

ACCOUNTANTSPROTOCOL INNOVATIEPROJECT LIMBURGLOGISTIEK

1 Inleiding

Het instrument Innovatieproject maakt deel uit van het programma LimburgLogistiek. LimburgLogistiek is gericht op het structureel versterken van het concurrentievervalsvermogen van de Limburgse logistieke sector.

De in dit kader beschikbaar te stellen Innovatieprojectsubsidie heeft tot doel een innovatieproject binnen een MKB-onderneming te stimuleren, ondersteunen en versnellen.

De subsidie is uitsluitend bedoeld voor MKB-ondernemingen in de logistiek en/of ondernemingen die middels hun logistieke activiteiten onderscheidend zijn als ook ondernemingen met ICT gerelateerde logistieke oplossingen. Deze ondernemingen moeten voldoen aan de Europese MKB-definitie, moeten in Limburg gevestigd zijn en de activiteiten, gerelateerd aan dit gesubsidieerde innovatieproject, moeten overwegend in Limburg worden uitgevoerd.

Niet-MKB-ondernemingen kunnen geen gebruik maken van deze subsidie.

De subsidiecriteria zijn nader uitgewerkt in de subsidieregeling: "LimburgLogistiek Innovatieproject/Subsidieregeling".

Voor de financiële eindverantwoording van de ontvangen projectsubsidie is een accountantsprotocol opgesteld. Dit accountantsprotocol bevat informatie voor de accountant die een opdracht heeft tot het uitvoeren van een onderzoek naar het financiële verslag als onderdeel van de eindrapportage voor de subsidievaststelling (verder: financieel verslag). In de subsidieverleningsbeschikking is de verplichting tot het laten uitvoeren van een onderzoek door de accountant vastgelegd.

2. Doelstelling van het accountantsprotocol

Ten behoeve van het toezicht van het programmasecretariaat LimburgLogistiek op de naleving van de aan de verstrekte subsidie verbonden verplichtingen, wordt bij het door de begunstigde ingediende einddeclaratie een rapport van bevindingen verstrekt. De accountant voert het onderzoek uit volgens Standaard 4400. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft dan wel conclusies of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert. Het protocol beschrijft de werkzaamheden voor het onderzoek. De gebruiker van het rapport moet zich zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken. In bijlage 1 is een model rapport van bevindingen opgenomen en in bijlage 2 een overzicht van de specifieke werkzaamheden die de accountant minimaal dient uit te voeren.

3. Normenkader

Op deze regeling zijn de volgende staatssteunregels van toepassing:

- Deze subsidieregeling is gebaseerd op de Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014. In deze verordening worden bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de gemeenschappelijke markt verenigbaar verklaard. Hierna te noemen: de algemene groepsvrijstellingsverordening ([AGVV](#)).
- Deze subsidieregeling heeft haar grondslag in artikel 25 van de AGVV voor MKB innovatieondersteuning. Dit artikel laat rechtmatige staatssteun toe voor MKB-ondernemingen in de vorm van steun voor onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten. Maximaal 35% van de kosten voor dergelijke activiteiten mogen ondersteund worden.
- Er moet conform artikel 6 van de AGVV sprake zijn van een stimulerend effect. Dit stimulerend effect wordt geacht aanwezig te zijn, wanneer de begunstigde van de subsidie een subsidieaanvraag heeft ingediend voordat de werkzaamheden aan het project aanvangen (artikel 6, tweede lid AGVV).
- In deze regeling worden de cumulatiebepalingen zoals gesteld in artikel 8 AGVV in acht genomen. Hetgeen kan leiden tot een lager maximale subsidiepercentage dan het in deze regeling genoemde maximale subsidiepercentage van 35%.
- In verband met de toepassing van de AGVV dient bij het doorgeleiden van financiële middelen expliciet richting ondernemers verwezen te worden naar de van toepassing zijnde algemene en specifieke voorwaarden en artikelen van de AGVV inclusief het nummer van het officiële publicatieblad van de Europese Unie waarin de AGVV is verschenen (L187, 57^e jaargang, 26 juni 2014).
- In het bijzonder dient de zogeheten ‘Deggendorf-clausule’ te worden opgenomen en in acht te worden genomen. Hierin wordt betaling uitgesloten van steun aan een onderneming, waarbij eerdere steun onrechtmatig en onverenigbaar is verklaard met de interne markt (art. 1 lid 4 sub (a) AGVV).
- Deze subsidieregeling is niet van toepassing op ondernemingen waarbij er een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een eerder besluit van de Commissie waarbij de steun onrechtmatig en onverenigbaar met de markt is verklaard.
- Deze subsidieregeling is niet van toepassing op ondernemingen in financiële moeilijkheden, conform artikel 2, lid 18 van de AGVV.

4 Object van onderzoek

Object van onderzoek is het door de begunstigde opgestelde einddeclaratie dat onderdeel is van de aanvraag tot subsidie vaststelling.

Het onderzoek richt zich op het project zoals in de beschikking tot subsidieverlening is beschreven. De einddeclaratie dient door de begunstigde te worden opgesteld en worden voorzien van een accountantsrapportage.

Voor een overzicht van de subsidiabele kosten wordt verwezen naar bijlage 3.

De einddeclaratie vormt de basis voor de werkzaamheden van de accountant. De accountant dient in het rapport van feitelijke bevindingen te vermelden welke correcties de begunstigde naar aanleiding van het onderzoek heeft gedaan. Het programmasecretariaat LimburgLogistiek zal deze bevindingen, indien juist gerapporteerd, overnemen in het besluit tot vaststelling.

Het programmasecretariaat LimburgLogistiek behoudt zich het recht voor om steekproefsgewijs aanvullende werkzaamheden te verrichten op de ingediende einddeclaratie en het daarbij behorende rapport van feitelijke bevindingen. Derhalve hebben de begunstigde alsmede de accountant de verplichting een deugdelijk projectdossier aan te leggen omvattende alle relevante documentatie om de rechtmatigheid van de opgevoerde subsidiabele kosten achteraf te kunnen toetsen; de accountant documenteert de uitgevoerde werkzaamheden, de bevindingen en de conclusies.

5 Rapporteren van feitelijke bevindingen

Voor het rapporteren van feitelijke bevindingen wordt gebruik gemaakt van een zogenaamd rapport van feitelijke bevindingen. In het rapport van feitelijke bevindingen beschrijft de accountant per specifieke werkzaamheid tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij het onderzoek heeft vastgesteld dat de begunstigde verplichtingen niet heeft nageleefd maakt de accountant daarvan melding in het rapport van feitelijke bevindingen. Indien specifieke werkzaamheden in het model rapport van bevindingen niet van toepassing zijn dient de accountant dit gemotiveerd aan te geven. Voor specifieke werkzaamheden waarbij de accountant geen afwijkingen constateert, kan de accountant volstaan met het bevestigen dat voor deze specifieke werkzaamheid geen afwijkingen zijn geconstateerd.

BIJLAGE 1 Model "Rapport van Bevindingen" Standaard 4400

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN INZAKE INNOVATIEPROJECT LIMBURGLOGISTIEK

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de einddeclaratie in de eindrapportage voor de subsidievaststelling LimburgLogistiek (verder: financieel verslag). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden en gaat vergezeld van een bijlage met [datum]. Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen. Dit rapport van feitelijke bevindingen beperkt zich tot de in de bijlage bij dit rapport vermelde onderzoekspunten. Derhalve valt het onderhavige financieel verslag van [naam entiteit] als geheel niet onder de reikwijdte van het rapport.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" en het Accountantsprotocol Innovatieproject LimburgLogistiek. Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met ... [naam entiteit] zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen op grond van bovengenoemd protocol.

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het financieel verslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in het financieel verslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop. De door ons verrichte waarnemingen zijn constatering op zichzelf. Zij hebben niet tot doel dat wij op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies te trekken. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en beschreven in het Accountantsprotocol Innovatieproject LimburgLogistiek. Hiervoor verwijzen wij u naar de bijlage bij dit rapport. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht zoals onderzoek naar de werking, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zoals hierboven beschreven, rapporteren wij conform het Accountantsprotocol Innovatieproject LimburgLogistiek in de hierboven genoemde bijlage bij dit rapport, onze bevindingen en de hierbij gebleken afwijkingen.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor [naam entiteit] en het programmasecretariaat LimburgLogistiek, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage mag niet aan andere partijen worden verstrekt, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor

Naam accountant

BIJLAGE 3 Overzicht subsidiabele kosten en overige bepalingen

Subsidiabele kosten zijn uitsluitend de kosten die aantoonbaar gerelateerd zijn aan de realisatie van een innovatieproject.

Het betreft de volgende kosten:

- Interne personeelskosten tegen een forfaitair uurtarief van € 60.
- Materiaalkosten voor de bouw van bijvoorbeeld een prototype.
- Afschrijvingskosten gedurende het project voor bijvoorbeeld apparatuur die specifiek ten behoeve van dit project is aangeschaft.
- Kosten voor de benutting van apparatuur.
- Kosten voor inzet van derden.
- Kosten voor het opstellen van het rapport van bevindingen ten behoeve van de eindafrekening van dit project.
-

Niet-subsidiabel zijn:

- BTW.
- Reis- en verblijfkosten.
- Transportkosten.
- Kosten voor subsidie-, juridisch, fiscaal en financieel advies en overige externe administratieve ondersteuning.
- Kosten voor het volgen van een opleiding.
- Het (laten) uitvoeren van fundamenteel onderzoek,
- Certificering, patentering en octrooionderzoek.
- Het oprichten van privaatrechtelijke rechtspersonen.
- De WBSO-subsidie voor uren die toe te rekenen zijn aan dit project wordt in mindering gebracht op de subsidiabele kosten.
- Eventuele opbrengsten door bijvoorbeeld de verkoop van prototypes, worden eveneens in mindering gebracht op de subsidiabele kosten.

Alle kosten die gemaakt zijn vóór de dagtekening van de ontvankelijkheidsverklaring zijn eveneens niet-subsidiabel.