




MEMO Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3

Invulinstructie:

- Voordat je een voortgangsverslag en deelbetaling gaat beoordelen is het van belang je in te lezen in het project zelf, de verleningsbeschikking en memo's beoordeling verlening.
- Houd daarbij het openstellingsbesluit en eventueel de kaders bij de hand. Deze zijn te vinden op Samenwerkingspleio.
- In dit memo voortgangsverslag en deelbetaling staan de vragen opgenomen die je moet beantwoorden bij het beoordelen van een voortgangsverslag en deelbetaling. De onderbouwing van je antwoorden kun je hierin ook kwijt. In de bijlage invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling vind je de inhoudelijke toelichting op deze vragen.
- Vermeld je bevindingen, toets deze aan de norm en trek je conclusies (positief, negatief). Benoem en verwijz naar de geraadpleegde bronnen inclusief publicatie- of overlegdatum.
- Zorg voor een navolgbare beoordeling en maak gebruik van de vijf W's van het auditproof schrijven: Wie, Wat, Wanneer, Waarmee en Waarom. Meer tips over auditproof schrijven vind je op Samenwerkingspleio. Als je de beoordeling hebt afgerond en dit memo hebt ingevuld, voeg je dit toe aan de interne documenten van het dossier in Navision. NB: De handelingen die je in Navision moet verrichten zijn te vinden in de werkinstructie Navision. Dit doe je ook als je het memo hebt bijgewerkt naar aanleiding van bevindingen.
- Dit memo bestaat uit twee delen: voortgangsverslag en deelbetaling. Je rondt eerst je beoordeling van het voortgangsverslag af alvorens je de deelbetaling gaat beoordelen.

Algemene Projectgegevens	
Openstelling	NB044101 NPI Biodiversiteit par2.7 2017
Projectnummer	PROJ-00105
Naam project	POP3 Oirschotse Heide & Beerzedal en Groote Heide
Indieningsdatum	20-05-2019
Opmerkingen (niet verplicht)	Blijkens onderstaande e-mail is op 16-01-2020 een ingebrekestelling met dagtekening 13-01-2020 ontvangen.    Ingrekestelling FW_ FW_ POP3 Bosgroep Zuicingebrekestelling B ingebrekestelling B

BEOORDELING VOORTGANGSVERSLAG

Gegevens beoordelaar	
Beoordelaar (naam)	5.1.2.e
Organisatie beoordelaar	RVO
Startdatum beoordeling	16-01-2020
Datum afronding beoordeling	20-01-2020
Toelichting beoordelaar (niet verplicht)	

1. Is het voortgangsverslag tijdig ingediend?
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja. De verleningsbeschikking is afgegeven op 20 november 2017. Het eerste voortgangsverslag is ingediend op 8 mei 2018. Het tweede (lees: dit) voortgangsverslag is ingediend op 20 mei 2019. Het voortgangsverslag is derhalve tijdig ingediend conform art. 1.9 onder i van het openstellingsbesluit. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie dat het verslag tijdig is ingediend. De provincie vermeldt alleen onder punt 1 van haar memo de onjuiste data, namelijk de aanmaakdata en niet de indieningsdata. Omdat er sprake is van een ingebrekestelling (zie toelichting bovenaan dit memo) en het vermelden van de onjuiste data duidelijk een vergissing betreft, laat ik de twee genoemde data niet aanpassen door de provincie. De conclusie blijft juist.

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. Hou 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 voortgangsformulier of wijzigingsformulier) heeft ingediend dat van invloed is op de uit te voeren activiteiten in het kader van het project.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja. Dit (tweede) voortgangsverslag geeft in combinatie met het eerst ingediende voortgangsverslag voldoende inzicht in de uitgevoerde activiteiten. De aanvrager is uitgebreid en specifiek in zijn toelichting op de uitgevoerde activiteiten, zie onderdelen 1 tot en met 4 van het verslag. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

3. Dragen de uitgevoerde activiteiten bij aan de projectdoelstelling?

- Ja
 Nee

Toelichting:

De aanvrager geeft in het voortgangsverslag aan welke activiteiten tot nog 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja, de uitgevoerde activiteiten dragen bij aan de projectdoelstelling. Met de uitvoer van steenmeel en de aanplant van boomsoorten wordt direct bijgedragen aan de doelstellingen van het projectplan: de verbetering van de bosbodem en de verrijking van het bos met opvolgersoorten. De aanvrager haalt dit aan onder onderdeel 5 van het verslag. Ook uit de onderbouwing van de activiteiten bij onderdelen 1, 2 en 4 blijkt de bijdrage aan de projectdoelstelling. De activiteiten zijn direct te herleiden naar/uit het projectplan en de verleningsbeschikking. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

4. Vindt de uitvoering conform de planning plaats?

- Ja
 Nee

Toelichting:

In de verleningsbeschikking 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja, de uitvoering van de activiteiten vindt in grote lijnen conform planning plaats. Vanwege de zeer ernstige droogte is besloten de monitoring van paddenstoelen later op te starten. Heidemaatregelen die gepland stonden voor het uitvoeringsseizoen 2018-2019 worden meegenomen in het seizoen 2019-2020. Daarmee wordt de achterstand op deze maatregelen ongedaan gemaakt. Dit blijkt uit de toelichting bij onderdeel 2 van het verslag. Er is op dit moment dan ook geen sprake van wijzigingen, zie onderdeel 4 van het verslag. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

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

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja. Dit (tweede) voortgangsverslag geeft in combinatie met het eerst ingediende voortgangsverslag voldoende inzicht in de financiële voortgang. Zie de onderdelen 8 en 9 van het verslag. Financiële wijzigingen hebben alleen betrekking op de uitvoering doordat werkzaamheden in andere jaren dan voorheen gepland worden uitgevoerd. Er zijn nog geen

redenen om de totaal begroting te wijzigen. Er is geen sprake van noemenswaardige financiële wijzigingen ten opzichte van de begroting. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

6. Sluiten de projectuitgaven aan bij de goedgekeurde begroting?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Kosten die geen deel uitmaken van de goedgekeurde begroting mogen niet worden opgevoerd. Deze vraag is alleen van toepassing wanneer er tegelijk met het voortgangsverslag een deelbetalingsverzoek is ingediend.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja, door de eerder goedgekeurde wijziging met betrekking tot het verlengen van de looptijd van het project sluiten de uitgaven weer aan bij de begroting (zoals beschreven in het eerste voortgangsverslag onder onderdelen 8 en 9). Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

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

- Ja
 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Nee het voortgangsverslag geeft, zoals de aanvrager onder onderdeel 3 zelf ook aangeeft, geen aanleiding om een wijzigingsprocedure te starten. Wel is er e-mailcorrespondentie ontvangen waarin de aangeeft mogelijk bij het volgende voortgangsverslag een kleine verschuiving van kosten aan te kaarten ('PROJ-00105 Reactie wijzigingsverzoek november 2019'). Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

8. Is het voortgangsverslag akkoord?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Aan de hand van de eerdere vragen in deze memo concludeer je of het voortgangsverslag akkoord is.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Op basis van mijn antwoorden op de vragen 1 tot en met 7 ben ik akkoord met het ingediende voortgangsverslag.

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.

Conclusie deelbetaling	
Volgnummer termijn	2
Bedrag aangevraagde subsidie	€ 5.1.1.c
Bedrag subsidie na beoordeling	€ 5.1.1.c
Extra verlaging (artikel 63)	€ -
Toelichting beoordelaar (Hier kun je aandachtspunten opnemen voor controle of volgende beoordeling betaalverzoek)	

Gegevens eerdere betalingen	
Totaalbedrag uitbetaald in eerdere deelbetalingen	€ 0
Toelichting beoordelaar (niet verplicht. Hier kun je aandachtspunten opnemen die voortkomen uit eerdere deelbetalingen)	Dit betreft het eerste verzoek tot deelbetaling.

I. Beoordelen van de instapcriteria deelbetaling

1. Is er een voortgangsverslag ingediend met het betaalverzoek?
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
<i>Toelichting:</i> Een voortgangsverslag is een verplichte bijlage bij een verzoek tot deelbetaling. In het eerste deel van dit memo beoordeel je dit eerst alvorens je overgaat tot beoordeling van de deelbetaling. Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.
Onderbouwing antwoord: Ja er is een voortgangsverslag ingediend met het betaalverzoek. Dit verslag is akkoord, zie mijn antwoord op vraag 8 van het memo onderdeel beoordeling voortgangsverslag hierboven.
1.1. Had er een Controle ter Plaatse moeten plaatsvinden?
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee

Toelichting:

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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Nee er had geen controle ter plaatse moeten plaatsvinden. Ik heb dit gecontroleerd in de lijsten van de NVWA op de share: T:\rvo\BBE\01 POP3\14 Controles\NVWA \OVERZICHT Controles ter Plaatse (tabblad 2017 en 2018, tabblad 2019) \SELECTIE Betalingsverzoeken CTP D1 POPIII_2019 (tabblad NB) Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

2. Is de uitvoering van het project op tijd gestart?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Vanaf de datum van de ontvangst van de aanvraag bij de provincie, en niet eerder, mag begonnen worden met de uitvoering van de activiteiten. De aanvrager is verplicht tot uiterlijk twee maanden na ontvangst van de verleningsbeschikking te starten met de activiteiten, tenzij dit in de beschikking anders aangegeven is.

Een uitzondering zijn voorbereidingskosten, deze kosten zijn voorafgaand aan de indieningsdatum gemaakt en kunnen subsidiabel zijn, mits deze subsidiabel zijn gesteld in de openstelling en opgenomen zijn in de subsidieverleningsbeschikking.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja er is tijdig met de uitvoering van het project gestart. De verleningsbeschikking is afgegeven op 20 november 2017 en er moet binnen 2 maanden na die datum zijn gestart met de uitvoering van het project. In de urenverklaringen zie ik dat mevr. 5.1.2.e op 11 september 2017 uren t.b.v. het project heeft gewerkt (G3 Projectondersteuning) evenals mevr. D. Thomassen op 4 december 2017. Zie '1.11. Geaccordeerde uren per medewerker Oirschotse Heide', de omschrijving werkzaamheden 'G3 Projectondersteuning'. Voor de verwijzing van werkzaamheden, zie de ingediende begroting bij de subsidieaanvraag, onder onderdeel G Personeelskosten. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

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

- Ja
 Nee

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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja, ik heb de relatiegegevens (BRS, KVK-nummer, adres, bankrekeningnummer) uit het Digitaal Dossier op 21 januari 2020 gecontroleerd en vergeleken met de gegevens uit de subsidieaanvraag en de verwerking ervan in Navision. De gegevens komen overeen. Het BRS is 200775174. Akkoord.

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
Rekeningnummer	172930642
Soort bedrijf Intermediair	Nee

Relatienummers

Soort	Rebus gekoppeld nummer
BRS	200775174
KVK	171326850000
AID	652999
DIH	3881
EBS	761482
MSW	200775174
VES	000007353332

R0000524 · Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland u.a.

Algemeen

Nr.	R0000524	>	Aanhefcode	
Soort	Bedrijf		TAVcode	
Bedrijfsnr.	R0000524		Gewijzigd op	10-2-2020
BRS nummer	200775174		Datum laatste interactie	
Bedrijfsnaam	Coöperatie Bosgroep Zuid...		Laatste datum (Poging)	
Naam	Coöperatie Bosgroep...	>	Datum volgende taak	
Postadres	Postbus 106		Rechtsvorm	Coöperatie en onderling
Postcode	5660 AC		Categorie	
Plaats	GELDROP		KVK nr.	17132685
Vestigingsadres	Huisvenseweg 14		Vestiging land-/regioc...	
Vestigingspostcode	5591 VD		IBAN	5.1.1.c
Vestiging plaats	HEEZE		Geslacht	

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

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Voor alle kosten derden die de aanvrager opgeeft in Navision moet een factuur en een betaalbewijs aanwezig zijn. De facturen moeten voldoen aan de eisen die de Belastingdienst hieraan stelt. Deze zijn vermeld in de invulinstructie.

De kosten moeten binnen de projectperiode zijn gemaakt. Vraag 9 en 10 gaan verder in op de voorwaarden waaraan de facturen en betaalbewijzen moeten voldoen. Zie ook het kader betaalbewijzen.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja, alle facturen en betaalbewijzen voor alle kosten derden zijn aanwezig. Voor de declaraties van crediteuren Roest en Brouwers zijn deze door de provincie bij de aanvrager opgevraagd en aangeleverd in de eerste 3 binnengekomen e-mails (zie de ontvangen e-mails van de aanvrager in Navision). Ik heb mijn controle hierop vastgelegd in het document 'PROJ-00105 Facturenoverzicht JL' tabblad Facturen.

Bij het controleren van de facturen en de betaalbewijzen heb ik geconstateerd dat de betaaldata zoals de aanvrager deze heeft ingevoerd bij het verzoek tot deelbetaling in Navision niet allemaal corresponderen met de betaaldata op de betaalbewijzen (het betreft afwijkingen van 1 of enkele dagen). Doch kan ik op basis van de betaaldata uit de betaalbewijzen net als de provincie concluderen dat de facturen zijn betaald binnen de projectperiode

Ik ben het eens met de provincie.

5. Is er een onderbouwing van de uren waarvoor subsidie wordt gevraagd?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Bij eigen arbeid of vrijwilligersuren spreken we van bijdragen in natura. Uit de urenregistratie moet een onderbouwing voor deze uren blijken. Bij voorkeur is gebruik gemaakt van het format op <https://mijn.rvo.nl/pop3-subsidies>. In de urenregistratie staan in ieder geval de 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.

Indien medewerkers van de aanvrager(s) in dienst zijn en zij uren maken spreken we van loonkosten. In dat geval dienen documenten te worden overlegd waaruit blijkt tegen welk tarief en op welke data deze kosten zijn gemaakt.

Zowel loonkosten als eigen arbeid hoeven niet te worden gecontroleerd op redelijkheid, alleen op passendheid qua hoeveelheid en kwaliteit (overspecificatie).
Zie ook de kaders bijdrage in natura en personele inbreng.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja voor de gedeclareerde uren is een onderbouwing aangeleverd in de vorm van loonstroken van de medewerkers. Deze loonstroken hebben betrekking op 2018. De uurtarieven voor 2018 zijn akkoord. Ik heb daartoe de loonstroken en de rekentool gecontroleerd. De loonstroken van 2017 zijn voor de 3 betreffende medewerkers naar aanleiding van mijn beoordeling alsnog opgevraagd en aangeleverd via het afstemmingsdocument. De uurtarieven 2017 waren niet juist berekend voor 2 personen en dat heb ik laten aanpassen.

Ook is er een geaccordeerd overzicht aangeleverd van de gedeclareerde (aantallen) uren ('1.11. Geaccordeerde uren per medewerker Oirschotse Heide'). Deze heb ik vergeleken met de gedeclareerde uren aantallen. Ik heb geen afwijkingen geconstateerd.

De werkzaamheden waar de gedeclareerde uren betrekking op hebben sluiten aan bij de activiteiten genoemd in het voortgangsverslag en de werkzaamhedenomschrijving zoals is opgenomen in de begroting, onderdeel G Personeelskosten.

Er is circa € 5.112 K aan personeelskosten begroot voor de periode 2017-2018. Er is circa € 5.112 K gedeclareerd aan personeelskosten. De realisatie sluit dus in grote lijnen wel aan op de

begroting. Het verschil is niet noemenswaardig groot en is te verklaren doordat er vanwege de zeer ernstige droogte is besloten de monitoring van paddenstoelen later op te starten. En heidemaatregelen die gepland stonden voor het uitvoeringsseizoen 2018-2019 worden meegenomen in het seizoen 2019-2020. Daarmee wordt de achterstand op deze maatregelen ongedaan gemaakt. Dit blijkt uit de toelichting bij onderdeel 2 van het verslag. Qua urenaantallen ligt het totaal van de begroting 2017-2018 in lijn met de realisatie: 850 uren begroot tegenover circa 735 uren gedeclareerd.

De urencorrectie bij de 5.1.2.e 5.1.2.e is correct geconstateerd en verwerkt door de provincie. De afboeking van 48 * € 5.1.1.c is juist. De oorzaak van deze afwijkingen ligt bij de afronding van decimalen in de berekening van de aanvrager. De tarieven voor 2017 zijn aan de hand van de loonstroken correct herberekend en gecorrigeerd.

Ik heb bovenstaande punten gecontroleerd en mijn controle vastgelegd in het document 'PROJ-00105 Facturenoverzicht JL' tabblad Uren. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

6. 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. Bij goederen gaat het om de inbreng van fysieke goederen zoals eigen machines of apparatuur die tijdens het uitvoeren van de subsidiabele activiteit worden gebruikt en waarover geen afschrijvingskosten kunnen worden berekend. Deze goederen zijn aantoonbaar nodig voor de uitvoering van het project. De waarde moet door een onafhankelijke taxateur bepaald worden. Bij onroerende goederen gaat het om het gebruik van een gebouw voor het project, bijvoorbeeld het beschikbaar stellen van een kantoor of bedrijfsruimte. De waarde moet door een onafhankelijke partij (taxateur) worden vastgesteld. Bij grond gaat het om het door de begunstigde beschikbaar stellen van grond ten behoeve van de uitvoering van het project.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is geen sprake van bijdragen in natura.

7. Is aan de publiciteitsvoorwaarden voldaan?

- Ja
- Nee
- NVT

Toelichting:

De EU schrijft voor dat aan bepaalde publiciteitsvoorwaarden moet worden voldaan. Voor Leader geldt, dat ook het Leader-logo op de informatiedrager moet komen te staan. De Leadercoördinator kan generiek materiaal laten ontwikkelen voor de lopende projecten in het Leadergebied. Let wel: de aanvrager zelf is nog steeds verantwoordelijk voor de inhoud en zichtbaarheid van de informatie.

Ook kunnen de provincies met betrekking tot publiciteit voorwaarden hebben gesteld. In de verleningsbeschikking staat aangegeven aan welke publiciteitsvoorwaarden moet worden voldaan.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja er is aan de publiciteitsvoorwaarden voldaan. Zie de onderbouwing en verwijzingen onder vraag 6 van het tweede voortgangsverslag. Ook is er een communicatieplan overlegd ('IP-17-02217 Communicatieplan Oirschotse heide definitief 9 mei'). Zie ook het document 'laminaat affiche met foto's omgeving Oirschotse heide en Beerzedal én Groote heide'. Deze uitingen zoals vermeld in het voortgangsverslag vraag 6 en deze documenten sluiten aan op paragraaf 2.4 van het communicatieplan. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie. Op de website van de Bosgroep wordt melding gemaakt van dit project. Ook hier wordt aan de publicatievoorwaarden voldaan, zie print screen.

Herstel natuur en biodiversiteit via POP3 projecten



Een groot deel van de bossen en heideterreinen op de droge zandgronden in Noord-Brabant is aangetast of heeft het moeilijk, doordat er teveel stikstof in terecht komt. Dat noemen we ook wel stikstofdepositie. Het overschot aan stikstof heeft forse en complexe gevolgen voor bos en heide. Bodem en grond- en oppervlaktewater verzuren en belangrijke voedingsstoffen spoelen makkelijker uit de bodem. Dit soort ontwikkelingen tast de leefgebieden van de Brabantse flora en fauna behoorlijk aan. Veel plantensoorten hebben last van de stikstofdepositie en verdwijnen. Vegetaties worden daardoor steeds eentoniger. We zien een afname van de voortplantingsgelegenheid en de kwantiteit en kwaliteit van voedselplanten, wat vervolgens ook weer automatisch gevolgen heeft voor de beschikbaarheid van prooidier- en gastheersoorten. Ongewenste ontwikkelingen die we graag een halt toe willen roepen.

Ontwikkelen, verduurzamen en innoveren

De problematiek vindt zijn oorsprong voor een belangrijk deel in de industrie, het verkeer en de landbouw. Om de agrarische sector in Nederland te ontwikkelen en verduurzamen, is het plattelandsontwikkelingsprogramma (POP) is opgesteld. Een Europees programma, waar ook de provincie Brabant fors op inzet. We dienen verschillende projecten in om aan de slag te kunnen in een aantal gebieden van onze leden. Dat resulteerde in een subsidie van 5.1.1.c euro! Inmiddels is POP3 van start gegaan en staan er allerlei projecten klaar om samen met onze leden uit te rollen.



Europees Landbouwfonds voor
Plattelandsontwikkeling: Europa
investeert in zijn platteland

Provincie Noord-Brabant

Het gaat om de volgende POP3 projecten:

1. Herstel Natuur en Biodiversiteit op de **Maashorst en omgeving**;
2. Herstel Natuur en Biodiversiteit in **omgeving Oirschotse heide en Beerzedal én Grootte heide**;
3. Herstel Natuur en Biodiversiteit in **omgeving de Kempen**;
4. Herstel Natuur en Biodiversiteit in **omgeving Regte heide**;
5. Herstel Natuur en Biodiversiteit op de **omgeving Strabrechtse heide en Beuven**.
6. Hydrologisch herstel natuurterreinen **omgeving Zoeksche Loop, de Tachtig Bunder en de Reten**
7. Herstel Natuur en Biodiversiteit diverse vennen: **Turfven, Schapengracht en Gorp en Roovert**

Het doel van deze projecten

II. Aanbesteding

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

- Ja
 Nee

Toelichting:

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

Op basis van het stroomschema aanbesteden is bij verlening bepaald of een aanvrager aanbestedingsplichtig is.
Let goed op welke drempelwaardebedragen van toepassing zijn. Zie ook het kader aanbesteden.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Nee. Er is geen sprake van een aanbestedingsplichtige aanvrager. Zie het document 'PROJ-00105 Aanbestedingsplichtige aanvrager - Toets vooraf' bij verlening. En ook vraag 3 van "PROJ-00105 Controlememo verlening toewijzing M44 Bio Natuur".

Bosgroep Zuid-Nederland heeft als rechtsvorm: coöperatie. Bij de beoordeling is gebruik gemaakt van het stroomschema aanbesteden.

Uit dit stroomschema blijkt dat Bosgroep geen aanbestedende dienst is.

Kijkend naar de opdrachten die door Bosgroep zijn verleend, blijkt dat het niet om werken boven de drempelwaarden gaat. Ook betreft het geen leveringen en/of diensten die verband houden met een werk dat bestaat uit civieltechnische werkzaamheden etc.

Uit de offerte uitvragen van de opdrachten blijkt verder dat er geen verwijzing is gemaakt naar de aanbestedingswet/aanbestedingsplan.

Op basis hiervan is de conclusie dat ook de opdrachten niet aanbestedingsplichtig zijn.

III. Beoordeling van de gedeclareerde kosten

9. 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 van het project op de factuur of een andere omschrijving op de factuur die de link met het project legt.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ik heb per factuur gecontroleerd of het betaalbewijs aanwezig is en overeenkomt, en of het gedeclareerde bedrag, het rekeningnummer en de NAW-gegevens overeenkomen. Dit is het geval. Zie ook mijn Excel-overzicht 'PROJ-00105 Facturenoverzicht JL' tabblad Facturen. Er is sprake van een creditfactuur. Op het betaalbewijs is te zien dat deze is verrekend met andere facturen.

De facturen zijn thuis te brengen binnen de gedeclareerde kostensoort. Deze vallen binnen de subsidiabele kostenposten zoals opgenomen in de verleningsbeschikking. De gedeclareerde kosten zijn te relateren aan het project aan de hand van het projectplan en de begroting. Op de facturen is aangegeven dat de factuur betrekking heeft op POP3 Oirschotse Heide & Beerzedal en Grootte Heide. De transportkosten zijn door de bijlage te relateren aan de te transporteren materialen/goederen.

Er is een factuur gedeclareerd van Bosgroep Midden. Er is hier geen sprake van verbondenheid, zoals Stimulus reeds stelt op basis van navraag bij de aanvrager via het afstemmingsdocument.

Dit is binnen RVO ook nogmaals bekeken. Zie ook de hier ingevoegde e-mail van ^{5.1.2.e} inzake verbondenheid binnen de projecten Bosgroep Zuid:



Bosgroep.msg

Voor enkele facturen heb ik via het afstemmingsdocument aanvullende info opgevraagd. Deze is aangeleverd en akkoord bevonden.

De totale kosten derden die betrekking hebben op de kostensoort verbetering/bouw onroerende zaken liggen iets lager dan de begrote € ^{5.1.1.c} K volgens de uitgavenplanning. Dit komt doordat een aantal werkzaamheden (de monitoring van paddestoelen en de heidemaatregelen) zijn doorgeschoven naar volgend uitvoeringsjaar.

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

- Ja
- Nee
- NVT

Toelichting:

De gedeclareerde kosten derden moeten door de aanvrager(s) (of aantoonbaar aan de aanvrager verbonden partijen) gemaakt en betaald zijn.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja ik heb de facturen en betaalbewijzen gecontroleerd en de gedeclareerde kosten derden zijn gemaakt en betaald door de bosgroep.

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

- Ja
- Nee
- NVT

Toelichting:

De gedeclareerde uren 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja de gedeclareerde uren zijn gemaakt door de aanvrager de bosgroep. Zie de loonstroken van de medewerkers in combinatie met het overzicht '1.11. Geaccordeerde uren per medewerker Oirschotse Heide'.

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

- Ja

- Nee
 NVT

Toelichting:

In sommige projecten is sprake van subsidiabele *afschrijvingen* of *afschrijvingskosten*. Afschrijvingen kunnen onder twee kostenposten vallen: de kostenpost 'kosten van de koop of huurkoop van nieuwe machines of installaties' of de kostenpost 'kosten van de bouw, verbetering van onroerende zaken'. Afschrijvingskosten vallen onder de kostenpost 'afschrijvingskosten'.

In de provinciale verordening en het openstellingsbesluit is terug te vinden of deze kosten subsidiabel zijn.

Afschrijven is een vorm van naar rato aan het project toerekenen van kosten. Met behulp van afschrijven worden de kosten berekend van een nieuw bedrijfsmiddel, dat tijdens het project is aangeschaft en in het project en na het project wordt gebruikt. De afschrijving is de boekhoudkundige waardevermindering.

Afschrijvingskosten zijn de kosten voor het gebruik in het project van bedrijfsmiddelen (zoals machines) die al vóór de projectperiode zijn aangeschaft. Het gaat bij afschrijvingskosten om kosten van investeringen die al in de reguliere bedrijfsvoering worden gebruikt en die worden ingebracht in het project.

Meer hierover is te vinden in het Kader afschrijvingskosten (zie Samenwerkingspleio).

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is geen sprake van afschrijvingskosten.

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

- Ja
 Nee

Toelichting:

Bij de vragen 4, 5, 6, 9, 10, 11 en 12 van de beoordeling deelbetaling heb je een beoordeling gemaakt van de gedeclareerde kosten. Deze antwoorden zijn de input voor het beantwoorden van vraag 13.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja de gedeclareerde kosten zijn voldoende onderbouwd en gespecificeerd. Dit blijkt uit de beantwoording van de vragen 4, 5, 6, 9, 10, 11 en 12 uit dit memo.

14. Zijn de gedeclareerde kosten redelijk?

- Ja
 Nee

Toelichting:

In deze fase beoordeel je of de gedeclareerde kosten redelijk (marktconform) zijn en in verhouding tot de geleverde diensten en/of producten.

Wanneer de kosten bij verlening al (voldoende) op redelijkheid getoetst zijn, én er zijn geen wijzigingen in de uitvoering, dan hoef je niet meer op redelijkheid te toetsen bij een verzoek tot deelbetaling. Zie stroomschema redelijkheid van kosten, onderdeel betalingen. Dit is te vinden op Samenwerkingspleio.

Kosten zijn redelijk als:

- ze gebaseerd zijn op marktconforme prijzen en tarieven;
- de specificaties van aangeschafte goederen of diensten (en daarmee de kosten) niet hoger zijn dan nodig is voor de subsidiabele activiteit. Een uitgebreidere specificatie, ook wel 'goldplating' genoemd, is niet toegestaan.

Hoe diepgaand je toetst op de redelijkheid van kosten hangt af van de uitkomst van je risicoanalyse aan de hand van het stroomschema beoordeling redelijkheid van kosten. Je beoordeelt of er een financieel risico is voor de Europese en nationale schatkist.

In je risicoanalyse neem je ook mee hoe de adviescommissie naar de kosten heeft gekeken.

Wanneer de aanvrager een aanbestedende dienst is kan er vanuit worden gegaan dat de kosten redelijk zijn.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

De opdrachten voor Eco Groenvoorziening, Groenvoorziening Vogels, Brouwers groenaannemers (standaard én intensieve aanplant), Engelen Groen Uden en Ergo Presteert ImMens zijn aanbesteed volgens het interne aanbestedingsplan. Hiervoor zijn de benodigde documenten overlegd en is de aanbesteding getoetst. De is correct door aanvrager uitgevoerd.

Voor de kosten van Boomkwekerij PCC van Hasselt en Faassen zijn offertes aangeleverd. De gunning is gedaan op basis van de laagste prijs, echter van belang is ook het certificaat van herkomst, waardoor voor enkele soorten planten voor de enigszins duurdere variant is gekozen.

Voor de kosten van Brikor is internet vergelijk uitgevoerd, waaruit blijkt dat Brikor de goedkoopste is.

Voor de kosten van SFS Security Fencing Systems zijn 3 offertes (SFS, Kanters en Arfman) ontvangen. Er is voor de goedkoopste gekozen.

Het tarief van Bosgroep Midden is vergeleken met de tarieven van B-Ware. Het tarief van Bosgroep ligt tussen het hoogste en laagste tarief van B-Ware. Het hoogste tarief van B-Ware (voor senior) ligt onder het hoogste tarief voor projectmanagers uit de prijzen en tarievens. Op basis van bovenstaande zijn de tarieven van Bosgroep en B-Ware als redelijk beoordeeld.

Het totaal van de gedeclareerde en goedgekeurde kosten zoals hierboven omschreven bedraagt € 5.1.1.c Hiermee is 5.1.2.e % als redelijk beoordeeld.

Aanvrager heeft een eigen aanbestedingsplan. Uit de aangeleverde stukken blijkt dat aanvrager conform dit plan heeft gehandeld.

Ik heb geen reden om aan te nemen dat de overige kosten niet redelijk zijn.

Op basis van bovenstaande beoordeel ik de kosten van deze deelbetaling in zijn geheel als redelijk.

Zie ook het document "PROJ-00105 Facturenoverzicht JL".

IV. Netto Inkomsten

15. Zijn er inkomsten gegenereerd tijdens het project?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Netto inkomsten kunnen bestaan uit rechtstreekse betalingen door gebruikers van de gesubsidieerde activiteit of gegenereerde besparingen op operationele kosten door de gesubsidieerde activiteit.

Netto inkomsten zijn van invloed op de hoogte van de subsidie.

Als de netto-inkomsten groter zijn dan het financieringstekort in de begroting van de aanvraag, dan wordt het verschil bij subsidieverlening verrekend. Er is sprake van een financieringstekort of financieel gat als de subsidie niet alle subsidiabele kosten dekt. Zie ook de module netto-inkomsten voor meer uitleg en rekenvoorbeelden.

Wanneer de Netto Inkomsten ook worden gerealiseerd middels niet subsidiabele kosten, moeten de Netto Inkomsten evenredig worden toegerekend aan zowel subsidiabele als niet-subsidiabele kosten.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is geen sprake van netto-inkomsten. Dit project betreft de maatregel NPI Bio. De netto-inkosten worden getoetst binnen de maatregelen Kennis, samenwerking voor innovatie en LEADER.

V. Uitsluiten van subsidiemisbruik

16. 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. Voorbeelden van kunstgrepen:

- Iemand vestigt zich op een niet-bestaand adres om zo in een bepaald gebied te zijn gevestigd om voor subsidie in aanmerking te komen;
- Iemand splitst zijn bedrijf kunstmatig op om een subsidieplafond per aanvraag te omzeilen.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ik heb geen vermoeden dat de aanvrager bij deze deelbetaling een kunstgreep heeft toegepast of kunstmatige voorwaarden heeft gecreëerd om in aanmerking te komen voor deze betaling.

17. 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ik heb geen signalen of aanleiding om te vermoeden dat de aanvrager fraude heeft gepleegd bij deze aanvraag.

18. 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is geen sprake van of reden tot uitsluiting voor deze subsidie van deze aanvrager.

VI. Conclusie

19. Is het uit te betalen bedrag correct berekend?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het uit te betalen bedrag dient correct te zijn berekend. Daarbij hou je rekening met eventuele niet-subsidiabele kosten. In sommige gevallen is er sprake van sancties. Gebruik de rekentool deelbetalingen of vul onderstaande tabel in.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is sprake van een subsidiepercentage van 100%. Dit wordt 50/50 gefinancierd door de provincie en door ELFPO. Zie de rekentool deelbetalingen, tabblad deelbetaling voor de bedragen. Er is € 5.1.1.c afgewezen op de personeelskosten. Er wordt een subsidiebedrag van € 5.1.1.c uitbetaald.

Door afronding van de personeelskosten op regelniveau bij de beoordeling in Navision is een afrondingsverschil ontstaan tussen de ingediende en beoordeelde kosten. Hierdoor wordt een gering bedrag aan subsidie te weinig uitbetaald.

Getracht wordt dit verschil met een change (data fix) op te lossen.
RVO2 kijkt of change gewenste resultaat heeft en past zo nodig brief aan.

Onderstaande tabel is niet verplicht indien "rekentool betalingen" is gebruikt:

Aangevraagd	Aangevraagde kosten	
	Aangevraagde subsidie	
	Subsidiepercentage	
Beoordeeld	Beoordeelde subsidiabele kosten	
	Toegewezen subsidie	
	Afgewezen subsidie	
	Percentage verwijtbare fout	
	Bedrag verlaging (> 10%)	
Financiering	EU-bijdrage	
	Provinciale bijdrage	

19.1. Is er aanleiding om een bedrijfsbezoek uit te voeren?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Bedrijfsbezoeken worden uitgevoerd door de provincie of RVO, afhankelijk van de gekozen uitvoeringsvariant. Selectie vindt plaats door een steekproef. Ook kun je tot de conclusie komen dat de beoordeling van de voortgangsrapportage of deelbetaling dusdanige vragen oproept dat een bedrijfsbezoek nodig is.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Nee er is geen directe aanleiding in dit stadium een bedrijfsbezoek uit te voeren. Er wordt weliswaar meer dan € 5.1.1.c aan subsidie uitbetaald, maar omdat er hier sprake is van een ingebrekestelling en er nog een aantal deelbetalingen zullen plaatsvinden acht ik het passender een bedrijfsbezoek te laten plaatsvinden na het volgende verzoek tot deelbetaling. Ik ben het eens met de conclusie van de provincie.

19.2. Is voldaan aan alle verplichtingen uit voorgaande beschikkingen?

- Ja
 Nee
 NVT

Toelichting:

Het kan zijn dat in een eerdere beschikking specifieke voorwaarden zijn opgenomen waaraan de aanvrager moet voldoen. Dit moet gecontroleerd worden.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Er is voldaan aan de publiciteitsvoorwaarden. Verder zijn geen specifieke verplichtingen in de beschikking opgenomen die bij deze deelbetaling in het bijzonder moeten worden getoetst.

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

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het kan voorkomen dat de aanvrager een kennelijke fout heeft gemaakt. Bij een kennelijke fout gaat het om gevallen waarbij een vergissing is gemaakt en deze vergissing voor RVO of de provincie duidelijk zichtbaar is of had moeten zijn. Dit kan zonder sanctie gecorrigeerd worden. 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 aanvraaggegevens
- De fout leidt tot een andere uitkomst in de beschikking dan zonder die fout het geval zou zijn.
- De fout betreft geen herhaalde fout.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Bij de beoordeling van het verzoek tot deelbetalingen zijn geen kennelijke fouten geconstateerd.

19.4. Is de checklist EU-conform beoordelen verlening ingevuld?

Deze vraag is alleen voor RVO-beoordelaars

- Ja, dit is reeds gedaan bij een eerdere deelbetaling
 Ja, dat is gedaan bij deze deelbetaling

Toelichting:

De checklist EU-conform beoordelen moet bij alle eerste betalingen worden ingevuld. Zie de checklist voor meer informatie.

Onderbouwing antwoord:

Ja, zie het document 'PROJ-00105 Checklist EU-conform beoordelen verlening'.

20. 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.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ja de deelbetaling kan worden uitbetaald op basis van mijn beoordeling van de aangeleverde documenten en onderbouwingen. Akkoord.

Brief deelbetaling

21. Is de brief deelbetaling correct opgesteld?

- Ja
 Nee

Toelichting:

Het gaat hier om de conceptbeschikking die in Navision wordt aangemaakt. Je kunt deze indien nodig aanpassen en opnieuw uploaden.

Zie bijlage Invulinstructie memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling voor inhoudelijke toelichting.

Onderbouwing antwoord:

Ik heb de brief deelbetaling gecontroleerd op NAW-gegevens, projectreferenties, de genoemde bedragen in de brieftekst en de tabellen. Deze zijn juist vermeld. Ik heb het relatienummer toegevoegd bovenin de brief op de eerste pagina. De motivering van de afwijzing van de personeelskosten is helder toegelicht. De brief is leesbaar en inhoudelijk volledig.