

## KMU Eigentümer Pauschalsätze ANFRAGEN

### *Frage 1*

*Die 1.575 Stunden als Stundenteiler – sind diese Fixwert, oder kann auch ein anderer Teiler genommen werden?*

1575 sind ein Standard - im Grant Agreement, in Art. II.14.1 GA, festgeschrieben, es darf kein anderer Teiler verwendet werden.

### *Frage 2*

*Wird die 60% flatrate bei den indirekten Kosten auf die Summe der gesamten direkten Kosten angesetzt, so wie bisher auch?*

Die 60% werden weiterhin auf die gesamten direkten Kosten aufgeschlagen bis auf Subcontracting und Kosten Dritter – die Stunden sind nun aber in der Zeile "lump-sum/flat-rate/scale of unit declared" einzutragen (sofern es bereits technisch möglich ist). Auf jeden Fall sollte genau überprüft werden ob das Tool die Kosten tatsächlich richtig berechnet.

### *Frage 3*

*Jahre der Berufserfahrung – wie werden diese berechnet? Alle Berufsjahre, die vor dem Call liegen, oder auch die danach?*

Es zählen die Jahre der Berufserfahrung vor der Call-Deadline (siehe [http://rp7.ffg.at/upload/medialibrary/ExplanatoryNote\\_KOM\\_FG.pdf](http://rp7.ffg.at/upload/medialibrary/ExplanatoryNote_KOM_FG.pdf)).

"The different amount to be applied depends on the appropriate researcher category, which shall be defined by considering the years of professional experience of the SME owner/natural person. The reference date for the calculation of the **numbers of years of experience to be taken into account is the relevant deadline for submission of proposals.**"

Das Research Enquiry Service sagt dazu ausführlich:

*1) Are the 'research categories' mentioned for SME-owners determined with regard to the Marie Curie definitions?*

The flat-rate system for SME owners and natural persons without a salary adopted last January by the Commission is based on the living allowances fixed in the annual PEOPLE Work Programmes (the Marie Curie rates). These allowances are

different depending on the experience of the researcher concerned. However the criteria applicable in the Marie Curie grants to define the experience of the researcher (the category) do not apply to the flat-rate system for SME owners and natural persons. The latter is simplified in regard to the assessment of the experience of the researcher and do not require this experience to be on condition, for instance, to have a doctoral degree.

*2) If the "professional experience" of the SME-owner is taken into account instead of the Marie Curie definitions – does this mean professional experience in a certain "relevant" branch in which the person/SME-owner is working in the EU-Project or just professional experience in general?*

The category of the researcher should be determined with regard to the years of professional experience of the SME owner or natural person. This professional experience does not necessarily need to be linked to the specific area of the research project, nor exclusively related to technical/research activities. For instance, in the cases of SME owners and natural persons, is often not possible to differentiate between the experience as a researcher and as an owner/manager since both activities run in parallel. Thus, the period as owner-manager would be considered in full as professional experience for the determination of the category of the researcher;

*3) What kind of documents do the SME-owners/natural persons have to provide to verify the years of professional experience in case of an audit?*

The starting documentation is the Curriculum Vitae of the researcher and the supporting documents (e.g. labour contracts, publications, etc.) enabling the auditor to verify the correctness of the information stated in it. Please note that these are just examples of the kind of documents which may be requested, and they should not be taken as absolute benchmarks by the beneficiaries.

Note also that, in any case, auditors are entitled to ask for evidence to the extent needed by their professional judgement, in accordance with the relevant applicable International Standards on Auditing. When analysing this evidence, auditors may raise further questions and request further evidence to support the authenticity of the documents presented.

#### Frage 4

*Da wir ein COMAV bewilligt bekommen haben, haben wir die Wahlmöglichkeit, wie wir weiter abrechnen. Falls wir den neuen Pauschalsatz verwenden, müssen wir das der Kommission und unserem PO oder an anderer Stelle bekannt geben?*

Die Kommission würde von der Wahl informiert werden unter [RTD-FP7-Average-Personnel-Rate-Certification@ec.europa.eu](mailto:RTD-FP7-Average-Personnel-Rate-Certification@ec.europa.eu).

Das Research Enquiry Service sagt dazu ausführlich:

*If an SME-owner already has a valid CoMAv and decides on taking the Marie Curie flat rates, is he able to go back and use his CoMAv again e.g. in a different FP7-project?*

All SME owners and natural persons having received the approval of their methodology are entitled either to:

- Continue applying the approved methodology
- Apply the flat rate system.

However, if the beneficiary chooses to apply the flat-rate system they will have to apply it for all cost statements in ongoing and future participations in FP7 projects. It is recommended that beneficiaries in this situation inform the Commission on their choice via the functional mailbox:

[RTD-FP7-Average-Personnel-Rate-Certification@ec.europa.eu](mailto:RTD-FP7-Average-Personnel-Rate-Certification@ec.europa.eu)

#### Frage 5

*Erkennt das Participant Portal die Änderung auf die flat rates automatisch, oder muss erst die Wahl bekannt gegeben werden, damit das Form C entsprechend angepasst wird?*

Die Wahl muss bekannt gegeben werden – siehe Antwort zu Frage 4.

Das Research Enquiry Service sagt dazu ausführlich:

FORCE/NEF will be modified in order to allow introducing the flat-rates in the proper box.

In the meantime the flat-rate has to be declared under personnel costs. In the report on explanation of the use of resources the beneficiary has to indicate that it is using the flat rate.

*Frage 6*

*Wenn die Pauschalmethode von einem KMU Eigentümer einmal gewählt wurde, muss Sie im gesamten 7.RP beibehalten werden?*

Ja.

Das Research Enquiry Service sagt dazu ausführlich:

However, if the beneficiary chooses to apply the flat-rate system they will have to apply it for all cost statements in ongoing and future participations in FP7 projects.

## Durchschnittspersonalkosten ANFRAGEN

### Frage 1

*Muss die Organisation auf durchschnittliche Personalkosten umstellen, dh ist es möglich bei einem EU-Projekt fortan durchschnittliche Kosten abzurechnen, bei einem anderen EU-Projekt reale Kosten? Oder muss das einheitlich sein - entweder reale oder durchschnittliche?*

Grant Agreement, Annex II in II.15.1. (a) besagt:

"The average personnel cost methodology shall be the **one declared by the beneficiary as its usual cost accounting practice**; as such it shall be **consistently applied to all the participations** of the beneficiary in the Framework Programmes."

Sofern also Durchschnittskosten *usual practice* sind und angewendet werden wollen, muss das konsequent in allen Projekten der Organisation so gemacht werden.

### Frage 2

*Müssen alle, die in einem EU-Projekt arbeiten, in diese Kategorienbildung einbezogen werden? Oder sind die Kategorien nur jeweils pro Projekt zu bilden, dh für jedes Projekt für die Kategorien durchschnittliche Personalkosten ermitteln?*

Kategorien müssen innerhalb der Organisation, nicht pro Projekt gebildet werden.

Das Research Enquiry Service sagt dazu ausführlich:

*If an organisation wants to apply the new criteria for average personnel costs - do they have to have all employees classified in a category or is it enough to have only the researchers classified? Or only the employees of a certain department?*

The criteria are defined in the Commission Decision C(2011) 174 of 24 January 2011. The methodology applied should be the usual cost accounting practice of the beneficiary. This criterion does not require the average personnel costs methodology to be equal for all types of employees, departments or cost centres. However, the overall methodology must be consistently applied in all FP7 participations of the beneficiary and can not be adapted ad-hoc for particular research actions or specific projects.

### Frage 3

*Wie werden die Personalkosten in den Kategorien berechnet? Die ändern sich ja eventuell im Laufe der Projektlaufzeit aufgrund zb Überstundenauszahlungen, Gehaltserhöhungen etc. Müssen die durchschnittlichen Personalkosten des Abrechnungszeitraumes zur Berechnung herangezogen werden, oder welche Personalkosten?*

Sofern Durchschnittspersonalkosten verwendet werden ändern sich diese nicht, da ja die Kosten für die Arbeitsstunde einer bestimmten Forscherkategorie verrechnet wird. Sofern tatsächliche Kosten verrechnet werden hängt dies von der tatsächlichen Auszahlung ab. Ein Beispiel zur Berechnung finden Sie unter [http://rp7.ffg.at/rp7\\_kostenabrechnung\\_personalkosten](http://rp7.ffg.at/rp7_kostenabrechnung_personalkosten).

Das Research Enquiry Service sagt dazu:

*Shall the average rate shall be newly calculated or updated each year (according to the changing data like payroll, people changing from one category into another, valorisation or netback etc.)?*

The answer is yes, it should be updated every year.

### Frage 4

*Was versteht die EU unter "tatsächlichen Arbeitsstandards widerspiegeln"?*

Dies wird genauer in Finance Guide unter Criterion d, S. 36 beschrieben.