



**Interreg**

France-Wallonie-Vlaanderen



UNION EUROPÉENNE  
EUROPESE UNIE



# Berekening van het zelffinancieringsdeficiet

---

## Verklarende nota

Avec le soutien du Fonds européen de développement régional  
Met steun van het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling

## **1. INKOMSTEN EN BEHEERSKOSTEN: BEPALEN VAN HET ZELFFINANCIERINGSDEFICIET<sup>1</sup>**

Artikel 61, § 2 van Verordening 1303/2013 schrijft voor dat de subsidiabele uitgaven van een project voorafgaand verminderd moeten worden met het oog op de mogelijkheid van dit project om netto-inkomsten te genereren tijdens een specifieke referentieperiode die zowel de uitvoering van de actie bestrijkt, als de periode na de voltooiing ervan.

### **Project met inkomsten**

De verordening definieert inkomsten als «de rechtstreekse instroom van kasmiddelen gegenereerd door de gebruikers voor de goederen of diensten verstrekt door de actie», dit kan gaan om:

- de rechtstreeks door de gebruikers betaalde vergoedingen voor het gebruik van de infrastructuur;
- de verkoop of het verhuur van terreinen of gebouwen;
- de betalingen voor diensten;
- de besparingen bij de beheerskosten gegenereerd door het project<sup>2</sup>.

Indien het project geen inkomsten genereert, dan bedraagt het zelffinancieringsdeficiet 100% van de subsidiabele investeringskosten.

### **Voorafgaande inschatting van de inkomsten**

In de meeste gevallen is het mogelijk om de inkomsten voorafgaand in te schatten.

De Commissie bepaalde trouwens voor de vorige programmaperiode de redenen die zouden kunnen onderbouwen waarom het onmogelijk is om voorafgaand de inkomsten in te schatten, en specifiek de gevallen waarbij, zonder zich te kunnen baseren op vroegere ervaringen en samenhangende gegevens, het objectief gezien niet mogelijk is om de twee elementen van de inkomsten in te schatten, nl. de prijs (vergoedingen, huur, betalingen) en de vraag (het aantal gebruikers en/of de hoeveelheid goederen/diensten geleverd door het project).

Indien het niet mogelijk is om de inkomsten objectief in te schatten, dan moet men deze onmogelijkheid onderbouwen en de aard verduidelijken van de verwachte inkomsten. Volgens deze hypothese zal er bij de berekening van de toegekende subsidie rekening gehouden worden met de netto-inkomsten gegenereerd bij de uitvoering van het project en in de loop van de drie jaar die volgen op de voltooiing ervan of ten laatste op de deadline voor de indiening van de afsluitende documenten van het programma, indien deze datum vooraf gaat; op voorwaarde dat ze meer bedragen dan het aandeel van de begunstigde.

---

<sup>1</sup> Niettegenstaande het verbod op overfinanciering bij de berekening van de subsidie die vermeld staat op de projectfiche die goedgekeurd is door de Waalse regering, is punt 3.2 niet van toepassing op een project waarbij de totale kostprijs minder bedraagt dan 1 miljoen euro, en op de Technische bijstand.

<sup>2</sup> Tenzij ze gecompenseerd worden door eenzelfde waardevermindering van de subsidies bij de beheerskosten.

- Bepalen van de referentieperiode waarbij rekening gehouden wordt met de inkomsten.

Deze referentieperiode start in het 1ste uitvoeringsjaar van het project (nl. het 1<sup>ste</sup> jaar waarbij er bedragen genoteerd staan in het jaarlijkse vorderingsoverzicht) en bestrijkt de uitvoering van de actie en de periode na de voltooiing ervan. Deze periode stemt overeen met het tijdsperspectief van het project, nl. het aantal jaar aan economische levensduur (de periode waarna de investering zal moeten vervangen worden).

In de onderstaande tabel staat de referentieperiode vermeld die men kan gebruiken bij een hele reeks sectoren:

<b>Sectoren</b>	<b>Referentieperiode (jaar)</b>
Havens en luchthavens	25
Stadsvervoer	30
Energie	20
Hoge snelheid	20
Onderzoek en innovatie	20
Business infrastructuur	15
Andere sectoren	15

- Inschatting van de directe inkomsten zoals hierboven bepaald.
- Inschatting van de beheerskosten die in mindering gebracht kunnen worden van de directe inkomsten.

Het gaat om:

- vaste beheerskosten (personeel, onderhoud, herstel, beheers- en administratiekosten, verzekeringen,...);
- variabele beheerskosten (grondstoffen, energie, andere consumptiegoederen, alle kosten voor herstel en onderhoud nodig om de levensduur van het project te verlengen);
- vervangingskosten van materiaal met een korte levensduur (materiaal waarbij de vervanging nodig is voor het project).

Opgelet, niet op te nemen onder de beheerskosten :

- de financieringskosten (interesten);
- de afschrijvingen;
- de kosten die voorwerp zijn van een financieringsaanvraag (bijvoorbeeld : de vaste beheerskosten die medegefinancierd worden door de opname van indirecte kosten in het kader van de uitvoering van het project).

## Opmerkingen

- De projectpartners die de BTW kunnen recupereren, moeten hun directe inkomsten alsook hun beheerskosten exclusief BTW opgeven.
- Indien de bovenvermelde directe inkomsten meer bedragen dan de beheerskosten, dan moet men bij de directe inkomsten de restwaarde voegen van alle activa waarvan de levensduur de referentieperiode van het project overschrijdt (zie hierboven). De restwaarde wordt berekend door de netto-inkomsten te actualiseren die nog aan bod zullen komen tijdens de rest van de levensduur van de activa na afloop van de referentieperiode, of door middel van een andere methode die voldoende onderbouwd is.
- Indien het project eruit bestaat om bijkomende activa toe te voegen aan een bestaande infrastructuur, dan worden de inkomsten en kosten bepaald door de inkomsten en kosten van het scenario te vergelijken met de bijkomende activa en het scenario zonder deze nieuwe activa.
  - Berekening van de geactualiseerde netto-inkomsten

Het vaste actualiseringspercentage om de inkomsten verminderd met de beheerskosten te actualiseren komt overeen met wat werd aanbevolen door de Commissie in een gedelegeerde handeling, nl. 4%.

### Opmerking : Proportionele toewijzing

Indien de totale kostprijs van de actie niet volledig in aanmerking komt voor een medefinanciering, dan moeten de netto-inkomsten proportioneel toegewezen worden aan de gedeelten van de totale kostprijs van de actie die subsidiabel zijn en aan de gedeelten die dit niet zijn.

- Berekening van het zelffinancieringsdeficiet (ZFD)

Op basis van de directe inkomsten, de beheerskosten, de investeringskosten bij de subsidiëring, en desgevallend, de niet-subsidiabele investeringskosten, wordt het zelffinancieringsdeficiet berekend op basis van de volgende formule :

$$\text{ZFD} = (\text{geactualiseerde IK} - (\text{geactualiseerde NI} * \text{aandeel})) / \text{geactualiseerde IK}$$

Of

- **ZFD** = zelffinancieringsdeficiet
- **Geactualiseerde IK** = geactualiseerde investeringskosten (kostprijs voorgelegd ter subsidiëring)
- **Geactualiseerde NI** = geactualiseerde netto-inkomsten
- **Aandeel** = Geactualiseerde investeringskosten / (Geactualiseerde investeringskosten + niet-subsidiabele geactualiseerde investeringskosten)

Het zelffinancieringsdeficietpercentage dat op die manier bekomen wordt, wordt toegepast op het bedrag dat voorwerp is van de medefinancieringsaanvraag en bepaalt het niveau van de medefinanciering, het verschil tussen de subsidiabele investeringskosten en het medefinancieringsbedrag dat gedekt wordt door de netto-inkomsten die door het project gegenereerd worden tijdens de referentieperiode.

$$\text{Medefinancieringsbedrag} = \text{IK} * \text{ZFD}$$

Het zelffinancieringsdeficietpercentage is vooraf bepaald. Tenzij in bepaalde situaties<sup>3</sup>, zal dit constant blijven tijdens de volledige duur van het project ongeacht de effectief gerealiseerde inkomsten en de effectief ondersteunde beheerskosten.

**In fine gebeurt de berekening van het ZFD en van de subsidie zonder afbreuk te doen aan de naleving van de mededingingsregels.**

## **2. SPECIFICITEITEN VAN HET WAALSE DEELGEBIED MET BETREKKING TOT DE INKOMSTEN EN HET ZELFFINANCIERINGSDEFICIT: EFRO-BIJDRAGE, WAALSE MEDEFINANCIERING EN AANDEEL PROJECTPARTNER**

- In het kader van een klassiek project (zonder Technische bijstand),
  - De subsidiëringsgraad bedraagt 100% van het zelffinancieringsdeficiet van het project dat begrensd is op 90% van de totale subsidiabele uitgaven<sup>4</sup>.
  - Indien de projectpartner een erkend onderzoekscentrum is, dan bedraagt de subsidiëringsgraad 100% van het zelffinancieringsdeficiet van het project dat begrensd is op 75% van de totale subsidiabele uitgaven.
  - De overheidssubsidiëring bestaat uit een EFRO-bijdrage van 50% van het zelffinancieringsdeficiet en uit een medefinanciering van het Waals gewest voor het saldo.
  
- In het kader van een projectenportefeuille,
  - De subsidiëringsgraad bedraagt 100% van het zelffinancieringsdeficiet van het project dat begrensd is op 90% van de totale subsidiabele uitgaven.
  - Indien de projectpartner een erkend onderzoekscentrum is, dan bedraagt de subsidiëringsgraad 100% van het zelffinancieringsdeficiet van het project dat begrensd is op 75% van de totale subsidiabele uitgaven.
  - De overheidssubsidiëring bestaat uit een EFRO-bijdrage van 55% van het zelffinancieringsdeficiet en uit een medefinanciering van het Waals gewest voor het saldo.

<sup>3</sup> Opzettelijke onderschatting van de netto-inkomsten – nieuwe vorm van inkomsten – aanzienlijke wijziging van het project.

<sup>4</sup> Maximale percentages die mogelijk begrensd worden in functie van de regels die gelden op het vlak van mededinging