

Bijlage 2a bij Beleidsregel integraal M&O-beleid

Toelichting subsidies

Aangezien het subsidieverleningsproces zeer M&O-gevoelig is wordt onderstaand een uiteenzetting gegeven over de M&O-gevoeligheid en te nemen maatregelen bij verschillende subsidievormen. De volgende subsidievormen worden onderscheiden:

- Exploitatiesubsidie
- Programmasubsidies
- Projectsubsidie
- Innovatiesubsidie.

Per subsidievorm verschilt de M&O-gevoeligheid.

Algemeen

Om dubbele aanvragen ('shoppen') te voorkomen verdient het aanbeveling een geïntegreerde administratie te voeren waarin per aanvrager en per aanvraag en in voorkomende gevallen per object, een geïntegreerd dossier wordt aangelegd, waarin de geschiedenis vanaf de aanvraag tot en met de vaststelling (of afwijzing) traceerbaar is (subsidievolgsysteem).

Exploitatiesubsidies

Bij deze subsidievorm is de vaststelling van de hoogte van de subsidie afhankelijk van de exploitatiegegevens die een belanghebbende verstrekt.

M&O-gevoeligheid van de exploitatiesubsidie

Een derde-belanghebbende heeft er baat bij een zo groot mogelijk bedrag aan subsidie te verkrijgen. Door het bewust of (onjuist) oneigenlijk interpreteren van de subsidievoorwaarden kunnen, met name als er sprake is van activiteiten die slechts voor een deel subsidiabel zijn, exploitatiegegevens worden 'gekleurd'.

Maatregelen ter voorkoming van M&O

- Zorg voor een duidelijke omschrijving van de subsidiabele kosten;
- De subsidie bedraagt ten hoogste een bepaald percentage van de voor bijdrage in aanmerking komende kosten;
- Subsidie bedraagt een vast bedrag of een maximumbedrag, om zodoende te voorkomen dat de subsidiënt zijn tekort gaat maximaliseren;
- Exploitatietekorten worden alleen op basis van financiële verantwoording gesubsidieerd.
- Voorschotten worden verstrekt op basis van een ingediend werkplan met begroting van baten en lasten, mits er een aantoonbare liquiditeitsbehoefte is;
- In het accountantscontroleprotocol worden duidelijke eisen gesteld met betrekking tot het accountantsonderzoek, de verklaring/ mededeling. In de financiële verantwoording dient een duidelijke splitsing gemaakt te worden tussen subsidiabele- en niet-subsidiabele kosten;
- Stel termijnen ten aanzien van de verantwoording;
- Verantwoordingen met een exploitatievoorziening met een substantieel financieel belang dienen te worden voorzien van een accountantsverklaring;
- Sanctiebeleid.

Programmasubsidies

Programmasubsidies zijn subsidies gericht op het (structureel) stimuleren van activiteiten, die qua aard en omvang afgebakend zijn in de vorm van een programma. In de termen van de ontwerp-ASV Noord-Brabant betreft het "meerjarige subsidie". Binnen dit vooraf omschreven kader staat voor de (potentiële) gesubsidiëerde in principe gedurende een aantal jaren de mogelijkheid open een subsidieaanvraag in te dienen. De (juridische) grondslag van programmasubsidies kan zijn een provinciale subsidieregeling, -begroting of een EU-subsidieprogramma.

De voor dit subsidietype gekozen financieringsvorm is ofwel een stelsel van vaste normvergoedingen of subsidiëring op declaratiebasis. De vergoeding van van kosten van onder het programma vallende activiteiten is afhankelijk van derden-gegevens over de aard van de activiteit, de verrichte werkzaamheden en de financiële resultaten.

Voor maatregelen ter voorkoming van M&O wordt verwezen naar hetgeen is opgemerkt bij projectsubsidies.

Projectsubsidies

Hiermee wordt beoogd een bepaald project te realiseren. De subsidie heeft een incidenteel karakter, vaak vindt subsidiëring plaats op declaratiebasis. Bij deze subsidievorm is vaststelling afhankelijk van de informatieverstrekking door de derde-belanghebbende omtrent de aard van de activiteiten, de verrichte prestaties en de financiële resultaten.

M&O-gevoeligheid van de projectsubsidie

Bij deze vorm kan M&O zich op de volgende manieren manifesteren: een misleidende omschrijving van het project en de activiteiten, waarbij activiteiten die niet binnen de voorwaarden passen toch als zodanig gepresenteerd worden en het presenteren van kosten van niet-subsidiabele activiteiten als subsidiabele kosten, bijvoorbeeld middels de doorbelasting van overheadkosten.

Maatregelen ter voorkoming van M&O

- Nauwkeurige aandacht is vereist voor de omschrijving van het project, wat zijn de minimumvoorwaarden, wil er sprake zijn van een project. Hanteer zoveel mogelijk hanteerbare en controleerbare normen;
- Definieer de bij het declareren van kosten aan te leveren documenten zo duidelijk mogelijk en vraag een accountantsverklaring op. Zorg voor een adequaat accountantscontroleprotocol;
- Indien er geen verantwoording afgelegd hoeft te worden (bijvoorbeeld bij een subsidie op reeds gemaakte kosten), en alleen een aanvraag ingediend wordt, dient de controle vooraf ingebouwd te worden. Het is van belang dat de naleving van de voorwaarden bij aanvraag verifieerbaar zijn, bijvoorbeeld middels het gebruik van contrabestanden. Indien de naleving van de voorwaarden niet direct bij de indiening controleerbaar is, zijn er wel voorwaarden waaraan een aanvrager na de aanvraag moet voldoen. Het is dan belangrijk dat vaststaat wie verantwoordelijk is voor de vaststelling van de verrichte prestaties, dit kan bijvoorbeeld gemeten worden middels een onafhankelijke effectenrapportage;
- Sanctiebeleid.

Innovatiesubsidie (als bijzondere vorm van programma- en projectsubsidie)

Het gaat hier om subsidies die gericht zijn op bepaalde innovatieve doelstellingen. De soorten derdengegevens hiervan komen overeen met die van programma- en projectsubsidies, als bijzonderheid geldt dat het innovatieve karakter vastgesteld dient te worden.

M&O-gevoeligheid van de innovatiesubsidie

De informatie over het innovatieve karakter van een activiteit, de toepasbaarheid ervan en de meerwaarde voor de toekomst, is afkomstig van de derdebelanghebbende. Al deze informatie is M&O gevoelig. Subsidievoorwaarden / en bepalingen kunnen bewust verkeerd geïnterpreteerd worden (Wat is nu precies 'innovatief?'). Tevens is het mogelijk dat men iets presenteert dat elders eerder is mislukt. Ook kunnen kosten toegerekend worden die geen verband houden met het project.

Maatregelen ter voorkoming van M&O

- In de aanvraag dient een beschrijving van het project opgenomen te worden;
- Er dient een specificatie van de innovatieve onderdelen van het project gegeven te worden;
- Tevens dient een gedetailleerde kostenbegroting verstrekt te worden, gespecificeerd naar kosten van gebouwen, arbeid en machines;
- De wijze van financiering dient opgenomen te worden, gespecificeerd naar eigen en vreemd vermogen;
- Een gemotiveerde uiteenzetting van de technische en economische perspectieven die het project biedt voor de maatschappij;
- De omschrijving van innovatiesubsidies: welke elementen dienen op zijn minst van toepassing te zijn, wil er sprake zijn van innovatie;
- Er kan gekozen worden voor technologische contra-expertise ter beoordeling van het innovatieve karakter;
- Sanctiebeleid.