



Rijksdienst voor Ondernemend
Nederland



Europese Unie
Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling



Interreg 
North Sea Region
European Regional Development Fund



First and Second Level Control & National rules

Mark van Marken

Utrecht, 26 september 2017



Inhoud presentatie

- Aanwijzing FLC
- First level control vs. Second level control
- Loonkosten
- Externe kosten
- BTW



Wie hebben we in de zaal vandaag?

- Leadpartner of Projectpartner
 - Partner met FLC
 - Partner zonder FLC
 - FLC
 - Anders, namelijk...
-
- Wie is er bij eerder FLC-seminar NSR in september 2016 aanwezig geweest?



Toepasselijke EU-regelgeving

- Verordening 1303/2013 – CPR
- Verordening 1299/2013 – ETS/Interreg
- Verordening 481/2014 – Subsidiabiliteit
- Verordening 966/2012 – FR
- Factsheets NSR
- Manual FLC-requirements





FLC

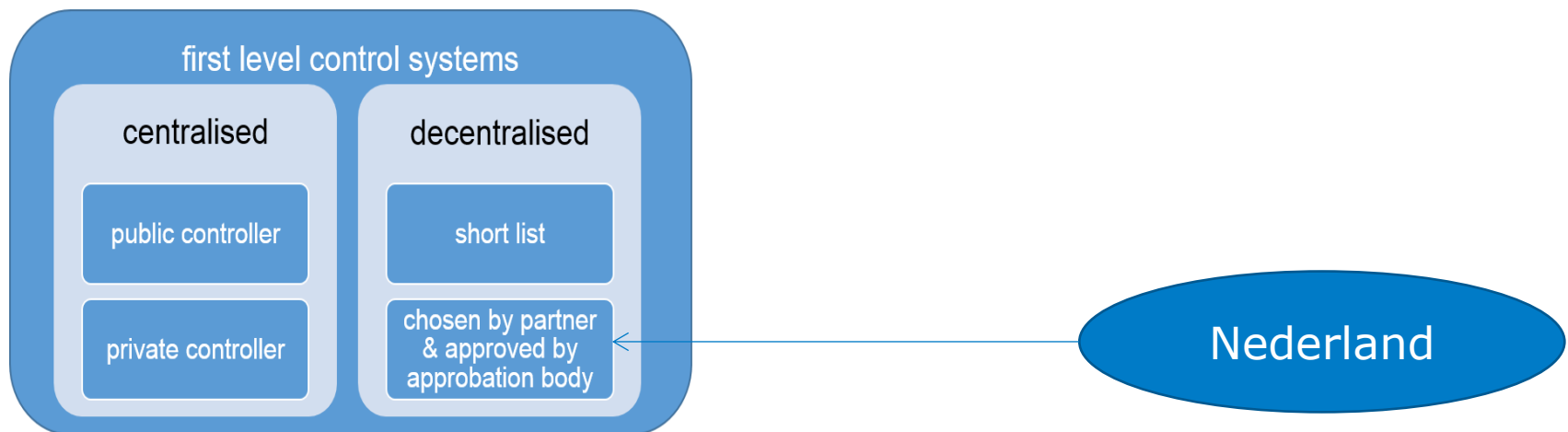
- **F**irst **L**evel **C**ontroller / Eerstelijns controleur
- Doel:
 - zekerheid verschaffen aan
 - zekerheid verschaffen over
- MA geen eigen managementverificaties
- Dus FLC heeft sleutelrol in proces





Aanwijzing FLC

- Doel FLC: sleutelrol in proces, onafhankelijk
- Verschillende systemen mogelijk

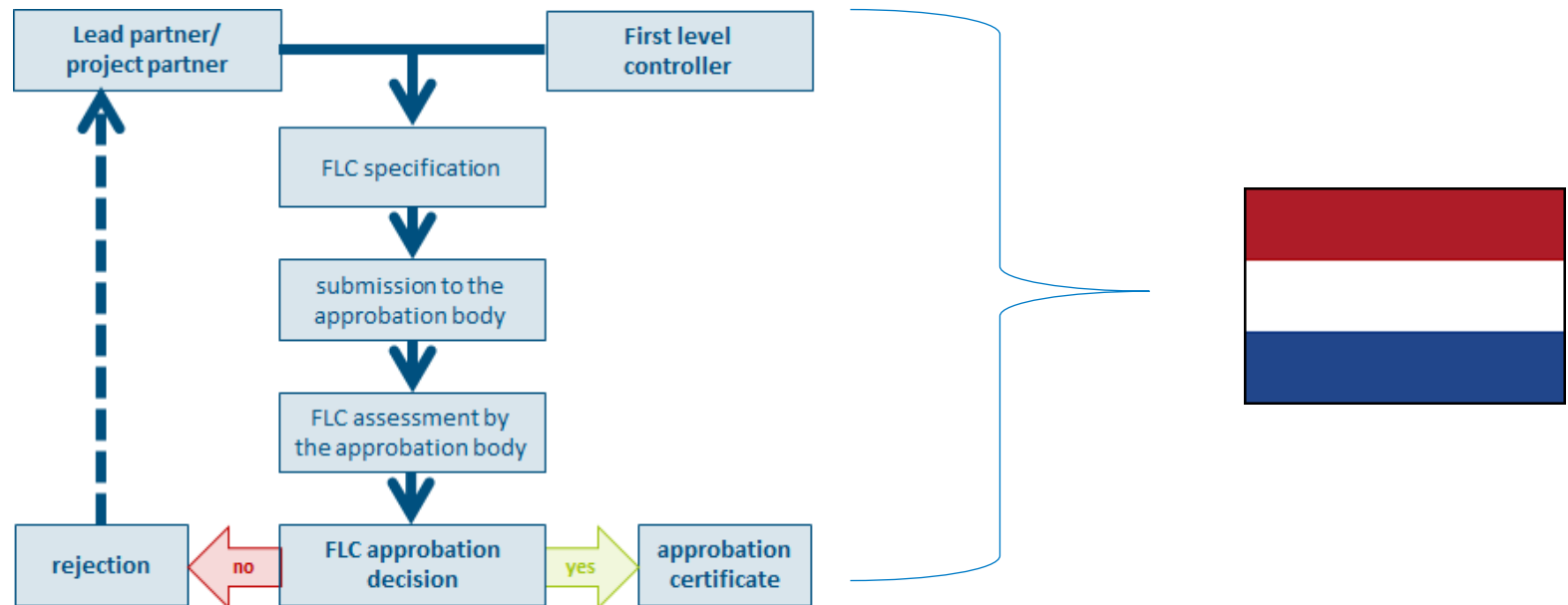


- Vrije keuze maar wel goedkeuring vooraf



Aanwijzing FLC

- Verzoek via OMS indienen
- Behandeling door RVO





Aanwijzing FLC

- Voorwaarden:
 - Deskundig
 - Ervaren
 - Onafhankelijk
- Digitaal ondertekenen
- Bijlagen

NB: bij Extern volg de regels (3 offertes)

NB: bij Intern lever een organogram aan



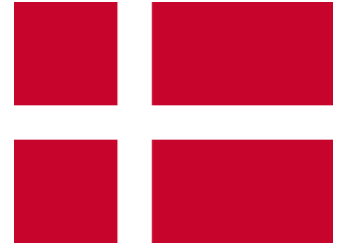
Aandachtspunten

- Wijziging FLC
- FLC Leadpartner



First level control vs Second level control

- Audit Authority: Danish Business Authority (art. 127 van Vo. 1303/2013)
- Group of Auditors: in NL MinFin/ADR (art. 25 van Vo. 1299/2013)
- GoA-Auditor uit Lidstaat waar leadpartner is gevestigd heeft leiding
- Audits op basis van steekproef
- Foutfractie < 2%; anders problemen
- Partners en FLC zijn verplicht mee te werken





Second level control - projectaudit

- Standaard procedure
 - Van aankondiging tot definitief rapport
- Eén dag, twee auditoren
- Diepgaand onderzoek
 - SLC onderzoekt elke gedeclareerde €
 - Projectpartner moet elke gedeclareerde € kunnen onderbouwen



Second level control – tips & adviezen

- Voldoe aan de (programma) regels.
- Administreer het project zichtbaar/separaat.
- Zorg voor alle onderbouwingen
- Leg vast wat je doet en waarom
- Let op periode voor subsidiabiliteit kosten
- Alleen begrote kosten zijn subsidiabel en kunnen worden gedeclareerd
- Tref maatregelen voor na projectperiode
- Let op programmagebied



Loonkosten

- Diverse methoden om te berekenen (factsheet 2)
- 2 aanvullende methoden voor NL (factsheet 2b)
 - Art. 1.4 lid 1 sub a van de REES: 1.720 uur p. jr.
= 40 uur p/wk
 - ~~Vast tarief: € 34 per uur (ZZP'ers)~~





Loonkosten – artikel 1.4 lid 1 (a), REES

- 1720 uur o.b.v. 40-urige werkweek
 1. Bepaal bruto-jaarsalaris
 2. Forfaitaire opslag 32% werkgeverslasten
 3. Deel uitkomst door 1.720 bij 40-urige werkweek om tarief te bepalen
- Let op: Als werkweek < 40 uur en / of als parttime, houd in stap 3 dan rekening met (deeltijd)factor.
- Let op: Toeslagen niet in bruto-jaarsalaris



Loonkosten - aandachtspunten

- Exclusief overhead / indirecte kosten
- Exclusief reis- en verblijfkosten
- Gekozen methode niet meer wijzigen
- Inzichtelijke en controleerbare urenregistratie (fysiek of digitaal)
- Zichtbare functiescheiding
- Alle documentatie bewaren
- Meewerken aan controles





Externe kosten

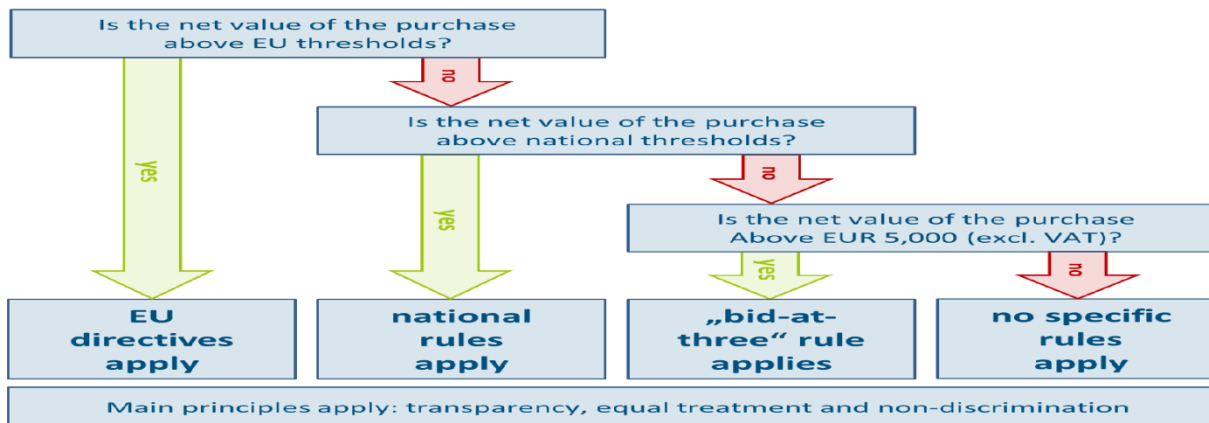
- Geen verschil tussen aanbestedende diensten en niet-aanbestedende diensten
- Opdrachtwaarde > EU-drempel: Richtlijnen 2014/24/EU en 2014/25
- Opdrachtwaarde < EU-drempel maar > € 5.000:
 - Aanbestedingswet 2012
 - Gids proportionaliteit
 - Minimaal 3 offertes
 - Bij werken: ARW 2016





Externe kosten

- Opdrachtwaarde < € 5.000: geen specifieke regels maar wel “value for money” en “sound financial management”
- Schematisch – factsheet 11





Externe kosten - aandachtspunten

- Kernbegrippen: transparantie, gelijke behandeling en non-discriminatie
- Dossiervorming, van begin tot eind
- Eigen regels
- Raamcontracten
- 3 offertes opvragen \neq 3 offertes ontvangen
- Niet splitsen



Externe kosten - aandachtspunten


- “Zoek niet de randen van het bord op”
- 1-op-1 toekenning niet toegestaan, tenzij..
 - Urgentie
 - Technische uitzondering
 - Unieke leverancier
- Fraudepreventie:
“Zero tolerance”





BTW

- Terugvorderbaar = niet-subsidiabel
- Niet-terugvorderbaar = subsidiabel

- Voor gemeenten / provincies:
BTW-compensatiefonds  niet-subsidiabel

TIP!

Wees voorbereid dat uw FLC om
onderbouwing kan vragen



Meer informatie

- Bestudeer eerst de Fact sheets van het JS

The screenshot shows a web browser window displaying the website http://www.north_nrs/fact-sheets/. The page is titled "Fact sheets" and is part of the "Background documents" section. The website header includes the Interreg North Sea Region logo, the European Union flag, and navigation links for "Project login", "Programme login", "Search", "About the programme", "Project information", and "Key documents". The main content area is divided into two columns. The left column, titled "Key documents", lists various document categories: Downloads, Event related documents, Key documents by relevance, Programme publications, Background documents, Communication Strategy, Fact sheets, Regulations, and Cooperation Programme. The right column, titled "Fact sheets", contains the following text: "The purpose of the fact sheets is to provide guidance primarily to beneficiaries and secondly to First Level Controllers and the Group of Auditors on rules and procedures applied in the North Sea Region programme." "You can find further information about the fact sheets in the [Programme Manual](#). Below is an overview of the available fact sheets." "Make sure to always check the website for potential updates of individual fact sheets prior to completing progress reports on finance and content. In case there is more than one version of a fact sheet, an overview on which fact sheet is valid in which period will be provided." Below this text is a list of nine fact sheets with their respective titles and versions: [Fact Sheet 1: General rules on eligibility](#), [Fact Sheet 2: Staff costs \(Version 2\)](#), [Fact Sheet 2a: Staff costs - Flanders \(Version 3\)](#), [Fact Sheet 2b: Staff costs - The Netherlands](#), [Fact Sheet 3: Office and administration](#), [Fact Sheet 4: Travel and accommodation](#), [Fact Sheet 5: Contracting external experts and services](#), [Fact Sheet 6: Equipment and infrastructure](#), [Fact Sheet 7: Preparation costs \(Version 2\)](#), [Fact Sheet 8: Shared costs \(Version 3\)](#), and [Fact Sheet 9: Deducting revenue from payment claims](#). The browser's taskbar at the bottom shows the Start button and several application icons, including Internet Explorer, Google Chrome, and Microsoft Word. The system tray in the bottom right corner displays the time as 15:36 on 15-9-2017.



Meer informatie

- Bekijk ook de website van RVO.nl

Bestand Bewerken Beeld Geschiedenis Bladvijvers Extra Help

INTERREG 2014-2020 | RVO.nl

www.rvo.nl/subsidies-regelingen/interreg

English Mijn RVO.nl

Rijksoverheid
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

Home Actueel Onderwerpen Subsidies & Financiering Digitaal indienen Zoeken

Home / Subsidies & Financiering / INTERREG 2014-2020

INTERREG 2014-2020

Vragen over INTERREG 2014-2020?
Neem contact op met RVO.nl
> PSR aanvragen
> CETSI aanvragen

In opdracht van
• Ministerie van Infrastructuur en Milieu

Zie ook
> Programma's INTERREG
> Webinars INTERREG

De Europese subsidieregeling INTERREG is er voor innovatieve en duurzame projecten die Europa sterker maken.

Ook in de vijfde periode stimuleert INTERREG samenwerking in Europa voor meer innovatiekracht, een beter milieu en het verkleinen van de economische verschillen tussen regio's en lidstaten onderling.

INTERREG bestaat uit verschillende programma's, onderverdeeld naar grootte van het sal...

Mogen wij u 3 vragen stellen, om de website te verbeteren?



Vragen

- Vragen kunt u stellen via interreg@rvo.nl.
- Met algemene vragen kunt u telefonisch terecht bij het Nationaal contactpunt
 - Albin Hunia 06 52 40 15 75
- Met vragen over de FLC-aanwijzing bij:
 - Nancy Karjantiko 088 042 49 40
- Met subsidietechnische vragen bij het Kenniscentrum
 - Mark van Marken: 088 042 49 69

