



Modul 3

EU4Health Action Grants: Das Budget

Online via WebEx

18. Juni 2024 | 14:45 – 15:30 Uhr

Nationale Kontaktstelle EU4Health
National Focal Point EU4Health 2021–2027



Gesundheit
Österreich GmbH

Modul 3: Das Budget - Agenda

- 14:45 – 14:55** Finanzierungregeln und förderfähige Kosten
Irene Mikulcik, GÖG
- 14:55 – 15:15** Kostenkategorien im EU4Health Budget
Melani Janjic, GÖG
- 15:15 – 15:30** Flexibilität des Budgets
Lisa Ferent, GÖG

Finanzierungsregeln unter EU4Health

Co-funding rule: Die förderfähigen Kosten werden nur bis zu der vereinbarten Förderrate seitens der EU erstattet (60 % bis zu 80 %), der verbleibende Anteil muss aus einer anderen Quelle (fördernehmende Organisation, Dritte, Projekteinnahmen) gedeckt werden.

Non-profit rule: Die Förderung darf nicht auf einen Gewinn für die Fördernehmenden abzielen, und darf nicht in der Erwirtschaftung eines Gewinns resultieren.

Non-retroactivity rule: Es können nur Kosten gefördert werden, die nach Projektbeginn (Datum festgehalten im *Grant Agreement*) anfallen. Achtung: Einreichungs- und GAP-Phase nicht förderfähig!

Non-cumulative rule: Es kann jeweils nur **ein** Zuschuss der EU zu einer bestimmten von einem Fördernehmenden durchgeführte Aktivität gewährt werden → ‚Doppel-Förderung‘ der Projektaktivitäten vermeiden

Förderfähige Kosten

Artikel 6 im EU4Health Model Grant Agreement



Direkter Zusammenhang mit den Projekt-Aktivitäten (→ dargelegt im Proposal!)



Notwendigkeit für die Implementierung der Projekt-Aktivitäten



Nachvollziehbarkeit und Begründbarkeit der Kosten – kein unwirtschaftliches Handeln



Entstehung der Kosten nach Projektbeginn (festgehalten im Grant Agreement)



Entstehung der Kosten bei den fördernehmenden Partnern (*Beneficiaries / Affiliated Entities*)



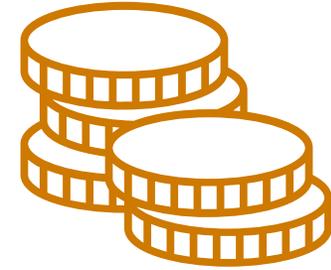
Kosten durch Dokumentation in der Buchhaltung der Fördernehmenden belegbar

Nicht-förderfähige Kosten



- Sachleistungen von Dritten (*in-kind contributions*)
- Finanzielle Unterstützung Dritter (*grant in a grant*)
- Umsatz- bzw. Mehrwertsteuer (VAT), wenn die begünstigte Organisation die Möglichkeit hat, eine Rückerstattung bzw. einen Vorsteuerabzug zu erlangen
- Nicht nachvollziehbare, unwirtschaftliche Ausgaben
- Kosten, die bereits unter einem anderen Förderinstrument zur Einreichung kommen (Vorsicht vor ‚Doppel‘-Förderung!)

Kostenkategorien



Direkte Kosten

A. Personalkosten (*direct personnel costs*)

B. Unterauftragsvergaben (*subcontracting*)

C. Anschaffungskosten (*purchase costs*)

➤ C.1 Reise, Nächtigungen und Taggelder (Achtung: Unit Costs)

➤ C.2 Ausstattung (*equipment*)

➤ C.3 Andere Waren und Dienstleistungen (*other goods and services*)

(D. *Other cost categories*)

E. Indirekte Kosten (Overhead)

Indirekte Kosten werden über eine Pauschale von 7% basierend auf der Summe der förderfähigen direkten Kosten vergütet, und unterliegen ebenfalls der Förderrate.

Personalkosten



A.1: Personen mit einem Arbeitsvertrag mit einer begünstigten Organisation

- Angestellte
- Nach nationalem Recht
- Sozialversicherungsbeitragszahlungen und steuerliche Abgaben erfolgen durch den Arbeitgeber



Andere Personen

A.2: Natural persons under direct contract (z.B. freier Dienstvertrag, u.U. Werkvertrag)

A.3: Seconded persons against payment (Arbeitskräfteüberlassung durch eine andere, u.U. auch internationale Einrichtung)

Voraussetzung für die Förderfähigkeit nicht-angestellter Personen in dieser Kostenkategorie:

- ✓ Arbeitsort ist Standort der begünstigten Organisation / Regelung bzgl. remote work gleicht Angestellten
- ✓ die Arbeitsergebnisse gehören der begünstigten Organisation
- ✓ ähnliche Personalkosten wie für Angestellte fallen an

Personalkosten



Welche Kosten können **nicht** als Personalkosten geltend gemacht werden?

- Verträge mit Leiharbeitsfirmen
 - Personen, die in ihrer Tätigkeit für das Projekt nicht dieselben Rahmenbedingungen haben (z.B. hinsichtlich Dienstort, Dienstzeit) wie angestellte Personen
 - Personen, die für einen Output (z.B. bestimmte Deliverables) anstatt der aufgewendeten Zeit bezahlt werden
- Dies könnte zutreffen zum Beispiel auf externe Strategieberater, externes Lektorat, externe Dienstleistung im Bereich Design...

! Solche Kosten können allfällig unter „*Other Goods and Services*“ oder unter „*Subcontracting*“ geltend gemacht werden.

Personalkosten im Budget-Template

(A) Personnel costs (please insert a new line for each staff member)	Persons working exclusively on the action			
	Staff member (name and role)	Monthly rate (€)	Estimated number of months	Total costs per person (€)
				0,00
				0,00
	Other persons			
	Staff member (name and role)	Daily rate (€)	Estimated number of days ¹	Total costs per person (€)
				0,00
				0,00
	Total costs (A) 0,00			

Unterauftragsvergaben (Subcontracting)



- Unterauftragsvergaben für die Ausführung von bestimmten im Proposal beschriebenen Projektaktivitäten
- Dienstleistungsvertrag + Rechnung → Rechnungsbetrag ist förderfähig
- Achtung: Hauptaktivitäten des Projektes und sein inhaltliches / finanzielles Management können nicht untervergeben werden
- Faustregel: <15% - 20% der Gesamt-Projektkosten für Subcontracting; ab >30% des Gesamtumfangs zusätzliche ausführliche Rechtfertigung und Prüfungen durch HaDEA erforderlich
- Geplante Unterauftragsvergaben müssen gut begründet und im Proposal beschrieben werden
 - ! Zu beachten:
 - ✓ Transparenz
 - ✓ Preis-Leistungs-Verhältnis
 - ✓ kein Interessenskonflikt
 - ✓ Nationales Recht und eigene Vergaberichtlinien

Subcontracting im Budget-Template

	Costs (€)	Task(s)/Justification
(B) Subcontracting costs (please repeat line for each subcontract foreseen)		
Total costs (B)	0,00	

Reisekosten, Nächtigungen und Taggelder

Reisekosten, Nächtigungen und Taggelder können für folgende Gruppen geltend gemacht werden:

- Personal der fördernehmenden Einrichtungen
- Stakeholder in Kollaboration mit dem Konsortium
- Eingeladene Experten und Expertinnen (z.B. auch als Sprecher:innen oder Moderatoren eines Events)
- Board Mitglieder eines Konsortiums
- Andere Kategorien, z.B. Auszubildende im Rahmen einer Trainings-Aktivität im Projekt

→ Für Untervertragsnehmer können KEINE Reisekosten geltend gemacht werden.

- ! Für Reisekosten, Nächtigungen und Taggelder sind „**Unit Costs**“ nach der [Commission Decision C\(2021\)35](#) vom 12. Jänner 2021 inklusive ihrer kürzlichen Novelle C(2023)4928 anzuwenden.

Um die Unit Costs anzuwenden, müssen im Proposal-Rahmen folgende Dinge abgeschätzt werden:

- Wohin muss gereist werden?
- Wie viele Personen reisen ungefähr?
- Wie lange dauern die Aufenthalte?

Anwendung der Unit Costs: Reisen > 400km

Distance band (in km) ²	Amount per return trip in EUR
400-600	245
601-800	261
801-1200	276
1201-1600	288
1601-2000	369
2001-2500	429
2501-3500	541
3501-4500	659
4501-6000	796
6001-7500	900
7501-10000	1 201
10001-max	1 376

1. *travel only by air ($\geq 400\text{Km}$)*

OR

2. *travel only by rail ($\geq 400\text{Km}$)*

OR

3. *travel combining air and rail*

Apply 1 unit cost per distance band (point 5.1)

Zur Kalkulation der Strecken steht der ‚rail and flight calculator‘ der EK zur Verfügung:

https://ec.europa.eu/info/calculate-unit-costs-eligible-travel-costs_en

Achtung: keine gesonderte Vergütung der Anreise zum Flughafen bei Flugreisen -> fällt unter die ‚Pauschale‘ via distance band unit cost.

Anwendung der Unit Costs: Reisen < 400km

4. travel only by land (between 50 and 399km)

➤ **intra-Member State travel**

Apply 1 unit cost per Member State (point 5.2)

➤ **inter-Member State travel**

Apply 1 unit cost between two MS (point 5.3)

No connection below 400 km
 "normal" train connection
 High speed train

5.3 Amounts for Inter-Member States return journeys between 50 and 400 km (EUR)

MS	AT	BE	BG	CZ	DE	DK	EE	EL	ES	FI	FR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
AT				58	65						64	58	58		58					58				58	58
BE					82						82						50		82						
BG							37					36	26								17				
CZ	58				65						64	36	26							20		19		37	21
DE	65	82		65		76					82	65							65	65				65	
DK					76															76			76		
EE																22		22							
EL			37																						
ES										82										54					
FI																							55		
FR	64	82		64	82				82						82		82		82						
HR	58		36	36	65							36									36		37		
HU	58		26	26								36			50					26	26		37	26	
IE																									
IT	58				65					82	50	50												50	
LT							21.5																		
LU		50			82					82															
LV							21.5									19									
NL		82			65	76				82							82								
PL	58			20	65								26			20									21
PT								53																	
RO	58		17	19								36	26							20					21
SE						76				54.7															
SI	58			37	65							37	37		50										37
SK	58			21									26							21	21			37	

Country	Amount in EUR per return trip
AT	60
BE	46
BG	12
CZ	20
DE	64
DK	76
EE	16
EL	36
ES	52
FI	36
FR	64
HR	36
HU	28
IE	36
IT	52
LT	20
LV	16
NL	49
PL	20
PT	40
RO	16
SE	56
SI	27
SK	20

Anwendung der Unit Costs: Unterkunft und Verpflegung

Country	Accommodation - Amount in EUR per night	Subsistence - Daily Rate in EUR
Albania	101	50
Algeria	157	85
Armenia	115	70
Austria	126	102
Azerbaijan	136	70
Belarus	108	90
Belgium	137	102
Bosnia and Herzegovina	90	65
Bulgaria	110	57
Croatia	104	75
Cyprus	120	88
Czechia	107	70
Denmark	158	124
Egypt	152	65
Estonia	107	80
Finland	146	113
France	166	102
Germany	119	97
Georgia	134	80
Greece	107	82
Hungary	105	64
Iceland	190	85
Ireland	139	108
Israel	187	105
Italy	114	98
Jordan	140	60

Kosovo ¹²	92	60
Latvia	95	73
Lebanon	154	70
Libya	146	50
Liechtenstein	135	80
Lithuania	94	69
Luxembourg	163	98
Malta	141	88
Moldova	133	80
Montenegro	98	60
Morocco	129	75
Netherlands	133	103
North Macedonia	95	50
Norway	145	80
Palestine ¹³	140	60
Poland	103	67
Portugal	109	83
Romania	109	62
Serbia	105	60
Slovakia	98	74
Slovenia	113	84
Spain	117	88
Sweden	158	117
Switzerland	178	80
Syria	145	80
Tunisia	99	60
Turkey	116	55
Ukraine	122	80
United Kingdom	151	125

- 1 Unit pro Nacht für Unterkunft
- 1 Unit pro Tag für Verpflegung

Zum Zeitpunkt der Budgetaufstellung im Proposal empfiehlt es sich bei noch offenen Reisevorhaben großzügig zu kalkulieren (z.B. teuerstes anzunehmendes Reiseziel bezüglich der Unterkunft, längste anzunehmende Reisedauer, höchste anzunehmende Distanzen)

Stand Frühling 2024: Ein baldiges Update der accommodation/subsistence cost units, analog zum kürzlichen Update der travel cost units, wurde von der Kommission angekündigt – Neuigkeiten gibt es immer auch auf der [Website der nationalen Kontaktstelle](#)

Reisekosten und Taggelder im Budget-Template

	Costs (€)	Justification
(C.1) Travel		

Ausstattung



- Spezielle Ausstattung für die Projektaktivitäten
- Förderfähige Kosten:
 - ✓ Anteil der **Abschreibungskosten** (Wertminderung) der Ausstattung während der Projektlaufzeit, basierend auf Kaufpreis und Dauer der Nutzung für das Projekt
 - ✓ Kosten für **Miete** oder Leasing von Ausstattung während der Projektlaufzeit (limitiert durch die Höhe äquivalenter Abschreibungskosten im Falle der Anschaffung ähnlicher Ausstattung)
- ! • Allgemeine Büroausstattung (z.B. Möbel) und Software (z.B. Microsoft Office Lizenzen) sind unter den indirekten Kosten berücksichtigt

Ausstattung im Budget-Template

	Costs (€)	Justification
(C.2) Equipment		

Andere Waren und Dienstleistungen



- Müssen in direktem Zusammenhang mit der Implementierung der Projektaktivitäten stehen, und für die Projektumsetzung notwendig sein
 - kleinerer Umfang der Leistung/des Produktes im Vergleich zum Subcontracting
 - Beispiele:
 - Professioneller Druck von Informationsmaterialien
 - Spezifische Evaluation des Projektes
 - Zertifizierungen von Finanzabschlüssen
 - Übersetzung oder Vervielfältigung von Berichten
 - Verbrauchsmaterial/Konsumgüter und Vorräte (unabhängig von allgemeiner Büroausstattung)
 - Kosten für Finanzgarantien, falls notwendig
- ! Zu beachten auch hier:
- ✓ Transparenz
 - ✓ Preis-Leistungs-Verhältnis
 - ✓ kein Interessenskonflikt
 - ✓ Nationales Recht und eigene Vergaberichtlinien

Andere Waren und Dienstleistungen im Budget-Template

	Costs (€)	Justification
(C.3) Other goods, works and services		

Indirekte Kosten im Budget-Template

	Total costs (€)	
(E) Indirect Costs (7% on A, B and C)	0,00	
Total estimated eligible costs	0,00	

Hinweis: In der Abbildung handelt es sich um beispielhafte Angaben und kein reales Projekt

Das Budget im Kontext zu Konsortialrollen

Für wen ist was förderfähig?

TYPE	Works on 'action tasks'?	What is eligible for the beneficiary/ affiliated entity?	Must be indicated in Annex 1 GA?	Conditions for participation	GA article
Beneficiaries	YES	Costs	YES	Must be eligible	art 7
Affiliated entities	YES	Costs	YES	Must have a capital or legal link with a beneficiary and fulfil the same eligibility conditions	art 8
Associated partners	YES	n/a	YES	No specific conditions (APs do not receive funding).	art 9.1
Third parties contributing to the project	Participate in the action as contributors	n/a	YES		art 9.2
Subcontractors	YES	Invoiced price	NO (only subcontracted tasks must be indicated)	Must be best value for money or lowest price and no conflict of interest	art 9.3

Flexibilität des Budgets

Das ‚obere Limit‘ bildet der *maximum grant amount*:

- Maximale von der EU zum Projekt beigetragene Summe
- Berechnet im Rahmen der Proposal-Evaluierung und Vertragsanbahnung auf Basis des im Proposal vorgeschlagenen Budgets → Anwendung der Förderrate auf die Summe der als förderfähig eingestuften Kosten
- Im Grant Agreement festgehalten

Budgetsummen können zwischen Budgetkategorien und Begünstigten verschoben werden - auch ohne formales Amendement des Vertrages - solange diese Verschiebung keine signifikante Veränderung der im Grant Agreement festgelegten Aktivitäten (Milestones, Deliverables, Projektziele, Timelines) und Verantwortungen mit sich bringt.

Notwendigkeit eines Amendments des Grant Agreements u.a. bei:

- Wegfall oder Zufügung eines Begünstigten
- Budgettransfer zwischen Begünstigten oder Budget-Kategorien, mit denen eine signifikante Veränderung der Projektaktivitäten einhergeht
- Budgettransfer zu einer Kategorie, die im Grant Agreement mit 0 € angesetzt wurde

Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

- Bei einem EU-Fördergeldantrag von $\geq 750.000 \text{ €}$ ist eine externe Rechnungsprüfung (audit) der rezenten Jahresabschlüsse der eigenen Organisation **bei der Antragstellung** zu stellen.
 - Wenn kein Prüfbericht -> Übermittlung einer [Declaration on the validity of the accounts](#)
- Bei einem EU-Fördergeldantrag von $\geq 325.000 \text{ €}$ ist ein audit **zum Zeitpunkt des interimistischen oder abschließenden Reportings** zu stellen.
 - Entsprechend der Vorgaben des [Templates der Europäischen Kommission für das Erlangen eines Certificates on the Financial Statements \(CFS\)](#)
 - Kosten für die Beauftragung können als förderfähige Kosten der Kostenkategorie C.3 eingereicht und anteilig von der EU rückvergütet werden

Abschließende Tipps

- Achten Sie auf die Stipulationen im zukünftigen **Grant Agreement** – ziehen Sie im Vorfeld Ihrer Einreichung das [EU4Health Model Grant Agreement](#) und auch das [Annotated Grant Agreement](#) für die aktuellen europäischen Förderprogramme zu Rate.
- Achten Sie auch auf das **Consortium Agreement**, das Vereinbarungen zum Finanzfluss und der Verteilung anderer Rechte und Pflichten innerhalb des Konsortiums (inkl. des Reporting-Ablaufes) festlegt.
- Involvieren Sie frühzeitig die **Personalabteilung** (Personalkosten), **Buchhaltung** (Nachweis finanzieller Kapazität, Dokumentation der Ausgaben), **Rechtsexperten** (Grant Agreement, Consortium Agreement) und **Beschaffungs-Experten** (Vertragsabwicklung mit Dritten, anwendbares Prozedere bei Vergabeverfahren durch die Organisation) aus Ihrer Einrichtung.
- Die Beneficiaries müssen über die erforderliche finanzielle Leistungsfähigkeit verfügen. Eine Analyse des Jahresabschlusses (balance sheet/profit & loss account) ist vor der Unterzeichnung des Grant Agreements notwendig.



Vielen Dank für Ihre Teilnahme!

Für weitere Fragen und individuelle Proposal-Checks erreichen Sie die nationale Kontaktstelle unter:

NFP.EU4Health@goeg.at

EU4Health FAQs, das Anmeldeformular für unseren Newsletter sowie in Kürze die Unterlagen der heutigen Veranstaltung finden Sie auf unserer Website:

www.nfp-eu4health.goeg.at

Nationale Kontaktstelle EU4Health
National Focal Point EU4Health 2021-2027



Gesundheit
Österreich GmbH