

Samenvatting nieuwe overheadmethodiek projecten

Doelstelling:

- **Verhogen van inkomsten uit de 2^e en 3^e geldstroom**

De VU streeft ernaar -ingegeven door de bijsturing- om de inkomsten uit andere bronnen dan Rijksbijdrage te verhogen met minimaal 10%.

Huidige situatie/overheadmethodiek tot 30-4-2025

- **Negatieve impact van de huidige overhead doorbelasting**

De huidige methode van overhead-doorbelasting kan het aanvragen/laten landen van nieuwe projecten bij de VU ontmoedigen vanwege de hoge KDM lasten. Deze methode leidt in veel gevallen (vooral bij Bèta vanwege lab hoog toeslag) tot negatieve financiële resultaten op projecten waardoor hoge eigen bijdragen ten laste van GS 1 noodzakelijk zijn. Hierdoor worden er minder projecten aangevraagd dan bij instellingen elders waar de overhead op projecten aanzienlijk lager is.

Nieuwe situatie/overheadmethodiek vanaf 1-5-2025

- **Van overhead *doorbelasting* naar overhead *dekking***

De nieuwe methodiek richt zich op de bijdrage van projecten aan de dekking van overheadkosten van de VU in plaats van de kosten die deze projecten genereren (de totale overhead lasten van de VU schalen immers niet mee met het aantal projecten). Deze methodiek moet het starten en binnenhalen van nieuwe projecten stimuleren. Projecten in de aanvraagfase met toekenning na 1-5-2025 zullen worden omgezet naar de nieuwe methodiek. Lopende projecten worden niet aangepast.

- Deze methodiek zorgt ervoor dat de overheadkosten die aan een project worden toegerekend, ook door dat project kunnen worden gedragen. Dit omvat een meer genuanceerde berekening van overheadbijdragen op basis van het type project en de specifieke vereisten.
- Ieder project brengt kosten met zich mee voor beheer, huisvesting en faciliteiten, en wordt daarom belast met overhead.
- Deze methodiek streeft naar eenvoud, met minimale rekenregels en gemakkelijke uitvoering.
- **4 Clusters:**

Het huidige portfolio is teruggebracht tot een viertal clusters:

1. **Tweede geldstroom projecten (bijv. NWO, KNAW, Zwaartekracht):** Historisch gezien werd er zeer beperkt overhead geheven door de VU omdat er ook geen overhead vergoeding werd geboden. Met de nieuwe methode wordt ieder project belast met overhead en wordt derhalve beperkt overhead geheven op tweede geldstroomprojecten ten einde dekking te creëren voor de te dekken overheadlasten voor de faculteit/afdeling.
2. **Derde geldstroom publieke projecten met dekking voor overhead vanuit de subsidie (bijv. EU, NIH, Templeton):** Overhead wordt geheven op basis van wat extern wordt vergoed.

3. **Overige eerste en derde geldstroom publieke projecten:** Een uniforme benadering van overheadheffing wordt toegepast (een overhead percentage over de directe lasten), ongeacht de specifieke subsidievoorwaarden. Hierbij wordt wel onderscheid gemaakt qua overhead percentage tussen AG (10%; zonder lab) en Beta (20%, met lab).
4. **Derde geldstroom private projecten:** Overhead wordt geheven op basis van daadwerkelijk gebruik van faciliteiten en middelen met specifieke regels voor projecten met laboratoriumgebruik. Dit wijkt niet af van de overheadmethodiek voor 1-5-2025.

Nieuwe overhead percentages per faculteit en per cluster

Cluster 1 2e Geldstroom projecten (NWO, KNAW, SGF, ZWK)					A/G	Beta
	Van	T/m	Projecten t.o.v. totaal	Subcluster	Nieuw % Overhead	Nieuw % Overhead
Directe lasten	€ -	€ 350.000	55%	1A	2%	2%
Directe lasten	€ 350.001	€ 850.000	35%	1B	2%	3%
Directe lasten	€ 850.001	€ 999.999.999	10%	1C	2%	4%

Cluster 2 3e Geldstroom projecten met subsidiedekking o.b.v. percentage (EU, NIH, Templeton,...)						
Hier zijn verschillende percentages mogelijk ingegeven door de subsidieregeling zelf.						

Cluster 3 1e GS en 3e GS Publiek projecten overig					A/G	Beta
	Van	T/m	Projecten t.o.v. totaal	Subcluster	Nieuw % Overhead	Nieuw % Overhead
Directe lasten	€ -	€ 200.000	55%	3A	10%	20%
Directe lasten	€ 201.001	€ 850.000	32%	3B	10%	20%
Directe lasten	€ 850.001	€ 999.999.999	13%	3C	10%	20%

Cluster 4 3e Geldstroom Privaat projecten (resultaten van het onderzoeken blijven voor de opdrachtgever)						
De volledig overheadlasten moeten op het project landen. Kosten kunnen variëren.						

Conclusie:

De nieuwe overheadmethodiek heeft tot doel een duurzamer en stimulerender klimaat te creëren voor het initiëren en beheren van onderzoeksprojecten aan de VU, waarbij overheadkosten eerlijk worden verdeeld en gedekt worden door de projecten zelf.

Als je nog specifieke vragen hebt of meer details nodig hebt, neem contact op met je projectcontroller.