

Administratieve en financiële vereisten

Inhoud

1. Inleiding	2
1.2 Wie is verantwoordelijk voor de subsidie?	2
2. Contract	2
3. Samenwerkingsovereenkomst	3
4. Aanbesteding	3
5. Zichtbaarheid	3
6. Eigenaarschap: resultaten, producten en apparatuur	4
6.1 Resultaten en producten	4
6.2 Apparatuur	4
7. Betalingen	4
8. Vereisten m.b.t. financieel beheer	5
8.1 Boekhouding	5
8.2 Administratie	5
9. Herzieningen	5
9.1 De Activiteit wijzigen	5
9.2 Wijzigingen aan de begroting	6
10. Eindrapport en eindafrekening	7
10.1 Beschrijvend eindrapport	7
10.2 Definitieve gecontroleerde rekening (audit)	7
10.3 Auditprocedures	7
11. Verdenking van fraude en/of misbruik van de subsidie	8
12. Contactgegevens en meer informatie	9

1. Inleiding

Als je een subsidie ontvangt van Frame, Voice, Report! dient jouw organisatie te voldoen aan een aantal voorwaarden en vereisten met betrekking het beheer van de subsidie.

In dit deel van het Subsidiedocument vind je informatie over:

- Je verplichtingen wat betreft boekhouding, monitoring en verslaglegging;
- Het beheer van de subsidie in de praktijk.

Lees daarom dit deel van het Subsidiedocument zorgvuldig door voordat je financiering aanvraagt bij Frame, Voice, Report.

Let op: Dit deel van het Subsidiedocument is gebaseerd op de regels en richtlijnen voor financiering in *Procurement and Grant for European Union external actions – A Practical Guide (PRAG)* en de bijbehorende bijlagen. Deze handleiding volgt de versie van PRAG die op 15 januari 2016 van kracht is geworden. Derhalve moeten alle instructies consistent worden opgevolgd.

Het is belangrijk dat je tijdens de implementatie van de Activiteit blijft controleren of je aan de regels voldoet. Als je de subsidie niet correct beheert kun je in het ergste geval worden verplicht om het gehele subsidiebedrag terug te betalen.

1.2 Wie is verantwoordelijk voor de subsidie?

Subsidies van Frame, Voice, Report! worden toegekend aan een organisatie die als (hoofd-)aanvrager wordt aangeduid en indien van toepassing ook aan medeaanvrager. Het bestuur van de organisatie is geheel verantwoordelijk voor het beheer van de subsidie conform de regels in dit document en in overeenstemming met de aanvraag naar aanleiding waarvan de subsidie is verstrekt.

De hoofdaanvrager is het voornaamste contactpunt voor alle communicatie met het management van 'Frame, Voice, Report!'.

2. Contract

Na goedkeuring van een subsidie stuurt Stichting Wilde Ganzen - IKON (Wilde Ganzen) een ondertekend contract naar de begunstigde organisatie. In dit contract zijn de vereisten en voorwaarden opgenomen zoals in deze handleiding beschreven. Daarnaast worden de deadlines met betrekking tot de subsidie genoemd en wordt de 'Verklaring aanvrager' die tegelijk met de aanvraag werd ingediend als bijlage toegevoegd aan het contract.

Het contract moet worden ondertekend door de (hoofd-)aanvrager en (indien van toepassing) de medeaanvrager. Daarom moeten medeaanvragers voldoen aan dezelfde selectiecriteria als de hoofdaanvrager. De hoofdaanvrager heeft de wettelijke verantwoordelijkheid voor de subsidie.

Het ondertekende contract dient aan het management van Frame, Voice, Report! te worden geretourneerd door het te uploaden naar www.framevoicereport.eu voordat met de implementatie van de Activiteit kan worden begonnen. Pas als het management van Frame, Voice, Report! het ondertekende contract heeft ontvangen kan de eerste uitbetaling plaatsvinden.

3. Samenwerkingsovereenkomst

Als twee of meer organisaties samen een aanvraag indienen, moet tussen de hoofdaanvrager en de medeaanvrager(s) een samenwerkingsovereenkomst worden gesloten. Het is belangrijk dat in deze overeenkomst zowel de verantwoordelijkheden en plichten van alle betrokken partijen worden beschreven als hun rechten. Op de website van Frame, Voice, Report! vind je tips voor het opstellen van een samenwerkingsovereenkomst. De samenwerkingsovereenkomst moet door beide partijen worden ondertekend voordat de Activiteit wordt uitgevoerd.

4. Aanbesteding

De kosten dienen redelijk te zijn en conform nationale wetregels. Een factuur mag zonder voorafgaande aanvaarding van een offerte worden betaald als de uitgave EUR 2.500 of minder bedraagt. Als de uitgave meer dan EUR 2.500 bedraagt zijn de aanbestedingsregels zoals opgenomen in hoofdstuk 4.2 van de [PRAG](#) van toepassing (klik op de link om naar de PRAG te gaan) .

5. Zichtbaarheid

De gesubsidieerde Activiteit moet geheel voldoen aan de eisen met betrekking tot zichtbaarheid en communicatie die relevant zijn voor Frame, Voice, Report! en overeenstemmen met de Handleiding communicatie en zichtbaarheid voor het externe optreden van de Europese Unie (https://ec.europa.eu/europeaid/sites/devco/files/communication_and_visibility_manual_en.pdf). Dat betekent onder meer dat:

- Alle publicaties, verwijzingen, documenten, nieuws en andere zichtbaarheids- en communicatieactiviteiten met betrekking tot de Activiteit moeten zijn voorzien van het logo van Frame, Voice, Report! en dat van de EU (logo's kunnen worden gedownload op www.framevoicereport.org);
- Bij elke kennisgeving of publicatie door de begunstigde(n) met betrekking tot de Activiteit, inclusief op conferenties en seminars, moet worden vermeld dat de Activiteit subsidie van de Europese Unie heeft ontvangen via het Frame, Voice, Report! programma;
- Alle producten de melding "met financiële steun van de EU" moeten bevatten en elke publicatie, ongeacht vorm en medium, inclusief internet, de volgende verklaring moet bevatten: "Dit document is geproduceerd met financiële steun van de Europese Unie. De inhoud van dit document is de volledige verantwoordelijkheid van uitvoerder van de Activiteit en kan in geen geval worden beschouwd als een weerspiegeling van het standpunt van de Europese Unie"; en
- De begunstigde moet de financiële steun benoemen in haar inhoudelijk en financieel jaarverslag.

6. Eigenaarschap: resultaten, producten en apparatuur

6.1 Resultaten en producten

Communicatieproducten die onderdeel zijn van een Activiteit zijn het eigendom van de aanvrager, maar 'Frame, Voice, Report! -partners' en de Europese Commissie hebben het recht om deze producten vrijelijk te gebruiken voor eigen communicatie doeleinden gedurende en na het uitvoeren van de Activiteit. Onder voorwaarden dat dit geen inbreuk vormt op enig industrieel en/of intellectueel eigendomsrecht.

6.2 Apparatuur

Apparatuur mag slechts een klein deel van de gesubsidieerde begroting innemen.

Als er apparatuur is opgenomen in de begroting voor de Activiteit dient de aanvrager het gebruik hiervan te specificeren, evenals wie na de Activiteit het eigendom hiervan behoudt (d.w.z. de aanvrager, lokale begunstigen, lokale overheden, lokale geaffilieerde entiteiten of een andere Activiteit die door de Europese Unie wordt gefinancierd). Een lijst van begunstigen en de ontvangen apparatuur dient aan het einde van de uitvoeringsperiode beschikbaar te zijn.

7. Betalingen

De eerste subsidiebetaling kan pas plaatsvinden nadat Wilde Ganzen via het 'Frame, Voice, Report!'-management een ondertekend contract heeft ontvangen van de begunstigde(n).

De eerste betaling is 80% van het subsidiebedrag. De resterende 20% wordt betaald nadat Frame, Voice, Report! het eindrapport en de eindafrekening heeft goedgekeurd.

Het saldo van het eindbedrag van de subsidie zal in ieder geval worden berekend op basis van het totaalbedrag aan **subsidieerbare uitgaven (naar aanleiding van de externe audit)** zoals vastgelegd in het contract.

Het ondertekende subsidiecontract doet dienst als eerste verzoek om voorfinanciering en een verzoek om uitkering van de laatste 20% moet tegelijk met het eindrapport worden ingediend in het format '*Betalingsverzoek voor Subsidieovereenkomst*', dat beschikbaar is op www.framevoicereport.eu. De laatste uitkering vindt plaats wanneer het eindrapport en de eindafrekening zijn goedgekeurd.

Let op: Alle activiteitskosten moeten tijdens de implementatieperiode worden gemaakt. Een uitzondering wordt gemaakt voor kosten die verband houden met de verslaglegging, die na de implementatieperiode kunnen worden gemaakt en betaald.

8. Vereisten m.b.t. financieel beheer

8.1 Boekhouding

De begunstigde(n) moet(en) een kloppende en regelmatige boekhouding bijhouden van de uitvoering van de Activiteit met behulp van een geschikt elektronisch boekhoudsysteem waarmee de liquiditeit kan worden gecontroleerd en alle uitgaven en kosten kunnen worden bijgehouden.

De boekhouding:

- mag zowel een integraal onderdeel van als een toevoeging aan het reguliere systeem van de begunstigde(n) zijn;
- moet voldoen aan het beleid en de regels voor boekhouding uit het Subsidiecontract;
- moet het mogelijk maken om de inkomsten en uitgaven met betrekking tot de Activiteit eenvoudig te traceren, identificeren en verifiëren.

8.2 Administratie

De begunstigde(n) moet(en) alle gegevens en boekhoudkundige en ondersteunende documenten die verband houden met de subsidie gedurende vijf jaar na uitbetaling van de volledige subsidie bewaren én in geval van een lopende audit, verificatie, beroep, proces of ingediende claim.

De administratie en dergelijke dienen goed toegankelijk te zijn. Dat betekent dat deze zodanig moeten worden bewaard dat onderzoek en controle door het management van 'Frame, Voice, Report!', *de Commissie, OLAF en de Rekenkamer op eenvoudige wijze kunnen plaatsvinden, zodat deze hun controlebevoegdheden op alle documenten en informatie kunnen toepassen.*

Ondersteunende documentatie moet beschikbaar zijn in de oorspronkelijke vorm (inclusief elektronische vorm) of als kopie. Documentatie bestaat niet alleen uit boekhoudkundige documenten zoals facturen, vouchers, contracten e.d., maar ook uit bewijzen van het aanbestedingsproces (krantenadvertenties, uitnodigingsbrieven, notulen van de aanbestedingscommissie et cetera). Een niet-uitputtende lijst wordt opgenomen in het Subsidiecontract.

9. Herzieningen

9.1 De Activiteit wijzigen

Een subsidie afkomstig van Frame, Voice, Report! moet worden besteed conform het 'basisdoel' van de Activiteit, zoals aangegeven in het Subsidiecontract.

Voor de volgende soorten afwijkingen van het plan moet vooraf toestemming van Wilde Ganzen worden verworven:

- Veranderingen aan de goedgekeurde Activiteitsperiode, bijv. een verlenging (de totale periode mag niet langer zijn dan 10 maanden voor Activiteiten uit de eerste ronde en 12 maanden voor Activiteiten uit de tweede ronde);

- Veranderingen aan de doelstellingen of doelgroepen van de Activiteit;
- Als het nodig is om activiteiten te annuleren of toe te voegen die gevolgen hebben voor de realisatie van de doelstellingen die voor de interventie zijn gedefinieerd;
- Specifieke wijzigingen met betrekking tot de goedgekeurde begroting (zie de volgende paragraaf over begrotingsherzieningen).

Bij twijfel wordt sterk geadviseerd om van tevoren bij Wilde Ganzen te controleren of de voorgestelde wijzigingen geen gevolgen hebben voor het basisdoel van de Activiteit.

Wijzigingen die vooraf niet door Wilde Ganzen hoeven te worden goedgekeurd worden gedefinieerd en gerechtvaardigd in het eindrapport.

9.2 Wijzigingen aan de begroting

De begroting uit het Subsidiecontract moet worden gerespecteerd. Er is binnen de begroting echter wel enige mate van flexibiliteit, op voorwaarde dat het 'basisdoel' van de Activiteit niet wordt beïnvloed en de wijziging de eerste toekenning van de subsidie niet in twijfel trekt.

Op voorwaarde dat het basisdoel van de Activiteit niet wordt beïnvloed mag de begunstigde:

- Bedragen verschuiven tussen posten of nieuwe posten introduceren binnen hetzelfde budget-item (vooraf gedefinieerde items in de begroting);
- Een deel van de begroting verschuiven van de ene lijn naar de andere, op voorwaarde dat die verschuiving geen afwijking (stijging of daling) met zich meebrengt van meer dan 25% van het oorspronkelijk door de begrotingslijn gedekte bedrag.

Let op: Een verandering moet altijd vooraf door Frame, Voice, Report! worden goedgekeurd als deze met zich meebrengt dat de cumulatieve afwijking binnen een begrotingslijn meer dan 25% van de waarde van de betreffende begrotingslijn bedraagt of als de verandering betrekking heeft op salarissen (HR) of het gebruik van de post onvoorzien.

Veranderingen waarvoor geen voorafgaande toestemming van Frame, Voice, Report! nodig is worden in het eindrapport benoemd en gemotiveerd.

9.4 Format verzoek om goedkeuring herzieningen:

Verzoeken die betrekking hebben op veranderingen aan de Activiteit, de Activiteitsperiode, begrotingsherzieningen of gebruikmaking van de post onvoorzien worden ingediend in een format dat beschikbaar is op de website van 'Frame, Voice, Report!'. Het management van Frame, Voice, Report! dient het verzoek ruim op tijd te ontvangen, en niet pas nadat de activiteiten zijn voltooid.

10. Eindrapport en eindafrekening

Nadat de interventie is beëindigd moeten er een eindrapport en een eindafrekening (zie de vereisten met betrekking tot financiële verslaglegging hieronder) met betrekking tot de subsidie worden ingediend.

Voor subsidies die voor 15 juni 2018 zijn aangevraagd moeten het inhoudelijk eindrapport en de financiële verantwoording worden ingediend op:

- 1 oktober 2019

Voor subsidies die voor 31 januari 2019 zijn aangevraagd moeten het inhoudelijk eindrapport en de financiële verantwoording worden ingediend op:

- 1 april 2020

De rapportages geven een helder beeld van de uitvoering van de Activiteit (inhoudelijke rapportage en financiële verantwoording plus ondersteunende documenten) met gebruikmaking van de beschikbare sjablonen, inclusief foto's/afbeeldingen en outreach (online links, publicaties et cetera). Formats voor rapportage en audits zullen beschikbaar zijn op www.framevoicereport.eu.

10.1 Beschrijvend eindrapport

De begunstigde dient een beschrijvend eindrapport te verstrekken aan het management van 'Frame, Voice, Report!'. Dit rapport moet onder andere informatie verschaffen over de bereikte resultaten, problemen die zich hebben voorgedaan en de oplossingen die daarvoor gevonden zijn.

Bij de verslaglegging moet(en) de begunstigde(n) concrete informatieproducten presenteren, bijvoorbeeld door foto's, filmpjes of schermafbeeldingen te uploaden. Als op een foto of in een filmpje herkenbare natuurlijke personen voorkomen, zal de begunstigde aan de inhoudelijke rapportage voor het management van Frame, Voice, Report! een verklaring van deze personen toevoegen waarin zij toestemming geven voor het gebruik van hun beeltenis.

10.2 Definitieve gecontroleerde rekening (audit)

De accountantscontrole van de financiële rapportage moet voldoen aan de Frame, Voice, Report! *Guidelines for Specific Audit Procedures to be Performed*, die beschikbaar is op de website van 'Frame, Voice, Report!'.

Kosten moeten worden betaald tijdens de uitvoeringsperiode, voordat de eindrapportage wordt ingediend.

10.3 Auditprocedures

De begunstigde dient de inhoudelijke eindrapportage en de financiële verantwoording van de subsidie in bij Wilde Ganzen, inclusief alle reçu's (origineel of gecertificeerde kopieën, afhankelijk van nationale regelgeving). Wilde Ganzen keurt de rapportage goed en tekent deze af op basis van de verstrekte informatie en documentatie, d.w.z. het beschrijvende rapport en de financiële controle. De accountant van Wilde Ganzen staat ervoor in dat alle financiële rapportages zijn goedgekeurd en dat de hierboven genoemde begunstigde het rapportage proces heeft gevolgd. Daarnaast controleert hij of de nationale documentatie voor de subsidie als geheel in orde is.

11. Verdenking van fraude en/of misbruik van de subsidie

Als begunstigde van Frame, Voice, Report!-subsidie heb je de verantwoordelijkheid om Wilde Ganzen als partner van Frame, Voice, Report! onverwijld op te hoogte te stellen van gebeurtenissen, inclusief verdenking van fraude of andere onregelmatigheden die waarschijnlijk gevolgen zullen hebben voor de implementatie van de Activiteit of deze kunnen vertragen.

Het bestuur van de hoofdaanvrager is verplicht om Wilde Ganzen onmiddellijk op de hoogte te stellen:

- Als zich significante problemen voordoen tijdens de implementatie van de Activiteit, inclusief problemen met het zich houden aan de goedgekeurde begroting;
- Als er gegronde redenen zijn om diefstal, fraude, corruptie of andere onregelmatigheden te vermoeden of wanneer deze zijn waargenomen.

Hiervoor moet het formulier van Frame, Voice, Report! voor het melden van problemen en onregelmatigheden worden gebruikt. Dit kan gedownload worden van de website van Frame, Voice, Report!. De melding moet schriftelijk worden ingediend en duidelijk maken hoe je van plan bent om de waargenomen problemen/onregelmatigheden aan te pakken. Neem bij problemen gerust contact op met Wilde Ganzen: wij kunnen je begeleiden met het melden van het probleem en het vinden van een oplossing.

Onregelmatigheden die worden bevestigd worden gemeld bij de Europese Commissie.

Let op: Informatie verzwijgen of kennis van onregelmatigheden of fraude achterhouden is een ernstige inbreuk op de contractuele verplichtingen en kan leiden tot beëindiging van het contract en/of administratieve of financiële sancties, het kan ook negatieve gevolgen hebben voor de reputatie van je organisatie als geheel.



Deze activiteit wordt
gefinancierd door
de Europese Unie

12. Contactgegevens en meer informatie

www.framevoicereport.org

www.framevoicereport.eu

e-mail: frame@wildeganzen.nl

Nederland en
het Vlaamse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, België

Wilde Ganzen

www.wildeganzen.nl

Met medewerking van 11.11.11 voor België

www.11.be

Auvergne – Rhône-Alpes, Frankrijk

Resacoop

www.resacoop.org

Catalonië, Spanje

Lafede.cat

www.lafede.cat

Denemarken

CISU

www.cisu.dk

Finland

KEPA

www.kepa.fi

Piëmont, Italië

COP

www.ongpiemonte.it