Personalikulu arvutamine Euroopa horisondi (HEU) projektides

Sisukord

Kuidas konverteerida tunnid päevaekvivalentideks? 1
Kuidas arvutada maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv? 1
Kuidas arvutada aruandlusperioodi personalikulu? 3
Kuidas arvutada aruandlusperioodi personalikulu - projektipõhine rahastamine? 7
Töökuude (person month) **arvutamine** 9
Täiendav info 9

Euroopa horisondi teadus-, innovatsiooni ja koordineerivates-toetavates projektides **tuleb personalikulu arvutada vastavalt mudellepingus toodud skeemile**. Erinevalt Horisont 2020 projektidest, tuleb nüüd kasutada päevamäära põhist lähenemist ning lepingus on fikseeritud maksimaalne EL projektidesse **deklareeritavate** päevade arv täiskoormusega töötava inimese kohta, milleks on **215 päeva aastas**, mis on ka päevamäära arvutamise aluseks.

Selleks, et projekti deklareeritud **palgakulu oleks abikõlblik**, on oluline **projektis töötatud aeg dokumenteerida**. Kasutada võib:

- HEU tööaja dokumenteerimise vormi – deklaratsiooni (Time declaration) (vt EU Grants AGA lk 197-199 või F&T portal->Guidence&documents->Reference documents->Templates and forms->Project reporting templates)
- Enda koostatud vormi, aga see peab vastama miinimumnõutele, mille leiab lk 14-15 dokumendis „Indicative Audit Programme“

Sõltumata kasutatavast vormist tuleb **dokument allkirjastada igakuiselt projektitööd tegeva inimese ja tema töö eest vastutava inimese (nt otsese juhi) poolt**. Sobib nii käsitsi kui ka digitaalne allkirjastamine.
Tööajatabel või deklaratsioon (Euroopa Komisjoni vorm) **peaks sisaldama kõiki tegelikke projektis töötatud päevi/tunde** (isegi kui see ületab 215 päeva). Projektis töötatud aeg peab olema kooskõlas teiste asutuse dokumentidega, nt puhkusel, haigus- ja/või hooldusleht viibimine, teiste tegevustega seotud lähetused jne.

Kuidas konverteerida tunnid päevaekvivalentideks?

Kuidas arvutada maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv?

- **8 tundi = 1 päevaekvivalent –** vastab meie 40-tunnisele töönädalale
- **Vastavalt töötaja lepingule** – mitu tundi päevas peab töötaja töötama:
  - ***Täistööaeg***: nt kui ettenähtud nädala koormus on 37,5 tundi, mis on jagatud viiele päevale, siis selle inimese päevaekvivalent on (37,5 / 5 =) 7,5 tundi
    Kui see töötaja töötas projektis 200 tundi, on see kokku 200 / 7,5 = 26,66[1] -> 26,5 päevaekvivalenti

[1] päevaekvivalent ümardada poole päeva täpsuseks

- ***Osakoormus***: kõigepealt taandada osakoormuse tunnid täiskoormusele:
  - Kui töötaja töötab 0,5 koormusega ja peab töötama 19 tundi nädalas, siis täiskoormuse juures peaks ta töötama 38 tundi nädalas (19 / 0,5); viiele päevale jagatuna on tema päevaekvivalendiks seega 7,6 tundi (38 / 5)
  - Kui see töötaja töötas projekti heaks 200 tundi -> 200 / 7,6 = 26,3 -> 26 päevaekvivalenti

- Kui vastavalt tavapärasele raamatupidamise reeglitele on asutusel määratletud **standardne aasta produktiivsete tundide arv täiskoormuse kohta**:

  kas standardne aasta produktiivsete tundide arv **või** 90% täistööajaga töötaja aastastest normtöötundidest (valida neist kõrgem)

  jagatud

  215-ga

Näide 1

Aruandlusperiood kestab 01.01.2022 – 30.06.2022 (kuus kuud):

Täiskoormuse korral: Inimene töötab asutuses täiskoormusega, ta värvati 2020. aastal. Tema maksimaalne päevaekvivalentide arv: ((215 / 12) x 6) x 1 (täiskoormus) = 107,5

Osakoormus: Inimene töötab asutuses 0,5 koormusega, ta värvati 2020. aastal. Tema maksimaalne päevaekvivalentide arv: ((215 / 12) x 6) x 0,5 (pool koormust) = 54

Värskelt värvatud: Töötaja töötab 0,5 koormusega, ta värvati 01.06.2022. Tema maksimaalne päevaekvivalentide arv: ((215 / 12) x 1 (ainult juuni 2022)) x 0,5 = 9

Näide 2 – töötaja koormus muutub aruandlusperioodi jooksul

Aruandlusperiood kestab 01.01.2022 – 31.03.2023 (15 kuud). 2022. aastal töötab inimene asutuses täiskoormusega, 2023. aastal 0,5 koormusega.

Maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv tuleb arvutada eraldi kummagi aasta kohta:

12 kuud täiskoormusega tööd: ((215 / 12) x 12) x 1,0 = 215

kolm kuud osakoormusega tööd: ((215 / 12) x 3) x 0,5 = 27

Kokku: Aruandlusperioodi maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv on:

215 + 27 = 242

Näide 3 – töötaja viibib aruandlusperioodil vanemapuhkusel

Aruandlusperiood kestab 01.12.2021 – 31.01.2023 (14 kuud). Täiskoormusega töötav inimene viibib neli kuud vanemapuhkusel:

1. Vanemapuhkuse päevaekvivalentide arv: ((215 / 12) x 4) x 1 = 71,6
2. Aruandlusperioodi maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv: ((215 / 12) x 14 kuud) x 1 (täiskoormus) – 72 = 179
3. Päevamäär arvuta järgmiselt:

   Töötaja tegelikud abikõlblikud personalikulud aruandlusperioodil

   jagatud

   179

Kuidas arvutada aruandlusperioodi personalikulu?

Personalikulu arvutatakse:

- **üks kord** aruandlusperioodi kohta
- **iga** projektitööd teinud inimese kohta eraldi

Töötaja päevamäära arvutamine

Näide 4 – personalikulu arvutamine

Aruandlusperiood kestab 01.12.2021 – 31.05.2023 (18 kuud). Täiskoormusega töötaja töötab 18 kuu jooksul projektis 100 päeva:

Maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv aruandlusperioodis:

18 kuud täiskoormusega tööd -> ((215 / 12) x 18) x 1 = 322,5

Päevamäär:

Tegelikud abikõlblikud personalikulud (palk, maksud, abikõlblikud (lisa)tasud* aruandlusperioodil on 60 000 EUR. Päevamäära leidmiseks jagatakse palgafond maksimaalse deklareeritava päevaekvivalentide arvuga -> 60 000 / 322,5 = 186,05 EUR

Projektis töötatud päevade arv: 100

Abikõlblik personalikulu kokku:

(projektis töötatud päevade arv x päevamäär) 100 x 186,05 = **18 605**

*Baastasuna on abikõlblikud sellised üldised lisatasud ja boonused, mis ei ole määratud projektitöö eest ja mida makstakse kirjalikult fikseeritud objektiivsete ja ühtselt rakendatavate reeglite alusel ning need liigituvad personalikuludeks. Need võivad tuleneda:

- riiklikest seadustest ja regulatsioonidest, nt lisatasu töö eest puhkepäevadel, riiklike pühade ajal, ületunnitöö eest jne.
- asutuse enda objektiivsetest ja ühtselt rakendatavatest reeglitest, nt:
    - jõulupreemia kõikidele töötajatele 10% kuupalgast
    - lisatasu staaži eest 200 eurot kuus, kui asutuses on töötatud 10 aastat või rohkem
    - lisatasu osakonna juhtimise eest 20% kuupalgast
    - toetus lapse sündimise puhul 500 eurot

Objektiivne ja ühtselt rakendatav tähendab siinjuures, et iga asutuse töötaja teab ette, et kui ta täidab kindlad kriteeriumid, rakendub talle lisatasu X eurot või Y %.

Näide 5 – personalikulu arvutamine, kui tööajatabelis on tundide arv suurem kui maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv

Aruandlusperiood kestab 01.06.2022 – 31.05.2023 (12 kuud). Vastavalt tööajatabelitele töötab täiskoormusega töötaja 12 kuu jooksul projektis **220 päeva**:

Maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv aruandlusperioodis:

12 kuud täiskoormusega tööd -> ((215 / 12) x 12) x 1 = **215**

Päevamäär:

Tegelikud abikõlblikud personalikulud (palk, maksud, abikõlblikud (lisa)tasud* aruandlusperioodil on 35 000 EUR. **Päevamäära leidmiseks** jagatakse palgafond maksimaalse deklareeritava päevaekvivalentide arvuga -> 35 000 / 215 = **162,79 EUR**

Projektis töötatud päevade arv: 220. Kuna projekti ei tohi deklareerida rohkem, kui arvutamise tulemusena saadud maksimaalne päevaekvivalentide arv, korrutatakse saadud päevamäär läbi 215-ga.

Abikõlblik personalikulu kokku:

215 x 162,79 = **34 999,85**

Sest 220 x 162,79 = 35 813,8
on > 35 000 (asutuse tegelik palgakulu)

Näide 6 – kui projekt ei alanud kuu esimesest päevast või kui töötaja ei asunud tööle kuu esimesest päevast

Projekti algus: 11.07.2023

Aruandlusperiood 1 (9 kuud): 11.07.2023 – 10.04.2024

Töötajad töötasid asutuses juba enne projekti algust täiskoormusega.

Maksimaalne deklareeritav päevaekvivalentide arv aruandlusperioodis:

215 / 12 * 9 = 161,25 ümardades poolele päevale 161,5

Personalikulu arvutamine:

- Juuli 2023 = abikõlblikud personalikulud / 30 (päeva) * 20 (päeva)
- Aprill 2024 = abikõlblikud personalikulud / 30 (päeva) * 10 (päeva)

NB! Üldjuhul tuleb finantsaruandes deklareerida grandilepingu nõudeid järgides saadud arvutuslik personalikulu. Topeltrahastamise vältimiseks tuleb kontrollida, et arvutuslik kulu ei oleks suurem, kui asutuse tegelik personalikulu töötaja kohta (kogu palgafond). Kui tegelik kulu on väiksem, võib projekti deklareerida kulusid kuni tegeliku personalikulu mahuni. Eriti hoolas tuleb olla, kui töötaja töötab mitmes EL projektis.

Kui inimene **töötab aasta jooksul mitmes EL programmi projektis**, tuleb kontrollida, et nendesse projektidesse ei deklareeritaks ühes aastas rohkem kui 215 päeva (täiskoormuse korral).

Kuidas arvutada aruandlusperioodi personalikulu - projektipõhine rahastamine?

Projektipõhise tasustamisega on tegu, **kui inimese töötasu suurus sõltub projektides osalemisest –** täiendav lisatasu, suurem palk sama koormuse juures, kõrgem tunnitasu vms. Projektipõhise rahastamisega ei ole tegu, kui nt inimesega sõlmitakse täiendav leping, aga tasu määr on sarnane tavapärasele tasule; kui palk tõuseb seoses koormuse tõusuga; hüvitatakse ületunnitööd, tööd pühade ajal jmt.

Kõrgem tasu projektitöö eest on abikõlblik, kui:

- seda arvestatakse ja makstakse asutuse **kirjalikult fikseeritud objektiivsete kriteeriumite alusel**
- seda **makstakse kõikides, ka nn riiklikes projektides** osalemise puhu

Personalikulu arvutamiseks tuleb võrrelda HEU projekti päevamäära ja riikliku projekti päevamäära. Abikõlblik on neist madalam. See tähendab, et kui HEU projektis on riikliku projekti määrast kõrgem tasu, rakendub (on abikõlblik) riikliku projekti määr.

Personalikulu arvutamiseks tuleb võrrelda töötaja töötasu HEU projektis ja tasu, mida ta oleks saanud nn riiklikus projektis:

1. Arvuta HEU projekti päevamäär:

HEU projekti päevamäär = **Aruandlusperioodi töötasu projektis** ÷ **Aruandlusperioodil projektis töötatud päevade arv**

⚠ For the calculation of the *action daily rate* **you may include the same elements in the personnel costs as in Case 1** for the daily rate **PLUS** all bonuses you paid which were triggered by the participation in the action (even if those bonuses were not based on objective conditions). Bonuses triggered by the participation of the employee in other projects **must be excluded**.

2. Arvuta (teoreetiline) riikliku projekti päevamäär:

Riikliku projekti päevamäär = **Teoreetiline töötasu riiklikus projektis (aruandlusperioodil)** ÷ **Maksimaalne deklareeritavate päevade arv**

3. Võrdle mõlemat päevamäära. Abikõlblik on madalam päevamäär

Teoreetiline töötasu riiklikus projektis (aruandlusperioodil)

Tasu, mida töötaja oleks saanud, kui ta samal perioodil oleks töötanud täiskoormusega riiklikus projektis – vastavalt asutuse reeglitele

Kui asutuse lisatasu maksmise **kord näeb kindla summa või määra asemel ette listasu/boonuse vahemikuna (kuni 20% vmt)**, on abikõlblik selline töötasu, mida töötajale viimasel projekti perioodi jäänud täisaastal riiklikus projektis töötamise eest maksti.

Nt, kui HEU projekti aruandlusperiood on 01.09.2021 – 28.02.2023 (18 kuud), arvutatakse riikliku projekti määr 2022. aasta andmete alusel. Kui 2022. aastal inimene riiklikust projektist töötasu ei saanud, siis selle aasta põhjal, mil ta viimati riiklikust projektist töötasu sai.

Kui töötasu määrad olid riiklikes projektides erinevad, tuleb rakendada seda riikliku projekti määra, mida töötaja sai kõige aruandlusperioodil kõige pikema perioodi jooksul.

Kui asutusel puuduvad igasugused objektiivsed reeglid projektides lisatasu maksmiseks, aga asutus **saab tõestada**, et selliste lisatasude maksmine on siiski nende tavapärane praktika, **arvutatakse riikliku projekti määr** viimase täis kalendriaasta alusel, mis jäi projekti perioodi (või selle aasta alusel, mil töötaja viimati riiklikus projektis töötas/tasu sai) viisil:

Töötaja kogu palgafond viimasel täisaastal *miinus* EL projektide töötasud sel aastal

jagatud

215 *miinus* EL projektis töötatud päevade arv

Kui tegemist on uue töötajaga, võetakse aluseks selle inimese palgaandmed, kelle põhipalga suurus on uue töötaja palgale kõige sarnasem.

Töökuude (person month) arvutamine

Lisaks personalikuludele tuleb aruandluse käigus raporteerida ka projekti panustatud töökuude (person month) arv**. Töökuude arvutamisel võib lähtuda nii 215 päevast kui ka tegelikest produktiivsetest tundidest.** Arvesse lähevad **kõik tööajatabelites/deklaratsioonides märgitud tunnid/päevad** – ka need, mis ületavad 215.

Esimesel juhul vastab üks töökuu (215 / 12 =) 17,9 tööpäevale

Näide 7

Projektis töötab kaks inimest, kelle projekti panustatud aeg jaguneb järgmiselt:

- Tööpakett 1: 11 päeva -> 11 / 17,9 = 0,6 töökuud
- Tööpakett 3: 26 päeva -> 26 / 17,9 = 1,5 töökuud
- Tööpakett 4: 300 päeva -> 300 / 17,9 = 16,8 töökuud

Täiendav info

- **Grandileping** (Model Grant Agreement)
- **Kommenteeritud grandileping** (Annotated Grant Agreement)
- **Auditijuhend** (Indicative Audit Programme)
- **Veebikäsiraamat** (Online Manual)

Info ja konsultatsioon Eesti Teadusagentuuris:

Margit.Ilves@etag.ee