

EU Kostenabrechnung und Auditzertifikat

Siegfried Huemer

6. Dezember 2005

Rechtsgrundlage für Projekte UG02

Forschungsförderung & Auftragsforschung

- § 26 „ad personam“-Projekte
- § 27 „Instituts“-Projekte (Berechtigte OE-LeiterIn & bevollmächtigte ProjektleiterIn)
- § 28 Bevollmächtigte (10.000 - 100.000,- €)
- http://www.tuwien.ac.at/ud/mitt/mittblatt_05_0316.rtf

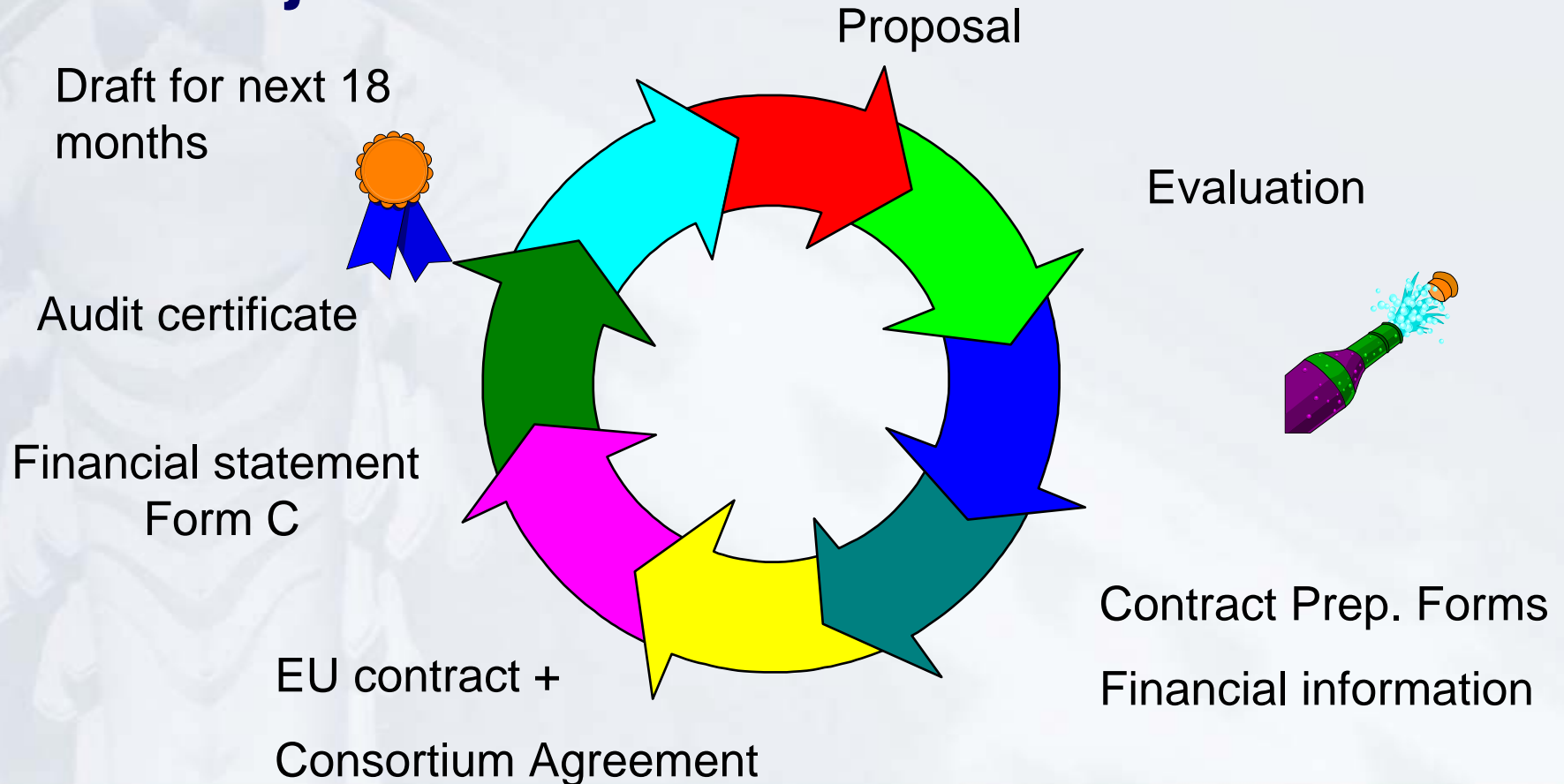
Vorlage- & Prüfungspflicht

- **Vorverträge** (MoU, LoI)
- **Contract Preparation Forms** (CPFs)
- **Konsortialvertrag** (CA)
- **EU Hauptvertrag** (core-contract + annexes)

Vorlage an EU-FM-Unit E0155 zur Prüfung
spätestens **3 Wochen** vor der Unterzeichnung
(133. RL des Rektorats vom 16.03.05)

TU-Pdb <http://projekte.tuwien.ac.at>

EU Projektkreislauf



EU Projektpersonal nach AC-Model

- Zeitvertrag über die Arbeit am EU-Projekt;
- Zeitvertrag für den Abschluss einer Promotion in Zusammenhang mit dem EU-Projekt;
- Vertrag, der ganz oder teilweise aus Drittmitteln finanziert wird und nicht aus dem Globalbudget gedeckt wird und mit Bezug zum EU-Projekt;
- Festangestelltes Personal nur falls es Managementtätigkeiten für das Konsortium ausführt (6.RP-Mustervertrag, Artikel II.20.2).

EU Personalkosten und produktive Arbeitsstunden

Verrechenbare Leistungsstunden pro Jahr			
(productive work hours)			
	Tage	Stunden/Woche	Stunden/Jahr
Tage pro Jahr	365,0		
Wochenende	-104,0		
Urlaub	-25,0		
Krankheit etc.	-15,0		
<u>Feiertage</u>	<u>-11,0</u>		
prod. Arbeitst- tage	210,0	40,0	1.680,0
		37,5	1.575,0

Rechenbeispiel: Personalkosten Post-Doc					
Dienstvertrag: 40h/Woche mit 1/2h Mittagspause					
Gehalt:	50.240,00	EUR/ Jahr	inkl. DG-Beiträge		
Prod. Arbeitsstunden pro Jahr = 1575 h/Jahr					
Angestellter Post-doc arbeitet an zwei EU Projekten					
Projekt A	900,0	h/Jahr	Zeitaufzeichnung		
Projekt B	675,0	h/Jahr	Zeitaufzeichnung		
Summe	1.575,0	h/Jahr	37,5 h/Woche		
Personalstundensatz = Jahresgehalt / produktive Arbeitsstunden					
Personalstundensatz:	50.240,00	1.575,0	31,90	Euro/Stunde	
Personalkosten = Arbeitsstunden * Stundensatz					
Personalkosten A =	900,0	31,90	28.708,57	Euro/Jal	57,14%
Personalkosten B =	675,0	31,90	21.531,43	Euro/Jal	42,86%
Summe	1.575,0		50.240,00	Euro/Jah	100,00%

Kostenabrechnung (Financial Statements Form C)

- Additional Cost Model AC:
förderungswürdige direkte zusätzliche Kosten
10,0- 20,0% Pauschale für indirekte Kosten (OH)
- Netto-Beträge (ohne MWST!)
- Zuordnung zu Tätigkeiten (activities)
- Berücksichtigung von Projekteinnahmen (II.23.c)
- SAP Einzelposten-Bericht (Personalkosten incl. DG-Anteile, Anlagegüter, Reisekosten etc.)

Financial Statement Formblatt C

- Angabe der erstattungsfähigen Kosten (Declaration of eligible costs €)
- Ressourcen Dritter (Resources by third part(ies))
- Angabe der Einnahmen (Declaration of receipts)
- Angabe der Zinserträge aus Vorfinanzierung (interest generated by the pre-financing €)
- Beantragung des finanziellen Beitrages (Request of FP6 Financial Contribution €)

Form C - Model of Financial Statement per Activity for an Integrated Project			
<i>(to be completed by each contractor)</i>			
Type of instrument	Integrated Project	Type of Action (if necessary)	N.A
Project Title (or		Contract n°	
Contractors's legal name	Technische Universität Wien (Vienna University of Tech		
Legal Type	GOV		
Contact Person		Telephone	
Telecopy		E-mail	
Cost model used (AC/FC or FCF)	AC	Indirect costs (Real or Flat Rate of 20% of Direct costs, except subcontracting)	
Period from		TO	

2- Declaration of eligible costs (in €)

	Type of Activity											
	Research and Technology (A)		Demonstration (B)		Training (C)		Management of the (D)		Other Specific Activities (E)		Total (F) = (A)+(B)+(C)+(D)	
	Contractor	Third Party(ies)	Contractor	Third Party(ies)	Contractor	Third Party(ies)	Contractor	Third Party(ies)	Contractor	Third Party(ies)	Contractor	Third Party(ies)
Direct costs												
<i>Of which subcontracting</i>												
Indirect costs												
Adjustments to previous period(s)												
Total costs												

5- Request of FP6 Financial Contribution (in €)

For this period, the FP6 Community financial contribution

6- Audit certificates

What is the total cost of this(those) audit certificate(s) (in €) per independent

Legal name of the audit firm	MooreStephens & Austroexpert	Cost of the certificate
------------------------------	------------------------------	-------------------------

7- Conversion rates

Costs incurred in currencies other than EURO shall be reported in EURO.

8- Contractor's Certificate

Contractor's Stamp	Name of the Person for the work	Name of the duly authorised Financial Officer
	Date	Date
	Signature	Signature

Financial Statement - Unterschriften

Form C is signed by 2 different people !

1. Name des Verantwortlichen (Signature of Person responsible for the work, mentioned in Annex I or CPF): **TU ProjektleiterIn ! §27 Abs.2 UG02**
2. Name des bevollmächtigten Finanzsachbearbeiters (Authorised Financial Officer): **OE-LeiterIn d. TU ! (oder Dekan, SAP-Berechtigter)**

Erforderliche Unterlagen für das Audit (supporting documents)

1. ausgefülltes Kostenabrechnungs-Formular (Financial Statement Form C), (Auskünfte bei EU-Forschungsmanagement Unit E0155)
2. Lohnkonten (Gesamtpersonalkosten) der im Projekt beschäftigten Mitarbeiter für den Abrechnungszeitraum (von Controlling E012 anfordern)
3. Zeitaufzeichnungen der beschäftigten Mitarbeiter
4. Berechnung der Stundensätze der am Projekt beschäftigten Mitarbeiter (Vollzeit-Basis: 1.575 -
5. Kopie der Dienstverträge (Personalabteilung, E010/4 & 5) und Werkverträge mit
6. Reisekostenanträge und -abrechnungen der Mitarbeiter mit den Originalbelegen (bzw. Kopie mit
7. SAP-Einzelpostenbericht mit Ist-Kosten und Zwischensummen der
8. SAP-Anlagenbericht mit Abschreibungen auf Einzelanlagen nach
9. zugrundeliegende Belege (Originalrechnungen bzw. Kopie mit Angabe des Ortes der Ablage z.B:
10. Kopie des dem Projekt zugrundeliegenden EU Forschungsvertrages einschliesslich Anhänge) zur
11. Verträge zu „subcontracts“ im Original
12. sonstige mit den Projektkosten zusammenhängende Dokumente und Nachweise

Kosten eines Auditzertifikates

- Erstattungsfähig als Tätigkeit „Management of the Consortium“
- In % der erstattungsfähigen Kosten (eligible costs) des jeweiligen Berichtszeitraumes (=Prüfvolumen in € = EU Finanzbeitrag)
- 1,17 bis 4 % als Funktion des Prüfvolumens

EU Hauptvertrag – Artikel 9

Besondere Bedingungen

- **Special Clause 32 (bei IPs, NoEs):** Ausnahme von der Verpflichtung zum jährlichen Audit bei kleinen EU Finanzbeiträgen.
- **Special Clause 39 (für alle Instrumente):** Beibringung eines Auditzertifikates erst bei Überschreitung eines beantragten Beitrages von EUR 150.000,- jedenfalls aber zu Projektende.

Wie kommen Sie zum Audit-Zertifikat ?

- Bis 15. des jeweiligen Monates nach der Berichtsperiode die vollständigen „Financial Statement Form C“ einschließlich der Supporting Documents bei der CONTROLLING Abteilung E012 A-1040 Resselgasse 5 abgeben.
Leiter: Dr. M. Eulert meulert@zv.tuwien.ac.at
- Auditzertifikat am letzten Tag des betreffenden Monats vom Wirtschaftsprüfer ausgestellt.

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

- **„Audit firm“ der TU Wien: BG Moore Stephens Austria & Austroexpert Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.**
Am Graben 20, A-1014 Wien
- WP-Team: Dr. P. Wundsam, Dr. F. Hammerschmidt, Mag. A. Hammerschmidt, Mag. M. Dessulemoustier-Bovekercke
- www.ai.tuwien.ac.at/eufpm/eu_audit.html

Weitere nützliche Links

- SAP-CCC: www.ifm.tuwien.ac.at
- Controlling: www.tuwien.ac.at/ce
- TU Rechnungswesen Organisationshandbuch
www.tuwien.ac.at/zv/fibu/doc/Organisationshandbuch.pdf
- EU Berichte 6.RP: www.cordis.lu/fp6/find-doc.htm#reporting
- EU calls http://fp6.cordis.lu/fp6/calls_open.cfm

EU Forschungsmanagement Unit

- Dipl.-Ing. Siegfried HUEMER, Leiter: E0155
huemer@ai.tuwien.ac.at

Tel.: 01/58801-41553 Fax: 01/58801-41599

- Dr.iur. Verena OBROVSKI
obrovski@ai.tuwien.ac.at

Tel.: 01/58801-41558 Fax: 01/58801-41599

Außeninstitut Gusshausstr. 28/015 1040 Wien

www.tuwien.ac.at/ai