

Horizon2020

www.horizon2020.info

Nadere toelichting subsidiabele kostensoorten

Loonkosten

Uitsluitend de kosten van personeel dat direct betrokken is bij de uitvoering van het project is subsidiabel. De kosten dienen altijd op basis van het daadwerkelijke aantal aan het project bestede uren gebaseerd te zijn, zoals blijkt uit een integrale tijdsregistratie.

Voor de subsidiabele kosten per uur kunnen verschillende methoden van toepassing zijn:

- 1) Unit costs;
- 2) Daadwerkelijke salariskosten, zoals blijkt uit de loonstaat en uitgaande van het aantal productieve uren per jaar;
- 3) Tarief per uur zoals overeengekomen met een ingehuurd persoon of organisatie;
- 4) Tarief per uur voor eigenaren van een MKB bedrijf of een zelfstandig ondernemer;

Unit Costs

Het gebruik van Unit Costs is alleen toegestaan als de organisatie deze gewoon is te gebruiken. Het betreft hier een Unit Costs voor alléén loonkosten, dus niet een integraal tarief inclusief overhead! Voor meer informatie kunt u contact met ons opnemen.

Daadwerkelijke salariskosten

Deze optie is van toepassing voor de meeste aanvragers, waar medewerkers in loondienst van de organisatie werkzaamheden zullen verrichten voor het project. Voor de berekening van het uurtarief zijn twee zaken van belang: De loonkosten per jaar voor de medewerker enerzijds (P), het aantal productieve uren per jaar anderzijds (Q).

P: De loonkosten

Hierin kunnen alle kosten meegenomen worden die vanuit de arbeidsovereenkomst worden betaald aan de medewerker, plus alle daaraan verbonden werkgeverslasten, zoals sociale premies, verzekeringen voor de medewerker, vaste toelagen, enz. Salarisverhogingen uitsluitend ten behoeve van het project zijn in principe niet subsidiabel. Voor non-profit organisaties is een kleine toelage echter toegestaan. Zie hiervoor artikel 6.2 vna de Grant Agreement. In het geval van specifiek aangesteld personeel voor het project dient de beloning gelijk te zijn als voor soortgelijke functies binnen de organisatie. Overheadkosten mogen niet meegenomen worden in de berekening.

Q: Productieve uren

Voor de berekening van het aantal productieve uren per medewerker per jaar kan van twee methoden gebruik worden gemaakt:

- 1) 1720 uur per jaar per fulltime medewerker;
- 2) Productieve uren per jaar per fulltime medewerker;
- 3) Standaard uren per jaar per fulltime medewerker;

Ad 1. 1720 uur

Dit is een “afkoop” van de berekening. Houd er rekening mee dat bij gebruik van deze optie niet méér dan 1720 uur per jaar declarabel geschreven kan worden. De kosten die gedeclareerd worden in EU projecten mogen nooit meer bedragen dan de loonkosten voor de medewerker.

Ad 2. Productieve uren per jaar

Voor de berekening van de productieve uren per jaar per fulltime medewerker dient de volgende berekening gemaakt te worden:

(Totaal werkbare uren per jaar per medewerker, op basis van cao, arbeidsovereenkomst of wet)
+ overwerk -/- (Absenties, zoals vakantie, feestdagen, ziekte, ATV) = Productieve uren

Door de componenten overwerk en ziekte mee te nemen is het tarief alleen nacalculatorisch vast te stellen. De tarieven dienen voor de vaststelling van de subsidie altijd nacalculatorisch (her)berekend te worden. Het aantal gedeclareerde uren in EU projecten kan niet hoger zijn dan het aantal productieve uren.

Ad 3. Standaard uren per jaar

Indien de organisatie een eigen berekening gebruikt voor het bepalen van het aantal productieve uren per jaar, kan deze gebruikt worden. Het aantal uren volgens de eigen berekening kan echter nooit lager zijn dan 90% van de productieve uren per jaar, berekend volgens de hierboven beschreven methode onder nummer 2!

De tarieven dienen voor de vaststelling van de subsidie altijd nacalculatorisch (her)berekend te worden. Het aantal gedeclareerde uren in EU projecten kan niet hoger zijn dan het aantal standaard uren berekend volgens deze methode.

Bij alle drie de methoden mag eventuele tijd voor ouderschapsverlof van het aantal productieve uren afgetrokken worden.

Tarief per uur ingehuurd persoon of organisatie

Indien een medewerker op basis van een andere overeenkomst dan een arbeidsovereenkomst werkzaam is binnen de organisatie, kunnen de aan het project bestede uren door deze medewerker in sommige gevallen toch gedeclareerd worden.

Er zijn twee situaties te onderscheiden:

Ad 1. Een natuurlijk persoon onder contract van de organisatie

De kosten van een natuurlijk persoon ingehuurd door de organisatie zijn subsidiabel als loonkosten wanneer aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- * Er is een direct contract tussen de natuurlijk persoon en de organisatie, dus niet via een tussenpersoon, organisatie of uitzendbureau;
- * De natuurlijk persoon werkt onder aansturing en toezicht van de organisatie en bij voorkeur ook in de bebouwen van de organisatie (telewerken is echter wel toegestaan);
- * Het resultaat van de werkzaamheden komt toe aan de organisatie;
- * De kosten voor de inhuur van de natuurlijk persoon wijken niet significant af van de kosten als ware het dat de persoon in loondienst was.

Wanneer aan alle voorwaarden is voldaan kunnen de kosten gedeclareerd worden op basis van daadwerkelijk aan het project bestede uren. Het is in dit geval dus ook van belang voor de ingehuurde medewerker een urenregistratie bij te houden.

Ad 2. Een medewerker gedetacheerd vanuit een andere organisatie

De kosten voor een medewerker die ingehuurd is via een detacheringsovereenkomst zijn subsidiabel als aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- * De medewerker is gedetacheerd, zoals blijkt uit een overeenkomst
- * De inlenende organisatie vergoedt de kosten aan de uitlener (dus geen detachering “om niet”);

Wanneer aan alle voorwaarden is voldaan kunnen de kosten gedeclareerd worden op basis van daadwerkelijk aan het project bestede uren. Het is in dit geval dus ook van belang voor de ingehuurde medewerker een urenregistratie bij te houden.

Tarief per uur voor eigenaren bedrijf of zelfstandig ondernemer

In een aantal gevallen is het niet mogelijk om een uurtarief te berekenen, omdat er geen sprake is van loonkosten voor de persoon die de werkzaamheden binnen het project uitvoert. De volgende situaties worden onderscheiden:

Ad 1. De begunstigde organisatie is een zelfstandig ondernemer of eenmanszaak

Indien een zelfstandig ondernemer of eenmanszaak als partner deelneemt in een project dienen de aan het project bestede uren gewaardeerd te worden tegen een forfaitair tarief.

Dit tarief per uur dient als volgt berekend te worden:

{Monthly living allowance for experienced researchers under the IF actions calculated according to Commission Decision C(2013)8194 (including the country-specific correction coefficient) / 143 hours}

Deze tarieven zijn te vinden in de Annex van het *Work Programme* van de *Marie Curie Actions*

<<

http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference_docs.html#h2020-work-programmes-2014-15 >>.

Voor de berekening van het forfaitaire tarief wordt dus uitgegaan van 1720 productieve uren per jaar. Het totaal aantal uren dat op deze wijze wordt gedeclareerd door de natuurlijk persoon, over alle EU projecten gezamenlijk waar deze persoon bij is betrokken, mag niet hoger zijn dan 1720 uur per jaar.

Ad 2. De begunstigde organisatie is een MKB en de persoon die de activiteiten uitvoert is eigenaar van de organisatie (en ontvangt geen salaris)

Hiervoor gelden dezelfde voorwaarden als voor een natuurlijk persoon of eenmanszaak.

Daarnaast dient via documenten aangetoond te kunnen worden dat betreffende persoon ook daadwerkelijk eigenaar van de onderneming is en geen salaris ontvangt.

Dividend uitkeringen en zogenaamde “management fees” zijn niet relevant.

Ad 3. De projectwerkzaamheden worden uitgevoerd door een vrijwilliger of anderszins onbezoldigd persoon verbonden aan de organisatie.

Aangezien er geen kosten zijn, kunnen er ook geen kosten gedeclareerd worden. Gebruik van de forfaitaire tarieven is niet toegestaan. Uren dienen begroot te worden tegen een “nultarief”.

Materialen en hulpmiddelen

- * Tegen (historische) aanschafprijs;
- * Aangeschaft en betaald binnen de looptijd van het project ;
- * Uitsluitend bedoeld voor het project.

Wanneer de goederen via een *Third Party* worden betrokken en dus niet direct bij de leverancier, dient de administratie van deze *Third Party* beschikbaar te zijn om te kunnen controleren of aan bovenstaande voorwaarden is voldaan.

Apparatuur en investeringen

Ad 1. Afschrijvingskosten

Standaard zijn uitsluitend de afschrijvingskosten van machines en apparatuur subsidiabel, mits voorzien in het project en voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- * De apparatuur en de afschrijvingskosten moeten opgenomen zijn in de administratie van de organisatie;
- * De methode voor het berekenen van de afschrijvingskosten moet in lijn zijn met eventuele nationale voorschriften en eigen voorschriften binnen de organisatie;
- * Uitsluitend afschrijvingskosten binnen de looptijd van het project én voor zover toe te rekenen aan inzet voor het project kunnen gedeclareerd worden.
- * Integrale tarieven voor het gebruik van eigen machines en apparatuur zijn in principe niet toegestaan.(De uitzondering hierop betreft het declareren van kosten inzake Research

Infrastructures, zeer grote faciliteiten die zelfstandig opereren. Deze hebben echter hun eigen calls en kunnen dus nooit binnen een project voorkomen.)

Ad 2. Kosten voor leasing of huur van machines en apparatuur

Kosten voor huur- of leasetermijnen van machines en apparatuur zijn subsidiabel, mits aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- * De kosten zijn niet hoger dan de afschrijvingskosten voor een soortgelijke machine of apparatuur;
- * Uitsluitend lease- of huurkosten binnen de looptijd van het project én voor zover toe te rekenen aan inzet voor het project kunnen gedeclareerd worden;
- * De kosten bevatten geen financieringskosten.

Ad 3. Machines en apparatuur via inkind bijdragen van derden (tegen betaling)

Wanneer de machines of apparatuur tegen betaling van derden wordt gebruikt, moet aan de volgende voorwaarden zijn voldaan:

- * De kosten zijn niet hoger dan de afschrijvingskosten voor een soortgelijke machine of apparatuur;
- * Uitsluitend lease- of huurkosten binnen de looptijd van het project én voor zover toe te rekenen aan inzet voor het project kunnen gedeclareerd worden;
- * De kosten bevatten geen financieringskosten;
- * De kosten voldoen aan de voorwaarden voor de uitbesteding van diensten;
- * Er kan geen overhead over deze kosten worden berekend.

Reis- en verblijfskosten

Reis en verblijfskosten zijn subsidiabel wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- * De kosten zijn gerelateerd aan en noodzakelijk voor de uitvoering van de projectactiviteiten, zoals voorzien in het projectplan;
- * Uitsluitend reiskosten van medewerkers van de organisatie, of van de begunstigde natuurlijke persoon, kunnen gedeclareerd worden. Een uitzondering hierop vormen reiskosten van ingehuurde experts. (tbv expert meeting). Deze kosten moeten dan wel vooraf voorzien zijn in Annex I.
- * De kosten zijn in lijn met de gebruikelijke voorwaarden voor zakelijke reizen binnen de organisatie. Indien het interne beleid van een organisatie voorschrijft dat altijd *Economy class* wordt gereisd, zijn uitsluitend de kosten voor reizen op basis van *Economy class* subsidiabel.
- * Indien een organisatie haar medewerkers gewoonlijk op basis van *per diem* vergoedt voor reiskosten, zijn deze *per diem* uitkeringen subsidiabel. De onderliggende daadwerkelijke reiskosten zijn dan niet (ook nog) subsidiabel. De *per diem* vergoedingen moeten daadwerkelijk aan de medewerker uitbetaald worden en vastgelegd zijn in de administratie van de organisatie.

Kosten van uitbestede werkzaamheden

Kosten voor uitbestede werkzaamheden zijn uitsluitend subsidiabel als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- * Het betreft geen “kernactiviteiten” van het project. Als een algemene regel kan onderzoekswerk niet uitbesteed worden. Uitsluitend diensten welke het onderzoek ondersteunen kunnen uitbesteed worden. Bijvoorbeeld standaard analysewerk, oogstwerkzaamheden, of het bouwen van een website;
- * De kosten moeten voorafgaand aan het project voorzien zijn en opgenomen zijn in Annex I. Indien de kosten (nog) niet voorzien zijn kan een wijzigingsverzoek ingediend worden. De opdracht kan reeds op eigen risico verstrekt worden. Goedkeuring door de EC kan plaatsvinden met terugwerkende kracht tot de begindatum van het project.
- * Uitsluitend de daadwerkelijke betaalde kosten van de opdracht zijn subsidiabel, eventueel inclusief niet terug te vorderen belastingen. De kosten zijn uitsluitend subsidiabel voor zover direct toe te rekenen aan het project.
- * De kosten van de uitbestede werkzaamheden mogen niet (normaal gesproken) onderdeel uitmaken van de overheadkosten van de organisatie;
- * Over de kosten voor uitbestede werkzaamheden mag niet de standaard vergoeding voor overhead van 25% berekend worden.

Indirecte kosten (overhead)

Binnen het programma Horizon 2020 bestaat nog maar één methode en één tarief voor de berekening van de overhead.

Indirecte kosten (overhead) is subsidiabel voor zover berekend op basis van een vast tarief van 25% van de totale directe kosten van het project, waarvan uitgezonderd de kosten voor

> Uitbestede werkzaamheden

> Kosten voor bijdragen van derden, welke niet ingezet of gebruikt worden binnen de gebouwen van de eigen organisatie.