



provincie **HOLLAND**
ZUID

Aan Provinciale Staten

GS brief aan Provinciale Staten

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuidholland.nl

Datum
Zie verzenddatum linksonder

Ons kenmerk
PZH-2020-739013433
DOS-2015-0009359

Bijlagen
1

Onderwerp

Wijziging van de Beleidsregel M&O zodat subsidieontvangers niet extra worden benadeeld als ze vanwege de uitbraak van COVID-19 niet in staat zijn hun subsidieverplichtingen na te komen.

Geachte Statenleden

Het coronavirus raakt ons allemaal en ook het subsidieproces. Aanvragers kunnen mogelijk in de problemen komen met termijnen en regels die gelden voor de door hun ontvangen subsidie. Het gaat dan bijvoorbeeld om het niet tijdig of zelfs helemaal niet meer kunnen realiseren van een project of het niet binnen een voorgeschreven termijn doorgeven van wijzigingen.

Derhalve wordt een wijziging van de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv) aan u voorgelegd. Het betreft een afwijkingsbepaling voor corona-gerelateerde problemen.

Naast een afwijkingsbepaling in de Asv wordt ook een wijziging van de Beleidsregel ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking (Beleidsregel M&O) doorgevoerd. Deze wijziging wordt met deze brief ter kennisgeving aan u aangeboden.

Beleidsregel M&O

Volgens de geldende Beleidsregel M&O wordt een subsidieontvanger extra gekort op zijn subsidie als de subsidie wordt verlaagd omdat de activiteiten waarvoor subsidie is verstrekt niet, niet tijdig of niet geheel zijn verricht of niet aan de subsidieverplichtingen is voldaan en dit niet onverwijd is gemeld bij de provincie. Er wordt in deze gevallen dus extra gekort, bovenop de verlaging van de subsidie. De extra verlaging bedraagt 3% van het bedrag waarmee de subsidie verlaagd wordt.

Voorgeschiedenis M&O-beleid en het Uniform subsidiekader (USK)

Het USK

Het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking (M&O-beleid) maakt deel uit van het Uniform Subsidiekader (USK). De provincie heeft, net als alle

andere provincies destijds, op 28 juni 2011 besloten om de uitgangspunten van het Rijksbreed Subsidie Kader (RSK) in te voeren in onder andere de Asv, beleid(sregels) en onderliggende stukken en procedures. Het RSK vormt het oorspronkelijke uitgangspunt op grond waarvan een nieuw subsidiestelsel is ingevoerd. Aangezien het een Rijkskader betreft, is de naamgeving door de provincies gewijzigd in *Uniform subsidiekader (USK)*.

Het USK gaat over uniformering en vereenvoudiging van de regels voor de uitvoering en verantwoording van alle subsidies, bedoeld om het subsidieproces efficiënter te maken. Er is een redelijke verhouding tussen het subsidiebedrag en de lasten (zowel voor onszelf als voor de ontvangers) die met de subsidie gemoeid gaan (proportionaliteitsbeginsel). Binnen het USK is (verantwoord) vertrouwen het spilbegrip. Daartegenover plaatst het USK een systeem van checks en balances om te waarborgen dat de implementatie van het USK niet leidt tot (meer) misbruik, het zogenaamde *M&O-beleid*.

Er wordt gewerkt met drie standaard uitvoerings- en verantwoordingsarrangementen onder het USK, waarvan de toepassing wordt bepaald door de hoogte van het subsidiebedrag. De wijze en mate van verantwoording hangt dus af van de hoogte van het verleende subsidiebedrag. Het gaat om de volgende in de tabel opgenomen arrangementen:

Hoogte subsidiebedrag	Arrangement
Tot € 25.000,-	Arrangement 1: Direct of ambtshalve (zonder nadere aanvraag tot vaststelling) vaststellen, en steekproefsgewijs verantwoording over de prestatie.
Vanaf € 25.000,- tot € 125.000,-	Arrangement 2: Verantwoording over de prestatie. Desgevraagd aanvullend met steekproef
Vanaf € 125.000,-	Arrangement 3: Verantwoording over kosten en prestaties met verplichte controleverklaring door een onafhankelijk accountant.

Het M&O-beleid

Het M&O-beleid bestaat uit de volgende onderdelen:

- a. Handhaving van de meldingsplicht;
- b. De registratie van gevallen waarbij misbruik en oneigenlijk gebruik is geconstateerd;
- c. Het uitvoeren van risicoanalyses bij het opstellen van subsidieregelingen;
- d. Het uitvoeren van steekproeven ter controle of subsidievereisten en –verplichtingen zijn nageleefd;
- e. Evaluatie van het beleid.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 juli 2016 nieuw beleid vastgesteld. Dit is de Beleidsnotitie ter voorkoming van misbruik & oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking (M&O-beleid) en de Beleidsregel ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking

(Beleidsregel M&O). In de Beleidsregel M&O zijn de gevolgen van het niet-naleven van de meldingsplicht nader uitgewerkt en is de registratie van gevallen van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking aangescherpt.

Meldingsplicht

De meldingsplicht betreft onder meer de omstandigheid dat tijdens de periode waarvoor de subsidie is verstrekt aannemelijk is geworden dat de gesubsidieerde activiteiten niet, niet tijdig of niet geheel worden uitgevoerd. Ook wanneer aannemelijk is geworden dat niet of niet geheel aan de subsidieverplichtingen zal worden voldaan, bestaat aanleiding tot melding. Tijdige melding is van belang voor een effectief en efficiënt financieel beheer van de provincie Zuid-Holland. Teneinde de handhaving van de meldingsplicht kracht bij te zetten, worden er zoals gezegd consequenties verbonden aan het niet naleven van de meldingsplicht. Indien de subsidieontvanger de meldingsplicht niet naleeft, wordt de subsidie gekort met drie procent van het bedrag van de verlaging. Daarbij wordt een bedrag van minimaal € 100,- en maximaal € 15.000,- gehanteerd.

De extra verlaging wegens het niet melden van relevante omstandigheden komt bovenop de verlaging waartoe omstandigheden op zichzelf al aanleiding geven. Er zit dus een "trap" in de handhaving van de meldingsplicht. Wanneer activiteiten niet (geheel) zijn verricht of verplichtingen niet (geheel) zijn nagekomen en op grond hiervan de subsidie lager wordt vastgesteld en dit niet is gemeld, wordt er extra gekort wegens schending van de meldingsplicht. Als activiteiten niet (geheel) zijn verricht of verplichtingen niet (geheel) zijn nagekomen, maar er op grond hiervan geen lagere vaststelling plaatsvindt, dan vindt er geen extra verlaging plaats bij niet-melden. Door deze "trap" in te passen in de handhaving, is een belangenafweging op grond van feiten en omstandigheden van het concrete geval steeds geborgd.

Ter verduidelijking een rekenvoorbeeld:

- verleende subsidie: € 100.000,-;
- verlaging wegens relevante omstandigheden: € 90.000,-. Dit is gelijk aan 90% van de verleende subsidie à € 100.000,-;
- extra verlaging wegens niet-naleving meldingsplicht: 3% van het verlaagde bedrag van de subsidie à € 90.000,- ofwel € 2.700,-;
- vaststelling subsidie: € 100.000,- verminderd met € 90.000,- en extra met € 2.700,- is € 7.300,-.

Registratie

Doelstelling van de registratie is om inzicht te verkrijgen in de risico's die kunnen leiden tot herhaald of nieuw misbruik of oneigenlijk gebruik van subsidies en om hierop te anticiperen.

Beleidsregel M&O en de gevolgen van COVID-19

Omdat de uitbraak van COVID-19 en de maatregelen daaromtrent mogelijk grote gevolgen hebben voor subsidieontvangers achten GS het tijdelijk niet redelijk om de Beleidsregel ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking onverkort toe te passen.

