

# MEMO Beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 - Voor Navision en UP

**Versie D3.1 te gebruiken vanaf 19-10-2020**

## **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.
- 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 (voor UP) komt hiermee te vervallen.
- De handelingen die je in het systeem moet verrichten zijn te vinden in de werkinstructie Voortgang en Deelbetaling.

## **UP gebruik**

- Beantwoord ook in **UP** alle vragen en leg daarin je conclusie vast door middel van het aankruisen 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.

<b>Algemene Projectgegevens</b>	
Openstelling	Herstel en inrichtingsmaatregelen Natuur en Biodiversiteit
Projectnummer	PROJ-00105
Naam project	POP3 Oirschotse Heide & Beerzedal en Groote Heide
Indieningsdatum	5-10-2020
Voortgangsverslag (*)	<input type="checkbox"/>
Voortgangsverslag met deelbetaling (**)	<input checked="" type="checkbox"/>
Volgnummer deelbetaling (indien van toepassing)	3
Opmerkingen (niet verplicht)	

(\*) Aankruisen wat van toepassing is

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

<b>Gegevens beoordelaar</b>	
Beoordelaar (naam)	5.1.2.e
Organisatie beoordelaar	RVO
Startdatum beoordeling	27-11-2020
Datum afronding beoordeling	3-12-2020

Toelichting beoordelaar (niet verplicht)	
--	--

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

- Ja  
 Nee

**(\*) Alleen te beantwoorden door RVO1 beoordelaars bij een betaalverzoek**

*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 Invulinstructie memo voortgangsverslag en deelbetaling.

**Onderbouwing antwoord:**

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		
<b>Relatienummers</b>			
Soort	Rebus gekoppeld nummer		
DIH	3881		
KVK	171326850000		
BRS	200775174		
MSW	200775174		
AID	652999		
EBS	761482		
VES	000007353332		
<b>Correspondentie-adres BRS</b>			
Straatnaam/Postbus	Postcode	Woonplaats	Landcode
HUISVENSEWEG 14	5591VD	HEEZE	NL
<b>Overige adressen BRS</b>			
Straatnaam	Postcode	Woonplaats	Landcode
		HEEZE	NL

De gegevens in het Digitaal Dossier komen overeen met de gegevens in Navision. Aanvrager is tevens financieel actief.

## BEOORDELING VOORTGANGSVERSLAG

<b>1. Is het voortgangsverslag tijdig ingediend?</b>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
<p><i>Toelichting:</i></p> <p>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.</p> <p>Kun je het voortgangsverslag in Navision niet vinden, raadpleeg dan de Handleiding Navision op Pleio.</p> <p><a href="#">In UP wordt een voortgangsverslag geüpload door de aanvrager, of door de beoordelaar als het verslag per mail is ontvangen (indien geen betaalverzoek).</a></p> <p>Meer tips in de bijlage!</p>
<p><b>Onderbouwing antwoord:</b></p> <p>Het vorige voortgangsverslag is ingediend op 8 april 2020. Dit voortgangsverslag is ingediend op 5 oktober 2020. Conform verleningsbeschikking dient er jaarlijks een voortgangsverslag te</p>

worden ingediend. Het voortgangsverslag/betalingsverzoek is ingediend binnen een jaar na de vorige, ik concludeer dat dit tijdig is.

**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:**

Dit betreft het vierde voortgangsverslag en het derde betalingsverzoek. Aanvrager heeft duidelijk beschreven welke activiteiten er reeds zijn afgerond en welke er nog moeten worden uitgevoerd. Ik concludeer dat het voortgangsverslag (WebChecklist.pdf) 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 in het voortgangsverslag beschreven hoe de uitgevoerde activiteiten bijdragen aan de projectdoelstelling (punt 5). Dit blijkt ook uit de omschrijving van de uitgevoerde activiteiten (punt 1).

**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:**

De uitvoering heeft vertraging opgelopen, dit komt voornamelijk door de late afgifte van de definitieve beschikking. Dit verantwoord aanvrager ook in punt 2 van het voortgangsverslag. Zij geven hierin ook aan dat er nog een wijzigingsverzoek zal worden ingediend om de einddatum te verlengen.

**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:**

**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:**

De kosten die zijn gedeclareerd zijn terug te vinden in de rekentool. Het gaat hierbij om personeelskosten, kosten voor de bouw of verbetering van onroerende zaken en kosten van

adviseurs, architecten en ingenieurs. Deze kosten passen binnen de kosten goedgekeurd bij de verlening. Zowel de kostenpost als het bedrag.

### 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:**

Hoewel aanvrager aangeeft dat zij vertraging hebben en de einddatum willen verlengen, geven zij hierbij aan dat ze hiervoor zelf een wijzigingsverzoek indienen. Zodoende ben ik van mening dat momenteel geen wijzigingsprocedure opgestart dient te worden. Zij doen dit immers zelf nog.

### 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:**

Gezien mijn antwoorden in dit onderdeel van het memo, ga ik akkoord.

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 Plaatse 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. RVO-beoordelaars vinden deze lijst onder map 14 op de schijf.  Meer tips in de bijlage!
<b>Onderbouwing antwoord:</b> Het project is niet terug te vinden op de share onder : T:\rvo\BBE\01 POP3\14 Controles\NVWA\2020 CTP  Het project komt dus niet voor op de steekproef voor een CTP.
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. Bedrijfsbezoeken zijn verplicht bij een subsidie van € 125.000 of meer. Bij een subsidie van € 25.000 tot € 125.000 vindt selectie plaats door een steekproef, controleer of het project op deze lijst voorkomt. RVO-beoordelaars vinden deze lijst onder map 14 op de schijf. 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.

**Alleen voor RVO-beoordelaars:** denk eraan het exceldocument Overzicht bedrijfsbezoeken in te vullen.

Meer tips lees je in de Werkwijze steekproef bedrijfsbezoeken en Werkinstructie bedrijfsbezoeken op Pleio en in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

Zoals ook bij het vorige voortgangsverslag/deelbetaling is aangegeven, moet er bij dit project een bedrijfsbezoek plaatsvinden. De reden hiervoor is dat de subsidie meer dan € 125.000,00 bedraagt. Gezien de huidige omstandigheden mbt Corona, is een bedrijfsbezoek niet uitgesloten. Omdat echter het project nog niet is afgerond, is het beter, gezien de huidige situatie mbt Corona, het bedrijfsbezoek uit te stellen tot een volgend betaalverzoek.

**3. 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.

Uit de overlegde facturen en bijhorende documenten overlegd door aanvrager, kan ik concluderen dat er nergens wordt verwezen naar de Aanbestedingswet.

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

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

**6. 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 bij deze deelbetaling, dateert van 10 januari 2020. De uren zijn alle gemaakt in 2020.

De geplande einddatum van het project is 30 april 2021.

De laatste ingediende factuur is gedateerd op 26 april 2020 en betaald 25 mei 2020. De uren zijn alle gemaakt in 2020.

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

**7. 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 in totaal 17 facturen gedeclareerd. Voor alle kosten derden zijn de facturen en betaalbewijzen aanwezig. De facturen voldoen aan de eisen van de Belastingdienst.

**8. 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:**

**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 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 "Vragen 22-10 PROJ-00105+VA+Voortgangverslag (1)". Zie hieronder de project gerelateerdheid per leverancier:

- 5.1.2.e factuur van 10 januari, € 5.1.1.c

5.1.2.e heeft de wegafzettingen geplaatst voor het afsluiten van het werkgebied van de helikopter tijdens uitvoering.

- 5.1.2.e factuur van 14 januari, € 5.1.1.c

De factuur is voor de aanplant van rijkstrooiselsoorten (standaard: 500 st/ha, waarvan er 350 st/ha in naakte wortel zijn geplant door v. Nierop)

- 5.1.1.c

Betreffende transport van het plantsoen van de kweker naar de aannemer.

- 5.1.1.c factuur van 26 april van € 5.1.1.c

Betreft het verwijderen van een omgewaaide boom die op het POP 3 PQ raster en de aanplant is gevallen. Dit is noodzakelijk voor het in stand houden van de monitoringslocatie.

- 5.1.1.c

Betreft levering (inkoop) van plantsoen.

5.1.1.c is de projectgerelateerdheid te halen uit de producten die zij leveren.

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

- Ja  
 Nee  
 NVT

##### Toelichting:

Bij vraag 7 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.

#### 11. 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. Uit de onderbouwing moet blijken dat de kosten noodzakelijk zijn ten behoeve van het project.

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.

**12. 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:**

5.1.1.c € 5.1.1.c

Deze kostenpost is onderdeel van een aanbesteding die nog niet eerder aan bod is gekomen bij dit project. Hierop heeft Stimulus documenten opgevraagd om de redelijkheid van kosten aan te tonen. Te zien is dat er drie leveranciers een offerte hebben uitgebracht en dat er aan twee van hen is gegund. Hierbij gaat het om € 5.1.1.c (110 ha) aan 5.1.1.c en € 5.1.1.c (110 ha) aan 5.1.1.c. In het PV is te zien 5.1.1.c de prijs per eenheid lag op € 5.1.1.c voor 5.1.1.c € 325,04 voor 5.1.1.c en € 5.1.1.c voor 5.1.1.c. Er is aan 5.1.1.c en 5.1.1.c beide voor 110ha gegund. Gezien de prijs van de drie inschrijver acht ik de prijs van 5.1.1.c redelijk.

5.1.2.e € 5.1.1.c

Deze kostenpost maakt onderdeel uit van een aanbesteding die bij deelbetaling 2 is aangeleverd. Te zien is dat er destijds gegund is aan 5.1.2.e voor € 5.1.1.c voor 110 ha standaard aanplant + bijkomende werkzaamheden. Op basis van het proces-verbaal horende bij deze gunning, is te zien dat de prijs per eenheid zit op € 5.1.1.c. Op ditzelfde PV is te zien wat de prijs is bij andere leveranciers. De goedkoopste prijs per ha is € 5.1.1.c en de duurste € 5.1.1.c. Op basis hiervan kan ik oordelen dat de kosten redelijk zijn.

5.1.2.e € 5.1.1.c

Deze kostenpost maakt onderdeel uit van een aanbesteding die bij deelbetaling 2 is aangeleverd. Te zien is dat er destijds gegund is aan 5.1.2.e voor € 5.1.1.c. Er zijn hierbij drie leveranciers uitgenodigd om een offerte uit te brengen, van deze drie offertes was die van 5.1.2.e het goedkoopst. Op basis hiervan kan ik oordelen dat de kosten redelijk zijn.

5.1.1.c € 5.1.1.c

Deze kostenpost maakt onderdeel uit van een aanbesteding die bij deelbetaling 2 is aangeleverd. Te zien is dat er destijds gegund is aan Ergon voor € 5.1.1.c voor 50 ha standaard aanplant + bijkomende werkzaamheden. Op basis van het proces-verbaal horende bij deze gunning, is te zien dat de prijs per eenheid zit op € 5.1.1.c. Op ditzelfde PV is te zien wat

de prijs is bij andere leveranciers. De goedkoopste prijs per ha is € 5.1.1.c en de duurste € 5.1.1.c 00. Op basis hiervan kan ik oordelen dat de kosten redelijk zijn.

Totale gedeclareerde kosten derden zijn € 5.1.1.c % van dit bedrag is € 5.1.1.c  
Op basis van mijn overwegingen in deze vraag kom ik op een totaal van € 5.1.1.c hiermee heb ik de redelijkheid aangetoond van meer dan 80% van de gedeclareerde kosten derden en acht is alle ingediende kosten op basis van 80/20 redelijk.

### 13. 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 17 werknemers. Voor alle werknemers is een loonstrook 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.

Zoals Stimulus aangeeft wijt het berekende uurtarief van 5.1.2.e af met het gedeclareerde uurtarief. Het berekende uurtarief is € 0,01 hoger dan het gedeclareerde uurtarief. In totaal heeft aanvrager 4 uur gedeclareerd voor deze medewerker. Hierdoor is er een verschil van € 0,04 echter omdat het berekende tarief tot ver achter de comma doorgaat, zorgt dit op 4 uur voor € 0,02 positief verschil. Daarom akkoord met de € 0,02.

Er zit ook een verschil tussen het berekende uurtarief van 5.1.2.e en het gedeclareerde uurtarief. Ook hierbij is het berekende uurtarief € 0,01 hoger dan gedeclareerd. Voor deze medewerker zijn 136 uur gedeclareerd. Dit zorgt voor een positief verschil van € 1,47.

Beiden samen zorgt dus voor een positief verschil van € 1,49.

In totaal zijn er 930,75 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 54,75 uur per medewerker gedeclareerd over een periode van 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020. Dit zijn ongeveer 6 maanden. Ik concludeer dat de uren passend zijn.

**14. 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.

**15. 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.

**16. 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****17. 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.

Bekijk ook het Kader en de Module Netto Inkomsten op Pleio.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

Niet van toepassing, betreft een herstel- en inrichtingsmaatregel.

**IV Uitsluiten van subsidiemisbruik**

**18. 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.

**19. 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 twijfelen.

**20. 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 of kunstmatige voorwaarden 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

21. 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 type="checkbox"/>
c) Blijkt dat de subsidie bij verlening te hoog is bepaald?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Toelichting:</b> <b>Alleen van toepassing voor projecten waarvan het subsidieverzoek is ingediend voor 22-08-2017.</b> 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 <u>niet</u> nodig.  Meer tips in de bijlage!			
<b>Onderbouwing antwoord:</b> Nvt, betreft hier het derde betaalverzoek.			
22. Allocatie van kostenposten			
	Ja	Nee	NVT
a) Kent het project meer dan één subsidiepercentage? <i>Zo nee, ga dan door met vraag 24.</i>	<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 type="checkbox"/>
<b>Toelichting:</b> 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.			
<b>Onderbouwing antwoord:</b> Nvt, betreft hier het derde betaalverzoek.			
23. Staatssteun (UP en Navision)			
	Ja	Nee	NVT
a) Betreft het een project onder maatregel 19 (Leader)? <i>Zo nee, ga door met vraag 25</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
b) Zo ja, is de checklist Staatssteun ingevuld bij verlening? <i>Zo nee, doe dit dan alsnog. Gebruik de checklist van Pleio</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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:**

Nvt, betreft hier het derde betaalverzoek.

## VI Conclusie

### 24. 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. Verder moet het beoordeelde bedrag gelijk zijn aan het bedrag in het systeem en de beschikking.

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. **In de invulinstructie bij deze vraag is met printscreens aangegeven hoe je dit kunt controleren.**

Zie het Kader verlagingen POP3 niet-grondgebonden en de Beleidsregels verlagen POP3 subsidies indien je een verlaging moet toepassen. Lees ook het kader Onregelmatigheden wanneer sprake is van een dreigend onterechte betaling.

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

**Onderbouwing antwoord:**

**Verlening**

Goedgekeurde kosten	€ 5.1.1.c
Subsidie %	100%
Subsidie	€ 5.1.1.c

**Deelbetaling 1**

Goedgekeurde kosten	€ 5.1.1.c
Subsidie %	100%
Subsidie	€ 5.1.1.c

**Deelbetaling 2**

Goedgekeurde kosten	€ 5.1.1.c
Subsidie %	100%
Subsidie	€ 5.1.1.c

**Deelbetaling 3**

Goedgekeurde kosten	€ 5.1.1.c
Subsidie %	100%
Subsidie	€ 5.1.1.c

Er is tot en met deze deelbetaling € 5.1.1.c aan gedeclareerde kosten goedgekeurd.

De bedragen komen overeen zoals ook is opgenomen en uitgerekend met de rekentool.

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

Aangevraagd	Aangevraagde kosten	
	Aangevraagde subsidie	
	Subsidiepercentage	
Beoordeeld	Goedgekeurde subsidiabele kosten	
	Toegewezen subsidie	
	Afgewezen subsidie	
	Percentage verwijtbare fout	
	Bedrag verlaging (> 10%)	
	Uit te betalen subsidie (toegewezen subsidie – verlaging)	
Verdeling uit te betalen bedrag	EU-bijdrage	
	Provinciale bijdrage	
	Overige nationale bijdrage	

**25. 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:**

Tijdens mijn beoordeling ben ik niet gestuit op kennelijke fouten.

**26. 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:**

Op basis van mijn beantwoording op alle vragen, aanwezige bewijsstukken en onderbouwingen kan de deelbetaling worden uitbetaald.

## VII Beschikking

### 27. 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:**

De brief die door Stimulus is opgesteld, komt overeen met de NAW-gegevens en het rekeningnummer uit Navision.

De brief is gericht aan de aanvrager.

In de brief is duidelijk aangegeven wat het projectnummer en openstelling is.

De correcties zijn opgenomen.

Het subsidiebedrag is conform de beoordeling.

### **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.