

BESLUITEN

BESLUIT VAN DE COMMISSIE

van 18 december 2012

inzake het vaststellen van de regels om consistente verificatie te verzekeren van het bestaan en de rechtspositie, alsmede van het operationele en financiële vermogen, van deelnemers aan acties onder contract ondersteund door een subsidie in het kader van het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor activiteiten op het gebied van onderzoek, technologische ontwikkeling en demonstratie, en in het kader van het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie voor onderzoeks- en opleidingsactiviteiten inzake kernenergie

(Voor de EER relevante tekst)

(2012/838/EU, Euratom)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie,

Gezien Verordening (EG) nr. 1906/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2006 tot vaststelling van de regels voor de deelname van ondernemingen, onderzoekscentra en universiteiten aan werkzaamheden op grond van het zevende kaderprogramma en voor de verspreiding van onderzoeksresultaten (2007-2013) ⁽¹⁾ en met name artikel 16, lid 4,

Gezien Verordening (Euratom) nr. 1908/2006 van de Raad van 19 december 2006 tot vaststelling van de regels voor deelname van ondernemingen, onderzoekscentra en universiteiten aan werkzaamheden op grond van het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor atoomenergie voor de verspreiding van onderzoeksresultaten (2007-2011) ⁽²⁾ en met name artikel 15, lid 4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Besluit C(2007) 2466 van 13 juni 2007 inzake het aannemen van de regels om consistente verificatie te verzekeren van het bestaan en de rechtspositie, evenals van hun operationele en financiële vermogen, van deelnemers aan werkzaamheden onder contract ondersteund door een subsidie in het kader van het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor activiteiten op het gebied van onderzoek, technologische ontwikkeling en demonstratie (2007-2013) en onder het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (Euratom) voor onderzoeks- en opleidingsactiviteiten inzake kernenergie (2007-2011), heeft de Commissie regels vastgesteld om consistente verificatie te verzekeren van het bestaan en de rechtspositie, evenals

van hun operationele en financiële vermogen, van deelnemers aan werkzaamheden onder contract ondersteund door een subsidie in het kader van Besluit nr. 1982/2006/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2006 betreffende het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor activiteiten op het gebied van onderzoek, technologische ontwikkeling en demonstratie (2007-2013) ⁽³⁾ en Besluit 2006/970/Euratom van 18 december 2006 betreffende het zevende kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (Euratom) voor onderzoeks- en opleidingsactiviteiten inzake kernenergie (2007-2011) ⁽⁴⁾ (hierna „de regels” genoemd).

- (2) Deze regels zijn ontworpen om een duidelijk en transparant kader vast te stellen dat op een homogene manier zal worden toegepast door alle diensten die betrokken zijn bij het beheer van subsidies toegekend in het kader van Besluit nr. 1982/2006/EG en Besluit 2006/970/Euratom. Deze regels zijn bedoeld om een aanpak te waarborgen die coherent is voor alle specifieke programma's die door deze besluiten zijn ingesteld en voor de duur van deze programma's, terwijl waar nodig een zekere mate van flexibiliteit mogelijk blijft.
- (3) Deze regels moeten worden aangepast om een aantal elementen te specificeren en de huidige praktijk in de regelgeving vast te leggen, zoals definities van rechtsposities en categorieën en bepalingen met betrekking tot gevraagde documenten en de ingangsdatum, gevallen van onvolledige, tegenstrijdige of foute verklaringen dan wel bewijsstukken, de aangewezen vertegenwoordiger van de juridische entiteit, de wijziging en de herziening van valideringen, en het validatiepanel.
- (4) Het is nodig dat deze regels worden gewijzigd om een uniforme toepassing en interpretatie te waarborgen door het introduceren van specifieke gevallen. Daarnaast dient de sectie over beschermingsmaatregelen te worden versterkt.

⁽¹⁾ PB L 391 van 30.12.2006, blz. 1.

⁽²⁾ PB L 400 van 30.12.2006, blz. 1.

⁽³⁾ PB L 412 van 30.12.2006, blz. 1.

⁽⁴⁾ PB L 400 van 30.12.2006, blz. 60.

- (5) Tegelijkertijd moeten de regels aangepast worden aan het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.
- (6) Omwille van de duidelijkheid en de rechtszekerheid moet Besluit C(2007) 2466 daarom worden vervangen,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

De regels om consistente verificatie te verzekeren van het bestaan en de rechtspositie, alsmede van het operationele en financiële vermogen, van deelnemers aan acties onder contract ondersteund door een subsidie op grond van Besluit nr. 1982/2006/EG, Besluit 2006/970/Euratom en Besluit 2012/93/Euratom van de Raad ⁽¹⁾ zijn vastgesteld in de bijlage bij dit besluit.

Artikel 2

Besluit C(2007) 2466 wordt ingetrokken. Verwijzingen naar het ingetrokken besluit worden beschouwd als verwijzingen naar dit besluit.

Artikel 3

Dit besluit treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Gedaan te Brussel, 18 december 2012.

Voor de Commissie

De voorzitter

José Manuel BARROSO

⁽¹⁾ PB L 47 van 18.2.2012, blz. 25.

BIJLAGE

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	49
Algemeen doel	50
1. Verificatie van het juridisch bestaan en de rechtspositie en juridische categorie	51
1.1. Beginselen	51
1.1.1. Vertrouwelijkheid en bescherming van gegevens	51
1.1.2. Juridisch bestaan	51
1.1.3. Rechtspositie op basis van de regels voor deelname voor KP7 (categorieën van juridische entiteiten)	51
1.1.3.1. Definities	52
1.1.4. Gevraagde gegevens en documenten	54
1.1.5. Ingangsdatum van het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie	55
1.2. Uitvoering van de verificatie van het juridisch bestaan en de rechtspositie of categorie	55
1.2.1. Bepalingen met betrekking tot gevallen van onvolledige, tegenstrijdige of foute verklaringen of bewijsstukken	56
1.2.2. Informatie over het resultaat van de validatie en de gevalideerde „Deelnemer Identificatiecode” (DIC)	57
1.2.3. Verklaring over de juistheid van de basisgegevens in het formulier voor subsidievoorbereiding	57
1.2.4. Aangewezen vertegenwoordiger van de juridische entiteit (AVE)	58
1.2.5. Aanpassingen van validaties	58
1.2.5.1. Aanpassingen van validaties omwille van een fout bij de initiële validatie	58
1.2.5.2. Aanpassingen van validaties omwille van een wijziging in het juridisch bestaan en de rechtspositie of categorie	58
1.2.5.3. Wijzigingen in de methode voor de identificatie van indirecte kosten (ICM)	58
1.2.6. Administratieve herziening van validaties	59
1.2.7. Het validatiepanel	60
2. Verificatie van het operationele vermogen	60
2.1. Beginselen	60
2.2. Toepassing	60
2.2.1. In de fase van het voorstel	60
2.2.2. In de fase van de onderhandelingen	61
3. Verificatie van het financiële vermogen: uitvoeringsregels	61
3.1. Beginselen	61
3.2. Waarom een beknopte financiële analyse als algemene regel	62
3.3. Categorieën van juridische entiteiten onderworpen aan (of vrijgesteld van) een verificatie van het financiële vermogen	62
3.4. Gevraagde gegevens en documenten	63
3.4.1. Rechtspersonen	63

3.4.2.	Natuurlijke personen	64
3.4.3.	Andere opmerkingen	65
3.5.	Controle op de financiële levensvatbaarheid	65
3.5.1.	Doel	65
3.5.2.	Gebruikte ratio's en waarden van belang	65
3.5.3.	Drempels	66
3.5.4.	Bijzondere geval van natuurlijke personen	66
3.5.4.1.	Gebruikte ratio's	67
3.5.4.2.	Drempels	67
3.6.	Controle van de medefinancieringscapaciteit	67
3.6.1.	Doel	67
3.6.2.	Gebruikte ratio's en waarden van belang	67
3.6.3.	Drempels	68
3.6.4.	Bijzondere geval van natuurlijke personen	68
3.6.4.1.	Gebruikte ratio's	69
3.6.4.2.	Drempels	69
4.	<i>Verificatie van het financiële vermogen: conclusie van de analyse (controles) en mogelijke maatregelen die moeten worden genomen</i>	69
4.1.	Evaluatie van de resultaten van de beknopte analyse	69
4.2.	Maatregelen die moeten worden genomen bij een „zwak” resultaat	70
4.2.1.	Een meer diepgaande financiële analyse	70
4.2.1.1.	Voor rechtspersonen	70
4.2.1.2.	Voor natuurlijke personen	71
4.2.2.	Beschermingsmaatregelen	72
4.3.	Aanvullende beschermingsmaatregelen, waaronder sancties	73

VOORWOORD

De regels voor deelname aan het KP7 ⁽¹⁾ (KP7 RD) stellen dat „de Commissie regels dient goed te keuren en te publiceren om consistente verificatie van het bestaan en de rechtspositie van deelnemers aan werkzaamheden onder contract alsmede van hun financiële vermogen te verzekeren. De Commissie doet deze verificatie niet opnieuw, tenzij de situatie van de betrokken deelnemer is gewijzigd” ⁽²⁾.

Dit document stelt deze regels vast. Het is gebaseerd op de wettelijke voorschriften als bepaald in de KP7 RD en het Financieel Reglement ⁽³⁾ (FR) en de bijbehorende uitvoeringsbepalingen ⁽⁴⁾ (UB). Het is goedgekeurd door de Commissie op 13 juni 2007 en is van toepassing vanaf 1 januari 2007 voor alle relevante KP7-werkzaamheden onder contract.

Deze regels hebben betrekking op alle KP7-werkzaamheden onder contract die de vorm aannemen van een EG of Euratom subsidieovereenkomst en zullen worden toegepast door de diensten belast met de tenuitvoerlegging van KP7-werkzaamheden onder contract (de directoraten-generaal betrokken bij onderzoek en de organen waaraan deze taken zijn gedelegeerd), tot aan de datum van inwerkingtreding van een volgende versie van dit document.

Bij latere wijzigingen van deze tekst zullen een voorgeschiedenis en een vergelijking met de vorige versie of versies worden toegevoegd om de wijzigingen en aanpassingen te traceren en beter te begrijpen.

Om een aantal punten te verduidelijken vanuit de opgedane ervaring werden de volgende substantiële wijzigingen aangebracht in de regels:

- Deel 1 over de „Verificatie van het juridische bestaan en de rechtspositie en juridische categorie” is bijgewerkt met:
 - definities van rechtsposities en categorieën,
 - bepalingen over de gevraagde documenten en de ingangsdatum,
 - bepalingen over gevallen van onvolledige, tegenstrijdige of foute verklaringen dan wel bewijsstukken,
 - bepalingen inzake de Aangewezen Vertegenwoordiger van de Juridische Entiteit (AVE) (Legal Entity Appointed Representative (LEAR)),
 - bepalingen over de wijziging en de herziening van validaties,
 - bepalingen over het validatiepanel.
- Delen 3 en 4 over de „Verificatie van het financiële vermogen” zijn als volgt gewijzigd:
 - Sectie 3.4 van de „gevraagde gegevens en documenten” is aangevuld met specifieke gevallen.
 - De relevante sectie over de financiële levensvatbaarheidsratio's (sectie 3.5.3 en 4.2.1) werden aangevuld met de definitie van uitzonderlijke gevallen.
 - Sectie 4.2.2 over „beschermingsmaatregelen” is aangepast.

Bovendien werden de volgende redactionele wijzigingen aangebracht:

- Delen 1 en 3 zijn bijgewerkt met een verwijzing naar de validatiediensten ⁽⁵⁾ die de verificatie van het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie uitvoeren, de juistheid van de financiële gegevens van de deelnemer nagaan en de beknopte financiële analyse uitvoeren.

⁽¹⁾ EG KP7 RD — Verordening (EG) nr. 1906/2006 van het Europees Parlement en de Raad.

Euratom KP7 RD — Verordening (Euratom) nr. 1908/2006 en Verordening (Euratom) nr. 139/2012 van de Raad van 19 december 2011 tot vastlegging van de regels voor deelname van ondernemingen, onderzoekscentra en universiteiten aan werkzaamheden onder contract ingevolge het kaderprogramma van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie en voor de verspreiding van de onderzoeksresultaten (2012-2013) (PB L 47 van 18.2.2012, blz. 1).

In deze uitgave wordt naar EG KP7 RD en Euratom KP7 RD samen verwezen als KP7 RD (in het bijzonder wanneer wordt verwezen naar artikelen die in beide verordeningen hetzelfde artikelnummer hebben).

⁽²⁾ Artikel 16, lid 4, van de EG KP7 RD en artikel 15, lid 4 van de Euratom KP7 RD.

⁽³⁾ FR — Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad van 25 juni 2002 houdende het Financieel Reglement van toepassing op de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen (PB L 248 van 16.9.2002, blz. 1).

⁽⁴⁾ UB — Verordening (EG, Euratom) nr. 2342/2002 van de Commissie van 23 december 2002 tot vaststelling van uitvoeringsvoorschriften van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad van 25 juni 2002 houdende het Financieel Reglement van toepassing op de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen (PB L 357 van 31.12.2002, blz. 1).

⁽⁵⁾ De validatiediensten zijn opgericht door de Commissie om de diensten te ondersteunen die verantwoordelijk zijn voor de evaluatie van voorstellen, voor het onderhandelen van subsidies of voor het beheer van de subsidieovereenkomsten, bv. door het juridische bestaan en de rechtspositie en categorie van aanvragers te verifiëren, de door de aanvrager gekozen methode voor de identificatie van indirecte kosten te registreren, en de door de aanvrager verstrekte financiële gegevens te verifiëren.

- De verwijzingen naar de Unieke Registratie Faciliteit (Unique Registration Facility) zijn vervangen door verwijzingen naar het onderzoeksdeelnemersportaal.
- Er werden verdere redactionele wijzigingen aangebracht, nodig om rekening te houden met de autonomie van de uitvoerende agentschappen en de andere organen die uitvoering geven aan het KP7 (verwijzingen naar de diensten van de Commissie zijn vervangen door verwijzingen naar „diensten die uitvoering geven aan het KP7” voor zover taken worden uitgevoerd zowel door de diensten van de Commissie als door andere instanties aan wie uitvoerende taken werden gedelegeerd).
- De tekst is in overeenstemming gebracht met het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

ALGEMEEN DOEL

Dit document omvat de regels om een consistente verificatie te verzekeren van:

- het juridisch bestaan;
- de KP7-status;
- het operationele vermogen, en
- het financiële vermogen

van een deelnemer aan het KP7 om de uitvoering van een actie onder contract (de verwezenlijking van de beoogde doelstellingen en resultaten) en de bescherming van de financiële belangen van de Unie te waarborgen.

De hier beschreven richtinggevende beginselen zijn ontwikkeld in opeenvolgende bijeenkomsten van een werkgroep die alle directoraten-generaal betrokken bij onderzoek samenbrengt, en vinden hun grondslag in de vaste wil om te vereenvoudigen en te rationaliseren. Zij schragen de aanpak van de Commissie:

- Van de aanvragers of deelnemers wordt enkel die informatie gevraagd die echt nodig is op grond van de KP7 RD, het FR of haar UB, of voor het opmaken van essentiële statistieken (het jaarlijkse activiteitenverslag van de Commissie — zie artikel 190 VWEU).
- Het onderzoeksdeelnemersportaal (Research Participant Portal: <http://ec.europa.eu/research/participants/portal>) maakt het makkelijker voor juridische entiteiten om deel te nemen in opeenvolgende KP7-voorstellen. Juridische entiteiten hoeven hun basisgegevens en officiële documenten slechts één keer via het portaal door te geven. Ze moeten eventuele wijzigingen echter wel melden aan de validatiediensten. Dit kan echter ook via het portaal gebeuren.
- Elke gevalideerde juridische entiteit moet iemand aanwijzen die bevoegd is de juridische en financiële informatie van de juridische entiteit te beheren via het onderzoeksdeelnemersportaal — een Aangewezen vertegenwoordiger van de juridische entiteit (AVE) („Legal Entity Appointed Representative” of LEAR).
- Tenzij het duidelijk is dat de verstrekte informatie niet langer actueel is op het moment van de verificatie, zal informatie die wordt opgevraagd in het stadium van het voorstel niet opnieuw worden gevraagd tijdens de onderhandelingen. Informatie die pas later nodig is (bv. voor het opmaken van de subsidieovereenkomst) zal niet gevraagd worden in het stadium van het voorstel⁽¹⁾.
- De verificatie zal zo veel mogelijk gebaseerd zijn op eigen verklaringen en zelfcontrole door aanvragers en deelnemers. Om dit mogelijk te maken, zal de Commissie ervoor zorgen dat zij toegang hebben tot duidelijke informatie en instructies en tot alle nodige instrumenten (bv. om zelf de financiële levensvatbaarheid te beoordelen). De resultaten van het gebruik van dergelijke instrumenten zijn niet-bindende indicaties; zij lopen niet vooruit op de resultaten van een formele controle van de financiële levensvatbaarheid door de diensten die uitvoering geven aan het KP7. Onregelmatigheden of foute verklaringen kunnen leiden tot de toepassing van financiële sancties of administratieve sancties in de vorm van uitsluiting van de aanvragers of deelnemers van deelname in de toekomst.

⁽¹⁾ Sectie 1.2.4 bevat meer verduidelijkingen over de rol en de verantwoordelijkheid van de Aangewezen Vertegenwoordiger van de Juridische entiteit (AVE).

- Terwijl de juridische en operationele verificatie moet worden uitgevoerd voor elke entiteit, is niet iedereen onderworpen aan de verificatie van het financiële vermogen. Sectie 3.3, waar ook een „beslissingsstructuur voor de verificatie van het financiële vermogen” te vinden is, bevat gedetailleerde informatie over de omstandigheden die leiden tot een verificatie van het financiële vermogen van een entiteit.
- Met het invoeren van het Garantiefonds voor de Deelnemers (Participants' Guarantee Fund; PGF) wordt van de deelnemers geen bijkomende financiële garantie of zekerheid gevraagd of opgelegd, zoals de vermindering van de voorfinanciering voor een bepaalde deelnemer, trustrekeningen, geblokkeerde rekeningen, financiële garanties, enz. De diensten die uitvoering geven aan het KP7 zullen echter de controles achteraf opvoeren om de goede uitvoering van KP7-werkzaamheden onder contract en de financiële belangen van de deelnemers en van de Unie te beschermen.

1. VERIFICATIE VAN HET JURIDISCH BESTAAN EN DE RECHTSPPOSITIE EN JURIDISCHE CATEGORIE

1.1. Beginselen

1.1.1. *Vertrouwelijkheid en bescherming van gegevens*

Alle gegevens en documenten die voor de de juridische en financiële controle aan de validatiediensten worden meegedeeld dienen vertrouwelijk te worden behandeld en vallen onder Verordening (EG) nr. 45/2001 van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2000 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de communautaire instellingen en organen en betreffende het vrije verkeer van die gegevens ⁽¹⁾. Alle gegevens zullen worden verwerkt in overeenstemming met de beginselen van transparantie, evenredigheid, onpartijdigheid en legaliteit.

1.1.2. *Juridisch bestaan*

In overeenstemming met artikel 4 van de KP7 RD kan een subsidie alleen worden toegekend aan een bestaande juridische entiteit die:

- een in aanmerking komend voorstel heeft ingediend volgens de procedure vastgesteld door de Commissie, en
- die niet in een van de situaties verkeert die zijn vermeld in de artikelen 93, lid 1, artikel 94 en artikel 96, lid 2, onder a), van het FR.

In overeenstemming met artikel 2, lid 1, van de KP7 RD, is een juridische entiteit elke natuurlijke persoon, of elke rechtspersoon opgericht krachtens het nationale recht van zijn vestigingsplaats of krachtens het Gemeenschapsrecht of het internationale recht, die rechtspersoonlijkheid bezit en, in eigen naam optredend, rechten en verplichtingen kan hebben.

1.1.3. *Rechtspositie op basis van de regels voor deelname voor KP7 (categorieën van juridische entiteiten)*

De KP7 RD (evenals, in bepaalde gevallen, het werkprogramma en de uitnodiging tot het indienen van voorstellen) verwijzen naar verschillende categorieën van juridische entiteiten. De verschillen zijn voornamelijk gebaseerd op de rechtspositie dan wel de kenmerken van de juridische entiteit.

Naargelang de categorie waartoe een juridische entiteit behoort kan hij verschillende rechten en plichten hebben ⁽²⁾, in het bijzonder met betrekking tot:

- rechten op het vlak van de financiële bijdrage van de EU aan een deelnemer (met inbegrip van de maximale omvang van de financiering);
- of er al dan niet een controle op het financiële vermogen van een juridische entiteit zal moeten worden uitgevoerd;
- of een bevoegd ambtenaar al dan niet de financiële staat of staten mag waarmerken ⁽³⁾;
- de financiële verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de actie onder contract (zie de uitvoeringsbepalingen van het Garantiefonds voor de Deelnemers).

⁽¹⁾ PB L 8 van 12.1.2001, blz. 1.

⁽²⁾ Juridische entiteiten die deelnemen aan een KP7-actie onder contract moeten ten gepaste tijde worden ingedeeld in categorieën (in eerste instantie tijdens de onderhandelingsfase; vervolgens tijdens de uitvoeringsfase, indien er zich een wijziging voordoet tijdens een verslagperiode van het project, vóór enige betaling), om de belangen van de deelnemers en van de Unie te beschermen en vertraging van de tenuitvoerlegging of dubbel werk te voorkomen in de verschillende stadia van de procedure of procedures.

⁽³⁾ De diensten die uitvoering geven aan het KP7 kunnen de gebruikte auditmethode opvragen bij de ambtenaar die bevoegd is voor de berekening van de in aanmerking komende kosten.

De belangrijkste categorieën van juridische entiteiten die moeten worden geïdentificeerd zijn ⁽¹⁾:

Natuurlijke persoon ⁽¹⁾	
Rechtspersoon	Overheidsinstantie
	<i>Winstoogmerk</i>
	<i>Overheidsinstantie zonder winstoogmerk</i>
	<i>Overheidsinstantie met winstoogmerk</i>
	<i>Internationale organisatie</i>
	<i>Europese belangenorganisatie</i>
	<i>Andere</i>
Instelling van voortgezet of hoger onderwijs	
Onderzoeksorganisatie	
Onderneming	Kmo
	Niet-kmo

⁽¹⁾ Een natuurlijk persoon kan in aanmerking genomen worden als een onderneming in de zin van Aanbeveling 2003/361/EG van de Commissie van 6 mei 2003 betreffende de definitie van kleine, middelgrote en micro-ondernemingen (PB L 124 van 20.5.2003, blz. 36), bijvoorbeeld als zelfstandige met een btw-nummer.

De verificatie van de subsidiabiliteitscriteria die zijn vastgesteld voor specifieke financieringsregelingen, dan wel in specifieke uitnodigingen tot het indienen van voorstellen, zal ook een rol spelen bij de indeling in een categorie ⁽²⁾.

Indien een juridische entiteit kan worden ingedeeld in verschillende categorieën geldt als algemene regel dat de validatiediensten de voor de juridische entiteit op het gebied van rechten en plichten meest gunstige indeling moeten volgen ⁽³⁾.

Zelfs als de deelnemer de status of categorisering van overheidsinstantie zonder winstoogmerk, instelling van voortgezet of hoger onderwijs, onderzoeksorganisatie of kmo verliest, dan nog zal hij de voordelen van deze status behouden voor de gehele looptijd van de ondertekende subsidieovereenkomsten (tenzij er kan worden aangetoond dat de status of categorisering gebaseerd was op foute verklaringen of op manipulatie met als enige doel het verkrijgen van een KP7-subsidie). Deelnemers moeten de validatiediensten echter wel op de hoogte brengen van zulke wijzigingen. Indien de deelnemer een andere subsidieovereenkomst ondertekent na het verlies van de bedoelde status, dan komt hij niet voor deze status in aanmerking.

1.1.3.1. Definities

1. Onder „overheidsinstantie” wordt verstaan, overeenkomstig artikel 2, lid 13, van de EG KP7 RD en artikel 2, lid 12, van de Euratom KP7 RD, elke juridische entiteit die als zodanig is opgericht krachtens nationaal publiekrecht, en internationale organisaties. Onder „opgericht als overheidsinstantie krachtens nationaal publiekrecht” wordt verstaan:

- 1) opgericht als een overheidsinstantie in het formele oprichtingsdocument of erkend als overheidsinstantie door de nationale wetgeving, en
- 2) onderworpen aan het publiekrecht.

Overheidsinstanties kunnen echter voor een deel of voor het grootste deel van hun activiteiten handelen volgens en onderworpen zijn aan het privaatrecht. Een juridische entiteit die opgericht is volgens het privaatrecht en die een functie van openbaar belang vervult, wordt voor de KP7 RD niet beschouwd als een overheidsinstantie.

⁽¹⁾ Zoals gedefinieerd in artikel 2 van het EG KP7 RD en in artikel 2 van het Euratom KP7 RD en waarnaar verwezen wordt in artikel 32, lid 5 en artikel 33, lid 1 EG KP7 RD en van het Euratom KP7 RD.

⁽²⁾ Zelfs als een aanvrager niet in aanmerking komt voor deelname aan een actie onder contract, betekent dit niet dat het voorstel automatisch onontvankelijk is: in een dergelijk geval (niet in aanmerking komen van één of meerdere aanvrager(s)), is het voorstel alleen dan onontvankelijk indien niet aan de ontvankelijkheidscriteria van de regels voor deelname, het werkprogramma en de uitnodiging wordt voldaan. Bijvoorbeeld: coördinatie- en ondersteuningsacties onder het ERA-NET-schema zijn alleen toegankelijk voor bepaalde types juridische entiteiten (nationale autoriteiten zoals ministeries of regio's, de uitvoerende agentschappen van deze nationale autoriteiten, enz.); een uitnodiging tot het indienen van samenwerkingsprojecten kan de deelname beperken tot een bepaald type juridische entiteiten, zoals kmo's of organisaties uit het maatschappelijk middenveld.

⁽³⁾ Juridische entiteiten die behoren tot verschillende categorieën zullen voor statistische doeleinden als zodanig worden geregistreerd.

2. Een „overheidsinstantie zonder winstoogmerk” (artikel 32, lid 5, en artikel 33, lid 1, van de KP7 RD) is elke juridische entiteit die cumulatief voldoet aan de voorwaarden om aangemerkt te worden als een „overheidsinstantie” en als een „organisatie zonder winstoogmerk”.
3. Een „organisatie zonder winstoogmerk” is een juridische entiteit die omwille van haar juridische vorm niet winstgevend is, dan wel de wettelijke of statutaire verplichting heeft om niet over te gaan tot de uitkering van winst aan haar aandeelhouders of individuele leden. De beslissingen van de raad van bestuur, de partners, de belanghebbenden, de leden of vertegenwoordigers van de organisatie over de verdeling van winsten worden niet beschouwd als voldoende elementen om het non-profitkarakter van een entiteit te bewijzen.
4. Een „onderzoeksorganisatie” is, overeenkomstig artikel 2, lid 7, van de EG KP7 RD en artikel 2, lid 7, van de Euratom KP7 RD een juridische entiteit die als organisatie zonder winstoogmerk is gevestigd en die als één van haar hoofddoelen het uitvoeren van onderzoek of technologische ontwikkeling heeft. De definitie van „organisatie zonder winstoogmerk” uit punt 3 is van toepassing. De loutere financiering van de onderzoeksactiviteiten die door andere entiteiten wordt uitgevoerd, de verspreiding van kennis en de promotie of coördinatie van onderzoeksactiviteiten, worden voor deze definitie niet beschouwd als onderzoeksactiviteiten.
5. Een „instelling voor middelbaar en hoger onderwijs” is een juridische entiteit die als zodanig erkend is door het nationale onderwijssysteem, en kan zowel een overheidsinstelling of een privé-instelling zijn.
6. „Kmo's” zijn, overeenkomstig artikel 2, lid 14, van de EG KP7 RD en artikel 2, lid 13, van de Euratom KP7 RD, kleine, middelgrote en micro-ondernemingen in de zin van Aanbeveling nr. 2003/361/EG ⁽¹⁾.
 - a) Op grond van artikel 1 van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG wordt iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm, die een economische activiteit uitoefent, geacht een onderneming te zijn. Met name worden als zodanig beschouwd eenheden die individueel of in familieverband ambachtelijke of andere activiteiten uitoefenen, personenvennootschappen en verenigingen die regelmatig een economische activiteit uitoefenen.
 - b) Volgens artikel 2, lid 1, van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG behoren tot de categorie kleine, middelgrote en micro-ondernemingen (kmo's) die ondernemingen waar minder dan 250 personen werkzaam zijn (uitgedrukt in arbeidsjareenheden zoals omschreven in artikel 5 van de aanbeveling) en waarvan de jaaromzet 50 miljoen EUR of het jaarlijkse balanstotaal 43 miljoen EUR niet overschrijdt.
 - c) In aanvulling op die uit Aanbeveling 2003/361/EG zijn de volgende definities van toepassing:
 - i. Een juridische entiteit wordt geacht een economische activiteit uit te oefenen als het bewijst betrokken te zijn in om het even welke vorm van handel of activiteit verricht tegen een vergoeding of een geldelijk belang in een bepaalde markt. Algemeen gesteld is elke activiteit die bestaat in het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt, een economische activiteit.
 - ii. Het volgende wordt niet beschouwd als economische activiteiten:
 - 1) activiteiten waarvoor geen enkele vorm van geldelijke compensatie bestaat, of
 - 2) activiteiten waarvoor er geen bestaande of rechtstreekse markt is, of
 - 3) activiteiten waarvan de inkomsten niet onderscheiden zijn van het persoonlijke inkomen van de leden of aandeelhouders.
 - d) Voor niet-zelfstandige kmo's (partnerondernemingen en verbonden ondernemingen zoals vermeld in artikel 3, lid 2 en lid 3 van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG), dat wil zeggen kmo's die de eigendom zijn of onder de controle staan van een andere onderneming („onderneming van een hoger niveau”) of die eigenaar zijn van een andere onderneming of die controleren („onderneming van een lager niveau”) geldt dat de gegevens van de ondernemingen van hoger niveau en van lager niveau zullen worden gebruikt om na te gaan of de onderneming voldoet aan de criteria om te worden beschouwd als kmo, overeenkomstig artikel 6, lid 2 tot en met 4, van Aanbeveling 2003/361/EG.
 - e) Overeenkomstig artikel 4, lid 2, van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG verliest een onderneming de kmo-status pas nadat de drempels vermeld in artikel 2 van de aanbeveling in twee opeenvolgende boekjaren overschreden worden. Deze regel is niet van toepassing wanneer een kmo fuseert met of wordt overgenomen door een grotere groep; in dat geval verliest de kmo haar status met ingang van de datum van de transactie.

⁽¹⁾ Zie ook http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/sme-definition/index_nl.htm.

Aanvragers die hun validatie als kmo geweigerd zagen omdat zij de drempels uit artikel 2 van Aanbeveling 2003/361/EG hadden overschreden gedurende het laatste boekjaar kunnen deze beslissing laten herzien indien zij kunnen aantonen dat de drempels niet zijn overschreden in het boekjaar daarvoor. Dit geldt niet wanneer een kmo de drempels overschrijdt als gevolg van een fusie of overname.

1.1.4. *Gevraagde gegevens en documenten*

Afhankelijk van hun juridische aard (en behalve indien deze documenten reeds vroeger zijn ingediend en er ondertussen niets is gewijzigd) moeten aanvragers in het kader van het validatieproces bewijsstukken aandragen die het volgende aantonen:

- 1) hun officiële naam;
- 2) hun juridische vorm wanneer zij rechtspersonen zijn;
- 3) hun wettelijke adres; zijnde het adres van het hoofdkantoor voor rechtspersonen of het adres van de gebruikelijke verblijfplaats voor natuurlijke personen.

Documenten in om het even welke officiële EU-taal worden aanvaard. Om het werk van de validatiediensten makkelijker te maken kan aan aanvragers worden gevraagd een vrije vertaling van deze documenten in te dienen. Documenten die niet in een officiële EU-taal ⁽¹⁾ zijn opgesteld kunnen worden geweigerd indien zij niet vergezeld zijn van een gecertificeerde, officiële of gelegaliseerde vertaling opgesteld door een geaccrediteerde instelling of vertaler. De bewijsstukken mogen niet ouder zijn dan zes maanden.

Juridische entiteiten dienen met name de hierna vermelde bewijsstukken te verstrekken. Een elektronische versie van deze documenten wordt aanvaard.

- a. Een ondertekend identificatieformulier voor juridische entiteiten ⁽²⁾.
- b. Voor natuurlijke personen:
 - i. Een leesbare fotokopie van de geldige identiteitskaart of het paspoort;
 - ii. Indien van toepassing, een officieel btw-document.
- c. Voor overheidsinstanties:
 - iii. Een kopie van de resolutie, de wet, het decreet of het besluit tot oprichting van de juridische entiteit in kwestie als een overheidsinstantie, of, bij gebreke hiervan, een ander officieel document waaruit de oprichting van de entiteit als een overheidsinstantie blijkt;
 - iv. Indien van toepassing, een officieel btw-document. Indien een juridische entiteit geen btw-registratie heeft, kunnen de validatiediensten om een bewijs voor de btw-vrijstelling vragen.
- d. Voor andere juridische entiteiten:
 - v. Een kopie van een officieel document (bv. publicatieblad, handelsregister, enz.) met daarin vermeld de officiële naam en adres van de aanvrager en het registratienummer dat door de nationale autoriteiten is toegekend of, afhankelijk van het land van registratie, een kopie van een andere aanvaardbaar juridisch document;
 - vi. Alleen als het btw-nummer niet vermeld staat in het hierboven genoemde officiële document, een kopie van de btw-registratie (indien aanwezig). Als een entiteit geen btw-registratie heeft, zal een bewijs voor de btw-vrijstelling worden gevraagd.
- e. Voor kmo's:
 - vii. Een jaarlijkse balans en winst-en-verliesrekeningen van het laatste boekjaar;
 - viii. De bijlagen bij deze rekeningen die de onderneming van een hoger niveau en onderneming van een lager niveau aanduiden, indien dit niet wordt weergegeven in de balans;

⁽¹⁾ Verordening nr. 1 tot regeling van het taalgebruik in de Europese Economische Gemeenschap (PB 17 van 6.10.1958, blz. 385/58).

⁽²⁾ EN: http://ec.europa.eu/budget/info_contract/legal_entities_en.htm.

- ix. Een verklaring over het aantal werkzame personen uitgedrukt in arbeidsjaareenheden zoals omschreven in artikel 5 van Aanbeveling 2003/361/EG;
- x. De balans en de winst-en verliesrekeningen en hun bijlagen, voor het laatste afgesloten boekjaar, alsook het aantal werkzame personen bij de ondernemingen van een hoger niveau en de ondernemingen van een lager niveau, zoals gedefinieerd in artikel 6 van Aanbeveling 2003/361/EG.
- xi. Zoals bepaald in artikel 4, lid 3 van Aanbeveling 2003/361/EG wordt, in het geval van recent opgerichte ondernemingen waarvan de eerste jaarrekening nog niet is afgesloten, een in de loop van het boekjaar te goeder trouw gemaakte schatting aanvaard.
- xii. Als bewijs dat de onderneming die geen omzet boekt toch een economische activiteit uitoefent, wordt een verklaring van de gedane investeringen en het verwachte rendement aanvaard.
- xiii. In plaats van de hierboven beschreven bewijsstukken kan ook een officieel certificaat worden voorgelegd dat is afgeleverd door een officiële autoriteit of bevoegde instantie van de lidstaat waar de juridische entiteit zijn officiële adres of gebruikelijke verblijfplaats heeft en die bevestigt dat de onderneming een kmo is in de zin van Aanbeveling 2003/361/EG. Beëdigde of plechtige verklaringen van de aanvrager voor een gerechtelijke of administratieve autoriteit, een notaris of een ambtenaar in het land van oorsprong of herkomst worden echter niet aanvaard ter vervanging van de vereiste bewijsstukken.

1.1.5. *Ingangsdatum van het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie*

1. De datum die door de Commissie in aanmerking wordt genomen als die van het begin van het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie van een juridische entiteit (de ingangsdatum) is de datum waarop de oprichtingsakte of statuten van de juridische entiteit van kracht worden. De datum is, in die volgorde:
 - 1) de datum van inschrijving in het officiële register van het land (bv. het handelsregister);
 - 2) de datum van publicatie in het nationale officiële publicatieblad;
 - 3) de datum van het wettelijk depot van de akte bij de griffie van een rechtbank;
 - 4) de datum van ondertekening door de partijen.
2. Wanneer er geen oprichtingsakte of statuten zijn, wordt de juridische entiteit geacht te bestaan vanaf een standaarddatum.
3. De ingangsdatum van de status als kmo is de sluitingsdatum van de jaarrekeningen van het boekjaar waarop de beoordeling van de status als kmo is gebaseerd in overeenstemming met artikel 4, lid 2, van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG (zie afdeling 1.1.3.1, punt 6), onder e) hierboven). Voor recent opgerichte ondernemingen waarvan de jaarrekening nog niet is afgesloten, is de ingangsdatum de datum van hun oprichting.

1.2. **Uitvoering van de verificatie van het juridisch bestaan en de rechtspositie of categorie**

Elke juridische entiteit dient haar administratieve en juridische basisgegevens (zoals de wettelijke naam van de organisatie, het officiële adres, enz.) te registreren via de webinterface van het deelnemersportaal. Registratie is maar één keer nodig. Om dubbele inschrijvingen te vermijden wordt bij de eerste registratie een „Deelnemer Identificatie-code” (DIC) toegekend, die gebruikt moet worden bij elke daaropvolgende deelname door de juridische entiteit⁽¹⁾.

Entiteiten zonder onafhankelijke rechtspersoonlijkheid dienen deel te nemen onder dezelfde „Deelnemer Identificatiecode” (DIC) als de juridische entiteit waarvan ze afhangen. De volgende entiteiten kunnen echter worden gevalideerd als afzonderlijke entiteiten en een aparte DIC toegewezen krijgen:

- 1) Ministeries of andere uitvoerende diensten die deel uitmaken van de centrale overheid van de — centrale of gefedereerde — staat, rechtstreeks verbonden met de regering in overeenstemming met de officieel gepubliceerde organisatie van de staat.

⁽¹⁾ De tijdelijke DIC die bij de eerste inschrijving wordt toegekend wordt definitief zodra de entiteit is gevalideerd. De juridische en financiële basisgegevens van deelnemers aan KP7 kan worden geraadpleegd via het onderzoeksdeelnemersportaal (<http://ec.europa.eu/research/participants/portal>).

- 2) Gespecialiseerde agentschappen opgezet door internationale organisaties, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) die bedoeld in artikel 43, lid 2 van de UB.
- 3) Het Gemeenschappelijk centrum voor onderzoek en haar delegaties.

In de fase van het indienen van een voorstel zullen geen bewijsstukken worden gevraagd en zal er geen verificatie van de gegevens worden uitgevoerd door de diensten die uitvoering geven aan het KP7.

Entiteiten moeten een DIC hebben en moeten geregistreerd en gevalideerd zijn in de databank van de Commissie, voor er een subsidieovereenkomst kan worden ondertekend. Daartoe moeten, als dit nog niet is gebeurd, het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie van de entiteit door de validatiediensten geverifieerd worden op basis van de gegevens en de bewijsstukken die door de entiteit worden aangeleverd ⁽¹⁾. De verificatie van het juridisch bestaan en de toekenning van een rechtspositie en categorie zullen plaatsvinden zodra de entiteit zichzelf heeft geregistreerd. Dit gebeurt alleen voor zover de juridische basisgegevens (de officiële naam, de rechtsvorm en het wettelijke adres) van de entiteit duidelijk zijn aangegeven en worden ondersteund door de nodige bewijsstukken, tenzij die kennelijk foutief, onjuist of onleesbaar zijn.

Dezelfde procedure zal worden gebruikt en dezelfde documenten zullen worden gevraagd voor juridische entiteiten die pas instappen tijdens de uitvoering van werkzaamheden onder contract, of bij eventuele wijzigingen in de rechtspersoonlijkheid van een deelnemer tijdens de uitvoering van deze werkzaamheden, wat leidt tot een nieuwe validatie van de entiteit te beginnen bij haar zelfregistratie via het deelnemersportaal.

De bewijsstukken voor het aantonen van het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie moeten bij de validatiediensten worden ingediend via de webinterface van het deelnemersportaal of per e-mail ⁽²⁾, binnen de termijn die door de diensten die uitvoering geven aan het KP7 in de uitnodiging of in het kader voor onderhandelingen is vastgesteld.

In geval van spontane zelfregistratie zullen de validatiediensten de antwoordtermijn vaststellen wanneer zij om verduidelijkingen en bewijsstukken vragen. Indien de aanvrager de bewijsstukken niet levert, verduidelijkt of vervolledigt binnen de gestelde termijn, hebben de validatiediensten het recht de zelfregistratie te verwijderen, rekening houdend met eventuele bijzondere en gemotiveerde omstandigheden.

Terwijl de validatiediensten het juridisch bestaan van de aanvrager nagaan, controleren zij ook of de entiteit reeds met dezelfde gegevens geregistreerd staat in het onderzoeksdeelnemersportaal of in een andere centrale databank van de Europese Commissie. In dat geval wordt deze informatie in aanmerking genomen ⁽³⁾.

Zodra het juridisch bestaan van de aanvrager is vastgesteld zullen de validatiediensten aan de hand van de bewijsstukken de KP7-rechtspositie nagaan en de categorie bepalen waartoe elke juridische entiteit die deelneemt aan KP7-werkzaamheden onder contract behoort.

Nadat het juridisch bestaan en de rechtspositie en categorie van een entiteit zijn geverifieerd zullen de validatiediensten de door de aanvrager aangegeven methode voor het indienen van indirecte kosten verifiëren en registreren.

1.2.1. *Bepalingen met betrekking tot gevallen van onvolledige, tegenstrijdige of foute verklaringen of bewijsstukken*

1. Er wordt van uitgegaan dat alle informatie juist is en te goeder trouw wordt verstrekt. De validatiediensten kunnen ter verduidelijking alle publiek toegankelijke informatie gebruiken.
 - a) Als de bevindingen niet kloppen met de verklaringen van de aanvrager,
 - b) Als de bewijzen die door de aanvrager zijn verstrekt onleesbaar, onvolledig of dubbelzinnig zijn,
 - c) Als er aanwijzingen zijn dat de verklaringen onvolledig of fout zijn, of dat er andere onregelmatigheden zijn,

⁽¹⁾ De volgorde van deze verificatieprocedures wordt de „validatie” genoemd.

⁽²⁾ Naar het gedeelde mailadres: REA-URF-Validation@ec.europa.eu.

⁽³⁾ Indien de juridische entiteit uitgesloten is ingevolge toepassing van de punten a, b, c, d of e van artikel 93, lid 1, artikel 94 of artikel 96, dan zal de entiteit automatisch worden uitgesloten van deelname. Verdere verwijzing: Besluit 2008/969/EG, Euratom van de Commissie van 16 december 2008 betreffende het systeem voor vroegtijdige waarschuwing dat door de ordonnateurs van de Commissie en de uitvoerende agentschappen kan worden gebruikt (PB L 344 van 20.12.2008, blz. 125), en Verordening (EG, Euratom) nr. 1302/2008 van de Commissie van 17 december 2008 over de centrale gegevensbank van uitsluitingen (PB L 344 van 20.12.2008, blz. 12).

stellen de validatiediensten de aanvrager daarvan op de hoogte en verzoeken verdere verduidelijking te geven of de ingediende documenten binnen een redelijke termijn te completeren.

2. In de volgende gevallen, namelijk

- a) Indien de aanvrager nalaat de gevraagde informatie te verstrekken,
- b) Indien hij een verkeerde voorstelling van zaken geeft bij het verstrekken van de nodige informatie,
- c) Indien de bewijsstukken ongeldig of verouderd zijn,
- d) Indien er een duidelijke tegenstelling blijft tussen de verklaring van de aanvrager en de bewijsstukken,

zullen de validatiediensten:

- i. Als het gaat om het bewijs van het juridisch bestaan, weigeren de betrokken juridische entiteit te valideren;
- ii. Als het gaat om het toekennen van de rechtspositie en categorie, de juridische entiteit valideren in overeenstemming met de voorgelegde documenten en niet met de verklaringen van de aanvrager.

3. Indien de validatiediensten de validatie weigeren of een andere rechtspositie en categorie toekennen dan de aanvrager had aangegeven, brengen zij de aanvrager op de hoogte van de redenen en de juridische gevolgen.

4. In het geval van onregelmatigheden of foute verklaringen brengen de validatiediensten de betrokken ordonnateur en, indien nodig, het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) op de hoogte.

Onregelmatigheden of foute verklaringen kunnen leiden tot de toepassing van financiële sancties of administratieve sancties in de vorm van uitsluiting van de aanvragers/deelnemers van deelname in de toekomst, in overeenstemming met artikel 96 van het Financieel Reglement.

1.2.2. *Informatie over het resultaat van de validatie en de gevalideerde „Deelnemer Identificatiecode” (DIC)*

De validatiediensten zullen de aanvragers naar behoren inlichten over het resultaat van de verificatie van het juridisch bestaan en de toegekende rechtspositie en categorie.

Aan elke gevalideerde entiteit wordt een uniek gevalideerd registratienummer van 9 cijfers toegekend, de „Deelnemeridentificatiecode” (DIC), die moet worden gebruikt voor elke deelname van de entiteit in latere FP7-voorstellen.

1.2.3. *Verklaring over de juistheid van de basisgegevens in het formulier voor subsidievoorbereiding*

Tijdens de onderhandelingen zullen de administratieve en juridische basisgegevens die door de juridische entiteit in het deelnemersportaal zijn ingevoerd worden overgenomen in het formulier voor de voorbereiding van de subsidieovereenkomst (Grant agreement Preparation Form, GPF).

De wettelijke vertegenwoordiger van de organisatie is gemachtigd om de organisatie te binden en de subsidieovereenkomst te ondertekenen. Hij of zij moet:

- a. Nagaan of de administratieve en juridische basisgegevens die voor zijn of haar organisatie in het GPF zijn opgenomen correct zijn en, indien niet, vragen dat zij via het deelnemersportaal worden aangepast.
- b. Op erewoord verklaren dat alle informatie die in het GPF is opgenomen met betrekking tot zijn of haar organisatie volledig, juist en correct is; verklaren dat de organisatie niet in één van de situaties verkeert bedoeld in de artikelen 93, lid 1, 94 en 96, lid 2, onder a) van het FR; en door zijn of haar handtekening deze informatie in het GPF waarmerken. De diensten die uitvoering geven aan het KP7 kunnen bewijsstukken vragen over de wettelijke vertegenwoordigers van de rechtspersonen genoemd in deze afdeling.

1.2.4. Aangewezen vertegenwoordiger van de juridische entiteit (AVE)

Na validatie van de juridische entiteit dient de wettelijke vertegenwoordiger een Aangewezen vertegenwoordiger van de juridische entiteit (AVE) aan te duiden, die de officiële contactpersoon zal zijn voor de validatiediensten en die bevoegd zal zijn om, aan de hand van relevante bewijsstukken, te verzoeken om aanpassing van gevalideerde gegevens. Daarvoor moet de wettelijke vertegenwoordiger een AVE-aanduidingsformulier, voorzien van de nodige handtekeningen en stempels, via e-mail of gewone post naar de validatiediensten sturen. De aanduiding van een AVE is verplicht. De AVE is een administratieve functie die onderscheiden kan (maar niet hoeft te) zijn van de functie van wettelijke vertegenwoordiger van de entiteit.

Zodra de AVE in de centrale databank geregistreerd is, wordt hij of zij de officiële contactpersoon voor de validatiediensten, voor alle kwesties die verband houden met de juridische en financiële gegevens en de KP7-status en categorie van de entiteit. De AVE heeft toegang tot een speciaal online-hulpmiddel op het onderzoeks-deelnemersportaal en moet de gevalideerde informatie van de entiteit actueel houden. Hij of zij dient de validatiediensten onmiddellijk op de hoogte te stellen van elke wijziging van de juridische gegevens of rechtspositie en categorie van de entiteit. Hij of zij levert ook de financiële gegevens van de entiteit als hierom wordt verzocht.

Wanneer er veranderingen zijn in de juridische gegevens of de rechtspositie en categorie dient de AVE te verzoeken om de eerdere validatie te wijzigen op basis van de juridische of financiële bewijsstukken.

1.2.5. Aanpassingen van validaties

Verzoeken om aanpassing van een eerdere validatie worden slechts aanvaard indien zij worden ingediend door de AVE. Als er nog geen AVE werd aangeduid, dan moet dit alsnog gebeuren voordat het verzoek tot aanpassing kan worden behandeld.

1.2.5.1. Aanpassingen van validaties vanwege een fout bij de initiële validatie

Dergelijke aanpassingen worden met terugwerkende kracht ingeschreven, met de datum van de initiële validatie als ingangsdatum.

In dergelijke gevallen, en indien dit noodzakelijk wordt geacht, kunnen echter andere beschermingsmaatregelen, opgesomd in punt 4.2.2, worden opgelegd. Als de aanpassing betrekking heeft op een fout die toegeschreven kan worden aan de validatiediensten, kan door de ordonnateur van de bevoegde dienst die uitvoering geeft aan het KP7 worden afgezien van de terugwerkende kracht, mits dit naar behoren is gemotiveerd en voldoet aan de beginselen van goed financieel beheer en evenredigheid.

1.2.5.2. Aanpassingen van validaties vanwege een wijziging in het juridisch bestaan en de rechtspositie of categorie

De ingangsdatum van de aanpassing van het juridisch bestaan of van de rechtspositie of categorie van een juridische entiteit die door de validatiediensten wordt geregistreerd is de datum waarop de akte waarin de wijziging wordt vastgesteld van kracht wordt, tenzij deze akte een andere datum bepaalt. De ingangsdatum van de aanpassing van de status van kmo's is de sluitingsdatum van het boekjaar waarop de wijziging van de status is gebaseerd, en die vastgelegd is volgens de regels besproken in sectie 1.1.3.1, paragraaf 6), onder e) hierboven.

1.2.5.3. Wijzigingen in de methode voor de identificatie van indirecte kosten (Indirect COST method, ICM)

De validatiediensten passen de wijzigingen toe die door de deelnemer worden aangebracht in de methode voor de identificatie van indirecte kosten, in overeenstemming met de regels beschreven in artikel II.15 van de modelsubsidieovereenkomst.

Indirecte kosten zijn subsidiabele indirecte kosten die door de deelnemer niet kunnen worden geïdentificeerd als rechtstreeks toe te schrijven aan het project, maar die door het boekhoudsysteem kunnen worden geïdentificeerd en gerechtvaardigd als zijnde gemaakt in direct verband met de in aanmerking komende directe kosten toegerekend aan het project. Ze kunnen worden geïdentificeerd volgens de methoden vermeld in artikel II.15, punt 2 van de modelsubsidieovereenkomst ⁽¹⁾.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de volgende situaties waarin de ICM kan worden gewijzigd ⁽²⁾:

Elk verzoek om wijziging van de ICM moet naar behoren worden gerechtvaardigd, ofwel door een verandering van de rechtspositie of van het boekhoudsysteem van de deelnemer, of door te wijzen op een fout gemaakt tijdens de onderhandelingen voor het eerste project waaraan de juridische entiteit deelneemt.

⁽¹⁾ De gedetailleerde voorwaarden voor het gebruik van de methoden voor de berekening van indirecte kosten en van het onderscheid tussen directe en indirecte kosten zijn vastgesteld in bijlage II, deel B, paragraaf 1 van de desbetreffende modelsubsidieovereenkomst, met name in artikel II.15 (de algemene modelsubsidieovereenkomst voor het zevende kaderprogramma, de ERC modelsubsidieovereenkomst en de REA modelsubsidieovereenkomst zijn beschikbaar onder de volgende link: http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html#standard_ga en in de „Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions” ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf.

⁽²⁾ Raadpleeg voor meer informatie de „Amendments Guide for FP7 Grant Agreements”, ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf.

Door een ICM-wijziging aan te vragen, verklaart de deelnemer kennis te hebben genomen van de regels betreffende de keuze van de ICM, en deze te aanvaarden (artikel II.15 van de modelsubsidieovereenkomst).

1) Veranderingen van de rechtspositie van de deelnemer

Indien een wijziging van de rechtspositie van de deelnemer leidt tot het verwerven van de status of categorie overheidsinstantie zonder winstoogmerk, instelling voor middelbaar en hoger onderwijs, onderzoeksorganisatie of kmo, dan kan de deelnemer voor toekomstige projecten de toepassing van het vaste tarief van 60 % vragen, indien hij voldoet aan de andere voorwaarden die in de modelsubsidieovereenkomst voor het gebruik van dit specifieke tarief zijn bepaald ⁽¹⁾.

De ingangsdatum van de wijziging van de ICM is dezelfde als die van de wijziging van de rechtspositie of categorie bepaald in afdeling 1.2.5.2.

De ingangsdatum van de wijziging van de ICM is alleen van toepassing voor de toekomst en heeft dus geen invloed op lopende projecten.

2) Wijzigingen in het boekhoudsysteem van de deelnemer:

a. Wanneer het boekhoudsysteem gewijzigd wordt, brengt de AVE de validatiediensten via het deelnemersportaal op de hoogte van de datum waarop deze wijziging ingang zal vinden, samen met het verzoek tot wijziging van de ICM. De ingangsdatum die door de validatiediensten wordt geregistreerd is de datum die door de AVE wordt opgegeven, voor zover dit aanvaard wordt door de diensten die uitvoering geven aan het KP7.

b. Indien de deelnemer oorspronkelijk voor een vast tarief had gekozen en daarna besluit te kiezen voor het indienen van werkelijke indirecte kosten voor latere deelname, dan hoeft die verandering niet te worden bewezen.

c. De ingangsdatum van de wijziging van de ICM is alleen van toepassing voor de toekomst en heeft dus geen invloed op lopende projecten. Echter, als het wijzigen van een boekhoudsysteem er toe leidt dat deelnemers niet meer in staat zijn om de werkelijke indirecte kosten te identificeren, dan zal de ingangsdatum van de wijziging van de ICM van toepassing zijn voor de lopende projecten.

3) Als er tijdens de onderhandelingen voor het eerste project waaraan de juridische entiteit deelneemt een fout gemaakt is met betrekking tot de ICM, en indien de verbetering van deze fout aanvaard is door de diensten die uitvoering geven aan het KP7, dan zal de ingangsdatum van de aanpassing van de ICM dezelfde zijn als die van de initiële validatie van de entiteit, en zal die van toepassing zijn voor de lopende projecten.

1.2.6. *Administratieve herziening van validaties*

1. Voorafgaand aan elk verzoek om herziening moet de aanvrager de bevestiging van het resultaat van de validatie vragen.

2. Verzoeken tot herziening ⁽²⁾ van validaties kunnen door de AVE van de betrokken juridische entiteit schriftelijk en zonder formaliteiten worden ingediend bij de bevoegde validatiediensten.

Verzoeken om herziening die zijn ingediend door een partij die niet bij de validatie betrokken is, worden afgewezen.

3. De validatiediensten dienen de ontvangst van het verzoek om herziening te bevestigen. Zij dienen de betrokken partij op passende wijze in kennis te stellen van hun beslissing. Indien het verzoek wordt afgewezen, moeten de redenen worden opgegeven.

Een verzoek tot herziening van een validatie betekent geen opschorting van de validatie; deze blijft geldig tot zij is herroepen. Deze administratieve herzieningsprocedure doet geen afbreuk aan de rechten van de aanvrager om een procedure te starten bij de Europese Ombudsman of voor het Hof van Justitie van de Europese Unie.

⁽¹⁾ Zie de desbetreffende sectie over artikel II.15 van de modelsubsidieovereenkomst in de „Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions” ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf.

⁽²⁾ Handelingen van een uitvoerend agentschap kunnen voor herziening van hun wettigheid worden voorgelegd aan de Commissie op grond van artikel 22 van Verordening (EG) nr. 58/2003.

1.2.7. *Het validatiepanel*

De directoraten-generaal en de uitvoerende agentschappen van de Europese Commissie die uitvoering geven aan het KP7 richten een interdepartementaal panel met een coördinerende functie op (aangeduid als het validatiepanel), en vaardigen een vertegenwoordiger af naar dit panel. De validatiediensten nemen zonder stemrecht deel aan het validatiepanel en nemen, onder het toezicht van de voorzitter van het panel, het secretariaat waar. De Commissie stelt de procedureregels op voor de coördinatieprocessen, met inbegrip van een register van gebruikelijke praktijken.

Wanneer een aanvrager in overeenstemming met paragraaf 1.2.6 hierboven een verzoek om herziening indient bij de validatiediensten, dan sturen deze diensten dit verzoek door naar het validatiepanel. Het validatiepanel behandelt de herzieningen en beslist over de doorverwezen zaken van validatie van juridische entiteiten. Het validatiepanel heeft niet de opdracht om zaken te behandelen met betrekking tot de verificatie van het financiële vermogen.

2. VERIFICATIE VAN HET OPERATIONELE VERMOGEN

2.1. **Beginselen**

Zoals vermeld in artikel 115 van het FR en artikel 176 van haar UB, moet het operationele en financiële vermogen van een aanvrager worden geëvalueerd om er zeker van te zijn dat de aanvrager in staat is de voorgestelde actie of het voorgestelde werkprogramma tot een goed einde te brengen.

Het operationele vermogen moet worden onderscheiden van het financiële vermogen, waarvoor een specifieke verificatie wordt uitgevoerd (zie hieronder).

Het begrip „operationeel vermogen” heeft betrekking op de professionele (technische, wetenschappelijke, technologische, bestuurlijke, administratieve, enz. ⁽¹⁾) vaardigheden, kwalificaties, instrumenten en kennis die nodig zijn om de doelstellingen en de verwachte resultaten te halen.

Omdat de meeste KP7-werkzaamheden onder contract uitgevoerd worden door een consortium van meerdere juridische entiteiten, worden twee niveaus van operationeel vermogen onderscheiden:

- het operationele vermogen van het consortium;
- het operationele vermogen van elke aanvrager afzonderlijk.

Het doel van de verificatie is dan ook na te gaan of de aanvragers (collectief en individueel) over de professionele competenties en kwalificaties beschikken, of tijdig zullen beschikken, om de werkzaamheden onder contract te voltooien.

Indien de specifieke rol van coördinator door een natuurlijke persoon wordt vervuld, moet bijzondere aandacht worden besteed aan de beoordeling van zijn of haar operationele vermogen.

2.2. **Toepassing**

2.2.1. *In de fase van het voorstel*

Het operationele vermogen van het consortium wordt in de evaluatiefase ⁽²⁾ nagegaan door de onafhankelijke externe beoordelaars, bij de beoordeling van het evaluatiecriterium „Uitvoering”.

Om de onafhankelijke externe beoordelaars in staat te stellen deze taak uit te voeren, wordt van de aanvragers verwacht dat zij, samen met hun voorstel, de volgende gegevens verstrekken: per aanvrager een korte beschrijving van de organisatie en een kort profiel van de medewerkers die de werkzaamheden zullen verrichten; op het niveau van het consortium dienen de aanvragers te beschrijven hoe zij samen een consortium vormen dat in staat is de doelstellingen van het project te bereiken (zie de „Gids voor Aanvragers”).

Een positieve beoordeling door de onafhankelijke externe beoordelaars betekent een score boven de drempelwaarde.

⁽¹⁾ De coördinator van een actie onder contract moet bijvoorbeeld aantonen dat hij over de nodige professionele vaardigheden en kwalificaties beschikt met betrekking tot het administratieve, financiële, juridische en teambeheer.

⁽²⁾ De evaluatiefase vindt plaats na de indiening van het voorstel en voor het openen van de onderhandelingen voor het toekennen van de KP7-subsidies.

De onafhankelijke externe beoordelaars sturen opmerkingen aan de diensten die uitvoering geven aan het KP7 (zie het samengevatte evaluatieverslag) voor elke juridische entiteit waarvoor zij van mening zijn dat het nodige operationele vermogen om de voorziene taken uit te voeren, duidelijk afwezig is of niet voldoende is aangevoerd.

2.2.2. *In de fase van de onderhandelingen*

Als algemene regel geldt dat de diensten die uitvoering geven aan het KP7 de aanbevelingen van de onafhankelijke externe beoordelaars over het operationele vermogen volgen — met inbegrip van de mogelijkheid om de deelname van een aanvrager van een positief geëvalueerd voorstel te weigeren op grond van een gebrek aan operationeel vermogen. Indien de diensten die uitvoering geven aan het KP7 over bijkomende informatie beschikken die van invloed kan zijn op het oordeel van de onafhankelijke externe beoordelaars, dan kunnen zij beslissen een juridische entiteit of een voorstel niet te selecteren, op basis van een sterke en goed onderbouwde argumentatie. Dergelijke bijkomende informatie kan gehaald worden uit verschillende bronnen, zoals de resultaten van eerdere controles, het beheer van vorige (of lopende) projecten, externe databanken, enz.

Elke aanvrager verstrekt aan de diensten die uitvoering geven aan het KP7 een verklaring op erewoord dat hij over de nodige middelen beschikt of tijdig zal beschikken voor de uitvoering van zijn taken in de betreffende KP7-actie onder contract. Deze verklaring maakt deel uit van het GPF en zal worden ondertekend door een persoon die gemachtigd is om de subsidieovereenkomst te ondertekenen en de organisatie in rechte te binden. Als een aanvrager niet beschikt over voldoende eigen operationele middelen voor de uitvoering van het werk, dan moet hij beschrijven hoe hij denkt te voldoen aan zijn verplichtingen. Indien een taak moet worden uitbesteed of indien andere derde partijen betrokken zijn bij het project, moet dit tijdens de onderhandelingen worden besproken en overeengekomen, en duidelijk moeten worden beschreven in bijlage I bij de subsidieovereenkomst.

In het bijzondere geval waarin een juridische entiteit zich bij het consortium voegt tijdens de onderhandelingen of tijdens de uitvoering van de actie onder contract, zal de beoordeling van het operationele vermogen verlopen volgens dezelfde principes.

3. VERIFICATIE VAN HET FINANCIËLE VERMOGEN: UITVOERINGSREGELS

3.1. **Beginselen**

De verificatie van het financiële vermogen om de voorgestelde activiteiten uit te voeren vormt een integraal onderdeel van de onderhandelingsfase en moet worden voltooid vóór de ondertekening van de subsidieovereenkomst.

De volgende regels bevatten de minimale vereisten voor financiële controles die door de ordonnateurs moeten worden uitgevoerd in overeenstemming met artikel 16, lid 4 van de KP7 RD en met de artikelen 173 en 176 van de UB van het FR.

De verificatie van het financiële vermogen van een aanvrager om de activiteiten uit te voeren, verloopt in vier stappen:

- Als eerste stap worden de juridische entiteiten geïdentificeerd die onderworpen zijn aan een verplichte verificatie van hun financiële vermogen op grond van de KP7 RD, het FR en de UB (zie sectie 3.3).
- Als tweede stap leggen deze juridische entiteiten — indien die niet reeds beschikbaar is — hun financiële informatie en relevante bewijsstukken met betrekking tot het laatste afgesloten boekjaar voor (zie sectie 3.4); deze informatie wordt dan geverifieerd door de validatiediensten.
- In een derde stap, op basis van het voorgaande, gaan de validatiediensten over tot een beknopte financiële analyse op grond van het laatste afgesloten boekjaar. Deze beknopte financiële analyse bestaat uit:
 - een controle op de financiële levensvatbaarheid (zie sectie 3.5);
 - bijkomend zal de eigenvermogensvlag worden gecontroleerd (zie sectie 3.5);
 - een controle op de medefinancieringscapaciteit en de financiële blootstellingsvlag (indien relevant) (zie sectie 3.6).
- Ten slotte, als een vierde stap, zal de ordonnateur op basis van het bovenstaande passende maatregelen nemen, waaronder eventueel een meer diepgaande financiële analyse (zie sectie 4).

Voor juridische entiteiten die pas tijdens de fase van de onderhandelingen of de tenuitvoerlegging van een actie onder contract bij de actie worden betrokken, worden dezelfde procedure en documenten gebruikt of gevraagd, zoals hierna beschreven.

3.2. **Waarom een beknopte financiële analyse als algemene regel**

Omwille van het grote aantal aanvragers waarvan het financiële vermogen moet worden geanalyseerd en om onredelijke vertragingen te voorkomen, wordt een beknopte controle op de financiële levensvatbaarheid uitgevoerd. Echter, als het resultaat van deze beknopte controle van de financiële levensvatbaarheid ⁽¹⁾ van een juridische entiteit „zwak” is, volgt een meer diepgaande financiële analyse ⁽²⁾ ⁽³⁾.

3.3. **Categorieën van juridische entiteiten onderworpen aan (of vrijgesteld van) een verificatie van het financiële vermogen**

In overeenstemming met de FR en de UB (artikel 176, lid 4), wordt van de volgende categorieën van juridische entiteiten het financiële vermogen niet geverifieerd:

- natuurlijke personen die een beurs genieten;
- overheidsinstanties;
- internationale organisaties als bedoeld in artikel 43, lid 2, van de UB:
 - internationale publiekrechtelijke organisaties en gespecialiseerde organen die zijn opgericht bij intergouvernementele overeenkomsten;
 - het Internationaal Comité van het Rode Kruis (ICRC);
 - de internationale federatie van de nationale verenigingen van het Rode Kruis en de Rode Halve Maan;
 - de Europese Investeringsbank en het Europees Investeringsfonds.

Bovendien, als gevolg van de invoering in de KP7 RD van het deelnemersgarantiefonds:

- in overeenstemming met artikel 38 van de KP7 RD (punten 5 en 6), wordt van de volgende categorieën van juridische entiteiten het financiële vermogen niet geverifieerd:
 - juridische entiteiten waarvan deelname aan de actie onder contract wordt gegarandeerd door een lidstaat of een geassocieerd land;
 - instellingen voor secundair en hoger onderwijs.
- Bovendien, in overeenstemming met lid 6 van artikel 38 van de KP7 RD, wordt eveneens het financiële vermogen niet geverifieerd van elke andere categorie juridische entiteit die een financiële EU-bijdrage in verband met een KP7-actie onder contract vraagt van minder dan of gelijk aan 500 000 EUR, tenzij:
 - de juridische entiteit de coördinator is van de actie onder contract en niet behoort tot één van de bovengenoemde categorieën; dan wel
 - er zich uitzonderlijke omstandigheden voordoen, en er, op basis van bij de diensten die uitvoering geven aan het KP7 reeds beschikbare informatie, gegronde redenen zijn om te twijfelen aan het financiële vermogen van een aanvrager (bv. indien er bevindingen zijn van ernstige administratieve fouten of fraude waarbij de entiteit betrokken is; of indien de entiteit het voorwerp uitmaakt van een lopende juridische of gerechtelijke procedure voor ernstige administratieve fouten of fraude; of indien de entiteit onderworpen is aan een door de Commissie uitgevoerde beslaglegging of significante invorderingsopdracht in verband met een uitstaand bedrag waarvan de betalingstermijn aanmerkelijk is overschreden), of
 - over de entiteit in de loop van de laatste 2 jaar significante financiële bevindingen zijn gedaan met betrekking tot het financiële vermogen volgend na een financiële controle door de Commissie, de Rekenkamer of hun naar behoren gemachtigde vertegenwoordigers in de laatste 2 jaar).

⁽¹⁾ Zie sectie 3.5.

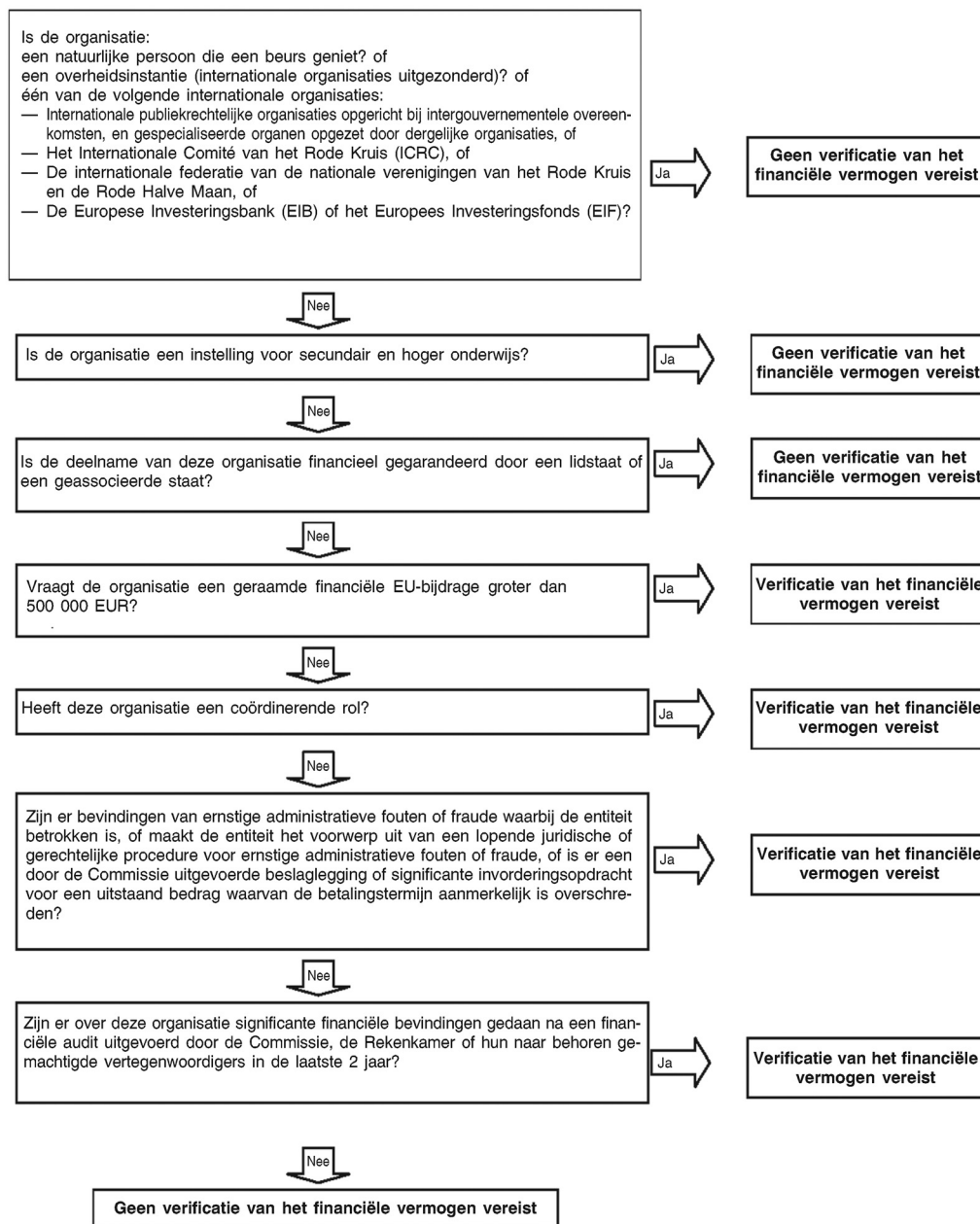
⁽²⁾ Zie sectie 4.2.1.

⁽³⁾ De elektronische hulpmiddelen geven alle financiële ratio's automatisch weer op basis van de gegevens van de vereenvoudigde balans.

Voor elke andere juridische entiteit die deelneemt aan KP7-werkzaamheden onder contract is een verificatie van het financiële vermogen vereist.

Op de volgende pagina staat een beslissingsstructuur die kan gebruikt worden om te bepalen welke juridische entiteiten onderworpen zijn aan een verificatie van het financiële vermogen.

Beslissingsstructuur voor de verificatie van het financieel



3.4. Gevraagde gegevens en documenten

In overeenstemming met de KP7 RD, worden onder „juridische entiteit” zowel rechtspersonen als natuurlijke personen verstaan.

3.4.1. Rechtspersonen

In de fase van de onderhandelingen en in overeenstemming met de KP7 RD:

— Elke rechtspersoon die is onderworpen aan een controle van het financiële vermogen stelt aan de validatiediensten, voor het laatste boekjaar waarvoor de rekeningen zijn afgesloten, de volgende documenten ter beschikking:

— Balans;

- Winst-en-verliesrekening;
- Wettelijk voorgeschreven controleverslagen over de 2 hierboven genoemde financiële documenten, indien beschikbaar. Als de wettelijk voorgeschreven verslagen beschikbaar zijn, is verder geen controleverslag vereist ⁽¹⁾.
- Elke rechtspersoon waarvoor de verificatie van het financiële vermogen vereist is moet — ten behoeve van de validatiediensten — een samenvatting van de laatst beschikbare balans en winst-en-verliesrekening opmaken in een specifiek formaat dat „vereenvoudigde boekhouding” wordt genoemd (via het onderzoeksdeelnemersportaal of op een andere manier).
- Elke rechtspersoon waarvoor de verificatie van het financiële vermogen vereist is en die een geraamde financiële EU-bijdrage groter dan 500 000 EUR vraagt dient aan de validatiediensten een volledig controleverslag te verstrekken waarin de rekeningen van het laatste beschikbare boekjaar worden gecertificeerd ⁽²⁾. Alleen verslagen afgeleverd door een gekwalificeerde externe accountant worden aanvaard.

Als algemene regel geldt dat geen toekomstgerichte financiële informatie mag worden gebruikt, behalve in het geval van „jonge” juridische entiteiten (zoals startende ondernemingen) zonder afgesloten rekeningen. Van die juridische entiteiten (vooral van „jonge” kmo's) zal een bedrijfsplan of een soortgelijk document worden gevraagd waarin de toekomstige activiteiten worden uitgewerkt.

Voor het doel van de validatie van de financiële levensvatbaarheid worden alleen de niet-geconsolideerde jaarrekeningen van de gevalideerde entiteit aanvaard, zelfs als die entiteit verbonden ondernemingen of partnerondernemingen heeft.

Indien de entiteit, in haar hoedanigheid van moedermaatschappij (hoger niveau) van een groep van ondernemingen op grond van de nationale wetgeving vrijgesteld is van het publiceren van een niet-geconsolideerde winst-en-verliesrekening, dan kunnen de validatiediensten een samenvatting van de niet-geconsolideerde winst-en-verliesrekening in een specifiek formaat („vereenvoudigde boekhouding”) verlangen.

Indien de entiteit, in haar hoedanigheid van dochteronderneming van een moedermaatschappij (lager niveau) volgens de eigen nationale wetgeving vrijgesteld is van een wettelijk voorgeschreven controle en enkel de geconsolideerde jaarrekening beschikbaar is, dan kunnen de validatiediensten hun verzoek beperken tot de samenvatting van de niet-geconsolideerde balans en de winst-en-verliesrekening in een specifiek formaat („vereenvoudigde boekhouding”), ondersteund door een kopie van de officiële geconsolideerde financiële verslagen van de moedermaatschappij en de daarmee verband houdende auditrapporten. Echter, als dergelijke entiteiten om een EU-bijdrage van meer dan 500 000 EUR verzoeken moet alsnog een volledig auditrapport worden ingediend dat de niet-geconsolideerde jaarrekening van het laatste beschikbare boekjaar van de dochteronderneming waarmerkt.

3.4.2. *Natuurlijke personen*

Ook al zijn de situaties waarin een natuurlijke persoon:

- een geraamde EU-bijdrage van meer dan 500 000 EUR vraagt; dan wel
- de rol van coördinator op zich neemt,

eerder hypothetisch, toch moet in deze mogelijkheid worden voorzien, om zo te voldoen aan paragraaf 6 van artikel 38 van de KP7 RD.

In de fase van de onderhandelingen en in overeenstemming met de KP7 RD en met de UB van het FR, moet elke natuurlijke persoon voor wie de controle van het financiële vermogen vereist is de volgende documenten verstrekken aan de validatiediensten:

- de laatste aangifte voor de inkomstenbelastingen;
- een gewaarmerkte verklaring van het huidige vermogen ⁽³⁾;
- een limitatieve lijst (met relevante data en cijfers) van de schulden, uitgesplitst in kortlopende schulden (maximaal een jaar) en middellange of langetermijn schulden (meer dan een jaar), zoals gecertificeerd door de schuldeisers;
- een auditrapport, zoals beschreven in sectie 3.4.1, indien een geraamde EU-bijdrage van meer dan 500 000 EUR gevraagd wordt.

⁽¹⁾ Van de vereiste inzake de wettelijk voorgeschreven controleverslagen kan worden afgeweken voor juridische entiteiten die op grond van de eigen nationale wetgeving zijn vrijgesteld van een dergelijke controle.

⁽²⁾ Dit verslag moet het duidelijke mandaat voor de audit bevatten, de verantwoordelijkheden van zowel het management als van de auditor, de manier waarop de audit wordt uitgevoerd, met inbegrip van de verzekering dat de jaarrekening met redelijke mate van zekerheid vrij is van materieel onjuiste voorstellingen van zaken, en de accountantsverklaring.

⁽³⁾ Het vermogen omvat met name:

„Vast” vermogen zoals grond, panden, erven, middellange en langetermijndeposito's (langer dan een jaar), aandelenopties (als zij niet binnen het jaar kunnen worden uitgeoefend), enz.

„Vlottend” vermogen zoals beschikbare gelden, spaargelden, kortlopende termijndeposito's (maximaal een jaar), aandelenopties (indien zij binnen het jaar uitgeoefend kunnen worden), enz.

3.4.3. Andere opmerkingen

De geverifieerde gegevens uit de „vereenvoudigde boekhouding” worden bewaard in de centrale databank van de Commissie en kunnen via het onderzoeksdeelnemersportaal worden ingekeken door de AVE van elke entiteit.

De financiële gegevens moeten worden verstrekt aan het begin van de onderhandelingen en in sommige gevallen kan aanvullende informatie worden gevraagd tijdens de uitvoering van het project ⁽¹⁾.

Onder voorbehoud van de beslissing van de verantwoordelijke ordonnateur zal een juridische entiteit die de gevraagde gegevens en documenten niet op tijd verstrekt niet deel kunnen nemen aan de KP7-werkzaamheden onder contract in kwestie.

3.5. Controle op de financiële levensvatbaarheid

3.5.1. Doel

Om financieel levensvatbaar te zijn, moet een juridische entiteit:

- liquide zijn: aan de verplichtingen op korte termijn kunnen voldoen;
- kredietwaardig zijn: aan de verplichtingen op middellange en lange termijn kunnen voldoen;
- winstgevend zijn ⁽²⁾: winst maken, of minstens in staat zijn zichzelf te financieren.

Daarom moeten de liquiditeit, de financiële autonomie, de winstgevendheid en de solvabiliteit van de juridische entiteit worden beoordeeld in de financiële analyse.

De validatiediensten stellen een gebruiksvriendelijk elektronisch hulpmiddel ter beschikking dat de aanvragers in staat stelt om de eigen financiële levensvatbaarheid te beoordelen ⁽³⁾.

Voor rechtspersonen gelden de volgende ratio's, waarden van belang en drempels. Voor natuurlijke personen worden specifieke criteria gehanteerd (zie sectie 3.5.4).

3.5.2. Gebruikte ratio's en waarden van belang

De beknopte financiële levensvatbaarheid is gebaseerd op de 3 financiële ratio's die als volgt zijn gedefinieerd:

Doel	Indicatoren	Ratio's	Beknopte analyse
Liquiditeit	Liquiditeitspositie	$\frac{\text{Vlottende activa} - \text{Voorraad} - \text{Vorderingen} > 1 \text{ jaar}}{\text{Kortlopende schuld (bancair en niet-bancair)}}$	—
Winstcapaciteit	Winstcapaciteit (1)	$\frac{\text{Brutobedrijfsresultaat}}{\text{Omzet}}$	—
Solvabiliteit	Solvabiliteit	$\frac{\text{Totale schuld}}{\text{Eigen vermogen}^{(*)}}$	—

(*) **Eigen vermogen = Kapitaal en reserves - 50 % van de immateriële activa**

Eigenvermogensvlag

Bijkomend wordt een waarde van belang die gebaseerd is op eigen vermogen gebruikt als aanvullend gegeven (vlag). De eigenvermogensvlag wordt beschouwd als zijnde „positief” indien de indicator „totale schuld/eigen vermogen” groter of gelijk is aan 0 en kleiner of gelijk is aan 10 (waarbij eigen vermogen = kapitaal en reserves - 50 % van de immateriële activa).

⁽¹⁾ De status van kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's), in overeenstemming met de Aanbeveling 2003/361/EG van 6 mei 2003, wordt gedefinieerd op grond van financiële criteria waarvan er sommige worden gekoppeld aan de jaarlijkse gegevens die door middel van balansen en winst- en verliesrekeningen worden verstrekt. Zie afdeling 1.1.3.1, punt 6) en afdeling 1.1.4, onder e).

⁽²⁾ Voor natuurlijke personen is de winstcapaciteit niet relevant.

⁽³⁾ Zie het onderzoeksdeelnemersportaal op <http://ec.europa.eu/research/s/portal/page/lfvSimulation>.

3.5.3. *Drempels*

Op basis van de resultaten voor elk van de hogervermelde ratio's worden de volgende noteringen gegeven:

Doel	Indicatoren	Zwak	Aanvaardbaar	Goed
		0	1	2
Liquiditeit	Liquiditeitspositie	$i < 0,5$	$0,5 < i < 1$	$i > 1$
Winstcapaciteit	Winstcapaciteit (1)	$i < 0,05$	$0,05 < i < 0,15$	$i > 0,15$
Solvabiliteit	Solvabiliteit	$i > 6,00$ of < 0	$6,00 > i > 4,00$	$i < 4,00$ en > 0

In het bijzondere geval waar de ratio negatief is, of er een nul in de noemer of de teller voorkomt, gelden de volgende regels:

Liquiditeit:

- Als (vlottende activa - voorraad - vorderingen op meer dan een jaar) ≤ 0 , is het resultaat 0 met een zwakke kwalificatie. De waarde voor (vlottende activa - voorraad - vorderingen op meer dan een jaar) kan niet negatief zijn.
- Als de kortlopende schuld (bancaire en niet-bancair) = 0, en de waarde hierboven (vlottende activa - voorraad - vorderingen op meer dan een jaar) niet nul is, is het resultaat 2 met goede kwalificaties.

Winstcapaciteit (1):⁽¹⁾

- Als brutobedrijfsresultaat ≤ 0 , is het resultaat 0 met zwakke kwalificaties.
- Als de omzet = 0, wordt het bedrijfsresultaat gebruikt voor de berekening.
- Als de bedrijfsopbrengsten = 0 of negatief zijn, wordt het resultaat 0 met zwakke kwalificaties.
- Omzet kan niet negatief zijn.

Solvabiliteit:

- Als eigen vermogen = 0, is het resultaat -1 met zwakke kwalificaties in alle gevallen.
- Als totale schuld = 0 en het eigen vermogen is positief, wordt het resultaat 0 met goede kwalificaties.
- Als totale schuld = 0 en het eigen vermogen is negatief, dan wordt het resultaat -1 met zwakke kwalificaties.
- De berekening van de eigenvermogensvlag is gebaseerd op dezelfde principes, maar de vlag zal als „positief” worden beschouwd als de indicator „totale schuld/eigen vermogen” groter of gelijk is aan 0 en kleiner of gelijk is aan 10.

3.5.4. *Bijzondere geval van natuurlijke personen*

Voor natuurlijke personen wordt de financiële levensvatbaarheid als volgt beoordeeld:

⁽¹⁾ Bij de beslissing over de financiële levensvatbaarheid van entiteiten zonder winstoogmerk kan met het gebrek aan winstoogmerk rekening worden gehouden.

3.5.4.1. Gebruikte ratio's

De financiële levensvatbaarheid is gebaseerd op de 2 financiële ratio als volgt:

Doel	Indicators	Ratios
Liquiditeit	Liquiditeitspositie	$\frac{\text{Vlottend vermogen (*) + jaarlijkse inkomsten (**)}}{\text{Kortlopende schuld (bancair en niet-bancair) (***)}}$
Solvabiliteit	Solvabiliteit	$\frac{\text{Totaal aan schulden (***)}}{\text{Vermogen (*)}}$

(*) Zoals aangegeven in de vermogensverklaring.

(**) Zoals aangegeven in de aangifte inkomsten en belasting.

(***) Zoals aangegeven in de lijst met schulden gecertificeerd door de schuldeiser.

3.5.4.2. Drempels

Op basis van de resultaten van elk van de bovengenoemde ratio's worden de volgende noteringen gegeven:

Doel	Indicatoren	Zwak	Aanvaardbaar	Goed
		0	1,5	3
Liquiditeit	Liquiditeitspositie	$i < 2$	$2 \leq i \leq 3$	$i > 3$
Solvabiliteit	Solvabiliteit	$i > 1$	$1 \geq i \geq 0,5$	$i < 0,5$

3.6. Controle van de medefinancieringscapaciteit

3.6.1. Doel

Het doel van deze controle is het beoordelen van de medefinancieringscapaciteit van een aanvrager.

Deze controle wordt alleen uitgevoerd indien er een auditverslag⁽¹⁾ van de rekeningen is afgeleverd (dat wil zeggen alleen wanneer een juridische entiteit voor haar deelname aan de KP7-werkzaamheden onder contract een geraamde EU-bijdrage van meer dan 500 000 EUR vraagt) en dit verslag ernstig voorbehoud bevat over de medefinancieringscapaciteit zoals beoordeeld door de ordonnateur.

De medefinancieringscapaciteit van een aanvrager zal niet alleen worden beoordeeld op basis van de KP7-actie onder contract die aanleiding geeft tot de controle, maar minstens ook op basis van alle lopende werkzaamheden onder contract waar de aanvrager steun van de Europese Unie met medefinanciering heeft gevraagd, en waar de ordonnateur weet van heeft. In dat verband kan de ordonnateur de aanvrager verzoeken een lijst in te dienen met die projecten waarbij hij of zij betrokken is en die door EU-middelen ondersteund worden⁽²⁾. Deze controle zal echter niet uitgevoerd worden voor aanvragers waarvoor een EU-financiering tot 100 % van de in aanmerking komende kosten is toegestaan.

De volgende ratio's, waarden van belang en drempels gelden voor rechtspersonen. Voor natuurlijke personen worden specifieke criteria gehanteerd (zie sectie 3.6.4).

3.6.2. Gebruikte ratio's en waarden van belang

De controle op de medefinancieringscapaciteit is als volgt gebaseerd op de financiële ratio's:

⁽¹⁾ Zie sectie 3.4.1.

⁽²⁾ In voorkomend geval kunnen de Commissie of de organen belast met de uitvoering van het KP7 de medefinancieringscapaciteit van een entiteit onderzoeken op basis van de gegevens die beschikbaar zijn in hun databanken.

Indicatoren voor de medefinancieringscapaciteit:

Doel	Indicatoren	Ratio's
Mede-financieringscapaciteit	Kasstroomindicator =	$\frac{\text{Kasstroom}}{\sum_p \left(\frac{\text{Subsidiabele kosten}_p - \text{EU} - \text{bijdrage}_p}{\text{Projectduur}_p} \times \frac{\text{Min}(365, \text{dagenover}_p)}{365} \right)}$
	Nettobedrijfsresultaat Indicator =	$\frac{\text{Nettobedrijfsresultaat}}{\sum_p \left(\frac{\text{Subsidiabele kosten}_p - \text{EU} - \text{bijdrage}_p}{\text{Projectduur}_p} \times \frac{\text{Min}(365, \text{dagenover}_p)}{365} \right)}$

p: het lopende project waaraan de juridische entiteit deelneemt

Projectduur_p: totale duur van het project p uitgedrukt in jaren

Subsidiabele kosten_p: totale subsidiabele kosten voor de deelnemer aan het project p

EU-bijdrage_p: totale EU-bijdrage voor de deelnemer aan het project p

Dagen over_p: aantal dagen die overblijven in het project p

Kasstroom: (bruto bedrijfsresultaat + financiële inkomsten) – (betaalde interest + soortgelijke lasten)

Niet in aanmerking genomen voor deze berekening: afgelopen projecten en projecten waar de EU-bijdrage = subsidiabele kosten voor het project.

Financiële blootstellingsvlag:

Daarnaast, en alleen voor de coördinatoren, is er een waarde van belang die gebaseerd is op de totale voorfinanciering; de omzet van de coördinator wordt gebruikt als aanvullend gegeven (vlag). De financiële blootstellingsvlag wordt beschouwd als „positief” indien de indicator „totaal voorfinanciering project/omzet” gelijk is aan of kleiner is dan 0,5. (Als de omzet 0 is, dan wordt voor de berekening het bedrijfsresultaat gebruikt.)

3.6.3. Drempels

Op basis van de resultaten voor elk van de hogervermelde ratio's worden de volgende noteringen gegeven:

Doel	Indicatoren	Zwak	Goed
		0	1
Mede-financieringscapaciteit	Kasstroom Indicator	< 1	> = 1
	Nettobedrijfsresultaat Indicator	< 1	> = 1

Een totale score van minder dan 1 wordt beschouwd als een „zwakke” medefinancieringscapaciteit.

3.6.4. Bijzondere geval van natuurlijke personen

Voor natuurlijke personen wordt de medefinancieringscapaciteit als volgt beoordeeld:

3.6.4.1. Gebruikte Ratio's

Doel	Indicatoren	Ratio's
Mede-financierings-capaciteit	Korte termijn	$\frac{\text{Vlottend vermogen (*) + jaarlijkse inkomsten (**)}}{(\text{Subsidiabele kosten project} - \text{EU-bijdrage (BP) (***)}) \text{ gemiddeld per jaar}}$
	Middellange/ lange termijn	$\frac{\text{Vermogen (*)}}{(\text{Subsidiabele kosten project} - \text{EU-bijdrage (BP) (**)})}$

(*) Zoals aangegeven in de vermogensverklaring.

(**) Zoals aangegeven in de aangifte inkomstenbelasting.

(***) BP: Kosten en EU-bijdrage van alle EU-projecten waaraan de deelnemer deelneemt.

3.6.4.2. Drempels

Op basis van de resultaten voor elk van de hogervermelde ratio's worden de volgende noteringen gegeven:

Doel	Indicatoren	Zwak	Goed
		0	1
Mede-financierings-capaciteit	Korte termijn	< 1	> = 1
	Middellange/ lange termijn	< 1	> = 1

4. VERIFICATIE VAN HET FINANCIËLE VERMOGEN: CONCLUSIE VAN DE ANALYSE (CONTROLES) EN MOGELIJKE MAATREGELEN DIE MOETEN WORDEN GENOMEN

4.1. Evaluatie van de resultaten van de beknopte analyse

Het resultaat van de beknopte financiële beoordeling is een algemene score voor het financiële vermogen van de aanvrager; die score is „goed”, „aanvaardbaar” of „zwak”, op basis van de hogervermelde ratio's.

Algemeen geldt dat iedere juridische entiteit die onderworpen is aan een verificatie van het financiële vermogen en die bij de beknopte analyse minimaal 3 punten haalt op de controle op de financiële levensvatbaarheid, geacht wordt over een „positief” (1) financieel vermogen te beschikken, tenzij voor haar één (of enkele) van de hierna beschreven situaties gelden.

Beknopte analyse

	Zwak	Aanvaardbaar	Goed
Resultaat van de financiële levensvatbaarheidscontrole	0 tot 2	3	4 tot 6

Ondanks de resultaten wordt het financiële vermogen van een juridische entiteit in ieder geval als „zwak” beschouwd, en daarom worden onderworpen aan een meer diepgaande analyse, indien:

— er een auditverslag (zie sectie 3.4) van de rekeningen is afgeleverd met ernstig voorbehoud (niet alleen betreffende de medefinancieringscapaciteit);

— één of meer van de resultaten behaald via de eigenvermogensvlag (sectie 3.5.2), de controle van de medefinancieringscapaciteit dan wel de financiële blootstellingsvlag (zie sectie 3.6) (indien van toepassing) „zwak” is;

(1) „Positief” betekent „goed” of „aanvaardbaar”.

- er over de juridische entiteit in de loop van de laatste 2 jaar significante financiële bevindingen zijn gedaan met betrekking tot haar financiële vermogen volgend op een financiële controle door de Commissie (inclusief OLAF⁽¹⁾), de Europese Rekenkamer of hun naar behoren gemachtigde vertegenwoordigers (zie sectie 3.3).

Als de juridische entiteit een „positief” resultaat heeft verkregen na een beknopte financiële analyse, maar er bevindingen zijn van ernstige administratieve fouten of fraude waarbij de entiteit betrokken is, of de entiteit het onderwerp is van een lopende juridische of gerechtelijke procedure voor ernstige administratieve fouten of fraude, of onderworpen is aan een door de Commissie uitgevoerde beslaglegging of significante invorderingsopdracht in verband met een uitstaand bedrag waarvan de betalingstermijn aanmerkelijk is overschreden, dan zal de entiteit beschouwd worden als hebbende een „zwak” financieel vermogen, maar zal niet onderworpen worden aan een meer diepgaande financiële analyse. Voor deze entiteiten zal de verantwoordelijke ordonnateur beschermingsmaatregelen zoals beschreven onder sectie 4.2.2 moeten overwegen.

4.2. Maatregelen die moeten worden genomen bij een „zwak” resultaat

Als het resultaat van de beknopte controle op de financiële levensvatbaarheid „zwak” is, dan is het in de eerste plaats de taak van de verantwoordelijke ordonnateur om een meer diepgaande financiële analyse uit te voeren (zie sectie 4.2.1).

Indien het financiële vermogen van de aanvrager op grond van de resultaten van deze meer diepgaande analyse:

- „aanvaardbaar” of „goed” is, dan kan de aanvrager deelnemen aan de actie onder contract, zonder dat verdere maatregelen moeten worden genomen.
- „zwak” blijft, dan zal de verantwoordelijke ordonnateur beschermingsmaatregelen zoals beschreven in sectie 4.2.2 moeten overwegen.
- „onvoldoende”⁽²⁾ is (zie sectie 4.2.1), dan kan de aanvrager niet deelnemen aan de actie onder contract, behalve indien de ordonnateur om naar behoren gemotiveerde redenen en op basis van zijn of haar eigen risicobeoordeling anders beslist.

Voor andere gevallen („positieve” financiële levensvatbaarheid, maar met „zwakke” resultaten voor de controle van de medefinanciering, de eigenvermogensvlag, de financiële blootstellingsvlag; een auditverslag met ernstig voorbehoud; significante financiële bevindingen die verband houden met het financiële vermogen van een juridische entiteit na een financiële audit uitgevoerd binnen de laatste 2 jaar), zal de verantwoordelijke ordonnateur beschermingsmaatregelen moeten overwegen zoals beschreven in sectie 4.2.2.

4.2.1. Een meer diepgaande financiële analyse

4.2.1.1. Voor rechtspersonen

Deze meer diepgaande financiële analyse bestaat uit een uitgebreide analyse van de financiële levensvatbaarheid van de juridische entiteit.

De volgende 5 ratio's worden gebruikt:

Doel	Indicateoren	Ratio's	Meer diepgaande analyse
Liquideïtt	Liquideïtpositie	$\frac{\text{Vlottende activa-Voorraad Vorderingen}}{\text{Kortlopende schuld(bancair en niet-bancair)}} > 1 \text{ jaar}$	—
Financiële autonomie	Brutobedrijfsresultaat Ratio	$\frac{\text{Interest}}{\text{Brutobedrijfsresultaat}}$	—
	Winstcapaciteit(1it)	$\frac{\text{Brutobedrijfsresultaat}}{\text{Omzet}}$	—
Winstcapaciteit	Winstcapaciteit(2it)	$\frac{\text{Nettobedrijfsresultaat}}{\text{Omzet}}$	—
	Solvabiliteit	$\frac{\text{Totaal schuld}}{\text{Eigen vermogen (*)}}$	—

(*) *Ei gen vermogen = Kapitaal en reserv-e 5s0 % van de immateëriële activa*

Correctie: De brutobedrijfsresultaat Ratio wordt berekend als: Betaalde interest/Brutobedrijfsresultaat.

⁽¹⁾ OLAF is het acroniem van het Europees Bureau voor fraudebestrijding.

⁽²⁾ Zowel waar het gaat om de financiële levensvatbaarheid als, indien van toepassing, om de medefinancieringscapaciteit.

Op basis van de resultaten voor elk van de hogervermelde ratio's worden de volgende noteringen gegeven:

Doel	Indicatoren	Zwak en ontoereikend	Aanvaardbaar	Goed
		0	1	2
Liquiditeit	Liquiditeitspositie	$i < 0,5$	$0,5 \leq i \leq 1$	$i < 1$
Financiële autonomie	Brutobedrijfsresultaat Ratio	$i > 0,40$ of < 0	$0,40 \geq i \geq 0,30$	$0 \leq i > 0,30$
Winstcapaciteit	Winstcapaciteit (1)	$i < 0,05$	$0,05 \leq i \leq 0,15$	$i > 0,15$
	Winstcapaciteit (2)	$i < 0,02$	$0,02 \leq i \leq 0,04$	$i > 0,04$
Solvabiliteit	Solvabiliteit	$i > 6,00$ of < 0	$6,00 \geq i \geq 4,00$	$0 \leq i < 4,00$

Uitzonderingen:

In het bijzondere geval waar de ratio negatief is, of er een nul in de noemer of de teller voorkomt, gelden de volgende regels:

Financiële autonomie:

- Als brutobedrijfsresultaat ≤ 0 , is het resultaat -1 met zwakke kwalificaties.
- De betaalde interest kan niet negatief zijn.

Winstcapaciteit (2):

- Als nettobedrijfsresultaat = 0, is het resultaat 0 met zwakke kwalificaties.
- Als de omzet = 0, wordt het bedrijfsresultaat gebruikt voor de berekening.
- Als de bedrijfsopbrengsten = 0 of negatief zijn, wordt het resultaat 0 met zwakke kwalificaties.
- Omzet kan niet negatief zijn.

Elke juridische entiteit die onderworpen is aan een verificatie van het financiële vermogen en die bij de meer diepgaande financiële analyse minstens 4 punten haalt op de controle op de financiële levensvatbaarheid, wordt geacht over een „positief” ⁽¹⁾ financieel vermogen te beschikken, tenzij voor haar één (of enkele) van de situaties beschreven in sectie 4.1 gelden.

Meer diepgaande analyse

	Ontoereikend	Zwak	Aanvaardbaar	Goed
Resultaat van controle financiële levensvatbaarheid	0	1 tot 3	4 tot 5	6 tot 10

4.2.1.2. Voor natuurlijke personen

Voor natuurlijke personen wordt geen meer diepgaande financiële analyse uitgevoerd.

Echter, indien het resultaat van de beknopte financiële analyse blijkt geeft van:

- een liquiditeitspositie lager dan 1,5
- of een solvabiliteitsratio hoger dan 1,2,

dan zal het financiële vermogen worden beschouwd als „onvoldoende” en zal de aanvrager als gevolg daarvan niet kunnen deelnemen aan de actie onder contract, tenzij de ordonnateur om naar behoren gemotiveerde redenen en op basis van zijn of haar eigen risicobeoordeling anders beslist.

⁽¹⁾ „Positief” betekent „goed” of „aanvaardbaar”.

4.2.2. Beschermingsmaatregelen

In overeenstemming met artikel 38, lid 7 van de KP7 RD wordt het deelnemersgarantiefonds (het Fonds) beschouwd als een toereikende garantie krachtens het FR. Als gevolg hiervan mag geen aanvullende financiële garantie of zekerheid (bv. een vermindering van de voorfinanciering, trustrekeningen, geblokkeerde rekeningen, financiële garanties van een bank, een financiële instelling of de moederonderneming, enz.) van de deelnemers worden geëist, noch aan hen worden opgelegd.

Niettegenstaande de voorgaande paragraaf kunnen, indien de toepassing van beschermingsmaatregelen noodzakelijk wordt geacht, één of meerdere van de hieronder vermelde maatregelen worden opgelegd:

- Een natuurlijk persoon kan niet de coördinator zijn van een actie onder contract.
- Een juridische entiteit die na een meer diepgaande analyse gebaseerd op de 5 financiële ratio's (liquiditeit, financiële autonomie, winstcapaciteit 1, winstcapaciteit 2 en solvabiliteit) zoals beschreven in sectie 4.2.1 een „zwak” financieel vermogen blijkt te hebben, zal door de diensten die uitvoering geven aan het KP7 niet aanvaard worden als coördinator ⁽¹⁾ ⁽²⁾. Deze juridische entiteit zal echter wel een deelnemer kunnen zijn.
- Voor elke juridische entiteit en zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van de desbetreffende subsidieovereenkomst, behouden de diensten die uitvoering geven aan het KP7 het recht om op systematische wijze, tijdens de uitvoering van de FP7 actie onder contract, een financiële audit op te starten, die indien nodig kan samengaan met een technische audit, uitgevoerd door de diensten die uitvoering geven aan het KP7 (met inbegrip van OLAF), of diens naar behoren gemachtigde vertegenwoordigers, of door de Rekenkamer, indien:
 - de juridische entiteit wordt beschouwd als „zwak” na een meer diepgaande financiële analyse van de financiële levensvatbaarheid, of
 - het resultaat van de controle op de medefinancieringscapaciteit „zwak” is (indien van toepassing), of
 - de resultaten verkregen via de eigenvermogensvlag of de financiëleblootstellingsvlag „zwak” zijn, of
 - er een auditverslag van de rekeningen is afgeleverd met ernstig voorbehoud;
 - er over de entiteit in de laatste 2 jaar significante financiële bevindingen gedaan zijn die verband houden met het financiële vermogen volgend op een financiële controle door de Commissie (inclusief OLAF), de Europese Rekenkamer of hun naar behoren gemachtigde vertegenwoordigers, of
 - er bevindingen zijn van ernstige administratieve fouten of fraude waarbij de entiteit betrokken is; of de entiteit het voorwerp uitmaakt van een lopende juridische of gerechtelijke procedure voor ernstige administratieve fouten of fraude; of er ten laste van de entiteit een door de Commissie uitgevoerde beslaglegging of significante invorderingsopdracht is voor een uitstaand bedrag waarvan de betalings termijn aanmerkelijk is overschreden.
- Elke juridische entiteit met een „zwak” financieel vermogen zal worden onderworpen aan een verscherpt toezicht tijdens de uitvoering van het project (bv. passende bijkomende beoordelingen door de diensten die uitvoering geven aan het KP7 dan wel onafhankelijke externe deskundigen, met inbegrip van controles ter plaatse). De ordonnateur kan een „zwakke” entiteit afwijzen als coördinator van een actie onder contract.

De diensten die uitvoering geven aan het KP7 informeren onmiddellijk:

- de coördinator van het consortium over het feit dat, als gevolg van het „onvoldoende” financiële vermogen, één of meer juridische entiteiten die betrokken zijn bij het voorstel niet kunnen deelnemen aan de KP7-actie onder contract. De coördinator brengt op zijn beurt het consortium op de hoogte;
- de betrokken aanvrager of aanvragers van een KP7-actie onder contract over de resultaten van de verificatie van het financiële vermogen als het resultaat „zwak” is, en over de gevolgen, in het bijzonder over eventueel nodige beschermingsmaatregelen. Dit geeft het consortium echter niet het recht deze aanvrager of aanvragers alleen om die reden uit te sluiten.

⁽¹⁾ Voor subsidieovereenkomsten met een enkele begunstigde, zal deze laatste zijn onderworpen aan de andere beschermingsmaatregelen. Het doel van beschermingsmaatregelen voor een coördinator is alleen relevant in het geval van een consortium, omdat de coördinator de financiële bijdrage van de EU voor alle deelnemers in ontvangst neemt.

⁽²⁾ Behalve wanneer de rechtspersoon op vrijwillige basis een garantie biedt die beschouwd kan worden als „gelijkwaardig aan een garantie door een lidstaat of een geassocieerde staat”.

4.3. Aanvullende beschermingsmaatregelen, waaronder sancties

Omdat het belangrijk is dat voorstellen worden ingediend door solide consortia met daadwerkelijke en passende bestuursmechanismen en interne controles, zal de Unie voor de bescherming van haar financiële belangen geen genoegen nemen met het eenvoudigweg terugvorderen van bedragen van het Fonds.

In aanvulling op de hierboven vermelde maatregelen ter verificatie van het juridisch bestaan, de rechtspositie en categorie en het operationeel en financieel vermogen van de aanvragers, zullen inderdaad de volgende maatregelen worden toegepast, waar passend, en in overeenstemming met het FR, haar UB en de FP7-modelsubsidieovereenkomst ⁽¹⁾:

- terugvorderingen tegen in gebreke blijvende deelnemers in het voordeel van het Fonds zullen in alle gevallen worden afgedwongen, met alle middelen die voorzien zijn in de voorschriften over de bescherming van de financiële belangen van de Unie. Bovendien zullen alle deelnemers bij het ondertekenen van of toetreden tot de subsidieovereenkomst aanvaarden dat alle sommen die door hen aan de Unie verschuldigd zijn, toegekend zullen worden aan het Fonds;
- in overeenstemming met het FR en haar IR zullen sancties — met inbegrip van de uitsluiting van het voordeel van om het even welke EU-subsidie voor een aantal jaren — worden afgedwongen en de KP7 modelsubsidieovereenkomst zal voorzien in passende financiële en administratieve sancties (met name de artikelen II.24 en II.25).

⁽¹⁾ **FP7 MSO** — Besluit C(2007) 1509 van de Commissie van 10 april 2007. Zie http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html.