

Aanwijzingen ten aanzien van verantwoording en controle PPS-programmasubsidie

U hebt subsidie ontvangen van Stichting TKI Dinalog vanuit de PPS-Innovatieregeling. In deze brief informeren wij u over de wijze van verantwoording en accountantscontrole.

Inleiding

De minister van Economische Zaken heeft PPS-Programmasubsidie verleend aan Stichting TKI Logistiek voor de uitvoering van de PPS-Innovatieregeling van TKI Logistiek. Stichting TKI Logistiek moet verantwoording afleggen over de besteding van deze middelen aan de hand van een verantwoording. Bij deze verantwoording dient een rapportage van een externe accountant te worden gevoegd.

In deze verantwoording worden de projectkosten opgenomen van de samenwerkingsverbanden waaraan door Stichting TKI Logistiek subsidie is verleend vanuit de PPS-Innovatieregeling.

Teneinde verantwoording te kunnen afleggen aan Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna: RVO) c.q. de minister van Economische Zaken informeren wij u in deze brief over het verantwoordingsproces alsmede de controlestructuur die wij in overleg met onze accountant hebben vastgesteld.

Verantwoordingsproces

De penvoerder van het samenwerkingsverband dient zowel halfjaarlijks als na afloop van het project een projectverantwoording aan te leveren van de totale projectkosten aan Stichting TKI Logistiek:

- halfjaarlijks (aan het einde van het eerste halfjaar) moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële verantwoording over de eerste 6 maanden van het kalenderjaar (een accountantsverklaring is dan **niet** nodig) en uiterlijk 1 september van dat kalenderjaar te worden ingediend;
- jaarlijks (aan het einde van het kalenderjaar – een accountantsverklaring is dan nog niet nodig) moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële jaarverantwoording en uiterlijk 1 maart in het daaropvolgende jaar te worden ingediend;
- aan het einde van het project moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële verantwoording over het gehele project (een accountantsverklaring is dan **wel** nodig). Indien voldaan wordt aan de voorwaarden zoals genoemd in tabel 1 dient de financiële verantwoording te worden onderbouwd met een controleverklaring door een onafhankelijk accountant.

De projectverantwoording door Stichting TKI Logistiek aan RvO bestaat uit de totaaltelling van de partnerverantwoordingen van de penvoerder en de partners (kennisinstelling en/of (MKB-)bedrijven) in het samenwerkingsverband.

De projectverantwoording en onderliggende partnerverantwoordingen worden opgesteld in overeenstemming met het door Stichting TKI Dinalog opgestelde format (Excel-document, zie website www.dinalog.nl).

Bij de partnerverantwoording van de kennisinstelling dient na afloop van het project een controleverklaring te worden bijgevoegd. Bij de partnerverantwoordingen van de (MKB-)bedrijven dient (na afloop van het project) een controleverklaring te worden bijgevoegd indien de projectkosten van het (MKB-)bedrijf hoger zijn dan € 125.000 of wanneer de gemaakte uren niet tegen het forfaitaire tarief ad € 60,- worden verantwoord¹. Zie tabel 1.

Tabel 1: Controlestructuur eindverantwoording van het project

	Kennisinstelling	(MKB-)bedrijf
Projectkosten per partner < € 125.000	Accountantscontrole verplicht	Accountantscontrole niet verplicht, tenzij gemaakte uren niet tegen het forfaitaire tarief ad € 60,- worden verantwoord
Projectkosten per partner ≥ € 125.000	Accountantscontrole verplicht	Accountantscontrole verplicht

Verplichte accountantscontrole:

PPS-programmasubsidie, een subsidie gebaseerd op titel 3.2. van de Regeling nationale EZ subsidies ('PPS-Innovatieregeling'), wordt verleend en vastgesteld door de Minister van Economische Zaken en Klimaat ('EZK') aan Topconsortia voor Kennis en Innovatie ('TKI'). Het TKI (en de projectpartners zijn) aldus subsidieontvanger. Een TKI kan PPS-programmasubsidie aanwenden voor innovatieactiviteiten of (zoals veelal het geval is) voor de uitvoering van samenwerkingsprojecten. In dat laatste geval ontvangen de deelnemers in samenwerkingsprojecten financiële middelen van het TKI (PPS-middelen, als gedefinieerd in paragraaf 1.2).

Bij een verplichte accountantscontrole is de controlerend accountant gehouden aan het controleprotocol als opgenomen in bijlage 3.2.1. van de Regeling nationale EZK- en LNV subsidies. De controle van de accountant mondt uit in een controleverklaring bij de projectverantwoording van het samenwerkingsverband dan wel een controleverklaring bij de partnerverantwoording van de kennisinstelling of van het (MKB-)bedrijf.

¹ Gebaseerd op hoofdstuk 3. Innovatie en ondernemerschap, artikel 3.1.1 inzake uurtarief: "voor de toepassing van dit hoofdstuk bedraagt het uurtarief, bedoeld in artikel 13, tweede lid, en 14 van het besluit, € 60."

Geen verplichte accountantscontrole:

In die gevallen dat geen controleverklaring bij de partnerverantwoording is afgegeven dient het (MKB) bedrijf (via de penvoerder) de volgende onderliggende (bron)documenten mee te sturen met de partnerverantwoording:

1. Urenstaten; volgens format dat in **bijlage A** bij dit protocol is opgenomen
2. Facturen en betaalbewijzen (bankafschriften).
3. Bij de eindverantwoording over het project: een ondertekende bestuursverklaring - indien van toepassing-volgens het format dat in **bijlage B** bij dit protocol is opgenomen.

De deelnemende (MKB-)bedrijven dienen dan:

- Verplicht het model urenstaat te hanteren, zodat een efficiënte (tussentijdse) controle door Stichting TKI Logistiek mogelijk is en het risico op niet naleven van de eisen zo ver als mogelijk gemitigeerd wordt.
- Op de verantwoorde facturen het projectnummer te vermelden en deze facturen te paraferen voor akkoord, zodat factuurkosten bij (tussentijdse) controle door Stichting TKI te relateren zijn aan het project.
- Indien een private partner ontvanger is van subsidie, dient er naast de urenbriefjes ook een Bestuursverklaring te worden aangeleverd (zie bijlage B).

Wij wijzen u erop dat wanneer de verantwoorde kosten niet door een controleverklaring dan wel door onderliggende brondocumenten zoals hierboven benoemd zijn onderbouwd, deze kosten als niet-subsidiabel worden aangemerkt.

De projectverantwoording en partnerverantwoordingen dienen, tezamen met de afgegeven controleverklaring(en) dan wel brondocumenten vóór een door Stichting TKI Logistiek kenbaar te maken datum bij Stichting TKI Logistiek te worden ingediend (standaard is dit uiterlijk 1 september voor de halfjaarlijkse rapportage en 1 maart voor de jaarrapportage. Indiening kan digitaal.

Structuur en accountantscontrole voor eindverantwoording naar RvO

Als benoemd in hoofdstuk 1 dient moet Stichting TKI Logistiek verantwoording afleggen over de besteding van de middelen aan de hand van een verantwoording bij RVO. Bij deze verantwoording dient een rapportage van een externe accountant te worden gevoegd. In deze verantwoording worden de projectkosten opgenomen van de samenwerkingsverbanden waaraan door Stichting TKI Logistiek subsidie is verleend vanuit de PPS-Innovatieregeling. Een door Stichting TKI Logistiek aan te stellen accountant zal een rapport afgeven bij de verantwoording die door Stichting TKI Dinalog bij RVO zal worden ingediend.

Bij de te verrichten werkzaamheden op de 'geconsolideerde verantwoording' zal de accountant willen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de kennisinstelling en (voor zover van toepassing) de accountant van het (MKB-)bedrijf, in overeenstemming met bijlage 3.2.1. van de Regeling nationale EZK- en LNV subsidies. In overeenstemming met daarin genoemde controlestandaarden dient de accountant van Stichting TKI Dinalog (aanvullende) werkzaamheden uit te voeren.

De controleverklaringen die zijn afgegeven bij de partnerverantwoordingen dienen te voldoen aan de eisen zoals gesteld in de regeling alsmede de toekenningsbrieven van RVO en Stichting TKI. Hieronder zijn de belangrijkste uitgangspunten uiteengezet

Rechtmatigheid

De kennisinstelling alsmede ieder (MKB-)bedrijf is verantwoordelijk voor het opstellen van een partnerverantwoording en voor de naleving van de vigerende wet- en regelgeving en overige subsidievoorwaarden. De penvoerder is daarnaast verantwoordelijk voor het opstellen van de projectverantwoording waarin zowel de projectkosten van de penvoerder zelf als van de samenwerkende partners in het samenwerkingsverband zijn opgenomen.

De partner- en projectverantwoording dient te voldoen aan het volgende normenkader:

- Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies (de Regeling);
- Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies;
- De verplichtingen zoals genoemd in de toekenningsbrief van RVO aan Stichting TKI Logistiek;
- De subsidievoorwaarden zoals genoemd in de subsidieverleningsbrief van Stichting TKI Logistiek.

In het Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies worden eisen gesteld ten aanzien van de inrichting (en bewaartermijnen) van de urenregistratie.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u echter naar aanleiding van deze brief vragen hebben, dan verzoeken wij u contact op te nemen met het TKI Dinalog.

Met vriendelijke groet,
Namens Stichting TKI Dinalog,

Bijlage A: Model urenstaat en eisen ten aanzien van urenregistratie

Onderstaand is een model urenstaat opgenomen. Het gebruik van dit model is voorgeschreven voor alle deelnemende (MKB-)bedrijven en optioneel voor kennisinstellingen.

Formulier urenverantwoording (MKB-)bedrijf met bijdrage

(projectkosten per partner < € 125.000, gemaakte uren worden tegen het forfaitaire tarief ad € 60,- verantwoord).

Projectnr. en -naam: _____ - _____

Naam medewerker: _____

Naam organisatie: _____

Periode: _____ van _____

Naam Projectleider: _____

Datum	Omschrijving activiteit (alle gerelateerde projectactiviteiten zowel intern als extern)	Aantal uur	Aantal uur*tarief € 60,-
TOTAAL			

Datum: Handtekening van de medewerker:

Datum:..... Handtekening functioneel leidinggevende van de medewerker:

Datum:..... Handtekening Projectleider

NOTE: De getekende urenstaten van de private partners moeten bijgesloten zijn bij elke rapportage. Graag gebruik maken van het format (zie Bijlage A Model urenstaat en eisen ten aanzien van urenregistratie) **en getekend door 3 verschillende personen.**

Eisen ten aanzien van urenregistratie

In de vigerende wet- en regelgeving en overige subsidievoorwaarden zijn eisen gesteld aan het urenregistratieproces. Van belang is dat een controleerbare en inzichtelijke urenregistratie wordt bijgehouden.

Wij stellen de volgende eisen aan de urenregistratie:

- Per projectmedewerker wordt een urenregistratie bijgehouden. In ieder geval de (MKB-)bedrijven gebruiken hiervoor de model urenstaat.
- In de urenstaat worden de gemaakte projecturen per dag geregistreerd. Het wordt geadviseerd toe te lichten welke projectactiviteiten zijn verricht.
- De urenstaat wordt maandelijks voor akkoord ondertekend door de projectmedewerker. De medewerker vermeldt zijn/haar handtekening alsmede de datum van ondertekening.
- De urenstaat wordt maandelijks voor akkoord geautoriseerd voor akkoord door de leidinggevende (veelal directeur) of de projectleider. De leidinggevende of projectleider vermeldt zijn/haar handtekening alsmede de datum van ondertekening. Let op: van belang is dat te aller tijde sprake is van functiescheiding, dat wil zeggen dat de uren niet door dezelfde persoon voor akkoord worden ondertekend en tevens door die persoon worden geautoriseerd. Bijvoorbeeld in geval van een directeur-groootaandeelhouder (dga) die uren maakt voor het project wordt geadviseerd de urenstaten van deze dga maandelijks te laten autoriseren door de projectleider van de penvoerder.
- Per dag mogen maximaal 8 uur worden verantwoord (en op weekbasis maximaal 40 uur).

Door ondertekening van de urenstaat bevestigen de medewerker en de leidinggevende of projectleider dat de uren daadwerkelijk zijn gemaakt op de betreffende datum voor de uitvoering van activiteiten die in het goedgekeurde projectplan zijn benoemd en dat het aantal verantwoorde uren correct is.

Bijlage B: Bestuursverklaring bij de financiële verantwoordingen inzake de subsidie [specificeren subsidie]

Datum:,

[briefhoofd onderneming]

Geacht bestuur van Stichting TKI Logistiek,

Op uw verzoek, en in overeenstemming met het kaderbesluit EZ-subsidies, verstrekken wij u deze bestuursverklaring bij de financiële verantwoording inzake het project:

Project Naam : [invullen]

Looptijd : [invullen]

Beschikkingsbrief nr. : [invullen] met Kenmerkd.d..

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwheid van de financiële verantwoording van deze subsidie in overeenstemming met de wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking met kenmerk : [invullen]. Wij hebben de financiële verantwoording conform deze vereisten opgemaakt.

Wij verklaren hierbij:

- 1 Dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend zijn verricht. Deze activiteiten bestonden uit:
 - 1.1. [invullen]
 - 1.2. [invullen]
 - 1.3. [uitbreiden indien nodig]
- 2 Dat aan de subsidieverplichtingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking met kenmerk [invullen] is voldaan;
- 3 Dat het totaal van de gerealiseerde kosten EUR [invullen] bedraagt;
- 4 Dat de stand van de egalisereserve bedraagt EUR [...]. // OF: [er is geen sprake van een egalisereserve]².
- 5 Het totaalbedrag van de gerealiseerde opbrengsten bedraagt EUR [invullen] inclusief bijdragen van derden.
- 6 Het totaalbedrag van de gerealiseerde eigen bijdrage is EUR [invullen]

[Naam]

[Functie]

² Dit is een reservering van de winst voor de gelijkmatige verdeling van kosten en lasten