

2021FAC54

College van Gedeputeerde Staten
statenbrief

Aan Provinciale Staten

DATUM	2-11-2021	NUMMER PS	Voegt de griffie toe
DOMEIN	Bedrijfsvoering	COMMISSIE	Commissie
STELLER	T.Kooima, T. van Nieuwpoort, L. Reichgelt	TELEFOONNUMMER	06-40684826, 06-52769558, 06-22977108
NUMMER	823337C6	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

Onderwerp Statenbrief:

Beleidsregels subsidies

Voorgestelde behandeling:

Ter informatie

Geachte dames en heren,

Essentie / samenvatting

Om het subsidieproces uniform en transparant te kunnen uitvoeren zijn er beleidsregels voor de beoordeling van project- en exploitatiesubsidies en beleidsregels voor het toezicht en naleven van subsidievoorwaarden opgesteld. Daarnaast is een leidraad opgemaakt dat het subsidiemodel beschrijft voor organisaties die exploitatiesubsidie ontvangen. De beleidsregels en leidraad sluiten aan op de nieuwe Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht die in een separaat statenvoorstel eveneens op 15 december 2021 aan u wordt voorgelegd.

Inleiding

In praktijk is gebleken dat voor zowel subsidie-aanvragers als subsidiebeoordelaars nu onvoldoende duidelijk is welke kosten bij aanvragen nu wel en niet precies subsidiabel zijn. Om deze reden zijn er beleidsregels opgesteld voor de beoordeling van project- en exploitatiesubsidies (bijlage 1 en 2). De verwachting is dat het aanvragen hierdoor eenvoudiger wordt en de beoordeling sneller, gelijkmatiger en transparanter kan worden uitgevoerd.

Het beoordelingssysteem van subsidies bij de provincie Utrecht is conform het landelijke Uniformkader Subsidies (USK) gebaseerd op verantwoord vertrouwen in de aanvrager. Dit houdt in dat provincie uitgaat van de oprechtheid van aanvragers maar optreedt als dit vertrouwen beschaamd wordt. De Algemene Wet Bestuursrecht geeft aan zich mogelijkheden om in het subsidieproces in te grijpen. In de pas met andere provincie heeft de provincie Utrecht nu ook een beleidsregel (bijlage 3, beleidsregel Toezicht en naleving subsidies) uitgewerkt voor het kunnen uitvoeren van steekproeven en wat de consequenties zijn als subsidievoorwaarden niet worden nageleefd.

In de eerste helft van 2023 zal een interne en externe evaluatie worden uitgevoerd betreffende de effecten, ervaringen en draagvlak ten aanzien van de genoemde beleidsregels.

De beleidsregels zijn redelijk technisch van aard, maar zullen verwerkt worden in de aanvraagformulieren. Dit maakt dat de toepassing van de beleidsregels voor de aanvragers eenvoudig zal zijn.

Verder is er een leidraad exploitatiesubsidies (bijlage 4) ontwikkeld dat het subsidiemodel van A tot Z beschrijft voor ontvangers van exploitatiesubsidies. Deze leidraad is een geactualiseerde versie van het Draaiboek partnerinstellingen en de leidraad exploitatiesubsidies die door GS op respectievelijk 15 maart 2016 (PS2016BEM-06-4) en 21 april 2021 (docnr 820B0C3B) is vastgesteld en is van toepassing op alle exploitatiesubsidies.

Toelichting

In de bovengenoemde beleidsregels zijn enkele principiële keuzes gemaakt en worden hieronder toegelicht.

Beleidsregel subsidiabele kosten projectsubsidies (bijlage 1)

Hanteren vaste uurtarieven bij doorberekening interne loonkosten

Voor doorberekening van loonkosten biedt het USK drie methoden:

- Vast uurtarief
- Brutoloon per uur plus nader te bepalen opslagpercentage voor indirecte kosten (overhead)
- Integraal Kostprijs Tarief (IKS)

Momenteel past de provincie Utrecht de twee laatste genoemde methoden toe. In praktijk is het opgeven van de brutolonen bewerkelijk voor de aanvrager en voor de subsidiebeoordelaar lastig te toetsen op redelijkheid. Daarnaast betreft de opslag voor indirecte kosten in principe de dekking van kosten die worden aangewend voor dekking van de reguliere exploitatie. Omdat projectsubsidies bedoeld zijn voor het stimuleren van specifieke projectactiviteiten en niet bedoeld voor dekking van reguliere exploitatiekosten kiest de provincie Utrecht ervoor niet meer te kiezen voor standaard een opslag voor indirecte kosten. Kosten van bijvoorbeeld projectruimte die moet worden ingehuurd, IT-apparatuur die voor het project moet worden aangeschaft of uren die een administrateur besteed aan de projectadministratie zijn gericht wel subsidiabel.

De provincie Utrecht hanteert voortaan bij aanvragen voor projectsubsidies vaste uurtarieven excl. opslag overhead per functiegroep die zijn gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven die zijn afgeleid van de CAO van het Rijk (<https://kennisopenbaarbestuur.nl/rapporten-publicaties/handleiding-overheidstarieven-2021/>). Dit bevordert de gelijkwaardigheid bij de beoordeling en is eenvoudig voor de subsidieaanvrager. In werkelijkheid is het de verwachting dat de werkelijke loonlasten meestal lager liggen en de subsidieaanvrager hier goed mee uitkomt.

Voor organisaties die een meerjarige exploitatiesubsidie hebben ontvangen en de rekening hebben gehouden met het kunnen gebruiken van het IKS voor projectaanvragen geldt een overgangsperiode.

Maximeren van uurtarieven bij inhuur derden

De subsidiabele bijdrage aan inhuurkosten derden wordt gemaximeerd tot € 130,- per uur excl. BTW. De kosten voor inhuur mogen hoger zijn maar is dan voor eigen rekening van de subsidieaanvrager. Dit maximum is gesteld om te voorkomen dat de belastingbetaler mee betaalt aan exorbitante uurtarieven. In bijzondere gevallen is het mogelijk af te wijken van het maximaal subsidiabele uurtarief van € 130,-. In dat geval zal na toetsing door subsidieloket en juridische zaken, het beleidsdomein dit voorleggen aan het CMT ter besluitvorming. Het maximaal subsidiabele uurtarief zal jaarlijks worden aangepast op de index voor prijsontwikkeling zoals bepaald in de Kadernota.

Verrekenen van inkomsten bij de subsidievestiging

Het wordt tegenwoordig redelijk geacht om inkomsten die voortvloeien uit de directe projectactiviteit bij de vaststelling te verrekenen met de subsidie. Zo wordt voorkomen dat winst wordt gemaakt met de subsidie en kan de provincie het verrekenende bedrag opnieuw aanwenden.

Beleidsregel subsidiabele kosten exploitatiesubsidies (bijlage 2)

Conform voor projectsubsidies is de subsidiabele bijdrage aan inhuurkosten derden gemaximeerd tot € 130,- excl. BTW. Het blijft bij aanvragen voor exploitatiesubsidies mogelijk om IKS toe te passen.

Beleidsregel Toezicht en Naleving subsidievoorwaarden (bijlage 3)

Steekproeven naar juistheid van subsidiebesteding

Afhankelijk van het risicoprofiel van de subsidieregeling wordt een kleinere of grotere steekproef uitgevoerd al dan niet met aanvullende administratieve of fysieke controle om de juistheid van de verantwoording en naleving van de bepalingen vast te stellen. Met deze steekproeven zijn daarmee voldoende checks and balances ingebouwd in de verantwoording van de subsidiebesteding.

Korting op de subsidievaststelling

Verder wordt het mogelijk om een korting toe te passen op het vast te stellen subsidiebedrag als niet aan bepaalde meldingsvereisten is voldaan. Het toepassen van deze korting is bedoeld om de subsidieaanvragers te stimuleren dat zij (tijdig) melding doen van zaken die de uitvoering van de subsidiabele activiteiten (kunnen) belemmeren (artikel 6.1 AsvpU 2022).

Aangifte bij OM

Wanneer er een vermoeden bestaat dat sprake is van misbruik of opzettelijke misleiding door de subsidieaanvrager/ontvanger kunnen Gedeputeerde Staten aangifte doen bij het Openbaar Ministerie. Wanneer er een vermoeden bestaat dat sprake is van misbruik of opzettelijke misleiding door de subsidieaanvrager/ontvanger zal intern worden afgestemd met concerncontrol of er tevens sprake is van (een vermoeden van) een strafbaar feit zoals oplichting of valsheid in geschrifte. Met het OM kan worden afgestemd over nut en haalbaarheid van een aangifte. Het blijft ter overweging van Gedeputeerde Staten om vervolgens al dan niet daadwerkelijk over te gaan tot aangifte bij het OM.

Beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies (bijlage 4)

In deze beleidsregel wordt het subsidiemodel beschreven voor exploitatiesubsidies waarbij van aanvraag tot verantwoording het proces is uitgewerkt. Uit een externe evaluatie van het eerdere draaiboek partnerinstellingen is gebleken dat er groot draagvlak is voor de meerjarige aanpak en monitoring en het ingestoken overlegmodel.

Financiële consequenties

Het vaststellen van de nieuwe regelgeving heeft beperkte financiële consequenties. Deze vloeien voort uit het voorgestelde beslispunt 2.g om indexeringspercentages voortaan toe te passen op alle exploitatiesubsidies die voor 3 jaar of langer in de provinciale begroting zijn opgenomen. In de provinciale begroting zijn deze middelen beschikbaar in de stelpost loon- en prijscompensatie.

Vervolgprocedure / voortgang

Op de website van de provincie wordt, onder voorbehoud van goedkeuring van de AsvpU van uw Staten, in november 2021 de komst van de nieuwe beleidsregels aangekondigd zodat aanvragers weten wat er gaat wijzigen voor aanvragen vanaf 2022.

Na vaststelling van AsvpU worden de AsvpU en de beleidsregels tegelijkertijd gepubliceerd in het provinciaal blad. Daarna komt de tekst van de AsvpU en de beleidsregels te staan op www.overheid.nl (overheidsregelgeving) en in de regelingenbank op onze website.

Aanvraagformulieren en interne checklisten worden aangepast aan de nieuwe regelgeving.

Medewerkers van het subsidieloket worden ingewerkt in de nieuwe regelgeving.

In de eerste helft van 2023 zullen bovengenoemde beleidsregels zowel intern als extern worden geëvalueerd.

Bijlagen

1. Beleidsregel subsidiabele kosten projectsubsidies;
2. Beleidsregel subsidiabele kosten exploitatiesubsidies
3. Beleidsregel toezicht en naleving subsidies
4. Beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen

Beleidsregel subsidiabele kosten projectsubsidies

Beleidsregel van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht van 2 november 2021 (823308FC) houdende regels inzake de subsidiabele kosten bij projectsubsidies.

Paragraaf 1 Bereik en inwerkingtreding

Artikel 1.1 Toepassingsbereik

De beleidsregel is van toepassing op alle projectsubsidies die vallen onder het toepassingsbereik van de Algemene subsidieverordening provincie Utrecht en in andere gevallen waarin (delen van) deze verordening van toepassing zijn verklaard. De beleidsregel is niet van toepassing indien en voor zover toepassing van de beleidsregel in strijd is met een verordening of andere hogere regelgeving.

Artikel 1.2 Definitie projectsubsidie

Een projectsubsidie wordt verstrekt voor duidelijk af te bakenen incidentele activiteiten, die niet tot de reguliere activiteiten van een aanvrager behoren. Incidentele activiteiten zijn activiteiten die één of een enkele keer en voor bepaalde tijd worden uitgevoerd.

Een projectsubsidie wordt verstrekt voor een subsidieperiode, zodanig dat de subsidiabele activiteiten binnen de projectperiode kunnen worden afgerond. (zie AsvpU artikel 1.1 en 3.1 2^e lid).

Artikel 1.3 Inwerkingtreding

De beleidsregel treedt in werking per 1 januari 2022, of een dag na publicatie in het Provincieblad indien dit later is.

Paragraaf 2 Subsidiabele kosten projectsubsidies

Artikel 2.1 Kosten projectsubsidies

Voor projectsubsidie komen in aanmerking de redelijk gemaakte kosten door de aanvrager die direct verbonden zijn met de uitvoering van de subsidiabele activiteiten.

Met redelijke kosten worden de kosten bedoeld die in redelijke verhouding staan tot de subsidiabele activiteit.

Met direct verbonden kosten wordt bedoeld:

Kosten voor goederen, diensten of inzet van eigen personeel die gedurende de projectperiode alleen worden ingezet voor de uitvoering van de subsidiabele activiteiten. Indien eigen personeel ten behoeve van een project wordt ingezet, zijn deze kosten slechts subsidiabel indien de activiteiten aantoonbaar ten behoeve van het project gemaakt zijn én niet reguliere activiteiten. Voor toepassing zie Artikel 2.2. Doorberekening loonkosten.

Kosten die buiten de projectperiode worden gemaakt zijn niet subsidiabel. Uitzondering hierop zijn administratieve handelingen voor de afwikkeling van de subsidie, accountantskosten ten behoeve van een vereiste controleverklaring en voorbereidingskosten om te komen tot een projectplan.

Vorbereidingskosten zijn kosten die tot maximaal 1 jaar (tenzij anders vermeld in de subsidieregeling of op basis van andere afspraken) voor het indienen van de aanvraag gemaakt zijn en aantoonbaar zijn via een kostenoverzicht met onderbouwende documenten die de gemaakte uitgaven aantonen. Het gaat hierbij met name om:

- a. kosten van architecten, ingenieurs en adviseurs;
- b. kosten van adviezen over duurzaamheid op milieu- en economisch gebied;
- c. kosten van haalbaarheidsstudies;
- d. kosten van voorbereiding als onderdeel van de zogenoemde VAT-kosten bij omvangrijke investeringskosten/bouwprojecten tot maximaal 16% van de projectsom.

Naast Voorbereidingskosten behoren ook de kosten van Administratie en Toezicht gedurende het subsidieproject tot de VAT-kosten die tezamen maximaal 16% van de projectsom bedragen.

Vorbereidingskosten zijn niet, of slechts beperkt subsidiabel wanneer er sprake is van staatssteun. Welke kosten subsidiabel zijn is afhankelijk van de staatssteunonderbouwing die van toepassing is. De staatssteunregels gaan in alle gevallen voor op regelgeving van de provincie Utrecht.

Artikel 2.2. Doorberekening loonkosten

Voor de berekening van de subsidiabele loonkosten wordt gebruik gemaakt van de onderstaande 'vast tarief per uur-systematiek' en betreft uitsluitend het aantal interne uren dat direct op de subsidiabele activiteiten betrekking heeft en wat blijkt uit een interne adequate urenregistratie. Dit betekent dat er alleen een beoordeling plaatsvindt om de correcte functiegroep te selecteren en dat daar vervolgens een vast uurtarief aan wordt gekoppeld.

De maximale subsidiabele kosten per uur bedragen per functiegroep:

Vrijwilligers (belastingvrije vrijwilligersvergoeding)	: € 5,- *
Eigen inbreng als geen sprake is van verloning	: € 35,- **
Ondersteunende functies (bv administratie, secretariaat, projectondersteuning)	: € 35,- (schaal 6)
Uitvoerende functies (directe uitvoering van de activiteit)	: € 48,- (schaal 9)
Beleidsmatige functies/ onderzoek	: € 61,- (schaal 11)
Senior functies/ middel management/ specialistisch onderzoek	: € 80,- (schaal 13)
Strategische managementfunctie	: € 96,- (schaal 15)

**Enkel voor zover dit volgens de Belastingdienst belastingvrij vergoed mag worden. Zie hiervoor de website van de Belastingdienst.*

***Er wordt geen subsidie verleend voor eigen inbreng. Het tarief voor eigen inbreng wordt alleen gebruikt wanneer een subsidieaanvrager verplicht een eigen inbreng moet inbrengen voor een subsidiabele activiteit. Indien deze eigen inbreng bestaat uit het inbrengen van arbeid, zonder dat er sprake is van een arbeidsovereenkomst (zoals een zzp'er voor zijn/haar eigen onderneming), wordt de inbreng tegen dit tarief gewaardeerd als eigen inbreng en geldt ook voor inbreng van vrijwilligers als cofinanciering.*

Kosten per uur die de bovengenoemde uurtarieven overstijgen, komen niet in aanmerking voor subsidie. In bovengenoemde tabel zijn de opgenomen uurtarieven/schalen overgenomen uit de geldende Handleiding Overheidstarieven 2021 (tabel 2.1 gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal, kolom 2 uurtarief productieve uren exclusief BTW). Na 2021 zijn de tarieven van toepassing uit de dan geldende Handleiding Overheidstarieven. Indien functies niet direct onder te brengen zijn onder één van bovengenoemde functiegroepen, wordt in overleg met de provincie bepaald welke functiegroep het meest passend is. Hierbij wordt in ieder geval geen functiegroep gekozen met een hoger tarief dan het tarief dat het meest in de buurt komt van de werkelijke directe loonkosten per uur, berekend volgens de systematiek van tabel 2.1 van de dan geldende Handleiding Overheidstarieven. Van bovengenoemde tarieven kan alleen worden afgeweken als hogere regelgeving of specifieke (landelijke) afspraken dit voorschrijven. De doorberekening van loonkosten dient met aantal uren maal tarief per functiegroep in de aanvraag te worden opgenomen. Bij de uren kan naar evenredigheid worden uitgegaan van 1410 productieve uren op jaarbasis bij een 36-urige werkweek.

Artikel 2.3. Doorberekening

Interne doorberekening van kosten zoals bijvoorbeeld huisvestingskosten, vervangingsinvesteringen, en niet project gerelateerde afschrijvingskosten en leasekosten worden niet aangemerkt als subsidiabele projectkosten. Kosten voor huisvesting of goederen komen alleen in aanmerking voor subsidie wanneer deze volledig en alléén voor het project worden ingezet en hier een specifieke factuur tegenover staat van een derde partij.

Artikel 2.4 Kosten van verbruikte materialen en hulpmiddelen

De kosten van verbruikte materialen en hulpmiddelen worden gesubsidieerd op basis van aanschafprijzen.

Artikel 2.5. Kosten derden

2.5.1. Kosten Inhuur

Ten aanzien van inhuur derden geldt een maximale subsidiabele bijdrage in het uurtarief van € 130,- per uur excl. BTW. Jaarlijks wordt door PS in de kadernota besloten over de toepassing van indexeringen voor loon- en prijsontwikkelingen. Het maximale subsidiabele uurtarief van € 130,- zal jaarlijks worden aangepast op de index voor prijsontwikkeling. De opgegeven kosten voor inhuur derden worden tevens op redelijkheid getoetst aan de hand van de thans geldende Prijzen en Tarievensgids voor ZZP-ers. In deze gids wordt afhankelijk van de ervaring per functie een bandbreedte aangegeven voor minimale en maximale tarieven.

2.5.2 Overige Kosten

Betreft overige kosten die direct voor de subsidiabele activiteit worden gemaakt.

Paragraaf 3 Niet subsidiabele kosten projectsubsidies

De volgende kosten worden geacht niet noodzakelijk te zijn voor de uitvoering van de subsidiabele activiteiten en zijn derhalve niet subsidiabel (niet limitatief):

- a. Bestuurlijke, fiscale of andere sancties en boetes;
- b. Kosten voor juridische advisering en procedures;
- c. Fooien en geschenken;
- d. Kosten van personeelsactiviteiten;
- e. Kosten van overboekingen en annuleringen;
- f. Gratificaties en bonussen;
- g. Kosten van intermediairs;
- h. Kosten van een outplacementtraject;
- i. Toevoegingen aan voorzieningen en reserveringen;
- j. De kostenpost onvoorzien, tenzij de uitvoeringsverordening anders voorschrijft, waarbij de post onvoorzien wordt uitgedrukt in een maximum percentage van de projectsom;
- k. Winstopslagen door de subsidieontvanger;
- l. BTW als deze via de belastingaangifte / BTW-aangifte /met de Belastingdienst via het BTW-compensatiefonds kan worden verrekend;
- m. Rentekosten.

Paragraaf 4 Verantwoording kosten van subsidies

1. De subsidieontvanger is verplicht om kosten en bestede uren ordelijk op functiegroep en projectniveau vast te leggen zodat hiermee achteraf verantwoording kan worden afgelegd bij het vaststellingsverzoek of bij een mogelijke controle achteraf. Als ten behoeve van de verantwoording een controleverklaring is vereist dient de aanvrager zich er vooraf van te vergewissen dat sprake is van een controleerbaar deugdelijk tijdschrijfsysteem dat voldoet aan de richtlijnen van de Nederlandse Beroepsgroep voor Accountants.
2. Van werkelijke materiële kosten en werkelijke kosten voor inhuur dienen in de administratie facturen aanwezig te zijn. Deze facturen kunnen worden opgevraagd bij een vaststellingsverzoek of controle achteraf. Indien een controleverklaring is vereist dan steunt de provincie in principe op het oordeel van de accountant.
3. De subsidiabele kosten worden berekend op basis van een voor de subsidieontvanger gebruikelijke en controleerbare methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische

grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die de subsidieontvanger stelselmatig toepast.

Paragraaf 5 Verrekening inkomsten

Bij het bepalen van de maximale hoogte van de subsidie wordt rekening gehouden met de inkomsten uit een subsidiabele activiteit op de volgende wijze:

1. Bij projectsubsidies die ambtshalve worden vastgesteld: bij aanvraag dient een redelijke inschatting gemaakt te worden van de verwachte inkomsten. Voor de berekening van de subsidie dienen deze inkomsten in mindering te worden gebracht op de totale subsidiabele kosten.
2. Bij projectsubsidies die na een verzoek om vaststelling worden vastgesteld dient een onderbouwd overzicht geleverd te worden van de daadwerkelijk genoten inkomsten in relatie tot de gesubsidieerde activiteit. Voor de berekening van de vast te stellen subsidie dienen deze inkomsten in mindering te worden gebracht op de totale subsidiabele kosten.

Toelichting

De Beleidsregel subsidiabele kosten projectsubsidies is opgesteld om transparant en gelijkwaardig aanvragen voor projectsubsidies financieel te beoordelen. Er wordt duidelijk aangegeven welke kosten wel en niet subsidiabel zijn.

Artikel 2.2 Doorberekening loonkosten

Hierbij is gekozen voor een vast uurtarief per functiegroep. Deze werkwijze maakt het doen van een subsidieaanvraag aanzienlijk eenvoudiger en ook voor een subsidiebeoordelaar gemakkelijker om toe te passen. De beoordeling spitst zich er op toe te bepalen of de opgegeven functie binnen de functiegroep past en wordt zo nodig nader afgestemd met de aanvrager. De vaste uurtarieven zijn ontleend aan de Handleiding Overheidstarieven. De werkelijke directe loonkosten zullen meestal lager en incidenteel hoger zijn. Naast administratieve lastenverlichting beoogt deze vast-tarief-per uursystematiek de aanvrager te stimuleren personeel doelmatig in te zetten.

Verder is in de vaste uurtarieven geen opslag voor overhead opgenomen. Hier is bewust voor gekozen omdat projectsubsidies bedoeld zijn voor stimulering van specifieke projectactiviteiten en niet voor dekking van reguliere exploitatiekosten. Om deze reden zijn ook interne doorberekeningen van overige kosten niet subsidiabel tenzij dergelijke kosten aantoonbaar zijn door offertes (bij de aanvraag) of facturen (bij vaststelling of controle) van een derde (zie artikel 2.3 hiervoor).

Artikel 2.5.1. kosten inhuur

De subsidiabele bijdrage aan inhuurkosten is gemaximeerd tot € 130,- excl. BTW. De inhuur mag per uur meer kosten dan dit bedrag, maar is het surplus dan voor eigen rekening van de subsidieaanvrager. De redelijkheid van de opgegeven inhuurtarieven zullen door de subsidiebeoordelaars van de provincie worden getoetst aan de hand van de geldende ZZP Prijzen en Tarievensgids voor ZZP'ers (zie www.publimix.nl).

Paragraaf 4 Verantwoording kosten

Het is van belang dat ten behoeve van de verantwoording altijd een urenregistratie wordt bijgehouden zodat de subsidiebeoordelaar dit ten behoeve van de subsidievaststelling of steekproef kan vergelijken met de oorspronkelijke raming. Indien als eis wordt gesteld dat ten behoeve van de verantwoording een controleverklaring moet worden bijgevoegd adviseren wij om de inrichting van de urenadministratie vooraf met de accountant af te stemmen zodat op dit punt mogelijk een bevinding achteraf tijdens de controle achterwege kan blijven.

Paragraaf 5 Verrekening inkomsten

Het wordt tegenwoordig redelijk geacht om inkomsten die voortvloeien uit de directe projectactiviteit bij de vaststelling te verrekenen met de subsidie. Zo wordt voorkomen dat winst wordt gemaakt met de subsidie en kan de provincie het verrekende bedrag opnieuw aanwenden.

Beleidsregel subsidiabele kosten exploitatiesubsidies

Beleidsregel van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht van 2 november 2021 (8232FEDA) houdende regels inzake de wijze de bepaling van de subsidiabele kosten bij exploitatiesubsidies.

Paragraaf 1 Bereik en inwerkingtreding

Artikel 1.1 Toepassingsbereik

De beleidsregel is van toepassing op alle exploitatiesubsidies die vallen onder het toepassingsbereik van de Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht en de Beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies en in andere gevallen waarin (delen van) deze verordening en leidraad van toepassing zijn verklaard. De beleidsregel is niet van toepassing in zoverre toepassing van de beleidsregel in strijd is met een verordening of andere hogere regelgeving.

Artikel 1.2 Definitie exploitatiesubsidie

Een exploitatiesubsidie wordt verstrekt voor het uitvoeren van de reguliere activiteiten van een aanvrager. (Zie AsvpU artikel 1.1 en paragraaf 3.1 3^e lid). Reguliere activiteiten zijn activiteiten die doorlopend en voor onbepaalde tijd worden uitgevoerd.

Artikel 1.3 Inwerkingtreding

De beleidsregel treedt in werking per 1 januari 2022, of een dag na publicatie in het Provincieblad indien dit later is.

Paragraaf 2 Subsidiabele kosten exploitatiesubsidies

Artikel 2.1 Inleiding

Voor exploitatiesubsidie komen de redelijk gemaakte kosten door de aanvrager in aanmerking die verbonden zijn met de uitvoering van de subsidiabele activiteit.

Met redelijke kosten worden de kosten bedoeld die in redelijke verhouding staan tot de subsidiabele activiteit.

Met verbonden kosten worden bedoeld de kosten voor goederen, diensten of inzet van eigen personeel die gedurende de exploitatieperiode worden ingezet voor de uitvoering van de subsidiabele activiteiten.

Voor inzet eigen personeel wordt de geldende CAO aangehouden voor lonen en werkbare uren en wanneer niet van toepassing volgens een vergelijkbare CAO.

Bij een aanvraag voor een exploitatiesubsidie mag de integrale kostensystematiek (IKS) worden toegepast. IKS is een manier om directe en indirecte kosten toe te rekenen aan kostendragers, zoals uren of machine-uren. De IKS berekening (inclusief uitgangspunten) wordt vooraf, tezamen met de subsidieaanvraag, voor akkoord aan de provincie voorgelegd. De IKS kan vanaf 1 januari 2022 niet tevens meer gehanteerd worden bij het aanvragen van projectsubsidies. Voor deze aanvragen is vanaf 1 januari 2022 de beleidsregel subsidiabele kosten projectsubsidies van toepassing. Voor organisaties die de integrale kostensystematiek toepassen en reeds een subsidieverlening hebben ontvangen voor de periode 2021 tot en met 2024 geldt een overgangperiode. Deze overgangperiode houdt in dat deze organisaties de IKS-tarieven nog kunnen hanteren bij projectaanvragen waarbij de projectactiviteiten uiterlijk 31 december 2024 afgerond moeten zijn.

Artikel 2.2. Kosten van verbruikte materialen en hulpmiddelen

De kosten van verbruikte materialen en hulpmiddelen worden berekend op basis van aanschafprijzen.

Artikel 2.3 Kosten inhuur

Ten aanzien van inhuur derden geldt een maximale subsidiabele bijdrage in het uurtarief van € 130,- per uur excl. BTW. Jaarlijks wordt door PS in de kadernota besloten over de toepassing van indexeringen voor loon- en prijsontwikkelingen. Het maximale uurtarief van € 130,- zal jaarlijks worden aangepast op de index voor prijsontwikkeling. De opgegeven kosten voor inhuur derden worden tevens op redelijkheid getoetst aan de hand van de thans geldende Prijzen en Tarievensgids voor ZZP-ers. In deze gids wordt afhankelijk van de ervaring per functie een bandbreedte aangegeven voor minimale en maximale tarieven.

Paragraaf 3 Niet subsidiabele kosten exploitatiesubsidies

De volgende kosten worden geacht niet noodzakelijk te zijn voor de uitvoering van de subsidiabele activiteiten en zijn derhalve niet subsidiabel (niet limitatief):

- a. Bestuurlijke, fiscale of andere sancties en boetes;
- b. BTW als deze met de fiscus of via het BTW-compensatiefonds kan worden verrekend.

Paragraaf 4 Verantwoording kosten/ reserveringen

1. De subsidiabele kosten worden berekend op basis van een voor de subsidieontvanger gebruikelijke en controleerbare methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die de subsidieontvanger stelselmatig toepast.
2. Indien sprake is van een meerjarige verlening dient de subsidieontvanger na afloop van elk boekjaar een verzoek in voor een tussentijdse vaststelling waarbij na de vaststelling van het laatste jaar de subsidie voor de gehele periode definitief is. Het verzoek tot tussentijdse vaststelling bestaat uit een inhoudelijk verslag op hoofdlijnen en een financiële verslag. Indien een controleverklaring is vereist dan steunt de provincie in principe op het oordeel van de accountant. In de administratie worden de baten en lasten met betrekking tot de exploitatiesubsidie zoveel mogelijk gescheiden van de andere activiteiten.
3. Het is toegestaan dat de subsidieontvangers jaarlijks maximaal 10% van de subsidiejaarschijf reserveren voor het volgende boekjaar, tenzij vanwege bijzondere omstandigheden anders bepaald in de subsidiebeschikking. Deze reservering kan worden gevormd omdat het uitgavenpatroon vaak niet geheel synchroon loopt met de uitvoering van de activiteiten. De reservering die wordt overgeheveld dient uiterlijk in het eerstvolgende boekjaar te worden besteed. Een overschrijding van de maximaal toegestane reservevorming of het deel van de overgehevelde middelen dat in het eerstvolgende boekjaar niet is besteed zal bij de tussentijdse vaststelling worden teruggevorderd. Bij beëindiging van de exploitatiesubsidie dient de opgebouwde reservering ten laste van provinciale subsidie terugbetaald te worden aan de provincie.

Paragraaf 5 Verrekening inkomsten

Bij het bepalen van de maximale hoogte van de subsidie wordt rekening gehouden met de inkomsten uit een subsidiabele activiteit op de volgende wijze:

Bij vaststelling op werkelijke kosten dient een onderbouwd overzicht geleverd te worden van de daadwerkelijk genoten inkomsten in relatie tot de gesubsidieerde activiteit. Voor de berekening van de vast te stellen subsidie dienen deze inkomsten in mindering te worden gebracht op de totale subsidiabele kosten.

Beleidsregel Toezicht en naleving subsidieverplichtingen provincie Utrecht

Intitulé

Beleidsregel van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht van 2 november 2021 (8232FED8) houdende regels inzake de wijze van toezicht en controle op de naleving van subsidieverplichtingen.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Gelet op artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en artikel 7.2 van de Algemene subsidieverordening Provincie Utrecht (Asv);

Overwegende dat Gedeputeerde Staten met het oog op toezicht en naleving van rechtmatig en doelmatig gebruik van subsidies, beleid wensen vast te stellen ten aanzien van het uitvoeren van risicoanalyses, het uitvoeren van beoordelingen van de afgelegde verantwoording, het uitvoeren van aanvullende controles en het toepassen van de beschikbare handhavingsmogelijkheid.

Besluiten vast te stellen de volgende beleidsregel:

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze beleidsregel wordt verstaan onder:

- Asv: Algemene subsidieverordening;
- Awb: Algemene wet bestuursrecht;
- misbruik: opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte subsidie te verkrijgen;
- oneigenlijk gebruik: volgens de regels van de wet, maar in strijd met de bedoelingen van de wettelijke bepalingen verkrijgen of genieten van subsidie of een te hoge subsidie.

Artikel 2 Toepassingsbereik

Deze beleidsregel is van toepassing op alle subsidies die door Gedeputeerde Staten worden verstrekt en waarop de Asv van toepassing is.

Artikel 3 Risicoanalyse

Gedeputeerde Staten voeren een risicoanalyse uit voor het opstellen van een subsidieregeling en bij het opstellen van een subsidieverleningsbeschikking.

Artikel 4 Risicoprofiel

1. Gedeputeerde Staten stellen aan de hand van de risicoanalyse zoals bedoeld in artikel 3, het risicoprofiel vast op:
 - a. hoog;
 - b. midden; of
 - c. laag.
2. Gedeputeerde Staten selecteren bij een hoog risicoprofiel als bedoeld in het eerste lid, onder a, door middel van een steekproef twintig procent van de verleende subsidies waarop aanvullende administratieve of fysieke controles uitgevoerd zullen worden.

3. Gedeputeerde Staten selecteren bij een midden risicoprofiel als bedoeld in het eerste lid, onder b, door middel van een steekproef tien procent van de verleende subsidies waarop aanvullende administratieve of fysieke controles uitgevoerd zullen worden.
4. Gedeputeerde Staten selecteren bij een laag risicoprofiel als bedoeld in het eerste lid, onder c, door middel van een steekproef vijf procent van de verleende subsidies waarop aanvullende administratieve of fysieke controles uitgevoerd zullen worden.
5. Op grond van één of meer bevindingen uit de steekproeven, zoals genoemd in de leden 2 tot en met 4, kunnen Gedeputeerde Staten besluiten het percentage steekproeven behorend bij het risicoprofiel uitbreiden.

Artikel 5 Aanvullende controle

1. Gedeputeerde Staten kunnen naast de toetsing van de aanvraag tot vaststelling aanvullende administratieve of fysieke controles uitvoeren om te beoordelen of een project is uitgevoerd overeenkomstig hetgeen:
 - a. in de beschikking tot subsidieverlening is bepaald, en
 - b. bij de beschikking tot vaststelling van de subsidie is verantwoord.
2. Gedeputeerde Staten voeren de aanvullende controles als bedoeld in het eerste lid uit:
 - a. op grond van het risicoprofiel, bedoeld in artikel 4;
 - b. naar aanleiding van een vermoeden van misbruik of oneigenlijk gebruik;
 - c. naar aanleiding van een vastgesteld misbruik of oneigenlijk gebruik;
 - d. op grond van een evaluatie van de desbetreffende subsidieregeling.
3. Gedeputeerde Staten kunnen het uitvoeren van een aanvullende controle beginnen met het uitvoeren van een onderzoek in openbare bronnen.
4. Gedeputeerde Staten kunnen aanvullende stukken opvragen indien een onderzoek in openbare bronnen niet voldoende informatie oplevert over de uitvoering van de activiteiten.
5. Gedeputeerde Staten voeren een controle ter plaatse uit, indien:
 - a. bewijsstukken van de activiteiten niet of niet voldoende verkregen worden naar aanleiding van het opvragen van aanvullende stukken;
 - b. opgevraagde aanvullende stukken niet voldoende inzicht geven;
 - c. de bewijsstukken hiertoe aanleiding geven

Artikel 6 Extra lager vaststellen

1. Gedeputeerde Staten stellen de subsidie drie procent van het vast te stellen subsidiebedrag extra lager vast tot een maximum van € 50.000,- in het geval dat de subsidieontvanger niet heeft voldaan aan de meldingsplicht van art. 6.1 van de Asv.

2. In afwijking van het eerste lid blijft extra lagere vaststelling achterwege indien deze minder bedraagt dan € 500,-

Artikel 7 Aangifte

1. Wanneer er een vermoeden bestaat dat er sprake is van misbruik of opzettelijke misleiding (fraude) door de subsidie ontvanger/aanvrager, kunnen Gedeputeerde Staten aangifte doen bij het Openbaar Ministerie.
2. Bij de afweging om aangifte te doen als bedoeld in het eerste lid wegen Gedeputeerde Staten de volgende aspecten mee:
 - a. opzettelijkheid;
 - b. het financiële belang;
 - c. herhaling.

Artikel 8 Inwerkingtreding

Deze beleidsregel treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin zij wordt geplaatst.

Artikel 9 Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Beleidsregel Toezicht en naleving subsidieverplichtingen provincie Utrecht.

Ondertekening

Utrecht, (datum)

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,

Secretaris

Toelichting

1. Algemeen deel

Achtergrond

De systematiek van het Rijkssubsidiekader en in het verlengde daarvan de Algemene subsidieverordening van de provincie Utrecht (verder: Asv) gaat uit van een balans tussen verantwoord vertrouwen en risico-acceptatie én controle. Dit is terug te zien in de Asv door de subsidieontvanger meer eigen verantwoordelijkheid en meer vertrouwen te geven en minder controle vooraf uit te voeren. Tegelijkertijd wil de provincie niet dat misbruik of oneigenlijk gebruik wordt gemaakt van dit vertrouwen en moet er kunnen worden teruggevallen op een strenger regime voor de aanpak van misbruik of oneigenlijk gebruik, als daar aanleiding voor is.

Op grond van paragraaf 7 van de Asv kunnen door Gedeputeerde Staten diverse instrumenten worden toegepast met het oog op het tegengaan van misbruik of oneigenlijk gebruik van subsidies:

- a. het uitvoeren van risicoanalyses, die schriftelijk worden vastgelegd bij de totstandkoming van de subsidieregelingen;
- b. het uitvoeren van beoordelingen of de verantwoording voldoet aan de voorwaarden die hieraan zijn gesteld;
- c. het uitvoeren van aanvullende administratieve of fysieke controles, indien de risicoanalyse, bedoeld onder a, of andere omstandigheden, daartoe aanleiding geven;
- d. het actief en consistent toepassen van de beschikbare handhavingsmogelijkheden.

Wat de handhavingsmogelijkheden betreft geeft de Algemene wet bestuursrecht (verder: Awb) de mogelijkheid subsidies lager vast te stellen op grond van de artikelen 4:46, tweede lid, 4:48 en 4:49 Awb, als blijkt dat op basis van nieuwe feiten het bedrag in de subsidiebeschikking lager zou zijn geweest dan op dat moment is beschikbaar. Het resultaat van de lagere vaststelling mag nooit minder zijn dan nul euro. Met andere woorden: de lagere vaststelling mag geen boete of sanctie zijn, hoewel dit wel zo gevoeld kan worden. Om deze reden is het onjuist om te spreken van 'sanctiebeleid'.

Er kunnen zich omstandigheden voordoen, waarbij handhaving overeenkomstig dit beleid zou leiden tot een situatie waarin de belangen van de subsidieaanvrager of ontvanger onvoldoende worden meegewogen. In dat geval zijn Gedeputeerde Staten vrij om buiten de kaders van deze beleidsregel te oordelen overeenkomstig artikel 4:84 van de Awb.

Fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik

Fraude kent vele verschijningsvormen. De essentie ervan is echter steeds dezelfde: personen of organisaties eigenen zich geld of vermogensbestanddelen toe waar ze geen recht op hebben en tasten daardoor de rechten van anderen aan. Ze doen dat door bijvoorbeeld projecten niet uit te voeren, maar wel te verklaren dat ze zijn uitgevoerd of door kostenposten op te voeren terwijl die kosten niet zijn gemaakt. Daardoor benadelen ze de overheid en beperken ze anderen in hun aanspraak. Het begrip fraude als zodanig is niet gedefinieerd in het Wetboek van Strafrecht. Het gaat echter om zaken die doorgaans met de term fraude worden aangeduid, waarbij kan worden gedacht

aan: valsheid in geschrifte, oplichting, bedrog, benadeling van de overheid als schuldeiser of rechthebbende, corruptie, diefstal of verduistering.

Bij misbruik is er sprake van het onrechtmatig toe-eigenen van overheidsgelden. Zowel bij fraude als misbruik gaat het om bewuste misleiding om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen.

Bij oneigenlijk gebruik wordt feitelijk gehandeld in overeenstemming met wet- en regelgeving. Daarmee zijn dergelijke handelingen niet onrechtmatig. Wel is sprake van het in strijd handelen met het doel en de strekking van de wet- en regelgeving. 'Misbruik' is dus onrechtmatig, 'oneigenlijk gebruik' niet.

II. Artikelsgewijs deel

Artikel 3 Risicoanalyse

Gedeputeerde Staten bepalen bij de risicoanalyse de kans dat een vooraf geschetste situatie zich daadwerkelijk voordoet en het effect dat dit tot gevolg heeft. Gedeputeerde Staten achten een risico hoger naarmate de kans op misbruik of oneigenlijk gebruik hoger is en naarmate het effect daarvan groter is.

Artikel 5 Aanvullende controle

Er kan een aanvullende controle gedaan worden bij een vermoeden van misbruik of oneigenlijk gebruik. Dit vermoeden wordt in alle gevallen gebaseerd op concrete aanwijzingen.

Artikel 6 Extra lager vaststellen

Niet voldoen aan meldingsplicht

De subsidieontvanger wordt geacht in staat te zijn tijdig relevante omstandigheden te melden. In artikel 6.1 van de Asv is de meldingsplicht vastgelegd. De subsidieontvanger is immers gehouden de beoogde doeleinden doelmatig na te streven en de activiteiten op verantwoorde wijze uit te voeren. Ook wordt de subsidieontvanger geacht om een deugdelijke administratie te voeren (art. 6.2 Asv). Naleving van deze verplichtingen impliceert dat de subsidieontvanger het verloop van de gesubsidieerde activiteiten en de bekostiging daarvan kan volgen. Op basis daarvan mag van de subsidieontvanger verlangd worden, dat hij al tijdens de periode waarvoor de subsidie wordt verstrekt zo spoedig mogelijk melding maakt van relevante omstandigheden. Als pas bij de subsidievaststelling blijkt dat zich meldenswaardige omstandigheden hebben voorgedaan die leiden tot een lagere vaststelling, kan de subsidieontvanger er zich in beginsel niet op beroepen dat eerst bij het opstellen van de aanvraag tot subsidievaststelling inzicht is verkregen in relevante omstandigheden.

Om de handhaving van de meldingsplicht kracht bij te zetten, worden er consequenties verbonden aan het niet naleven van de meldingsplicht. Wanneer de subsidieontvanger de meldingsplicht niet naleeft, wordt de subsidie extra gekort met drie procent van het bedrag na de verlaging. Daarbij wordt een bedrag van minimaal € 500, en maximaal € 50.000 gehanteerd. Het gehanteerde percentage en de uiterste bedragen staan in redelijke verhouding tot het met de handhaving van de naleving gemoeide belang.

De korting wegens het niet melden van relevante omstandigheden komt boven op de verlaging waartoe de 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 dit niet is gemeld en op grond hiervan de subsidie lager wordt vastgesteld, wordt er extra gekort wegens schending van de meldingsplicht. Als activiteiten niet (geheel) zijn verricht of verplichtingen niet (geheel) zijn nagekomen en dit niet is gemeld, maar er op grond hiervan geen lagere vaststelling plaatsvindt, dan vindt er geen extra korting plaats. Door de extra korting wegens het niet melden van relevante omstandigheden te koppelen aan de belangenafweging op grond van feiten en omstandigheden van het concrete geval bij een verlaging van de subsidie is een belangenafweging bij de extra korting steeds geborgd.

Uitzonderingsgevallen

Onder € 500

De extra lagere vaststelling van 3% wordt niet toegepast als deze extra lagere vaststelling minder bedraagt dan € 500.



Beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies Provincie Utrecht

Beleidsregel van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht van 2 november 2021 (8232FEDE) houdende richtlijnen inzake het proces van subsidieverstrekking bij exploitatiesubsidies.

Paragraaf 1 Bereik en inwerkingtreding

Artikel 1.1 Toepassingsbereik

De leidraad is van toepassing op alle exploitatiesubsidies die vallen onder het toepassingsbereik van de Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht en in andere gevallen waarin (delen van) deze verordening van toepassing zijn verklaard. De leidraad kan op basis van het betreffende inhoudelijk beleid ook deels worden toegepast, in dat geval wordt in de subsidiebeschikking aangegeven welke delen van toepassing zijn. Bij organisaties met relatief eenvoudige taken hoeft de leidraad bijvoorbeeld niet onverkort te gelden. De leidraad is niet van toepassing indien deze in strijd is met een verordening of andere hogere regelgeving. De exploitatiesubsidies die binnen de concessie openbaar vervoer worden verleend vallen buiten de leidraad omdat bij deze subsidies de voorschriften van de concessiewet gelden.

Artikel 1.2 Definitie exploitatiesubsidie

Een exploitatiesubsidie wordt verstrekt voor het uitvoeren van de reguliere activiteiten van een aanvrager. (Zie AsvpU artikel 1.1 en paragraaf 3.1 3^e lid). Reguliere activiteiten zijn activiteiten die doorlopend en voor onbepaalde tijd worden uitgevoerd.

Artikel 1.3 Inwerkingtreding

De beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies treedt in werking per 1 januari 2022, of een dag na publicatie in het Provincieblad indien dit later is.

Paragraaf 2 Inleiding

Deze leidraad beschrijft het subsidiemodel voor organisaties die exploitatiesubsidie ontvangen, in principe via periodieke beschikkingen voor vier jaar, met een maximale uitloop naar zes jaar.

De grondslag van de subsidie is gelegen in specifieke toewijzing van middelen aan deze organisaties middels de door provinciale staten goedgekeurde begroting. Het kan zijn dat er overwegingen zijn om minder subsidie te verlenen dan gereserveerd in de provinciale begroting en/of subsidie voor een kortere termijn te verlenen. In de subsidiebeschikking zal worden gemotiveerd waarom de provincie hiervoor kiest.

Het besluitvormingsproces om het subsidie-instrument in te zetten en specifiek te kiezen voor de exploitatiesubsidie valt buiten de scope van deze leidraad. Deze afweging wordt gemaakt door de beleidsdomeinen en is vastgelegd in de beleidsprogramma's.

Paragraaf 3. Subsidiemethodiek

3.1. Beleidsprogramma's provincie

In beleidsprogramma's worden provinciale doelstellingen geformuleerd voor de langere termijn, waarvoor door Provinciale Staten (hierna: PS) middelen ter beschikking zijn gesteld om deze plannen uit te voeren. De inzet van deze middelen geschiedt met verschillende financiële instrumenten. Eén van de instrumenten is de exploitatiesubsidie.

3.2. Meerjarige aanvragen exploitatiesubsidie

Op basis van de vastgestelde provinciale beleidsprogramma's is bij de beoogde subsidieontvangers bekend hoeveel middelen beschikbaar zijn, aan welke provinciale beleidsdoelstellingen zij geacht worden een bijdrage te leveren en welke beleidsaccenten in de aanvraag moeten worden verwerkt. Deze organisaties werken meerjarige beleidsplannen uit voor de periode die in de pas loopt met de periode voor het van toepassing zijnde beleidsprogramma. De meerjarige aanvraag richt zich op de kerntaken van de organisatie. Bij meerjarige beleidsplannen ligt het voor de hand te werken met meerjarige doelen. De beoogde effecten, resultaten en prestaties nemen de aanvragers daarin op. De plannen sluiten aan bij en worden afgestemd op geformuleerde provinciale doelstellingen. Er wordt naar kostensoort een meerjarige begroting opgesteld. Indien dit voor de beoordeling van de aanvraag van belang kan zijn, kan ook om een begroting naar activiteit worden gevraagd. De provincie geeft tijdig de richtlijnen aan voor de opzet van de meerjarenaanvraag..

De gewenste doelen en maatschappelijke effecten worden zoveel mogelijk uitgedrukt in meetbare resultaten en prestaties. De gesubsidieerde organisaties stemmen de indicatoren die inzicht geven in het doel- en effectbereik af op het provinciaal beleid en stellen deze op in nauwe samenspraak met de provinciale accounthouders. Het kan bijvoorbeeld gaan om de ontwikkeling van het aantal vrijwilligers, de spreiding van werkzaamheden over de provincie of de mate van klanttevredenheid (van bijvoorbeeld scholen, vrijwilligers, gemeenten, bibliotheken, monumenteigenaren of publiek). De gewenste resultaten worden zoveel mogelijk geformuleerd in termen van het te kiezen (onderzoeks)instrument en gekoppeld aan een moment van meting (bijvoorbeeld: 'in het najaar van 2023 is minimaal 80% van de vrijwilligers tevreden over de ondersteuning en begeleiding die zij ontvangen, blijktens een enquête die bij alle vrijwilligers wordt afgenomen').

De meerjarige beleidsplannen op basis waarvan subsidie wordt aangevraagd, dienen uiterlijk 1 oktober voorafgaand aan de start van een nieuwe meerjarige cyclus te worden ingediend bij subsidies@provincie-utrecht.nl. Indien aanvragen later dan 1 oktober worden ingediend, kan de provincie geen garantie meer geven dat (volledige) aanvragen voor aanvang van de nieuwe cyclus worden beschikt.

3.3. Beoordeling en besluitvorming

De Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht, de beleidsregel leidraad exploitatiesubsidies en de beleidsregel subsidiabele kosten exploitatiesubsidies zijn van toepassing tenzij andere hogere regelgeving dit doorkruist. De provincie vraagt de organisaties in hun aanvraag naast doelstellingen voor kerntaken ook doelstellingen op te nemen betreffende de Governance Code Cultuur, de Code Diversiteit en Inclusie, duurzaamheid en eventuele andere nevendoelestellingen.

De accounthouder bij de provincie van het desbetreffende beleidsdomein beoordeelt de aanvragen in samenwerking met het subsidie loket. Aanvragen worden specifiek getoetst op staatssteunaspecten en op de vraag of er sprake is van belangenverstremming met andere activiteiten die de organisatie eventueel uitvoert. In de subsidiebeschikking wordt aangegeven voor welke kerntaken de provincie exploitatiesubsidie geeft en welke resultaatsindicatoren en prestaties worden afgesproken en op welke wijze zal worden geëvalueerd. Daarnaast geeft de provincie aan hoe het voorschotregime er uitziet voor de verleningsperiode en welke bepalingen en verplichtingen gelden bij de subsidieverlening.

Jaarlijks wordt door PS in de kadernota besloten over de van indexeringen voor loon- en prijsontwikkelingen. De toe te passen indexeringspercentages worden daarbij vermeld. De kadernota 2022 – 2025 bepaalt de definitieve index voor 2022, de Kadernota 2023-2026 bepaalt de definitieve index voor 2023 enz.. Indexering wordt toegepast bij exploitatiesubsidies die voor 3 jaar of langer in de provinciale begroting zijn opgenomen en wordt jaarlijks aan het begin van het boekjaar waarop de indexering betrekking heeft uitgekeerd.

Ontvangers van exploitatiesubsidie mogen jaarlijks maximaal 10% van de subsidiejaarschijf reserveren voor het volgende boekjaar, tenzij vanwege bijzondere omstandigheden anders is bepaald in de subsidiebeschikking. Deze reservering kan worden gevormd omdat het uitgavenpatroon vaak niet geheel synchroon loopt met de uitvoering van de activiteiten.

Omdat er voor meerdere jaren subsidie verleend wordt, kan de behoefte ontstaan om nieuwe afspraken te maken of om afspraken te wijzigen. Hiervoor dient de subsidieontvanger binnen de subsidieperiode een wijzigingsverzoek in of wordt op initiatief van de provincie de subsidieverlening bijgesteld.

3.4. Verantwoording

Indien sprake is van een meerjarige subsidieverlening dan dient de organisatie na afloop van elk boekjaar een verzoek in voor een tussentijdse vaststelling, waarbij na de vaststelling van het laatste jaar de subsidie voor de gehele periode definitief is. Het verzoek om een tussentijdse vaststelling bestaat uit een inhoudelijk verslag op hoofdlijnen en een financieel verslag. De richtlijnen uit de Beleidsregel subsidiabele kosten exploitatiesubsidies zijn ten behoeve van de verantwoording van toepassing, tenzij hogere regelgeving dit doorkruist.

De inhoudelijke jaarlijkse tussenverantwoordingen zijn dus op hoofdlijnen opgesteld. Bij de tussentijdse evaluatie in het derde jaar van de subsidieperiode worden de behaalde doelstellingen en perspectief diepgaand geanalyseerd (zie paragraaf 5).

Paragraaf 4 Samenwerkingsmodel

4.1. Inleiding

Bij meerjarige exploitatiesubsidies wordt gestuurd op verwezenlijking van doelstellingen voor de langere termijn. Om dit te kunnen bereiken, is het van belang dat de organisatie en de provincie zowel afzonderlijk als gezamenlijk regelmatig reflecteren of er bijgesteld moet worden en of er nieuwe afspraken moeten worden gemaakt. Het uitgangspunt is dat we willen werken vanuit vertrouwen, uiteraard met inachtneming van ieders rol, deskundigheid en verantwoordelijkheid. Wellicht is het nodig om nieuwe afspraken vast te leggen in een wijzigingsbeschikking, maar de belangrijkste succesfactor voor het bereiken van langere termijn doelstellingen is dat de subsidieontvanger en de provincie een open dialoog blijven voeren over de voortgang. Kritische zelfevaluatie van zowel provincie als instellingen is hiervoor nodig, waarbij lerend vermogen centraal staat en beleid ook kan worden bijgesteld.

4.2. Bestuurlijk overleg

Minimaal eenmaal per jaar vindt er bestuurlijk overleg plaats met de instelling. Daarin wordt de financiële en inhoudelijke voortgang van de beleidsuitvoering besproken. De agenda wordt in samenspraak bepaald. De ambtelijke accounthouder bereidt het bestuurlijk overleg voor en maakt uiterlijk binnen twee weken na het overleg een besluitenlijst op hoofdlijnen.

4.3. De accounthouder

Voor elke organisatie die exploitatiesubsidie ontvangt, wijst de provincie een vaste ambtelijke accounthouder aan. Accounthouders hebben de volgende taken:

- Het zicht krijgen op de werkwijze en de resultaten van de organisatie in het kader van de gemaakte afspraken, zonder zich direct te bemoeien met de uitvoering;
- Het indien nodig bijsturen, eventueel na overleg op bestuurlijk niveau;
- Het tenminste twee keer per jaar voeren van een beleidsinhoudelijk monitoringsgesprek met de organisatie, waarvan de uitkomsten in verslagen worden vastgelegd;
- Het voorbereiden van het bestuurlijk overleg en het tijdig zorgen van verslaglegging daarvan middels een besluitenlijst;
- Het fungeren als contactpersoon tussen organisatie en provincie voor alle inhoudelijke en organisatorische zaken;
- Het afstemmen van uitvoeringsaspecten met het subsidieloket;
- Het overleggen met de subsidieontvanger over de evaluatie van beleid en uitvoering;

- Het in de subsidiebeschikking aangeven in hoeverre de bepalingen van deze leidraad van toepassing zijn.

De accounthouder zorgt binnen de provincie voor terugkoppeling en afstemming met andere inhoudelijk bij de betreffende organisatie betrokken beleidsmedewerkers.

Voor de noodzakelijke balans tussen enerzijds ingewerkt zijn in het werkveld en anderzijds met een frisse blik naar de gesubsidieerde instellingen kunnen kijken, is het gewenst dat een accounthouder in principe voor maximaal twee subsidiecycli gekoppeld wordt aan dezelfde instelling maar als de situatie hierom vraagt kan hiervan worden afgeweken.

Paragraaf 5. Evaluatiemethodiek

In het derde jaar van de vierjarige subsidieperiode (of eerder of later bij een afwijkende subsidieperiode) vindt een uitgebreide evaluatie plaats ten behoeve van de volgende beleidsperiode van zowel de provincie als de instelling zelf. Deze tussentijdse evaluatie is verplicht voor alle meerjarig gesubsidieerde instellingen, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald.

De evaluatie geeft antwoord op drie hoofdvragen:

- Wat heeft de instelling in termen van resultaten gepresteerd?
- In welke mate zijn de doelstellingen gerealiseerd?
- Wat was de toegevoegde waarde voor de samenleving, mede in het licht van de provinciale doelstellingen?

Evalueren is primair bedoeld om te *leren*, zowel door de instelling als door de provincie. Er kunnen drie niveaus van evaluatie worden onderscheiden:

1. Uitvoerend niveau
2. Tactisch niveau
3. Strategisch niveau

Op *het eerste niveau* gaat het om de vraag in hoeverre de ingezette middelen en instrumenten (bv aantal trainingen, bijeenkomsten, campagnes, ingezette vrijwilligers enz.) zijn gerealiseerd en in hoeverre concrete doelen zijn bereikt. Uiteraard overlegt de organisatie met de accounthouder van de provincie over de invulling van de evaluaties en de keuze van de indicatoren, maar dit niveau van evaluatie is primair de verantwoordelijkheid van de organisatie. De uitkomsten van de evaluaties worden vooral door (het management van) de organisatie gebruikt voor interne doeleinden.

Op *het tweede niveau* gaat het om vragen als: wat heeft de instelling in termen van resultaten bereikt? Deze evaluatie omvat *in elk geval* een evaluatie van de mate waarin de resultaatindicatoren zijn gerealiseerd die tussen provincie en samenwerkingspartner zijn overeengekomen (voor zover deze al niet door de organisatie zelf zijn gemeten). De evaluatie op het tweede niveau vindt plaats in het derde jaar van de vierjarige periode.

De hoofdlijnen van de evaluatie op het eerste niveau en de uitkomsten van de evaluatie op het tweede niveau worden door de organisatie uiterlijk in de tweede helft van het derde jaar samengevat in een kritische zelfanalyse van de organisatie: wat is geslaagd? wat kan er beter? In de zelfanalyses worden de uitkomsten gepresenteerd van feedback van stakeholders in het netwerk, klanttevredenheidsonderzoeken, impactanalyses en andere studies. Voor zover er kosten aan deze onderzoeken zijn verbonden, gaat de provincie er van uit dat de instelling deze zelf financiert uit de exploitatiesubsidie. Het onderzoeken van klanttevredenheid of andere impact en in het algemeen het organiseren van feedback op het eigen functioneren is wezenlijk en maakt integraal onderdeel uit van het professioneel functioneren.

De zelfanalyses zijn primair bedoeld voor *een open gesprek* tussen provincie en gesubsidieerde instelling over de uitkomsten: wat is gerealiseerd en wat niet? Wat zijn de oorzaken van het eventueel

niet bereiken van de resultaten? Liggen deze oorzaken binnen de invloedssfeer van de instelling of de provincie? Wat zijn de mogelijkheden om de komende jaren de gerealiseerde resultaten te behouden en te verankeren en de niet-gerealiseerde resultaten alsnog te realiseren? Hebben zich nieuwe trends ontwikkeld, etc.? De provincie stelt daarbij een hoge mate van kritische zelfreflectie op prijs. Desgewenst kan een instelling zich, als onderdeel van de zelfanalyse, laten certificeren door een erkende certificeringsorganisatie op basis van kwaliteitscriteria.

De zelfanalyse wordt eerst in conceptvorm besproken met de accounthouder, daarna levert de organisatie de definitieve versie aan de provincie. In overleg met de organisatie kunnen bespreekpunten worden geagendeerd voor het bestuurlijke overleg.

Op *het derde niveau* gaat het om de kernvraag: wat zijn de *maatschappelijke effecten* van het beleid van de provincie van de afgelopen jaren? Deze vraag dient, als voorbereiding op het provinciaal beleidsprogramma voor de volgende periode (in principe vier jaar), te worden beantwoord door de provincie zelf. De resultaten van deze evaluatie worden verwerkt in de nieuwe provinciale beleidsdoelstellingen en vertaald naar van de meerjarig gesubsidieerde instellingen verwachte prestaties en resultaten. Deze worden opgenomen in het betreffende provinciaal beleidsprogramma. Desgewenst stelt de provincie ten behoeve van de strategische evaluatie in overleg met de instellingen een visitatiecommissie in; daarvan draagt zij dan zelf de kosten.