Memorandum

Datum	: 13 februari 2012
Aan	: De commissie BEM
Van	: J.W.R. van Lunteren
Onderwerp	: Beantwoording vraag over controle op subsidies

Aanleiding
In de vergadering van de commissie BEM d.d. 21 november 2011 is toegezegd de commissie nader te zullen infomeren over de wijze waarop subsidies worden gecontroleerd.

Inleiding
Sinds 1 januari 2011 worden subsidies verstrekt volgens het principe: hoe lager het subsidiebedrag, hoe minder verantwoordingseisen er worden gesteld en hoe eenvoudiger de uitvoering is. Dit is de feitelijke uitwerking van het kader voor een nieuwe systematiek van subsidieverstrekking, zoals vastgesteld door Provinciale Staten op 21 september 2009, met als doel om de regeldruk te verminderen en de regelgeving eenvoudiger te maken. Samenhangend hiermee is op 1 januari 2011 de 'Algemene subsidieverordening provincie Utrecht' (Asv) van kracht gegaan, die nodig is om de nieuwe subsidiesystematiek in te richten volgens de principes: klant georiënteerd, effectief, efficiënt en rechtmatig (KEER).

Rijksbrede subsidiekader
Met de nieuwe subsidiesystematiek sluit de provincie Utrecht aan op een landelijk subsidiekader (ook wel bekend als het rijksbrede of uniforme subsidiekader), geïnitieerd door het rijk en inmiddels ook in IPO-verband nagevolgd door de andere provincies, om de regels voor subsidie zodanig vorm te geven, dat deze geen onnodige administratieve verplichtingen voor de subsidieontvanger en de provincie opwerpen.

De systematiek is gebaseerd op vier uitgangspunten:
- Proportionaliteit;
- Sturing op prestaties en hoofdlijnen;
- Uniformering en vereenvoudiging;
- Verantwoord vertrouwen.

Concrete uitwerking
Op basis van deze uitgangspunten zijn de volgende met elkaar samenhangende maatregelen ontwikkeld en opgenomen in de huidig geldende Asv:

a. drie standaard uitvoerings- en verantwoordingsarrangementen waarvan de toepassing wordt bepaald door de hoogte van het subsidiebedrag;

	Hoogte subsidiebedrag	**Verantwoording**
Arrangement 1	Tot € 25.000	direct vaststellen of desgevraagd verantwoording over de prestatie
Arrangement 2	Vanaf € 25.000 tot € 125.000	verantwoording over de prestatie
Arrangement 3	Vanaf € 125.000	verantwoording over kosten en prestaties

b. uniformering en vereenvoudiging van begrippen en verplichtingen in het subsidieproces (o.a. termijnen, voorschotten, rapportages) en

c. een beleid om misbruik te voorkomen.

De genoemde maatregelen hebben in de praktijk geleid tot de volgende werkwijze:

- Voor subsidies kleiner dan € 25.000 wordt gevraagd om een bewijs dat de activiteiten zullen plaatsvinden of hebben plaatsgevonden, (bijv. aankoopbewijs, foto's, programmaboekjes e.d.).
- Voor subsidies vanaf € 25.000 tot een bedrag van € 125.000 wordt een inhoudelijk verslag gevraagd, nadat van te voren duidelijke prestatieafspraken zijn gemaakt.
- Bij subsidies groter dan € 125.000 wordt een inhoudelijk verslag en ook een financieel verslag en eventueel ook een accountantsverklaring vereist.

Hier bovenop is voorzien in het steekproefsgewijs controleren of de verantwoording voldoet aan de voorwaarden die hieraan zijn gesteld, formeel vastgelegd in de Asv.

In het tweede kwartaal van 2012, wanneer een groot deel van de subsidieaanvragers hun in 2011 gestarte activiteiten zullen hebben afgerond, worden op basis van risicoanalyses aanvullende administratieve of fysieke controles uitgevoerd.

Uiteraard zullen de resultaten en/of eventuele bijzonderheden van de aanvullende controles met u gedeeld worden.