

***Statenstuk* 2012-522**

Aanpassing subsidieregelgeving aan Algemene subsidieverordening (ASV) 2012; uitgangspunten rijkssubsidiekader (intrekking diverse verordeningen/vaststelling Subsidieverordening jeugdzorg 2012)

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Cultuur en Economie op 23 mei 2012
- provinciale staten op 6 juni 2012

Behandeld door mevrouw R. Westerhof, telefoonnummer (0592) 36 55 23, e-mail

R.Westerhof@drenthe.nl

Portefeuillehouder: de heer A. van der Tuuk

Inleiding

Om voor bestuursorganen op rijksniveau een effectiever en efficiënter subsidiesysteem c.q. -proces te bewerkstelligen, is door het Rijk het Kader financieel beheer rijkssubsidies (hierna: Rijkssubsidiekader) ontwikkeld. Het kader heeft een verplichtend karakter voor alle rijksorganen die zich met subsidieverlening bezighouden en moet leiden tot minder lasten voor burgers, bedrijven, instellingen en overheid. In de vorm van Aanwijzingen voor de Rijksdienst is het kader per 1 januari 2010 van kracht geworden voor het opstellen van nieuwe (Rijks)wet- en regelgeving.

In IPO-verband is in het voorjaar van 2010 besloten dat ook de provincies met hun subsidiesystematiek aansluiten bij het Rijkssubsidiekader. Op 2 februari 2011 (Statenstuk 2010-457) hebt u daartoe een nieuwe Algemene subsidieverordening Drenthe (ASV) vastgesteld, waarin het Rijkssubsidiekader conform de Aanwijzingen voor de Rijksdienst is overgenomen. Deze nieuwe ASV is per 1 januari 2012 in werking getreden. In de ASV staan de algemene procedureregels die van toepassing zijn op de subsidieregelingen en op de subsidiëring van de instellingen. Zoals toegezegd wordt nu de aanpassing van de overige subsidieregeling aan de/het nieuwe ASV/Rijkssubsidiekader aan u voorgelegd.

Ook de subsidieregelingen die door ons college zijn vastgesteld worden aangepast aan de nieuwe ASV of ingetrokken. Een overzicht van deze regelingen treft u ter informatie als bijlage 4 aan.

Een van de uitgangspunten van het Rijkssubsidiekader is "verantwoord vertrouwen en risicoacceptatie". Om dit uitgangspunt te implementeren heeft het Rijk een Leidraad voor het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Dit beleid heeft ons college overgenomen in de Provinciale leidraad voor het tegengaan van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) bij subsidies waarmee een sluitend systeem van eigen verantwoordelijkheid, (steekproefsgewijze) verantwoording, risicogerichte controle en een actieve en consistente aanpak van misbruik wordt geïntroduceerd.

Deze provinciale leidraad treft u ter informatie als bijlage 3 aan.

Advies

- 1a. Per 1 juli 2012 in te trekken de verordeningen genoemd in bijlage 1.
- 1b. Te bepalen dat de onder 1a genoemde regelingen van toepassing blijven op het vaststellen van onder die regelingen verstrekte subsidies.
2. Per 1 juli 2012 vast te stellen de Subsidieverordening Jeugdzorg (bijlage 2).

Beoogd effect

De subsidieregeling van de provincie Drenthe aan te passen aan het nieuwe subsidiekader van de ASV 2012.

Actualisering regelingenbestand.

Argumenten

1. *De bijzondere subsidieregeling dient in overeenstemming te zijn met de algemene procedureregels van de ASV 2012.*
2. *Actualisering regelgevingbestand.*

Uitvoering

Tijdsplanning

Niet van toepassing.

Financiën

Niet van toepassing.

Europese context

Het subsidiekader kan niet een-op-een worden toegepast op subsidies die gebaseerd zijn op Europese regelgeving. Het subsidiekader is, volgens de Aanwijzingen van het Rijk, alleen van toepassing voor zover het niet strijdig is met de voor de subsidies geldende Europese voorschriften. Ten aanzien van subsidies die als staatssteun zijn aan te merken geldt dezelfde aanwijzing: van toepassing mits geen strijd met Europese regels.

Voor Drenthe betreft dit:

1. subsidies verleend op grond van SNN-regelingen
2. subsidies verleend op grond van eigen EU-(cofinancierings)regelingen, waaronder programma's als RSP en Klimaat en Energie
3. subsidies verleend op grond van de ILG/PmJP

Het aanpassen van deze regelingen aan het Rijkskader zal samen met externe partners als de provincies Groningen en Fryslân en de DLG worden opgepakt. Dit kan vanwege het verschillende tijdpad waarop de provincies besluiten nemen over de aansluiting bij het Rijkskader, nog niet in de huidige besluitvorming worden verwerkt. Het overleg hierover zal in 2012 worden gestart.

Monitoring en evaluatie

In het Statenstuk 2010-457 is aangegeven dat het Drentse subsidiekader na twee jaar (2014) wordt geëvalueerd op de volgende aspecten.

- De werking van de maatregelen voor uniformering en vereenvoudiging in de praktijk inclusief de daadwerkelijke besparing op de uitvoeringskosten en de administratieve lasten (zijn de regels echt verminderd en wat is de besparing?). Eind 2005 is, in het kader van de uitvoering van het bestuursakkoord van het vorige college, een berekening gedaan naar de administratieve lasten van burgers en bedrijven. Over de periode 2007-2010 zijn deze lasten opnieuw berekend en is tegelijkertijd een 0-meting gedaan naar de uitvoeringskosten van subsidieregelingen (vermindering regeldruk). De uitkomsten hiervan worden gebruikt voor de evaluatie.
- De bindende werking van de gekozen juridische vormgeving van het subsidiekader.
- De toereikendheid van het beschikbare sanctie-instrumentarium, op basis van interne bevindingen en de registratie van misbruik.

Daarnaast maakt periodieke evaluatie van de subsidieregelingen deel uit van het door ons college vastgestelde M&O-beleid (zie H5, handeling 5 van bijlage 3).

Extern betrokkenen

1. Subsidieaanvragers en –ontvangers
2. Externe partners; gemeenten, provincies, DLG, het Rijk en SNN

Communicatie

Interne en externe communicatie loopt. De vaste subsidierelaties zijn door middel van een voorlichtingsbijeenkomst en per brief geïnformeerd.

Bijlagen

1. Overzicht in te trekken subsidieverordeningen
2. Subsidieverordening Jeugdzorg
3. Provinciale leidraad voor het tegengaan van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) bij subsidies
4. Overzicht van door GS in te trekken c.q. aan te passen subsidie-uitvoeringsregelingen

Ter inzage in kamer C0.39

Niet van toepassing.

Assen, 11 april 2012

Kenmerk: 12/3.9/2012001975

Gedeputeerde staten van Drenthe,

J. Tichelaar, voorzitter
mevrouw drs. J.M. Imhof, secretaris

coll.

1. Inleiding

Om voor bestuursorganen op rijksniveau een effectiever en efficiënter subsidiesysteem c.q. -proces te bewerkstelligen, is door het Rijk het Kader financieel beheer rijkssubsidies (hierna: Rijkssubsidiekader) ontwikkeld. Het kader heeft een verplichtend karakter voor alle rijksorganen die zich met subsidieverlening bezighouden en moet leiden tot minder lasten voor burgers, bedrijven, instellingen en overheid. In de vorm van Aanwijzingen voor de Rijksdienst is het kader per 1 januari 2010 van kracht geworden voor het opstellen van nieuwe (rijks)wet- en regelgeving.

In IPO-verband is in het voorjaar van 2010 besloten dat ook de provincies met hun subsidiesystematiek zullen aansluiten bij het Rijkssubsidiekader. Daartoe hebt u in uw vergadering van 2 februari 2011 (Statenstuk 2010-457) een nieuwe Algemene subsidieverordening Drenthe vastgesteld, die per 1 januari 2012 in werking is getreden. In deze nieuwe ASV zijn de algemene procedureregels die van toepassing zijn op alle bijzondere subsidieregelingen volledig aangepast aan de uitgangspunten van het Rijkssubsidiekader.

De formele aanpassing van de bijzondere subsidieregelgeving aan deze nieuwe ASV, zoals nu aan u voorgelegd, is de volgende formele stap om te komen tot de implementatie van het nieuwe subsidiekader.

Hierna wordt onder 2 kort ingegaan op de hoofdlijnen van het nieuwe subsidiekader, onder 3 op het door ons vastgestelde M&O-beleid (bijlage 3) en onder 4 op de wetstechnische werkwijze en uitkomsten.

2. Samenvatting nieuw subsidiekader

Het subsidiekader uniformeert en vereenvoudigt de regels voor uitvoering en verantwoording van subsidies. Concreet is dit vertaald naar een drietal maatregelen, dat met elkaar samenhangt:

- a. 3 uitvoerings- en verantwoordingsarrangementen waarbij de hoogte van het subsidiebedrag het arrangement bepaalt;
- b. uniformering en vereenvoudiging van begrippen en subsidieprocessen;
- c. het opzetten en uitvoeren van een beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen (M&O beleid).

a. Arrangementen

De arrangementensystematiek houdt in dat er 3 arrangementen worden ingevoerd, waarbij de hoogte van de te verlenen subsidie bepaalt welke regels van toepassing zijn. De hoogte van de bedragen is overgenomen uit het Rijkskader. Voor ieder arrangement gelden bepaalde regels, het te verstrekken subsidiebedrag is bepalend.

Arrangement 1: subsidies tot € 25.000,--

- Subsidie is een vast bedrag.
- Geen verantwoording achteraf.
- De verplichting wordt opgelegd om, als de provincie daarom vraagt, aan te tonen dat de gesubsidieerde activiteit is uitgevoerd.
- Eventueel achteraf steekproefsgewijze controle.
- Meldingsplicht voor aanvrager bij niet/niet geheel realiseren activiteiten en verplichtingen.
- Directe uitbetaling gehele bedrag.

Vooraf in de beschikking moet zijn aangegeven op welke manieren het aantonen van het verricht zijn van de prestatie (inclusief opgelegde verplichtingen) kan gebeuren. De afweging of gedeputeerde staten daadwerkelijk gaan controleren geschiedt op basis van de risicoanalyse (zie hierna onder M&O-beleid).

Arrangement 2: subsidies van € 25.000,- tot € 125.000,-

- Subsidie is vast bedrag per prestatie of prestatie-eenheid.
- Meldingsplicht voor aanvrager bij niet/niet geheel realiseren activiteiten en verplichtingen.
- Directe bevoorschotting (geen aanvraag van aanvrager meer nodig).
- Geen tussentijdse rapportage (behalve bij activiteiten > 12 maanden en dan maximaal 1 rapportage).
- Standaard aantonen dat de gesubsidieerde activiteit is verricht.
- Geen bijkomende financiële verantwoording (op kosten en opbrengsten).
- In (uitzonderings)gevallen dat vooraf geen realistische inschatting van de kosten en opbrengsten van de gesubsidieerde activiteit valt te maken, is verantwoording op basis van een verklaring inzake de werkelijke kosten toegestaan.

Ook voor dit arrangement geldt dat gedeputeerde staten vooraf in de beschikking moeten aangeven op welke manieren het aantonen van het plaatsvinden van de prestatie kan plaatsvinden. De activiteiten moeten worden verantwoord en er wordt geen bijkomende financiële verantwoording en geen accountantsverklaring gevraagd. Dit levert ten aanzien van de geldende ASV een besparing op aan administratieve kosten voor de aanvrager. Ook de provincie hoeft zich niet meer met gedetailleerde kostenposten bezig te houden. Net als in de huidige ASV geldt dat de subsidie lager wordt vastgesteld als de prestatie niet is gerealiseerd.

Arrangement 3: subsidies van € 125.000,- of meer

- Subsidie is vast bedrag per prestatie of prestatie-eenheid.
- Meldingsplicht voor aanvrager bij niet/niet geheel realiseren activiteiten en verplichtingen.
- Geen tussentijdse rapportage (behalve bij activiteiten > 12 maanden en dan maximaal 1 rapportage).
- Directe bevoorschotting (geen aanvraag van aanvrager meer nodig).
- Standaard aantonen dat gesubsidieerde activiteit is verricht.
- Tegen welke werkelijke kosten en opbrengsten (eventueel met accountantsverklaring).

Alleen in dit arrangement vindt naast verantwoording van de prestatie ook verantwoording op de kosten plaats, dus zowel een inhoudelijk als een financieel verslag. Indien uit de risicoanalyse is gebleken dat de regeling een hoog risicofactor heeft, moet tevens een accountantsverklaring worden overgelegd. Ook dit levert een besparing op de administratieve lasten en uitvoeringskosten op, omdat onder de huidige ASV een accountantsverklaring verplicht is bij subsidies van € 50.000,- en hoger. Het is mogelijk om op basis van de risicoanalyse een lager arrangement toe te passen, andersom mag niet.

b. Verdere uniformering

Er vindt uniformering van termijnen, bevoorschotting en standaardtarieven plaats.

Bij subsidieverlening en –vaststelling geldt de standaardtermijn van 13 weken. Deze wordt verhoogd naar 22 weken in geval van EU-cofinanciering of als er een adviescommissie moeten worden geraadpleegd. Indien mogelijk wordt natuurlijk eerder beslist.

Voorschotten worden automatisch verstrekt volgens een in de subsidieregeling of de subsidiebeschikking opgenomen ritme. Er hoeft geen aparte aanvraag meer te worden ingediend.

Er worden door ons college uniforme berekeningswijzen en kostenbegrippen opgesteld voor de berekening van uurtarieven. In IPO-verband wordt gesproken over het mogelijk opstellen van een gezamenlijke "Handleiding tarieven voor gesubsidieerde activiteiten voor provincies".

c. M&O-beleid

Een van de uitgangspunten van het subsidiekader is "verantwoord vertrouwen en risicoacceptatie".

Om misbruik tegen te gaan en de rechtmatigheid van subsidies te borgen moet een sluitend systeem van eigen verantwoordelijkheid, (steekproefsgewijze) verantwoording, risicogerichte controle en een actieve en consistente aanpak van misbruik worden geïntroduceerd, volgens de Aanwijzingen van het Rijk.

De vigerende Nota misbruik en oneigenlijk gebruik (geldend vanaf 9 november 2005) is nog gebaseerd op een subsidiemethodiek waarin de verantwoording door de subsidieontvanger een belangrijke rol speelt.

In deze nota wordt misbruik gedefinieerd als:

Het bewerkstelligen van geen of te geringe betaling van verplichte bijdrage aan de overheid en van het verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering door bewust niet, niet tijdig of niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens en inlichtingen.

Binnen de nieuwe ASV is niet verantwoording de basis, maar speelt vertrouwen een belangrijke rol. In aanvulling op de bestaande nota M&O-beleid zijn de verschillende uitgangspunten en randvoorwaarden van het nieuwe subsidiebeleid verder uitgewerkt in de door ons college vastgestelde Provinciale leidraad voor het tegengaan van Misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidies (bijlage 3), analoog aan die van het Rijk.

Volgens de Aanwijzingen van het Rijk dienen 5 handelingen verplicht uitgevoerd te worden om misbruik en oneigenlijk gebruik van subsidies door de aanvrager te voorkomen.

1. *Uitvoeren van een risicoanalyse*

Met betrekking tot de subsidieregelingen (alsmede de subsidies per boekjaar), zowel de bestaande, als toekomstige nieuwe subsidieregelingen, moeten de risico's in kaart worden gebracht, gezien vanuit het oogpunt van voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Het is van belang de risicoanalyse gestructureerd aan te pakken. Daarom wordt gebruikgemaakt van standaardvragenlijsten om de risico's die gelopen worden in kaart te brengen.

2. *(Steekproefsgewijze) controles*

De risicoanalyse moet ertoe leiden dat de subsidieregeling wordt gecategoriseerd als een regeling met een hoog, gemiddeld of laag risico.

Het risico dat toegeschreven wordt aan de subsidieregeling (of de instelling i.g.v. boekjaarsubsidies) bepaalt, samen met het bedrag van de individuele aanvraag, in welk van de 3 arrangementen de subsidieaanvraag wordt ingedeeld. Deze indeling is bepalend voor de controles die worden toegepast en waarop. De realisatie van de afgesproken prestatie en/of de daaraan verbonden kosten kunnen onderwerp van controles zijn.

3. *Consequente toepassing van handhavingmogelijkheden*

Er moet consequent worden opgetreden wanneer het vertrouwen wordt beschaamd en goed over het sanctiebeleid worden gecommuniceerd richting de subsidieontvanger, zowel bij aanvraag, de voortgang als de vaststelling.

Er zijn 2 vormen van handhaving:

- preventief handhaven
- repressief handhaven

Preventief handhaven

Als gedeputeerde staten reden hebben tot wantrouwen, kan de subsidieaanvraag preventief worden geweigerd op basis van artikel 4:35 Awb. De mogelijke weigeringsgronden zijn in de leidraad vermeld.

Repressief handhaven

Deze vorm van handhaven dient tijdens de uitvoering (fase voortgang) en bij de vaststelling of binnen 5 jaar na de vaststelling van de subsidie plaats te vinden.

Als de subsidieontvanger zich niet aan de subsidievoorwaarden/verplichtingen houdt, kan de subsidiebeschikking worden ingetrokken en het subsidiebedrag (of een deel hiervan) worden teruggevorderd.

4. *Onregelmatighedenregister*

Bij onregelmatigheden gaat het om een wijziging van feiten en omstandigheden die invloed kunnen hebben op de hoogte van het subsidiebedrag. Deze feiten en omstandigheden bevatten ook de gevallen van misbruik.

Er is een aantal criteria voor registratie geformuleerd en het register wordt centraal bijgehouden. Op het verwerken van een persoonsgegeven is de Wet bescherming persoonsgegevens van toepassing.

5. *Periodieke evaluatie van de subsidieregelingen*

Gebreken in de subsidieregeling (c.q. bij instellingen die boekjaarsubsidies ontvangen) kunnen worden ontdekt en hersteld wanneer in de fase van evaluatie van de subsidieregeling expliciet aandacht wordt besteed aan oneigenlijk gebruik en misbruik. Evaluaties zijn nodig van zowel bestaande als nieuwe regelingen. Naar aanleiding van de evaluaties kan wellicht een indicatie worden gegeven van de effectiviteit van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Behalve de invoering van dit M&O-systeem om misbruik tegen te gaan, is door directie en management ook een aantal andere interne maatregelen getroffen die leiden tot een meer zakelijke manier van werken en derhalve tot een betere risicobeheersing. Dit naar aanleiding van de aanbevelingen uit de in 2008 en 2009 door PricewaterhouseCoopers (PwC) opgestelde rapporten over verzakelijking en functiescheiding.

De volgende maatregelen zijn per 1 januari 2012 ingevoerd.

- Invoering van functiescheiding

De diverse taken in het subsidieproces zijn verdeeld over 3 verschillende medewerkers: beleidsadviseurs (integrale en strategische beleidsontwikkeling), accounthouders (het maken van de concrete prestatieafspraken en het opstellen van de verleningsbeschikking) en subsidievaststellers.

Dit leidt tot een meer transparante, meer zakelijke en objectieve behandeling van subsidieaanvragen. Tot nu toe lagen de belangrijkste activiteiten in één hand bij één medewerker. Dat is niet langer wenselijk.

- Instellen subsidieteam

De accounthouders en subsidievaststellers zijn bij elkaar geplaatst in een subsidieteam. De verwachting is dat dit de deskundigheid, de transparantie en de objectiviteit bevordert. Dit leidt tot een verminderde kwetsbaarheid, betere handhaving van termijnen en beter nakomen van afspraken, betere toetsing van prestaties, meer deskundigheid en kennisdeling. Bovendien kan in het subsidieteam de informatieverstrekking over subsidiemogelijkheden beter vorm worden gegeven en kan het digitale subsidieloket in het team gepositioneerd worden. Alle telefoon, mail- en internetvragen komen dan op één

punt binnen. De (administratieve) medewerkers van het subsidieteam zullen deze verwerken en al eerste reacties geven. Accounthouders behandelen vervolgens de subsidieaanvragen, die op deze wijze sneller en effectiever dan tot nu toe kunnen worden afgedaan. De beleidsadviseurs (in de beleidsteams) kunnen zich concentreren op instrumentenkeuze (subsidie/inkoop/aanbesteding), beleidsontwikkeling, de vertaling van beleid in operationele doelen en de evaluatie van beleid. Het subsidieteam zal (samen met de afdeling MO en de eenheid BC&C) ook een grote rol krijgen in de nadere uitwerking van de Provinciale leidraad voor het tegengaan van M&O bij subsidies. Vooralsnog (2012) betreffen het vooral de subsidies uit het culturele, economische en sociale domein en enkele kleinere "groene subsidieregelingen", aangevuld met de boekjaarsubsidies voor de "groene instellingen". Per 1 januari 2013 worden ook de overige subsidies onder het subsidieteam gebracht.

3. Wetstechnische uitwerking van de invoering van het subsidiekader

Vereenvoudiging en lastenbeperking

Zowel in de oude (artikel 2, tweede lid) als in de nieuwe (artikel 2, tweede lid) ASV is de bevoegdheid tussen provinciale staten en gedeputeerde staten aldus verdeeld dat ons college bevoegd is nadere regels te stellen indien en voor zover uw staten daartoe middelen op de provinciale Begroting ter beschikking hebben gesteld.

De laatste jaren zijn in het kader van deregulering op vooral de beleidsterreinen cultuur, welzijn en zorg al vele subsidieverordeningen van provinciale staten ingetrokken en vervangen door beleidsregels van ons college. Daarbij is zoveel mogelijk sprake geweest van deregulering en vermindering van administratieve lasten. Niets regelen waar het niet nodig is en waar wel nodig, zoveel mogelijk beleidsterreinen bundelen. Dit dereguleringsproces wordt met de huidige voorstellen voortgezet. Dit past binnen het Bestuursakkoord 2011-2015 tussen Rijk, IPO, VNG en UvW. Hierin wordt door de gezamenlijke overheden in 2012 wederom een reductie van de administratieve lasten (AL) van de aanvrager van 10% beoogd ten opzichte van 2010. Vervolgens is de doelstelling om een jaarlijkse AL-reductie van 5% te behalen.

Voor de subsidieregelingen die door ons college worden vastgesteld, zal overigens voortaan de term "uitvoeringsregeling" worden gehanteerd in plaats van beleidsregels. Hiermee wordt tot uitdrukking gebracht dat deze regelingen bepalingen bevatten die normerend van aard zijn. De eerder gehanteerde term "beleidsregels" levert verwarring op, omdat het doet vermoeden dat het enkel ziet op de wijze waarop bevoegdheden door ons college worden uitgevoerd.

Van de subsidieverordeningen die in de afgelopen jaren niet zijn omgezet in nadere uitvoeringsregels, stellen wij u thans voor deze - op de Subsidieverordening jeugdzorg Drenthe na, waarvan de vaststelling op grond van de Wet op de Jeugdzorg is voorbehouden aan provinciale staten - alle in te trekken. Voor het merendeel geldt dat de verordeningen niet meer opnieuw kunnen worden vastgesteld als nadere uitvoeringsregels. Veelal is sprake van "achterstallig onderhoud": het zijn oude regelingen, (zonder budget) die vaak voor een beperkt aantal jaren zijn vastgesteld, maar nooit formeel zijn ingetrokken. In bijlage 1 treft u een overzicht van de in te trekken subsidieverordeningen aan, met de redenen van intrekking.

Hetzelfde geldt voor de door ons college vastgestelde subsidieregelingen die nu moeten worden ingetrokken. Een overzicht hiervan treft u aan in bijlage 4.

Uiteindelijk resteren na deze "wetgevingsoperatie" slechts 6 subsidieregelingen: de Subsidieverordening jeugdzorg Drenthe, opnieuw vast te stellen door uw staten en 5 door ons college vast te stellen en aan de ASV 2012 aangepaste regelingen. Dit overigens afgezien van de hierna genoemde subsidieregelingen die onder Europese regelgeving vallen en in een later stadium worden aangepast.

Ook bij dat aanpassingstraject zullen wij in het kader van deregulering zeer kritisch kijken naar het aantal regelingen.

Europese regelgeving

Het subsidiekader kan niet een-op-een worden toegepast op subsidies die gebaseerd zijn op Europese regelgeving. Het subsidiekader is, volgens de Aanwijzingen van het Rijk, alleen van toepassing voor zover het niet strijdig is met voor de subsidies geldende Europese voorschriften.

Ten aanzien van subsidies die als staatssteun zijn aan te merken geldt dezelfde aanwijzing: van toepassing mits geen strijd met Europese regels.

Voor Drenthe betreft dit:

1. subsidies verleend op grond van SNN-regelingen
2. subsidies verleend op grond van eigen EU- cofinancieringsregelingen, waaronder programma's als RSP en Klimaat en energie
3. subsidies verleend op grond van de ILG/PmJP

Het aanpassen van deze regelingen aan het Rijkskader zal samen met externe partners als de provincies Groningen en Fryslân en de DLG worden opgepakt, maar kan vanwege de verschillende tijdstippen waarop de provincies besluiten nemen over de aansluiting bij het Rijkskader, nog niet in de huidige besluitvorming worden meegenomen. Naar verwachting zal dit in 2012 kunnen worden gestart.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 11 april 2012, kenmerk 12/3.9/2012001975;

gelet op de Algemene wet bestuursrecht en de Algemene subsidieverordening Drenthe;

overwegende dat provinciale staten ter uitvoering van artikel 41, vijfde lid, van de Wet op de jeugdzorg een verordening dienen vast te stellen;

gelet op artikel 143 van de Provinciewet en artikel 41, vijfde lid van de Wet op de jeugdzorg;

BESLUITEN:

- 1a. per 1 juli 2012 in te trekken de verordeningen genoemd in bijlage 1;
- 1b. te bepalen dat de onder 1a genoemde regelingen van toepassing blijven op het vaststellen van onder die regelingen verstrekte subsidies;
2. per 1 juli 2012 vast te stellen de Subsidieverordening jeugdzorg 2012 (bijlage 2), onder gelijktijdige intrekking van de Subsidieverordening jeugdzorg Drenthe (Provinciaal blad nummer 59 van 2010).

Assen, 6 juni 2012

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

coll.

OVERZICHT VAN DOOR PROVINCIALE STATEN IN TE TREKKEN VERORDENINGEN

1. **Subsidieregelingen kwaliteitsinvesteringen in de toeristische sector, Provinciaal blad 2000, nummer 34**
2. **Subsidieregeling ontwikkeling recreatie en toerisme, Provinciaal blad 2005, nummer 85**
3. **Subsidieregeling toerisme natuurlijk! Drenthe 2008-2010, Provinciaal blad 2009, nummer 38**
De regelingen 1 tot en met 3 betreffen opeenvolgende tijdelijke regelingen die na hun looptijd feitelijk afgelopen zijn. Ze volgden elkaar op en werden ingevoerd bij het budget dat telkens beschikbaar kwam. Inmiddels zijn de genoemde regelingen achterhaald en kunnen worden ingetrokken.
De actuele regeling voor subsidiëring van toeristisch-recreatieve activiteiten is de Beleidsregel stimulering vrijetijdseconomie. Ook dit is overigens weer een tijdelijke regeling die in 2012 afloopt.
4. **Verdelingsverordening stad- en dorpsvernieuwing, Provinciaal blad 1993, nummer 53**
5. **Verdelingsverordening stedelijke vernieuwing 2000, Provinciaal blad 2000, nummer 19**
6. **Subsidieverordening stedelijke ontwikkeling Drenthe, Provinciaal blad 2006, nummer 57**
Ook dit betreffen regelingen waar voor een bepaalde tijd budget beschikbaar was gesteld en die inmiddels zijn verlopen. Hieruit kan dus geen subsidie meer voor worden aangevraagd. Regeling 4 is ook bekend onder de naam Stado-gelden. De regeling genoemd onder 5 betreft het programma Stad, regeling 6 betreft ISV1. Al deze gelden zijn ingezet en er kan dus geen aanspraak meer worden gemaakt op budget. De regelingen werden niet ingetrokken omdat er nog een aantal projecten afgerekend diende te worden. Voor de definitieve afrekening van projecten uit dit soort oude regelingen is een algemene voorziening getroffen, waarbij de regelingen toch kunnen worden ingetrokken.
De enige subsidieregeling op het gebied van stedelijke vernieuwing die nu nog openstaat is ISV3, 3e tender. Het restant budget (€ 1,6 miljoen) van de Regeling stimulering Drentse woningmarkt is gelabeld teruggegeven. Er wordt op dit moment onderzocht of er mogelijkheden zijn dit restant, mogelijk in samenhang met de ISV en het restantbudget van de GS-Subsidieregeling collectief particulier opdrachtgeverschap, Provinciaal blad 2008, nummer 60, in overleg met gemeenten in te zetten.
7. **Provinciale regeling buurtbusprojecten, Provinciaal blad 1997, nummer 55**
Deze bekostiging van buurtbussen is met de oprichting van het OV-bureau in 2004 overgegaan naar dit samenwerkingsverband en maakt nu deel uit van de concessie kleinschalig vervoer. De provinciale regeling had in 2004 kunnen worden ingetrokken.
8. **Subsidieregeling PPS2, Provinciaal blad 1999, nummer 52**
Deze regeling, inhoudende publiek-private samenwerking op het terrein van verkeersveiligheid, was tijdelijk van aard maar met het aflopen ervan abusievelijk niet ingetrokken.
9. **Subsidieregeling energieprojecten, Provinciaal blad 2005, nummer 85**
Die regeling was te weinig effectief en bovendien erg lokaal gericht in een tijd dat de gemeenten zelf nog geen of weinig vergelijkbare regelingen kenden. Per abuis is de regeling niet officieel ingetrokken. De provincie Drenthe neemt nu deel uit in het (noordelijke) Stimuleringsfonds energiebesparing bestaande bouw. Van uit dit "koepelfonds" zijn er 3 afzonderlijke regelingen: 1 voor woningcorporaties 2 voor particulieren (1 voor energiebesparing en 1 voor "duurzaamheidsleningen") Naast veel Europees geld zit er ook geld van de 3 provincies in dit fonds. De desbetreffende regelingen worden door externe organisaties uitgevoerd: SNN en SMMM (Stichting Meer met Minder).

Actuele subsidieverordeningen waarvan wordt voorgesteld deze in te trekken en opnieuw door gedeputeerde staten te laten vast stellen als nadere uitvoeringregeling

10. **Subsidieregeling natuur- en milieueducatie, Provinciaal blad 1997, nummer 42, laatstelijk gewijzigd Provinciaal blad 2005, nummer 85**
11. **Subsidieregeling Economisch structuurfonds, Provinciaal blad 1997, nummer 42, laatstelijk gewijzigd Provinciaal blad 2005, nummer 85**

SUBSIDIEVERORDENING JEUGDZORG DRENTHE**HOOFDSTUK 1, INLEIDENDE BEPALINGEN****Artikel 1, Begripsbepalingen**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. de wet: de Wet op de jeugdzorg;
- b. provinciaal beleidskader: het beleidskader, als bedoeld in artikel 31 van de wet;
- c. uitvoeringsprogramma: het Uitvoeringsprogramma jeugdzorg, als bedoeld in artikel 32 van de wet;
- d. stichting: de in de provincie Drenthe gevestigde stichting die een Bureau Jeugdzorg, als bedoeld in artikel 4 van de wet, in stand houdt;
- e. zorgaanbieder: een aanbieder van zorg als bedoeld in artikel 1, onder g, van de wet;
- f. doeluitkering Bureau Jeugdzorg: de uitkering, als bedoeld in artikel 37, eerste lid, onder a, van de wet;
- g. doeluitkering zorgaanbod: een uitkering, als bedoeld in artikel 37, eerste lid, onder b, van de wet;
- h. tarief: het door gedeputeerde staten vastgestelde bedrag, bedoeld voor de financiering van het uitoefenen van een taak, functie of een bekostigingseenheid;
- i. zorgseenheid: een organisatie-eenheid waarbinnen een zorgaanbieder een afgebakend geheel aan jeugdzorg verleent, als bedoeld in artikel 1, onder i, van de wet;
- j. bekostigingseenheid: een eenheid van zorg waarop op grond van de wet en het Besluit jeugdzorgaanspraken aanspraak bestaat en die door gedeputeerde staten als eenheid voor bekostiging van jeugdzorgaanbod is aangewezen;
- k. steunfunctie: een steunfunctie, als bedoeld in artikel 1, onder j, van de wet;
- l. experiment: een experiment, als bedoeld in artikel 1, onder k, van de wet;
- m. vertrouwenspersoon: een vertrouwenspersoon als bedoeld in artikel 1, onder w, van de wet;
- n. indicatiebesluit: een besluit als bedoeld in artikel 3, derde lid, van de wet;
- o. minister: de Minister van Justitie en/of de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport;
- p. ASV: de Algemene subsidieverordening Drenthe 2012;
- q. gedeputeerde staten: het college van gedeputeerde staten van Drenthe
- r. onderaannemer: een kleine zorgaanbieder die in opdracht en op kosten van een door de provincie gesubsidieerde zorgaanbieder op incidentele basis zorg, niet zijnde crisisopvang, verleent waarin de zorgaanbieder zelf redelijkerwijs niet kan voorzien;
- s. HKZ-certificering: certificering van de stichting en de zorgaanbieder, alsmede zijn onderaannemer(s), volgens de normen van de Stichting Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de Zorgsector (HKZ).

Artikel 2, Toepasselijkheid ASV

1. Voor zover daarvan in deze verordening niet wordt afgeweken, zijn op de aanvraag, de verlening, de bevoorschotting en de vaststelling van subsidies op grond van deze verordening de bepalingen van de ASV van kracht.

2. De verlening, bevoorschotting en vaststelling van subsidies op grond van deze verordening geschiedt voorts in overeenstemming met bij of krachtens de wet gegeven voorschriften.
3. Gedeputeerde staten kunnen nadere regels stellen voor de uitvoering van deze verordening.

HOOFDSTUK 2, PRESTATIESUBSIDIES PER BOEKJAAR

Titel 1, Op grond van de wet verplicht te verlenen subsidies

Artikel 2a, Certificering

1. Subsidies op grond van dit hoofdstuk worden slechts verleend aan aanvragers die HKZ-gecertificeerd zijn. De verplichting tot certificering geldt niet voor aanvragers als bedoeld in de artikelen 10 en 11.
2. Het bepaalde in het eerste lid heeft ook betrekking op onderaannemers van zorgaanbieders.
3. Gedeputeerde staten kunnen ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste lid.

Artikel 3, Subsidies ten behoeve van de stichting en de zorgaanbieder(s)

1. Gedeputeerde staten verlenen aan de stichting een prestatiesubsidie per boekjaar voor de uitoefening van taken zoals genoemd in de artikelen 5, 10 en 12 van de wet.
2. Gedeputeerde staten verlenen aan een of meer zorgaanbieders een prestatiesubsidie per boekjaar voor het uitvoeren van een of meer zorgeenheden. Zij kunnen hierbij bepalen dat een deel van de subsidie wordt bestemd voor door een of meer onderaannemers te leveren zorg, indien de onderaannemer beter toegerust is om aan de specifieke zorgvraag te voldoen.
3. De hoogte van de in het eerste en tweede lid bedoelde subsidies wordt bepaald op basis van de door gedeputeerde staten vastgestelde tarieven.
4. Subsidies als bedoeld in het eerste en tweede lid worden alleen verleend voor taken ten behoeve van cliënten die bij aanvang van de bemoeienis van de stichting duurzaam verblijven in de provincie Drenthe.
5. Gedeputeerde staten kunnen afwijken van het in het vierde lid bepaalde, wanneer zij dit noodzakelijk achten.

Artikel 4, Aanvraag subsidie

1. Naast de vereisten waaraan een aanvraag voor een prestatiesubsidie per boekjaar ingevolge de ASV moet voldoen, omvat de aanvraag om subsidie van de stichting informatie over:
 - a. het bedrag van de aangevraagde subsidie, de opbouw daarvan op basis van de tarieven overeenkomstig artikel 3, derde lid, en de onderbouwing daarvan;
 - b. de wettelijke taken die de stichting zal uitvoeren;
 - c. de geraamde aantallen cliënten voor het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft per taak als bedoeld in de artikelen 5 en 10, eerste lid, van de wet;
 - d. het aantal cliënten per taak waarvoor de betreffende taak is uitgevoerd in het tweede jaar voorafgaand aan het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft;
 - e. de activiteiten die zullen worden uitgevoerd voor de taken als bedoeld onder artikel 10, derde lid, van de wet;

- f. de locaties waar de taken zullen worden uitgeoefend;
 - g. de HKZ-certificering van de stichting.
2. Naast de vereisten waaraan een aanvraag voor een prestatiesubsidie per boekjaar ingevolge de ASV moet voldoen, omvat de aanvraag om subsidie van een zorgaanbieder informatie over:
 - a. de verschillende zorgeenheden waarop de aanvraag betrekking heeft;
 - b. het bedrag waarvoor de zorgaanbieder de verschillende zorgeenheden wil uitvoeren;
 - c. per zorgeenheid de onderscheiden aantallen bekostigingseenheden waarvoor de zorgaanbieder subsidie aanvraagt;
 - d. de locatie(s) waar de zorg zal worden uitgevoerd;
 - e. de HKZ-certificering van de zorgaanbieder(s) en zijn of hun onderaannemers;
 - f. de vaste onderaannemers van de zorgaanbieder(s) en de aard van de door deze onderaannemers te leveren incidentele zorg.
 3. De aanvragen als bedoeld in het eerste en tweede lid gaan vergezeld van een Meerjarenbeleidsplan en een Meerjarenbegroting voor het jaar waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft en de daarop volgende 3 jaar.
 4. Aanvragen van nieuwe zorgaanbieders worden beoordeeld aan de hand van de criteria van het landelijke Protocol nieuwe zorgaanbieders.

Artikel 5, Maximale omvang subsidie

1. Gedeputeerde staten nemen in het uitvoeringsprogramma de maximaal voor de stichting en de zorgaanbieder(s) beschikbare subsidie en de te hanteren tarieven als bedoeld in artikel 3, derde lid, op.
2. De subsidie als bedoeld in het eerste lid kan worden aangepast wanneer de doeluitkeringen worden aangepast als gevolg van de ontwikkeling van de lonen en/of de prijzen of door overige maatregelen van het Rijk.

Artikel 5a, Tussentijdse rapportage

In afwijking van de ASV kunnen gedeputeerde staten de stichting en de zorgaanbieder(s) vragen tussentijds te rapporteren over de uitvoering van hun activiteitenplannen.

Artikel 6, Subsidie-egalisereserve

Gedeputeerde staten vormen een subsidie-egalisereserve als bedoeld in artikel 10 van het Tijdelijk besluit uitkeringen jeugdzorg.

Artikel 7, Vermogensvorming

Reserves die met provinciale subsidie zijn opgebouwd, mogen alleen worden besteed aan kosten die direct verband houden met de uitoefening van de wettelijke taken van de stichting en de zorgaanbieder(s), voor zover deze niet bestreden kunnen worden uit de voor dat jaar verleende subsidie.

Artikel 8, Financiële verantwoording

1. Onverminderd het bepaalde in de ASV biedt de Jaarrekening van de stichting inzicht in:
 - a. het totaal aantal jeugdigen dat zich in het boekjaar bij de stichting heeft gemeld, alsmede het aantal jeugdigen waarvoor de onderscheiden taken als bedoeld in de artikelen 5 en 10, eerste lid, van de wet zijn uitgevoerd;

- b. per onderscheiden zorgseenheid het totaalaantal indicatiebesluiten dat in het boekjaar is afgegeven;
 - c. per onderscheiden zorgseenheid het aantal indicatiebesluiten dat in het boekjaar is afgegeven, voor zover deze in het desbetreffende jaar zijn uitgevoerd door zorgaanbieders die daartoe niet door de provincie Drenthe zijn gefinancierd, alsmede het totaalaantal cliënten waarop dit betrekking heeft;
 - d. de aard en omvang van de op grond van artikel 10, derde lid, van de wet uitgevoerde taken.
 2. Onverminderd het bepaalde in de ASV biedt de jaarrekening van de zorgaanbieder per onderscheiden zorgseenheid inzicht in:
 - a. het totaalaantal bekostigingseenheden zorg dat op basis van indicatiebesluiten is uitgevoerd;
 - b. het aantal van de onder a bedoelde bekostigingseenheden dat door de zorgaanbieder is uitgevoerd ten behoeve van cliënten die voorafgaand aan het bieden van jeugdzorg niet duurzaam verbleven in de provincie Drenthe, alsmede het totaalaantal cliënten waarop deze zorgseenheden betrekking hebben;
 - c. de in het desbetreffende jaar feitelijk gerealiseerde kostprijs per bekostigingseenheid zorg;
 - d. het totaalaantal cliënten voor wie de onder sub a bedoelde zorgseenheden zijn uitgevoerd.
 3. Aanvragen tot vaststelling van subsidie van de stichting en de zorgaanbieder(s) zijn voorzien van een accountantsverklaring. De accountantsverklaring is opgesteld in overeenstemming met het Controleprotocol jeugdzorg Drenthe. De accountantsverklaring van de stichting geeft tevens een oordeel over de uitvoering van de melding van jeugdzorg waarvoor een ouderbijdrage verschuldigd is, als bedoeld in artikel 12 van de wet.

Artikel 9, Vaststelling subsidie

Gedeputeerde staten kunnen de subsidie lager vaststellen dan het verleende bedrag wanneer de maximaal verleende subsidie voor de uitoefening van de taken meer dan 5% hoger is dan het bedrag dat resulteert bij vermenigvuldiging van het onderscheiden aantal jeugdigen waarvoor de taken, als bedoeld in artikel 5 en 10, eerste en tweede lid, van de wet, daadwerkelijk zijn uitgevoerd met het voor die taken vastgestelde tarief. In dit geval vindt subsidieverlaging plaats ter hoogte van het positieve verschil tussen 95% van de maximaal verleende subsidie enerzijds en het tarief per taak vermenigvuldigd met het aantal jeugdigen waarvoor de taken zijn uitgevoerd.

Artikel 10, Vertrouwenspersoon

Gedeputeerde staten verlenen aan een rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid subsidie voor de werkzaamheden van de vertrouwenspersoon, die de rechtspersoon ten behoeve van hun cliënten beschikbaar stelt aan de stichting en de zorgaanbieder(s) en hun onderaannemer(s).

Titel 2, Overige prestatiesubsidies per boekjaar

Artikel 11, Steunfunctie

Gedeputeerde staten kunnen aan een rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid subsidie verlenen voor de uitvoering van een steunfunctie ten behoeve van de stichting en/of de zorgaanbieder(s).

HOOFDSTUK 3, INCIDENTELE PRESTATIESUBSIDIES

Artikel 12, Experimenten

1. Gedeputeerde staten kunnen aan de stichting en aan de zorgaanbieder(s) een incidentele prestatiesubsidie verlenen ten behoeve van experimenten.
2. Gedeputeerde staten beoordelen bij het verlenen van de subsidie, zoals bedoeld in het eerste lid, of en in welke mate de experimenten bijdragen aan de uitvoering van het door de provincie gevoerde beleid op het terrein van de jeugdzorg.
3. Bij de verlening van een subsidie, als bedoeld in het eerste lid, kunnen de hoogte van de subsidie-egaliseringsreserve en de vermogenspositie van de aanvrager worden betrokken.

HOOFDSTUK 4, SLOTBEPALINGEN

Artikel 13

[Vervallen.]

Artikel 14, Hardheidsclausule

Gedeputeerde staten kunnen, indien hiervoor naar hun oordeel dringende redenen zijn, gemotiveerd afwijken van deze verordening.

Artikel 15, Slotbepalingen

1. In gevallen waarin deze verordening niet voorziet beslissen gedeputeerde staten.
2. De verordening treedt in werking op 1 juli 2012.

TOELICHTING OP DE SUBSIDIEVERORDENING JEUGDZORG DRENTHE

1, ALGEMEEN

De provincie is op grond van de Wet op de jeugdzorg verantwoordelijk voor de bekostiging van het Bureau Jeugdzorg (de "stichting") en het zorgaanbod in de provincie Drenthe. De provincie ontvangt hiervoor van het Rijk doeluitkeringen. Op grond van artikel 41, vijfde lid, van de wet dienen provinciale staten bij verordening regels vast te stellen omtrent de subsidiëring van de stichting en de zorgaanbieder(s) ten laste van de doeluitkeringen. Voor subsidiëring vanuit autonome provinciale middelen is de ASV het kader.

2, BEKOSTIGING VAN HET BUREAU JEUGDZORG

Wettelijke taken van het Bureau Jeugdzorg

De door de provincie verplicht te bekostigen taken van de stichting zijn vastgelegd in de artikelen 5, 10 en 12 van de wet. Artikel 5 betreft de indicerende taak van het bureau. In het eerste lid van artikel 10 zijn de justitiële taken van de stichting vastgelegd (jeugdbescherming en jeugdreclassering), alsmede de taak om te fungeren als advies- en meldpunt kindermishandeling. In het derde lid van artikel 10 zijn de overige taken van de stichting vastgelegd (advisering, deskundigheidsbevordering, verlening van ambulante, niet-geïndiceerde jeugdzorg etc.). Op grond van artikel 12 heeft de stichting voorts tot taak aan het Landelijk Bureau Inning Onderhoudsbijdragen melding te doen van (aanvang en beëindiging van) jeugdzorg waarvoor een ouderbijdrage ingevolge artikel 69 van de wet verschuldigd is.

Bekostigingssystematiek

Voor de onderscheiden taken bestaan nu nog verschillende bekostigingssystematieken. De justitiële taken (jeugdbescherming en jeugdreclassering) worden bekostigd op grond van landelijk vastgestelde normbedragen. Voor de niet-justitiële taken wordt een bedrag toegevoegd aan de Doeluitkering Bureau Jeugdzorg. Voor de jaren na 2006 wordt voor de niet-justitiële taken een zelfde bekostigingsgrondslag ontwikkeld als voor de justitiële taken.

Bekostiging van justitiële taken

Ten behoeve van de financiering van de justitiële taken door de provincie wordt aan de Doeluitkering Bureau Jeugdzorg een bedrag toegevoegd dat tot stand komt door vermenigvuldiging van deze landelijke normprijzen (P) met het aantal uitgevoerde eenheden justitiële taken (Q) in het tweede jaar voorafgaand aan het jaar waarop de doeluitkering betrekking heeft.

Bekostiging van niet-justitiële taken

Voor de niet-justitiële taken van de stichting wordt voor het jaar 2006 een bedrag aan de doeluitkering toegevoegd dat is gebaseerd op de middelen die hiervoor in het jaar voorafgaand aan de inwerkingtreding van de wet voor deze taken beschikbaar waren op grond van de Wet op de jeugdhulpverlening. Voor deze taken geldt derhalve nog een gesloten budgetfinanciering. Met ingang van 1 januari 2007 zal voor de financiering van de doeluitkering voor deze overige taken eenzelfde financieringsgrondslag gelden als

voor de justitiële taken. Dit betekent dat hiervoor ook landelijke normbedragen zullen worden vastgesteld.

De provincie volgt bij de subsidiëring van de stichting in hoofdlijnen de landelijk gehanteerde systematiek bij vaststelling van de Doeluitkering Bureau Jeugdzorg. Echter, de provincie kan op basis van de regionale situatie en in het kader van haar verantwoordelijkheid voor een zo efficiënt mogelijke inzet van de Doeluitkering Bureau Jeugdzorg bij de subsidiëring van de stichting besluiten tot de vaststelling van een afwijkend taakstellend tarief per taak. Daarbij wordt een marge aangehouden van ten hoogste 3%. Zolang er nog geen sprake is van landelijk vastgestelde normbedragen voor de niet-justitiële taken van de stichting, zullen gedeputeerde staten de omvang van het subsidie voor de te hanteren eenheden vaststellen. Deze overgangsregeling is neergelegd in artikel 14 van de verordening.

Voor de taken als bedoeld in artikel 10, derde lid, van de wet geldt een afwijkende financieringssysteem. Net zoals dit het geval is bij de vaststelling van de doeluitkering voor dit deel, zal door de provincie voor deze taak een subsidie worden vastgesteld op basis van een bedrag per jeugdige inwoner van de provincie.

3, BEKOSTIGING VAN HET ZORGAANBOD

Bekostigingssystematiek

Voor de subsidiëring van het zorgaanbod ontvangt de provincie een doeluitkering van het Rijk. Het Tijdelijk Besluit Uitkeringen Jeugdzorg vormt hiervoor gedurende de eerste 2 jaar na inwerkingtreding van de wet de basis. In deze overgangsperiode is nog sprake van vooraf vastgesteld budget voor de provinciale Doeluitkeringen Bureau Jeugdzorg en Zorgaanbod. Een en ander vloeit voort uit het Bestuursakkoord financieel kader Wet op de jeugdzorg, zoals dit in 2003 tussen provincies, grootstedelijke regio's, de Staatssecretaris van VWS en de Minister van Justitie is overeengekomen.

In het Bestuurlijk Overleg Jeugdzorg zijn afspraken gemaakt over de implementatie van deze landelijke bekostigingssystematiek voor het zorgaanbod*. Het streven is erop gericht de nieuwe bekostigingssystematiek met ingang van 2007 volledig te hebben ingevoerd.

De doeluitkering zorgaanbod wordt gebaseerd op de te verwachten geïndiceerde zorgeenheden vermenigvuldigd met een landelijke normprijs voor die zorgeenheden: prijs (P) x benodigde kwantiteit (Q). Deze zorgeenheden worden landelijk vastgesteld en omschreven en vormen de basis voor de provinciale subsidiëring van de bekostigingseenheden zorg.

Door de zorgaanbieder(s) te verlenen zorg wordt slechts door de provincie bekostigd indien de stichting daarvoor een indicatiebesluit heeft afgegeven. Door het aan elkaar koppelen van de vraag naar jeugdzorg op basis van prognoses van de stichting voor het aantal af te geven indicatiebesluiten en het aanbod op basis van de PxQ-systematiek, zal de omvang van de doeluitkering zorgaanbod aansluiten op de kwantiteit van de aanspraken van cliënten uit de eigen provincie op geïndiceerde zorg.

* Op basis van het advies "Naar een nieuw stelsel voor de financiering van het jeugdzorgaanbod" van Deloitte.

Marktwerving

De Wet op de jeugdzorg beoogt onder meer dat er meer marktwerving komt in het zorgaanbod, opdat middelen zo efficiënt en effectief mogelijk worden besteed. Teneinde die marktwerving mogelijk te maken, zijn de landelijke normprijzen voor de te leveren zorgeenheden richtinggevend, maar niet bindend voor de provincie bij de subsidiëring van het zorgaanbod. De uiteindelijk door de provincie gehanteerde tarieven kunnen dan ook per zorgaanbieder verschillen. Hiermee wordt een prikkel gegeven voor een zo efficiënt mogelijke uitvoering van zorg. De landelijke normprijzen vormen wel de basis voor de vaststelling door het Rijk van het provinciale budget voor het zorgaanbod. Binnen het financiële kader van de doeluitkering dient de provincie een op de vraag afgestemd zorgaanbod te bekostigen. Binnen de doeluitkering dient de provincie voldoende zorgaanbod in te kopen bij zorgaanbieders teneinde de aanspraken op zorg van cliënten te kunnen borgen. Voorwaarde daarvoor is dat de provincie over adequate informatie beschikt over de omvang van de door de stichting geïndiceerde zorgeenheden en over de trendmatige ontwikkelingen hierin.

Verder betekent het principe van marktwerving dat de provincie met andere zorgaanbieders dan de reeds bestaande subsidierelaties kan aangaan om te voorzien in de behoefte aan jeugdzorg. Uiteraard dienen nieuwe zorgaanbieders te voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen.

Implementatie van de nieuwe bekostigingssystematiek

De nieuwe landelijke bekostigingssystematiek vormt het vertrekpunt in de onderhavige verordening. In het implementatietraject zal via pilots nader worden gezien hoe de uiteindelijke zorgeenheden in het kader van de financiering het best kunnen worden toegepast en zal een praktijktoets plaatsvinden op de geadviseerde normprijzen voor de verschillende zorgeenheden. Een en ander zal in de eerste 2 jaar na inwerkingtreding van de wet zijn beslag krijgen.

In de eerste 2 jaar na inwerkingtreding van de wet kunnen de landelijk te hanteren normprijzen voor zorgeenheden nog niet de grondslag vormen voor de bekostiging van het zorgaanbod. In verband hiermee geeft de verordening gedeputeerde staten de mogelijkheid vast te stellen welke eenheden voor de bekostiging van het zorgaanbod worden gehanteerd. Tot aan de invoering van de nieuwe landelijke bekostigingssystematiek kunnen gedeputeerde staten dus ook zelf andere bekostigingseenheden vaststellen. Het ligt in de rede daarbij aan te sluiten op de bekostigingseenheden die werden gehanteerd in het jaar voorafgaand aan de invoering van de wet.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1, onder i en j

Ter verduidelijking van de begrippen "zorgeenheid" en "bekostigingseenheid" is in navolgend schema een voorbeeld opgenomen van de relatie tussen beide begrippen.

Tabel

Zorgeenheid				Bekostigingseenheid
	Pleegzorg	Dag en nacht	Permanent	Bedrag per etmaal pleegzorg
Verblijf in vervangend pedagogisch klimaat			Tijdelijk	Bedrag per etmaal pleegzorg
	Residentiële zorg	Dag	Tijdelijk	Bedrag per eenheid dagopvang

De mate van detaillering van de zorgeenheden c.q. bekostigingseenheden kan afwijken van de landelijk vastgestelde of vast te stellen eenheden. In afwijking van de landelijke eenheden te hanteren eenheden dienen wel op een transparante en controleerbare wijze vertaald te kunnen worden naar het niveau van de landelijke eenheden.

Artikel 1, onder r

Om te voorkomen dat de middelen uit de doeluitkering zorgaanbod versnipperd worden ingezet, is ervoor gekozen om, indien de zorgaanbieder zeer specifieke zorg niet of niet doelmatig kan leveren, de zorgaanbieder de mogelijkheid te bieden om de zorg uit te besteden aan een of meer onderaannemers.

Artikel 1, onder s

Zie toelichting onder artikel 2a.

Artikel 2

In aanvulling op c.q. in afwijking van de ASV is in de verordening voor wat betreft de subsidiëring van de wettelijke taken van de stichting en de zorgaanbieder(s) een aantal bepalingen opgenomen. Op de overige subsidies (vertrouwenspersoon, steunfunctie en experimenten) is de ASV integraal van toepassing.

Onverlet het bepaalde in de Subsidieverordening jeugdzorg Drenthe en de ASV dient de subsidiëring in overeenstemming te zijn met de Wet op de jeugdzorg en daarop gebaseerd besluiten, ministeriële regelingen etc.

Artikel 2a

Het openen van de markt voor jeugdzorg heeft geleid tot enige wildgroei in het aanbod. Er hebben zich in het meer en minder recente verleden situaties voorgedaan waarin jeugdzorg werd aangeboden door daarvoor niet gekwalificeerde aanbieders. Om misstanden zoveel mogelijk te voorkomen is een artikel opgenomen dat HKZ-certificering van de stichting en zorgaanbieders (inclusief hun onderaannemers) verplicht stelt. Op grond van het derde lid van dit artikel kunnen gedeputeerde staten ontheffing verlenen van de verplichting tot certificering. Hierbij moet gedacht worden aan een tijdelijke ontheffing voor zorgaanbieders die het certificeringstraject bijna doorlopen hebben.

Artikel 3, tweede lid

Voor een toelichting op de laatste zin van dit artikellid zie de toelichting op artikel 1, onder r.

Artikel 3, vijfde lid

De provincie kan desgewenst zorg inkopen bij zorgaanbieders buiten haar grenzen. Daarmee ligt financiering van zorg ten behoeve van cliënten uit andere provincies niet langer in de rede. Echter, gedurende de overgangperiode naar de nieuwe financieringssystematiek, zal er nog sprake zijn van een vorm van gesloten budgetfinanciering van de doeluitkeringen. In verband hiermee wordt voor die periode een overgangsregeling gehanteerd op grond waarvan in uitzonderingssituaties zorgaanbieders de verleende subsidie, onder bepaalde voorwaarden, tevens kunnen aanwenden voor het verlenen van zorg ten behoeve van cliënten die voorafgaand aan de jeugdzorg duurzaam verbleven in een andere provincie.

Artikel 4, tweede lid

Een reeks van incidenten, zowel binnen als buiten de provincie Drenthe, bij vooral kleine zorgaanbieders heeft ons ertoe gebracht om voor alle jeugdzorg die onder de verantwoordelijkheid van de provincie wordt verleend, te eisen dat de aanbieder HKZ-gecertificeerd is.

Artikel 4, derde lid

De bepaling in dit artikellid sluit aan bij de planningssystematiek ingevolge de Wet op de jeugdzorg. De verordening wijkt op dit punt af van de ASV.

Artikel 4, vierde lid

Voor de toetsing van aanvragen van nieuwe zorgaanbieders is landelijk een Protocol nieuwe zorgaanbieders ontwikkeld. Dit protocol definieert de kwaliteitseisen waaraan aanbieders en de door hen te leveren zorg moeten voldoen.

Artikel 5a

De systematiek van het rijksbrede subsidiekader laat niet toe dat er voor subsidies met een looptijd van 1 jaar (de boekjaarsubsidies) tussentijds een rapportage wordt gevraagd. Gelet op de omvang van de subsidies in deze sector en de landelijke regelgeving met betrekking tot verantwoording van subsidies, is het nodig op dit punt af te wijken van de ASV.

Artikel 6

Op grond van artikel 10 van het Tijdelijk besluit uitkeringen jeugdzorg is de provincie verplicht een egalisatiereserve jeugdzorg te vormen. De reserve is bedoeld om verschillen tussen de doeluitkeringen en subsidies te neutraliseren. Artikel 10 bepaalt tevens dat de van de egalisatiereserve genoten rente aan de egalisatiereserve wordt toegevoegd en dat de egalisatiereserve uitsluitend wordt besteed voor een van de doeleinden waarvoor de uitkeringen zijn verstrekt. Hoewel het Tijdelijk besluit uitkeringen jeugdzorg inmiddels is ingetrokken, wordt de egalisatiereserve gehandhaafd.

Artikel 7

De stichting en de zorgaanbieder(s) worden bekostigd uit de doeluitkeringen die de provincie van het Rijk ontvangt. De rijksregelgeving laat niet toe dat middelen worden besteed aan andere dan wettelijke taken van de stichting en de zorgaanbieder(s). Op dit punt moet derhalve worden afgeweken van de ASV. Indien dat nodig mocht blijken

kunnen gedeputeerde staten op grond van artikel 2, derde lid, nadere regels stellen voor de besteding van met subsidie opgebouwd vermogen.

Artikel 8, eerste lid

Dit artikellid is, door het opnemen van de bepaling onder d, in overeenstemming gebracht met artikel 4, eerste lid.

Artikel 9

Op grond van de rijksregelgeving mogen de stichting en de zorgaanbieder(s) buiten de in artikel 6 bedoelde subsidie-egalisereserve zelf vermogen opbouwen tot een bepaald maximum (5%).

Artikel 13

Dit artikel kan vervallen, omdat de overgangsregeling waarin de wet voorzag niet meer actueel is.

PROVINCIALE LEIDRAAD VOOR HET TEGENGAAN VAN MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK (M&O) BIJ SUBSIDIES)

Datum: @ maart 2012

Vastgesteld door gedeputeerde staten op 20 maart 2012
afdeling Management Ondersteuning

Opmerking vooraf

Deze leidraad dient als ondersteuning van het M&O-beleid bij subsidies. Het bevat een praktische handreiking door middel van voorbeelden, het benoemen van aandachtspunten en het duiden van een aantal randvoorwaarden dat kan bijdragen aan een succesvol M&O-beleid. Deze leidraad zal, naast de bestaande Nota misbruik en oneigenlijk gebruik (9 november 2005), als een informatief document op Huisnet in het Overzicht wetten en regels worden opgenomen.

1, INLEIDING

De Ministerraad heeft op 24 april 2009 het kader Financieel beheer rijkssubsidies vastgesteld. Het is een rijksbreed bindend kader dat de uitvoering en verantwoording van rijkssubsidies vereenvoudigt en uniformeert. Door deze vereenvoudiging worden de administratieve lasten voor burgers, bedrijven, instellingen en de uitvoeringslasten voor de overheid fors teruggedrongen.

In IPO-verband is in het voorjaar van 2010 besloten dat de provincies met hun subsidiesystematiek zullen (gaan) aansluiten bij het Rijksbreed subsidiekader.

Op 2 februari 2011 hebben provinciale staten de Algemene subsidieverordening Drenthe 2012 (ASV) vastgesteld. Dit is de eerste stap geweest in het besluitvormingsproces om te komen tot een nieuw Drents kader financieel beheer subsidies. Deze leidraad is onderdeel van het nieuwe Drentse kader.

Daarnaast vormt dit document een nadere invulling met betrekking tot subsidies van de Nota misbruik en oneigenlijk gebruik dat door provinciale staten is vastgesteld en op 9 november 2005 in werking is getreden

De ASV (ingangsdatum 1 januari 2012) is gebaseerd op de uitgangspunten proportionaliteit, aansturing, sturing op prestaties en hoofdlijnen, uniformering en vereenvoudiging en verantwoord vertrouwen.

Onderdeel hiervan is dat de ASV gebaseerd is op 3 uitvoerings- en verantwoordingsarrangementen, waarbij de hoogte van het subsidiebedrag het arrangement bepaalt.

	Hoogte subsidiebedrag	Verantwoording
Arrangement 1	Tot € 25.000,--	Direct vaststellen of desgevraagd verantwoording over de prestatie
Arrangement 2	Vanaf € 25.000,-- tot	Verantwoording over de

	€ 125.000,--	prestaties
Arrangement 3	Vanaf € 125.000,--	Verantwoording over de kosten en prestaties

Vorengenoemde uitgangspunten vragen om een vernieuwende risicobenadering, waarin bij subsidieverlening en subsidievaststelling slimmer wordt omgegaan met de beheersing van de risico's om zo onregelmatigheden bij subsidies tegen te gaan.

Hiervoor zijn 5 handelingen opgenomen.

1. Er wordt een risicoanalyse uitgevoerd en schriftelijk vastgelegd bij de totstandkoming van elke nieuwe subsidieregeling. In het navolgende wordt onder subsidieregeling mede begrepen de subsidies die per boekjaar worden verstrekt op basis van de ASV.
2. Er wordt beoordeeld of de (steekproefsgewijze) verantwoording voldoet aan de voorwaarden die hieraan zijn gesteld. Op basis van risicoanalyses worden eventueel aanvullende administratieve of fysieke controles uitgevoerd.
3. Er vindt een consequente toepassing plaats van de beschikbare handhavingsmogelijkheden.
4. Er wordt een overzicht bijgehouden van onregelmatigheden bij subsidieverstrekking.
5. Er vindt een periodieke evaluatie van subsidieregelingen plaats.

In het Rijksbreed kader staat op bladzijde 24 de definitie van misbruik:

"het bewerkstellingen van geen of te geringe betaling van verplichte bijdragen aan de overheid en van het verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering door het bewust niet, niet tijdig, niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens en inlichtingen".

Deze definitie stemt overeen met de definitie in onze Nota misbruik en oneigenlijk gebruik.

In de ASV (2012) speelt vertrouwen een grote rol. Het is van belang dat er voldoende checks in het systeem zijn ingebouwd om te borgen dat deze aanpak niet leidt tot (verruiming van het) oneigenlijk gebruik of zelfs misbruik. Dit betekent dat vooraf grote risico's goed geïnventariseerd moeten zijn en dat hierop moet worden geanticipeerd. Bij misbruik moet consequent en tijdig worden gehandhaafd. Hier kan ook een preventieve werking van uitgaan.

Zoals in de opmerking vooraf is aangegeven, is deze beschrijving gebaseerd op de huidige procedures. Bij mogelijke wijzigingen in de procedures van subsidies wordt deze beschrijving conform aangepast.

Door SNN, DR en DLG uitgevoerde subsidieregelingen

Deze subsidieregelingen worden in deze leidraad buiten beschouwing gelaten. In de loop van 2012 zullen deze beoordeeld worden. Op dat moment wordt een aanvulling op deze leidraad geschreven.

2, HANDELING 1-RISICOANALYSES

In het kader van het beleid om oneigenlijk gebruik en misbruik te voorkomen is de eerste randvoorwaarde dat mogelijke risico's bij de totstandkoming van de subsidieregeling in beeld worden gebracht, worden afgewogen en dat hierop wordt geanticipeerd of dat deze bewust worden geaccepteerd.

Voor de inwerkingtreding van de nieuwe ASV op 1 januari 2012 zal er ook risicoanalyse moeten worden uitgevoerd met betrekking tot de nu geldende subsidieregelingen. Deze beoordeling van de subsidieregelingen zal door een medewerker van de afdeling EOM&C uitgevoerd worden. De risicoanalyse met betrekking tot boekjaarsubsidies zullen door de afdelingen die de subsidies verstrekken uitgevoerd moeten worden. De meeste boekjaarsubsidies worden door de afdeling EOM&C verstrekt.

Risicoanalyse

Voor elke subsidieregeling wordt een risicoanalyse uitgevoerd. De afdelingsmanagers zijn verantwoordelijk voor de binnen hun afdeling gehanteerde subsidieregelingen en de daarbij behorende uitvoering en documentatie van de risicoanalyse. Om objectiviteit te waarborgen wordt de risicoanalyse uitgevoerd door een medewerker van de desbetreffende afdeling die geen bemoeienis heeft met de desbetreffende subsidieregeling in samenwerking met de desbetreffende beleidsmedewerker die gebruik maakt van de subsidieregeling.

De uitkomsten van de risicoanalyse zullen opgenomen moeten worden in het subsidieregelingdossier van de desbetreffende subsidieregeling.

Teneinde een uniforme manier van risicoanalyse te kunnen toepassen, wordt gebruik gemaakt van een standaard vragenlijst, met een aantal mogelijke antwoorden per vraag. De risicoanalyse wordt schriftelijk vastgelegd; dit betekent dat de beantwoording van alle vragen wordt vastgelegd, zodat dit achteraf gecontroleerd kan worden in het kader van de (accountants)controle.

Bij de risicoanalyse worden vragen gesteld over de volgende aspecten.

- De doelstelling en voorwaarden
- De uitvoerbaarheid en controleerbaarheid
- Sanctiemogelijkheden
- De doelgroep van subsidieontvangers
- Duidelijk omschreven kosten
- Voorlichting
- Staatssteun
- Aanbesteden

Bij de uitwerking van de vragen zal specifiek rekening worden gehouden met de instellingen die een subsidie per boekjaar ontvangen.

Door middel van de risicoanalyse worden de mogelijke risico's in kaart gebracht. De risicoanalyse levert een score op waarbij de onderdelen doelgroep, uitvoerbaarheid en controleerbaarheid en kosten een zwaardere wegingsfactor hebben gekregen. Dit omdat onder misbruik en oneigenlijk gebruik wordt verstaan: "*Het verkrijgen of genieten van een (te hoge uitkering door het bewust niet, niet tijdig niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens en inlichtingen.*"

Na de risicoanalyse:

- kan de subsidieregeling worden aangepast om een lagere risicoscore te krijgen;
- kunnen voor de subsidieregeling extra beheersmaatregelen worden getroffen;
- kan het risico geaccepteerd worden zonder maatregel;
- kan op basis van de risicoscore aan de regeling het kenmerk laag, gemiddeld of hoog risico worden gekoppeld.

Het restant M&O is de M&O-gevoeligheid die (bewust) overblijft nadat alle maatregelen die de provincie naar aanleiding van de risicoanalyse treft ten aanzien van voorlichting, controle en sancties. Het restant M&O doet zich voor wanneer er geen afdoende controlebeleid mogelijk is of wanneer controle onmogelijk of ondoelmatig is (bijvoorbeeld op basis van een kosten-batenanalyse). De opstellers van de subsidieregelingen moeten een overzicht restant M&O maken en eventueel tussentijds bijstellen.

In elk geval wordt jaarlijks, door middel van de evaluatie van de subsidieregelingen, aandacht geschonken aan onder andere de restant M&O-gevoeligheid.

Bij deze evaluatie wordt ook aangegeven welke beheersmaatregelen daadwerkelijk zijn getroffen en of deze adequaat hebben gewerkt en welke risico's bewust worden geaccepteerd. Daarnaast is het van belang dat er aangegeven wordt wat de motivering is om het restant M&O niet verder te beperken door maatregelen. Door middel van de periodieke evaluatie van de risicoanalyse, de getroffen beheersmaatregelen en bewust geaccepteerde risico's wordt een beleid gevoerd passend bij de situatie van dat moment.

Voortdurend proces

Risicoanalyse is gericht op permanente beheersing en staat dus permanent open voor bijstelling. Wijzigingen in een regeling of uitvoering daarvan lopen via de (bijstelling van de) risicoanalyse. Bij de voorbereiding van beleid en regelgeving is het van belang dat integraal aandacht wordt besteed aan de M&O-gevoelige aspecten van de voorgenomen regelgeving.

Risicoanalyse is dus niet alleen gericht op inrichting (eenmalig).

Stappenplan

De risicoanalyse(s) worden uitgevoerd door een medewerker van de desbetreffende afdeling die niet betrokken is bij de uitvoering van de subsidieregeling. Hij doet dit in samenwerking met de beleidsmedewerkers die met de desbetreffende subsidieregeling werken. Op deze manier wordt er optimaal gebruik gemaakt van aanwezige kennis met betrekking tot de desbetreffende subsidieregeling.

Om dit proces goed te begeleiden, de kennis en kwaliteit van de gemaakte keuzes te borgen en uiteindelijk een goede evaluatie uit te kunnen voeren (handeling 5) wordt een subsidieregelingdossier aangelegd. Het maken van een dergelijk dossier is de verantwoordelijkheid van de afdelingsmanager.

In dit dossier wordt alle informatie rondom een subsidieregeling c.q. instelling vastgelegd: totstandkoming, risicoanalyse, wijzigingen, evaluaties, jaarverslagen, controlerapporten.

Voor de risicoanalyse moeten de volgende stappen doorlopen worden en schriftelijk worden vastgelegd.

Stap 1 Voer de risicoanalyse uit, met gebruikmaking van de (standaard)vragenlijst.

Stap 2a Is voor een vergelijkbare subsidieregeling reeds een risicoanalyse uitgevoerd.

Stap 2b In geval boekjaar subsidies zal gekeken moeten worden naar de ervaringen met de instelling in het verleden.

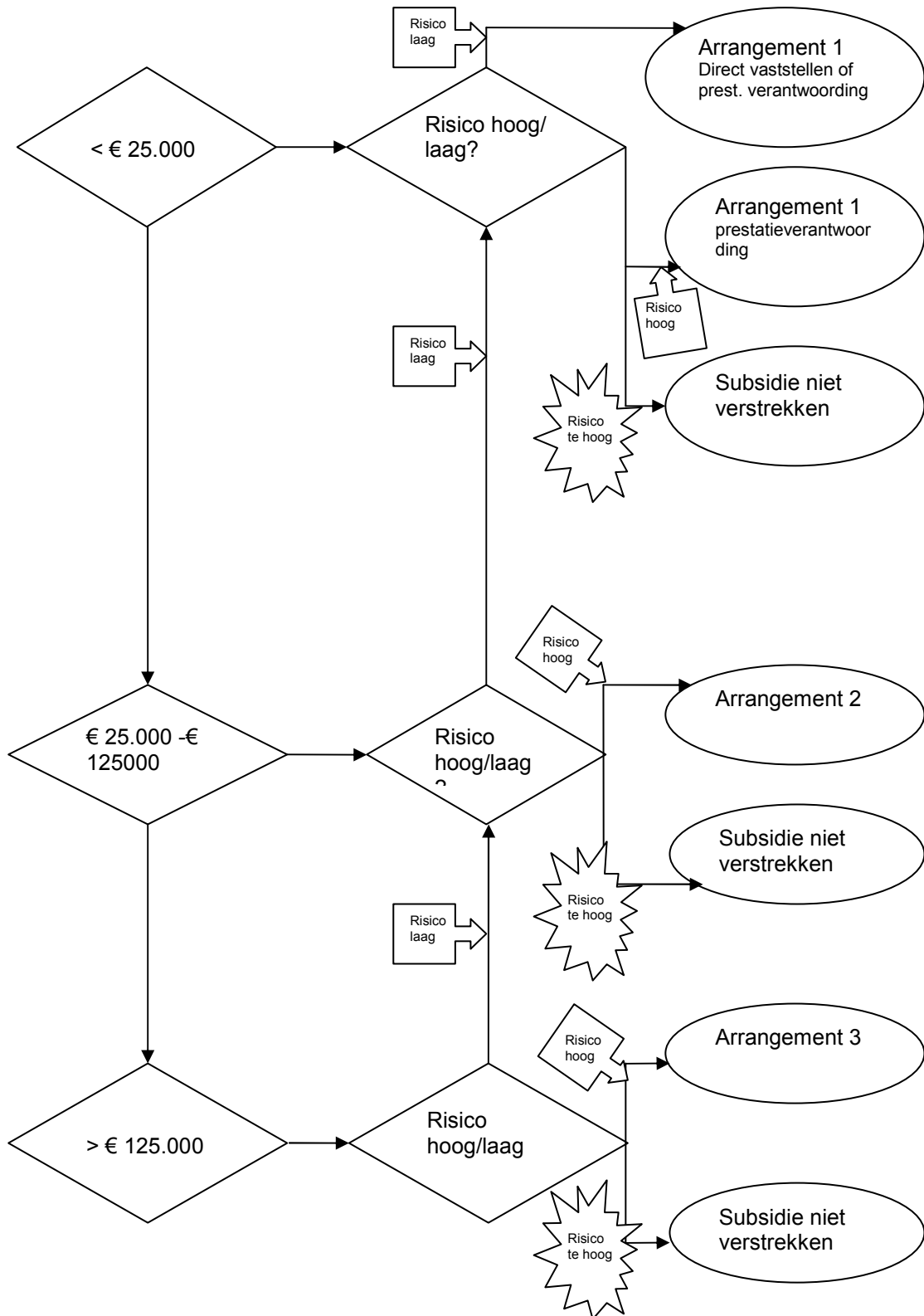
Stap 3 Onderstaande vragen:

- wat is de verwachte bandbreedte van bedragen voor te verlenen subsidie;
- wat is de verwachte bandbreedte van aantallen aanvragen/te verlenen subsidies;
- welk arrangement dienen bij de uitvoering en de verantwoording te worden gehanteerd. Lager kan, hoger niet;
- kan de regeling met een verantwoord risico worden uitgevoerd. Eventueel kan besloten worden de subsidieregeling niet uit te voeren;
- is het wenselijk via het noemen van een minimum subsidiebedrag arrangementen uit te schakelen;
- maak gebruik van bestaande beheersmaatregelen, zoals aanvullende voorwaarden in de regeling of subsidieverleningbeschikking (in specifieke gevallen) extra voorlichting of specifieke sancties (bijvoorbeeld gerelateerd aan mijlpalen);
- is bij boekjaar subsidies het bedrag van de subsidie expliciet in de in de Begroting opgenomen.

Stap 4: Schriftelijke vastlegging van risicoacceptatie met betrekking tot restant M&O:

- welk risico's blijven bewust over na alle beheersmaatregelen die zijn getroffen;
- het restant M&O doet zich voor wanneer er binnen de maatschappelijke kaders geen afdoende controlebeleid mogelijk is of wanneer controle onmogelijk of ondoelmatig is (bijvoorbeeld op basis van een kosten-batenanalyse). Kortom: motiveren waarom wij niet verder moeten willen beheersen.

Schematisch is dit weer te geven zoals hierna is vermeld.



3, VERANTWOORDING EN (AANVULLENDE) CONTROLES

In dit hoofdstuk wordt het beleid ten aanzien van de verantwoording en (aanvullende) controle mogelijkheden uiteengezet. De steekproefmethode voor de controles bij

vaststelling zijn eveneens per arrangement beschreven. Europese subsidies en subsidies met staatsteun kennen andere verantwoordingeisen die verder strekken dan het Rijksbreed kader. De handelwijze rondom deze eisen staat in dit hoofdstuk beschreven.

Verantwoording

Met een verantwoording geeft de subsidieontvanger aan in hoeverre de subsidievoorwaarden zijn nageleefd. Indien deze verantwoording wordt opgevraagd maakt beoordeling van deze verantwoording deel uit van het subsidieproces.

Per arrangement vindt een andere manier van verantwoording plaats. In de tabel hierna staat schematisch weergegeven waarover de verantwoording dient te worden geleverd.

	Hoogte subsidiebedrag	Verantwoording
Arrangement 1	Tot € 25.000,--	Direct vaststellen of prestatieverantwoording
Arrangement 2	Vanaf € 25.000,-- tot € 125.000,--	Verantwoording over de prestatie
Arrangement 3	Vanaf € 125.000,--	Verantwoording over de kosten en prestaties

Men dient alert te zijn op gesplitste aanvragen om binnen een lager arrangement te vallen.

Arrangement 1

Het Rijk heeft 2 varianten aangereikt voor arrangement 1:

- direct vaststellen of
- desgevraagd verantwoording over de prestatie

Variante 1 kan worden toegepast als de te subsidiëren activiteit al heeft plaatsgevonden. Bij de subsidieaanvraag kunnen bewijsstukken eventueel al worden meegestuurd. Daarnaast is deze variant geschikt voor een laag risico, bijvoorbeeld bij kleine subsidieaanvragen. Voor variante 2 kan worden gekozen als de te subsidiëren activiteiten nog niet hebben plaatsgevonden op het moment van de subsidieverlening en de subsidieverstrekker de mogelijkheid wil hebben om steekproefsgewijs te controleren of de gesubsidieerde activiteiten hebben plaatsgevonden en of de ontvanger zich aan de subsidieverplichtingen heeft gehouden.

De provincie Drenthe mag de aanvrager niet verplichten om:

- een administratie te voeren van de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten;
- verantwoording af te leggen van de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten;
- een accountantsverklaring te overleggen (of elk ander soort rapport van een accountant);
- een tussentijds verslag te overleggen.

Arrangement 2

Als arrangement 2 van toepassing is wordt afgerekend op basis van prestaties of aan de hand van een inhoudelijk verslag. Er wordt dan geen financiële verantwoording gevraagd. Hierop geldt 1 uitzondering: er kan namelijk worden bepaald dat de subsidieontvanger op basis van een verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten (totalen) mag aantonen dat de activiteiten zijn verricht.

Het gaat om projecten waarbij tussen € 25.000,-- en € 125.000,-- aan subsidie wordt verstrekt en waarvan de kosten en opbrengsten voor de te verrichten activiteiten, in verband met de aard van die activiteiten, zo onduidelijk zijn dat een realistische begroting niet vereist kan worden. Hiervoor is een standaard format ter beschikking gesteld, die al bij subsidieverlening meegezonden wordt.

Verplicht format voor verantwoording via een (bestuurs)verklaring van de subsidieontvanger.

In de bestuurverklaring geeft de subsidieontvanger uitsluitend aan:

1. of de activiteiten zijn verricht/prestaties zijn geleverd (ja/nee en korte toelichting)
2. wat het totaal van de gerealiseerde subsidiabele kosten is (€....) en
3. wat het totaal van de gerealiseerde baten is (€). Hierbij gaat het om gerealiseerde eigen bijdrage en/of bijdragen van derden.

De opgave van de gerealiseerde (subsidiabele) baten en lasten leidt tot het totale subsidiebedrag. Hierdoor worden detaildiscussies over onderliggende financiële posten voorkomen. Indien de kosten lager zijn dan begroot, wordt de subsidie lager vastgesteld (en eventueel een deel teruggevorderd). Indien de kosten hoger uitvallen, wordt ten hoogste het maximaal verleende subsidiebedrag uitgekeerd. Indien de activiteiten niet volledig zijn uitgevoerd maar het bedrag is wel besteed, is het aan de subsidieverstrekker (beleidsafweging) of het gehele subsidiebedrag wordt uitgekeerd. Dit kan met behulp van het sanctiebeleid (handeling 3).

Deze wijze van verantwoorden (bestuursverklaring) vormt een uitzondering die alleen in bijzondere gevallen wordt toegepast.

Wij mogen de aanvrager niet verplichten om:

- een administratie te voeren van de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten, tenzij wij de aanvrager verplichten om een bestuursverklaring te overleggen. In dat geval dient de aanvrager wel een administratie te voeren;
- een verantwoording af te leggen van de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten;
- een accountantsverklaring te overleggen (of elk ander soort rapport van een accountant);
- een tussentijdse verklaring te overleggen, tenzij de looptijd van het project meer dan 12 maanden is. In dat geval mag maximaal eens per 12 maanden een voortgangsverslag als verplichting opgelegd worden (artikel 17 van de ASV).

In geval van een bestuursverklaring vormen de opgave van de totale gerealiseerde (subsidiabele) kosten en opbrengsten de grondslag voor het berekenen van het subsidiebedrag. Steekproefsgewijs kan op de totalen controle worden uitgevoerd.

Arrangement 3

Binnen arrangement 3 kan naast een inhoudelijk verslag en een financieel verslag ook een accountantsverklaring worden gevraagd.

Subsidies per boekjaar zullen met name binnen dit arrangement vallen.

Hiervan kan worden afgeweken. Eerste voorwaarde is dat de subsidieontvanger vanuit meerdere overheden subsidie ontvangt. In dat geval kan worden overwogen om de Single Information Single Audit systematiek (SiSa) toe te passen. Dit zal in overleg gaan met de desbetreffende subsidie verstrekkende medeoverheden. De instelling kan dan 1 keer over alle ontvangen subsidies verantwoording afleggen met 1 accountantsverklaring. De tweede voorwaarde is dat de subsidieverstrekker altijd beoordeelt of de verantwoording voldoet aan de voorwaarden die hieraan zijn gesteld. Op basis van risicoanalyse voert de subsidieverstrekker eventueel aanvullende administratieve of fysieke controles uit.

Egalisatiereserve

In geval van per boekjaar verstrekte subsidies/instelling subsidies kan bij verantwoording ook om de stand van de egalisatiereserve worden gevraagd. De opgave van de gerealiseerde baten en lasten leidt tot het totale subsidiebedrag. Hierdoor worden discussies over details van onderliggende financiële posten voorkomen.

Het Rijksbreed kader hanteert de volgende werkwijze.

Indien de kosten lager zijn dan begroot, wordt de subsidie lager vastgesteld (eventueel teruggevorderd). Indien de kosten hoger uitvallen, wordt ten hoogste het maximaal verleende subsidiebedrag uitgekeerd. Indien de activiteiten niet volledig zijn uitgevoerd maar het bedrag wel is besteed, is het aan de subsidieverstrekker (beleidsafweging) of het gehele subsidiebedrag wordt uitgekeerd.

Verantwoording via een bestuursverklaring vormt een uitzondering die alleen in uitzonderlijke gevallen kan worden toegepast. Ook voor subsidie waarvoor maximale toegestane EU-steunpercentages gelden die niet overschreden mogen worden, kan dit van belang zijn.

Controlebeleid

In de ASV staat aangegeven dat bij arrangement 2 en 3 de aanvrager van de subsidies geen aanvraag tot vaststelling hoeft in te dienen als verantwoording via de Sisa-bijlage bij de (reguliere) Jaarrekening plaatsvindt.

Controle heeft tot doel het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de subsidievoorwaarden zijn nageleefd. Hierbij wordt de verantwoording van de subsidieontvanger geverifieerd. Voor een goede handhaafbaarheid moet de subsidieregeling voldoende controlemogelijkheden bieden. De invulling van de controle is afhankelijk van verschillende factoren zoals aard en omvang van de doelgroep en het inzicht in het risico op oneigenlijk gebruik en misbruik. Uitgangspunt is dat naarmate het risico groter is, des te uitgebreider en des frequenter de controle wordt uitgevoerd.

De verantwoording en controle richt op de voorwaarden die aan een subsidie zijn gesteld. Als deze voorwaarden gericht zijn op het behalen van een prestatie, dan richt de controle zich op de vraag of de prestatie wel of niet is geleverd. De uitkomsten van de

verantwoording en/of controle kunnen ertoe leiden dat de subsidie niet of slechts gedeeltelijk wordt uitgekeerd of dat de subsidie wordt teruggevorderd. In de subsidieverleningsbeschikking dient aangegeven te worden dat de mogelijkheid bestaat dat de subsidieontvanger gecontroleerd kan worden tijdens of na de vaststelling van de subsidie.

De risicoanalyse levert input voor de categorisering van het risico: laag, gemiddeld, hoog. Dit is per regeling aangegeven.

Arrangement 1

Binnen dit arrangement staat de prestatie centraal.

Met de hiervoor genoemde uitgangspunten ziet het controleschema voor arrangement 1 er als volgt uit.

Tabel 1, Verantwoordingsmaatregel en aanvullende controlemaatregelen arrangement 1 Arrangement 1 tot € 25.000,--

<i>Risico</i>	<i>Standaardmaatregel</i>	<i>Aanvullende maatregel</i>
Laag	Direct vaststellen	Geen
Gemiddeld	Direct vaststellen	Steekproefsgewijze controle behind desk op resultaat (1 op de 10). (Controle door medewerker van de afdeling die niet bij de subsidieverstrekking betrokken is).
Hoog	Direct vaststellen	Steekproefsgewijze controle behind desk op resultaat (1 op 10). (Controle door medewerker van de afdeling die niet bij de subsidieverstrekking betrokken is).

Afdeling MO voert achteraf een systeemaudit uit.

Binnen arrangement 1 staat de prestatie centraal. Controle is gericht op het resultaat van het project. Bewijsstukken zijn bijvoorbeeld een verslag, een foto, krantenartikelen, foldermateriaal of een link naar een website.

Bij een laag risico in arrangement 1 worden de gegevens vertrouwd. Hier kan vooraf met redelijke mate van zekerheid en vertrouwen worden gesteld dat de prestatie geleverd wordt of is. Er vindt geen aanvullende controle plaats.

Bij een gemiddeld risico informeert de medewerker belast met de controle bij 1 op de 10 vaststellingen naar een prestatiebewijs die van achter het bureau gecontroleerd wordt.

Bij een hoog risico informeert de medewerker van de afdeling die belast is met de controle bij 1 op de 10 subsidieverleningen (en tevens –vaststelling) naar de prestatielevering. In beide gevallen zal ook gevraagd worden wat de kosten zijn geweest, zonder dat dit negatieve gevolgen zal hebben voor de aanvrager (tenzij de prestatie niet is gerealiseerd).

Arrangement 2

In arrangement 2 levert de klant een prestatieverantwoording. De provincie wordt geïnformeerd. Hierop verricht de provincie aanvullende controles, rekening houdend met de uitkomsten van de risicoanalyse.

Het controleschema voor arrangement 2 ziet er als volgt uit.

Tabel 2, Verantwoordingsmaatregel en aanvullende controlemaatregelen arrangement 2
Arrangement 2: van € 25.000,-- tot € 125.000,--

<i>Risico</i>	<i>Standaardmaatregel</i>	<i>Aanvullende maatregel</i>
Laag	Prestatieverantwoording	Geen
Gemiddeld	Prestatieverantwoording	Steekproefsgewijze controlebezoek op resultaat (1 op de 10). Controle door medewerker van de afdeling die niet bij de subsidieverstrekking betrokken is).
Hoog	Prestatieverantwoording	Steekproefsgewijze controlebezoek op resultaat (1 op de 10). Controle door medewerker van de afdeling die niet bij de subsidieverstrekking betrokken is)

Afdeling MO voert achteraf een systeem audit uit.

Bij een laag risico in arrangement 2 worden de gegevens vertrouwd en kan met een redelijke mate van zekerheid worden beoordeeld dat de prestatie geleverd is. Er vindt geen aanvullende controle plaats.

Bij een gemiddeld risico en hoog risico brengt de medewerker die belast is met de controle bij 1 op de 10 vaststellingen een controlebezoek bij de klant om de prestatielevering te controleren.

Voor het vaststellen van de subsidie heeft de provincie Drenthe 22 weken de tijd. Binnen deze 22 weken moet de medewerker belast met de controle ook een controlebezoek hebben afgelegd.

Arrangement 3

Ook in arrangement 3 wordt de provincie geïnformeerd. Een verantwoording over de kosten en de geleverde prestatie levert de klant aan, eventueel met een accountantsverklaring indien geëist. Hierop verricht de provincie aanvullende controles, rekening houden met de uitkomsten van de risicoanalyse. Op basis van de prestatieverantwoording, de kostenverantwoording en de eventuele accountantsverklaring stelt de provincie de subsidie vast.

Tabel 3, Verantwoordingsmaatregel en aanvullende controlemaatregelen arrangement 3
 Arrangement 3: boven € 125.000,--

<i>Risico</i>	<i>Standaardmaatregel</i>	<i>Aanvullende maatregel</i>
Laag	Prestatieverantwoording en Kostenverantwoording)	Geen
Gemiddeld	Prestatieverantwoording en Kostenverantwoording	Steekproefsgewijze controlebezoek voor 1 op 5 aanvragen Controle door medewerker van de afdeling die niet bij de subsidieverstrekking betrokken is.)
Hoog	Prestatieverantwoording en Kostenverantwoording	Accountantsverklaring (op basis van controleprotocol)

Afdeling MO voert achteraf een systeemaudit uit.

Bij een laag risico in arrangement 3 worden de gegevens vertrouwd en kan met een redelijke mate van zekerheid worden beoordeeld dat de prestatie geleverd is en dat de kosten subsidiabel zijn in overeenstemming met de ASV.

Er vindt geen aanvullende controle plaats.

Bij een gemiddeld risico brengt de medewerker belast met de controle bij 1 op de 5 projecten c.q. instellingen (bij subsidies per boekjaar) een controlebezoek bij de klant, alvorens de subsidie vast te stellen. Voor het vaststellen van de subsidie heeft de provincie Drenthe 22 weken de tijd. Binnen de 22 weken moet de medewerker ook een controlebezoek hebben afgelegd.

Bij een hoog risico is het risico dermate hoog dat de medewerker belast met de controle de prestatierealisatie of het subsidiabel zijn van de kosten of een combinatie van beide, niet kan beoordelen. Hiervoor wordt door middel van een accountantsverklaring (vast format) zekerheid verkregen over de prestatierealisatie, naleving van de gestelde voorwaarden en de gemaakte en betaalde kosten. De accountantsverklaring dient door de instellingsaccountant van de klant opgesteld te worden. Op basis van de prestatieverantwoording, de kostenverantwoording en de accountantsverklaring stelt de medewerker die belast is met de subsidie vaststelling de subsidie vast. Om onduidelijkheid en mogelijke fouten te voorkomen (bijvoorbeeld de administratieve inrichting) dient het format accountantsverklaringen een bijlage te zijn van een subsidiebeschikking.

Review beleid

Onderdeel van het algemene controlebeleid is het zogenaamde review beleid om te waarborgen dat door de instellingsaccountant ook aan de wet- en regelgeving is getoetst. In het opgemaakte controleprotocol is een zin opgenomen dat de provincie Drenthe gemachtigd is een review uit te voeren bij de instellingsaccountant (door een RA), op kosten van de aanvrager van de subsidie. Het review beleid kan daarmee ook een preventieve werking hebben, doordat de subsidieontvanger ervoor zorgt dat de gegevens juist zijn die de accountant verifieert.

Aanvullende controlemaatregelen

Aanvullend kan vooraf aan de subsidieverlening een administratieve controle, waarneming ter plaatse, boekenonderzoeken en soortgelijk onderzoek plaatsvinden. De controlemogelijkheden en bevoegdheden van de ambtelijke organisatie zijn vastgelegd in hoofdstuk 5 Awb.

Zorgplicht

De klant is zelf verantwoordelijk voor het navolgbaar inrichten van zijn/haar administratie. Mocht het echter een onnavolgbare administratie zijn, dan is het mogelijk dat slechts de navolgbare kosten subsidiabel zijn, mits de prestatie geleverd is. De meeste klanten worden professioneel geacht de administratie navolgbaar in te richten en te voeren. Voor klanten waar getwijfeld kan worden aan de professionaliteit van de organisatie rondom het project en de subsidieaanvraag (bijvoorbeeld kleine stichting of vereniging met een miljoenenproject), kunnen richtlijnen worden overhandigd voor het inrichten van de administratie. Dit punt dient bij de risicoanalyse te worden meegenomen.

Voor klanten die met hun subsidieaanvraag in arrangement 2 en 3 terechtkomen wordt, indien van toepassing, de standaardtekst van de bestuursverklaring of de accountantsverklaring bij de subsidieverleningbeschikking mee verzonden, zodat de klant tijdig zorg kan dragen voor een goede afwikkeling van de eindafrekening in de toekomst.

Toezichthouders

Een toezichthouder is een persoon belast met het houden van toezicht op de naleving van de wettelijke voorschriften (artikel 5:11 van de Awb). De term personen duidt op het feit dat zowel ambtenaren als niet-ambtenaren aangewezen kunnen worden.

Bij de uitoefening van de controle ter plekke draagt een toezichthouder een legitimatiebewijs bij zich dat door de provincie Drenthe is uitgegeven. Het tonen van het legitimatiebewijs hoeft alleen te gebeuren op verzoek. Bij binnentreding in een woning moet de toezichthouder ook ongevraagd zijn legitimatiebewijs tonen.

De algemene bevoegdheden zijn genoemd in de artikelen 5.15 tot en met 5.19 van Awb. De Awb noemt de volgende bevoegdheden:

1. het betreden van plaatsen
2. het vorderen van inlichtingen
3. het vorderen van gegevens en bescheiden
4. onderzoek, opneming, monsterneming
5. onderzoek vervoermiddelen

Eenieder is verplicht aan een toezichthouder binnen de door hem gestelde redelijke termijn alle medewerking te verlenen die deze redelijkerwijs kan vorderen bij de uitoefening van zijn bevoegdheden. Het niet meewerken aan de uitoefening van de toezichtsbevoegdheden is strafbaar op grond van artikel 184 Wetboek van het Strafrecht. Het moet hierbij wel gaan om een vordering; het niet antwoorden op een enkele vraag is niet voldoende voor strafbaarheid.

Steekproeven

Binnen het controlebeleid wordt gebruikgemaakt van een combinatie van 2 methodes:

- A-selecte steekproef, dat wil zeggen, elke 10e of elke 5e (80%)
- Selecte steekproef, dat wil zeggen de 'risico georiënteerde kritische deelwaarneming' (20%)

De A-selecte steekproef zorgt voor een "toevallige" steekproefselectie, waarbij "blinde vlekken" in de steekproef kunnen vallen. Hiermee wordt voorkomen dat de "overbuurman" nooit in de steekproef valt, omdat wij die zo wel kunnen zien en blind vertrouwen. De selecte steekproef biedt de mogelijkheid om specifiek een project of aanvrager te selecteren.

Kritische deelwaarneming

Bij de kritische deelwaarneming dient de steekproef uitgevoerd te worden, opnieuw rekening houden met de risico's verbonden aan:

- hoogte van de subsidie;
- politieke gevoeligheid van een subsidiedossier (aandacht in de pers);
- openstaande vragen bij de subsidieverlening (die wel tot subsidieverstrekking hebben geleid): bijvoorbeeld onzekere of onduidelijke kosten/begroting;
- bevindingen uit voorgaande controles bij (soortgelijke) gesubsidieerde Instellingen;
- bevindingen uit review van andere inspectiediensten (indien openbaar);
- datum van vorige steekproefcontrole;
- dekking over verschillende deelpopulaties;
- subsidieadviseurs;
- aantal aanvragen;
- aantal vragen binnen 1 subsidieregeling;
- tijdvak subsidie(jaargang/tender);
- datum waarop de aanvrager de vaststelling moet indienen (werkplanning/capaciteitsplanning);
- zo mogelijk toewijzing van het controleteam.

Dit betekent dat voor de derde keer een risico beperkende maatregel wordt getroffen binnen de subsidieregeling, naast het bepalen van de arrangementen en de risicoanalyse. Deze derde stap betreft echter wel een verbijzondering van regeling naar de specifieke aanvraag, waarin bestaande vragen een rol spelen. Voor het bepalen welke aanvragen in de steekproeven vallen voor arrangement 1 en 2 kan een beperkte en snelle steekproefbepaling worden uitgevoerd. Voor arrangement 3 dient de steekproef uitgebreider te worden bepaald.

Bepaling steekproef; a-select en select.

Een medewerker belast met de controle (van de desbetreffende afdeling) bepaalt de steekproef. Dit wordt gemotiveerd conform vorenstaande aandachtspunten met een overzicht van het totaal aantal aanvragen binnen de desbetreffende regeling (op dat moment). De steekproefselectie wordt goedgekeurd door de teamleider van de medewerker belast met de controle.

De teamleider beoordeelt of de steekproef voldoende in overeenstemming is met vorengenoemde punten om de steekproef te bepalen.

De steekproeven worden op de volgende momenten bepaald en uitgevoerd.

- Arrangement 1: eens per kwartaal/halfjaarlijks/jaarlijks moet de medewerker die is belast met de controle met behulp van een overzicht van het totaal aantal subsidievaststellingen (op dat moment vastgesteld) een selectie van vaststellingen maken die in de steekproef vallen. De aanvrager wordt schriftelijk verzocht om vrijblijvend iets over de prestatierealisatie en kosten van het project te sturen/mailen.
- Arrangement 2: eens per kwartaal/halfjaarlijks/jaarlijks moet de medewerker die belast is met de controle met behulp van een overzicht van het totaal van het aantal subsidieverleningen binnen de desbetreffende regeling (op dat moment) in de fase "voortgang/uitvoering") een selectie maken van verleningen die in de steekproef vallen. De aanvrager wordt tevens verzocht om vrijblijvend de kosten van het project in kaart te brengen, waarop geen vervolgacties plaats kunnen vinden (bijvoorbeeld: naar rato lager vaststellen).
- Arrangement 3 eens per kwartaal/ halfjaarlijks/jaarlijks moet de medewerker die is belast met de controle met behulp van een overzicht van het totaal van een aantal subsidieverleningen binnen de desbetreffende regeling (op dat moment vastgesteld) een selectie maken van vaststellingen die in de steekproef vallen. Indien het vaststellingsverzoek is ontvangen dient direct na controle op volledigheid van het verzoek telefonisch of per e-mail een afspraak gepland te worden met de aanvrager. Vervolgens wordt dit schriftelijk bevestigd (standaardbrief).

In alle subsidieverleningbeschikkingen moet expliciet aangegeven worden dat controles kunnen worden uitgevoerd door de provincie Drenthe.

Uitvoering controles

De afdelingsmanagers zijn proceseigenaar van de subsidieregelingen. Hierdoor zijn ze ook verantwoordelijk voor de uitvoering van de in de navolgende genoemde steekproefsgewijze controles. Met andere woorden, de steekproefsgewijze controles betreffen in de processen geïntegreerde controles. De afdelingsmanagers dienen voor de uitvoering van de (steekproefsgewijze) controles medewerkers aan te wijzen die op geen enkele wijze bij de uitvoering van de desbetreffende subsidieregeling zijn betrokken. Deze medewerkers worden aangewezen als toezichthouder.

Vanuit de afdeling MO zullen checklisten aangereikt worden die bij de controles gehanteerd moeten worden. Dit om een uniforme manier van controleren te realiseren. Van de uitgevoerde controles dient een dossier te worden aangelegd, waarin onder andere wordt opgenomen:

- de wijze waarop de desbetreffende posten geselecteerd zijn als onderdeel van de selecte of a-selecte steekproef
- indien onderdeel van de selecte steekproef, de reden van selectie
- de ingevulde checklisten
- kopieën van documenten waarop de bevindingen zijn gebaseerd
- eindoordeel met betrekking tot de controlebevindingen

Als onderdeel van de jaarlijkse rechtmatigheidscontroles zal de afdeling MO de controledossiers van de afdelingen beoordelen.

Samenloop EU subsidies en staatsteun

Europa stelt specifieke eisen aan de verantwoording en controle van EU subsidies, cofinanciering door de EU en bij subsidies die als staatsteun kunnen worden aangemerkt:

- indien de subsidieactiviteit geheel of gedeeltelijk met Europese gelden wordt gefinancierd, gelden de Europese voorschriften gericht op verantwoording van de uitgaven en
- voor staatsteun moet worden geborgd dat de subsidie niet boven de toegestane steunpercentages en steunplafonds uitkomt.

Subsidieverstrekking – EU (cofinanciering)

Als toepassing van het subsidiekader in strijd is met EU-regelgeving, gaat laatstgenoemde regelgeving uiteraard voor. Voor zover er geen Europese voorschriften gelden op het gebied waar het uniform subsidiekader zich op richt of waar het subsidiekader zonder conflict met of aanvullend op Europese voorschriften kan worden toegepast, dient dat ook te gebeuren (bijvoorbeeld ten aanzien van voorschotten, tussentijdse rapportages en accountantsverklaringen).

Staatsteun

In geval van staatsteun moet worden geborgd dat het subsidiebedrag niet boven de toegestane steunpercentages en steunplafonds uitkomt. Bij een goedgekeurde steunmaatregel, een de-minimisverordening of vrijstellingsverordening betreft dit de steunpercentages zoals vastgesteld in desbetreffende beschikking van de Europese Commissie dan wel de toepasselijke de-minimisverordening of vrijstellingsverordening.

Het toetsen of deze steunpercentages niet overschreden worden gebeurd bij aanvraag en vaststelling op basis van werkelijk kosten, maar ook lumpsum steun is in sommige gevallen mogelijk. In bepaalde situaties valt bijvoorbeeld te denken aan stimuleringsregelingen die niet zijn gerelateerd aan werkelijke kosten en steun die wordt uitgekeerd voor bedragen die ver onder de plafonds of percentages liggen. De de-minimisverordening is een Europese verordening waaronder steun, die zo klein is dat deze niet van invloed is op het handelsverkeer tussen lidstaten, makkelijk en zonder tussenkomst van de Europese Commissie kan worden verstrekt. Aangezien de de-minimisverordening geen eisen stelt aan de uitvoering- en verantwoordingsregels kan de de-minimisverordening worden gebruikt om bij kleine subsidiebedragen arrangement 1 toe te passen.

Voor het toepassen van de arrangementen komt het op het volgende neer.

Arrangement 3 kan zonder problemen worden toegepast omdat wordt afgerekend op basis van werkelijke kosten. Bij arrangement 2 kan de bestuursverklaring over de kosten borgen dat de staatssteunsubsidie niet boven de toegestane steunpercentages en steunplafonds uitkomt. In arrangement 1 kan alleen op basis van werkelijke kosten worden afgerekend als de subsidie na afloop van de gesubsidieerde activiteit wordt verstrekt en direct wordt afgerekend op basis van een opgave van kosten. Uiteraard dient de subsidieregeling in vorengenoemde gevallen, hetzij te zijn goedgekeurd door de Europese Commissie dan wel onder de toepasselijkheid van een de-minimisverordening of vrijstellingsverordening te vallen. Een kleine subsidie die in potentie staatsteun is, kan ook in de vorm van een lumpsum worden verstrekt op grond van de-minimisverordening.

Indien, door overschrijding van het de-minimisplafond geen gebruik kan worden gemaakt van de de-minimisverordening, dienen uiteraard de steunpercentages en steunplafonds zoals vastgesteld in de desbetreffende beschikking van de Europese Commissie dan wel in de desbetreffende vrijstellingsverordening in acht te worden genomen. In dit geval leidt de subsidieaanvraag dus niet meteen tot vaststelling volgens arrangement 1, maar tot een subsidieverlening volgens de goedgekeurde regel en zal dit betekenen dat de vaststelling pas volgt nadat een bestuursverklaring/verantwoording over de kosten is verstrekt. Indien dat niet mogelijk is, mag de subsidie niet worden verleend.

1. Er is geen sprake van staatsteun

Alle arrangementen kunnen zonder problemen worden toegepast. Europese regelgeving is niet van toepassing zolang er geen sprake is van het subsidiëren van ondernemende activiteiten. Dit is veelal het geval bij subsidies aan burgers, instellingen, verenigingen en stichtingen.

2 Er is sprake van staatsteun

Afhankelijk van het subsidiebedrag zijn er de volgende mogelijkheden.

- Vanaf € 125.000,--
De subsidie kan worden verleend onder de voorwaarden van arrangement 3 waarbij wordt afgerekend op basis van de werkelijke kosten (Uiteraard mits de regeling is goedgekeurd of onder een vrijstellingsverordening valt).
- Vanaf € 25.000,-- tot € 125.000,--
De subsidie kan worden verleend onder de voorwaarden van arrangement 2 waarbij wordt afgerekend op basis van de werkelijke kosten met behulp van de bestuursverklaring (Uiteraard mits de regeling is goedgekeurd of onder een vrijstellingsverordening valt.)
- Tot € 25.000,--
 - a. Toepassen van arrangement 1 binnen goedgekeurde of vrijgestelde regeling
De systematiek van arrangement 1 is toegepast in de regeling en de regeling is goedgekeurd of vrijgesteld bijvoorbeeld door te subsidiëren nadat de activiteiten hebben plaatsgevonden en direct af te rekenen op de werkelijke kosten.
 - b. Verplicht toepassen de-minimisverordening
 - Als optie a niet mogelijk is, is het verplicht gebruik te maken van de ruimte die de de-minimisverordening biedt om subsidies onder arrangement 1 te verstrekken.
 - Indien met de desbetreffende subsidieaanvraag het geldende de-minimisplafond wordt overschreden, zal afwijzing van de subsidieaanvraag moeten volgen. Tenzij: de desbetreffende subsidieregeling wel is goedgekeurd door de Europese Commissie of is vrijgesteld. Dan kan teruggevallen worden op de procedure van de goedgekeurde of vrijgestelde regeling.

4, HANDELING 3, ACTIEF EN CONSISTENT HANDHAVEN

De derde maatregel is dat consequent wordt opgetreden wanneer het vertrouwen wordt beschaamd. De meldingsplicht wordt belangrijk en moet in de voorlichting naar de klant goed worden benadrukt.

Het is van belang dat gedurende het subsidieproces (aanvraag, voortgang en vaststelling) over het sanctiebeleid goed wordt gecommuniceerd richting de subsidieontvanger. Hierdoor kan er vanuit het sanctiebeleid ook een preventieve werking uitgaan.

In de beschikking, regeling of beleidsregels zijn de voorwaarden helder beschreven en zijn de consequenties van het niet-naleven van deze voorwaarden in beeld gebracht. Consequent gebruik van beschikbare sanctiemogelijkheden is van belang om de handhaafbaarheid te vergroten en zorgt voor een beperking van de schade die door het misbruik is ontstaan.

Preventief handhaven wil zeggen dat tijdens de behandeling van de aanvraag om een subsidie, dus voordat de subsidieverleningbeschikking is verleend, kan worden gehandhaafd door de subsidieaanvraag af te wijzen. Repressief handhaven dient tijdens de uitvoering (fase voortgang) en bij de vaststelling of binnen 5 jaar na de vaststelling van de subsidie plaats te vinden.

Preventief handhaven

Als de subsidiegever de zaak niet vertrouwt, kan hij de subsidie preventief weigeren op basis van artikel 4:35 Awb. De weigeringsgronden betreffen onder meer:

- het bestaan van een gegronde reden om aan te nemen dat de activiteiten niet zullen plaatsvinden, of
- dat de aanvrager niet aan zijn verplichtingen zal voldoen, of
- dat de aanvrager niet in voldoende mate verantwoording zal kunnen afleggen;
- wanneer de aanvrager in het onregelmatigheden register is opgenomen (handeling 4) en het gegronde vermoeden bestaat dat de aanvrager niet aan één van bovenstaande gronden voldoet;
- eventuele ervaringen uit het verleden.

Voor het weigeren van een subsidie op grond van artikel 4.35 Awb moet een gegronde reden zijn. Dit betekent dat met concrete en feitenomstandigheden moet worden aangetoond dat er sprake is van één van de in het artikel genoemde weigeringsgronden. Hierbij hoeft overigens geen opzet in het spel te zijn. Deze weigeringsgronden kunnen ook gebruikt worden bij iemand die een subsidie aanvraagt voor een project dat evident zijn kennis en capaciteiten te boven gaat en daarbij niet te kwader trouw maar wellicht slechts naïef is. Het al bij voorbaat diskwalificeren van een aanvrager is een ingrijpende maatregel, aan de motivering ervan moeten hoge eisen worden gesteld.

Een instrument dat bij preventieve weigering kan worden ingezet is de Wet BIBOB. Deze wet heeft mede betrekking op subsidieverstrekking. Artikel 3 van die wet bepaalt dat als bestuursorganen daartoe krachtens de wet de bevoegdheid hebben gekregen, zij kunnen weigeren een beschikking te geven indien ernstig gevaar bestaat dat beschikking mede zal worden gebruikt om strafbare feiten te plegen of voor witwassen. Dat gevaar kan onder andere worden afgeleid uit eerdere vergelijkbare strafbare feiten, subsidie kan dan worden geweigerd, verminderd of ingetrokken (volgens artikel 6 Wet BIBOB).

Repressief handhaven

Als de subsidieontvanger zich niet aan de subsidievoorwaarden/-verplichtingen houdt, kan de subsidiebeschikking worden ingetrokken en het subsidiebedrag (of een deel hiervan) worden teruggevorderd. Vanuit oogpunt van rechtszekerheid gelden er ruimere mogelijkheden voor het intrekken van een subsidieverlening dan voor het intrekken van de subsidievaststelling. Het wordt tevens mogelijk om wettelijke rente toe te passen op het terug te vorderen bedrag.

De verlengingsbeschikking kan bijvoorbeeld worden gewijzigd of ingetrokken, almede activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden of zullen plaatsvinden de subsidieontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen (met name de meldingsplicht) of de subsidieontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt.

De subsidievaststelling kan tot 5 jaar na de vaststelling worden gewijzigd of worden ingetrokken wanneer bijvoorbeeld sprake is van feiten of omstandigheden waarvan de provincie Drenthe bij de subsidievaststelling redelijkerwijs niet op de hoogte kon zijn en op grond waarvan de subsidie lager dan in overeenstemming met de subsidieverlening zou zijn vastgesteld. Dit kan ook als de subsidievaststelling onjuist was en de subsidieontvanger dit wist of behoorde te weten. Dit kan ook als de subsidieontvanger na de subsidievaststelling niet heeft voldaan aan de subsidieverplichtingen (met name de meldingsplicht).

Uitgangspunt voor repressief handhaven is dat de subsidieaanvrager gebruik kan en dient te maken van de meldingsplicht wanneer de klant in de fase uitvoering zit. Op het moment dat het verzoek tot vaststelling in behandeling is genomen, kan de klant zich niet meer beroepen op de meldingsplicht en is er dus sprake van een overtreding van de voorschriften.

Tot het terugvorderen van het gehele bedrag (nulvaststelling arrangement 1 ambtshalve vaststelling) wordt overgegaan als een subsidieontvanger niet aan zijn meldingsplicht heeft voldaan.

Uitgangspunt voor het handhaven is dat de klant gebruik kan maken van zijn of haar meldingsplicht tot het moment waarop de aanvrager de aanvraag tot vaststelling indient bij de provincie Drenthe. Voor het repressief handhaven zijn de volgende scenario's (hoofdpijnen) mogelijk.

Arrangement ingeval direct vaststellen is dit repressief in de periode na vijf jaar. Dit is wel lastig en moet niet direct uit de aanvraag te herleiden zijn.

Voor forfaitaire kortingen (arrangement 2 en 3) geldt hetzelfde. Vooraf moet duidelijk zijn welke forfaitaire kortingen in welke gevallen worden toegepast (bijvoorbeeld wanneer een mijlpaal niet is gehaald.)

Arrangement 2 en 3

- Mijlpalen - mogelijkheden vrij op te nemen in regeling -forfaitair vaststellen.

- Anders uitgevoerd dan in beschikking - dit is gemeld - in fase voorgang (uitvoering > wijzigen (bron: eigen interpretatie).
- Anders uitgevoerd dan in beschikking - dit is niet gemeld -- fase voortgang (uitvoering)-> wijzigen + waarschuwing (bron: eigen interpretatie).
- Anders uitgevoerd dan in beschikking - dit is gemeld in de aanvraag tot vaststelling (dus voor feitelijke subsidievaststelling) - fase vaststelling _> -> terugvorderen naar rato/forfaitair vastgesteld (optioneel: opname register M&O: 1) meer dan 50% niet gerealiseerd - verplichte opname 2) facultatief opname bij minder dan 50% niet gerealiseerd (richtlijn > 30% (bron: eigen interpretatie).
- Anders uitgevoerd dan in beschikking - niet gemeld reeds vastgesteld (5 jaar termijn loopt)-> terugvorderen. Optioneel- opname M&O.
- Meer dan 50% niet gerealiseerd- verplichte opname.
- Facultatief opname bij minder dan 50% niet gerealiseerd (richtlijn 30%).
- (Bron eigen interpretatie).

5, HANDELING 4, ONREGELMATIGHEDENREGISTER

Het Rijk heeft voor handeling 4 "Departementaal overzicht van misbruik bij subsidieverstrekker" op 6 september 2010 een andere, meer specifieke invulling geleverd. Deze invulling is overgenomen van het Rijk en heet daarom "Onregelmatighedenregister".

Registratie van ernstige onregelmatigheden bij subsidies

Bij onregelmatigheden gaat het om een wijziging van feiten en omstandigheden die invloed hebben op de hoogte van het subsidiebedrag. Deze feiten en omstandigheden bevatten ook de gevallen van misbruik. Het doel van de registratie is het voorkomen van misbruik en het uitvoeren van risicoanalyse voor subsidieregelingen en steekproefsgewijze verantwoording/controle. Daarom wordt gesproken van onregelmatigheden.

Uitgangspunt is dat de registratie informatie verschaft die bijdraagt aan een goede risicoafweging. De registratie wordt op één centraal punt onderhouden (MO) en biedt input voor:

- de risicoanalyse die ten grondslag ligt aan het ontwerpen en bijstellen van subsidieregelingen om zodoende herhaald of nieuw misbruik te voorkomen;
- het uitvoeren van risicoanalyses bij de steekproefsgewijze verantwoording en/of controle;
- de risicoafweging om al dan niet meer subsidie toe te kennen bij individuele subsidieaanvragen van geregistreerde aanvragers. Informatie uit de registratie kan worden gebruikt voor dossiervorming ten behoeve van preventieve weigering van subsidieverlening.

Criteria voor registratie

De onregelmatigheden die hiervoor in aanmerking komen worden door ons beperkt.

- I. Verplichte registratie vindt plaats indien er sprake is van een of meer van de volgende omstandigheden.

1. De verlenings- of vaststellingsbeschikking is ingetrokken of 50% of meer lager vastgesteld, omdat:
 - de activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt niet, niet tijdig of niet geheel zijn verricht en/of dat er niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan, en
 - de subsidieontvanger dit niet heeft gemeld.
2. Er is een bestuurlijke boete opgelegd op grond van de Wet bestuurlijke boete meldingsplicht subsidies (deze bepaling is opgenomen met het oog op het in voorbereiding zijn de wetsvoorstel), de bepaling gaat pas gelden als deze wet in werking is getreden.
3. Er is aangifte gedaan bij het Openbaar Ministerie vanwege vermoedens van strafbare feiten volgens artikel 162 van het Wetboek van strafvordering.

II. Registratie kan plaatsvinden indien de verlenings- of vaststellingsbeschikking minder dan 50% lager is vastgesteld, omdat:

- de activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt niet niet tijdig of niet geheel zijn verricht en/of dat er niet tijdig of niet geheel aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan, en
- de subsidieontvanger dit niet heeft gemeld
- en wij van mening zijn dat de ernst van de naleving voor lager vaststelling een reden voor registratie is.

Toegang tot de registratie

De registratie wordt op één centraal punt (MO) opgezet en onderhouden en biedt input voor de risicoanalyse (handeling 1), het uitvoeren van risicoanalyses bij de steekproefsgewijze verantwoording en/of controle (handeling 2) en de risicoafweging om al dan niet een subsidie toe te kennen bij individuele subsidieaanvragen van geregistreerde aanvragers (preventief weigeren, handeling 3). De voor de registratie benodigde gegevens zijn al beschikbaar in de individuele de subsidiedossiers (zie hierna). De manager van de afdeling MO is eigenaar van de registratie en heeft de bevoegdheid voor het laten opnemen van betrokkenen. De gegevens zijn vertrouwelijk. De medewerkers van de afdelingen die belast zijn met de controles kunnen via hun teamleider nieuwe betrokkenen laten opnemen in de registratie. Zo is in combinatie met de strakke criteria, geborgd dat iemand niet te lichtvaardig op de lijst komt.

De registratie is te raadplegen door medewerkers die daarvoor zijn geautoriseerd door de beheerder(s) van de registratie. Hiertoe wordt een lijst met geautoriseerde medewerkers of afdelingen opgesteld en worden de benodigde (technische) maatregelen genomen die uitsluitend raadpleging door geautoriseerde medewerkers mogelijk maken.

Gegevens registratie

De voor de registratie benodigde gegevens zijn reeds beschikbaar in de individuele subsidiedossiers.

Het gaat om:

1. de naam van de subsidie(regeling);
2. de naam, adres en woon- of vestigingsplaats van de subsidieontvanger, en, indien aanwezig, informatie over de diens hoedanigheid (instelling, burger, bedrijf);
3. een beschrijving van de reden die tot registratie hebben geleid;

4. de opgelegde maatregel, te weten:
 - intrekken en wijzigen (een lager bedrag of nihil) van de verlengingsbeschikking en op basis hiervan terugvorderen;
 - intrekken en wijzigen (een lager bedrag of nihil) van de verlengingsbeschikking en op basis hiervan terugvorderen;
 - aangifte bij het Openbaar Ministerie bij vermoedens van strafbare feiten volgens artikel 162 van het Wetboek van Strafvordering;
 - oplegging van een bestuurlijke boete op grond van (de nog vast te stellen) Wet bestuurlijke boete meldingsplicht subsidies;
5. het aan de subsidieontvanger verleende subsidiebedrag;
6. het verschil tussen het verleende en het vastgestelde subsidiebedrag.

De geregistreerde gegevens dienen, evenals alle andere aan de subsidieverstrekking gerelateerde gegevens, ook in het individuele subsidiedossier te worden vastgelegd. De voor het desbetreffende subsidiedossier verantwoordelijke medewerker beheert deze gegevens in het kader van de subsidieverlening c.q. subsidievaststelling.

Wie wordt geregistreerd ?

Zowel rechtspersonen als natuurlijke personen worden geregistreerd. Indien de subsidie is aangevraagd door een gemachtigde of bemiddelingsbureau zullen ook naam, adres en woon- of vestigingsplaats van de gemachtigde of het bemiddelingsbureau worden geregistreerd. Ook deze informatie kan worden gebruikt voor dossiervorming ten behoeve van een preventieve weigering van subsidieverlening. Op de registratie van gegevens betreffende natuurlijke personen is de Wet bescherming persoonsgegevens (WBP) van toepassing. De hier aan de orde zijnde registratie voldoet aan de voorwaarden van WBP.

Hoe lang blijven de gegevens in het register opgenomen?

De gegevens blijven vanaf het moment van registratie voor een periode van 3 jaar in het provinciale register opgenomen. Uitzondering vormen de gevallen waarbij sprake is van een lopende juridische procedure. De gegevens zullen in de registratie blijven opgenomen zolang de procedure loopt. Na het verstrijken van de termijn van 3 jaar, dan wel na afloop van de juridische procedure, worden de gegevens uit de registratie verwijderd.

Hoe en op welk moment registeren?

Wij zijn verplicht om de subsidieontvanger te informeren indien persoonsgegevens of direct tot natuurlijke personen te herleiden gegevens in het register worden opgenomen. Met het oog op de preventieve werking die van het informeren van de subsidieontvanger uitgaat, wordt de subsidieontvanger - dus natuurlijke personen, instellingen en bedrijven - altijd geïnformeerd over opname van gegevens in de registratie, zowel wanneer het persoonsgegevens als wanneer het niet-persoonsgegevens betreft.

Deze mededeling wordt opgenomen in de verlenings- of vaststellingsbeschikking betreffende de intrekking of lagere vaststelling dan wel de boetebeschikking.

Indien er sprake is van een omstandigheid die leidt tot opname in het M&O-register, deelt de subsidieverstrekker aan de desbetreffende ontvanger mee welke gegevens

geregistreerd zullen worden en wat de redenen daarvoor zijn, hoe lang deze gegevens in de registratie blijven opgenomen en hoe de betrokkene gebruik kan maken van zijn/haar inzage- en correctierecht.

In geval er sprake is van een strafvervolgangaangifte, zal er een aparte melding moeten worden verzonden. Conform artikel 40 WBP kan de betrokkene bij de verantwoordelijke beheerder van de registratie verzet aantekenen tegen opname in de registratie in verband met bijzondere persoonlijke omstandigheden.

Uit het oogpunt van kenbaarheid en duidelijkheid worden alle subsidieaanvragers al voorafgaand of ten tijde van het indienen van de aanvraag voor een subsidie over het M&O-register geïnformeerd.

Daarbij wordt aangegeven wat de registratie inhoudt, zoals:

- de gegevens die worden geregistreerd,
- hoe lang deze gegevens in de registratie blijven opgenomen en
- hoe de betrokkene gebruik kan maken van zijn/haar inzage –en correctierecht.

Inzage- en correctierecht uitoefenen

De betrokkene kan, als het gaat om persoonsgegevens, een verzoek bij ons indienen om zijn/haar gegevens in te zien of te laten corrigeren. De gegevens zijn vertrouwelijk.

Aangezien de gegevens vertrouwelijk zijn, dienen er maximaal 2 personen te worden aangesteld voor het beheer van de registratie. Deze beheerders registreren de door de dossierhouders aangeleverde informatie. Uitsluitend de aangestelde beheerder(s) of diens plaatsvervanger kunnen gegevens bewerken. De registratie is te raadplegen door medewerkers die daarvoor geautoriseerd zijn door de beheerder(s) van de registratie. Hiertoe wordt een lijst met geautoriseerde medewerkers of afdelingen opgesteld en worden de benodigde (technische) maatregelen genomen die uitsluitend raadpleging door geautoriseerde medewerkers mogelijk maken.

Plaats van registratie

Voorlopig, zolang de subsidieverstrekking niet gecentraliseerd is, zal dit register bijgehouden worden door de afdeling MO. Teamleiders van de afdelingen geven in dit register op te nemen personen c.q. instanties door aan de manager van de afdeling MO. Er worden binnen MO 2 personen aangesteld die de registratie beheren. Namen van personen c.q. instellingen die opgenomen worden in registratie, worden door MO gecommuniceerd naar alle afdelingsmanagers. Dit om te voorkomen dat andere afdelingen nog wel subsidies aan geregistreerde personen c.q. instellingen verstrekken.

6, HANDELING 5 – EVALUATIE VAN SUBSIDIEREGELINGEN

Als laatste handeling van het M&O-beleid en sluitstuk van de uitvoering van een subsidieregeling worden de subsidieregelingen geëvalueerd. Hierbij wordt ook gekeken naar eventueel oneigenlijk gebruik van de subsidieregeling en de verbeterpunten die blijken uit de registratie van het misbruik.

De laatste stap in de beleidscyclus vormt de evaluatie van de subsidieregeling. Gebreken in de subsidieregeling kunnen worden ontdekt en hersteld wanneer in de fase van

evaluatie van de subsidieregeling expliciet aandacht wordt besteed aan oneigenlijk gebruik en misbruik. Evaluaties zijn nodig van zowel bestaande als nieuwe regeling. Naar aanleiding van de evaluaties kan wellicht een indicatie worden gegeven van de effectiviteit van het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Bovendien is het mogelijk inzicht te krijgen in de toereikendheid van de controle mogelijkheden.

Onderwerpen evaluatie

Hierna zijn de onderwerpen geformuleerd die van belang zijn voor de evaluatie. Bij de evaluatie van de regelingen wordt onder andere aandacht besteed aan de volgende vragen:

- welke aanpassingen heeft de vorige evaluatie opgeleverd;
- realisatie beleidsdoelstellingen;
- meting van administratieve lasten;
- werkbaarheid van de uitvoering van de regeling (werkprocessen);
- werkbaarheid van modellen voor aanvraagformulieren, beschikkingen;
- toereikendheid van tussentijdse monitoring (komt de noodzakelijke formatie beschikbaar);
- toereikendheid van beheersmaatregelen (onder andere interne controle);
- werkbaarheid van sanctiemiddelen en de toepassing daarvan in de praktijk;
- resultaten van het sanctiemiddel (waarschuwingen, terugvordering, intrekkingen, aangifte bij het Openbaar Ministerie);
- gesignaleerd misbruik en oneigenlijk gebruik;
- dit betreffen vragen die voor de uitvoering van de regeling zijn gesteld en beantwoord en vragen die pas na uitvoering van de subsidieregeling kunnen worden gesteld;
- voor welke risico's zijn beheersmaatregelen getroffen;
- welke risico's zijn bewust geaccepteerd;
- meting van de kosten en baten van M&O-maatregelen;
- controleerbaarheid van de aanvragen;
- toereikendheid van het reviewbeleid;
- werkbaarheid van sanctiemiddelen en de toepassing daarvan in de praktijk;
- mogelijk oneigenlijk gebruik;
- is het restant M&O nog steeds acceptabel in het licht van de risico's, de getroffen beheersmaatregelen en de motivering.

Dit betreffen vragen die voor de uitvoering van de regeling zijn gesteld en beantwoord en vragen die pas na uitvoering van de subsidieregeling kunnen worden gesteld.

Subsidieregelingendossier

Om de koppeling met de in het verleden gemaakte keuzes en evaluaties te maken, wordt een subsidieregelingendossier aangelegd. Hierin zijn de volgende zaken opgenomen:

- de subsidieregeling
- (aanvraag)formulieren
- risicoanalyse
- jaarverslagen (monitoringsinformatie bestaand uit aantal aanvragen, verlening, afwijzingen, voorschotten, wijzigingen, vaststellingen, naam aanvrager, bedragen data en behandelduur, prestatieoverzichten)

- controlerapporten (controle in het kader van het M&O beleid, zoals de steekproeven
- evaluatieformulieren

Uitvoering van de evaluatie

De eerste evaluatie zal plaats moeten vinden eind 2012/begin 2013. Naar verwachting is er dan sprake van een min of meer gecentraliseerde subsidieafhandeling. Wij anticiperen hierop door de evaluatie aan een medewerker van deze gecentraliseerde eenheid toe te wijzen. Hij zal de evaluatie samen met de desbetreffende beleidsambtenaren moeten uitvoeren.

De uitkomst van de evaluatie moet uiteraard in het subsidieregelingendossier worden opgenomen.

Afhankelijk van de bezetting van de gecentraliseerde eenheid zal bekeken worden of de evaluatie voldoende onafhankelijk toegewezen kan worden.

**OVERZICHT VAN DOOR GEDEPUTEERDE STATEN PER 1 JULI 2012 IN TE TREKKEN
SUBSIDIEREGELINGEN**

1. **Beleidsregel bijzondere evenementen, Provinciaal blad 2009, nummer 19**
Intrekking gebeurt op beleidsmatige en financiële gronden. Voor de uitvoering van deze beleidregel is vanuit de flexibele middelen van de Sociale Agenda en de Culturele en Museale Agenda in totaal maximaal € 60.000,-- per jaar uitgetrokken, gedurende 3 jaar. Deze 3 jaar zijn nu verstreken. Bovendien past het verstrekken van dit soort kleine subsidies (maximaal € 5.000,-) niet in de kaders van subsidieverlening die door provinciale staten met de vaststelling van de Voorjaarsnota 2011 zijn vastgelegd.
2. **Regeling gelden stimulering regionaal en lokaal verkeersveiligheidsbeleid Drenthe, Provinciaal blad 1997, nummer 43**
Deze regeling was tot 2005 opgenomen in de Gebundelde Doeluitkering Verkeer en Vervoer (GBU) van het Rijk. De GBU is in 2005 vervangen door de Brede Doeluitkering (BDU). Deze rijksbijdrage is het wettelijk en financieel kader voor de bekostiging van het regionaal en lokaal verkeersveiligheidsbeleid (samen met gemeenten en veiligverkeerorganisaties). De provinciale regeling had al in 2005 kunnen worden ingetrokken.
3. **Beleidsregels bij het kader voor projectontwikkeling ICT in Drenthe, Provinciaal blad 2005, nummer 23)**
Het kader voor projectontwikkeling ICT in Drenthe gold gedurende de collegeperiode 2003-2007. Het beleid heeft geen vervolg gekregen in het Collegeprogramma 2011-2015. De doelstelling van de provincie op het gebied van ICT is het verbeteren van de concurrentiepositie van het Drentse bedrijfsleven door middel van het stimuleren van het gebruik. De ontwikkeling van ICT-toepassingen is bereikt.
4. **Beleidsregel collectief particulier opdrachtgeverschap, Provinciaal blad 2008, nummer 60**
Van de mogelijkheid om op grond van deze beleidsregel subsidie aan te vragen werd slechts zeer sporadisch gebruikgemaakt (4 maal in 3 jaar tijd). De beleidsregel is een niet erg effectief instrument gebleken. Er wordt op dit moment onderzocht of er mogelijkheden zijn voor een andere besteding van het restant van deze beleidsregel, mogelijk in samenhang met de Stimuleringsmaatregel Drentse woningbouw (subsidies versnellingsagenda).
5. **Beleidsregel woonzorgstimulering, Provinciaal blad 2005, nummer 27**
Deze beleidsregel (GS 12 oktober 2004) was gekoppeld aan beleidsvoornemens in de Sociale Agenda 2005-2008 en aan een budget dat was ontstaan uit restantmiddelen Wet op de bejaardenoorden en het zogenaamde Opplusproject (dienst Ruimte en Water). De beleidsregel voorzag in 3 aanvraaggronden (in 2005 en 2006) en had kunnen worden ingetrokken tegelijk met de vaststelling van de opvolgende beleidsregel genoemd onder 6.
6. **Beleidsregel welzijn, zorg en wonen 2007-2010, Provinciaal blad 2007, nummer 48**
De Beleidsregel welzijn, zorg en wonen is een vervolg op de Beleidsregel woonzorgstimulering (GS 23 oktober 2007) en was bedoeld om in de jaren 2007 tot en met 2010 uitvoering te geven aan de notitie "Een 1/2 miljoen mensen". Hiervoor was een budget van 4 x € 120.000,-- beschikbaar. Een vervolg op deze beleidsregel werd niet voorzien en is er ook niet gekomen. In 2009 werden nog enkele projecten gesubsidieerd; in 2010 werd geen gebruik meer gemaakt van deze subsidiemogelijkheid. Omdat in de huidige Sociale Agenda (2009-2012) geen beleidsdoelen meer zijn gesteld op het gebied van welzijn, zorg en wonen en dus de provinciale Begroting geen mogelijkheden meer biedt voor subsidieverlening, moet de beleidsregel worden ingetrokken.
7. **Beleidsregel klimaatuitvoeringssubsidies, Provinciaal blad 2009, nummer 16**
De beleidsregel was bedoeld als een eenmalig uitvoeringsinstrument in het kader van het Programma Klimaat en Energie (Actieplan 2009) en is niet meer actueel.

8. **Beleidslijn inzake bijdrage uitvoeringskosten sanering industrielawaai provincie Drenthe, Provinciaal blad 1998, nummer 64**
De beleidslijn is uitgevoerd. Thans vindt nog slechts monitoring plaats van de uitgevoerde projecten.
9. **Beleidsregel structuurversterking vrijetijdseconomie, Provinciaal blad 2011, nummer 24**
In de Begroting 2012 is het voornemen opgenomen om deze beleidsregel in te trekken per 1 januari 2012, omdat subsidiëren op de wijze die de beleidsregel aangeeft niet meer past in de lijn van het Collegeprogramma.
10. **Beleidsregel duurzame structuurversterking land- en tuinbouw, Provinciaal blad 2010, nummer 20**
In de Begroting 2012 is het voornemen opgenomen om deze beleidsregel in te trekken per 1 januari 2012, omdat subsidiëren op de wijze die de beleidsregel aangeeft niet meer past in de lijn van het Collegeprogramma.

Overzicht van door gedeputeerde staten per 1 juli 2012 aan de ASV aan te passen subsidieregelingen

1. **Beleidsregel subsidieverlening Culturele en Museale agenda 2009-2012, Provinciaal blad 2010, nummer 4**
2. **Beleidsregel verdeling waarderingssubsidies per boekjaar voor natuur(werk)groepen, Provinciaal blad 2005, nummer 55**
3. **Regeling culturele gemeente van Drenthe, Provinciaal blad 2010, nummer 15**