

BIJLAGE III – FINANCIËLE EN CONTRACTUELE REGELS

I. VOORSCHRIFTEN VOOR BEGROTINGSRUBRIEKEN OP BASIS VAN BEDRAGEN PER EENHEID

I.1 Subsidiabiliteitscriteria voor bijdragen per eenheid

Wanneer de subsidie wordt toegekend in de vorm van een bijdrage per eenheid, moet het aantal eenheden voldoen aan de volgende voorwaarden:

- (a) De eenheden moeten daadwerkelijk zijn gebruikt of geproduceerd in de periode bedoeld in artikel I.2.2 van de bijzondere voorwaarden.
- (b) De eenheden moeten noodzakelijk zijn voor de uitvoering van het project of er door worden geproduceerd.
- (c) Het aantal eenheden moet aanwijsbaar en verifieerbaar zijn, met name ondersteund door administratie en bewijsstukken als beschreven in deze bijlage.

I.2 Berekening en bewijsstukken met betrekking tot de bijdragen per eenheid

A. Projectbeheer en -uitvoering

- (a) Berekening van het subsidiebedrag:

Het subsidiebedrag wordt berekend door het totaal aantal maanden dat het project duurt te vermenigvuldigen met de bijdrage per eenheid die van toepassing is op de begunstigde, zoals omschreven in bijlage IV bij de overeenkomst.

- (b) Aanleiding gevende gebeurtenis:

Als voorwaarde voor de toekenning van de subsidie geldt dat de begunstigde de activiteiten uitvoert en de prestaties/producten levert die uit deze rubriek moeten worden gefinancierd en waarvoor de subsidieaanvraag is ingediend, voor zover goedgekeurd door het nationale agentschap.

- (c) Bewijsstukken:

Bewijs van de uitgevoerde activiteiten en de geleverde prestaties/producten moet worden verstrekt in de vorm van een beschrijving van deze activiteiten en prestaties/producten in het eindverslag. Daarnaast moet de coördinator de geleverde prestaties/producten uploaden naar het Platform voor Erasmus+ Projectresultaten en moeten deze, afhankelijk van de aard ervan, ten kantore van de begunstigde beschikbaar worden gehouden voor controles en audits.

- (d) Verslaglegging:

De coördinator brengt voor het hele project verslag uit over de uitgevoerde activiteiten en de geleverde resultaten.

B. Transnationale projectbijeenkomsten

(a) Berekening van het subsidiebedrag:

Het subsidiebedrag wordt berekend door het totaal aantal deelnames te vermenigvuldigen met de toepasselijke bijdrage per eenheid, zoals omschreven in bijlage IV bij de overeenkomst.

Standaard wordt onder de plaats van oorsprong de plaats verstaan waar de uitzendende instelling is gevestigd en onder de locatie van de activiteit de plaats waar de ontvangende organisatie is gevestigd. Indien er een andere plaats van oorsprong of locatie van de activiteit wordt opgegeven, moet de begunstigde dit verschil toelichten.

(b) Aanleiding gevende gebeurtenis:

Als voorwaarde voor de toekenning van de subsidie geldt dat de deelnemer daadwerkelijk aan de transnationale projectbijeenkomst heeft deelgenomen en de gemelde verplaatsing daadwerkelijk heeft ondernomen

(c) Bewijsstukken:

- Voor verplaatsingen tussen de uitzendende en de ontvangende organisatie: bewijs van aanwezigheid bij de activiteit in de vorm van een door de ontvangende organisatie ondertekende verklaring waarin de naam van de deelnemer, het doel van de activiteit en de begin- en einddatum worden vermeld.
- In het geval van verplaatsingen vanaf een andere plaats dan die waar de uitzendende organisatie is gevestigd en/of verplaatsingen naar een andere plaats dan die waar de ontvangende organisatie is gevestigd die leiden tot een wijziging van de afstandscategorie, moet de daadwerkelijk afgelegde route worden gestaafd met vervoersbewijzen of facturen waarop de plaats van vertrek en de plaats van bestemming worden vermeld.
- Bewijs van aanwezigheid bij de transnationale projectbijeenkomst in de vorm van een door de deelnemers en de ontvangende organisatie ondertekende deelnemerslijst waarop de naam, de datum en de plaats van de transnationale projectbijeenkomst worden vermeld, alsook voor elke deelnemer: de naam, het e-mailadres en de handtekening van de persoon, de naam en het adres van de uitzendende organisatie van de persoon;
- Een gedetailleerde agenda en documenten die tijdens de transnationale projectbijeenkomst zijn gebruikt of verspreid

(d) Verslaggeving:

De begunstigde brengt verslag uit over de plaats van de vergadering, de datum en het aantal deelnemers.

In alle gevallen moet de begunstigde kunnen aantonen dat er sprake was van een formele band met de personen die deelnamen aan transnationale projectbijeenkomsten, ongeacht of zij bij het project betrokken waren als

personeelsleden (beroepsmatig of op vrijwillige basis) of als lerenden van de begunstigde organisatie.

C. Onderwijs, opleidings- en leeractiviteiten

(a) Berekening van het subsidiebedrag:

De subsidie wordt toegekend in de vorm van een bijdrage voor de reiskosten, de individuele steun en de taalhulp. Dit bedrag wordt als volgt berekend:

- Reiskosten: het subsidiebedrag wordt berekend door het aantal deelnemers te vermenigvuldigen met de bijdrage per eenheid die van toepassing is op de afstandscategorie voor de verplaatsing, zoals omschreven in bijlage IV bij de overeenkomst. Met het oog op de vaststelling van de toepasselijke afstandscategorie maakt de begunstigde gebruik van de onlineafstandscalculator op de website van de Commissie: http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm.
- Individuele steun: het subsidiebedrag wordt berekend door het aantal dagen/maanden per deelnemer, met inbegrip van begeleiders die ten hoogste 60 dagen blijven, te vermenigvuldigen met de bijdrage per eenheid per dag/maand die van toepassing is op het soort deelnemer en voor het gastland in kwestie, zoals omschreven in bijlage IV bij de overeenkomst. In het geval van onvolledige maanden voor activiteiten van langer dan twee maanden wordt het subsidiebedrag berekend door het aantal dagen van de onvolledige maand te vermenigvuldigen met 1/30 van de bijdrage per eenheid per maand. In voorkomend geval mag de begunstigde voor de berekening van de individuele steun voorafgaand aan de activiteit en volgend op de activiteit één reisdag toevoegen; deze extra reisdagen worden in aanmerking genomen bij de berekening van de individuele steun.
- Taalhulp: het subsidiebedrag wordt berekend door het totaal aantal deelnemers dat taalhulp ontvangt te vermenigvuldigen met de toepasselijke bijdrage per eenheid, zoals omschreven in bijlage IV bij de overeenkomst.
- Personen die deelnemen aan activiteiten die in hun eigen land plaatsvinden, komen in aanmerking voor steun onder deze begrotingsrubriek, op voorwaarde dat bij de activiteiten deelnemers van begunstigde organisaties uit ten minste twee verschillende programmalanden betrokken zijn en dat de afstand tussen de plaats van vertrek en de plaats van aankomst, zoals hierboven omschreven, volgens de onlineafstandscalculator ten minste 100 km bedraagt.

In alle gevallen moet de begunstigde kunnen aantonen dat er sprake was van een formele band met de personen die deelnamen aan de transnationale onderwijs-, opleidings- en leeractiviteiten, ongeacht of zij bij het project betrokken waren als personeelsleden (beroepsmatig of op vrijwillige basis) of als lerenden.

(b) Aanleiding gevende gebeurtenis:

- Reiskosten: als aanleiding gevende gebeurtenis voor de toekenning van de subsidie geldt dat de deelnemer de gemelde verplaatsing daadwerkelijk heeft ondernomen.
- Individuele steun: als voorwaarde voor de toekenning van de subsidie geldt dat de deelnemer de activiteit daadwerkelijk heeft ondernomen.
- Taalhulp: als aanleiding gevende gebeurtenis voor de toekenning van de subsidie geldt dat de deelnemer een activiteit van langer dan twee maanden heeft ondernomen en dat de persoon daadwerkelijk in het buitenland heeft deelgenomen aan voorbereidende taallessen in de onderwijs- of werktaal.

(c) Bewijsstukken:

(i) Reiskosten

- o Voor verplaatsingen die plaatsvinden tussen de uitzendende en de ontvangende organisatie: bewijs van aanwezigheid bij de activiteit in de vorm van een door de ontvangende organisatie ondertekende verklaring waarin de naam en het e-mailadres van de deelnemer, het doel van de activiteit en de begin- en einddatum worden vermeld.
- o In het geval van verplaatsingen vanaf een andere plaats dan die waar de uitzendende organisatie is gevestigd en/of verplaatsingen naar een andere plaats dan die waar de ontvangende organisatie is gevestigd die leiden tot een wijziging van de afstandscategorie, moet de daadwerkelijk afgelegde route worden gestaafd met vervoersbewijzen of facturen waarop de plaats van vertrek en de plaats van bestemming worden vermeld. In naar behoren gemotiveerde buitengewone gevallen waarin het bewijs van derden niet kan worden overgelegd, kunnen de begunstigde en de ontvangende organisatie een verklaring ondertekenen waarin de plaats van vertrek en de plaats van aankomst worden vermeld.

(ii) Individuele steun

Bewijs van aanwezigheid bij de activiteit in de vorm van een door de ontvangende organisatie ondertekende verklaring waarin de naam van de deelnemer, het doel van de activiteit en de begin- en einddatum worden vermeld.

(iii) Taalhulp

- o Bewijs van aanwezigheid bij de lessen zijn in de vorm van een door de cursusorganisator ondertekende verklaring waarin de naam van de deelnemer, de onderwezen taal, alsook de vorm en de duur van de verstrekte taalhulp worden vermeld, of
- o De aankoopfactuur van de leermaterialen waarop de taal in kwestie, de naam en het adres van de instantie die de factuur heeft uitgereikt, het bedrag en de valuta alsook de factuurdatum worden vermeld, of

- Indien de taalhulp rechtstreeks door de begunstigde wordt verstrekt: een door de deelnemer ondertekende en gedateerde verklaring waarin de naam van de deelnemer, de onderwezen taal, alsook de vorm en de duur van de ontvangen taalhelp worden vermeld.

(d) Verslaglegging:

De coördinator brengt verslag uit over de plaats van alle transnationale onderwijs-, opleidings- en leeractiviteiten, de datum en het aantal deelnemers.

II. VOORSCHRIFTEN VOOR BEGROTINGSRUBRIEKEN OP BASIS VAN DE TERUGBETALING VAN DE WERKELIJKE KOSTEN

II.1. Voorwaarden voor de terugbetaling van de werkelijke kosten

Wanneer de subsidie wordt toegekend in de vorm van een terugbetaling van de werkelijke kosten, zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

- (a) ze zijn gemaakt door de begunstigde;
- (b) ze zijn gemaakt in de periode die is vastgesteld in artikel I.2.2;
- (c) ze worden vermeld in de geraamde begroting zoals vastgesteld in bijlage II of zijn subsidiabel na overdracht van begrotingsmiddelen overeenkomstig artikel I.3.3;
- (d) ze zijn gemaakt in samenhang met het project zoals omschreven in bijlage II en zijn nodig voor de uitvoering ervan;
- (e) ze zijn aanwijsbaar en verifieerbaar en zijn met name opgenomen in de boekhouding van de begunstigde en vastgesteld overeenkomstig de boekhoudkundige normen die van toepassing zijn in het land waar de begunstigde is gevestigd en overeenkomstig de gebruikelijke kostenberekeningsmethoden van de begunstigde;
- (f) ze voldoen aan de bepalingen van de toepasselijke fiscale en sociale wetgeving;
- (g) ze zijn redelijk en gerechtvaardigd en voldoen aan het beginsel van goed financieel beheer, met name wat zuinigheid en efficiëntie betreft;
- (h) ze zijn niet gedekt door een bijdrage per eenheid als bedoeld in deel I van deze bijlage.

II.2. Berekening van de werkelijke kosten of actual cost

A. Steun voor personen met specifieke behoeften

- (a) Berekening van het subsidiebedrag: de subsidie bestaat uit de terugbetaling van 100% van de daadwerkelijk gemaakte subsidiabele kosten.
- (b) Subsidiabele kosten: kosten die rechtstreeks verband houden met deelnemers met een handicap en begeleiders bij een verblijfsduur van langer dan 60 dagen die bovenop de kosten komen die worden gesubsidieerd middels een bijdrage per eenheid, zoals omschreven in deel I van deze bijlage.

- (c) Bewijsstukken: facturen voor de daadwerkelijk gemaakte kosten waarop de naam en het adres van de instantie die de factuur heeft uitgereikt, het bedrag en de valuta alsook de factuurdatum worden vermeld.

B. Buitengewone kosten

- (a) Berekening van het subsidiebedrag:

De subsidie bestaat uit de terugbetaling van 75% van de daadwerkelijk gemaakte subsidiabele kosten met een maximum van 50.000 EUR per project, exclusief de kosten voor een financiële garantie indien de overeenkomst dat voorschrijft; en van 80% van de subsidiabele reiskosten voor deelnemers uit ultraperifere gebieden en LGO.

- (b) Subsidiabele kosten:

- Uitbesteding: uitbesteding of inkoop van goederen en diensten, voor zover door de begunstigde aangevraagd en voor zover goedgekeurd door de nationale agentschap, zoals omschreven in bijlage II.
- Financiële garantie: de kosten van een door de begunstigde gestelde zekerheid voor voorfinancieringen, indien een dergelijke zekerheid door het nationale agentschap is vereist, zoals omschreven in artikel I.4.2 van de overeenkomst.
- De reiskosten van deelnemers uit ultraperifere gebieden en LGO waarvoor de standaardfinancieringsregel de subsidiabele kosten niet voor ten minste 70% dekt.
- Kosten in verband met de afschrijvingskosten van uitrusting of andere activa (nieuw of tweedehands), zoals opgenomen in de boekhouding van de begunstigde, mits de activa zijn aangekocht conform artikel II.10 en worden afgeschreven overeenkomstig de internationale boekhoudkundige normen en de gebruikelijke boekhoudmethoden van de begunstigde. De kosten van huur of leasing van uitrusting of andere activa zijn ook subsidiabel, mits deze kosten niet hoger zijn dan de afschrijvingskosten van soortgelijke uitrusting of activa en zij geen financieringsvergoeding omvatten. In het geval van de aankoop, huur of leasing van uitrusting kan alleen het bedrag worden opgevoerd dat overeenkomt met het aandeel van de gebruikstijd van de uitrusting voor het project.

- (c) Bewijsstukken:

- Uitbesteding: facturen voor de daadwerkelijk gemaakte kosten waarop de naam en het adres van de instantie die de factuur heeft uitgereikt, het bedrag en de valuta alsook de factuurdatum worden vermeld.
- Financiële garantie: bewijs van de kosten voor de financiële garantie die is gesteld door de instantie die de garantie aan de begunstigde heeft verstrekt, met vermelding van de naam en het adres van de instantie die de financiële

garantie heeft gesteld, het bedrag en de valuta van de kosten voor de garantie, alsook de datum en de handtekening van de wettelijke vertegenwoordiger van de instantie die de garantie heeft gesteld.

- Afschrijvingskosten: bewijs van de aankoop, huur of leasing van de uitrusting, zoals opgenomen in de boekhouding van de begunstigde, waaruit blijkt dat de kosten overeenstemmen met de in artikel I.2.2 vastgestelde periode en ter staving van de mate waarin deze uitrusting daadwerkelijk voor het project is gebruikt.
- In het geval van reiskosten voor deelnemers uit ultraperifere gebieden en LGO, bewijs van betaling van de daarmee gepaard gaande kosten aan de hand van facturen waarop de naam en het adres van de instantie die de factuur heeft uitgereikt, het bedrag en de valuta, alsook de factuurdatum worden vermeld.

III. SUBSIDIABILITEITSCRITERIA VOOR PROJECT-ACTIVITEITEN

- a) De begunstigde ziet erop toe dat de activiteiten in het kader van het project waarvoor subsidie werd toegekend subsidiabel zijn volgens de regels die in de Erasmus+-programmagids voor elke kernactie en voor elk gebied zijn vastgesteld.
- b) Activiteiten die niet voldoen aan de in de Erasmus+-programmagids vastgestelde regels en de in deze bijlage vermelde aanvullende regels worden door het nationale agentschap aangemerkt als niet-subsidiabel en de subsidiebedragen die met de betrokken activiteiten overeenstemmen, moeten volledig worden terugbetaald. Terugbetaling heeft betrekking op alle begrotingsrubrieken waarvoor een subsidie is toegekend in verband met de als niet-subsidiabel aangemerkte activiteit.
- c) De subsidiabele minimumduur van de in de programmagids vermelde mobiliteitsactiviteiten is gelijk aan de minimale duur van de activiteit, exclusief de reistijd.

IV. REGELS EN VOORWAARDEN VOOR SUBSIDIEVERMINDERING IN GEVAL VAN GEBREKKIGE, ONVOLLEDIGE OF NIET-TIJDIGE UITVOERING

- Gebrekkige, onvolledige of niet-tijdige uitvoering van het project kan door het nationale agentschap worden vastgesteld aan de hand van:
 - Het door de coördinator en de partnerorganisaties ingediende eindverslag.
 - De producten en resultaten van het project.
- Het nationale agentschap kan tevens informatie in aanmerking nemen die het uit een andere bron heeft ontvangen en waaruit blijkt dat het project niet volgens de contractuele bepalingen is uitgevoerd. Andere informatiebronnen omvatten monitoringbezoeken, administratieve controles en controles ter plaatse door het nationale agentschap.

- Het eindverslag wordt geëvalueerd aan de hand van kwaliteitscriteria en beoordeeld op een totaal van 100 punten. Indien het eindverslag wordt beoordeeld met minder dan in totaal 50 punten, kan het nationale agentschap het bedrag van de definitieve subsidie verminderen op grond van gebrekkige, onvolledige of niet-tijdige uitvoering van het project, zelfs indien alle gemelde activiteiten subsidiabel waren en daadwerkelijk hebben plaatsgevonden.
- Het eindverslag, de producten en de resultaten worden geëvalueerd door het nationale agentschap, aan de hand van een gemeenschappelijke reeks kwaliteitscriteria die zijn gericht op:
 - De mate waarin het project werd uitgevoerd in overeenstemming met de goedgekeurde subsidieaanvraag.
 - De kwaliteit van de uitgevoerde activiteiten en de mate waarin deze aan de projectdoelstellingen voldoen.
 - De kwaliteit van de geleverde producten en resultaten.
 - De leerresultaten en het effect op de deelnemers.
 - De mate waarin het project gericht was op innovatie en/of een aanvulling vormde op andere initiatieven.
 - De mate waarin het project meerwaarde op EU-niveau heeft opgeleverd.
 - De mate waarin in het kader van het project effectieve kwaliteitsmaatregelen en maatregelen voor de evaluatie van de projectresultaten zijn getroffen.
 - Het effect op de deelnemende organisatie(s).
 - In het geval van onderwijs-, opleidings- en leeractiviteiten: De kwaliteit van de praktische regelingen ter ondersteuning van de mobiliteit, wat betreft voorbereiding, monitoring en ondersteuning van deelnemers tijdens hun mobiliteitsactiviteit, en de kwaliteitsregelingen voor de erkenning en validering van de leerresultaten van deelnemers.
 - De kwaliteit en de reikwijdte van de uitgevoerde verspreidingsactiviteiten.
 - De mogelijke ruimere gevolgen van het project voor andere personen en organisaties dan de begunstigde.
- Het definitieve totaalbedrag van de subsidiabele kosten kan op grond van gebrekkige, onvolledige of niet-tijdige uitvoering worden verminderd met:
 - 25% als het eindverslag wordt beoordeeld met ten minste 40 punten en minder dan 50 punten;
 - 50% als het eindverslag wordt beoordeeld met ten minste 25 punten en minder dan 40 punten;
 - 75% als het eindverslag wordt beoordeeld met minder dan 25 punten.

V. CONTROLES VAN BEGUNSTIGDEN EN HET OVERLEGGEN VAN BEWIJSSTUKKEN

Volgens artikel II.27 kan de begunstigde aan controles en audits in verband met de overeenkomst worden onderworpen. De controles en audits hebben tot doel te controleren of de begunstigde de subsidie heeft beheerd overeenkomstig de regels die zijn vastgesteld in de overeenkomst, teneinde het definitieve subsidiebedrag vast te stellen waarop de begunstigde recht heeft.

Voor alle projecten moet het eindverslag worden gecontroleerd. Bovendien kan er een aanvullende administratieve controle of controle ter plaatse van het project worden uitgevoerd indien de projectovereenkomst deel uitmaakt van de door de Europese Commissie verlangde steekproefsgewijze controle door het nationale agentschap of indien het nationale agentschap een gerichte controle ervan uitvoert op grond van zijn risicobeoordeling.

voor de controle van het eindverslag en de administratieve controle verstrekt de begunstigde kopieën van bewijsstukken aan het nationale agentschap, tenzij het nationale agentschap om de originele verzoekt. Na analyse van de originele bewijsstukken zendt het nationale agentschap deze terug naar de begunstigde. Indien de begunstigde wettelijk niet bevoegd is om de originele documenten voor de controle van het eindverslag of de administratieve controle te verzenden, kan de betrokken begunstigde in plaats daarvan een kopie van de bewijsstukken overleggen.

De begunstigde moet er rekening mee houden dat het nationale agentschap voor een willekeurige controle daarnaast om bewijsstukken of documenten kan verzoeken die gewoonlijk voor een andersoortige controle worden gevraagd.

De verschillende controles omvatten het volgende:

a) **Controle van het eindverslag**

De controle van het eindverslag wordt uitgevoerd ten tijde van de eindverslaglegging ten kantore van het nationale agentschap om het definitieve subsidiebedrag vast te stellen waarop de begunstigde recht heeft.

De begunstigde legt aan het nationale agentschap via de Mobility Tool+ een eindverslag voor met de volgende informatie over de subsidie-uitgaven:

- De per begrotingsrubriek benutte bijdragen per eenheid:
 - Projectbeheer en -uitvoering
 - Transnationale projectbijeekkomsten
 - Reiskosten
 - Individuele steun
 - Taalhulp
- De daadwerkelijk gemaakte kosten per begrotingsrubriek:
 - Steun voor personen met specifieke behoeften

- De daadwerkelijk gemaakte kosten en de bewijsstukken zoals omschreven in deel II van deze bijlage per begrotingsrubriek:
 - Buitengewone kosten
- Projectresultaten die zijn geüpload naar het Platform voor Erasmus+ Projectresultaten, zoals omschreven in artikel I.9.2.

b) Administratieve controle

De administratieve controle is een grondige controle van aanvullende bewijsstukken ten kantore van het nationale agentschap die ten tijde van of na afloop van de eindverslaglegging kan worden verricht.

De begunstigde legt de aanvullende bewijsstukken voor alle begrotingsrubrieken voor indien het nationale agentschap daarom verzoekt.

c) Controles ter plaatse

Controles ter plaatse worden uitgevoerd door het nationale agentschap ten kantore van de begunstigde of een andere locatie die relevant is voor de uitvoering van project. Tijdens de controles ter plaatse stelt de begunstigde de oorspronkelijke bewijsstukken ter beschikking voor een controle door het nationale agentschap als vastgesteld voor de controle van het eindverslag en de administratieve controle.

De controle ter plaatse kan twee vormen aannemen:

- Controle ter plaatse tijdens de uitvoering van het project

Deze controle wordt uitgevoerd tijdens de uitvoering van het project zodat het nationale agentschap het reële karakter en de subsidiabiliteit van alle projectactiviteiten en deelnemers rechtstreeks kan controleren.
- Controle ter plaatse na de voltooiing van het project

Deze controle wordt uitgevoerd na voltooiing van het project en gewoonlijk na de controle van het eindverslag.

De begunstigde verstrekt alle bewijsstukken en verschaft het nationale agentschap toegang tot de projectuitgaven die zijn opgenomen in de rekeningen van de begunstigde.