

TKI•BBE



TKI Agri&Food
Postbus 557
6700 AN Wageningen
www.tki-agrifood.nl



TOPSECTOR
TUINBOUW & UITGANGSMATERIALEN

Handleiding rapportages en verantwoording

Versie 3.0

d.d. maart 2017

1. Inleiding

Door het Ministerie van Economische Zaken is een subsidieregeling opgesteld in het kader van haar topsectorenbeleid. De subsidieregeling heet PPS-toeslag (voorheen TKI-toeslag) en is gericht op het stimuleren van kennis en innovatie voor publiek-private samenwerking.

U heeft als consortiumpartner PPS-toeslag ontvangen vanuit het programma Agri & Food, Tuinbouw en Uitgangsmaterialen of Biobased Economy. Voor u ligt het protocol met betrekking tot de verantwoording van deze PPS-toeslag.

De regeling wordt getrapd uitgevoerd, consortia verantwoorden hun projecten aan de TKI's, de TKI's bundelen alle projecten en leggen verantwoording af aan het ministerie van Economische Zaken.

Dit controleprotocol is bedoeld ter ondersteuning van het opstellen van bevoorschottingsverzoeken en de aanvraag tot subsidievaststelling door de onderzoeksorganisatie die PPS-toeslag heeft ontvangen en aangewend.

In deze handleiding vindt u de volgende informatie:

- Hoofdstuk 1 - Inleiding
- Hoofdstuk 2 - Regelgeving
- Hoofdstuk 3 - Rapportages en bevoorschotting

Op de website van de TKI's vindt u de volgende formats:

- Inhoudelijke voortgangsrapportage
- Inhoudelijke eindrapportage
- Projectdeclaratieformulier penvoerder
- Projectenlijst penvoerder: bij meerdere projecten
- Vaststellingsverklaring project
- Directieverklaring bedrijven en kennisinstellingen
- Model accountantsverklaring

2. Regelgeving

Definities

- Subsidieontvanger: Een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens EZ een subsidie is verstrekt.
- Accountant: Een register accountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren.
- Controleverklaring: Een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel omtrent de juistheid, volledigheid en financiële rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.

Alle volgende subsidieregelingen en voorwaarden gelden en zijn van toepassing op een project:

Voorwaarden volgens subsidieverleningsbrief

Hierin treft u aan:

- Start en einddatum van het project
- Momenten van indienen rapportages
- Hoogte PPS-toeslag
- Bijdrage private partners
- Soort onderzoek
- Kosten en financiering per partner

Subsidieregeling sterktes in innovatie

Deze dient geraadpleegd te worden om te beoordelen of voldaan is aan de volgende voorwaarden en/of eisen:

- Samenwerking
- Innovatie activiteiten
- Soort onderzoek
- Private bijdrage
- Hoogte subsidie voldoet aan gestelde maxima
- Cumulatie met andere subsidies

Kaderbesluit EZ-subsidies

Deze dient geraadpleegd te worden om te beoordelen of voldaan is aan de volgende voorwaarden en/of eisen:

- Berekening loonkosten via integrale kostensystematiek; loonkosten plus vaste opslag of vaste-uurtarief systematiek
- Gebruik materialen
- Gebruik apparatuur
- Aan derden verschuldigde kosten
- Overige bepalingen omtrent subsidiabiliteit

Het jaar van toekenning van de PPS toeslag/TKI toeslag bepaald welke regeling van toepassing is. Hieronder staat in schema de verwijzing naar de juiste regeling

	2013	2014	2015 en verder
Subsidieregeling Sterktes in innovatie	http://wetten.overheid.nl/BWBR0024881/geldigheidsdatum_11-02-2013#Hoofdstuk1a	http://wetten.overheid.nl/BWBR0024881/geldigheidsdatum_08-04-2014#Hoofdstuk1a	http://wetten.overheid.nl/BWBR0035474/geldigheidsdatum_09-12-2015
Kaderbesluit EZ subsidies	http://wetten.overheid.nl/BWBR0024796/geldigheidsdatum_11-02-2013	http://wetten.overheid.nl/BWBR0024796/geldigheidsdatum_08-04-2014	http://wetten.overheid.nl/BWBR0024796/geldigheidsdatum_09-12-2015

O&O&I-kaderregeling

Subsidie om innovatie en de kenniseconomie te stimuleren valt onder de staatssteunregels voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie (O&O&I). Deze dient geraadpleegd te worden om te beoordelen of voldaan is aan de volgende voorwaarden en/of eisen:

- Aan het samenwerkingsverband
- Of de genoemde soort onderzoek voldoet aan de regelgeving

Promotie en publicatievereisten

U dient iedere publicatie die voortkomt uit een activiteit die deels met PPS-toeslag wordt gefinancierd te voorzien van de zinsnede “ deze activiteit is mee gefinancierd uit de Toeslag voor Topconsortia voor Kennis en Innovatie (TKI’s) van het ministerie van Economische Zaken, TKI Agri & Food/Tuinbouw en Uitgangsmaterialen/Biobased Economy”, of woorden van een soortgelijke strekking. (Dit is geen onderdeel van de accountantscontrole).

3. Rapportages en bevoorschotting

3.1- Jaarlijkse verantwoording ieder jaar vóór 1 april

U bent verplicht om ieder jaar op uiterlijk 1 april het TKI-bureau te rapporteren over de voortgang van het project van het voorgaande jaar. Op basis van deze rapportages kan het TKI-bureau voldoen aan haar verplichting van de jaarlijkse rapportage aan het ministerie van Economische Zaken.

De rapportage dient te bevatten:

- Een inhoudelijke voortgangsrapportage volgens de op de website gepubliceerde inhoudelijke voortgangsrapportage.
- Een financieel overzicht per project van de daadwerkelijke gemaakte uren en kosten per deelnemer in deze periode volgens gepubliceerde rapportage model

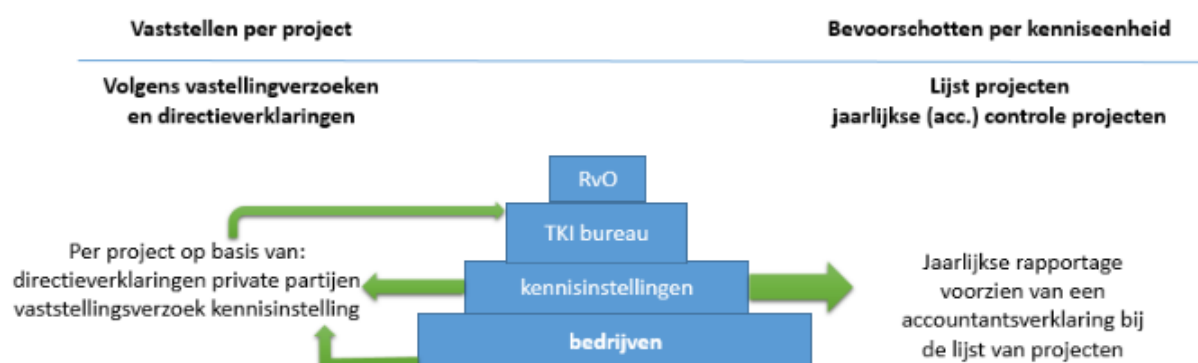
Uw verplichte 1 april rapportage dient vergezeld te gaan van een accountantsverklaring in het geval de kosten per penvoerder (dus het totaal van projectvolume) per jaar in totaal leidt tot meer dan 125.000 euro PPS-toeslag. Deze accountantscontrole dient te voldoen aan hetgeen is gesteld in hoofdstuk 2 en het op de website gepubliceerde model accountantsverklaring.

Na beëindiging van het project dient u een **eindrapportage** in te dienen alsmede een **financiële verantwoording** over de hele projectperiode. Beide rapportages worden vergezeld van een **vaststellingsverzoek**.

Gebundelde rapportages per kennisinstelling

Kennisinstellingen met meerdere projecten bij één TKI kunnen de financiële rapportages bundelen. U kunt dan een lijst indienen met alle projecten en alle kosten die in een bepaald jaar gemaakt zijn. Declaraties en bevoorschotting gaat dan over meerdere projecten tegelijk. Echter de vaststelling na afloop van de projectperiode dient per project gedaan te worden.

In het onderstaande schema wordt dit weergegeven en hieronder nader toegelicht.



Verzoek tot vaststelling per project

In de 1 april rapportage geven de penvoerders aan welke projecten zijn beëindigd en gecontroleerd door de accountant.

Extra op te leveren per vast te stellen project:

- Vaststellingsformulier per project ingevuld door de projectleider, waarbij de kosten overeenkomen met de kosten die zijn opgenomen in de financiële jaarrapportage
- Een inhoudelijk rapport met een beschrijving van de project deliverables, format zie de website

Het TKI bureau gaat ervan uit de onderliggende stukken, zoals de directieverklaringen van private partijen of publicaties, aanwezig zijn in het dossier van of beschikbaar zijn voor de penvoerder. Bij steekproeven van TKI of RvO moeten deze stukken ter inzage/controle beschikbaar zijn.

Accountantsverklaring

De vaststellingsverklaring dient bij projecten met een PPS-toeslag van 125.000 euro of meer te worden vergezeld van een accountantsverklaring. Hierbij dient iedere partner die meer dan 125.000 euro PPS-toeslag ontvangt een accountantsverklaring te leveren. Deze accountantscontrole dient te voldoen aan hetgeen is gesteld in hoofdstuk 2 en de model accountantsverklaring op de website.

Projecten met een PPS toeslag van minder dan 125.000 euro zijn vergezeld van een vaststellingsverklaring, getekend door de directie. Voorbeeld tekst vindt u op de website met als titel Vaststellingsverklaring.

Tekenbevoegdheid bij de vaststellingsverzoeken



Bevoorschotting

TKI Agri&Food en TKI Biobased Economy geven een voorschot op basis van de projectbegroting. In de toekenningsbrief kunt u het bevoorschottingsschema zien.

TKI Tuinbouw en Uitgangsmaterialen geeft een voorschot op basis van de gerealiseerde kosten. Daarbij is er de mogelijkheid om twee keer per jaar een declaratie in te dienen.

Uitkering tot maximaal 100%

Op basis van de projectbegroting (A&F, BBE) en de financiële rapportages (T&U) worden voorschotten verstrekt. Deze bedragen maximaal 80% (A&F/BBE) en 90% (T&U) van de begrote PPS-toeslag.

De uitgekeerde PPS-toeslag is afhankelijk van de gemaakte en toegerekende/betaalde subsidiabele kosten alsmede de verhouding publiek - private bijdrage gekoppeld aan het type onderzoek (Fundamenteel, Industrieel of Experimentele ontwikkeling).

Na afronding van een aantal projecten gaan de TKI's de PPS-toeslag laten vaststellen bij RVO. Als dit wordt geaccordeerd door RVO dan keren de TKI's de laatste 10/20 % uit aan de betreffende penvoerders.

Let op dat de verantwoordelijkheid van de keuze voor het soort onderzoek gelegd wordt bij de kennisinstelling/eenheid/partner. Mocht uit de controle bij de accountant of bij RVO blijken dat deze keuze niet juist is, dan moet u de teveel ontvangen PPS-toeslag retourneren aan het TKI bureau.

Verantwoording van de in kind private bijdrage

De in kind private bijdrage kan worden verantwoord door een directieverklaring per project, zie website: Directieverklaring.

3.2 Wijzigingen in projecten uiterlijk op 30 november van ieder jaar

Tijdens de looptijd van het project kan het voorkomen dat er wijzigingen in uw project zijn ten opzichte van het ingediende project, te denken valt aan:

- Een andere invulling van werkpakketten
- Bereiken van andere doelstellingen
- Wijziging van partners
- Verlengen van de projectperiode
- Wijziging van de begroting, ook het doorschuiven van middelen van het ene jaar naar het ander jaar

Deze wijzigingen dient u uiterlijk voor 30 november van ieder jaar door te geven. De reden hiervoor is de bevoorschotting die of in december of in januari plaats vindt.