

MEMO Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 - Voor Navision en UP

Versie D3.0; te gebruiken vanaf 06-04-2020

Invulinstructie Algemeen:

- Lees je goed in, in het project. Denk aan: verleningsbeschikking/ betalingsbeschikkingen, beoordelingsmemo's, wijzigingsverzoeken, eerdere deelbetalingen etc., en het openstellingsbesluit en verordening.
- Gebruik en verwijst naar Kaders en Instructies waar nodig.
- Extra tips vind je in de bijlage: *invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling*.
- Schrijf navolgbaar en auditproof. Gebruik de 5 W's: Wie, Wat, Wanneer, Waarmee en Waarom
- Vul het memo in de juiste volgorde:
 1. voortgangsverslag en
 2. deelbetaling.

UP gebruik

- De handelingen die je in UP moet verrichten zijn te vinden in de werkinstructie Deelbetaling en voortgangsverslag UP.
- Beantwoord ook in **UP** alle vragen en leg daarin je conclusie vast door middel van het aanvinken van het juiste antwoord, voor de onderbouwing verwijst je naar dit memo.
- Na afronding van de beoordeling in dit memo upload je dit document in UP op het moment dat het UP vraagt om het uploaden van de DOB.
- Als ondersteuning bij je beoordeling gebruik je het factuurenoverzicht of de rekentool en dit memo om de onderbouwing in vast te leggen. Het DOB-formulier komt hiermee te vervallen.

Algemene Projectgegevens	
Openstelling	NB044101 NPI Biodiversiteit par2.7 2017
Projectnummer	PROJ-00105
Naam project	POP3 Oirschotse Heide
Indieningsdatum	8 april 2020
Voortgangsverslag (*)	<input type="checkbox"/>
Voortgangsverslag met deelbetaling (**)	<input checked="" type="checkbox"/>
Volgnummer deelbetaling (indien van toepassing)	2
Opmerkingen (niet verplicht)	-

(*) Aankruisen wat van toepassing is

(**) Een deelbetaling mag alleen in behandeling genomen worden in combinatie met een voortgangsverslag.

BEOORDELING VOORTGANGSVERSLAG

Gegevens beoordelaar	
Beoordelaar (naam)	5.1.2.e
Organisatie beoordelaar	RVO
Startdatum beoordeling	6-8-2020
Datum afronding beoordeling	3-9-2020

Memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 Versie D3.0 (06-04-2020)

Document opgesteld door RVO.nl

Toelichting beoordelaar (niet verplicht)	
--	--

1. Is het voortgangsverslag tijdig ingediend?

- Ja
 Nee

Toelichting:

In verleningsbeschikking zijn voorwaarden opgenomen met betrekking tot het indienen van voortgangsverslagen. De frequentie voor het indienen van een voortgangsverslag kan verschillen per openstelling. Aan de hand van de voorwaarden in de subsidieverleningsbeschikking controleer je of een voortgangsverslag op tijd is ingediend.

Kun je het voortgangsverslag in Navision niet vinden, raadpleeg dan de Handleiding Navision op Pleio.

In UP wordt een voortgangsverslag geüpload door de aanvrager, of door de beoordelaar als het verslag per mail is ontvangen (indien geen betaalverzoek).

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Het voortgangsverslag is ingediend op 8 april 2020. Conform verleningsbeschikking dient aanvrager jaarlijks een voortgangsverslag in te dienen. Het laatste voortgangsverslag is ingediend op 20 mei 2019. Ik concludeer dat het voortgangsverslag tijdig is ingediend.

2. Geeft het voortgangsverslag, in combinatie met eerdere verslagen, voldoende inzicht in de uitgevoerde activiteiten?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Uit de antwoorden van de aanvrager in het voortgangsverslag moet je op kunnen maken welke activiteiten zijn uitgevoerd in het kader van het project. Houd daarbij rekening met eventuele eerdere voortgangsverslagen en de antwoorden die de aanvrager daarin heeft vermeld. Ook kan het zijn dat de aanvrager een wijzigingsverzoek (middels voortgangsverslag of melding wijziging/wijzigingsverzoek) heeft ingediend dat van invloed is op de uit te voeren activiteiten in het kader van het project.

Controleer of in de verleningsbeschikking aanvullende voorwaarden zijn opgenomen waaraan de aanvrager moet voldoen (bijvoorbeeld bij het eerste deelbetalingsverzoek).

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Aanvrager heeft in het voortgangsverslag zeer uitgebreid beschreven welke activiteiten er zijn verricht en hoe de voortgang van het project verloopt. Ik concludeer dat het voortgangsverslag voldoende inzicht geeft in de uitgevoerde activiteiten.

3. Dragen de uitgevoerde activiteiten bij aan de projectdoelstelling?

- Ja
 Nee

Toelichting:

De aanvrager geeft in het voortgangsverslag aan welke activiteiten tot nu toe zijn verricht. Het is van belang dat deze activiteiten bijdragen aan de realisering van de uiteindelijke projectdoelstelling.

De projectdoelstelling hoeft pas aan het einde van het project te zijn gerealiseerd. Uit het voortgangsverslag moet je wel op kunnen maken hoe ver de aanvrager is met het behalen van deze doelstelling.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Aanvrager heeft bij vraag 5 van het voortgangsverslag toegelicht hoe de uitgevoerde activiteiten bijdragen aan de projectdoelstelling. Daarnaast blijkt dit ook uit de beschrijving van de uitgevoerde activiteiten.

4. Vindt de uitvoering conform de planning plaats?

- Ja
 Nee

Toelichting:

In het projectplan is een planning opgenomen aan de hand waarvan het project wordt uitgevoerd. Uit het voortgangsverslag moet blijken of de uitvoering van het project conform deze planning verloopt.

Wijkt de uitvoering af van de planning? Geef goed aan wat er is gewijzigd en of dit gevolgen heeft.

Betrek in je onderbouwing de volgende vragen:

- Zijn er in het dossier signalen aanwezig, dat de aanvragende organisatie problemen heeft?
- Zijn die signalen op waarde geschat en blijkt dat uit het dossier?

Je controleert of er signalen zijn die de voortgang van het project kunnen belemmeren. Deze signalen kunnen van de aanvrager of van derden (accountant, media) afkomstig zijn.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Aanvrager heeft bij vraag 4 van het voortgangsverslag beschreven dat er geen activiteiten achter liggen op planning. Dit blijkt ook uit de uitgevoerde activiteiten.

5. Geeft het voortgangsverslag, in combinatie met eerdere verslagen, voldoende inzicht in de financiële voortgang? (*)

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

(*) Niet van toepassing wanneer ontvangen in combinatie met een deelbetaling

In de verleningsbeschikking is vaak een uitgavenplanning opgenomen. Uit het voortgangsverslag moet voldoende duidelijk blijken hoe het is gesteld met de financiële voortgang in het project.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, aanvrager is ontvangen in combinatie met een deelbetaling.

6. Sluiten de projectuitgaven aan bij de goedgekeurde begroting? (*)

- Ja
 Nee
 NVT

*Toelichting:***(*) Alleen van toepassing wanneer ontvangen in combinatie met een deelbetaling**

Kosten die geen deel uitmaken van de goedgekeurde begroting mogen niet worden opgevoerd. Benoem duidelijk wanneer er afwijkingen zijn.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Alle gedeclareerde kosten maken onderdeel uit van de goedgekeurde begroting.

7. Geeft het voortgangsverslag aanleiding om een wijzigingsprocedure te starten?

- Ja (start wijzigingsprocedure voordat je een eventueel betaalverzoek opstart)
 Nee

Toelichting:

Uit het voortgangsverslag kan blijken dat sprake is van een wijziging. In de meeste gevallen geeft de aanvrager in het voortgangsverslag duidelijk aan dat er sprake is van een wijziging. Soms staat een wijziging echter 'verborgen' in de tekst in het voortgangsverslag.

Voorbeelden van wijzigingen zijn: een wijziging van de planning, de einddatum, de kostenposten, het projectresultaat. Zie ook het kader wijzigingen. Voorbeelden van verborgen wijzigingen vind je in de bijlage!

Wanneer er sprake is van een wijziging: stop dan de deelbetaling en start de wijziging op. Voor Navision-dossiers neem je hiervoor contact op met de helpdesk Navision.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Aanvrager heeft aangegeven dat ze naar verwachting het niet gaan redden om de geplande 10 hectare te chopperen. Aanvrager geeft aan dat dit bij verlening te hoog is ingeschat. Aanvrager is voornemens om een wijzigingsverzoek in te dienen, daar zijn zij momenteel mee bezig. Op dit moment hoeft dus geen wijzigingsprocedure te worden opgestart.

8. Is het voortgangsverslag akkoord?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Aan de hand van de eerdere vragen in dit memo concludeer je of het voortgangsverslag akkoord is.
Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Het voortgangsverslag geeft een uitgebreide beschrijving van de uitgevoerde activiteiten. Ik concludeer dat het voortgangsverslag akkoord is.

Stop indien er geen (deel)betaling is.

BEOORDELING DEELBETALING

Let op:

- Je voert in deze stap de beoordeling van een deelbetaling uit nadat je het voortgangsverslag hebt beoordeeld.
- Dit onderdeel bevat meer vragen dan de checklist in Navision en de vragen in UP.
- **Controleer als eerste of het aangevraagde subsidiebedrag minimaal 25% van de verleende subsidie of € 50.000 bedraagt (check de verleningsbeschikking). Zo niet, dan wijs je de deelbetaling af.**

Gegevens eerdere betalingen	
Totaalbedrag uitbetaald in eerdere deelbetalingen	€ 5.1.1.c
Toelichting beoordelaar (niet verplicht. Hier kun je aandachtspunten opnemen die voortkomen uit eerdere deelbetalingen)	

I Beoordeling van de instapcriteria deelbetaling

1. Moet er een Controle ter Plaats plaatsvinden?
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee
<i>Toelichting:</i> Controles ter plaatse worden uitgevoerd door de NVWA; daartoe wordt er jaarlijks een steekproef getrokken met de daarvoor in aanmerking komende projecten. Controleer of het project voorkomt op de lijst van de steekproef. Meer tips in de bijlage!
Onderbouwing antwoord: Bij de vorige deelbetaling zijn de steekproeflijsten t/m 2019 gecontroleerd. Dit betaalverzoek is ingediend in april 2020, om die reden controleer ik de steekproeflijst 2020. Zie "T:\rvo\BBE\01 POP3\14 Controles\NVWA\OVERZICHT Controles ter Plaats". Het project komt niet voor op de lijst. Ik concludeer dat er geen CtP moet plaats vinden.
2. Is er aanleiding om een bedrijfsbezoek uit te voeren?
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
<i>Toelichting:</i> Bedrijfsbezoeken worden uitgevoerd door de provincie of RVO, afhankelijk van de gekozen uitvoeringsvariant. Selectie vindt plaats door een steekproef, controleer of het project op deze lijst voorkomt. Ook kun je tot de conclusie komen dat de beoordeling van de voortgangsrapportage of deelbetaling

dusdanige vragen oproept dat een bedrijfsbezoek nodig is, check eerdere beoordelingen of dit noodzakelijk is.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is er geconcludeerd dat er op grond van de hoogte van het subsidiebedrag een bedrijfsbezoek moet plaatsvinden. Momenteel moet een deel van het project nog worden uitgevoerd, daarnaast is het gezien de corona-maatregelen momenteel niet wenselijk om een bedrijfsbezoek uit te voeren. Het bedrijfsbezoek moet dus nog bij een volgende deelbetaling/ vaststelling worden uitgevoerd.

3. Komt het bankrekeningnummer (IBAN) overeen met het bankrekeningnummer dat bekend en actief is bij RVO.nl? (*)

- Ja
 Nee

(*) Alleen te beantwoorden door RVO1 beoordelaars

Toelichting:

Voor uitbetaling is een bij RVO bekend bankrekeningnummer noodzakelijk. Als het bankrekeningnummer niet overeenkomt met het nummer dat bij RVO bekend is kan niet tot uitbetaling worden overgegaan.

Voor Navision:

- Kijk in de Contactkaart wat het IBAN nummer is en maak een print screen, plak dit in het antwoord veld.
- Controleer in het Digitaal Dossier of er een financieel actief rekeningnummer is en maak hiervan een print screen. Plak dit in het antwoordveld.
- Controleer of dit overeenkomt. Indien dit niet overeenkomt, neem contact op met de aanvrager (in de max provincievariant via de provincie).
- Is de aanvrager financieel actief? Zo niet, check de tips in de bijlage wat te doen.

Voor UP:

- Binnen je project klik op start zaak actie en kies dan RSAM aanvraag inzien. Boven aan het scherm verschijnen nu de projectgegevens en het bankrekening nummer indien dit bekend is.
- Controleer in het Digitaal Dossier of er een financieel actief rekeningnummer is en maak hiervan een print screen. Plak dit in het antwoordveld.
- Controleer of dit overeenkomt. Indien dit niet overeenkomt, neem contact op met de aanvrager.
- Is de aanvrager financieel actief? Zo niet, check de tips in de bijlage wat te doen.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is reeds geconcludeerd dat aanvrager financieel actief is, zie "PROJ-00105 Memo Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 D2.0 vraag 3". Ik heb dit zekerheidshalve nogmaals gecontroleerd. Aanvrager is nog steeds financieel actief.

Naam	Coöperatieve Bosgroep Zuid-Nederland UA
Adres	Huisvenseweg 14
Postcode/woonplaats	5591VD HEEZE
Telefoonnummer	040-2066360
Geboorte-/oprichtingsdatum	28-12-2000
Status bedrijfsvoerder	
Financieel actief	J
IBANnummer	5.1.1.c
Soort bedrijf Intermediair	Nee

4. Is er sprake van een aanbestedingsplichtige aanvrager of aanbestede opdrachten?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Bij verlening is bepaald of de aanvrager aanbestedingsplichtig is.

Projecten verleend tussen 2016 en oktober 2017: controleer of de checklist Aanbestedingsplichtige aanvrager (de toets vooraf) is ingevuld. Zo niet, beoordeel dan alsnog aan de hand van het stroomschema aanbesteden of aanvrager aanbestedingsplichtig is.

Aanvragers met aanbestedingsplicht zijn verplicht opdrachten boven een bepaalde aanbestedingsgrens aan te besteden.

- Gebruik voor de beoordeling van aanbestede opdrachten de checklist aanbesteden opdrachten deze vind je op Pleio.
- Let goed op welke drempelwaardebedragen van toepassing zijn.
- Raadpleeg een aanbestedingsdeskundige uit de werkgroep van RVO of een senior als je vragen hebt.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is er, net zoals bij de verlening, geconcludeerd dat aanvrager niet aanbestedingsplichtig is. Aanvrager confirmeert zich echter aan eigen aanbestedingsbeleid. Er is besloten dat, zolang er niet wordt verwezen naar de Aanbestedingswet, dat de aanbesteding niet wordt getoetst.

Voor de aanbestedingen zijn de noodzakelijke stukken overlegd. Er wordt in deze stukken niet verwezen naar de Aanbestedingswet. De aanbesteding wordt derhalve niet getoetst.

5. Is aan de publiciteitsvoorwaarden voldaan?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Bij alle voorlichtings- en communicatieacties van aanvragers moet duidelijk worden gemaakt dat voor de concrete actie (het project) steun is verleend uit het ELFPO (de POP3 subsidie). Beoordeel of de aanvrager hieraan heeft voldaan door te toetsen op aanwezigheid van:

- Het embleem van de Europese Unie en indien van toepassing het LEADER-logo en/of de provincie.
- De tekst toevoeging: "Europees Landbouwfonds voor Plattelandsontwikkeling; Europa investeert in zijn platteland.

Tijdens de uitvoering van het project moet de aanvrager het publiek informeren over de steun uit het ELFPO. De wijze waarop is afhankelijk van de hoogte van de verleende steun, de hoogte van het subsidiebedrag.

Beoordeel aan de hand van de subsidie verleningsbeschikking op welke wijze van toepassing is voor dit project. Dit is terug te lezen in het kader Publicatievoorwaarden ELFPO en EFMZV, hoofdstuk 1.

Is er nog niet voldaan aan de voorwaarden, neem dit dan op in de brief besluit betaalverzoek.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is reeds geconcludeerd dat er is voldaan aan de publiciteitsvoorwaarden, zie "PROJ-00105 Memo Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 D2.0 vraag 7".

6. Is de uitvoering van het project op tijd gestart? (*)

- Ja
 Nee

Toelichting:

(*) Alleen van toepassing bij het eerste betaalverzoek

De aanvrager is verplicht om tot uiterlijk twee maanden na ontvangst van de verleningsbeschikking te starten met de activiteiten, tenzij dit in de beschikking anders aangegeven is.

Gebruik hiervoor de informatie die de aanvrager heeft aangeleverd, of vraag indien nodig extra informatie op. Denk aan beschrijving van activiteiten uit het voortgangsverslag, data van gemaakte uren op urenstaten, data van opdrachtverstrekking etc.

Factuurdatum is geen bewijs van opdrachtverstrekking, en kan niet altijd dienen als bewijs van starten met de uitvoering.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is reeds geconcludeerd dat het project tijdig is gestart, zie "PROJ-00105 Memo Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 D2.0 vraag 2".

7. Zijn de aangevraagde / gedeclareerde kosten binnen de projectperiode uitgevoerd?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Kosten mogen gemaakt worden vanaf de datum van de ontvangst van de aanvraag. Denk hierbij aan datum van gemaakt uren, datum van opdrachtverstrekking. Factuurdatum is NIET per definitie de datum van opdrachtverstrekking.

Er mogen geen opdrachten verstrekt zijn voor de datum van ontvangst van de aanvraag. Let goed op signalen van een eventuele te vroege start van het project.

Een uitzondering zijn **voorbereidingskosten**, deze kosten zijn (doorgaans maximaal één jaar) voorafgaand aan de indieningsdatum gemaakt en kunnen subsidiabel zijn, mits deze subsidiabel zijn gesteld in de openstelling en opgenomen zijn in de subsidieverleningsbeschikking.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

De subsidieaanvraag is ingediend op 9 maart 2017. Vanaf deze datum mogen er kosten gemaakt worden.

De eerst ingediende factuur is gedateerd op 19 december 2018. De uren zijn alle gemaakt in 2019.

De geplande einddatum van het project is 30 april 2021.

De laatste ingediende factuur is gedateerd op 28 december 2019 en betaald op 26 januari 2020. De uren zijn alle gemaakt in 2019.

Ik concludeer dat de gedeclareerde kosten binnen de projectperiode zijn uitgevoerd.

8. Zijn er facturen en betaalbewijzen voor alle kosten derden waarvoor subsidie wordt gevraagd?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Gedeclareerde kosten (derden) moeten voorzien zijn van:

- een factuur en
- een betaalbewijs.

De factuur moet voldoen aan de eisen die de Belastingdienst hieraan stelt. Deze zijn vermeld in de bijlage.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Er zijn 25 facturen gedeclareerd. Voor alle declaraties kosten derden zijn factuur en betaalbewijs aangeleverd. De facturen voldoen aan de eisen van de Belastingdienst. Aanvrager heeft aangegeven dat de factuur 5.1.2.e onterecht is gedeclareerd en aldus niet moet worden meegenomen. Stimulus heeft deze gecorrigeerd met correctiecode BV3 (totaal van subsidiabele kosten is niet goed berekend), eens met Stimulus.

Daarnaast is er voor de factuur van 5.1.1.c € 5.1.1.c gedeclareerd. Uit de factuur blijkt echter dat de kosten € 5.1.1.c bedragen. Stimulus heeft dit verschil gecorrigeerd met correctiecode BV3. Eens met Stimulus.

9. Is voldaan aan alle verplichtingen uit voorgaande beschikkingen?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Ga na of er in eerdere (betaal)beschikkingen extra of aanvullende voorwaarden zijn opgenomen.
Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Er zijn geen extra of aanvullende voorwaarden opgenomen in de beschikking.

II Beoordeling subsidiabele kosten

Optioneel: volgnummers facturen/opdracht

Clustering

Vermeld hier de volgnummers van de facturen die je geclusterd gaat beoordelen. Gebruik hiervoor de regelnummers van de facturen uit het facturenoverzicht en/of de rekentool. Indien je per opdracht clustert kun je ook de leverancier of aanbestedingscode van de opdracht vermelden.

Beperkte kosten beoordeling

Heb je een methode gebruikt waarbij je maar een deel van de gerealiseerde kosten hebt beoordeeld? Benoem deze hier en beschrijf hoe je de selectie hebt gemaakt en uitgevoerd. Op Pleio zijn toegelicht:

- Surplus aan kosten-methode
- Beoordeling facturen < € 1.000

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Ik cluster de facturen per crediteur (zie vraag 10). Voor de overige facturen geldt dat deze onder de € 1000,- bedragen en derhalve niet op project gerelateerdheid en redelijkheid van kosten worden beoordeeld.

10. Zijn de gedeclareerde kosten te relateren aan het project?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Er moet een aantoonbare relatie zijn tussen de gedeclareerde kosten en het project. Dit kan door de naam of projectnummer van het project op de factuur of een andere omschrijving op de factuur die de link met het project legt. Uit de urenregistratie moet blijken dat de gemaakte uren zijn toe te schrijven aan het project.

BTW

Controleer - indien BTW is aangevraagd - aan de hand van de verleningsbeschikking of de beoordeling verlening, of BTW subsidiabel is gesteld voor dit project. Indien BTW ten onrechte is aangevraagd is het aangevraagde BTW-bedrag verwijtbaar niet-subsidiabel.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Alle facturen zijn gericht aan aanvrager en de meeste vermelden de projectnaam. Uit de omschrijvingen op de factuur en uit de antwoorden van aanvrager blijkt dat de kosten project

gerelateerd zijn, zie "PROJ-00105 VA Voortgangsverslag". Zie hieronder de project gerelateerdheid per leverancier:

5.1.2.e | betreft de aanschaf van 21.000 bomen.

5.1.1.c | betreft monitoring van de bodemchemie.

5.1.1.c | betreft leverantie (inkoop) van plantsoen.

5.1.1.c | betreft het laden en uitstrooien van steenmeel over bossen middels een helikopter.

5.1.1.c | betreft GPS meter. Deze was noodzakelijk voor de inventarisatie van de aan te planten vakken en de inlezing van de aanplant voor aanbesteding, opvolging, monitoring en verslaggeving om te kunnen werken in het bos.

5.1.1.c | s: betreft chopperen POP3 Oirschotse Heide

5.1.1.c | betreft leverantie (inkoop) van steenmeel.

Op grond van de werkwijze risicobepaalde deelwaarneming dient de derde factuur te worden beoordeeld. Dit is de factuur van PVM. Betreft de aanschaf van 10.000 bamboestokken ter ondersteuning van planten.

11. Zijn de gedeclareerde kosten derden gemaakt en betaald door de begunstigde(n)?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Bij vraag 8 heb je bepaald of er facturen en betaalbewijzen zijn, nu ga je bepalen of de kosten ook daadwerkelijk en aantoonbaar door de begunstigde gemaakt en betaald zijn. Aanvrager(s) mogen kosten maken en betalen maar ook aantoonbaar aan de aanvrager verbonden partijen. Doorfacturering is mogelijk, mits alle stappen inzichtelijk en navolgbaar zijn. Meestal is bij verlening al duidelijk wie welke kosten gaat maken.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Uit de overlegde betaalbewijzen blijkt dat de kosten zijn afgeschreven van het rekeningnummer van aanvrager. Ik concludeer dat de kosten zijn gemaakt en betaald door begunstigde.

12. Heeft de aanvrager de gedeclareerde kosten voldoende onderbouwd / gespecificeerd?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Uit de facturen en gedeclareerde uren moet duidelijk blijken wat er gedeclareerd is en waarvoor. Dit kan ook blijken uit bijlagen zoals (getekende)offertes, urenstaten, onderliggende facturen etc.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Uit de facturen, urenregistratie en toelichting van aanvrager blijkt waarvoor de kosten zijn gemaakt. Ik concludeer dat aanvrager de gedeclareerde kosten voldoende heeft onderbouwd/gespecificeerd.

13. Zijn de gedeclareerde kosten derden redelijk?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Hoe diepgaand je toetst op de redelijkheid van kosten bepaal je aan de hand van het stroomschema beoordeling redelijkheid van kosten. Lees daarbij ook de toelichting bij het stroomschema.

Het stroomschema Beoordeling redelijkheid van kosten – bij betaalverzoek vind je op Pleio <https://samenwerkenpop3.pleio.nl/file/download/58043590> en ook de toelichting hierop <https://samenwerkenpop3.pleio.nl/file/download/58043591/Stroomschema+beoordeling+redelijkheid+van+kosten+-+toelichting>

Je hoeft de redelijkheid van kosten van een bepaalde opdracht niet opnieuw te toetsen indien deze in een eerder stadium (bijvoorbeeld verlening of een eerdere deelbetaling) al is getoetst en deze niet afwijkt.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

5.1.2.e | Opdracht is aanbesteed conform eigen aanbestedingsbeleid. Criterium is hoogst behaalde classificatie. Indien meerdere partijen deze hebben, wordt er gegund op laagste prijs, zie "Beoordeling offertes POP3 - naaktwortelig 2019-2020". Er is gegund aan zowel Faassen als aan Hasselt van PCC, zie voor de beoordeling hiervan "Beoordeling_offertes_plantsoen_POP3_2019-2020". Hieruit blijkt dat de voorgeschreven criteria zijn gevolgd. Op grond hiervan concludeer ik dat de kosten redelijk zijn.

5.1.1.c | aanvrager heeft de keuze voor B-Ware toegelicht, zie "PROJ-00105 VA Voortgangsverslag". B-Ware heeft veel ervaring. Andere bedrijven waren niet in de mogelijkheid om de monitoring van de bodemchemie op de gewenste wijze uit te voeren. Op grond van deze toelichting concludeer ik dat de kosten redelijk zijn.

5.1.1.c | Opdracht is aanbesteed conform eigen aanbestedingsbeleid. Criterium is hoogst behaalde classificatie. Indien meerdere partijen deze hebben, wordt er gegund op laagste prijs, zie "Beoordeling offertes POP3 - naaktwortelig 2019-2020". Er is gegund aan zowel Faassen als aan Hasselt van PCC, zie voor de beoordeling hiervan "Beoordeling_offertes_plantsoen_POP3_2019-2020". Hieruit blijkt dat de voorgeschreven criteria zijn gevolgd. Op grond hiervan concludeer ik dat de kosten redelijk zijn.

5.1.1.c : aanvrager heeft in het vraag en antwoorddocument toegelicht waarom er is gekozen om het steenmeel uit te strooien middels helikopter, zie "PROJ-00105 VA Voortgangsverslag". Omdat hier nog geen markt voor is, is het lastig om de kosten te vergelijken. Wel geeft aanvrager aan dat deze kosten vergelijkbaar zijn met de kosten voor uitstrooien met middels tractor. Ik concludeer dat de kosten redelijk zijn.

5.1.1.c r: aanvrager heeft in het vraag en antwoorddocument toegelicht waarom er is gekozen voor deze 5.1.2.e wordt ingezet in de winterperiode waardoor kans op zware bewolking hoog is. Daarnaast wordt de GPS gebruikt in het bos. Hierdoor is een GPS met goede nauwkeurigheid noodzakelijk. Aangeschafte GPS heeft onder deze omstandigheden een nauwkeurigheid van 3 tot 5 meter. Onderzoek op internet toont aan dat, zoals aanvrager zelf

ook aangeeft, de prijzen heel erg uiteen lopen. Op grond van de verklaring van aanvrager concludeer ik dat hij een afgewogen keuze heeft gemaakt voor dit model en dat de kosten redelijk zijn.

Roothans: Opdracht is aanbesteed conform eigen aanbestedingsbeleid. Criterium voor de gunning is laagste prijs. De opdracht is gegund aan Roothans, op grond van laagste prijs, zie "Offertenoverzicht chopperen OBG". Kosten zijn redelijk.

Sibelco: bij de vorige deelbetaling is reeds uitgebreid toegelicht waarom er voor de inkoop steenmeel voor Sibelco is gekozen, zie "Keuze en inkoop type steenmeel binnen POP3". Doorslaggevende factor hier is de laagste prijs. Ik concludeer dat de kosten redelijk zijn.

Product	Soilfeed	RBPL Eifelgold	Bio-Lit
Locatie(s)	Noorwegen	Duitsland	Europa (Div. Locaties)
Prijs/ton	150,-	275,-	250,-
Leverancier	Sibelco	Salucon	Diverse

Op grond van de werkwijze risicobepaalde deelwaarneming dient de derde factuur te worden beoordeeld. Dit is de factuur van PVM. Betreft de aanschaf van 10.000 bamboestokken ter ondersteuning van planten. Prijs bedraagt 0,05 cent per bamboestok (60 cm hoog). Op grond van vergelijkbaar onderzoek op internet concludeer ik dat de kosten redelijk zijn.



BAMBOESTOKKEN 60 CM PER STUK
€ 0,20 All4plants 91% positief (1.779)
BAMBOESTOKKEN 60 CM PER STUK Bamboestokken 60 cm -



Tonkin Bamboe stokjes naturel 60 cm. Per 20 STUKS
€ 4,59 Goedkoop-bloemschikken Decoflorall
stevige tonkinstok om bijvoorbeeld sierfruit appels, kerstballen enz. op te stek

14. Is er een onderbouwing van de uren (en het tarief) waarvoor subsidie wordt gevraagd?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Alle gemaakte uren binnen het project moeten voorzien zijn van een onderbouwing waaruit blijkt wat er gedaan is in die uren. Uren kunnen gemaakt zijn in loondienst (loonkosten), of uren gemaakt door eigen arbeid of inzet van vrijwilligers (bijdrage in natura).

De urenregistratie moet in ieder geval bevatten:

- naam van het project,
- de naam van de medewerker,
- het aantal aan het project bestede uren,
- de projectactiviteit,
- een omschrijving van de werkzaamheden,
- de datum waarop deze uren gemaakt zijn,
- de naam en paraaf van de leidinggevende/projectleider en
- de datum van het akkoord van deze leidinggevende.

Bij voorkeur is gebruik gemaakt van het format op <https://mijn.rvo.nl/pop3-subsidies>.

Beoordeel of de gemaakte uren passend zijn voor de uitgevoerde werkzaamheden (hoeveelheid en kwaliteit). Let daarbij op overspecificatie. Is dit reeds gedaan bij verlening? Beoordeel dan of er afwijkingen zijn.

Loonkosten

Aanvullend op de urenregistratie moet bij declaratie van loonkosten documenten worden overlegd waaruit blijkt tegen welk tarief en op welke data deze kosten zijn gemaakt.

Let op: Een begunstigde die gebruik maakt van IKS moet een sluitende urenregistratie bijhouden. Echter voor de verantwoording bij een betaalverzoek is een overzicht van de uren gerelateerd aan het project voldoende om aan te tonen dat de werkzaamheden zijn uitgevoerd en toerekenbaar zijn aan het project.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Er zijn uren gedeclareerd voor 21 werknemers. Voor alle werknemers is een loonstrook en jaargave overlegd. Stimulus heeft de uurtarieven berekend, zie "*PROJ-00105 Rekentool deelbetalingen*". Ik heb deze aan de hand van de overlegde loonstroken na berekend met de formule: maandloon X 12 X 1,435 X 1,15 / aantal uren. Voor werknemer ^{5.1.2.e} geldt dat er een afwijking is tussen het bruto maandloon waarmee gerekend is door Stimulus en het bruto maandloon conform overlegde loonstrook. Het door aanvrager ingediende tarief is echter wel correct berekend. Aan Stimulus gevraagd waarom er met een ander bruto maandloon is gerekend. Stimulus geeft aan dat inderdaad gerekend is met een onjuist bruto maandloon en heeft dit aangepast.

Het uurtarief van werknemer ^{5.1.2.e} is 0,1 cent hoger berekend dan is ingediend. Stimulus heeft dit gecorrigeerd met correctiecode BV3. Dit betekent een positieve correctie van € 1,23,-. Ik heb het uurtarief na berekend en ben het eens met Stimulus.

Ik concludeer dat Stimulus de uurtarieven correct heeft berekend.

In totaal zijn er 1.528,50 uren gedeclareerd. Om deze te onderbouwen is het document "*1.09. uren per medewerker per maand detail 2019*" overlegd. De gedeclareerde uren komen overeen met de overlegde registratie.

Ik concludeer dat er een onderbouwing is van de uren waarvoor subsidie wordt gevraagd.

Passendheid:

Bij verlening is het volgende geoordeeld: "De uurinzet per functieomschrijving bedraagt maximaal 634 uur verspreid over 3 jaar (in dit geval de senior expertmedewerker, uren gerekend tijdens de uitvoering). Dit is aannemelijk en niet buitenproportioneel als je kijkt naar de hoeveelheid subsidiabele uren per jaar (max. 1720) voor een persoon bij POP3 (zie kader personele inbreng in projecten POP3 en EFMZV). Het betreft een arbeidsintensief project, waarbij een deel van de uitvoering door de bosgroep zelf wordt uitgevoerd. Hierdoor wordt op kosten bespaard."

Er is bij deze deelbetaling gemiddeld ^{5.1.1.c} uur per medewerker gedeclareerd over een periode van 20 mei 2019 t/m 8 april 2020. Dit zijn ongeveer 11 maanden. Ik concludeer dat de uren passend zijn.

15. Zijn de gedeclareerde uren gemaakt door de begunstigde(n)?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

De gedeclareerde uren (loonkosten of eigen arbeid / vrijwilligers) moeten gemaakt zijn door de aanvrager(s) (of aantoonbaar aan de aanvrager verbonden partijen). Dit kan zijn door inzet van vrijwilligers, eigen arbeid of door personen die op de loonlijst staan.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Voor alle werknemers zijn loonstroken overlegd. Hieruit blijkt dat zij op de loonlijst staan van aanvrager. Ik concludeer dat de gedeclareerde uren zijn gemaakt door begunstigde.

16. Is er een onderbouwing van de (overige) bijdrage in natura waarvoor subsidie wordt gevraagd?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Dit betreft overige bijdragen in natura in de vorm van inbreng van goederen, onroerende goederen of grond waar geen facturen of betaalbewijzen beschikbaar voor zijn.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, er zijn geen (overige) bijdrage in natura gedeclareerd.

17. Komen de gedeclareerde afschrijvingskosten ten laste van de begunstigde(n)? (*)

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

(*) Beantwoord deze vraag alleen als afschrijvingskosten zijn verleend.

Controleer of afschrijvingskosten zijn verleend.

Controleer of bij verlening de Beslisboom investeringen is ingevuld, zo nee, doe dit als nog.

Bij de verlening is bepaald hoe deze kosten toegerekend worden aan het project. Beoordeel of de gedeclareerde afschrijvingskosten zijn correct berekend en of deze door de begunstigde betaald zijn/ ten laste komen van de begunstigde.

Meer tips in de Bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, er zijn geen afschrijvingskosten verleend.

III Inkomsten

18. Zijn er inkomsten gegenereerd tijdens het project? (*)

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

(*) Beantwoord deze vraag alleen bij de maatregelen Kennis, Samenwerking voor innovatie en LEADER.

Bij de beoordeling van de verlening is bepaald of er verwachte netto inkomsten zijn.

Zijn deze correct benoemd in het voortgangsverslag en de deelbetaling? Is het in lijn met de verwachte inkomsten?

Bij de vaststelling wordt er bepaald of de gegenereerde netto inkomsten invloed hebben op het verleende subsidiebedrag.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, betreft een herstel- en inrichtingsmaatregel.

IV Uitsluiten van subsidiemisbruik

19. Heeft de aanvrager kunstmatig voorwaarden gecreëerd om in aanmerking te komen voor subsidie?

- Ja
 Nee

Toelichting:

De aanvrager wordt uitgesloten van subsidie als hij een kunstgreep heeft toegepast oftewel kunstmatig voorwaarden heeft gecreëerd. Een kunstgreep is een trucje dat een aanvrager kan hebben toegepast om zo via een omweg in aanmerking te komen voor subsidie.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is geconcludeerd dat aanvrager geen kunstmatige voorwaarden heeft gecreëerd om in aanmerking te komen voor deze subsidie. De beschikbare stukken geven geen aanleiding om hieraan te twijfelen.

20. Heeft de aanvrager fraude gepleegd bij deze aanvraag?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het gaat hier om fraude in bijvoorbeeld de volgende situaties:

- Vervalsing van documenten;
- Prijsafspraken maken met de leverancier.

De geconstateerde fraude heeft tot gevolg dat er geen subsidie wordt uitbetaald en dat de aanvrager de komende twee kalenderjaren wordt uitgesloten van subsidie.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Bij de vorige deelbetaling is geconcludeerd dat aanvrager geen fraude heeft gepleegd bij deze aanvraag. De beschikbare stukken geven geen aanleiding hieraan te twifelen.

21. Wordt de aanvrager uitgesloten voor deze subsidie voor de komende 2 kalenderjaren?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Wanneer sprake is van fraude wordt de aanvrager voor deze subsidie voor de komende 2 kalenderjaren uitgesloten.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Aanvrager heeft geen fraude gepleegd bij deze aanvraag. Er is dan ook geen reden om aanvrager voor de komende 2 kalenderjaren uit te sluiten voor deze subsidie.

V VRAGEN ALLEEN VOOR RVO1 Beoordelaar bij het EERSTE BETAALVERZOEK

22. Onderliggende berekening

	Ja	Nee	NVT
a) Is bij het opstellen van de begroting door de aanvrager gebruik gemaakt van een (onderliggende) berekening? <i>Zo nee, ga door naar vraag 23.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
b) Zo ja, is/zijn de onderbouwing(en)/berekening(en) gecontroleerd en is het resultaat auditproof vastgelegd? <i>Zo nee, doe dit dan alsnog. Zo ja, ga door met vraag c)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
c) Blijkt dat de subsidie bij verlening te hoog is bepaald?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Toelichting:

Alleen van toepassing voor projecten waarvan het subsidieverzoek is ingediend voor 22-08-2017.

Bij het opstellen van de begroting zijn mogelijk kostenposten tot stand gekomen met behulp van een berekening. In dat geval controleer je de juistheid van de berekeningen.

Klopt de onderliggen rekenformule? Is deze rekenformule correct toegepast?

Let op: het narekenen van de berekening of het opnieuw controleren van de gehele begroting is niet nodig.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, dit betreft het 2^e betaalverzoek.

23. Allocatie van kostenposten (alleen voor UP)

	Ja	Nee	NVT
a) Kent het project meer dan één subsidiepercentage? Zo nee, ga dan door met vraag 24.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
b) Zo ja, is vastgelegd hoe en waarom de kostenposten zijn toegerekend aan de verschillende subsidiepercentages en is dat goed gedaan?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Toelichting:

Alleen van toepassing voor projecten waarvan het subsidieverzoek is ingediend voor 22-08-2017

Bij een aantal maatregelen gelden voor verschillende activiteiten en/of kostenposten verschillende subsidiepercentages, bijvoorbeeld bij Samenwerking voor innovaties. Wanneer dit niet is vastgelegd, leg je dit dan alsnog vast en corrigeer je zo nodig de verleningsbeschikking.

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, dit betreft het 2^e betaalverzoek.

24. Staatssteun (UP en Navision)

	Ja	Nee	NVT
a) Betreft het een project onder maatregel 16 (Samenwerking) of 19 (Leader)? Zo nee, ga door met vraag 25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
b) Zo ja, is de checklist Staatssteun ingevuld bij verlening? Zo nee, doe dit dan alsnog. Gebruik de checklist van Pleio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Toelichting:

Bij vroege verleningen was de checklist Staatsteun een losse checklist, en niet zoals nu onderdeel van het memo beoordeling instapcriteria en verlening. Wanneer deze niet bij het dossier aanwezig is, vul je deze alsnog in en voeg je deze aan het dossier toe.

Onderbouwing antwoord:

Niet van toepassing, dit betreft het 2^e betaalverzoek.

VI Conclusie

25. Is het uit te betalen bedrag correct berekend?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het systeem berekent het uit te betalen bedrag aan de hand van de uitgevoerde beoordeling. Ga na of de beoordeling correct is verwerkt in de berekening en vastgelegd in het systeem.

Denk daarbij aan niet-subsidiabele kosten, verwijtbaar/niet-verwijtbaar, verwerking van kennelijke fouten, sancties en of kortingen etc.

Ga na of de financiering, de subsidie en de opbouw van de subsidie (EU en bijbehorende nationale co-financiers) met de juiste (financiers) codes zijn vastgelegd in UP of Navision. Mogelijk is er sprake van verschillende subsidiepercentages.

Zie het Kader verlagingen POP3 niet-grondgebonden en de Beleidsregels verlagen POP3 subsidies indien je een verlaging moet toepassen.

Gebruik als hulpmiddel de rekentool betalingen of facturenoverzicht. Bij eenvoudige berekeningen kun je eventueel volstaan met onderstaande tabel.

Onderbouwing antwoord:

De volgende correcties zijn aangebracht:

- Factuur van 5.1.2.e is afgewezen, negatieve correctie van € 5.1.1.c
- Factuur van 5.1.1.c is met € 5.1.1.c gecorrigeerd, negatieve correctie van € 5.1.1.c
- Uurtarief 5.1.2.e is met € 5.1.1.c naar boven bijgesteld, positieve correctie van € 5.1.1.c

Dit is correct vastgelegd door Stimulus in de Rekentool, zie "PROJ-00105 Rekentool deelbetalingen V2".

Er is een verschil van 0,1 cent in Navision. Het uit te betalen bedrag is 5.1.2.e cent hoger dan de subsidiabele kosten. Ik houd hier Navision aan. Er is dus een verschil met de Rekentool. Stimulus heeft in de brief de Rekentool aangehouden. Ik heb dit in de brief aangepast om deze kloppend te maken met Navision.



Onderstaande tabel is niet verplicht indien de rekentool betalingen of het facturenoverzicht is gebruikt:

Aangevraagd	Aangevraagde kosten	€ 5.1.1.c
	Aangevraagde subsidie	€ 5.1.1.c
	Subsidiepercentage	100%
Beoordeeld	Goedgekeurde subsidiabele kosten	€ 5.1.1.c
	Toegewezen subsidie	€ 5.1.1.c
	Afgewezen subsidie	€ 5.1.1.c
	Percentage verwijtbare fout	3,44%
	Bedrag verlaging (> 10%)	-
	Uit te betalen subsidie (toegewezen subsidie - verlaging)	€ 5.1.1.c
Verdeling uit te betalen bedrag	EU-bijdrage	50%
	Provinciale bijdrage	50%
	Overige nationale bijdrage	-

26. Is er sprake van één of meer kennelijke fouten?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het kan voorkomen dat de aanvrager een vergissing heeft gemaakt, dat heet dan een kennelijke fout. Deze vergissing moet voor RVO of de provincie duidelijk zichtbaar zijn.

Er is sprake van een kennelijke fout als deze voldoet aan ALLE volgende voorwaarden:

- De fout is veroorzaakt door een vergissing (dus: te goeder trouw) van de aanvrager.
- De fout betreft een aanvraaggegeven (dit is iets dat onderdeel is van de aanvraag en invloed heeft op de hoogte van het aangevraagde bedrag).
- De fout leidt tot een andere uitkomst in de beschikking dan zonder die fout het geval zou zijn.
- De fout betreft geen herhaaldelijke fout.

Zie ook het Kader kennelijke fout.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Ik heb tijdens mijn beoordeling geen kennelijke fouten geconstateerd.

27. Kan de deelbetaling op basis van de aanwezige bewijsstukken en onderbouwingen worden uitbetaald?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Je hebt nu alle bovenstaande vragen beantwoord. Nu kun je een eindconclusie trekken.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Alle facturen, betaalbewijzen en onderbouwingen voor de uren zijn aanwezig en voldoende toegelicht. Ik concludeer dat de deelbetaling op basis van de aanwezige bewijsstukken en onderbouwingen kan worden uitbetaald.

VII Beschikking

28. Is de brief deelbetaling (en bijlage) correct opgesteld?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Gebruik de conceptbeschikking 'brief deelbetaling' die in Navision of UP wordt aangemaakt. Je kunt deze indien nodig aanpassen en opnieuw uploaden. Per provincie kunnen afwijkende afspraken zijn gemaakt over het format, vraag dit na bij je coördinator.

Meer tips in de bijlage!

Onderbouwing antwoord:

Ik heb de brief van Stimulus gecontroleerd. Inhoudelijk heb ik geen fouten geconstateerd. Wel heb ik een opmaakslordigheid aangepast en heb ik het uit te betalen bedrag kloppend gemaakt met Navision (0,1 cent hoger). De brief heb ik toegevoegd aan het dossier, zie "*PROJ-00105 Brief verwerking voortgangsrapportage versie RVO1*".

Alleen voor RVO beoordelaars Navision

- Vergeet niet de checklist MoniRap van de betreffende maatregel in te vullen. Zie ook het document 'Toelichting bij de monitoringsvragen' op Pleio.