



# Factsheet 7

## De projectafsluiting

Versie nr. 12 d.d. 25 juni 2021

## Inhoudsopgave

<b>I.</b>	<b>ALGEMENE VEREISTEN OMTRENT DE PROJECTEINDDATUM EN DE ONTVANKELIJKHEID VAN KOSTEN</b>	<b>3</b>
	.....	
<b>II.</b>	<b>VEREISTEN OMTRENT DE ADMINISTRatieve PROJECTAFSLUITING: DE LAATSTE DECLARATIE EN HET AFSLUITINGSRAPPORT.</b>	<b>3</b>
	A. <i>De laatste geconsolideerde financiële projectdeclaratie</i> .....	3
	B. <i>Afsluitingsrapport:</i> .....	4
<b>III.</b>	<b>WETTELIJKE VEREISTEN NA AFSLUITING VAN EEN PROJECT</b>	<b>6</b>
	A. <i>Auditspoor en archivering van documenten</i> .....	6
	B. <i>Inkomsten na afloop van een project</i> .....	6
	C. <i>Duurzaamheid van investeringen</i> .....	7
<b>IV.</b>	<b>WAAR KUNT U HULP KRIJGEN IN DEZE FASE VAN UW PROJECT?</b>	<b>7</b>

## I. Algemene vereisten omtrent de projecteinddatum en de ontvankelijkheid van kosten

De einddatum van het project is aangegeven in het Aanvraagformulier. Kosten zijn alleen subsidiabel als ze betaald zijn door de partnerorganisatie voor de einddatum van het project.

Alle projecten zullen ten laatste eindigen op **31/03/2023**. Dit betekent dat alle activiteiten uitgevoerd moeten zijn en dat alle kosten betaald moeten zijn voor 31/03/2023. Na deze datum komen kosten die uitgevoerd of betaald zijn door gesubsidieerde projecten onder prioriteiten 1 tot 4 niet meer in aanmerking voor EFRO-vergoeding.

Deze regel is ook toepasselijk op projecten waarvoor een verlenging van de projectperiode is verleend. Een project kan niet voorbij 31/03/2023 verlengd worden.

Het is aanbevolen om projectactiviteiten ten minste 3 maanden voor de einddatum van het project af te ronden zodat kosten met betrekking tot de administratieve afsluiting, inclusief de kosten gelinkt aan het opstellen van het Afsluitingsrapport, gedeclareerd kunnen worden in de laatste geconsolideerde financiële projectdeclaratie.

## II. Vereisten omtrent de administratieve projectafsluiting: de laatste declaratie en het Afsluitingsrapport.

### A. De laatste geconsolideerde financiële projectdeclaratie

De templates en procedures voor de laatste geconsolideerde financiële declaratie zijn dezelfde als voor een reguliere geconsolideerde financiële claim.

Naast de reguliere documenten die betrekking hebben tot de laatste geconsolideerde financiële claim, moet het Gemeenschappelijk Secretariaat (GS) over de volgende bijlagen beschikken om de administratieve afsluiting van het project te voltooien:

- ELC-checklist van de administratieve controle ter plaatse: Ten minste één on-the-spot administratieve checklist per projectpartner (inclusief voor partners die zich uit het partnerschap hebben teruggetrokken). Deze worden direct door de ELC naar het GS verzonden na de uitvoering van de controle.
- ELC-checklist van de fysieke controle ter plaatse: Partners die infrastructuur- en bouwwerken hebben uitgevoerd (wat veronderstelt dat er kosten onder begrotingslijn 6 zijn aangegeven) moeten ten minste één ELC-checklist van de fysieke controle ter plaatse indienen. Deze wordt direct door de FLC naar de JS verzonden na de uitvoering van de controle.  
In het geval dat een partner die infrastructuur en bouwwerkzaamheden heeft uitgevoerd zich uit het partnerschap heeft teruggetrokken, moet deze een ELC-checklist van de fysieke controle ter plaatse indienen vóór de einddatum van het project (tenzij de investering niet is gestart of geen kosten zijn geclaimd met betrekking tot de investering).
- Een actieplan voor partners die netto-inkomsten voorzien na de levensduur van het project (neem contact op met de JS voor verdere begeleiding indien dit het geval is).

De laatste geconsolideerde financiële declaratie zal ten laatste **6 maanden** na de project einddatum ingediend worden, met uitzondering van sterk onderbouwde gevallen die goedgekeurd zijn door het Gezamenlijk Secretariaat. Met andere woorden, de eerste twee financiële claimmomenten na de einddatum van het project kunnen worden gebruikt om kosten te declareren die tijdens de levensduur van het project zijn gemaakt en betaald.

Bijvoorbeeld, als een project op 30 april 2020 wordt afgesloten, kan het partnerschap nog steeds een financiële declaratie indienen op de deadline van juli 2020 en op de deadline van oktober 2020.

Factsheet N°7  
De projectafsluiting

Er moet rekening gehouden worden met het feit dat de laatste geconsolideerde financiële projectdeclaratie niet vergoed zal worden:

- Totdat de financiële bijlagen (hierboven opgesomd) en het Afsluitingsrapport zijn ingediend en het Afsluitingsrapport goedgekeurd is door het Gemeenschappelijk Secretariaat.
- Als een audit of een controle nog loopt en niet voltooid is. Het GS moeten dan wachten tot de definitieve resultaten van de audit of controle beschikbaar zijn om de financiële correcties (indien van toepassing) van deze laatste financiële declaratie uit te voeren alvorens verder te gaan met het betalingsproces.

Er moet ook rekening gehouden worden met het feit dat de vergoeding van een geconsolideerde financiële declaratie **die de laatste financiële vergoeding van een partner bevat** geblokkeerd mag worden:

- Indien het GS de volgende documenten en/of informatie niet tot haar beschikking heeft:
  - o ELC-checklist van de administratieve controle ter plaatse
  - o De afgeronde ELC-checklist van de fysieke controle ter plaatse (indien van toepassing)
  - o Een verklaring betreffende de afwezigheid van inkomsten of een afgerond netto-inkomsten actieplan
- Indien een audit/controle bij de partner nog niet afgerond is
- Indien een herstellingsprocedure nog lopende is

## B. Afsluitingsrapport:

Het Afsluitingsrapport is het laatste document waarin het project verslag zal uitbrengen over zijn cumulatieve prestaties. Het behandelt dezelfde secties als opgenomen in het generieke jaarlijkse voortgangsrapport (APR) plus een specifiek tabblad met vragen over:

- De grensoverschrijdende toegevoegde waarde,
- Horizontale beginselen (duurzame ontwikkeling en gelijke kansen),
- Duurzaamheid en overdraagbaarheid,
- Toekomstperspectief en,
- Een evaluatie van de verkregen Technische Ondersteuning.

De template voor het Afsluitingsrapport zal ten minste 6 maanden<sup>1</sup> vóór de einddatum van het project toegankelijk op de EEP. Elk project zal een e-mail ontvangen met de deadlines, en de nodige begeleiding om hun project succesvol af te sluiten.

Elk project beschikt over maximum 6 maanden na de einddatum van het project om het Afsluitingsrapport in te dienen bij het Programma. Projecten worden er echter aan herinnerd dat de laatste financiële declaratie die bij het programma is ingediend, pas kan worden terugbetaald eens de beoordeling van het Afsluitingsrapport goedgekeurd is. Daarom worden de projecten sterk aangemoedigd om het Afsluitingsrapport zo vroeg mogelijk in te dienen.

Ter vereenvoudiging en vermindering van de administratieve lasten voor de begunstigen heeft het Programma het volgende besloten:

1. De rapportage van met betrekking tot het laatste implementatiejaar zal via een Afsluitingsrapport gebeuren. Dit betekent dat voor het laatste jaar er geen klassiek jaarlijks voortgangsrapport (APR) hoeft te worden ingediend, aangezien het Afsluitingsrapport voldoende zal zijn.
2. Indien uw project eindigt tussen 01/01 en 31/05 van jaar N (waar "N" het laatste jaar van uitvoering is), bent u vrijgesteld van het indienen van een klassieke APR in januari van het jaar N (betreffende de activiteiten in jaar N-1). In dit geval hoeft u enkel een Afsluitingsrapport in te dienen dat betrekking

---

<sup>1</sup> Disclaimer: deze tijdsspanne geldt niet voor de projecten die eindigen in 2019 of begin 2020 omdat de afsluitingsprocedure niet was afgerond.

heeft op de activiteiten van het jaar N-1 plus de extra maanden van het jaar N. Dit betekent dat uw afsluitingsrapport tot 17 maanden implementatie kan dekken.

3. Indien uw project tussen 01/06 en 31/12 van jaar N eindigt, moet u de volgende rapporten indienen:
  - a. Een klassiek jaarlijks voortgangsrapport (APR) in januari van jaar N met betrekking tot de uitvoering van jaar N-1, en
  - b. Een Afsluitingsrapport uiterlijk 6 maanden na de afsluiting van het project dat betrekking heeft op de activiteiten die plaats hebben gevonden in de maanden van jaar N.

### III. Wettelijke vereisten na afsluiting van een project

#### A. Auditspoor en archivering van documenten

Overeenkomstig artikel 140, lid 1 van [Verordening \(EU\) nr. 1303/2013](#), dienen alle ondersteunende documenten (zoals facturen, aanbestedingsdossiers, contracten e.d.) beschikbaar te zijn gedurende **vier jaar** vanaf de datum waarop het eindsaldo aan EFRO is uitbetaald aan het project.

Alle documentatie betreffende financiële steun die verkregen is onder een **staatssteunregime** moet worden bewaard gedurende ten minste **tien jaar** vanaf de datum waarop de steun werd verleend. Aanvullende nationale of interne vereisten kunnen de onderneming ertoe verplichten aan langere archiveringsperiodes te voldoen.

In lid 3 t/m 6 van artikel 140 Verordening (EU) nr. 1303/2013 staat uiteengezet hoe projectdocumenten moeten worden gearhiveerd:

- Artikel 140 lid 3 stelt dat: *"De documenten worden bewaard in de vorm van originelen of gewaarmerkte kopieën van de originelen, dan wel op algemeen aanvaarde gegevensdragers, met inbegrip van elektronische versies van originele documenten of documenten waarvan uitsluitend een elektronische versie bestaat."*
- Artikel 140 lid 4 stelt dat: *"De documenten worden niet langer bewaard in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen te identificeren dan noodzakelijk is voor de verwezenlijking van de doeleinden waarvoor zij worden verzameld of vervolgens worden verwerkt."*
- Artikel 140 lid 5 stelt dat: *"De procedure om de overeenstemming van op algemeen aanvaarde gegevensdragers bewaarde documenten met de originele documenten te certificeren, wordt vastgesteld door de nationale autoriteiten en moet waarborgen dat de bewaarde versies aan de nationale wettelijke eisen voldoen en dat er voor auditdoeleinden op kan worden vertrouwd."*
- Artikel 140 lid 6 stelt dat: *"De computersystemen die gebruikt worden voor documenten waarvan uitsluitend een elektronische vorm bestaat, voldoen aan aanvaarde beveiligingsstandaarden die waarborgen dat de bewaarde documenten aan de nationale wettelijke eisen voldoen en dat er voor auditdoeleinden op kan worden vertrouwd."*

Vertegenwoordigers van de Beheersautoriteit/het Gemeenschappelijk Secretariaat, de Auditautoriteit, de Groep van Auditoren, de controleorganen van de lidstaten, de bevoegde ambtenaren van de Europese Commissie en de Europese Rekenkamer hebben het recht om alle relevante documentatie en rekeningen van het project te onderzoeken, zelfs nadat sluiting.

#### B. Inkomsten na afloop van een project

Inkomsten worden volledig uitgelegd in de Programmahandleiding, onder Factsheet 10 "Focus op inkomstengenererende projecten".

### C. Duurzaamheid van investeringen

Overeenkomstig artikel 71 van Verordening (EU) nr. 1303/2013 moet de Managementautoriteit ervoor zorgen dat projecten die investeringen in infrastructuur of productieve investeringen omvatten, de EFRO-bijdrage terugbetalen wanneer zich binnen vijf jaar na afsluiting ervan een van de volgende gebeurtenissen voordoet:

- een productieactiviteit wordt beëindigd of verplaatst naar een locatie buiten het Programmagebied;
- een verandering in de eigendom van een infrastructuurvoorziening plaatsvindt waardoor een onderneming of een overheidsinstantie een onrechtmatig voordeel behaalt;
- een substantiële verandering in de aard, de doelstellingen of de uitvoeringsvoorwaarden plaatsvindt waardoor de oorspronkelijke doelstellingen worden ondermijnd.

Onrechtmatig betaalde bedragen zullen door de lidstaat worden teruggevorderd naar rato van de periode waarvoor niet aan de vereisten is voldaan.

Als een project een investering in infrastructuur of een productieve investering omvat, wordt de bijdrage uit het EFRO terugbetaald wanneer de productieactiviteit binnen tien jaar na de eindbetaling aan de begunstigde wordt verplaatst naar een locatie buiten de Unie.

### IV. Waar kunt u hulp krijgen in deze fase van uw project?

Tijdens de afsluitingsfase van uw project is uw **belangrijkste aanspreekpunt** bij het 2 Zeeën Programma het **Gezamenlijk secretariaat**. Meer concreet betekent dit het volgende:

- zij informeren u over de procedures en voorschriften voor afsluiting;
- zij beoordelen het eindrapport en laten u weten wanneer de laatste betaling is verwerkt.

Ook de **Territoriale Facilitator** helpt u bij de afsluiting van het project:

- hij/zij geeft u advies en ondersteuning tijdens het proces van afsluiting.