on tästä 19,67 euroa. | | |

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoinut liikaa "Hanke- / kenttätöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 4.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 230,13 € |
| Tukikelvottomuusluokka Kustannusta ei voitu todentaa | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Osatoteuttaja Helsingin Diakonissalaitoksen säätiö sr (HDL) on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Tehtyjen hanketuntien mukainen prosenttiosuus hankkeelle on pienempi kuin toteuttajan raportoima euromäärä. Näin ollen ylimenevä osuus 230,13 euroa katsotaan olevan tukikelvoton. | | |

| | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoittaja DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoinut liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoinut liikaa "Hanke- / kenttätöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 4.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 39,12 € |
| Tukikelvottomuusluokka Palkkakustannusten hylkäämisestä johtuva flat rate -kustannuslajiin kohdistuva hylkäys | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Osatoteuttaja Helsingin Diakonissalaitoksen säätiö sr (HDL) on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoinut liika "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Tehtyjen hanketuntien mukainen prosenttiosuus hankkeelle on | | |

pienempi kuin toteuttajan raportoima euromäärä. Näin ollen ylimenevä osuus 230,13 euroa katsotaan olevan tukikelvoton. 17% flat rate on tästä 39,12 euroa

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoimeentulo DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoitu liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoitu liikaa "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoitu liikaa "Hanke- / kenttätyöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 7.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 253,91 € |
| Tukikelvottomuusluokka Kustannusta ei voitu todentaa | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoitu liikaa "Hanke- / kenttätyöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. Tehtyjen hanketuntien mukainen prosenttiosuus hankkeelle on pienempi kuin toteuttajan raportoima euromäärä. Näin ollen ylimenevä osuus 253,91 euroa katsotaan olevan tukikelvoton. | | |

| | | |
|---|------------------------------|---------------------|
| Kysymys 12. Onko tuensaaja järjestänyt hankkeen kirjanpidon ja muun asiakirja-aineiston asianmukaisesti (ml. riittävän jäljitysketjun toteutuminen)? | | |
| Perustelut Kaikilla tuensaajilla on kirjanpidossa oma kustannuspaikka tai projektinumero hankkeelle, jonne kaikki hankkeesta aiheutuneet kustannukset kirjataan. Työajanseuranta on järjestetty osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta asianmukaisesti ja hankkeelle kohdenneet palkkatiedot täyttävät tukikelpoisuusehdot huomioiden seuraavat havainnot: Päätoimeentulo DIAK on 1. maksatuskaudella (1.8.2016-31.12.2016) raportoitu liikaa "Verkkoviestinnän asiantuntija NM" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.8.-31.12.2016 välisenä aikana yhteensä 115,71 euroa. Osatoteuttaja HDL on 4. maksatuskaudella (1.5.2017-31.8.2017) raportoitu liikaa "VA" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.5.-31.8.2017 välisenä aikana yhteensä 230,13 euroa. Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoitu liikaa "Hanke- / kenttätyöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. | | |
| Maksatuspäätökset 7.0.1 | Havainnon kohde Kustannus | Havainto 43,16 € |
| Tukikelvottomuusluokka Palkkakustannusten hylkäämisestä johtuva flat rate -kustannuslajiin kohdistuva hylkäys | | |
| Tukikelvottomuuden perustelut Osatoteuttaja Fintiko Romano Forum on 7. maksatuskaudella (15.1.2018-30.4.2018) raportoitu liikaa "Hanke- / kenttätyöntekijä K.F" palkkoja ja lakisääteisiä sivukuluja 1.1.-30.4.2018 välisenä aikana 253,91 euroa. Tehtyjen hanketuntien mukainen prosenttiosuus hankkeelle on pienempi kuin toteuttajan raportoima euromäärä. Näin ollen ylimenevä osuus 230,13 euroa katsotaan olevan tukikelvoton. 17% flat rate osuus tästä 43,16 euroa. | | |

Tositakohtaiset havainnot

Varmennetuilla tositteilla ei ole havaintoja.

| | |
|-------------------------------------|----------|
| Kysymyskohtaiset havainnot yhteensä | 701,70 € |
| Tositakohtaiset havainnot yhteensä | 0,00 € |
| Havainnot yhteensä | 701,70 € |

Muut varmennuskäynnin huomiot

Hankkeelle annetut ohjeet ja suositukset

Hankkeelle ei annettu ohjeita tai suosituksia.

Hankkeessa todetut hyvät käytännöt

Toteutuksen yhteydessä on syntynyt hyviä käytäntöjä ja toimintamalleja, joiden käyttöä jatketaan muissa hankkeissa.

Muuta

Yhteenveto havainnoista

Varmennuskäynti toteutettiin paikanpäällä DIAK:ssa 17.-18.9.2018 ja toimistotarkastuksena syyskuussa 2018. Tarkastuksen perusteella havaittiin kolmen toteuttajan osa-aikaisesti hankkeelle työskentelevien osalta eroa palkkojen raportoinnissa. Löydetyt erot olivat pieniä (noin 115-250 euroa per toteuttaja) ja muuten tarkastuksessa ei löytynyt huomautettavaa palkkojen tai muiden kustannusten kirjaamisesta tai raportoinnissa.