

# MEMO Controle betaling – Voor Navision en UP

**Versie D5.0; te gebruiken vanaf 20-04-2020**

## ***Invulinstructie Algemeen:***

- Lees je goed in het project in. Denk aan: verleningsbeschikking/ betalingsbeschikkingen, beoordelingsmemo's, wijzigingsverzoeken, eerdere deelbetalingen, het openstellingsbesluit en verordening.
- Gebruik en verwijz naar Kaders en Instructies waar nodig.
- Extra tips vind je in de bijlage: *invulinstructie memo controle betaling*.
- Schrijf navolgbaar en auditproof. Gebruik de 5 W's: Wie, Wat, Wanneer, Waarmee en Waarom.
- Indien de beoordeling niet akkoord is koppel je dit terug middels het afstemmingsdocument.

## **UP gebruik**

- Beantwoord ook in **UP** alle vragen en leg daarin je conclusie vast door middel van het aanvinken van het juiste antwoord. Je kunt je onderbouwing direct vastleggen in UP of in dit memo, welke je vervolgens uploadt in UP. Maak gebruik van de instructies in dit memo.
- Let op: vraag 4 wijkt af van UP, beantwoord de vraag zoals gesteld in dit memo.

Algemene Projectgegevens	
Openstelling	P3GL019207 Uitvoering projecten LEADER-Achterhoek, december 2019
Projectnummer	GD-00292
Naam project	Miva Las Vegas
Indieningsdatum	21 januari 2021
Volgnummer betaling	Deelbetaling
Opmerkingen (niet verplicht)	

Gegevens beoordelaar	
Beoordelaar (naam)	
Startdatum beoordeling	9 juli 2021
Datum afronding beoordeling	12 juli 2021
Toelichting beoordelaar (niet verplicht)	

### **1. Is de beoordeling van het voortgangs- of eindverslag juist en voldoende onderbouwd?**

- ☒ Ja  
☐ Nee

#### ***Toelichting:***

Een voortgangsverslag is een verplichte bijlage bij een verzoek tot deelbetaling. Een eindverslag is een verplichte bijlage bij een verzoek tot vaststelling. De beoordeling ervan vindt plaats voordat het betaalverzoek wordt afgehandeld.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

De beoordeling van het voortgangsverslag heeft adhv het memo beoordeling voortgangsverslag en deelbetaling plaats gevonden. Memo is correct doorlopen en de gestelde vragen juist vastgelegd. Ik heb het projectplan, voortgangsverslag en de afgegeven beschikking geraadpleegd.

**2. Had er een CTP/bedrijfsbezoek moeten plaatsvinden?**

- ☐ Ja  
☒ Nee

**Toelichting:**

Controles ter plaatse (CTP) worden uitgevoerd door de NVWA. De controles zijn geselecteerd middels een landelijke steekproef.

Bedrijfsbezoeken worden afhankelijk van de uitvoeringsvariant uitgevoerd door de provincie of RVO. Bij een subsidiebedrag tot € 125.000 wordt een steekproef gehanteerd. Daarboven is een bedrijfsbezoek verplicht.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

Volgens het Memo valt de aanvraag niet in de steekproef. Verleend subsidiebedrag bedraagt EUR 120.000,00, een controle is dan ook niet verplicht.

**3. Is de beoordeling van alle subsidiabele kosten juist en voldoende onderbouwd?**

- ☐ Ja  
☐ Nee

**Toelichting:**

Aanvragers met aanbestedingsplicht zijn verplicht opdrachten boven een bepaalde aanbestedingsgrens aan te besteden. Aan de hand van het Stroomschema Aanbesteden is bij verlening bepaald of een aanvrager aanbestedingsplichtig is. Je kunt nog aanvragen tegenkomen waarbij een aanbestedingschecklist is ingevuld.

Onder personele inbreng verstaan we loonkosten, bijdragen in natura (eigen arbeid) en vrijwilligers. Zowel loonkosten als eigen arbeid worden niet gecontroleerd op redelijkheid, alleen op passendheid qua hoeveelheid en kwaliteit (overspecificatie).

Onder overige subsidiabele kosten verstaan we de kosten van derde partijen, maar ook afschrijvingskosten en bijdragen in natura (exclusief personele inbreng). De kosten dienen redelijk te zijn en toe te schrijven aan het project.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

De controle heb ik uitgevoerd adhv van het beoordelingsmemo en het factuurenoverzicht. Gezien er een beperkt aantal facturen ingediend zijn, heb ik ook de factuur met intern volgnummer 1154 en 1161 bekeken. en steekproefsgewijs factuur- en betaalbewijzen.

**Opmerkingen:**

- Facturen met intern volgnummers 1155 t/m 1160 betreffen volgens de factuuromschrijving vergoedingen. Volgens het memo van de provincie gaat het hier om rentevergoedingen. Deze zijn dan ook terecht op niet subsidiabel verwijtbaar gesteld, akkoord;
- Over de ingediende factuur met intern volgnummer 1161 heeft de aanvrager in Navision

onterecht de btw ad 178,50 aangevraagd. Uit het aangeleverde document 'IP-21-00106 6. Begroting-Realisatie' maak ik op dat de BTW niet aangevraagd wordt. Provincie heeft het onterecht aangevraagd bedrag niet subsidiabel verwijtbaar gesteld, terwijl het door RVO als niet verwijtbaar beoordeeld wordt. Ik ben eens met de beoordeling van RVO. Doordat de provincie het bedrag op verwijtbaar zet, wordt er ook sanctie hierover berekend. Provincie komt hierdoor op een verwijtbaar bedrag van EUR 9.818,00, terwijl het verwijtbaar bedrag EUR 9.640,00 bedraagt.

- De aanpassingen zijn doorgevoerd, totaal verwijtbaar bedrag is in het factuurenoverzicht/ Navision/ brief juist opgenomen. Deelbetaling kan hiermee afgerond worden!
- 



RE\_controle  
deelbetaling GD-00%

#### 4. Is het uit te betalen bedrag correct berekend?

- ☒ Ja  
☐ Nee

##### *Toelichting:*

##### **UP gebruik:**

Let op: vervang de vraag die in UP is gesteld *Zijn eventuele toegepaste sancties of verlagingen terecht toegepast?* door bovenstaande vraag.

Bij de berekening van de subsidie zijn van belang de bepalingen uit het openstellingsbesluit, geldende verordeningen, specifieke voorwaarden uit de verleningsbeschikking en de verschillende toepasbare kaders. Houd ook rekening met (niet) verwijtbare fouten, onregelmatigheden en de berekening van eventuele sancties. Verder kunnen netto-inkomsten van invloed zijn op het subsidiebedrag. Let ook op een correcte verdeling van financiers. Controleer of deze punten goed zijn vastgelegd in het systeem, het beoordelingsmemo en de beschikking.

Meer tips in de bijlage!

##### **Onderbouwing antwoord:**

Uit de verleningsbeschikking blijkt dat € 120.000 subsidie is verleend bij een subsidiepercentage van 50%. Berekening van de deelbetaling vindt in Navision plaats en is correct.

#### 5. Is de beschikking correct en voldoende gemotiveerd?

- ☒ Ja  
☐ Nee

##### *Toelichting:*

De beschikking dient juist en duidelijk gemotiveerd te zijn. Het is van belang dat de aanvrager de inhoud van de beschikking goed kan volgen. Wanneer er sprake is van verlaging of eventuele andere bijzonderheden dient dit goed te zijn uitgelegd. Afhankelijk van de uitvoeringsvariant is de brief opgesteld volgens het format van RVO of de provincie.

Meer tips in de bijlage!

##### **Onderbouwing antwoord:**

Correct en voldoende gemotiveerd.



**6. Zijn de bijlagen bij de beschikking aanwezig en correct?**

- ☒ Ja  
☐ Nee  
☐ NVT

*Toelichting:*

Per provincie zijn afspraken gemaakt over het al dan niet toevoegen van een bijlage bij de beschikking. Dit kan bijvoorbeeld een berekeningsformulier zijn, een bijlage met wettekst of verplichtingen van de begunstigde.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

Onderdeel van de beschikking, deze is correct

**7. Zijn de monitorings- en rapportagevragen correct vastgelegd in Navision? (\*)**

- ☒ Ja  
☐ Nee  
☐ NVT

*Toelichting:*

**(\*) Alleen beantwoorden voor Navision.**

Je controleert of de monitorings- en rapportagevragen zijn vastgelegd in Navision. Hiervoor is een aparte checklist aangemaakt. Onderbouw in het toelichtingsveld je antwoord.

Meer tips in de bijlage!

**Onderbouwing antwoord:**

De checklist is correct ingevuld.