

LEIDRAADNOTA INKOMSTEN

Europa en het Gewest investeren in uw toekomst



BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST



Europese Unie

Europees Fonds
voor Regionale Ontwikkeling

INLEIDING	3
Rechtsgrondslag	3
Definitie van inkomsten	4
I - NIET-TOEPASSING VAN ARTIKEL 55	5
1.1 Het project genereert geen inkomsten	5
1.2 De kostprijs van het project is lager dan 1.000.000 euro	5
1.3 Projecten waarvoor de voorschriften inzake staatssteun gelden	5
II - TOEPASSING VAN ARTIKEL 55 – RAMING VAN DE INKOMSTEN	5
2.1 Raming van de inkomsten – berekening van de "FUNDING GAP"	5
2.2 De inkomsten dekken de exploitatiekosten niet	7
III - AFTREK	7
3.1 Aftrekken	7
3.2 Artikel 55 (3)	7
3.3 Artikel 55 (4)	7
3.4 Driemaandelijke en jaarlijkse opvolging	8

Vrijwaringsverklaring:

Dit werkdocument is opgesteld door de cel EFRO. Het bevat technische adviezen voor begunstigen of potentiële begunstigen. Het doel van het werkdocument is uitleg te geven om de uitvoering van de projecten te vergemakkelijken en goede praktijken aan te moedigen. Deze adviezen zijn echter ondergeschikt aan de interpretatie van de ter zake bevoegde hoven en rechtbanken.

INLEIDING

Ieder project dat gefinancierd wordt in het kader van programma Doelstelling 2013 kan inkomsten genereren (bijv. verkoop van producten, investering in infrastructuur waarvan de gebruikers rechtstreeks moeten betalen voor het gebruik ervan, verkoop of verhuur van terreinen of gebouwen, levering van diensten tegen betaling, inschrijvingskosten).

In dat geval moet de Europese cofinanciering zodanig gedimensioneerd zijn dat ze slechts het tekort aan zelffinanciering dekt. Dit laatste stemt overeen met het deel van de investering dat niet gedekt wordt door de inkomsten die het project genereert.

Rechtsgrondslag

Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1260/1999, met name artikel 55 met betrekking tot inkomstengenererende projecten (Publicatieblad van de Europese Unie van 31 juli 2006)

Verordening (EG) nr. 1341/2008 van de Raad van 18 december 2008 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1083/2006 inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds wat bepaalde inkomstengenererende projecten betreft

Verordening (EG) nr. 539/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 16 juni 2010 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1083/2006 inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds wat betreft de vereenvoudiging van bepaalde voorschriften en wat betreft sommige bepalingen in verband met het financiële beheer

Artikel 55

Inkomstengenererende projecten

“1. Voor de toepassing van deze verordening worden onder inkomstengenererend project concrete acties verstaan die betrekking hebben op een investering in infrastructuur voor het gebruik waarvan de gebruikers een vergoeding betalen, of concrete acties die betrekking hebben op de verkoop of de verhuur van land of gebouwen of de levering van diensten tegen betaling.

2. De subsidiabele uitgaven voor inkomstengenererende projecten mogen niet hoger zijn dan de investeringskosten na aftrek van de actuele waarde van de netto-inkomsten die de investering tijdens een bepaalde referentieperiode heeft opgeleverd voor:

a) investeringen in infrastructuur, of

b) andere projecten waarbij de inkomsten van tevoren objectief kunnen worden geraamd.

Indien niet alle investeringskosten voor medefinanciering in aanmerking komen, worden de netto-inkomsten verhoudingsgewijs toegerekend aan de wel en niet subsidiabele delen van de investeringskosten.

Bij de berekening houdt de beheersautoriteit rekening met de referentieperiode die past bij de betrokken investeringscategorie, de categorie van het project, de normaal verwachte rentabiliteit van de betrokken investeringscategorie en met de toepassing van het beginsel van de vervuiler betaalt, en eventueel van billijkheidsoverwegingen met betrekking tot de relatieve welvaart van de betrokken lidstaat.

3. Wanneer de inkomsten niet vooraf objectief kunnen worden geraamd, worden de binnen vijf jaar na voltooiing van een actie gegenereerde netto-inkomsten afgetrokken van de aan de Commissie gedeclareerde uitgaven.

4. Indien wordt vastgesteld dat een concrete actie netto-inkomsten heeft gegenereerd die niet in aanmerking zijn genomen uit hoofde van de leden 2 en 3, worden die netto-inkomsten door de certificeringsautoriteit uiterlijk bij indiening van de in artikel 89, lid 1, onder a), bedoelde documenten voor het operationele programma afgetrokken. De aanvraag om betaling van het eindsaldo wordt dienovereenkomstig aangepast.

5. De leden 1 tot en met 4 van dit artikel zijn alleen van toepassing op de door het EFRO of het Cohesiefonds medegefinancierde acties waarvan de totale kosten meer dan 1 000 000 EUR bedragen.

6. Dit artikel is niet van toepassing op projecten waarvoor de voorschriften inzake staatssteun in de zin van artikel 87 van het Verdrag gelden."

Definitie van inkomsten

"Artikel 55 (1). Voor de toepassing van deze verordening worden onder inkomstengenererend project concrete acties verstaan die betrekking hebben op een investering in infrastructuur voor het gebruik waarvan de gebruikers een vergoeding betalen, of concrete acties die betrekking hebben op de verkoop of de verhuur van land of gebouwen of de levering van diensten tegen betaling. "

De inkomsten worden beschouwd als het **inkomen dat rechtstreeks gegenereerd wordt door de gebruikers van de infrastructuur of de begunstigen van de diensten**. Dat betekent dat er bij de berekening geen rekening wordt gehouden met bijvoorbeeld subsidies, inbrengen in natura, verminderingen van lasten.

Voorbeeld:

- Oprichting van een crèche: Alleen de bijdragen die betaald worden door de ouders, worden als inkomsten beschouwd. De subsidies van het ONE, de terbeschikkingstelling van GESCO's, de vermindering van de sociale zekerheidsbijdragen van de werkgever, de subsidies van het ESF zijn geen inkomsten die in aanmerking genomen moeten worden bij de berekening van de inkomsten.
- Beroepsopleidingscentrum: Er wordt alleen rekening gehouden met de inkomsten die rechtstreeks door de leerlingen betaald worden. De rest (gedeelte dat betaald wordt door de overheden) wordt buiten beschouwing gelaten.
- Cultureel gebouw: De huur van het gebouw voor tentoonstellingen wordt beschouwd als een inkomst, maar de overheidssubsidies of privé-schenken niet.

* * *

I - NIET-TOEPASSING VAN ARTIKEL 55

1.1 Het project genereert geen inkomsten

Indien een project geen inkomsten genereert, wil dat zeggen dat de gebruikers geen kosten dragen en dat het project geen concrete acties van verkoop of verhuur van terreinen of gebouwen of dienstverlening tegen betaling inhoudt.

1.2 De kostprijs van het project is lager dan 1.000.000 euro

"Artikel 55 (5). De leden 1 tot en met 4 van dit artikel zijn alleen van toepassing op de door het EFRO of het Cohesiefonds medegefinancierde acties waarvan de totale kosten meer dan 1 000 000 EUR bedragen."

Artikel 55 is niet van toepassing als de **totale uiteindelijke kost** van het project lager is dan **1.000.000 euro**.

1.3 Projecten waarvoor de voorschriften inzake staatssteun gelden

"Artikel 55 (6). Dit artikel is niet van toepassing op projecten waarvoor de voorschriften inzake staatssteun in de zin van artikel 87 van het Verdrag gelden."

Meer informatie over staatssteun vindt u op de website van de Europese Commissie: <http://europa.eu>

* * *

II - TOEPASSING VAN ARTIKEL 55 – RAMING VAN DE INKOMSTEN

2.1 Raming van de inkomsten – berekening van de "FUNDING GAP"

"Artikel 55 (2). De subsidiabele uitgaven voor inkomstengenererende projecten mogen niet hoger zijn dan de investeringskosten na aftrek van de actuele waarde van de netto-inkomsten die de investering tijdens een bepaalde referentieperiode heeft opgeleverd voor:

- a) investeringen in infrastructuur, of**
- b) andere projecten waarbij de inkomsten van tevoren objectief kunnen worden geraamd."**

De zogenaamde FUNDING GAP-methode heeft tot doel na te gaan welk deel van de investering gefinancierd kan worden door het project zelf (via de inkomsten die gegenereerd worden door het project), om te bepalen welk deel van de investering op een andere manier gefinancierd moet worden.

De zogenaamde **FUNDING GAP-methode** (FG).

FG = actuele waarde van de investering - geactualiseerde netto inkomsten

Waarbij:

Netto inkomsten = (inkomsten + restwaarde¹) – exploitatiekosten²

Geactualiseerde inkomsten = inkomsten / (1+t)^x

waarbij t = actualisatievoet

x = aantal jaar

Geactualiseerde netto inkomsten = \sum geactualiseerde inkomsten van ieder jaar van de in aanmerking genomen periode

Actuele waarde van de investering - waarde van de investering / (1+t)^x

De subsidiabele uitgaven (SU) die in aanmerking worden genomen voor het project, worden berekend met de FUNDING GAP-methode. Indien het gaat om een inkomstengenererend project en de inkomsten geraamd kunnen worden, zijn de netto inkomsten al afgetrokken van het bedrag van de subsidiabele uitgaven.

“Indien niet alle investeringskosten voor medefinanciering in aanmerking komen, worden de netto-inkomsten verhoudingsgewijs toegerekend aan de wel en niet subsidiabele delen van de investeringskosten.”

Als de uitgaven van het project niet volledig in aanmerking komen, worden de inkomsten verhoudingsgewijs toegerekend aan de kosten die in aanmerking komen en de kosten die niet in aanmerking komen:

$SU = *P$ waarbij P staat voor het aandeel van de uitgaven die in aanmerking komen.

Indien bijvoorbeeld 20 % van de investeringen niet in aanmerking komt, moet 20 % van de netto inkomsten niet in aanmerking genomen worden bij de berekening van de subsidiabele uitgaven ($SU = FG * 0.8$).

“Bij de berekening houdt de beheersautoriteit rekening met de referentieperiode die past bij de betrokken investeringscategorie, de categorie van het project, de normaal verwachte rentabiliteit van de betrokken investeringscategorie en met de toepassing van het beginsel van de vervuiler betaalt, en eventueel van billijkheidsoverwegingen met betrekking tot de relatieve welvaart van de betrokken lidstaat.”

De referentieperiode (N) verwijst naar de economische vooruitzichten van de acties, de termijnen die nodig zijn voor hun financiële afschrijving. Deze zijn afhankelijk van de levensduur en de veroudering van de infrastructuur, de verwachte inkomstenprofielen of financieringsverplichtingen.

Voor de **normaal verwachte rendabiliteit**, moet de actuele netto financiële waarde (FNPV, Financial Net Present Value) berekend worden volgens de volgende formule:

$FNPV = \text{geactualiseerde netto inkomsten} - \text{geactualiseerde investeringskosten}$

¹ Indien een project inkomsten genereert overeenkomstig artikel 55(1) en deze inkomsten op voorhand objectief geraamd kunnen worden door toepassing van de funding gap-methode, moet er rekening gehouden worden met de restwaarde bij de berekening. De restwaarde moet niet opgenomen worden voor iedere investering die geen inkomstengenererend project zal worden, alleen door de restwaarde te bepalen aan het einde van de referentieperiode (bijv. aanleg van een tolvrige weg).

Het **beginsel van de vervuiler betaalt** wil dat in de berekening van de FG, de bijkomende kosten die gegenereerd worden door de verontreiniging, gedragen worden door vervuiler.

2.2 De inkomsten dekken de exploitatiekosten niet

De inkomsten, als gedefinieerd in het punt "Definitie", zijn lager dan de exploitatiekosten. De exploitatiekosten moeten verstaan worden als de kosten die verband houden met de goede werking van de activiteit (personeel, elektriciteit, grondstoffen), de kosten van onderhoud, de vervanging van uitrusting met een korte levensduur. De financiële kosten (bijvoorbeeld debetinteressen) en de waardevermindering (d.i. geen cashflow) horen daar niet bij.

* * *

III - AFTREK

3.1 Aftrekken

De aftrekken zijn van toepassing op volgende projecten:

- De projecten gedekt door artikel 55 (2): Voor deze projecten waarvan de inkomsten op voorhand kunnen worden geraamd, moet de Funding Gap-methode toegepast worden. Indien het financieringstekort correct bepaald werd, is het in principe niet nodig dat de Beheersautoriteit het bedrag van de aan de begunstigde toegekende subsidie wijzigt. Zo niet is artikel 55 (4) van toepassing.
- De projecten die vallen onder artikel 55 (3) : Voor deze projecten, waarvoor "de inkomsten niet vooraf objectief kunnen worden geraamd", moeten de netto-inkomsten (inclusief de op het einde van de economische levensduur van het project verwachte restwaarde) die gegenereerd werden binnen vijf jaar na voltooiing van de actie afgetrokken worden van de aan de Commissie gedeclareerde uitgaven.

3.2 Artikel 55 (3)

"Artikel 55 (3). Wanneer de inkomsten niet vooraf objectief kunnen worden geraamd, worden de binnen vijf jaar na voltooiing van een actie gegenereerde netto-inkomsten afgetrokken van de aan de Commissie gedeclareerde uitgaven."

Het gaat om projecten waarvoor de inkomsten moeilijk te ramen zijn, wat betreft de bedragen (tol, huur enz.) of de hoeveelheden (aantal gebruikers, verkochte hoeveelheden enz.). Voor sommige projecten is het, door gebrek aan gegevens en/of ervaring, objectief niet mogelijk te ramen hoeveel het project zal opbrengen.

Daarom worden **de binnen vijf jaar na voltooiing van een project gegenereerde inkomsten afgetrokken van de aan de Commissie gedeclareerde uitgaven**, ten laatste bij de afsluiting van het operationeel programma. Deze inkomsten worden afgetrokken naar rato van de subsidiabele uitgaven.

Daartoe moeten de projectdragers alle inkomsten declareren die hun project genereert tijdens de exploitatie (zie 3.4).

3.3 Artikel 55 (4)

"Artikel 55 (4). Indien wordt vastgesteld dat een concrete actie netto-inkomsten heeft gegenereerd die niet in aanmerking zijn genomen uit hoofde van de leden 2 en 3, worden die netto-inkomsten door de certificeringsautoriteit uiterlijk bij indiening van de in artikel 89, lid 1, onder a), bedoelde documenten voor het operationele programma afgetrokken. De aanvraag om betaling van het eindsaldo wordt dienovereenkomstig aangepast."

Dit is van toepassing op de projecten:

- waarop artikel 55 (2) betrekking heeft en waarvan binnen de vijf jaar die volgen op de voltooiing van de actie is vastgesteld dat er verschillen bestaan tussen de geraamde inkomsten en de werkelijke inkomsten (bijv.: wijziging van het tariefbeleid, nieuwe inkomstenbronnen, slechte raming van de inkomsten enz.).
- waarop artikel 55 (3) betrekking heeft en waarvan ten laatste binnen de vijf jaar die volgen op de voltooiing van de actie bewezen is dat een deel van de gegenereerd inkomsten niet zijn afgetrokken.

De netto ontvangen inkomsten moeten worden afgetrokken naar rato van de bijdragen van het fonds. Daarbij wordt rekening gehouden met de inkomsten die al in aanmerking zijn genomen in het kader van artikel 55 (2) of artikel 55 (3).

De aftrek moet gebeuren wanneer met **bepaalde en/of nieuwe bronnen van door het project gegenereerde inkomsten** geen rekening gehouden werd tijdens de berekening van de Funding Gap, evenals wanneer **aanzienlijke tariefwijzigingen** vastgesteld werden en de oorspronkelijke berekening van de Funding Gap in vraag stellen.

Indien de verhoging van de netto-inkomsten echter het gevolg is van een externe factor (zoals niet te voorziene inflatie) en niet gebonden is aan een verkeerde toepassing van de FUNDING GAP-methode, is een aftrek niet nodig.

3.4 Driemaandelijkse en jaarlijkse opvolging

De projectdrager moet op regelmatige basis aangifte doen van de netto inkomsten of eventuele verliezen die gegenereerd worden door het project. Zolang de operatie loopt, moeten deze gegevens opgenomen zijn in het **driemaandelijks vooruitgangsverslag en in het jaarlijks activiteitenverslag**. De **binnen vijf jaar volgend op de voltooiing van de actie** gegenereerde netto-inkomsten moeten in de **ingekorte jaarverslagen** gedeclareerd worden.

* * *