

Algemene aanvullende bepalingen voor subsidies voor projectsteun in het kader van de doelstelling 'Europese Territoriale Samenwerking' – INTERREG IV A programma Duitsland – Nederland

(Versie 4 – geldig vanaf 29-11-2013)

Deze algemene aanvullende bepalingen voor projecten alsmede de overige EU-specifieke aanvullende bepalingen vormen een onderdeel van de projectbeschikking, tenzij daarin uitdrukkelijk anders wordt bepaald. De verantwoordelijke projectdrager (lead partner) is verplicht door middel van een samenwerkingsovereenkomst er zorg voor te dragen dat ook alle bij het project betrokken partners zich houden aan de onderhavige bepalingen.

Algemene aanvullende bepalingen – Inhoud

- 1 Besteding van de subsidie
- 2 Opvraging van de subsidiemiddelen (uitbetalingsaanvraag)
- 3 Achteraf plaatsvindende wijziging van uitgaven, financiering of projectverloop
- 4 Gunning van opdrachten
- 5 Ter verwezenlijking van het subsidiedoel verworven zaken
- 6 Informatieverplichtingen van de lead partner
- 7 Onderbouwing van de besteding
- 8 Controle op de besteding
- 9 Restitutie van de subsidie, rente

Overige EU-specifieke aanvullende bepalingen 2007-2013– Inhoud

- 1 Projectlooptijd en vastlegging van middelen
- 2 Publiciteit
- 3 Informatieplicht
- 4 Bewaring van dossiers en bewijsstukken

1

Besteding van de subsidie

1.1

De subsidie mag uitsluitend worden besteed aan de realisering van het in de subsidiebeschikking bepaalde doel. De subsidie dient doelmatig en rechtmatig te worden besteed.

1.2

Het project dient overeenkomstig de aan de beschikking ten grondslag liggende projectbeschrijving inclusief kosten en financiering te worden uitgevoerd binnen de in de beschikking vastgestelde termijn.

1.3

Het verantwoordelijke regionale programmamanagement dient bij de uitvoering van het project direct te worden betrokken.

1.4

Alle met het subsidiedoel samenhangende inkomsten (zie ook punt 4.3 van de subsidiegrondslagen) en het eigen aandeel van de subsidieontvanger (lead partner en projectpartners) dienen te worden ingezet ter dekking van alle met het subsidiedoel samenhangende uitgaven.

1.5

De subsidieontvanger mag zijn projectgerelateerde werknemers niet in een financieel betere positie brengen dan vergelijkbare werknemers in dezelfde organisatie (zie ook punt 4.2.1.2. van de subsidiegrondslagen).

1.6

De subsidiebeschikking kan tussentijds worden vastgesteld wanneer blijkt dat het subsidiedoel niet met de verstrekte subsidie kan worden bereikt.

1.7

Rechten uit hoofde van de subsidiebeschikking mogen noch worden overgedragen noch worden verpand.

2

Opvraging van de subsidiemiddelen (uitbetalingsaanvraag)

2.1

De subsidie mag naar evenredigheid met de subsidiabele kosten geheel of gedeeltelijk slechts worden aangevraagd wanneer uit voor voldaan getekende rekeningen of gelijkwaardige boekingsstukken blijkt dat de uitbetalingsaanvraag uitsluitend subsidiabele kosten (uitgaven en afschrijvingen) betreft.

2.2

Op de subsidie mag uitsluitend een beroep worden gedaan in evenredigheid met eventuele subsidies van andere subsidieverstrekkers en met de geplande eigen en andere middelen van de subsidieontvanger.

2.3

In de uitbetalingsaanvraag dient te worden bevestigd dat de in de bewijsstukken opgenomen gegevens juist zijn, dat de uitgaven noodzakelijk waren en dat doelmatig en rechtmatig te werk is gegaan.

2.4

De lead partner legt bij de uitbetalingsaanvraag de desbetreffende lijst met bewijsstukken over en toont aan dat de daarop vermelde kosten (betalingen en afschrijvingen) door een voor de toetsing aangewezen instantie zijn getoetst.

Alle originele¹ bewijsstukken binnen een project (zowel aan Duitse als aan Nederlandse zijde) dienen te worden getoetst door dezelfde voor de toetsing aangewezen instantie.

2.5

Alle bewijsstukken dienen de in het zakelijk verkeer gebruikelijke gegevens en bijlagen te bevatten; op de bewijsstukken voor uitgaven dienen met name de begunstigde, de reden en datum van betaling, het betalingsbewijs en bij zaken het gebruiksdoel te worden vermeld.

2.6

Wanneer de subsidieontvanger ter verwezenlijking van het subsidiedoel middelen mag doorgeven aan derden, dienen de door de ontvangende instanties aan hem te leveren onderbouwingen bij de uitbetalingsaanvraag te worden gevoegd.

2.7

De laatste 5% van de subsidiemiddelen van een project worden pas na indiening en toetsing van de volledige eindafrekening uitbetaald, indien de toetsing geen aanleiding geeft tot wezenlijke aanmerkingen.

3

Achteraf plaatsvindende wijziging van uitgaven, financiering of projectverloop

3.1

Wanneer na de subsidietoekenning de in het financieringsplan geraamde totale kosten voor het subsidiedoel dalen, de dekkingsmiddelen stijgen of nieuwe dekkingsmiddelen worden toegevoegd, wordt de subsidie verlaagd in evenredigheid met eventuele subsidies van andere subsidieverstrekkers en de geplande eigen of andere middelen van de subsidieontvanger.

3.2

Verhogingen van de totale kosten van het project na de toekenning van de aanvraag komen ten laste van de subsidieontvanger (zie ook punt 4.2 van de subsidiegrondslagen).

3.3

Verschuivingen tussen de verschillende kostencategorieën binnen het project zijn mogelijk indien dit niet leidt tot een wezenlijke wijziging van het subsidiedoel en indien de totale som van alle verschuivingen minder dan 10% van de in de subsidiebeschikking

¹ Bij projectpartners met zetel in Nederland worden hieronder ook documenten volgens Art. 19 VO (EG) 1828/2006 verstaan

vastgelegde totale projectkosten betreft. Een actueel overzicht van de kostenverdeling moet zijn opgenomen in de projectadministratie.

Kostenverschuivingen tussen partners zijn mogelijk, zolang deze het subsidiedoel niet wezenlijk veranderen. Een dergelijke verschuiving dient zo vroeg mogelijk en voor het einde van de uitvoeringsperiode bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement aangegeven te worden en in het monitoringsysteem InterDB-SQL ingevoerd te worden. Het regionale programmamanagement keurt de kostenverschuiving goed door akkoord te geven in het monitoringsysteem.

Verschuivingen tussen de kostencategorieën binnen het project met een volume van meer dan 10% van de totale projectkosten moeten worden goedgekeurd door het Comité van Toezicht of de Stuurgroep. Daartoe dient onverwijld en voor het einde van de projectlooptijd bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement een gefundeerde schriftelijke wijzigingsaanvraag te worden ingediend, die door het programmamanagement ter beoordeling en beslissing aan het Comité van Toezicht of de Stuurgroep wordt voorgelegd. Bij een instemmende beslissing verstrekt de beschikkende instantie een gewijzigde beschikking.

4

Gunning van opdrachten

4.1

Opdrachten voor het verrichten van leveringen of diensten mogen uitsluitend aan vakkundige en adequate aanbieders worden gegund, op competitieve basis en onder economisch verantwoorde condities.

Daarbij gelden de navolgende regelingen:

- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 10.000 EURO (excl. omzetbelasting), dienen ten minste drie offertes te worden aangevraagd;
- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 50.000 EURO (excl. omzetbelasting), dient een openbare aanbesteding plaats te vinden;
- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 193.000 EURO (excl. omzetbelasting), dient het aanbestedingsrecht van de Europese Commissie in acht te worden genomen.²

4.2

Opdrachten voor de uitvoering van werken mogen uitsluitend aan vakkundige en adequate aanbieders worden gegund, op competitieve basis en onder economisch verantwoorde condities.

Daarbij gelden de volgende regelingen:

- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 10.000 EURO (excl. omzetbelasting), dienen ten minste drie offertes te worden aangevraagd;

² De grenswaarden voor de uitvoering van Europese aanbestedingsprocedures komen overeen met de rechtspositie in januari 2010. Er kunnen zich intussen wijzigingen hebben voorgedaan. De actuele geldige grenswaarden voor de uitvoering van het Europese aanbestedingsrecht zijn op de programwebsite www.deutschland-nederland.eu onder 'downloads – richtlijnen voor de projectuitvoering' te vinden.

- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 50.000 EURO (excl. omzetbelasting), dient een openbare aanbesteding plaats te vinden;
- Bedraagt het ordervolume voor één order meer dan 4.845.000 EURO (excl. omzetbelasting), dient het aanbestedingsrecht van de Europese Commissie in acht te worden genomen.³

4.3

De opdrachtverlening dient te worden gedocumenteerd en conform paragraaf 4.3 van de EU-specifieke aanvullende bepalingen te worden bewaard.

De in het EU-recht opgenomen vereisten en richtlijnen aangaande aanbestedingen dienen in acht te worden genomen (bij transparantievereiste, discriminatieverbod, concurrentie etc.).

Ook onder de in punt 4.1 en 4.2 genoemde EU-grenswaarden kunnen – in overleg met de regionale programmamanagements – de in de betreffende EU-aanbestedingsrichtlijn voorziene uitzonderingen van toepassing zijn.

5

Ter verwezenlijking van het subsidiedoel verworven zaken

5.1

Zaken die ter verwezenlijking van het subsidiedoel worden verworven of geproduceerd, dienen voor het subsidiedoel te worden gebruikt en zorgvuldig te worden behandeld.

De subsidieontvanger mag over deze zaken vóór afloop van de in de subsidiebeschikking vastgelegde termijn uitsluitend ten behoeve van het projectdoel beschikken (oormerking, vgl. paragraaf 4.2.2.1 van de subsidiegrondslagen).

5.2

De subsidieontvanger dient de ter verwezenlijking van het subsidiedoel verworven inventaris waarvan de aanschaf- of productiewaarde hoger is dan 410 EUR (excl. Omzetbelasting), op een inventarislijst te registreren.

6

Informatieverplichtingen van de lead partner

De lead partner is verplicht het verantwoordelijke regionale programmamanagement onverwijld in kennis te stellen wanneer:

6.1

hij na de subsidietoekenning voor hetzelfde doel bij andere publieke instanties meer subsidies heeft aangevraagd of van deze heeft ontvangen, of wanneer hij – eventueel andere – middelen van derden ontvangt;

³ Zie voetnoot 1.

6.2

het subsidiedoel of andere voor de toekenning van de subsidie doorslaggevende omstandigheden veranderen of wegvallen;

6.3

blijkt dat het subsidiedoel niet of met de toegekende subsidie niet kan worden bereikt;

6.4

de aan de toekenning ten grondslag liggende projectlooptijd, projectkosten en/of projectfinanciering veranderen;

6.5

te inventariseren zaken binnen de in de subsidiebeschikking gestelde termijn niet meer conform het subsidiedoel worden gebruikt of niet meer nodig zijn.

7

Onderbouwing van de besteding

7.1

Wanneer het subsidiedoel aan het einde van een begrotingsjaar niet bereikt is, dient de subsidieontvanger met het volgende voortgangsrapport (zie Nr. 1.1. van de „Overige EU-specifieke aanvullende bepalingen“) een tussentijds bewijs van de besteding van de in het voorgaande jaar ontvangen middelen in te dienen.

Hierbij is een bewijs van de besteding van de middelen bestaande uit een opsomming van de inkomsten en de uitgaven conform de structuur van het kosten-/financieringsplan voldoende.

In de financiële onderbouwing dienen de inkomsten en de uitgaven in chronologische volgorde en separaat opgevoerd te worden conform de structuur van het kosten-/financieringsplan. De onderbouwing dient alle met het subsidiedoel samenhangende inkomsten (met name subsidies, betalingen door derden, bijdragen, schenkingen en eigen middelen) en uitgaven te omvatten. In dit overzicht dienen dag, ontvanger, betaler, reden van betaling en het bedrag van iedere betaling opgenomen te zijn.

Indien de subsidieontvanger de mogelijkheid heeft van aftrek van voorbelasting volgens het nationale omzetbelastingrecht (in NL: ook indien het compensabele BTW betreft), mogen uitsluitend de bedragen excl. BTW (prijzen zonder BTW) worden opgegeven.

De indiening van originele betalingsbewijzen is niet noodzakelijk.

7.2

Binnen drie maanden na verwezenlijking van het subsidiedoel, uiterlijk echter na afloop van de derde op de uitvoeringsperiode volgende maand dient de eindafrekening het verantwoordelijke regionale programmamanagement voorgelegd te worden

7.3

De indieningstermijn voor de onderbouwing van de besteding kan in gemotiveerde gevallen worden verlengd. Daartoe dient onverwijld en voor het einde van de projectlooptijd een gefundeerde schriftelijke wijzigingsaanvraag te worden ingediend bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement, dat deze aanvraag schriftelijk moet goedkeuren.

7.4

De onderbouwing van de besteding bestaat ten minste uit een tweetalig rapport (Duits en Nederlands) en een door een voor de toetsing aangewezen instantie getoetste cijfermatige onderbouwing.

7.5

In het rapport dienen de besteding van de subsidie en het bereikte resultaat gedetailleerd te worden beschreven.

7.6

In de cijfermatige onderbouwing dienen de inkomsten en uitgaven te worden gespecificeerd conform de indeling van het kosten- en financieringsplan. In de onderbouwing moeten alle met het subsidiedoel samenhangende inkomsten (met name subsidies, betalingen door derden, bijdragen, schenkingen en eigen middelen) en uitgaven zijn opgenomen.

De personeelskosten van de subsidieontvanger dienen door middel van de voor het programma vastgestelde urenformulieren aangetoond te worden.

Indien de subsidieontvanger de mogelijkheid heeft van aftrek van voorbelasting volgens het nationale omzetbelastingrecht (in NL: ook indien het compensabele BTW betreft), mogen uitsluitend de bedragen excl. BTW worden opgegeven (zie punt 4.2.5 van de subsidiegrondslagen).

8

Controle op de besteding

Zowel de begrotingswetgeving van de programmapartners als de desbetreffende EU-verordeningen voorzien in financiële controles die dit project kunnen betreffen.

Het verantwoordelijke regionale programmamanagement, de beschikkende instantie, de certificeringsautoriteit en de bevoegde controle-instanties van de EU, het Landesrechnungshof van Nordrhein-Westfalen, het Landesrechnungshof van Niedersachsen, het ministerie van financiën van Nordrhein-Westfalen (onafhankelijke instantie), de Algemene Rekenkamer, de terzake bevoegde accountantsdiensten in Nederland en Duitsland ('Rechnungsprüfungsämter') en hun gemachtigden zijn gerechtigd de besteding van de subsidie bij de subsidieontvanger te controleren binnen het kader van hun respectievelijke territoriale bevoegdheden. Zij zijn bevoegd om boeken, bewijsstukken en andere zakelijke stukken ter controle op te vragen en om de besteding van de subsidie door inzage in de boeken, bewijsstukken en andere zakelijke stukken ter plekke te controleren of door gemachtigden te laten controleren en daarvan kopieën te vervaardigen.

Voor deze doeleinden moet de subsidieontvanger de controlerende instanties en personen inzage in de stukken verlenen. Daarnaast moet er een voor het project verantwoordelijke persoon aanwezig zijn die vragen kan beantwoorden. Bovendien moet de begunstigde ervoor zorgen dat de controles kunnen worden verricht op de locatie van het project.

9

Restitutie van de subsidie, rente

9.1

De subsidie dient onverwijld aan de certificeringsautoriteit te worden gerestitueerd wanneer de subsidiebeschikking met terugwerkende kracht geheel of gedeeltelijk wordt ingetrokken of herroepen of anderszins ongeldig wordt.

Hierover wordt besloten door het Comité van Toezicht of de Stuurgroep, waarna de beschikkende instantie dit besluit uitvoert.

9.2

Het recht op restitutie wordt in het bijzonder vastgesteld en uitgeoefend wanneer:

9.2.1

een opschortende voorwaarde is ingetreden (bijv. achteraf plaatsvindende vermindering van de uitgaven of wijziging van de financiering zoals bedoeld in nr. 3),

9.2.2

de subsidie door onjuiste of onvolledige informatie is verkregen,

9.2.3

de subsidie niet of niet meer voor het beoogde doel wordt gebruikt.

9.3

Een herroeping met terugwerkende kracht kan ook in aanmerking komen wanneer:

9.3.1

de subsidieontvanger inbreuk maakt op de in de subsidiebeschikking incl. aanvullende bepalingen opgenomen voorschriften, met name niet of niet binnen de wettelijke termijn aan voorwaarden voldoet, de voorgeschreven onderbouwing van de besteding niet tijdig overlegt, niet voldoet aan de openbaarmakingsverplichtingen of de informatieverplichtingen niet tijdig vervult,

9.3.2

subsidievoorwaarden niet worden vervuld of vervallen (bijv. insolventie), met name wanneer met het project is begonnen voordat de vormgebonden subsidieaanvraag bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement is ingediend.

9.4

Over de restitutie-aanspraak wordt een jaarlijkse rente berekend van 5 procentpunt boven de geldende basisrente van de ECB.

Overige EU-specifieke aanvullende bepalingen 2007-2013

1

Projectlooptijd en vastlegging van middelen

1.1

Onafhankelijk van de uitbetalingsaanvragen is de lead partner verplicht een – op basis van het INTERREG IV A-standaardmodel opgesteld – halfjaarlijks (30-06 / 31-12) voortgangsrapport (ook in elektronische vorm) in te dienen bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement.

1.2

Het verantwoordelijke regionale programmamanagement dient door de lead partner onverwijld in kennis te worden gesteld van te verwachten vertragingen in de uitvoering van het project, met bijbehorende motivering.

1.3

De projectlooptijd kan alleen in gemotiveerde uitzonderingsgevallen worden verlengd. Bij een verlenging tot en met zes maanden dient onverwijld en voor het einde van de projectlooptijd een schriftelijke wijzigingsaanvraag te worden ingediend bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement. De beschikkende instantie beslist in overeenstemming met het standpunt van het programmamanagement en verstrekt eventueel een gewijzigde subsidiebeschikking.

1.4

Verlengingen van de projectlooptijd met meer dan zes maanden moeten door het Comité van Toezicht of de Stuurgroep worden goedgekeurd. Daartoe dient onverwijld en voor het einde van de projectlooptijd bij het verantwoordelijke regionale programmamanagement een gefundeerde schriftelijke wijzigingsaanvraag te worden ingediend, die door het programmamanagement ter beslissing wordt voorgelegd aan het Comité van Toezicht of de Stuurgroep. Bij een instemmende beslissing verstrekt de beschikkende instantie een gewijzigde beschikking.

1.5

Er bestaat geen juridische aanspraak op verlenging of op verschuiving van middelen, met name niet wanneer deze zouden leiden tot het vervallen van EU-middelen op grond van artikel 93 van Verordening (EG) nr. 1083/2006. In geval van het vervallen van middelen kan de subsidie bij projecten die niet volgens de planning worden gerealiseerd, worden gekort met maximaal het bedrag van de middelen die voor een begrotingsjaar zijn ingepland, maar niet zijn besteed.

Het Comité van Toezicht of de stuurgroep neemt hierover een beslissing en de beschikkende instantie voert deze beslissing uit.

(Ter toelichting: De in artikel 93 van Verordening (EG) nr. 1083/2006 vastgelegde zogenaamde 'n+2-regel' houdt in dat wanneer de in de verschillende jaartranches van het desbetreffende programma gebonden EU-middelen niet uiterlijk aan het einde van het tweede jaar na het jaar waarin de vastlegging voor het programma is verricht, zijn

uitgegeven, de Europese Commissie deze vastlegging van middelen intrekt met als gevolg dat de middelen die het verschil vormen tussen de geplande en de niet-bestede middelen voor het programma verloren gaan. Dit vereist van de begunstigden dat ze de projecten volgens de planning uitvoeren en dat ze de in jaarbudgets vastgelegde middelen tijdig opvragen.)

2

Publiciteit

Voor publiciteitsmaatregelen, die in het kader van het INTERREG IV A programma Deutschland-Nederland worden uitgevoerd, zijn de geldende regelingen uit de “Leidraad communicatie” van toepassing.

3

Informatieplicht

De subsidieontvanger is verplicht de projectgerelateerde gegevens te leveren die vereist zijn om de resultaten en effecten van het programma in kaart te brengen. Daaronder valt het doorgeven van informatie over de resultaten en effecten van het project. Deze informatie dient na voltooiing van het project samen met de einddeclaratie te worden ingediend. Voorts dient de begunstigde evt. informatie te verstrekken ten behoeve van eventuele evaluatiestudies in het kader van de programma-uitvoering (bijvoorbeeld in opdracht van de beheersautoriteit of de Europese Commissie).

4

Bewaring van dossiers en bewijsstukken

Voor alle projecten geldt dat – onverminderd de boekhoudvoorschriften van de verschillende landen – voor alle transacties hetzij een afzonderlijk boekhoudsysteem hetzij een passende boekhoudkundige code wordt gebruikt (zie Vo. (EG) 1083/2006, artikel 60d).

4.1

De lead partner zorgt ervoor dat de lijsten van bewijsstukken informatie bevatten over de instellingen die de bewijsstukken voor uitgaven en controles bijhouden, met inbegrip van alle documenten die vereist zijn voor een voldoende betrouwbaar controletraject.

4.2

De lead partner stelt de certificeringsautoriteit bij elke uitbetalingsaanvraag en op de eindafrekening in kennis van de plaats waar de bewijsstukken worden bewaard.

4.3

De lead partner zorgt ervoor dat alle bewijsstukken tot drie jaar na voltooiing van het programma, ten minste echter tot 31-12-2023 op de genoemde plaatsen worden bewaard en voor controledoeleinden ter beschikking staan (zie VO (EG) 1083/2006 artikel 90),

tenzij op grond van fiscaalrechtelijke of andere voorschriften in een langere bewaartermijn wordt voorzien.

Tot de algemeen erkende gegevensdragers behoren ten minste:

- a) fotokopieën van originelen
- b) microfiches van originelen
- c) elektronische versies van originelen
- d) uitsluitend in elektronische vorm beschikbare documenten (zie VO (EG) 1083/2006 artikel 19).