

# 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 factuuroverzicht 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 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.

<b>Algemene Projectgegevens</b>	
Openstelling	GL019207 LEADER-Achterhoek december 2019
Projectnummer	GD-00292
Naam project	Miva Las Vegas
Indieningsdatum	Navision: 21-1-2021 RVO: 20-5-2021
Voortgangsverslag (*)	<input type="checkbox"/>
Voortgangsverslag met deelbetaling (**) <b>(**)</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
Volgnummer deelbetaling (indien van toepassing)	1e
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)	
Organisatie beoordelaar	RVO
Startdatum beoordeling	6-7-2021
Datum afronding beoordeling	12-7-2021
Toelichting beoordelaar (niet	

Memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling POP3 Versie D3.1 (19-10-2020)  
Document opgesteld door RVO.nl

Pagina **1** van **20**

0000000044

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:**

Navision

BANKREKENING LEVERANCIER



✓ OPGESLAGEN

LEV-00345 · BANKIBAN

Gekoppeld weergeven

**Algemeen**

Code ..... BANKIBAN

IBAN ..... [REDACTED]

Naam rekeninghouder

NRPU



Digitaal dossier

**Algemeen overzicht relatienummer**

Naam	Stichting No Restrictions Party Unlimited
Adres	Marterhof 54
Postcode/woonplaats	7064DR SILVOLDE
Telefoonnummer	06 [REDACTED]
Geboorte-/oprichtingsdatum	20-05-2019
Status bedrijfsvoerder	
Financieel actief	J
IBANnummer	[REDACTED]
Soort bedrijf Intermediair	Nee

Het bankrekeningnummer in Navision komt overeen met het digitale dossier en aanvrager is financieel actief.

**BEOORDELING VOORTGANGSVERSLAG****1. Is het voortgangsverslag tijdig ingediend?**

- ☒ Ja  
☐ Nee

**2.****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:**

In de subsidieverleningsbeschikking is het volgende opgenomen:

**Voortgang rapporteren**

*Informeer ons één keer per projectjaar over de voortgang van het project.*

Dit betreft het 1e deelbetalingsverzoek inclusief voortgangsverslag, ingediend op 21-1-2021, akkoord.

Het voortgangsverslag is bijgevoegd, zie algemene vragen in navision.

**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:**

In het voortgangsverslag is aangegeven dat opdracht is verstrekt voor 8 units waarvan 4 zorgunits zijn geleverd; voor deze projectactiviteit is subsidie toegezegd om een mobiel mindervalidenhotel te realiseren op festivals en/of evenementen.

**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:**

De doelstelling in het projectplan staat als volgt beschreven:

Een accommodatie voor deze groep mensen realiseren zodat deze volwaardig deel uit kunnen maken van een groot festival of evenement in de achterhoek maar wat we ook graag uit willen breiden in Nederland want de vraag hierna is erg groot blijkt uit de pilot want we worden overstelpt met de vraag of de mensen zich al op kunnen geven voor volgend jaar.

De omschreven activiteit in het voortgangsverslag dragen bij aan het behalen van bovenstaande doelstelling.

**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:**

Het project is na de eerste lockdown stil komen te liggen; er worden geen festivals en/of evenementen georganiseerd.

De aanvrager meldt zich dagelijks bij de leader coördinator omdat hij op zwart zaad zit; ook uit de betaling van de gedeclareerde facturen blijkt dat de aanvrager betalingsproblemen heeft. Voor de nota van de 4 zorgunits is een betalingsovereenkomst getroffen. Deze branche is ook getroffen door corona, omdat er geen festivals en/of evenementen georganiseerd mochten worden zijn er ook geen inkomsten.

**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:**

Nvt, voortgangsverslag is ontvangen in combinatie met een deelbetalingsverzoek.

**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 projectuitgaven zijn beoordeeld aan de hand van het facturenoverzicht. De gedeclareerde kosten komen overeen met de goedgekeurde begrotingsposten in de subsidieverleningsbeschikking.

#### **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:**

Nee, er is geen aanleiding om een wijzigingsprocedure op te starten.

#### **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:**

Ik ben akkoord met het voortgangsverslag.

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	
Toelichting beoordelaar (niet verplicht. Hier kun je aandachtspunten opnemen die voortkomen uit eerdere deelbetalingen)	Betreft 1 <sup>e</sup> deelbetaling

### I Beoordeling van de instapcriteria deelbetaling

<b>1. Moet er een Controle ter Plaatse plaatsvinden?</b>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee
<b>Toelichting:</b>  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 opgenomen op het overzicht Controle ter Plaatse 2021.
<b>2. Is er aanleiding om een bedrijfsbezoek uit te voeren?</b>
<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee
<b>Toelichting:</b>  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:**

Het project is niet opgenomen op het overzicht Bedrijfsbezoeken 2021. Het verleende subsidiebedrag < € 125.000. Bedrijfsbezoek is niet aan de orde.

**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 beoordeling van de subsidieaanvraag is vastgesteld dat er geen sprake is van aanbestedingsplicht, zie memo beoordeling verlening.

**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:**

In het voortgangsverslag is opgenomen dat er nog geen publiciteits-uitingen zijn gedaan. Er zijn door de crisis geen festivals en/of evenementen.

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

- ☒ Ja  
☐ Nee

**6.**

*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:**

De subsidie-aanvraag is ingediend op 5-3-2020 met als startdatum 1-4-2020. Op 12-6-2020 is de verleningsbeschikking verzonden. De opdracht voor het leveren van zorgunits is op 6-3-2020 verstrekt aan Qomplex. Aanvrager is gestart daags na de ontvangstdatum subsidie-aanvraag, dit is tijdig en akkoord.

**7. 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 gedeclareerde kosten vallen binnen de projectperiode, 5-3-2020 tm 31-12-2022.

**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:**

Van alle kosten derden zijn de facturen en betaalbewijzen aangeleverd.

De facturen voldoen aan de gestelde eisen van de Belastingdienst.

Doordat de aanvrager de factuur niet kon betalen, is een betalingsovereenkomst overeengekomen.

Derhalve is op 2 juli 2020 een aanbetaling gedaan van € 50.000 (Bijlage 5. Betaalbewijzen). Deze betaling is gedaan vanuit de gelieerde organisatie Event Verhuur Achterhoek. Uit dezelfde bijlage blijkt dat de stichting dit bedrag aan Eventverhuur heeft teruggeboekt.

6-7 mail Ben Overmars-> zijn de facturen met de 'vergoedingen' indirecte betalingen of alleen een vergoeding voor het niet tijdig betalen?

7-7 reactie Ben: Er wordt gesproken over een vergoeding en dat kan ik niet interpreteren als afbetaling.

8-7 mail Elza Munneke: betaling of vergoeding?

8-7 reactie Ben, uit de mailwisseling met de tussenpersoon d.d. 8-7-2021 blijkt dat het maandelijkse huurkosten zijn voor de periode waarin de volledige koopsom niet volledig betaald is. De restschuld neemt met deze betalingen niet af.

**- 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:**

In de verleningsbeschikking zijn geen specifieke voorwaarden opgenomen.

**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:**

De maximale subsidie bedraagt € 120.000  
Subsidiepercentage is 50%.

Aanvrager declareert in het 1e deelbetalingsverzoek € 60.668

Het facturenoverzicht en Navision komen niet overeen. Aanvrager heeft van de factuur Brugman Verhuur per abuis het bedrag inclusief btw gedeclareerd in navision. Uit het document Begroting-Realisatie blijkt dat aanvrager € 850 aanvraagt. Bedrag van € 178,50 wordt niet verwijtbaar niet subsidiabel gesteld.

Facturen van Qomplex, vergoedingen zijn maandelijkse huurkosten voor de periode waarin de volledige koopsom niet volledig betaald is. De restschuld neemt met deze betalingen niet af. Deze facturen zijn verwijtbaar niet subsidiabel. Deze afwijking bedraagt meer dan 10% en de totale subsidiabele kosten worden gekort met hetzelfde bedrag (€ 9.640)

Totaal goedgekeurde subsidiabele kosten bedraagt € 50.850  
Extra verlaging € 9.640  
Totaal € 41.210

Subsidie wordt dan € 20.605 (50% van € 41.210)

**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:***

De facturen zijn gericht aan de aanvrager, NRPU. Op de facturen staat de projectnaam vermeld.

Aanvrager is btw plichtig en kan de btw verrekenen, niet subsidiabel.

#### **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:***

De gedeclareerde kosten zijn gemaakt en betaald door de aanvrager. Betaalbewijzen zijn aangeleverd, zie ook vraag 7.

#### **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:**

De gedeclareerde kosten zijn voldoende onderbouwd. Van de factuur van Qomplex is een opdrachtbevestiging aangeleverd, gedateerd 6-3-2020. De factuur is conform opdracht, akkoord.

**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:**

Redelijkheid van kosten is uitgebreid beoordeeld in de verleningsfase. De kosten zijn conform goedgekeurde begroting, akkoord.

Uit het memo beoordeling instapcriteria en verlening:

Er zijn ook offertes opgevraagd en meegezonden van Jarino en DB Chalets. Uit vergelijking met deze offertes volgt dat de prijzen van Qomplex marktconform zijn.

Aanvrager motiveert de keuze voor Qomplex als volgt: Qomplex is het bedrijf dat ons van de perfecte zorgunits, douche/toiletunits kan voorzien geheel naar onze wensen en alles op maat geleverd van alle aanpassingen plus onderhoud op iedere locatie.

Op basis van deze informatie concludeer ik dat de aangevraagde kosten redelijk zijn.

**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:**

Nvt, er zijn geen uren gedeclareerd.

#### **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:**

Nvt, er zijn geen uren gedeclareerd.

#### **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:**

Geen sprake van overige bijdrage in natura

**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:**

Geen sprake van afschrijvingskosten

**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:**

Nee, er worden geen inkomsten vermeld in het projectplan en in het voortgangsverslag.

**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:**

Ik heb geen aanwijzingen dat de aanvrager kunstmatig voorwaarden heeft gecreëerd.

**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:**

Ik heb geen signalen dat de aanvrager fraude heeft gepleegd.

**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:**

De aanvrager wordt niet uitgesloten voor subsidie.

**V VRAGEN ALLEEN VOOR RVO1 Beoordelaar bij het EERSTE BETAALVERZOEK**

<b>21. Onderliggende berekening</b>			
	<b>Ja</b>	<b>Nee</b>	<b>NVT</b>
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? <b>d)</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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 onderliggende 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:**  
 Nvt, subsidie-aanvraag is ingediend op 5-3-2020.

---

<b>e) 22. Allocatie van kostenposten</b>			
	<b>Ja</b>	<b>Nee</b>	<b>NVT</b>
a) Kent het project meer dan één subsidiepercentage? <i>Zo nee, ga dan door met vraag 24.</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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"/>

**c)**

**Toelichting:**  
 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:**  
 Nee, het project kent 1 subsidiepercentage, nl 50%.

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

Ja, project valt onder maatregel 19207 'Leader Achterhoek-december 2019'.  
Vraag staatssteun is ingevuld bij de memo beoordeling instapcriteria en verlening.

## VI Conclusie

24. Is het uit te betalen bedrag correct berekend?
<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
<p><b>Toelichting:</b></p> <p>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.</p> <p>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. <b>In de invulinstructie bij deze vraag is met printscreens aangegeven hoe je dit kunt controleren.</b></p> <p>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.</p> <p>Gebruik als hulpmiddel de rekentool betalingen of facturenoverzicht. Bij eenvoudige berekeningen kun je eventueel volstaan met onderstaande tabel.</p> <p><b>Onderbouwing antwoord:</b></p> <p>De maximale subsidie bedraagt € 120.000 Subsidiepercentage is 50%.</p> <p>Aanvrager declareert in het 1e deelbetalingsverzoek € 60.668</p> <p>Het facturenoverzicht en Navision komen niet overeen. Aanvrager heeft van de factuur Brugman Verhuur per abuis het bedrag inclusief btw gedeclareerd in navision. Uit het document Begroting-Realisatie blijkt dat aanvrager € 850 aanvraagt. Bedrag van € 178,50 wordt niet verwijtbaar niet</p>

subsidiabel gesteld.

Facturen van Qomplex, vergoedingen zijn maandelijkse huurkosten voor de periode waarin de volledige koopsom niet volledig betaald is. De restschuld neemt met deze betalingen niet af. Deze facturen zijn verwijtbaar niet subsidiabel. Deze afwijking bedraagt meer dan 10% en de totale subsidiabele kosten worden gekort met hetzelfde bedrag (€ 9.640)

Totaal goedgekeurde subsidiabele kosten bedraagt € 50.850

Extra verlaging € 9.640

Totaal € 41.210

Subsidie wordt dan € 20.605 (50% van € 41.210)

**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:**

Nee, ik heb geen kennelijke fouten geconstateerd.

## 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 de aangeleverde stukken kan de deelbetaling worden uitbetaald.  
**27.**

## 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:**

De brief deelbetaling is conform format met de juiste bedragen.

### **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.