**BIJLAGE 2 Specificatie model "Rapport van Bevindingen Innovatieproject LIMBURGLOGISTIEK"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  | De accountant heeft de mogelijkheid voorafgaand aan de werkzaamheden contact op te nemen met het programmasecretariaat om specifieke aandachtspunten te bespreken of om onduidelijkheden weg te nemen over het protocol. |  |  |
| **1.** | **Dossier van begunstigde** |  |  |
| 1.1 | De accountant beschrijft op welke wijze de begunstigde heeft gewaarborgd dat het projectdossier ten minste wordt bewaard tot 31 december 2022. |  |  |
| 1.2 | De accountant beschrijft op welke wijze de begunstigde heeft gewaarborgd dat de elektronische gegevensdragers waarop projectgegevens zijn opgeslagen ten minste worden bewaard en benaderbaar blijven tot 31 december 2022. |  |  |
| **2.** | **Volledigheid van ingediende documenten** |  |  |
| 2.1 | De accountant stelt vast dat het verzoek tot vaststelling door een daartoe bevoegd persoon is ondertekend en is voorzien van de voorgeschreven bijlagen. |  |  |
| **3.** | **Cijfermatige beoordeling einddeclaratie** |  |  |
| 3.1 | De accountant stelt vast dat de bedragen in de einddeclaratie aansluiten op de financiële (project) administratie. |  |  |
| 3.2 | De accountant stelt vast dat de in de einddeclaratie opgenomen begrote bedragen aansluiten op de laatste verleningsbeschikking. |  |  |
| 3.3 | De accountant stelt vast dat de begunstigde onder- of overschrijdingen ten opzichte van de begroting, blijkende uit de einddeclaratie, groter dan 10% per kostensoort heeft toegelicht. |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  |  |  |  |
| **4.** | **Algemene aandachtspunten ten aanzien van de subsidiabiliteit van de projectkosten** |  |  |
| 4.1 | De accountant stelt vast dat van de geselecteerde kostenregels onderliggende originele facturen en betaalbewijzen aanwezig zijn ter onderbouwing welke voldoen aan de onderstaande opsomming.  Toegestane bewijsstukken zijn:   1. fotokopieën van originelen; 2. microfiches van originelen; 3. elektronische versies van originelen; 4. documenten die uitsluitend in elektronische vorm bestaan. |  |  |
| 4.2 | De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat indien betalingen plaatsvinden op basis van een contract of offerte de betaling en factuur overeenkomstig het contract of offerte is. |  |  |
| 4.3 | De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat de levering of dienst en betaling waarvoor kosten zijn opgenomen hebben plaatsgevonden binnen de projectperiode.  NB. Kosten die gemaakt zijn vóór de dagtekening van de ontvankelijkheidsverklaring zijn niet-subsidiabel. |  |  |
| 4.4 | De accountant onderzoekt van de geselecteerde kostenregels of deze betrekking hebben op het subsidieproject op basis van de omschrijving van de levering of dienst in relatie tot het projectplan. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  |  |  |  |
| **5** | **Loonkosten** |  |  |
| 5.1 | De accountant stelt vast of het project loonkosten heeft gedeclareerd (indien nee, ga verder bij vraag 6). |  |  |
| 5.2 | De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat deze aansluiten op de geautoriseerde urenadministratie.  Met geautoriseerde urenadministratie wordt bedoeld dat de medewerker de uren handmatig danwel digitaal heeft geaccordeerd en een leidinggevende/projectleider de uren handmatig danwel digitaal heeft geautoriseerd. |  |  |
| 5.3 | De accountant stelt vast dat de totale projecturen in de projectperiode volgens de urenadministratie aansluiten op de einddeclaratie. |  |  |
| 5.4 | De accountant beschrijft op welke wijze door de begunstigde de uren voor het subsidieproject worden bijgehouden.  De accountant besteedt hierbij minimaal aandacht aan:   * unieke projectcode in de urenadministratie voor het project; onderscheid subsidiabel en niet-subsidiabele projectonderdelen; * detailniveau van urenregistratie (per werkpakket, type werkzaamheid, etc.) |  |  |
| 5.5 | De accountant stelt vast dat voor interne personeelskosten het forfaitaire uurtarief van € 60 wordt gehanteerd. |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  |  |  |  |
| **6.1** | **Andere kosten** |  |  |
| 6.1.1 | De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat de kosten derden inclusief eventuele kortingen en exclusief kredietbeperking zijn. |  |  |
| 6.1.2 | De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat indien sprake is van aankopen van machines, apparatuur en hulpmiddelen, specifiek voor het project, deze zijn gedeclareerd op basis van afschrijvingen. Indien deze niet zijn gedeclareerd op basis van afschrijvingen doet de accountant navraag waarom deze volledig op het project zijn gedeclareerd. |  |  |
| **6.2** | **Afschrijvingskosten** |  |  |
| 6.2.1 | De accountant stelt van de bij 6.1.2 geïdentificeerde kostenregels op basis van afschrijving vast dat de afschrijvingskosten zijn berekend op basis van de gebruikelijke en bedrijfseconomische aanvaarde consistente systematiek.  Met gebruikelijke en bedrijfseconomische aanvaardbare systematiek wordt bedoeld dat het dient aan te sluiten op de wijze waarop afschrijvingen in de commerciële jaarrekening worden bepaald. |  |  |
| 6.2.2 | De accountant stelt van de bij 6.1.2 geïdentificeerde kostenregels op basis van afschrijving vast dat wanneer sprake is van financial lease uitsluitend de afschrijvingskosten zijn meegenomen in de berekening. |  |  |
| **6.3** | **Inbreng in natura** |  |  |
| 6.3.1 | De accountant stelt vast of er sprake is van inbreng in natura. Mogelijke inbreng in natura:   * inbreng van machines; * inbreng van diensten (uren niet-verloners onderdeel 5.9)   *Indien er geen sprake is van inbreng in natura ga na deze vraag door na 6.4* |  |  |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  |  |  |  |
| 6.3.2 | De accountant stelt vast dat de inbreng van machines plaats heeft gevonden op basis van een waardebepaling. Daarnaast onderzoekt de accountant wie (naam, functie, organisatie en aangesloten brancheorganisatie) de waardebepaling heeft uitgevoerd. |  |  |
| **6.4** | **Niet subsidiabele kosten** |  |  |
| 6.4.1 | De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat geen van de onderstaande niet-subsidiabele kosten zijn opgenomen in de declaratie:   * omzetbelasting; * reis- en verblijfkosten; * transportkosten; * kosten voor subsidie-, juridisch, fiscaal en financieel advies en overige externe administratieve ondersteuning; * opleidingskosten; * (laten) uitvoeren van fundamenteel onderzoek; * kosten voor certificering, patentering en octrooionderzoek; * kosten voor het oprichten van privaatrechtelijke rechtspersonen. |  |  |
| **6.5** | **Subsidie en overige opbrengsten** |  |  |
| 6.5.1 | De accountant stelt vast dat WBSO-subsidie voor uren die toe te rekenen zijn aan het project in mindering zijn gebracht op de subsidiabele kosten. |  |  |
| 6.5.2 | De accountant stelt vast dat overige subsidies en opbrengsten (bijvoorbeeld uit verkoop prototypes) in mindering zijn gebracht op de subsidiabele kosten. |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten** | **Grondslag** | **Beschrijving van de feitelijke bevindingen** |
|  |  |  |  |
| **7** | **Inkomsten gedurende de projectperiode** |  |  |
| 7.1 | De accountant stelt vast dat eventuele opbrengsten uit verkoop van bijvoorbeeld prototypes in mindering zijn gebracht op de subsidiabele kosten. |  |  |
| **8.** | **Publiciteit (deelname onderzoek)** |  |  |
| 8.1 | De accountant doet navraag bij de begunstigde of deze heeft deelgenomen aan publicatie en PR-activiteiten van LimburgLogistiek |  |  |
| **9** | **Correcties door begunstigde naar aanleiding van onderzoek accountant** |  |  |
| 9.1 | De accountant stelt vast welke correcties de begunstigde heeft doorgevoerd naar aanleiding van de werkzaamheden van de accountant.  De accountant dient hierbij een opsomming te geven van de correcties die zijn doorgevoerd inclusief een toelichting van de begunstigde. |  |  |
|  |  |  |  |