

TIPS & TRICKS BIJ HET OPMAKEN VAN FINANCIËLE TABELLEN

Versie februari 2017

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	3
<hr/>	
1. Kostenplan	4
<hr/>	
1.1 Algemeen	4
<hr/>	
1.2 Personeel	5
<hr/>	
1.3 Externe expertise en diensten	6
<hr/>	
1.4 Gebruik van forfaits	7
<hr/>	
2. Financieringsplan	8
<hr/>	
3. Declaratieprognose	9
<hr/>	
4. Inkomstenraming (ex-ante inkomstenraming)	10
<hr/>	

INLEIDING

Bij de screening van projectaanvragen werden een aantal courant voorkomende opmerkingen geformuleerd ten aanzien van de financiële onderbouwing van partner budgetten. Deze opmerkingen zijn in deze tips & tricks nota opgesomd. De opgenomen voorbeelden beogen een leidraad te zijn om toekomstgericht deze opmerkingen bij screenings te voorkomen en te streven naar een quasi foutloze indiening van kostenplannen.



Tip: Bedenk bij de formulering van kostenlijnen ook hoe deze gedeclareerd zullen gaan worden, om problemen bij declareren te voorkomen. Denk daarbij aan de benodigde bewijslast zoals aanwezigheid aanbestedingsdossier van een bestaand raamovereenkomst en bij afschrijvingskosten het marktconformiteitsdossier en de aankoopfactuur (let op om hoeveel aankoop facturen het gaat) en of die eenvoudig toegevoegd kunnen worden bij declaratie en opvraagbaar zijn. Of aan elementen voor de aanleg van een (groen) infrastructuur die bij losse aanschaf als uitrusting kunnen worden aangemerkt in plaats van benodigd bouwelement voor de infrastructurele werken.

1. KOSTENPLAN

1.1. ALGEMEEN

- Vermijd lange omschrijvingen van kostenlijnen.
- Gebruik geen algemene termen zoals 'organisatiekosten' of 'energiebesparende middelen' zonder specifieker te zijn wat voor soort kosten/uitgaven hieronder verwacht mogen worden (incl. raming van aantal eenheden of omvang).

ONDUIDELIJKE OMSCHRIJVING	BETERE METHODIEK
<ul style="list-style-type: none">• Master• Bachelor	<ul style="list-style-type: none">• 1 FTE ingenieur (3 jaar)• ½ FTE laborant (3 jaar)
<ul style="list-style-type: none">• Grondwerken afwatering	<ul style="list-style-type: none">• aanleggen afwateringsgracht
<ul style="list-style-type: none">• Workshop	<ul style="list-style-type: none">• Accommodatie 3 workshops (o.a. zaalhuur)
<ul style="list-style-type: none">• Werken voor hernieuwbare energie	(2 kostenlijnen als kostprijs apart geraamd is): <ul style="list-style-type: none">• Versterken/aanpassen bestaande dakconstructie gemeentehuis Zonedorp• Aankoop en installatie systeem met ultradunne zonnepanelen• (circa 60 m²) gemeentehuis

- Voorzie kostenbudget in de werkpakketten waarin men actief is. Indien binnen partnerschap andere afspraken zijn gemaakt (bijv. alleen projectverantwoordelijk mag kosten opnemen onder werkpakket projectmanagement) of kosten te beperkt zijn en daarom voor eigen rekening blijven, dan wordt dit het beste aangeven in de omschrijving van de werkpakketten.
- Verwijs bij kosten inzake bijvoorbeeld infrastructuur en bouwwerken, naar de projectlocatie/site om de link met het project duidelijk te maken (indien de locatie reeds bekend is). Niet naar werkpakketnummer of activiteitnummer.



Let bij formuleren van kostenlijnen goed op of deze subsidiabel zijn en in welke kostenrubriek deze begroot moeten worden.

Tip: Check het programmareglement (hoofdstuk 4) en vraag bij twijfel de projectadviseur om advies.

Voorbeelden:

- Aankoop van bijenkasten valt onder uitrusting; niet onder externe expertise en diensten;
- Aanleg van plantsoen valt onder infrastructuur en bouwwerken; niet onder externe

- expertise en diensten;
- Beheer en onderhoud van plantsoen valt onder externe expertise en diensten; niet onder infrastructuur en bouwwerken;
- Bij het bouwen van een waterpompstation zowel het gebouw als de pomp (die integraal deel uitmaakt van het waterpompstation) budgetteren onder infrastructuur en bouwwerken; niet het gebouw budgetteren onder infrastructuur en bouwwerken en de pomp onder uitrusting;
- Boekhouding valt onder 15% forfait en mag niet individueel worden gebudgetteerd onder personeelskosten;
- Representatiekosten moeten duidelijk worden gedefinieerd (geschenken zijn niet subsidiabel boven de € 50 per stuk en dienen voor promotie, communicatie, publiciteit of informatie);
- Kantoorbenodigdheden vallen onder 15% forfait en mogen niet individueel worden gebudgetteerd;
- 'Externe deskundige klankbordgroep (incl. reis- en verblijfskosten)' hoort bij externe expertise en diensten, en niet bij reis- en verblijfskosten;
- 'Inschrijfgelden deelname congressen' opnemen onder externe expertise en diensten;
- Reis- en verblijfskosten personeel voor deelname aan congressen opnemen onder 'Reis- en verblijfskosten' en niet onder 'Externe expertise en diensten'.

1.2. PERSONEEL

- Budgetteer lijnen voor personeelskosten volgens het SUT met een omschrijving van de functie (vb. projectcoördinator, laborant, communicatiemedewerker, etc.). Gebruik geen personeelsnamen of alleen maar een functieniveau code of activiteit omschrijving.
- Zorg voor de inhoudelijke onderbouwing van de SUT personeelskosten door bijv. te verwijzen naar het geraamde aantal VTE/FTE + geraamde aantal maanden (geen gedetailleerde berekening), dan wel het aantal uren (bijvoorbeeld: ongeveer 3500 uren laborant).
- Kostenlijnen voor personeel budgetteren naar functie omschrijving van het personeelslid en niet uitsplitsen over lijnen per werkpakket (dus een lijn over meerdere werkpakketten).

ONDUIDELIJKE OMSCHRIJVING	BETERE METHODIEK
• Uren Jan Stip	• 1 FTE ingenieur (3 jaar)
• Inzet eigen personeel	• ½ FTE projectadministratie (3 jaar)
• 2 A1b 0,41 voor WP3	• 2 FTE Senior IT-medewerkers (2 jaar)
• Organisatie jobbeurs en bedrijvenavond: (162u x 61,84 SUT) x 3j = 30.054,24	• 0.15 FTE projectadministratie (3 jaar)



- Forfait: Projectpartners die hun projectaandeel uitsluitend uitvoeren via een externe opdracht van werken, leveringen en diensten en daardoor niet de volledige controle over het management en de uitvoering van hun projectactiviteit behouden, kunnen geen gebruik maken van het personeelsforfait (20 %) (cfr. art. 67, lid 4 van Verordening Nr. 1303/2013 en Programmareglement 4.12.b). Ingeval van projectverantwoordelijke kan dan ook geen gebruik gemaakt worden van forfait voorbereidingskosten (wordt wel door e-loket standaard ingevuld, maar wordt niet toegekend).

1.3. EXTERNE EXPERTISE EN DIENSTEN

- Enkel de projectverantwoordelijke kan in het budget voorziene kosten van de projectaudit (verplichte eerstelijns controle) onder externe expertise en diensten opnemen in een afzonderlijke budgetlijn. [Kostenrubriek voorbereidingskosten (op basis van forfait) is ook enkel voor de projectverantwoordelijke.
Overige audit of voorbereidingskosten: Indien een projectpartner toch bepaalde kosten van een specifieke soort audit wenst te budgetteren, dan dient dat in de omschrijving van de kostenlijn duidelijk te worden gemaakt; vb 'audit effecten milieumaatregelen locatie Klappenberg'. Dit geldt ook in geval van specifieke voorbereidingskosten anders dan voorbereiding van tot stand komen project.
- Projectpartners die wensen te werken met projectpartners light (PPL) moeten expliciet één of meerdere PPL-budgetten aanmaken met "(eigen naam van de betrokken projectpartner) PPL". Maak daarbij, indien van toepassing, ook onderscheid tussen verschillende type PPL (bijvoorbeeld KMO/MKB en grote ondernemingen) en/of de soort actie, ivm afwijkende EFRO-percentages. (zie Informatiefiche Projectpartner Light). Zie ook Informatiefiche Projectpartner Light.

ONDUIDELIJKE OMSCHRIJVING	BETERE METHODIEK
<ul style="list-style-type: none">• Bij meerdere partners worden PPL voorzien onder één noemer 'PPL'	<ul style="list-style-type: none">• Partner 3 PPL 30% EFRO – KMO/MKB• Partner 4 PPL 10% - Grote ondernemingen• Partner 4 PPL 25% EFRO – KMO/MKB innovatie met hogeschool• Partner 4 PPL 40% EFRO – KMO/MKB innovatie met ander bedrijf

1.4. GEBRUIK VAN FORFAITS

- Het programmareglement voorziet in een aantal forfaits. Het kan nuttig zijn om gebruik te maken van één of meerdere forfaits bij het opstellen van je kostenplan. Door gebruik te maken van het forfaitair percentage moet er geen bewijslast worden geleverd om te staven dat de kosten effectief gemaakt en betaald zijn of dat het forfaitair percentage overeenkomst met de realiteit.
- Soorten forfait:
 - 20% forfait personeelskosten wordt berekend op de subsidiabele kosten van de projectpartner (i.c. externe expertise en diensten, uitrusting, infrastructuur en bouwwerken).
Bij keuze van dit forfait kan geen gebruik worden gemaakt van 40% forfait overige kosten
 - 15% forfait overhead wordt berekend op de subsidiabele directe personeelskosten van de projectpartner.
 - 1,5% forfait reis- en verblijfskosten wordt berekend op de subsidiabele directe personeelskosten van de projectpartner.
 - 40% forfait overige kosten wordt berekend op de subsidiabele directe personeelskosten van de projectpartner.
 - Bij keuze van dit forfait, kan er geen gebruik worden gemaakt van 20% personeelsforfait, 15% forfait overhead en 1,5 forfait reis- en verblijfskosten.



Forfaits kunnen eenvoudig in het kostenplan worden ingeschreven. Bij het opstellen van het kostenplan aanvinken welke forfaits gebruikt worden.

2. FINANCIERINGSPLAN

- Let op dat in het financieringsplan het type (publiek/privaat), de regio (land) en het type instantie van de cofinancierende instantie correct zijn weergegeven (ook voor eigen bijdrage).
- Projectaanvragen die PPL voorzien, moeten hiervoor in het kostenplan expliciet budget opnemen. Voor elk van deze budgetten wordt ook de financieringsopbouw vastgelegd, waarbij wordt aangegeven wat de concrete procentuele steunintensiteit met EFRO-middelen zal zijn en wat het aandeel eigen bijdrage van de 'projectpartner light' zal zijn (zie Programmareglement 4.4.). Gezien op voorhand veelal niet duidelijk zal zijn waar de feitelijke PPL's vandaan zullen komen dient regio en type instantie op 'andere' gezet te worden.

3. DECLARATIEPROGNOSE

- Let er op dat de declaratieprognose aansluit bij de chronologische uitvoeringsrol van de partner binnen het project. Let op: Dit geldt ook voor declaratieprognose van het PPL-budget (zie Informatiefiche Projectpartner Light). Zorg er voor dat de declaratieperiode van de PPL aansluit met de periode waarin de PPL actief zal zijn in het project (dus niet PPL voorzien in 2e projectjaar, maar declaratieprognose voor PPL in jaar 1).
- Indien gebruik gemaakt wordt van het forfait personeelskost (20%), moet in de prognose een overeenstemming zijn met de declaratie van de externe expertise en diensten, de uitrusting en de infrastructuur en bouwwerken. Vanaf wanneer het personeel werkt voor het project speelt geen rol voor de opbouw van de declaratieprognose.

4. INKOMSTENRAMING

(EX-ANTE INKOMSTENRAMING)

Indien op basis van het inkomstenstroomschema in het Programmareglement (hoofdstuk 4.13) een ex-ante inkomstenraming van toepassing is, moet deze bij de projectaanvraag verplicht worden opgeladen in het e-loket.

- Het wordt aanbevolen de berekening van de inkomstenraming bij de indiening van het budget in een spreadsheetformat (Excel) te uploaden.
- Hou bij het bepalen van de netto projectinkomsten en het invullen van de inkomstentool alleen rekening met de meerkosten en -opbrengsten (een vergelijking van de inkomsten en kosten in het scenario met de projectinvestering en de opbrengsten en kosten in een scenario zonder de projectinvestering).

ONDUIDELIJKE OMSCHRIJVING	BETERE METHODIEK
<ul style="list-style-type: none">• Kosten elektriciteitsverbruik	<ul style="list-style-type: none">• Stijging elektriciteitsverbruik als gevolg van bijkomende pompinstallatie

- Neem alleen kasstromen op in de kosten/inkomstenramingen (geen afschrijvingskosten of aanleg van reserves) en alleen de vervangingskosten van (ondersteunende) apparatuur met een korte levensduur.

ONDUIDELIJKE OMSCHRIJVING	BETERE METHODIEK
<ul style="list-style-type: none">• vervangingskosten	<ul style="list-style-type: none">• Vervangingskosten filters waterpompsysteem

- Hou bij het bepalen van de verdisconteerde inkomsten rekening met de specifieke referentieperiode die van toepassing is op de sector van het project (zie bepalingen in Programmareglement 4.13 paragraaf 3.3). Indien hierbij uit een bandbreedte van een referentieperiode kan worden gekozen (bijvoorbeeld 25-30 jaar voor stadsvervoer), zorg dan voor een gemotiveerde toelichting over het gebruikte aantal referentie jaren in de berekening.
- Bij de uitwerking van de ex-ante inkomstenraming worden inkomsten en kosten aan constante prijzen opgenomen (geen indexering toevoegen), ofwel worden zowel de kosten als de inkomsten geïndexeerd.

- Vergeet niet in de inkomstenraming de restwaarde op het einde van de referentieperiode te onderbouwen. Bij geen restwaarde dit eveneens onderbouwen.
- Let op dat het eerste jaar in de inkomstenraming overeenkomt met het eerste jaar van de projectperiode. Startdatum inkomstenraming is startdatum project.
- Cofinanciering of financieringskosten horen niet thuis in de inkomstenraming.

MEER INFO?

Interreg Vlaanderen-Nederland

Lozanagebouw (4de verdieping)
Lange Lozanastraat 223
B-2018 Antwerpen
+32 (0)3 240 69 20
info@grensregio.eu
www.grensregio.eu