

Bayerische  
Forschungsallianz

# Finanzen in FP7 und in H2020

Meike Dlaboha – Projektmanagerin BayFor





# Themenüberblick

1. Kostenarten
2. Eligible / noneligible costs
3. Verschiedene Kostenarten im Projekt
4. Zahlungen der EU an das Projekt
5. Wo finde ich guidelines und andere Hilfe?

Und dazu immer: was ändert sich in H2020?



## Finanzen

### In FP7:

- ★ Direct costs
- ★ Indirect costs
- ★ subcontracting



## Finanzen

### In H2020:

- ★ Direct personnel costs
- ★ Other direct costs
- ★ Subcontracting
- ★ Direct costs of financial support to third parties
- ★ Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises
- ★ Special unit cost



## Finanzen – direkte Kosten

eligible (direct)  
= erstattungsfähig

non-eligible  
= nicht erstattungsfähig

- ★ Tatsächlich entstandene Kosten
- ★ einem Partner entstanden
- ★ während der Laufzeit entstanden
- ★ in den Büchern verzeichnet
- ★ ökonomisch, effizient
- ★ projektbezogen

- ★ alle indirekten Kosten wie MwSt
- ★ Zölle
- ★ Kosten durch Devisenumtausch
- ★ Kosten aus anderen Projekten
- ★ Schulden
- ★ Rücklagen für zukünftige Verluste

**Achtung! Neu in H2020: MwSt ist eligible, wenn man sie nicht über Vorsteuerabzug vom lokalen Finanzamt erstattet bekommt!**



## Finanzen – direkte Kosten FP7

Kostenarten in der Kategorie direkte Kosten:

- ★ Personalkosten -> Timesheet zwingend vorgeschrieben
- ★ Reisekosten-> NETTO (ausgenommen Flughafensteuern)
- ★ Verbrauchsmittel -> NETTO
- ★ Langlebige Wirtschaftsgüter -> Abschreibung -> NETTO

FP7: Auf diese 4 Kategorien bekommt man zusätzlich overhead, 7% - 60%, je nach Förderinstrument

H2020: immer 25% flatrate overhead



## H2020: other direct costs

- ★ Personalkosten -> Timesheet zwingend vorgeschrieben; nicht bei 100% Beschäftigung auf dem Projekt, dazu declaration; sonst s. neue Vorlage
- ★ Reisekosten-> incl aller Nebenkosten wie Gebühren etc
- ★ Verbrauchsmittel
- ★ Langlebige Wirtschaftsgüter -> Abschreibung
- ★ andere notwendige Kosten

Auf diese Kategorien bekommt man zusätzlich overhead, 25%



## Finanzen – direkte Kosten FP7

### Personal

- ★ Timesheets sind verpflichtend für JEDE Person, die vom Projekt bezahlt wird
- ★ Nur productive hours sind anrechenbar
- ★ Werkverträge sind keine Arbeitsverträge, also keine Personalkosten
- ★ Telearbeit ✓
- ★ Überstunden ✓, wenn sie tatsächlich bezahlt wurden und für das Projekt nötig waren
- ★ Lehre, Zeit für andere Projekte, Zeit für Leitung des Instituts etc sind nicht anrechnungsfähig
- ★ Weiterbildung und interne Meetings sind nicht productive hours
- ★ Warnung: Seien Sie sorgfältig und genau! Wenn die Kosten gestrichen werden, kann der Schaden sehr hoch sein!



## Finanzen – H2020

### Personal

- ★ Timesheets sind verpflichtend für JEDE Person, die vom Projekt bezahlt wird außer 100% Beschäftigung auf das Projekt, dann declaration wenn < 100%: Timesheet mit Beschreibung was gemacht wurde
- ★ Nur productive hours sind anrechenbar
- ★ Telearbeit ✓
- ★ Überstunden ✓, wenn sie tatsächlich bezahlt wurden und für das Projekt nötig waren
- ★ Lehre, Zeit für andere Projekte, Zeit für Leitung des Instituts etc sind nicht anrechnungsfähig
- ★ Andere Vertragsformen werden wohl akzeptiert



## Finanzen – FP7

Berechnung der produktiven Stunden :

Beispiel Bayern:

<b>365</b>	<b>Tage pro Jahr</b>
- 52 = 104 Tage	Wochenende
- 13	Feiertage in Bayern
- 28	Tage Jahresurlaub
- 10	Krankheitstage (Durchschnitt)
<b>= 210</b>	<b>Arbeitstage</b>

Arbeitsstunden pro Woche: 40 Std / 5 Tage = 8 Std/Tag

210 Tage x 8 h = 1680 **produktive** Stunden im Jahr



## Finanzen – FP7

1680 **produktive** Stunden im Jahr

Jährliches Arbeitgeberbruttogehalt incl. Rentenversicherung, KV, Alo etc. z.B.

45.000 € / Jahr

$\Rightarrow 45.000 / 1680 = 26,78 \text{ € pro Stunde}$

**produktive** Stunden x Stundensatz (26,78 €) = direkte Kosten

Tip: bewahren Sie die Berechnung auf, wie Sie zu den Zahlen kamen.



## Finanzen – H2020

Berechnung der produktiven Stunden : (Methode 1)

Beispiel Bayern:

365	Tage pro Jahr
- 52 = 104 Tage	Wochenende
- 13	Feiertage in Bayern
- 28	Tage Jahresurlaub
+ 5	Überstunden
- 10	Krankheitstage (Durchschnitt)
= <b>215</b>	Arbeitstage

Arbeitsstunden pro Woche: 40 Std / 5 Tage = 8 Std/Tag

215 Tage x 8 h = 1720 **produktive** Stunden im Jahr



## Finanzen – H2020

1720 **produktive** Stunden im Jahr

Jährliches Arbeitgeberbruttogehalt incl. Rentenversicherung, KV, Alo etc. z.B.

45.000 € / Jahr

$\Rightarrow 45.000 / 1720 = 26,16 \text{ € pro Stunde}$

**produktive** Stunden x Stundensatz (26,16 €) = direkte Kosten



## Finanzen – H2020

Oder (Methode 2):

### Standard annual productive hours:

1. Standard annual workable hours:  
365 Tage – 104 Tage Wochenenden – 28 Tage Urlaub – 13  
Feiertage – 3 Tage Sonderurlaub = 217 Tage \* 8 Stunden = 1736
2. Standard annual productive hours für Forscher X:  
1736 Stunden – (3x8h krank) – (4x8h Training) – (other unproductive  
activities 9x8h) = 1608 h
3. Calculate 90% of standard annual workable hours:  $1736 * 90\% = 1562$
4. Vergleich von standard annual productive hours mit 90% der  
standard annual workable hours: 1608 -> 1562 => standard annual  
productive hours müssen verwendet werden (1608)



## Finanzen – H2020

Oder (Methode 3):

1720 annual productive hours (sozusagen pauschal)





# Finanzen – direkte Kosten

## Timesheet

Person:

Number of hours envisaged i.e. according to the employment contract:  hours/week

Month:

Year:

Indicate the time in hours		Only the yellow cells are writeable																														Total	Notes				
Date		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30			31			
EU-Projects																																					
R&D Activities																																					
Project x																																			0.00		
Project y																																			0.00		
Project z																																			0.00		
Total R&D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Demonstration																																					
Project x																																			0.00		
Project y																																			0.00		
Project z																																			0.00		
Total Demonstration	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Management																																					
Project x																																				0.00	
Project y																																				0.00	
Project z																																				0.00	
Total Management	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Other Activities																																					
Project x																																				0.00	
Project y																																				0.00	
Project z																																				0.00	
Total Other	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Other Third Party Funded Projects and Internal																																					
Project a*																																				0.00	
Project b																																				0.00	
Internal**																																				0.00	
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Absences																																					
Annual Leave																																				0.00	
Special Leave																																				0.00	
Illness																																				0.00	
Total Absences	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total productive hours	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total hours																																				0.00	

Signed:

Approved:

Productive hours per EU-project:	Project x	0.00
	Project y	0.00
	Project z	0.00





## Finanzen – direkte Kosten

Timesheets überprüfen auf:

- ★ Plausibilität!!
- ★ Konferenzen
- ★ gesetzliche und regionale Feiertage
- ★ Urlaub
- ★ Verträge (Beginn und Ende), Arbeitsstunden nach Tarifvertrag, genauso  
Urlaubsanspruch
- ★ Krankheitstage
- ★ Namen auf Proceedings, Postern, Veröffentlichungen
- ★ Lehrverpflichtung, andere Verpflichtungen, Mitgliedschaft in Komitees etc.
- ★ falls überprüft: was hat die Person für das Projekt gemacht, wann, wieso....

=> wie kann ich das beweisen



## Finanzen – direkte Kosten

### Reisekosten

- ★ Nach vor Ort gültigen Gesetzen (Bay. Reisekostenrecht)
- ★ Regeln der eigenen Institution sind einzuhalten
- ★ Berechnung erfolgt netto = Steuern rausrechnen (**H2020: incl Steuer**)
- ★ Ausnahme: Flughafensteuern und ausländische Belege ohne MwSt-Ausweis
- ★ keine exzessiven Kosten, Höchstsätze für Hotels beachten
- ★ Tagegelder sind akzeptabel
- ★ H2020: klargestellt, dass Nebenkosten auch erstattungsfähig sind



## Finanzen – direkte Kosten

Langlebige Wirtschaftsgüter

- ★ Nur die Netto-Kosten sind direkte Kosten
- ★ Kaufpreis zählt incl. Fracht und Installation, Wartung = Verbrauch
- ★ Abschreibungsregeln des jeweiligen Landes gelten
- ★ finden Sie Abschreibungsregeln und –dauer heraus (DFG Listen)
- ★ nur die Abschreibung während der Projektlaufzeit zählt als direkte

Kosten

Beispiel:

Kauf eines Computers: 1000€ netto, Abschreibung 4 Jahre => 250€ pro Jahr

Laufzeit des Projektes 3 Jahre => 750€ als direkte Kosten



## Finanzen – direkte Kosten H2020

### Langlebige Wirtschaftsgüter

- ★ ~~Nur die Netto-Kosten sind direkte Kosten~~ **MwSt jetzt eligible!**
- ★ Kaufpreis zählt incl. Fracht und Installation, Wartung = Verbrauch
- ★ Abschreibungsregeln des jeweiligen Landes gelten
- ★ finden Sie Abschreibungsregeln und –dauer heraus (DFG Listen)
- ★ nur die Abschreibung während der Projektlaufzeit zählt als direkte Kosten
- ★ **Neu:** Alternative: Leasing (nur wenn nicht teurer als Kauf)
- ★ **Neu:** Ausnahme: wenn der call Abschreibung explizit ausnimmt
- ★ **Neu:** Abschreibung binnen 1 Jahres kann abgelehnt werden!



## Finanzen – direkte Kosten

- ★ Generell: ab 5000 EUR brutto: 3 vergleichbare Angebote notwendig
- ★ Freihändige Vergabe: bis 25.000 EUR brutto; Auswahl muss begründet und dokumentiert werden (VOL/ A und B für Firmen)
- ★ Öffentliche Ausschreibung: ab 25.000 EUR brutto
- ★ Europaweite Ausschreibung: ab 193.000 EUR brutto
- ★ Beschränkte Ausschreibung: kein Schwellenwert; Aufforderung an beschränkte Zahl von Unternehmen (Gründe z. B. Dringlichkeit, Geheimhaltung, Fachkunde)
- ★ Auftragsberatungszentrum Bayern:  
<http://www.abz-bayern.de/abz/inhalte/home.html>
- ★ wenn schon im Antrag genannt: nützt nichts

*Achtung! Bayerische  
Zahlen!!!*



## Finanzen – direkte Kosten

### GWG (geringwertige Wirtschaftsgüter) / langlebige Wirtschaftsgüter

- ★ wenn Uni und wenn  $< 410\text{€}$  netto  $\Rightarrow$  sofort abschreiben, nicht über Jahre, nicht inventarisieren
- ★ wenn Gewerbe (oder Uni-Klinik):  $< 150\text{€}$  netto  $\Rightarrow$  sofort abschreiben, nicht über Jahre, nicht inventarisieren
- ★ wenn Gewerbe (oder Uni-Klinik): Geräte zwischen  $150\text{€}$  -  $1000\text{€}$  netto:  
Sammelposten bilden (kann), über 5 Jahre abschreiben



## Finanzen – direkte Kosten

Abschreibungsdatum:

- ★ Frühestmöglicher Zeitpunkt: Buchungsdatum, falls bereits in Betrieb genommen. Falls nicht: Datum der Inbetriebnahme.
- ★ Bis 15. eines Monats: ganzer Monat zählt; ab 15. eines Monats: halber Monat
- ★ Abschreibung in 1 Jahr möglich wegen Verschleiß: technisch veraltete Geräte bzw. Geräte, die beim ersten Gebrauch kaputt gehen; sicherheitshalber: Bestätigung des Koordinators/ der Buchhaltung einholen.
- ★ Reparaturkosten für Geräte: anteilige Abrechnung möglich
- ★ Weitere Kosten: Frachtkosten/erste Inbetriebnahme können ebenfalls abgeschrieben werden
- ★ Wartung: Wartungskosten sind als Verbrauchsmaterial zu buchen



## Finanzen – indirekte Kosten FP7

overhead = indirekte Kosten

(an den Unis meist 60%)

Wofür?

- ★ Mieten
- ★ Elektrizität
- ★ Administrative Unterstützung
- ★ (Steuern)

Keine Nachweise erforderlich! Pauschale!

Kein overhead auf subcontracting!



## Finanzen – indirekte Kosten H2020

overhead = indirekte Kosten

**Neu:** Jetzt pauschal immer für jeden und alle Förderschemata: 25%

Wofür?

- ★ Mieten
- ★ Elektrizität
- ★ Administrative Unterstützung

Keine Nachweise erforderlich! Pauschale!

**Neu:** Kein overhead auf: subcontracting, costs of in-kind contribution incurred by third parties outside of the beneficiary's premises, costs of providing financial support to third parties, unit or lump-sum costs



## Finanzen – subcontracting FP7

Subcontracting = Untervergabe von Aufträgen

- ★ Muß schon so im Antrag stehen
- ★ Nur möglich für Randbereiche, kann aber dennoch sehr teuer sein
- ★ Subcontractor muß ein eigenständiges unabhängiges Unternehmen sein
- ★ Vergaberichtlinien müssen eingehalten werden
- ★ gilt für Catering, Hotels, Druck von Flyern, Grafiker.... Sehr unklar
- ★ auf subcontracting bekommt man keinen overhead!



## Finanzen – subcontracting H2020

Subcontracting = Untervergabe von Aufträgen

- ★ Muß schon so im Antrag stehen (**Neu**: kann aber auch nachträglich genehmigt werden, Risiko trägt Partner)
- ★ Subcontractor muss ein eigenständiges unabhängiges Unternehmen sein
- ★ Vergaberichtlinien müssen eingehalten werden
- ★ auf subcontracting bekommt man keinen overhead!
- ★ Nur möglich für action tasks as in Annex 1 (=DoW)

**Nicht neu:** Definition weiter unklar:

wenn Final Conference in DoW => dann ist Catering subcontracting,

wenn dissemination in DoW => dann ist flyer direct costs (§8)



## Finanzen in FP7 und H2020 gleich

### Zahlungen durch die EU an das Projekt

- ★ Vorfinanzierung (Pre-financing)
- ★ Kommission behält 5% der gesamten Zuwendung für den Garantiefond ein (Grant Agreement, Art. 6)
- ★ Zwischenzahlungen (Interim payments): Höhe je nach Vereinbarung im Projekt
- ★ Maximal 90% während der Laufzeit
- ★ Schlusszahlung (Final payment, in H2020 genannt *payment of balance*)



## Finanzen

### Zahlungen der EU an das Projekt

- ★ 160% des durchschnittlichen EU-Beitrag pro Berichtsperiode als Vorfinanzierung (50% => 80%) **In H2020 Höhe nicht festgelegt! i.d.R. 100% einer reporting period**
- ★ Für jeden Berichtszeitraum gemäß Zuwendungsvereinbarung
- ★ Höhe hängt auch von den angegebenen erstattungsfähigen Kosten in dem periodischen Bericht ab
- ★ Eingang nach spätestens 105 Tagen für 2. und weitere Berichtsperioden  
**H2020: 90 Tage**
- ★ Summe der Vorfinanzierung und der Zwischenzahlungen darf max. 90% des gesamten EU-Beitrags betragen (Annex II.6.2)
- ★ Rückzahlung des Beitrags zum Garantiefond (eventuelle Zurückhaltung nicht höher als 1% der Zuwendung des betroffenen Projektteilnehmers)



## Finanzen – FP7 / H2020

H2020: Höhe der Erstattungen = Förderquote 100% oder 70%

Maximale Förderquoten	Forschung und Entwicklung	Demonstrationsaktivitäten	Management & Sonstige Aktivitäten
Network of Excellence	50 % 75 %*		100 %
Collaborative Project	50 % 75 %*	50 %	100 %
Coordination and Support Action			100 %

\* Für öffentliche Einrichtungen (non-profit), Hochschulen, Forschungseinrichtungen(non-profit), KMUs

**Jetzt:** Förderquote immer 100% auf alle Kostenarten.  
Plus auf die meisten Kategorien 25% overhead.

Bei innovation actions 70% Erstattungsquote  
Ausnahme: non-profit Unternehmen, die bekommen immer 100%



## Finanzen

Finanzabrechnung Formular am Schluß: Form C

- ★ Summiert alle direkten Kosten
- ★ kalkuliert overhead automatisch
- ★ → berechnet Zahlung der EU
- ★ am besten immer gleich in SAP oder Excel Listen führen, die 2 Spalten haben, eine mit Nettobeträgen, eine mit Steuern, dann summieren und ins Form C übertragen

**H2020:** Nachweis bereitlegen, wenn man nicht vorsteuerabzugsberechtigt ist, dann alles in 1 Spalte



## Auditierung

### Financial Audit:

Entweder wenn > 375.000 € oder wenn die EU Audit anfordert

**H2020: > 325.000 € Aber neue Basis: actual direct costs + unit costs for average personnel (excluding flat rates)**

### Technical Audits und Reviews:

Überprüft wissenschaftliche Aspekte:

- ★ Arbeitsplan eingehalten?
- ★ verwendete Ressourcen effizient genutzt?
- ★ Beitrag und Einbindung einzelner Partner in das Projekt?
- ★ Ethische Prinzipien eingehalten?
- ★ etc.



## Auditierung

### Financial Audits

★ bis zu 5 Jahre nach Ende des Projekts!

**H2020: 2 Jahre nach finaler Überweisung = payment of balance**

★ Personalkosten: wer, was, wann, timesheets, Verträge, AG-Nebenkosten, Stundensatzberechnung, overhead dazu

★ Third Parties

★ subcontracting: bestes Angebot, Auswahlverfahren

★ Abschreibung: Gegenstände, Afa-Tabellen

★ Travel costs: keine first-class Tickets z.B.

★ überall alle Steuern raus? **H2020 nicht mehr**

★ Consumables: wirklich fürs Projekt?

=> Interne Prüfung möglich?



## Auditierung FP7

### Financial Audits

#### Indirekte Kosten

- ★ Management Information sollte vorgelegt werden können: Bsp: Bibliothekskosten, anteilig aufs Projekt: wie viele Forscher, wie viele Studenten gesamt, wie viele im Projekt, => welcher Anteil?
- ★ genauso z.B. Personalabteilung: wie viel Forscher, wie viel Vertrieb?
- ★ Miete für Labor u.U. voll anrechenbar, Miete für Verwaltung u.U. gar nicht anrechenbar
- ★ Buchungsunterlagen vorlegen, nicht nur Excel-Liste
- ★ alle Belege im Original vorlegen, also:
- ★ Reisekostenabrechnungen suchen
- ★ Verträge aus dem Archiv holen
- ★ Zeiterfassungen suchen/ausdrucken
- ★ **sollte in H2020 wegfallen...**



## Dokumentation

- ★ Publikationen
- ★ public outreach
- ★ Belege (5 Jahre nach Ende des Projekts)
  - H2020: bei Förderung < 60.000 nur 2 Jahre**
- ★ Berechnungen z.B. von Stunden, Stundensätzen, Timesheets
- ★ Tipp: Aktennotizen machen



## Spezialitäten in H2020 - budget shifts

- Verschiebung von Budget zwischen Partnern oder Kostenkategorien: kein amendment mehr nötig, WENN Projekt so umgesetzt wird wie in Annex I versprochen UND nur von und nach Kostenkategorien, die bereits im Annex 2 vorgesehen waren. Nicht möglich für lump sums.
- Amendment weiterhin nötig wenn „significant change in Annex 1“....“significant change is a change that affects the technical work (the ,tasks‘ of the action)
- Klarstellung: Budget ist eine Schätzung:  
Kosten in der Abrechnung können von denen im Budget abweichen



Estimated eligible* costs (per budget category)								
A. Direct personnel costs				B. Direct costs of subcontracting	[C. Direct costs of fin. support]	D. Other direct costs		
Form of costs****	A.1 Personnel		A.4 SME owners without salary		Actual	Actual	D.1 Travel	
	A.2 Natural persons under direct contract		A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary					D.2 Equipment
	A.3 Seconded persons		[A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]					
Actual	Unit ①	Unit ②		Actual	Actual	Actual		
		XX EUR/hour						
	(a)	Total (b)	No hours	Total (c)	(d)	(e)	(f)	
Beneficiary 1	500.000	0	100	3.213	150.000	0	325.000	
Beneficiary 2	0	300.000	0	0	0	0	125.000	



## Budget transfers and re-allocation

## Amendment needed?

From one beneficiary to another

**NO**

From one budget category to another

**NO**

Re-allocation of Annex 1 tasks

**YES**

Transfers between forms of funding  
(actual costs, unit costs, etc.)

**YES** if no budget was foreseen for the  
"form" receiving the transfer

New subcontracts

**YES** (strongly advised)



## Was sind unit costs?

- unit costs können sein: Personaldurchschnittskosten (Methodenzertifikat weiter ratsam)
- Unit costs können sein: Stundensätze für KMU Eigentümer (ohne Gehalt) berechnet nach Marie Curie Schema (wenn Status sich ändert: Amendment!)
- Unit costs können auch gelten für natürliche Personen, die kein Gehalt beziehen
- Unit costs können gelten für calls im Bereich energy efficiency measures und access to research infrastructure, aber NUR DA
- Unit costs: wenn von der Kommission vorgesehen: unit cost z. B. 30 Euro pro Laboranalyse pro Probe aus dem Projekt (GA Option Artikel 5.2 f)
- Lump sums = eine festgelegte Summe basierend auf einer Schätzung, z.B. €10 000 für Reisen pro Partner ABER NUR WENN “authorized by Commission decision and set out in the work programme”



## Was sind receipts = Einnahmen?

- Einnahmen können z.B. generiert werden über den Verkauf von Geräten oder erhobene Gebühren für eine Konferenz, die das Konsortium organisiert
- Zuschüsse (in Geld) von einer third party an einen Partner speziell für die Verwendung in diesem Projekt
- Zuschüsse von third parties, die man kostenfrei erhält und die als direkte Kosten angegeben werden (Beamter abgeordnet)
- Die Gesamtzuwendung wird reduziert um die Einnahmen
- **Unterschied zu FP7:** Einnahmen werden auf der Ebene des gesamten Projektes angerechnet, nicht mehr auf der Ebene des jeweiligen Partners



## Personalfragen

- Arbeitsvertrag oder “equivalent”; muss dem Projekt zugeordnet sein, muss unter Aufsicht und Anleitung des Partners stehen, auf dessen Gelände (Ausnahmen möglich), Resultat gehört dem Partner
- Kosten dürfen nicht höher sein als für “normales” Personal
- Time sheets auch für KMU Eigentümer, Höchstgrenze 1720 Stunden
- **Neu:** Keine time sheets für Personen, die 100% auf dem Projekt arbeiten
- **Neu:** Personal, das gegen Bezahlung von Dritten zur Verfügung gestellt wird (abgeordnet) kann abgerechnet werden



## 8.000 € Regel für gemeinnützige Partner

Gemeinnützige Einrichtungen: zusätzliche Bezahlung bis zu 8.000€ pro Jahr für Vollzeit-Mitarbeiter möglich, unabhängig vom Vertrag. Bei weniger als Vollzeit: anteilig.

Berechnung kompliziert:

Beispiel :

2.000 € Bonus weil Koordinator von EU Projekt, arbeitet insgesamt 1600 h pro Jahr, davon 800 fürs Projekt:

$(8.000 \text{ €} / 1600) * 800 = 4.000 \text{ €}$  ist die Obergrenze. 2.000€ Prämie liegt darunter => okay

Wenn der Koordinator nur 200 h arbeitet:

$(8.000 \text{ €} / 1600) * 200 = 1.000 \text{ €}$  ist Obergrenze. 2.000€ Prämie ist darüber => nur 1.000 € sind möglich als direkte Kosten



## Personal-Fragen

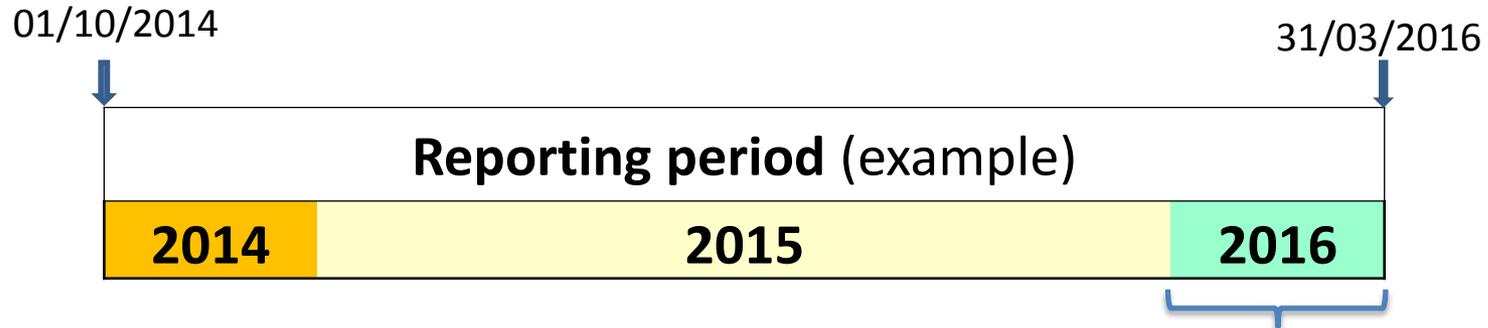
- Die Kosten für Personal werden kalenderjährlich berechnet
- Basis ist das letzte geschlossene Finanzjahr
- Wenn Jahr noch nicht geschlossen: letztes geschlossenes als Basis nehmen
- Berechnung für wenige Monate, z.B. Jan/Feb:  
 $1720/12*2 = 287$  Stunden

Kosten: incl Sozialversicherung, auch Mutterschaftsgeld, allgemeine vertraglich zugesicherte Zulagen (z.B. MVV Ticket), variable Gehaltsbestandteile wenn gemäß internen Regelungen des Partners

Kosten können auch enthalten: Erlassene Studiengebühren für Studenten



## Use of the last closed financial year



Hourly rates of 2015 will also  
be used for these months

### ADVANTAGES FOR THE BENEFICIARIES

- ➔ NO ADJUSTMENTS TO BE DECLARED IN THE NEXT PERIOD
- ➔ LEGAL CERTAINTY: NO DOUBTS ABOUT WHAT PERIOD AND WHAT DATA MUST BE USED FOR THE CALCULATION
- ➔ REMOVES ERRORS DUE TO INCORRECT CALCULATIONS FOR FRACTIONS OF A YEAR





## Sonstige Personal-Fragen

Auch erstattungsfähig: Personalkosten für “providing trans-national or virtual access to research infrastructure”

Teleworking: akzeptabel (weiterhin)

Kosten für Personalgewinnung nicht erstattungsfähig (Ausnahme ERC)

Zeitarbeitsfirmen auch nicht erstattungsfähig



## Direct costs of providing financial support to third parties

welche Fälle sind gemeint: (cascading)

- Z.B. Preise ausloben
- Z. B. Erstattung für Tests von z.B. innovativer Maschine durch Dritte (Landwirt (kein Partner) testet neue Forstmaschine in seinem Wald)
- Höchstgrenze 60.000€
- Nur wenn im call genannt!
- Klare Definition wer zu welchen Konditionen welchen Preis in welcher Höhe erhalten kann, muss alles absolut fair und transparent sein.
- Preise sollen das Projekt bewerben und die EU Förderung hervorheben



## Large research infrastructure

- Keine Simplification ☺
- Wert der Anlage > 20 m Euro, 75% Restwert gemäß Bilanz
- Ex-ante assessment = vorab Validierung = Check durch die COM
- Nur reale Kosten in Anteilen sind erstattungsfähig: darf aktivierte Herstellungskosten enthalten, Betriebskosten, Personalkosten, Wartung, Verbrauchsmaterial, Gebäudeunterhalt, Energiekosten
- Z.B. CERN Strahlzeit: nur die Strahlzeitkosten! Nicht: Bibliothek, Kantine....
- Andere Beispiele: Hubble, ESO Teleskope....
- Kosten berechnet der Anbieter
- Unit costs = 
$$\frac{\text{durchschnittliche jährliche gesamte Zugangskosten zur Einrichtung}}{\text{durchschnittliche jährliche Gesamtzahl der gewährten Zugänge}}$$
- Nur für die calls: INFRADEV-2014/2015 topic 3 und 4 und INFRAIA-2014/2015



## Unit costs in energy efficiency measures

- Z.B. intelligente Gebäude und intelligente Städte
- Kosten pro unit:

Standard Kosten in € um 1 kWh einzusparen

Multipliziert mit

Geschätzten eingesparten kWh pro m<sup>2</sup> pro Jahr

Multipliziert mit

Amortisationsdauer in Jahren

Basis: Standardkosten um 1 kWh einzusparen = EUR 0,1

Amortisationsdauer 10 Jahre:

$0,1\text{€} \cdot 100\text{kWh}/\text{m}^2/\text{year} \cdot 10 \text{ years} = 100\text{€}/\text{m}^2$

Wenn innovation action 70%: 70€/m<sup>2</sup> EU Förderung

Muss nationale Regularien übertreffen, muss zusätzliche Energieeffizienz bringen!



## Costs of **linked** third parties

Was ist eine **linked** third party?

- Sie erfüllt einen Teil der Aufgaben im Projekt
- sie ist nicht Partner und unterschreiben das GA nicht
- sie verlangt keinen Preis, aber erklärt eigene Kosten im Form C
- sie ist verantwortlich gegenüber dem Partner, der sie hineinbringt
- Der Partner wiederum haftet gegenüber der Kommission
- die Arbeit wird (meist) auf dem Gelände des Partners ausgeführt
- die Arbeit selbst wird erledigt unter der Kontrolle, der Anleitung und dem Management der linked third party, durch deren Angestellte
- sie bekommen auch 25% overhead auf direkte Kosten
- die 325.000€ Grenze für Audits gilt auch für sie



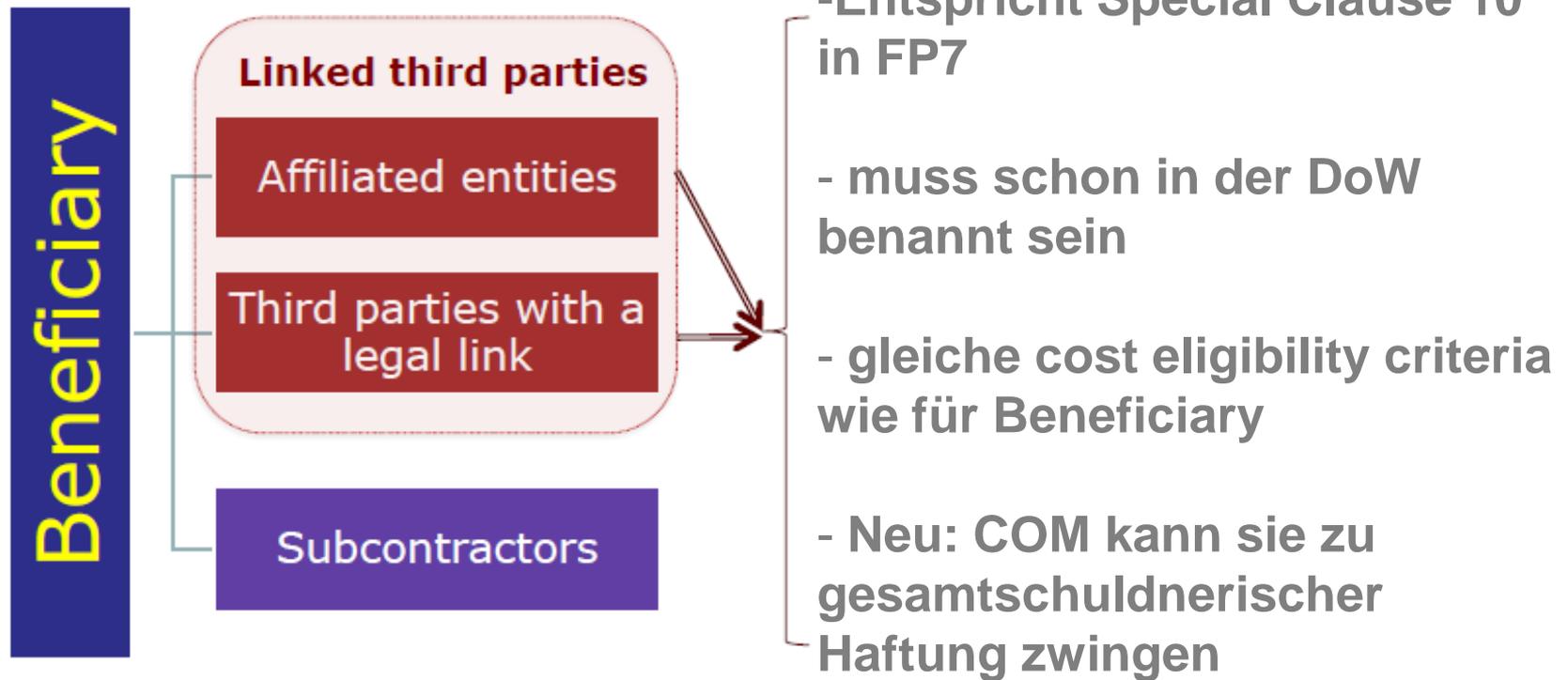
## Financial support to third parties

Involvement of industry (including strong participation from SMEs) should be ensured and pilot and/or demonstration activities should be performed. Knowledge platforms should be established. In line with the objectives of the EU's strategy for international cooperation in research and innovation and in particular with the implementation of the EU-China dialogue, proposals are encouraged to include third country participants, especially those established in China<sup>18</sup>. Proposals should fall under the concept of 'multi-actor approach'<sup>19</sup>. This action allows for the provision of financial support to third parties in line with conditions set out in Part K of the General Annexes.

The Commission considers that proposals requesting a contribution from the EU in the range of EUR 7 million would allow this specific challenge to be addressed appropriately. Nonetheless, this does not preclude submission and selection of proposals requesting other amounts.



## Linked third parties





# Übersicht Budget Kategorien H2020

FORMS OF COSTS	BUDGET CATEGORIES					
	DIRECT COSTS				INDIRECT COSTS	SPECIFIC CATEGORIES OF COSTS
	Personnel	Subcontracting	Financial support to 3rd parties	Other		
Actual costs	✓	✓	✓	✓	✗	✓
Unit costs	Yes for - Average personnel costs - SME owners & natural persons without a salary	✗	✗	✗	✗	Yes if foreseen by Comm. Decision
Flat-rate costs	✗	✗	✗	✗	✓	✗
Lump sum costs	✗	✗	✗	✗	✗	Yes if foreseen by Comm. Decision



## Änderung bei Wechselkurs-Berechnung

Wenn der Partner in € rechnet:

Einkauf in anderer Währung => Umrechnung gemäß interner Regeln des Unternehmens

Wenn der Partner in anderer Währung rechnet:

Durchschnitt der täglichen Wechselkurse zum Euro während der gesamten Reporting Period gemäß EZB.

How to:

1. Gehen Sie auf diese Seite:

<http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>

2. Wählen Sie den Chart der gesuchten Währung

3. Wählen Sie den Zeitraum der reporting period aus

4. Durchschnittlicher Wechselkurs wird angezeigt

(funktioniert jetzt!)



## Amendments (=Änderungen des Vertrages)

Infos: Guide to Amendments

Wann: Budget-Verschiebungen, Änderungen der Tasks oder WPs, Eintritt oder Austritt von Partnern, etc....

Wie: schriftlich an COM

Problem: dauert lang! Derweil Stop! Hoher Aufwand!

Für Horizon 2020: Verfahren im Detail noch unklar; COM rechnet selber mit sehr vielen Amendments!

⇒ Art. 55, über electronic exchange system, Dauer wohl 45 Tage (bis auf Verlängerung wegen Nachfrage)

⇒ „a significant change of the action tasks“, „changes concerning in-kind contributions provided by third parties or subcontractors

⇒ how: via coordinator



## Nationale Kontaktstellen:

<http://www.horizont2020.de/beratung-nks.htm>

### Cordis = EU

[http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference\\_docs.html](http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference_docs.html)

Horizon 2020 Annotated Grant Agreement Model:

[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants\\_manual/amga/h2020-amga\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf)

- Negotiation guidance notes
- Checklist for a consortium agreement
- Guide to financial issues
- Guide to intellectual properties rules
- Guidance notes on project reporting
- Guidance notes on project technical review
- Guidance notes on audit certification



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Fragen?

[dlaboha@bayfor.org](mailto:dlaboha@bayfor.org)

089-99 01 888 170

Es kann keine Gewähr für Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität der Angaben gemacht werden. Jede Haftung für Schäden, die durch Nutzung oder Nichtnutzung der dargestellten Informationen oder durch fehlerhafte oder unvollständige Informationen verursacht wurde, ist ausgeschlossen.