

Beoordelingsmemorandum Voortgangsverslag/Deelbetaling

Maatregel: Herstel- en inrichtingsmaatregelen Natuur en Biodiversiteit
Projectnaam: POP3 Oirschotse Heide & Beerzedal en Grootte Heide
Projectnummer: PROJ-00105
Penvoerder: Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.
Startdatum project: 01-05-2017
Einddatum project: 30-04-2021

Betreft: Voortgangsverslag + deelbetaling
Periode: Uitvoeringsjaar 2018 – 2019
Ontvangstdatum: 20-05-2019
Document opgesteld door: 5.1.2.e
Documentversie en datum: 1, 05-08-2019

Korte omschrijving van het project

Doelstellingen van het project

De subsidiabele activiteiten hebben, conform opgave van de aanvrager, betrekking op niet-productieve investeringen voor herstel- of inrichtingsmaatregelen voor natuur of biodiversiteit, zoals verwoord in artikel 2.7.3. onder b. Met dit project wil de aanvrager de achteruitgang van biodiversiteit in de gebieden 'Oirschotse heide & Beerzedal' én 'Grootte heide' stoppen die het gevolg is van stikstofemissies uit de landbouw;

- het duurzaam herstellen van de bos- en heideterreinen die als gevolg van de overmaat aan stikstofdepositie zijn achteruitgegaan;
- het verhogen van de ecologische kwaliteit en veerkracht van bodem en vegetatie waardoor biodiversiteit kan toenemen.

Om dit te bereiken wil de aanvrager de volgende strategieën toepassen:

- 1) verwijderen van strooisel en vegetatie met daarin opgeslagen stikstof;
- 2) aanvullen van door stikstofdepositie uitgespoelde mineralen;
- 3) aanplanten van boomsoorten met rijk strooisel waardoor de nutriëntenpomp weer op gang gebracht wordt en de door stikstofdepositie verstoorde mineralenbalans hersteld wordt.

Begrote kosten

Kostensoort	Omschrijving kosten incl. onderbouwing	Goedgekeurde kosten
Kosten van adviseurs, architecten en ingenieurs		€ 5.1.1.c
Personeelskosten	Senior expertmedewerker	€ 5.1.1.c
Personeelskosten	Expertmedewerker	€ 5.1.1.c
Personeelskosten	Projectleider / regiomanager	€ 5.1.1.c
Personeelskosten	Projectadministratie	€ 5.1.1.c
Personeelskosten	Projectmedewerker	€ 5.1.1.c

Provincie Noord-Brabant



Europees Landbouwfonds
 voor Plattelandsontwikkeling:
 Europa investeert in zijn platteland

Personeelskosten	Beheermedewerker	€ 24.424,00
Vorbereidingskosten	Senior expertmedewerker	€ 1.504,08
Vorbereidingskosten	Expertmedewerker	€ 1.563,24
Vorbereidingskosten	Projectleider / regiomanager	€ 2.066,82
Kosten voor de bouw, verbetering, leasing van bebouwde en onbebouwde grond		€ 846.970,00
<i>Subtotaal subsidiabele projectkosten</i>		€ 1.029.186,39
Totaal subsidiabele projectkosten		€ 1.029.186,39

Begrote financiering

Financier	Type financier	Goedgekeurd bedrag
Eigen bijdrage	Privaat	€ 0,00
Gevraagde subsidie	Overheidssteun i.h.k.v. POP3	€ 1.029.186,39
Co-financiering		€ 0,00
Opbrengsten		€ 0,00
	<i>Totale financiering</i>	€ 1.029.186,39

A) Voortgangsrapportage

- Tijdig:** Aan de verplichting zoals opgenomen in art. 1.9 onder i is voldaan. Het eerste voortgangsverslag is van 10 april 2018, het huidige (tweede) voortgangsverslag is van 8 april 2019.
- Voortgang:** De bureaustudie is afgerond, de uitvoering aanplant rijkstrooiselsoorten 1, 2 en 3 zijn ook gerealiseerd. Uitvoering steenmeel eiken en Uitvoering steenmeel systeemherstel zullen in het komende uitvoeringsseizoen gebeuren. De uitvoering is in lijn met de toekenningsbeschikking en planning, herstelmaatregelen die het uitvoeringsseizoen 2018-2019 plaats zouden vinden, worden meegenomen in het seizoen 2019-2020. De doelstelling van het project is in stand is gebleven en de gerealiseerde activiteiten hebben hieraan bijgedragen.
- Gerealiseerde kosten:** € 207.686,12.
- Communicatieverplichtingen:** Naast de basiscommunicatie over POP3 via de eigen pagina en projectpagina's op de website van de Bosgroep Zuid Nederland, is conform het communicatieplan de afgelopen maanden regelmatig actief extern gecommuniceerd over dit project. Ook zijn diverse artikelen gepubliceerd.
- Vergunningen:** Er zijn geen vergunningen nodig voor de uitvoering van het project.
- Discriminatie:** Er zijn geen aanwijzingen van discriminatie binnen de uitvoering van het project door begunstigde.
- Aanvullingen:** Er zijn geen aanvullingen nodig om het voortgangsverslag te kunnen beoordelen.
- Conclusie:** Het voortgangsverslag is akkoord. De voortgang is duidelijk en uitgebreid toegelicht. Er zijn geen bevindingen die van invloed zijn op het betalingsverzoek.

B) Deelbetaling inhoudelijk

- Ontvankelijkheid:** Het verzoek tot deelbetaling voldoet aan de verplichtingen zoals gesteld in art. 1.15 onderdeel 1 t/m 4 en alle verplichte bijlagen zijn aanwezig. Het verzoek om voorschot bedraagt € 207.686,12, dit is meer dan € 50.000. Het verzoek kan verder in behandeling worden genomen.
- CTP:** Het project is niet geselecteerd voor een controle ter plaatse.

11. **Bedrijfsbezoek:** Er heeft geen bedrijfsbezoek plaatsgevonden, er is met name een bureaustudie, de aanbestedingen en aanplanting uitgevoerd, komende twee uitvoeringsjaren is meer inhoudelijke voortgang in het project te zien.
12. **Inhoudelijk:** Het project voldoet aan de inhoudelijke verplichtingen / vereisten. Binnen 2 maanden na ontvangst van de beschikking is gestart met het project. Er zijn werkzaamheden die voor ontvangstdatum van de beschikking zijn uitgevoerd maar wel na de startdatum van het project, dit is conform de regeling wel subsidiabel. Er zijn in de verleningsbeschikking geen aanvullende voorwaarden / verplichtingen opgenomen. Er zijn geen aandachtspunten uit eerdere controles / rapportages / meldingen / wijzigingen die bij de beoordeling van het betaalverzoek mee moeten worden genomen.
13. **Cijferbeoordeling gerealiseerde kosten t.o.v. de begroting (per kostensoort):**

A. Kostensoort	B. Goedkeurde kosten	C. Subsidie-percentage	D. Berekend subsidiebedrag	E. Gerealiseerde kosten	Toelichting
Koop van adviseurs, architecten en ingenieurs	€ 5.1.2.e	5.1.1.e %	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	Gerealiseerde kosten liggen in lijn met de uitgavenplanning.
Personeelskosten	126.202,99	5.1.2.e	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	De gerealiseerde loonkosten liggen iets hoger dan de uitgavenplanning (€ 5.1.1.c K), wat deels komt door de voorbereidingskosten die ook onder de personeelskosten zijn verantwoord.
Vorbereidingskosten	5.1.2.e				De begrote voorbereidingskosten betreffen de uren voor het opstellen van het projectplan. Deze kosten zijn wel gerealiseerd, maar verantwoord onder de personeelskosten.
Kosten voor bouw, verbetering, leasing van bebouwde en onbebouwde gronden	5.1.2.e	100%	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	Kosten liggen iets lager dan de begrote € 5.1.1.c K volgens de uitgavenplanning. Dit omdat de uitvoering steenmeel eiken en de uitvoering steenmeel systeemherstel pas komend uitvoeringsjaar zullen gebeuren.
Totaal verleende subsidie			€ 5.1.1.c		

C) Deelbetaling beoordeling factuurbijlage

14. **Beoordeling werking AO/IB:** Zie het vraag en antwoord document vraag 6, waarin de aanvrager de AO / IB rondom de kosten derden heeft beschreven. Op de facturen blijkt dat het om kosten voor dit project gaat.
15. **Beoordeling omschrijving facturen:** Op de facturen is meestal de projectnaam vermeld, ook is aan de hand van de uitgevoerde werkzaamheden te herleiden dat deze zijn opgenomen in het projectplan / de projectbegroting.
16. **Beoordeling tijdigheid kosten:** Op basis van de factuur en betaaldatum vastgesteld dat de kosten binnen de projectperiode zijn gemaakt en betaald.
17. **Detailcontrole op facturen en betaalbewijzen:** Van alle kosten derden de factuur en het betaalbewijs ontvangen, deze aangesloten op de facturenlijsting. Navraag gedaan over een factuur van de Bosgroep Midden-Nederland, maar omdat de bosgroepen gescheiden rechtspersonen zijn die ieder zelfstandig in Nederland actief zijn en geen verbintenis hebben, hoeft dit niet tegen kostprijs geleverd te worden. Aan de hand van de omschrijvingen op de facturen is vast te stellen dat de facturen betrekking hebben op dit project. Verder geen bijzonderheden geconstateerd
18. **Controle dubbele verantwoording kosten:** Aan de hand van de lijst met externe kosten vastgesteld dat er geen kosten dubbel zijn verantwoord.
19. **Controle subsidiabiliteit en redelijkheid van kosten:** de Bosgroep heeft een 'Aanbestedingsplan uitvoering POP3 Herstel- en inrichtingsmaatregelen natuur en biodiversiteit 2017-2020', dit ondanks dat ze geen aanbestedende dienst is. Daarnaast kent dit project a.g.v. het profiel van de begunstigde of als gevolg van een bevinding bij de beoordelingen géén verhoogd risico.

In dit voortgangsverslag is sprake van opdrachten van meer dan € 5.1.1.c die nog niet eerder zijn beoordeeld: de opdracht aan Groenvoorziening Vogels BV en de opdracht aan Ergon Voor de gunning van die opdrachten heeft de Bosgroep een beoordeling op redelijkheid uitgevoerd, waarvoor wij de verschillende onderliggende documenten (zoals werkomschrijving, uitnodigingsbrieven, ontvangen inschrijfformulieren, de gunning en de beoordeling) hebben ontvangen. Volgens de werkomschrijving zou een beoordeling door middel van het geven van een score op verschillende aspecten gebeuren. In het proces verbaal van aanbesteden is echter alleen beoordeeld op prijs, en niet door middel van het toekennen van scores aan de hand van de drie aspecten die zijn omschreven in de Werkomschrijving. Bij andere soortgelijke projecten en uitgezette opdrachten bleek dat men bij een lage prijs en het leveren van weinig soorten met herkomst een hoge score kon behalen. Het scoresysteem zat niet goed in elkaar om het beoogde kwaliteitsdoel te halen.

Daarom heeft de gunning op basis van de laagste prijs plaats gevonden, zoals ook in de gunning is aangegeven. Het proces-verbaal van aanbesteding ontvangen, voor elk deelgebied in het projectplan is een andere leverancier gekozen (dit afhankelijk van het soort aanplant wat in dat deelgebied nodig is).

D) Beoordeling aanbestedingen

De Bosgroep is géén aanbestedende dienst. Ze hebben wel een eigen aanbestedingsbeleid (waar ze zich ook aan houden, zie de opmerkingen bij punt 19 in dit memo), maar ze zijn geen aanbestedende dienst.

Weliswaar wordt in het aanbestedingsbeleid van de Bosgroep verwezen naar de nationale aanbestedingswet, waardoor zij aanbestedingsplichtig lijkt. Dit geldt echter niet wanneer in de uitvragen die de Bosgroep heeft gedaan op de verschillende opdrachten niet wordt verwezen

naar de nationale aanbestedingswet. Dit omdat externe partijen niet op de hoogte zijn van het eigen aanbestedingsbeleid van de Bosgroep. Omdat in geen enkele uitvraag in dit project wordt verwezen naar de aanbestedingswet, achten wij de Bosgroep niet aanbestedingsplichtig.

E) Beoordeling urenbijlage

20. **Beoordeling werking AO/IB:** Zie het vraag en antwoord document vraag 3, waarin de aanvrager de AO / IB van de urenregistratie heeft beschreven. Aan de hand van de ontvangen autorisaties van de verantwoorde uren blijkt dat deze procedure ook zo werkt.
21. **Controleer berekening tarieven:** Aan de hand van het tabblad 'DB_1Tarieven' in de rekentool deelbetalingen en aan de hand van de bij de voortgangsrapportage ontvangen loonstroken vastgesteld dat de uurtarieven zoals gehanteerd in de voortgangsrapportage juist zijn. Dit met uitzondering van het uurtarief van 5.1.2.e wat € 5.1.1.c te hoog is verantwoord. **Als gevolg daarvan een correctie van € 5.1.1.c opnemen.**
Op basis van de loonstroken van 2017, die zijn aangeleverd in de mail van PROJ-00105 van 13-12-2020 en in mail 6-2-2020 van PROJ-00119 zullen de volgende bedragen ook nog moeten worden aangepast:
Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c
Levert een verwijfbare correctie op BV3 van: -/ - 5.1.2.e
Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c
Levert een verwijfbare correctie op BV3 van: -/ - 3,48
Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c
Levert een verwijfbare correctie op BV3 van: -/ - 0,71
22. **Controleer uren aantallen:** Met behulp van de bij de voortgangsrapportage ontvangen urenregistratie vastgesteld dat het aantal uur op de urenstaten aansluit met het aantal in de urenbijlage. Dit vastgelegd in het tabblad 'DB_1Uur' in de rekentool deelbetalingen.
23. **Controleer tijdigheid en dubbele verantwoording kosten:** Op basis van de periodeomschrijving in de urenregistratie vastgesteld dat de uren binnen de projectperiode zijn gemaakt. Aan de hand van de geaccordeerde uren vastgesteld dat de urenstaten in functiescheiding tot stand zijn gekomen: de urenstaten zijn geautoriseerd door de programmamanager 5.1.2.e. Hierdoor heeft zij dus ook haar eigen uren geautoriseerd, maar dat is toegestaan.
24. **Controle subsidiabiliteit loonkosten:** De ingediende loonkosten zijn subsidiabel en doelmatig, met uitzondering van een correctie van € 5.1.1.c voor het te hoog berekende uurtarief van 5.1.2.e

Kostensoort	Aandachtspunten
Loonkosten + vast percentage	<ul style="list-style-type: none"> - 1720 uur o.b.v. van een 40-urige werkweek - Brutoloon (exclusief vakantiegeld) + 43,5% werkgeverslasten + 15% indirecte kosten - Max. 1720 uur per persoon per jaar
Uren op basis van bijdrage in natura	- Nvt

F) Kennelijke fouten

Geen kennelijke fouten geconstateerd en / of gecorrigeerd.

G) Sancties/verlagingen;

Eén correctie toegepast, dit voor het uurtarief van 5.1.2.e wat € 5.1.1.c te hoog is berekend. Er zijn 48 uur verantwoord, wat tot een correctie / verlaging van € 5.1.1.c leidt (correctiecode BV3).

De uurtarieven voor 2017 zijn ook te hoog ingediend op basis van de loonstroken van 2017.

Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c

Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c

Mevr. 5.1.2.e 2017: ingediend € € 5.1.1.c moet zijn € 5.1.1.c

Dit levert een totale verlaging correctie op de uren van € 5.1.1.c (correctiecode BV3).

H) Onregelmatigheden

N.v.t..

I) Conclusie:

25. **Overzicht gerealiseerde/subsidiabele projectkosten:** Neem een tabel op van de subsidiabele projectkosten na realisatie.

Aanvrager	Kostensoort	Begrote kosten	Gerealiseerde kosten	Goedgekeurde kosten
Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.	Kosten van adviseurs, architecten en ingenieurs	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c
Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.	Personeelskosten	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c
Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.	Vorbereidingskosten	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c
Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.	Kosten voor de bouw, verbetering, leasing van bebouwde en onbebouwde gronden	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c
	TOTAAL	€ 5.1.1.c	€ 5.1.1.c	€ 207.553,75

26. Verwijtbaarheid:

Is n.v.t...

27. Samenvatting:

Reeds verwerkte subsidiabele kosten	€ 5.1.1.c
Te verwerken urenbijlage	€ 5.1.1.c
(dit was € 5.1.1.c voor het opnieuw boeken (zie punt 30 aandachtspunten).	
Te verwerken factuurbijlage	€ 5.1.1.c
Uitgevoerde correcties n.a.v. kennelijke fout	€ 5.1.1.c
Verlagingen/Sancties	€ 5.1.1.c
Goedgekeurde cumulatieve TSK t.b.v. betaalaanvraag	€ 5.1.1.c

Berekening voorschot (inclusief reeds betaalde bedragen)

Gerealiseerde TSK	€ 5.1.1.c
--------------------------	-----------

Provincie Noord-Brabant



Europees Landbouwfonds
voor Plattelandsontwikkeling:
Europa investeert in zijn platteland

Te betalen	€ 5.1.1.c
Reeds uitbetaald	€ 5.1.1.c
Uit te betalen	€ 5.1.1.c

29. **Printscreen:** Voeg Printscreen dashboard Navision - subsidiabele uitgaven toe ter vastlegging van de aansluiting van de beoordelingsmemo en Navision.

30. **Aandachtspunten:**

Toevoeging 11-2-2020 (5.1.2.e): De kosten zijn opnieuw geboekt om het verschil tussen ELFPO en PNB bedragen weg te werken (kleiner te maken). Na deze handelingen zit er een verschil tussen het aangevraagde bedrag in Navision (€ 207.686,12) en het beoordeelde bedrag (€ 5.1.1.c) (zie Navision onder voortgangsverslagen). Dit komt doordat het aangevraagd bedrag anders wordt afgerond in de berekening dan het beoordeeld bedrag. Alle documenten worden aangepast naar het beoordeelde bedrag.