

Mag. Tamara-Katharina Mitiska | Expertin Recht & Finanzen

# **CFS, BUDGETTRANSFERS, FRISTEN & ZAHLUNGSFLÜSSE IN HORIZON 2020**

Wien, 2021

# CFS, BUDGETTRANSFERS & FRISTEN

print format A4 landscape

MODEL ANNEX 4 FOR H2020 GENERAL MGA — MULTI

FINANCIAL STATEMENT FOR [BENEFICIARY [name]/ LINKED THIRD PARTY [name]] FOR REPORTING PERIOD [reporting p

Eligible <sup>1</sup> costs (per budget category)												Receipts	
A. Direct personnel costs		B. Direct costs of subcontracting		[C. Direct costs of fin. support]		D. Other direct costs		E. Indirect costs <sup>2</sup>		[F. Costs of ...]		Total costs	Receipts
A.1 Employees (or equivalent)		A.4 SME owners without salary				D.1 Travel		[D.4 Costs of large research infrastructure]		[F.1 Costs of ...]			Receipts of the action, to be reported in the last reporting period, according to Article 5.3.3
A.2 Natural persons under direct contract		A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary				D.2 Equipment							
A.3 Seconded persons [A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]						D.3 Other goods and services							
Form of costs <sup>4</sup>	Actual	CFS, Budgettransfers, Fristen & Zahlungsflüsse											
	a												
[short name beneficiary/linked third party]													

## CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENTS (CFS)

= Prüfzertifikat eines/r Wirtschaftsprüfers/in

- Wenn beantragte Gesamtförderung des jeweiligen Beneficiary =/ > **325.000 €** beträgt
  - = **tatsächliche Kosten** („actual costs“)
  - + **Durchschnittskosten**, die **nach** der **üblichen Praxis** des Beneficiary berechnet wurden („unit costs calculated according to the beneficiary’s usual cost accounting practices“)
    - exkl. „unit costs“, indirekte Kosten, „lump sums“
- auch pro Berichtsperiode möglich (ABER: **Einreichung mit „final report“**)
- Kosten für CFS sind förderfähig (= „other direct costs“)
- linked third parties: **eigenes** CFS

## BUDGET UND ABRECHNUNG: ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE

- Die **budgetierten Zahlen** („max. EU contribution“) bilden die absolute **Obergrenze** der Förderung für das gesamte Konsortium.
- **Budget Shifts** richten sich nach den Regelungen im Grant Agreement und im Konsortialvertrag.
- Die **tatsächliche Förderung** ist von den tatsächlich **angefallenen** und **abgerechneten förderfähigen Kosten** abhängig.

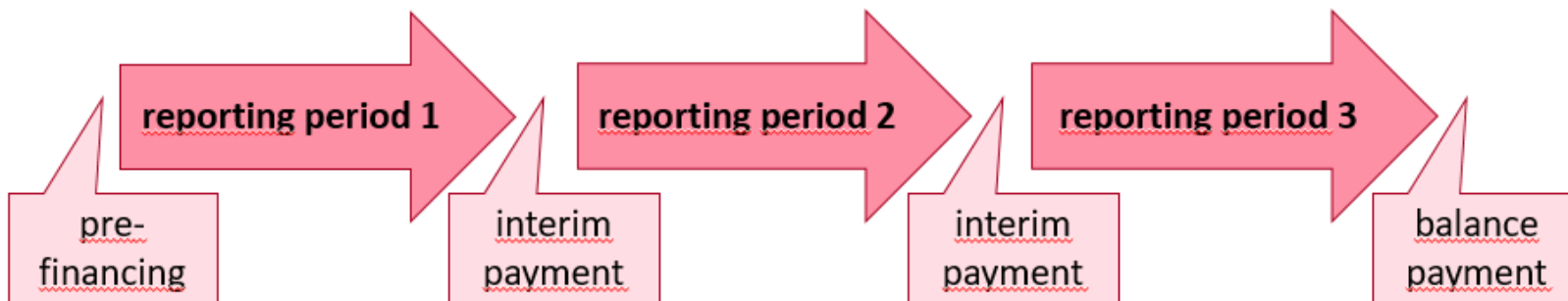
## BUDGETTRANSFERS

Budgetumschichtung	Vertragsänderung nötig?
von einem Beneficiary zu einem anderen Beneficiary	NEIN
von einer Budgetkategorie zur anderen	NEIN
von einer Abrechnungsform zur anderen, nicht budgetierten Abrechnungsform (z. B. "actual costs" zu "unit costs")	JA Ausnahmen: Personalkosten, intern verrechnete Güter/Dienstleistungen
"signifikante Änderung" der Arbeit (z. B. Budgetänderung wegen Verschiebung eines "tasks" zu anderem Beneficiary)	JA
nicht budgetierte "subcontractors" und "in-kind contributions provided by third parties"	JA – empfohlen (nachträgliche Anerkennung auf Risiko des Beneficiary)
Regelungen im Konsortialvertrag beachten!	

## FRISTEN: AUFBEWAHRUNG, PRÜFUNGEN ...

Was?	Frist	Art. GA	Anmerkung
Aufbewahrung von Unterlagen und Dokumenten	5 J. nach Schlusszahlung	18.1	bei Förderung bis 60.000 €: 3 J.
Aufbewahrung bei laufenden „checks“, „audits“, „reviews“ etc.	bis zu deren Ende	18.1	
Durchführung von „checks“	unbegrenzt	22.1.1	
Durchführung von „reviews“	2 J. nach Schlusszahlung	22.1.2	
Durchführung von „audits“	2 J. nach Schlusszahlung	22.1.3	

# ZAHLUNGSFLUSS - FRISTEN



Was?	Frist	Art. GA	Anmerkung
Vorfinanzierung („pre-financing“)	binnen 30 Tagen nach Inkrafttreten des GA oder ab 10 Tagen vor Projektbeginn	21.2	5 % für Garantiefonds abgezogen
Zwischenzahlung(en) („interim payment(s)“)	binnen 90 Tagen ab Erhalt des Zwischenberichts	21.3	
Schlusszahlung („balance payment“)	binnen 90 Tagen ab Erhalt des Endberichts	21.4	5 % für Garantiefonds enthalten

# CASH FLOW IM PROJEKT: VARIANTEN

- Weiterleitung der Zahlungen durch den/die KoordinatorIn:

➤ sofort

oder

- in Raten lt. Vereinbarung im Konsortialvertrag

(z.B. nur bei nachgewiesenem Arbeitsfortschritt - v.a. beim „pre-financing“ üblich)

## 7.3.2

The payment schedule, which contains the transfer of pre-financing and interim payments to Parties, will be handled according to the following:

[Option 1:]	[Option 2:]				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Funding of costs included in the Consortium Plan will be paid to Parties after receipt from the Funding Authority in separate instalments as agreed below:</li> </ul> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>- Xx %</td> <td>- on receipt of Advance Payment</td> </tr> <tr> <td>- ..</td> <td>- ...</td> </tr> </tbody> </table>	- Xx %	- on receipt of Advance Payment	- ..	- ...	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Funding of costs included in the Consortium Plan will be paid to Parties after receipt from the Funding Authority without undue delay and in conformity with the provisions of the Grant Agreement. Costs accepted by the Funding Authority will be paid to the Party concerned.</li> </ul>
- Xx %	- on receipt of Advance Payment				
- ..	- ...				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Funding for costs accepted by the Funding Authority will be paid to the Party concerned.</li> </ul>					

Beispiel:  
DESCA-  
Muster-CA



## **HAFTUNGSAUSSCHLUSS**

Es wird keine Gewähr für die Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität der Angaben übernommen. Jede Haftung für Schäden, die durch Nutzung oder Nichtnutzung der dargestellten Informationen oder durch fehlerhafte oder unvollständige Informationen verursacht wurden, ist ausgeschlossen.

## **GENDERHINWEIS**

Es sei darauf hingewiesen, dass sich sämtliche Ausführungen auf beide Geschlechter gleichermaßen beziehen.