

Aan:  
de voorzitter en leden van  
provinciale staten van Drenthe

Assen, 13 november 2012  
Ons kenmerk 45/2.1/2012007502  
Behandeld door de heer E. Meijerink(0592) 36 58 81  
Onderwerp: IAD 2008-2010 en IAD 2010-2012

Geachte voorzitter/leden,

De provincie Drenthe heeft voor het uitvoeren van het Innovatief Actieprogramma Drenthe (IAD) 2008-2010 naast eigen middelen (€ 3mln.) van het SNN uit Koers Noord (OP-EFRO- en rijksmiddelen) cofinancieringsmiddelen (€ 4,4 mln.) beschikbaar gesteld gekregen. Het IAD 2008-2010 omvat een 62-tal innovatieve projecten, waarbij de voortgang zodanig is dat voor het merendeel van de projecten de eindbeschikking door de provincie aan de projectuitvoerders is afgegeven.

Het IAD 2008-2010 kent vele positieve resultaten omdat:

1. de private investeringen bij eindafrekening bedragen € 4.966.900,-;
2. het totaal aan Research en Development projecten is 20 projecten;
3. het aantal ondersteunde MKB bedrijven bedraagt 93;
4. het aantal samenwerkingen met kennisinstellingen bedraagt 11;
5. het aantal samenwerkingen met overige bedrijven is 26;
6. het aantal bruto gecreëerde arbeidsplaatsen is 100 fte.

In dit overzicht zijn 11 projecten nog niet verwerkt.

Volgens het SNN is de provincie Drenthe eindbegunstigde van het IAD. Dat betekent dat de provincie eindverantwoordelijk is voor de financiële en administratieve afhandeling van dit programma naar het SNN. Aan het eind van het programma dient de provincie een eindafrekening op te stellen op basis waarvan het SNN de subsidie definitief vaststelt.

Het feit dat wij eindverantwoordelijk zijn voor de financiële en administratieve afhandeling van programma's die Europese middelen bevatten brengt risico's met zich mee. De regels uit Brussel verbonden aan het verstrekken van subsidie zijn streng en con-



tinu aan veranderende uitleg onderhevig. Bij de vaststelling van het IAD zijn wij ons hier terdege van bewust geweest. Wij hebben de uitvoering van het IAD dan ook als risicovol aangemerkt en opgenomen in onze berekening van de benodigde weerstandscapaciteit in de begroting (risicoreserve).

In de aanloop naar het opstellen van de eindafrekening IAD 2008-2010 voor het SNN, is de interne financiële controle op de IAD-projecten uit genoemde periode begin dit jaar geïntensiveerd. De controle-intensivering is mede op verzoek van het SNN in gang gezet. Aanleiding hiervoor zijn de resultaten van de tussentijdse steekproefcontrole van de rijksaudit autoriteit (AA) op de ingediende betaalstaat OP-EFRO van het SNN naar de EU. De steekproef maakt integraal onderdeel uit van het controlebouwwerk dat de Europese commissie toepast op de uitgaven van de Europese structuurfondsen. De eindcontrole bij de vaststelling van het Koers Noord programma is ook onderdeel van dit bouwwerk. Het SNN, als eindverantwoordelijke voor de uitvoering van het Koers Noord programma, legt regelmatig betaalaanvragen voor aan de Europese Commissie. Op basis van deze betaalaanvragen worden voorschotten door Europese Commissie verstrekt aan het SNN. Het IAD 2008 -2010 stond op een van de betaalstaten en vormde onderdeel van de steekproef.

De controle van de AA betrof een steekproef van een drietal IAD-projecten. Door de AA werden o.a. de volgende onregelmatigheden geconstateerd: verkeerd verstrekte voorschotten, tarieven die niet voldoen aan de wettelijke eisen en een oncontroleerbare urenadministratie. Deze uitkomsten vormden voor ons de aanleiding met ondersteuning van ERAC BV tot het opstellen van een aanvullend controleprotocol gericht op de hierna vermelde aspecten. Dit controleprotocol is vervolgens in opdracht van ons door ERAC BV toegepast op alle projecten IAD 2008-2012. Hierbij zijn een aantal verschilpunten naar voren gekomen.

In belangrijke mate gaat het om aspecten waarbij van provincie zijde zaken anders zijn geïnterpreteerd dan door de AA. De AA heeft Europese regelgeving strikter uitgelegd, hetgeen nadien is overgenomen door SNN. De verschillen in beoordeling van het vaststellen hebben te maken met:

- Omgang met vaststelling van loonkosten (uurtarieven, overhead, IKT);
- Bepaling of er daadwerkelijk sprake is van samenwerking;
- MKB-status; Is er sprake van een (stuwende) MKB-onderneming;
- Staatssteunbeoordeling; en het voldoen aan de Omnibusregeling.

Een belangrijk deel van deze beoordelingsverschillen kan worden weggenomen. ERAC BV heeft becijferd dat met herstelacties voor circa € 1.480.000,-- aan kosten voor herstel in aanmerking komt. Wij hebben hiervoor herstelacties uitgezet. Daarnaast is er ook sprake van onherstelbare kosten. Hiermee is een bedrag van € 940.000,-- gemoeid. Deze kosten kunnen niet hersteld worden omdat van bijna alle projecten de subsidies naar de eindbegunstigden al zijn vastgesteld. De eindbegunstigden kunnen na vaststelling niet meer worden aangesproken op de achteraf geconstateerde gebreken (Awb). Dit zou alleen kunnen als er bijvoorbeeld sprake is van fraude aan de zijde van de subsidieontvanger. Daarvan is echter geen sprake. Voor de niet herstelbare kosten is de provincie aansprakelijk.

Conform het financiële beleid zal voor de dekking van de onherstelbare kosten het escalatiemodel voor de dekking van risico's worden toegepast. Dit houdt in dat de

dekking wordt gevonden uit de programmagebonden bestemmingsreserves van het VES. De optie om dekking te vinden binnen de algemene of risicoreserve wordt niet gelicht omdat escalatie in onze visie niet nodig is. De stand van de reserve VES per 1 november is € 4.222.607,-- . Deze middelen zijn bestemd om de activiteiten gericht op economische structuurversterking in overeenstemming met het Kader voor Economische Investerings 2011 – 2015 uit te voeren. Daarnaast wordt bij de 2<sup>e</sup> financiële actualisatie € 4.000.000,-- van de begrotingspost VES teruggestort in de reserve VES. Dit in verband met vertraging bij de uitgave van cofinancieringsmiddelen noodzakelijk voor de uitvoering van de extra noordelijke transitietenders.

Gelet op de al eerder geschetste risico's rond programma's met EU-middelen zullen wij de in de risicoreserve vooreerst rekening blijven houden met het optreden van het risico dat de genoemde herstelacties uiteindelijk niet tot een bevredigend resultaat leiden.

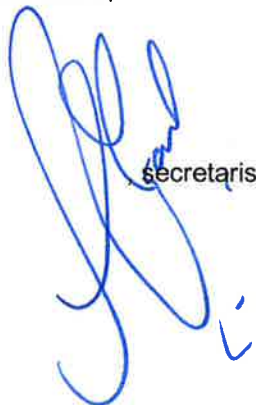
#### **IAD 2010-2012**

Op dit moment wordt uitvoering gegeven aan het IAD 2010 – 2012. Mede gelet op de specifieke deskundigheid die nodig is voor subsidieverstrekking waarbij Europese middelen gemoeid zijn is de uitvoering van het huidige IAD (1<sup>ste</sup> tender) in handen gelegd van het SNN. Zij hebben veel ervaring met Europese subsidievoorwaarden.

Inmiddels hebben wij gelet op de financiële consequenties besloten de 2<sup>de</sup> tender IAD 2010-2012 'on hold' te zetten en overwegen wij er toe over te gaan de 2<sup>de</sup> tender IAD 2010-2012 te schrappen. Daarbij verwijzen wij naar de aanbiedingsbrief bij de Begroting 2013 (nr:2012/616). In de toelichting in paragraaf 3, Innovatief Drenthe melden wij al dat we onze middelen meer gericht willen inzetten. We kiezen ervoor geen nieuwe tenders zoals het Innovatief Actieprogramma Drenthe(IAD) te starten. Uw reactie op deze brief en de uitkomst van de behandeling van de Begroting 2013 in uw vergadering op 14 november jl. betrekken wij bij onze definitieve besluitvorming.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,



secretaris



, voorzitter

Bijlage(n):  
coll.