Bijlage 7

Belangrijke informatie i.v.m. het budget

1. Algemeen

We raden u ten stelligste aan uw boekhoudkundige dienst te betrekken bij de opmaak van uw budgetvoorstel.

Behalve de hier vermelde informatie kan ook de informatie vermeld in hoofdstuk 5 van het vademecum nuttig zijn (zie website www.health.belgium.be/contractueel-onderzoek, onder "projectopvolging").

De uitgaven die door deze toelage worden gedekt, dienen te gebeuren conform de wettelijke en reglementaire bepalingen betreffende de overheidsopdrachten (zie https://www.publicprocurement.be/nl of http://www.belgium.be/nl/economie/overheidsopdrachten).
Dit geldt in het bijzonder bij aankopen en onderaannemingen.

2. Betoelaagd bedrag

De gevraagde toelage en de verdeling ervan dient in overeenstemming te zijn met de reële kosten in relatie tot de duur, de aard, de benodigde uitrusting en expertise van het onderzoek noodzakelijk om de nagestreefde doelstellingen te bereiken.

Voor RT-projectvoorstellen mag de aangevraagde toelage de maximale toelage vermeld in de themaomschrijving (bijlage 1) niet overschrijden.

Het bedrag van de gevraagde toelage mag in het gedetailleerde projectvoorstel (fase 2) niet hoger zijn dan het bedrag vermeld in de intentieverklaring (fase 1).

De gevraagde toelage moet afgerond worden naar een bedrag in k€, indien niet zal het bedrag automatisch afgerond worden door onze diensten (bv. een gevraagde toelage van de € 215.321 zal afgerond worden naar € 215.000).

Bij de opmaak van het budget dient u er zich van bewust te zijn dat alle niet-forfaitaire uitgaven, zowel deze ten laste van de FOD als deze van eigen bijdragen, zullen gecontroleerd worden aan de hand van te leveren verantwoordingsstukken.

Maximaal aandeel van de toegekende toelagen: 100% (KB 18/11/2015).

Elke financiële inbreng is in principe aanvaardbaar als eigen inbreng voor zover deze geen aanleiding geeft tot belangenvermenging en niet afkomstig is uit middelen van de federale overheid. Daarnaast dient er ook rekening gehouden te worden met de beperkingen beschreven in de onderstaande paragrafen 3, 4 en 5.

3. Personeelskosten

Enkel personeelskosten van medewerkers van Belgische onderzoeksinstellingen kunnen ingebracht worden. Buitenlandse expertise kan enkel worden ingebracht via onderaanneming.

Personeelskosten voor de coördinator en de promotoren kunnen niet worden ingebracht in het projectbudget, noch ten laste van de FOD, noch als eigen inbreng.

Alle personeelskosten gerelateerd aan de uitvoering van het project, uitgezonderd deze voor de coördinator en de promotoren, moeten worden weergegeven onder deze rubriek. Uitzonderingen hierop zijn de loonkosten inbegrepen in het budget voor onderaannemingen. Indien uw project geselecteerd wordt voor betoelaging, zullen personeelskosten die ingecalculeerd zijn binnen werkingskosten (bv. bij analysekosten) bij de financiële rapportering geweigerd worden.

Om doctoraatsbeurzen als eigen inbreng te kunnen beschouwen, moeten deze gefinancierd worden met eigen middelen van de betrokken onderzoeksinstelling, of afkomstig zijn van een financieringsbron buiten de federale overheid.

De personeelskosten worden berekend aan de hand van de barema's van de instellingen waar het personeel wordt tewerkgesteld.

In het gedetailleerde budget wordt het barema, de anciënniteit en de tijdsbesteding aan het project (in mensmaanden) per kalenderjaar opgegeven. Indien de personen nominaal bekend zijn, moet hun naam meegedeeld worden.

De personeelskosten worden opgesplitst in brutowedden enerzijds, en andere loonkosten anderzijds. Voor bursalen, die per definitie geen werknemer zijn, worden alle kosten samen weergegeven in hetzelfde artikel.

3.1 Betoelaagde personeelskosten

De volgende personeelskosten kunnen betoelaagd worden:

- geïndexeerde bruto maandwedde of beursbedrag (inclusief en indien van toepassing werknemersbijdrage RSZ, bedrijfsvoorheffing en desgevallend de werknemersbijdrage van maaltijdcheques);
- werkgeversbijdrage RSZ, vakantiegeld en eindejaarspremie;
- andere loonkosten, indien van toepassing, zijnde:
    - wettelijke verzekeringen (bijvoorbeeld voor arbeidsongevallen);
    - wettelijk verplichte vergoedingen of uitkeringen als toeslag op het salaris (bijvoorbeeld haard- en standplaatstoelagen indien van toepassing, tweetaligheidspremie, via CAO geregelde voordelen van allerlei aard, …);
    - wettelijk bepaalde tussenkomsten in het woon-werkverkeer op basis van de prijs van een abonnement voor openbaar vervoer (voor wat betreft de trein: abonnement 2de klasse);
    - fietsvergoedingen zoals vermeld op de loonfiche of de individuele jaarrekening overeenkomstig het wettelijk tarief van de Federale Overheid;
    - Indien van toepassing, de forfaitaire bijdrage uit hoofde van de prestaties van de preventieadviseurs van de Externe Diensten voor Preventie en Bescherming op het Werk (KB 27 maart 1998, KB 28 mei 2003 gezondheidstoezicht).

3.2 Niet-betoelaagde personeelskosten

De volgende kosten (niet-limitatieve lijst) kunnen niet betoelaagd worden tenzij deze wettelijk zijn vastgesteld[i]:

- extralegale verzekeringskosten (hospitalisatie, groepsverzekering,…);
- administratiekosten sociaal secretariaat;
- extralegale voordelen (overuren, werkgeversbijdrage maaltijdcheques, bedrijfswagen, voordelen in natura, aanvullende gezinsvergoedingen, vergoedingen voor kinderopvang,
- representatiekosten, werkkledij, extralegaal pensioen, extralegale premies);
- zitpenningen.

4. Werkingskosten

Werkingskosten zijn projectgebonden kosten die worden gemaakt met het oog op de aankoop en/of het operationele gebruik van goederen of diensten, en kosten die rechtstreeks verband houden met de projectactiviteiten.

De werkingskosten worden opgesplitst in courante werkingskosten en specifieke werkingskosten.

4.1 Courante werkingskosten

De courante werkingskosten zijn forfaitair, en omvatten gangbare uitgaven verbonden aan de uitvoering van het project, zoals:

- gewone benodigdheden en producten voor het laboratorium (vb. glaswerk, pipetten, schoonmaakmiddelen), de werkplaats (vb. recipiënten, karren, gangbaar gereedschap) en het kantoor (vb. perforators, inktpatronen);
- documentatie (vb. aankoop boeken, vergoeding voor de bestelling van wetenschappelijke artikels);
- verplaatsingen en verblijven in België en in het buitenland;
- gebruik van computers;
- gangbare software;
- …

Onder de courante werkingskosten kunnen geen eigen bijdragen worden begroot.

Het bedrag van deze werkingsuitgaven wordt op forfaitaire wijze vastgelegd op basis van een percentage van de door de FOD Volksgezondheid betoelaagde personeelskosten. Dit percentage mag voor de coördinator de 15% en voor de andere promotoren de 10% van de eigen betoelaagde personeelskosten niet overschrijden.

4.2 Specifieke werkingskosten

Specifieke werkingskosten omvatten alle bijzondere werkingskosten direct verbonden aan de uitvoering van het project. Specifieke werkingskosten zijn onder meer:

- gebruikskosten voor apparatuur (met inbegrip van specifieke informatica-uitrusting nodig voor het gebruik van deze apparatuur);
- onderhoudskosten van apparatuur;
- analysekosten;
- onderaannemingen.

[i] Bijvoorbeeld wetgeving voor personeel van overheidsdiensten vastgelegd in een KB of decreet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad, CAO die via een publicatie in het Belgisch Staatsblad algemeen verbindend verklaard is

a) De gebruikskosten voor <u>apparatuur verworven via aankoop of via huurkoop</u> worden berekend volgens de formule:

$$\frac{aankoopprijs}{afschrijvingsperiode\ in\ maanden} \times aantal\ maanden\ gebruik\ binnen\ het\ projet\ \times \%\ gebruik\ voor\ het\ project$$

waarbij de afschrijvingsperiode (economische levensduur) deze is zoals weergegeven in uw boekhouding. Voor wetenschappelijke apparatuur is dit in regel tussen 5 en 10 jaar.

Een voorbeeld
- u beschikt over een toestel dat bij aankoop € 30.000 kost
- het toestel wordt afgeschreven op 60 maanden
- hoewel de looptijd van het project 36 maanden is, zal het toestel slechts gedurende 10 maanden hiervoor gebruikt worden
- gedurende deze 10 maanden zal het toestel ook nog voor andere projecten ingezet worden, het gemiddelde gebruikspercentage voor het betreffende project in deze periode bedraagt 20%

De gebruikskosten worden als volgt berekend:

$$gebruikskosten = \frac{€\ 30.000}{60\ maanden} \times 10\ maanden\ \times 0{,}2 = €\ 1.000$$

b) Bij <u>huur van apparatuur</u> worden de gebruikskosten als volgt berekend:

$$maandelijkse\ huurkost \times aantal\ maanden\ gebruik\ binnen\ het\ project \times \%\ gebruik\ voor\ het\ project$$

Indien het toestel in bovenstaande voorbeeld gehuurd wordt voor € 600 per maand, wordt de gebruikskost als volgt berekend:

$$gebruikskosten = €\ 600\ \times 10\ maanden\ \times 0{,}2\ = €\ 1.200$$

c) De <u>kosten voor onderaanneming</u> omvatten de kosten die een promotor betaalt aan een derde partij, voor de uitvoering van taken of het leveren van diensten waarvoor bijzondere wetenschappelijke of technische bekwaamheden vereist zijn en die buiten de gewone activiteiten van het consortium liggen.

Onderaanneming wordt slechts aanvaard indien
- deze een aantoonbare meerwaarde biedt aan het project;
- de onderaannemer de kernactiviteit niet overneemt en aldus slechts een deeltaak van het project op zich neemt;
- het bedrag voor de onderaanneming niet hoger is dan 25% van de totale toelage van de betrokken promotor;
- de budgettaire informatie hieromtrent gedetailleerd beschreven wordt;
- het budget voor de onderaanneming niet als forfaitair (in % van de totale begroting) wordt beschreven.

Indien er voor één of meerdere partners geen of onvoldoende courante werkingskosten kunnen worden ingebracht omwille van een te beperkt of ontbrekend betoelaagd personeelsbudget, kunnen kosten zoals voor binnenlandse of buitenlandse dienstreizen ingebracht worden als specifieke werkingskosten, op voorwaarde dat dit goed verantwoord kan worden.

5. Algemene kosten

De algemene kosten dekken de kosten inzake administratie, telefoon, post, onderhoud van de lokalen, verwarming, verlichting, elektriciteit, huur of verzekering.

Onder algemene kosten kunnen geen eigen bijdragen begroot worden.

Deze algemene kosten dienen forfaitair berekend te worden op basis van maximaal 10% van de door de FOD Volksgezondheid betoelaagde personeelskosten.