

Datum 4 juli 2019
Ons kenmerk F-uit-35
Contactpersoon M. van der Kooij
Telefoon +31 (0)15 27 84928
E-mail m.vanderkooij-1@tudelft.nl
Onderwerp Tarieven TU Delft 2019



Technische Universiteit Delft

Decanen van Faculteiten
Directeur QuTech
Directeur Valorisation Centre
Cc: Managers Finance
Cc: Directeur Legal
Cc: Faculteitssecretarissen

Universiteitsdienst
Domein Finance

Bezoek
Stevinweg 1
2628 CN Delft
Correspondentie
Postbus 5
2600 AA Delft

Geachte mevrouw/heer,

Hierbij ontvangt u de tarievenbrief 2019 van de Technische Universiteit Delft (TU Delft) met de tarieven voor de inzet van personeel op projecten met derden voor begrotingsdoeleinden.

Algemeen

De nacalculatorische tarieven voor 2018 vormen de basis voor de voorcalculatorische tarieven voor 2019. De nacalculatorische tarieven voor 2018 zijn berekend na het vaststellen van de jaarcijfers over het boekjaar 2018. Deze tarieven worden gebruikt voor projecten die op basis van nacalculatorische tarieven worden begroot en in sommige gevallen op die basis worden afgerekend. Op basis van de nacalculatorische tarieven voor 2018 zijn ook de voorcalculatorische tarieven voor 2019 berekend. Daarbij is rekening gehouden met inflatie en eventuele loonsverhogingen.

Met Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) zijn afspraken gemaakt over het gebruik van onze integrale tarievenssystematiek. Voor 2019 zal RVO wederom geïnformeerd worden over onze tarieven voor projecten die vallen onder het Kaderbesluit nationale EZ-Subsidies.

De berekening van de tarieven wordt ieder jaar gecontroleerd door de externe accountant. Het onderzoek van de accountant wordt afgesloten met twee rapporten van bevindingen, voor de voorcalculatorische en nacalculatorische tarieven. Deze worden desgevraagd aan subsidieverstrekkers verstrekt.

Doel van deze tarievenbrief:

Primair is deze tarievenbrief bedoeld voor begrotingsdoeleinden van 2^e- en 3^e-geldstroomprojecten.

In deze tarievenbrief zal worden ingegaan op de volgende onderwerpen:

1. Veranderingen ten opzichte van voorgaand jaar;
2. Tarieven 2019;
3. Horizon 2020 tarieven;
4. Standaard productieve uren;
5. Loonkosten;
6. Subsiabele kosten in projectafrekening;
7. Richtlijn marktconforme tarieven;
8. Voorgenomen procesaanpassingen.

1. Veranderingen ten opzichte van voorgaand jaar

Ten opzichte van 2018 heeft er slechts één verandering plaatsgevonden, namelijk een verhoging van de standaard productieve uren van 1.634 uur naar 1.720 uur. De wijziging hiervan wordt besproken worden in paragraaf 4. Standaard productieve uren.

2. Tarieven 2019

De voorcalculatorische tarieven 2019 en nacalculatorische tarieven 2018 zijn opgenomen in respectievelijk bijlage 1 en 2. In de tabellen voor beide jaren zijn de volgende tariefsoorten opgenomen:

- **Integrale kostprijstarieven voor personeel**

Deze tarieven vormen de basis voor de begroting voor alle subsidieverstrekkers en externe opdrachtgevers van op projecten in te zetten personeel. Zij dienen ter ondersteuning van het bepalen van de aanbiedingsprijs aan deze partijen.

- **Directe personeelskosten 2019 met en zonder persoonsgebonden kosten**

Deze vormen de basis voor de begroting voor personele inzet op projecten voor subsidieverstrekkers die slechts de directe personeelskosten of zogenaamde 'werkelijke salariskosten' vergoeden. In de tabel zijn de tarieven zonder persoonsgebonden kosten opgenomen voor projecten waarbij de subsidiegever niet accepteert dat de persoonsgebonden kosten in de opslag voor sociale lasten worden verwerkt.

3. Horizon 2020 tarieven

De tarieven voor Horizon 2020-projecten worden jaarlijks in januari vastgesteld, conform de afspraken met de Europese Commissie die zijn vastgelegd in de "Certificate on the Methodology for Unit Costs" (CoMUC). Indien de tarieven nog niet zijn berekend en vastgesteld, moeten de vastgestelde tarieven van het voorgaande jaar worden gehanteerd bij subsidieverantwoordingen. Door de tarieven in januari te berekenen voorkomen we dat we de lagere tarieven uit het voorgaande jaar moeten hanteren en dus geld mislopen. Deze tarieven worden in februari ten behoeve van de begrotingen van Horizon 2020-projecten in de begrotingstool opgenomen.

4. Standaard productieve uren

Als grondslag voor de tariefberekening wordt uitgegaan van de standaard productieve uren van het wetenschappelijk, technisch, ondersteunend en beheerspersoneel. De standaard productieve uren betreft een administratieve standaard en is een afgeleide van de werkelijke productieve uren op basis van de CAO. Periodiek wordt deze standaard geëvalueerd en indien nodig aangepast.

Vanaf 2014 was het aantal uren voor de standaard productieve uren door het CvB vastgesteld op 1.634 uur per jaar. Vanaf 2019 is het aantal uren vastgesteld op 1.720 uur per jaar. De wijziging in de productieve uren is onder meer het gevolg van het vervallen van het leeftijdsverlof in de CAO in 2018. Daarnaast is een uitgebreide evaluatie uitgevoerd op de geregistreerde uren. Hieruit blijkt een verschil tussen de tot en met 2018 gehanteerde administratieve standaard aantal productieve uren en het aantal productieve uren dat er daadwerkelijk door wetenschappelijk personeel op 2e- en 3e-geldstroomprojecten verantwoord wordt. Derhalve sluit nu de standaard van 1.720 uur beter aan bij de werkelijke verantwoorde uren. Bij bepaling voor de nieuwe administratieve standaard productieve uren hebben we onze beslissing deels gebaseerd op de "standaard" van 1.720 uren vanuit de Europese Commissie en de daarmee samenhangende CoMUC. De belangrijkste voordelen die tevens gerealiseerd worden zijn de beperking van zowel externe als interne correcties in verantwoordingen en doorbelastingen.

Door de wijziging van de standaard voor productieve uren zijn de tarieven per uur lager. Dit betekent ook dat het tarief voor facultaire overhead dat voor interne doeleinden op projecten wordt doorbelast lager is vastgesteld. Het tarief voor facultaire overhead is vastgesteld op 20 euro per uur, ten opzichte van 23 euro tot en met 2018.

Tenzij anders vermeld, zijn de tarieven berekend op basis van 1.720 productieve uren per jaar.

5. Loonkosten

De loonkosten vormen de basis voor de tariefberekeningen van het wetenschappelijk en technisch personeel. De indirecte kosten worden daar vervolgens aan toegerekend door middel van een opslag. Die opslag bestaat uit de onderstaande vier componenten:

- a) Facultaire indirecte kosten;
 - b) Algemene kosten;
 - c) Huisvestingslasten;
 - d) Indirecte concern kosten.
-
- a) Het ondersteunend en beheerspersoneel van faculteiten en instituten wordt verdeeld in direct en indirect personeel. Als direct personeel wordt het personeel aangemerkt dat met onderwijs en onderzoek te maken heeft (bijvoorbeeld: onderwijs & onderzoek medewerkers, technici, opleiders en projectleiders). De overige ondersteunende medewerkers bij de faculteiten en instituten worden als indirect personeel aangemerkt. De loonkosten van deze medewerkers worden als facultaire indirecte kosten aan het tarief toegerekend.
 - b) De algemene kosten bestaan uit bureaunkosten, apparatuur en inventaris, materialen, reis- en verblijfkosten, restauratieve voorzieningen en representatiekosten van de faculteiten en instituten, voor zover deze kosten niet zijn toegerekend aan de projecten.
 - c) Het opslagcomponent voor huisvestingslasten bestaat uit: afschrijvingen gebouwen, belastingen en heffingen, onderhoud, verzekering, schoonmaak, beveiliging en dergelijke. Ook voor de huisvestingskosten geldt dat de kosten die direct aan de projecten worden toegerekend, niet worden meegenomen in de berekening.
 - d) De indirecte concern kosten betreft de kosten van de ondersteunende diensten van de universiteitsdienst, met uitzondering van kosten die al in de andere compartimenten zijn begrepen en de kosten van onderwijs & studentenzaken.
De directe ondersteuners van de dienst DEMO en medewerkers van het Valorisatie Centrum die direct op grootschalige projecten zijn aangesteld worden niet meegenomen in de indirecte concern kosten. Deze medewerkers worden geacht om, net als de directe ondersteuners bij de faculteiten, hun uren te verantwoorden op het project waarvoor zij hebben gewerkt. De kosten van deze ondersteuners kunnen daardoor als directe kosten op projecten worden verantwoord.

6. Subsidiabele kosten in projectafrekening

De subsidievoorwaarden en richtlijnen zijn altijd leidend voor de wijze waarop TU Delft haar projectdeclaraties indient. Afrekenen van subsidiabele kosten ten behoeve van een project dient veelal te geschieden op basis van de werkelijke gemaakte kosten. Kostensoorten en de hoogte ervan zijn mede afhankelijk van aanvullende regels en subsidievoorwaarden. Zo wordt bijvoorbeeld bij het afrekenen van de meeste projecten uitgegaan van de werkelijke salarissen (inclusief opslag voor sociale lasten) van op het project werkzame personeel en de op het project verantwoorde tijd.

7. Richtlijn marktconforme tarieven

Om oneerlijke concurrentie te voorkomen zal de TU Delft haar diensten aanbieden tegen marktconforme tarieven, indien sprake is van private aanbieders die dezelfde diensten aanbieden. Voor de richtlijn marktconforme tarieven 2019 wordt verwezen naar bijlage 3.

8. Voorgenomen procesaanpassingen

Wij hebben voor toekomstige tarieven en tariefberekening de volgende voorgenomen procesaanpassingen:

- **Vervroegen tariefberekening en tarievenbrief**

Wij zijn in overleg met RVO om de personele tarieven eerder in het jaar te berekenen dan nu het geval is. Momenteel berekenen we de tarieven in juni (verspreiding in juli). De intentie is dat de tarieven volgende keer in januari worden berekend en verspreid in februari. Dat zou betekenen dat de tarieven worden gebaseerd op geprognoseerde cijfers over het voorgaande jaar in plaats van de definitief vastgestelde cijfers. In de praktijk blijkt dat tussen deze cijfers geen significante verschillen zitten die voor de tariefberekening relevant zijn. Door het vervroegen van de tariefberekening zijn alle tarieven reeds aan het begin van het jaar bekend. Daardoor worden begrotingen voor projecten ook eerder met de nieuwe tarieven opgesteld, waardoor minder geld wordt misgelopen bij het aanvragen van subsidies door te laag ingeschatte tarieven.

- **Wijziging interne tarieven**

Wij zijn voornemens om de interne tarieven die in onze financiële administratie worden gehanteerd te vereenvoudigen. In plaats van tarieven per schaal en trede willen we gewogen gemiddelde tarieven bepalen per schaal. Hiermee verlagen we het aantal verschillende tarieven van 222 tarieven naar 23 tarieven. Dit komt overeen met de systematiek die wij bij onze externe tarieven voor de meeste subsidiegevers hanteren. Hiermee realiseren we een complexiteitsreductie en slaan we een efficiëncyslag. Tevens zullen er minder verschillen ontstaan tussen de intern en extern verantwoorde realisatie.

Ik verzoek u vriendelijk dit schrijven onder de aandacht te brengen van de belanghebbenden binnen uw beheerseenheid of afdeling. Voor inlichtingen kunt u contact opnemen met het domein Finance, Michelle van der Kooij (84928).

Met vriendelijke groet,



Karin Hubert
Directeur Finance

Bijlage 1: Voorcalculatorische tarieven 2019
Bijlage 2: Nacalculatorische tarieven 2018
Bijlage 3: Richtlijn marktconforme tarieven 2019

Kopie aan: Directeur Strategic Development
Directeur Legal Services

Bijlage 1: Voorcalculatorische tarieven 2019

Tabel 1.1: Integrale en directe personeelskosten intern 2019

Schaal	Gewogen schaalsalaris p/maand	Gewogen soc. In. per schaal p/maand	Gewogen soc.last.	Facultaire indir. kosten p/mmd	Algemene kosten p/mmd	Huisvestings lasten p/mmd	Concern indir. kosten p/mmd	Totaal indir. kosten	Integrale pers.kn. p/mmd	Integrale pers.kn. p/uur <i>A</i>	Directe pers.kn. p/uur <i>B</i>	Directe pers. kn. excl. pgk p/uur <i>C</i>
SA	2.333	1.460	62,58%	675	634	1.804	2.354	5.467	9.260	64,60	26,46	24,73
4	2.515	1.565	62,23%	675	634	1.804	2.354	5.467	9.547	66,61	28,47	26,73
5	2.569	1.597	62,16%	675	634	1.804	2.354	5.467	9.633	67,21	29,07	27,33
6	2.661	1.650	62,01%	675	634	1.804	2.354	5.467	9.778	68,22	30,08	28,35
7	2.978	1.834	61,58%	675	634	1.804	2.354	5.467	10.279	71,71	33,57	31,84
8	3.275	2.006	61,25%	675	634	1.804	2.354	5.467	10.748	74,99	36,84	35,11
9	3.778	2.299	60,85%	675	634	1.804	2.354	5.467	11.544	80,54	42,40	40,67
10	3.787	2.304	60,84%	675	634	1.804	2.354	5.467	11.558	80,64	42,50	40,77
Ontw.	1.919	1.270	66,18%	675	634	1.804	2.354	5.467	8.656	60,39	22,25	20,52
Prom.	2.754	1.704	61,87%	675	634	1.804	2.354	5.467	9.925	69,24	31,10	29,37
11	4.611	2.726	59,12%	675	634	1.804	2.354	5.467	12.804	89,33	51,19	49,46
12	5.403	3.057	56,58%	675	634	1.804	2.354	5.467	13.927	97,17	59,02	57,29
13	5.938	3.282	55,27%	675	634	1.804	2.354	5.467	14.687	102,47	64,33	62,60
14	6.643	3.576	53,83%	675	634	1.804	2.354	5.467	15.686	109,44	71,30	69,57
15	7.398	3.892	52,61%	675	634	1.804	2.354	5.467	16.757	116,91	78,77	77,04
Hoogl A	7.501	3.936	52,47%	675	634	1.804	2.354	5.467	16.904	117,93	79,79	78,06
Hoogl B	9.497	4.410	46,44%	675	634	1.804	2.354	5.467	19.374	135,17	97,03	95,30

Toelichting bij Tabel 1.1:

- In de berekening is uitgegaan van 1.720 productieve uren per jaar.
- Kolom A (oranje) betreft de voorcalculatorische integrale personeelskosten. Hierin zijn naast directe kosten ook indirecte kosten opgenomen, zoals toegelicht bij punt 5 uit de tarievenbrief. Dit tarief wordt gebruikt voor onder andere RVO en EFRO.
- Kolom B (blauw) betreft de directe personeelskosten inclusief persoonsgebonden kosten (pgk) en kolom C (paars) betreft de directe personeelskosten exclusief persoonsgebonden kosten.
- In de persoonsgebonden kosten zijn de kosten voor werving, gezondheid, mobiliteit, opleiding, gratificaties en toelagen opgenomen. Deze persoonsgebonden kosten zijn opgenomen in de sociale lasten en bedragen 248 euro per maand.
- De tarieven op basis van directe personeelskosten (kolom B en C) kunnen gebruikt worden bij projecten die op basis van zogenaamde "flat rates" voor indirecte kosten afgerekend dienen te worden (bijvoorbeeld met een vast percentage over de directe kosten). Kolom C wordt onder andere gebruikt voor Interreg-projecten.

Tabel 1.2: Unit costs 2019 voor Horizon 2020

Schaal	Gewogen schaa salaris p/maand	Gewogen soc. In per schaal p/maand	Totaal incl. sociale lasten p/maand	Gewogen soc. Lasten	Directe pers. kn. zonder pgk p/uur
SA	2.333	1.214	3.547	52,04%	24,75
4	2.515	1.319	3.834	52,37%	26,75
5	2.569	1.351	3.920	52,55%	27,35
6	2.661	1.404	4.065	52,79%	28,36
7	2.978	1.589	4.567	53,23%	31,86
8	3.275	1.761	5.036	53,67%	35,13
9	3.778	2.054	5.832	54,13%	40,69
10	3.787	2.059	5.846	54,17%	40,79
Ontw.	1.919	1.024	2.943	53,89%	20,53
Prom.	2.754	1.458	4.212	52,93%	29,39
11	4.611	2.482	7.093	53,52%	49,49
12	5.403	2.814	8.217	51,49%	57,33
13	5.938	3.039	8.977	50,57%	62,63
14	6.643	3.334	9.977	49,54%	69,61
15	7.398	3.651	11.049	48,66%	77,09
Hoogl A	7.501	3.695	11.196	48,45%	78,11
Hoogl B	9.497	4.170	13.667	43,57%	95,35

Toelichting bij Tabel 1.2:

- In de berekening is uitgegaan van 1.720 productieve uren per jaar.
- De gegevens in de tabel zijn gebaseerd op de gegevens over 2018 die per januari 2019 beschikbaar waren. Deze verschillen daarmee dus van tabel 1.1 die is gebaseerd op de gegevens over 2018 welke voortkomen uit de vastgestelde jaarrekening 2018. De verschillen zijn echter niet significant waardoor wij de bovenstaande tarieven kunnen blijven toepassen voor Horizon 2020-projecten.
- De sociale lasten in bovenstaande tabel zijn exclusief persoonsgebonden kosten (pgk), in tegenstelling tot de sociale lasten in tabel 1.1 waarin deze wel zijn opgenomen. In de persoonsgebonden kosten zijn de kosten voor werving, gezondheid, mobiliteit, opleiding, gratificaties en toelagen opgenomen. In de sociale lasten van de tabel 1.1 is een bedrag van 248 euro per maand opgenomen voor deze persoonsgebonden kosten.
- De Europese Commissie heeft goedkeuring gegeven voor het gebruik van standaardtarieven (zogenaamde unit costs). In bovenstaande tabel zijn de tarieven opgenomen op basis van deze goedkeuring. Dit zorgt voor een beperking in controlewerkzaamheden door de accountant over een projectverantwoording.

Bijlage 2: Nacalculatorische tarieven 2018

Tabel 2.1: Nacalculatie integrale en directe personeelskosten intern 2018

Schaal	Gewogen schaalsalaris p/maand	Gewogen soc. ln. per schaal p/maand	Gewogen soc. soc. last.	Facultaire indir. kosten p/mmd	Algemene kosten p/mmd	Huisvestings lasten p/mmd	Concern indir. kosten p/mmd	Totaal indirecte kosten	Integrale pers. kn. p/mmd	Integrale pers. kn. p/uur A	Directe pers. kn. p/uur B	Directe pers. kn. excl. pgk p/uur C	Integrale pers. kn. p/uur (vc 18) D	Vershil E
SA	2.267	1.400	61,76%	670	623	1.782	2.314	5.389	9.056	66,51	26,93	25,15	66,79	-0,28
4	2.444	1.501	61,42%	670	623	1.782	2.314	5.389	9.334	68,55	28,97	27,19	68,47	0,08
5	2.497	1.532	61,35%	670	623	1.782	2.314	5.389	9.418	69,17	29,59	27,80	69,50	-0,33
6	2.586	1.581	61,14%	670	623	1.782	2.314	5.389	9.556	70,18	30,60	28,82	70,85	-0,67
7	2.894	1.755	60,64%	670	623	1.782	2.314	5.389	10.038	73,72	34,14	32,36	74,11	-0,39
8	3.183	1.918	60,26%	670	623	1.782	2.314	5.389	10.490	77,04	37,46	35,68	77,50	-0,46
9	3.672	2.195	59,78%	670	623	1.782	2.314	5.389	11.256	82,66	43,09	41,30	83,17	-0,51
10	3.681	2.199	59,74%	670	623	1.782	2.314	5.389	11.269	82,76	43,18	41,40	82,94	-0,18
Ontw.	1.865	1.230	65,95%	670	623	1.782	2.314	5.389	8.484	62,31	22,73	20,94	62,61	-0,30
Prom.	2.677	1.632	60,96%	670	623	1.782	2.314	5.389	9.698	71,22	31,65	29,86	71,86	-0,64
11	4.482	2.596	57,92%	670	623	1.782	2.314	5.389	12.467	91,56	51,98	50,20	91,70	-0,14
12	5.251	2.906	55,34%	670	623	1.782	2.314	5.389	13.546	99,48	59,90	58,12	100,13	-0,65
13	5.772	3.116	53,98%	670	623	1.782	2.314	5.389	14.277	104,85	65,27	63,49	105,33	-0,48
14	6.457	3.390	52,50%	670	623	1.782	2.314	5.389	15.236	111,89	72,32	70,53	112,24	-0,35
15	7.191	3.685	51,24%	670	623	1.782	2.314	5.389	16.265	119,45	79,87	78,09	119,47	-0,02
Hoogl A	7.291	3.725	51,09%	670	623	1.782	2.314	5.389	16.405	120,48	80,90	79,12	121,83	-1,35
Hoogl B	9.231	4.189	45,38%	670	623	1.782	2.314	5.389	18.809	138,13	98,56	96,77	138,08	0,05

Toelichting bij Tabel 2.1:

- In de berekening is uitgegaan van 1.634 productieve uren per jaar.
- Kolom A (oranje) betreft de nacalculatorische integrale personeelskosten. Hierin zijn naast directe kosten ook indirecte kosten opgenomen, zoals toegelicht bij punt 5 uit de tarievenbrief.
- Kolom B (blauw) betreft de directe personeelskosten inclusief persoonsgebonden kosten (pgk) en kolom C (paars) betreft de directe personeelskosten exclusief persoonsgebonden kosten. In de persoonsgebonden kosten zijn de kosten voor werving, gezondheid, mobiliteit, opleiding, gratificaties en toelagen opgenomen. Deze persoonsgebonden kosten zijn opgenomen in de sociale lasten en bedragen 243 euro per maand.
- In kolom D zijn de voorcalculatorische integrale personeelskosten 2018 opgenomen. In kolom E is het verschil tussen de voorcalculatie (kolom D) en de nacalculatie (kolom A) opgenomen. De verschillen tussen beide zijn niet significant en geven dus geen aanleiding om correcties door te voeren in projectverantwoordingen. *N.B. Voor projecten onder kaderprogramma 7 (KP7) van de Europese Commissie is een herrekening naar kosten op basis van nacalculatie altijd noodzakelijk. Dit is op grond daarvan in de administratieve procedures verwerkt.*
- De tarieven op basis van directe kosten (kolom B en C) kunnen gebruikt worden bij projecten die op basis van zogenaamde "flat rates" voor indirecte kosten en op basis van nacalculatie afgerekend dienen te worden (bijvoorbeeld met een vast percentage over de directe kosten).

Bijlage 3: Richtlijn marktconforme tarieven 2019

Deze bijlage betreft een richtlijn voor marktconforme tarieven die door het Valorisatie Centrum jaarlijks worden vastgesteld. Marktconform houdt in dat naar de specifieke markt gekeken dient te worden en dat de tarieven hierop afgestemd moeten worden. Ten opzichte van 2018 heeft alleen een inflatiecorrectie van 1,7% plaatsgevonden.

Omschrijving	Salaris-schaal	Uurtarief (€)	Dagtarief (€)	Dagtarief 2018 (€)
Technicus/Administratief	4-9	107	855	840
Postdoc/Promovendus	10-11	141	1.131	1.112
UD	11-12	170	1.359	1.336
UHD	13-15	189	1.514	1.488
Hoogleraar	16-18	257	2.059	2.024

De uitgangspunten hierbij zijn als volgt:

dag = 8 uur

maand = 143,33 uur

jaar = 1.720 uur

Voor overheidsopdrachten geldt er een maximum van 225 euro per uur.