

## Bijlage 5: Overzicht van aanbevelingen/conclusies n.a.v. evaluatie van de Asv en de Abv

In algemene zin heeft Lysias Advies B.V. (hierna: Lysias) geconcludeerd, dat de regels en procedures van de provincie die ondersteunend zijn aan subsidieverstrekking/bijdrageverstrekking goed functioneren. Lysias heeft een aantal aanbevelingen en conclusies gegeven ten aanzien van de rechtmatigheid en doelmatigheid van de Algemene subsidieverordening Noord-Brabant (hierna: Asv) en de Algemene bijdrageverordening Noord-Brabant (hierna: Abv). In onderstaand schema zijn deze aanbevelingen en conclusies opgenomen en is aangegeven of dit heeft geleid tot wijziging van de Asv danwel de Abv.

### Asv

#### Rechtmatigheid

| Aanbeveling/conclusie Lysias  | Opvolging aanbevelingen  |
|---|--|
| Oneigenlijke verplichtingen: Lysias adviseert om de bepaling waarin Gedeputeerde Staten de bevoegdheid wordt toegekend om oneigenlijke verplichtingen op te nemen, zijnde de verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie, uit de Asv te halen                           | Deze aanbeveling wordt niet overgenomen. Artikel 3 van de Asv betreft de delegatiebepaling bij regelgeving. De verplichting zelf wordt door Gedeputeerde Staten in de subsidieregeling opgenomen en uitgewerkt.  |
| Aanwijzen toezichthouders: Lysias adviseert om specifieke personen bij de Omgevingsdienst Brabant Noord aan te wijzen die belast zijn met het toezicht op de naleving van de Asv en te overwegen aanvullende toezichthouders aan te wijzen. Dit kunnen ook ambtenaren binnen de provinciale organisatie zijn. | Deze aanbeveling wordt overgenomen. Door Gedeputeerde Staten worden bij besluit personen aangewezen die belast zijn met het toezicht op de naleving van de subsidieregels.   |
| Brabantnorm: geadviseerd wordt om de Brabantnorm (bezoldigingsnorm) als weigeringsgrond uit de Asv te halen.  | De aanbeveling tot verwijdering van de bezoldigingsnorm/Brabantnorm is verwerkt. Zie artikel C van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv.  |
| Begrotingssubsidies: de inzet van begrotingssubsidies vraagt een alerte houding van de provincie.   | Gedeputeerde Staten zijn zich ervan bewust, dat begrotingssubsidies juridisch kwetsbaar zijn, omdat zij op gespannen voet staan met het leerstuk van de verdeling van schaarse publieke rechten. Tijdens de interne werkprocessen wordt nadrukkelijk stilgestaan bij deze kwetsbaarheid en is dit aan de orde bij de afwegingen voorafgaand aan de besluitvorming over begrotingssubsidies.                                  |
| Weigeringsgronden provinciaal belang: Lysias adviseert te overwegen om een andere weigeringsgrond te formuleren, namelijk als een aanvraag niet past binnen het provinciaal beleid of er geen budget voor is gereserveerd. Deze weigeringsgrond zou facultatief moeten zijn.                                  | Deze aanbeveling heeft niet geleid tot aanpassing van de Asv. Gedeputeerde Staten ervaren de huidige weigeringsgrond als afdoende om een afweging te maken over het provinciale belang van subsidieaanvragen.  |
| Instandhoudingsplicht: Lysias adviseert om in de Asv op te nemen dat deze verplichting kan worden opgenomen in een subsidieregeling.  | Deze aanbeveling is niet letterlijk overgenomen. De instandhoudingsplicht wordt op een andere wijze verduidelijkt voor subsidieaanvragers. In artikel E van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv is de instandhoudingsplicht verduidelijkt. Het gaat om het instandhouden van het resultaat van de gesubsidieerde activiteiten. Daarnaast wordt de instandhoudingsplicht verduidelijkt in de verleningsbeschikkingen. |
| Verplichting tot vermelding steun van de provincie bij publicaties: Lysias adviseert om   | Deze verplichting blijft staan in de Asv. Gedeputeerde Staten weten dat deze verplichting juridisch kwetsbaar is   |

|   |   |
|---|---|
| niet te controleren op de naleving van deze verplichting. De provincie kan er evenwel voor kiezen om in het contact met subsidieontvangers meer aandacht te besteden aan deze 'verplichting'; mogelijk in de vorm van een verzoek.  | en handhaven niet op naleving van deze verplichting. Het gaat hier om een oneigenlijke subsidieverplichting die geen betrekking heeft op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht. Ondanks dat handhaven op deze verplichting juridisch lastig is, zal deze verplichting nadrukkelijk een plek krijgen in de subsidieverleningsbeschikking bij de verantwoordingsverplichtingen.  |
| Verplichting tot een maatschappelijke en duurzaam verantwoorde uitvoering: Lysias adviseert om deze verplichting uit de Asv te halen en in plaats daarvan aandacht te besteden aan een maatschappelijke en duurzaam verantwoorde uitvoering in het model subsidieregeling. Zo kan de norm worden toegespitst op de doelgroep en de te subsidiëren activiteiten.   | Aan deze verplichting wordt toegevoegd, dat de gesubsidieerde activiteiten op een sociaal veilige wijze dienen te worden uitgevoerd. Zie artikel E van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv. Uw Staten eerder hebben aangegeven dit belangrijk te vinden en het past bij een overheid om daar aandacht voor te hebben. Daarnaast wordt in subsidieregelingen nader duiding gegeven aan het op een maatschappelijke, duurzaam verantwoorde en sociaal veilige wijze uitvoeren van activiteiten. |
| Meldingsplicht: geadviseerd wordt om de strekking van de meldingsplicht beter te duiden en te communiceren. Het moet duidelijk zijn dat niet elke kleine wijziging gemeld hoeft te worden en dat het in ieder geval gaat om grote inhoudelijke wijzigingen of wijzigingen met (grote) financiële gevolgen.  | Deze aanbeveling wordt overgenomen. De meldingsplicht wordt verduidelijkt in de verleningsbeschikkingen.  |
| Misbruik en oneigenlijk gebruik: geadviseerd wordt om in de Beleidsregel misbruik en oneigenlijk gebruik onder meer te verduidelijken wanneer sprake is van misbruik en/of oneigenlijk gebruik of 'enkel' een niet-nakomen van verplichtingen, en welke gevolgen dit heeft. Ook wordt aangeraden om artikel 8 in voornoemde Beleidsregel anders te formuleren en daarbij te verduidelijken hoe deze bepaling zich verhoudt tot de meldingsplicht. Ten slotte wordt aangeraden om in lijn met de beleidsregel te handhaven en ontvangers op te nemen in het onregelmatighedenregister. | In 2024 wordt nader onderzocht hoe artikel 8 (extra lager vaststellen) van de Beleidsregel moet worden geformuleerd. Het wijzigen van de Beleidsregel is een bevoegdheid van Gedeputeerde Staten.   |
| Specifieke uitkeringen en de Asv: Lysias adviseert om de Asv zo aan te passen dat het voor Gedeputeerde Staten mogelijk is om af te wijken van de standaard verantwoordingsverplichtingen indien sprake is van SPUK-middelen. Daarnaast wordt aangeraden om bij het Rijk de knelpunten die ontstaan door de SPUK-verantwoordingsverplichtingen, naar voren te brengen.  | Deze aanbeveling heeft geleid tot aanpassing van de Asv. Zie artikel F en G van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv.  |

### Doelmatigheid

|   |  |
|---|--|
| Aanbeveling/conclusie Lysias  | Opvolging aanbevelingen  |
| Vindbaarheid en 'doorzoekbaarheid': geadviseerd wordt, wellicht samen met communicatieadviseurs, te kijken hoe de | Deze aanbeveling wordt opgepakt samen met communicatieadviseurs. |

|   |   |
|---|---|
| vindbaarheid van subsidies verbeterd kan worden.  |   |
| Verplichte e-herkenning voor digitale aanvragen: geadviseerd wordt om te onderzoeken of rechtspersonen zonder e-herkenning toch digitaal subsidies kunnen aanvragen.  | De Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer gaat naar verwachting in werking op 1 juli 2024. Deze wet verplicht overheden om digitaal verkeer mogelijk te maken. In aanloop hier naartoe wordt de mogelijkheid voor een online klantomgeving (klantportaal) onderzocht. Hierbij wordt het advies van Lysias meegenomen.   |
| Samenwerkingsverbanden: Lysias raadt aan om een uniforme definitie van samenwerkingsverbanden op te nemen in de Asv.  | Deze aanbeveling heeft geleid tot het opstellen van de Regeling algemene subsidiënormen Noord-Brabant. In deze regeling wordt getracht om de vindbaarheid en duidelijkheid van de subsidieregels voor subsidieaanvragers te vergroten. Het begrip samenwerkingsverbanden wordt gedefinieerd in deze regeling. De regeling zal door Gedeputeerde Staten worden vastgesteld, nadat uw Staten hebben ingestemd met het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv.  |
| Garantstellingen en leningen: Lysias adviseert om de mogelijkheid van garantstellingen en leningen meer onder de aandacht te brengen in de organisatie.   | Deze aanbeveling wordt opgepakt in de interne werkprocessen. Middels het samenwerkingsproject 'Financieren in netwerken' worden de verschillende mogelijkheden van financiering onderzocht en binnen de organisatie onder de aandacht gebracht. Leningen en garantstellingen zijn hier onderdeel van.   |
| Arrangementen: geadviseerd wordt om vast te houden aan de huidige arrangementen en niet méér verantwoording te vragen dan nu bepaald is in de arrangementen. Daarbij is het goed om het belang van een doelmatige uitvoering te blijven uitleggen binnen de organisatie. Tevens is het advies tijd te investeren in het werken met een vast subsidiebedrag (per prestatie-eenheid), nu dit later in de uitvoering en op de (middel)lange termijn veel tijdswinst kan opleveren. Verder wordt aangeraden om het uitblijven van indexatie van de subsidiearrangementen onder de aandacht te brengen bij het Rijk en binnen het InterProvinciaal Overleg (IPO). Ten slotte wordt geadviseerd om te verkennen of binnen arrangement 3 kan worden gewerkt met een 'lichte' en een reguliere accountantsverklaring. | <p>In bepaalde gevallen vereisen de Europese staatssteunregels, die voorgaan op de Asv, dat er specifieke verantwoordingsdocumenten moeten worden ingediend. In dergelijke gevallen wijken wij af van wat in de arrangementen in de Asv is bepaald.</p> <p>Het punt met betrekking tot indexatie van de 3 subsidiearrangementen (arrangement 1 &lt; € 25.000, arrangement 2 € 25.000 tot € 125.000 en arrangement 3 &gt; € 125.000) wordt onder de aandacht gebracht bij het IPO en het Rijk.</p> <p>Gedeputeerde Staten zijn zich bewust van de tijdswinst bij het werken met een vast bedrag per prestatie-eenheid. Bij het opstellen van een subsidieregeling wordt zorgvuldig afgewogen of dit mogelijk is en daar waar mogelijk dan ook toegepast.</p> <p>Het advies om te verkennen of binnen arrangement 3 kan worden gewerkt met een 'lichte' of reguliere controleverklaring wordt niet overgenomen. In de ASV zijn voldoende mogelijkheden opgenomen als een controleverklaring niet redelijk of noodzakelijk is, om de rechtmatigheid van de subsidie aan te tonen. Daarnaast levert een 'lichte' accountantsverklaring geen administratieve lastenverlichting op voor een aanvrager, maar is het vooral een accountant die minder werk hoeft te doen.</p> |
| Aanvraagprocedure: Lysias adviseert om de mogelijkheid van een online 'klantomgeving' te verkennen waarin ruimte is voor meer toelichting op het aanvraagformulier, de subsidieregeling, etc. Daarnaast wordt aangeraden om de toelichting op subsidieregelingen op een   | Het verduidelijken van de website met betrekking tot de vindbaarheid van toelichtingen van subsidieregelingen wordt opgepakt met communicatieadviseurs. De verkenning naar de mogelijkheid van een online klantomgeving wordt op dit moment onderzocht.   |

|  |  |
|--|--|
| duidelijke en vindbare plek op de website te publiceren.   |  |
| Verplichtingen bij netwerksubsidies: Lysias adviseert om bij netwerksubsidies te experimenteren in het aansluiten op het regelgevende kader van andere overheden. Op deze manier kan de provincie onderzoeken wat dit met zich meebrengt, bijvoorbeeld voor de interne organisatie(s) en aan eisen voor processen en software, en wat het oplevert voor de subsidieontvanger.  | In het subsidieproces wordt met deze aanbeveling rekening gehouden. De Asv behoeft geen aanpassing hiervoor.   |
| Kosten: Lysias adviseert om in de Regeling uniforme kostenbegrippen en berekeningswijzen uurtarieven te verduidelijken welke kosten voor subsidie in aanmerking komen en handvatten op te noemen voor de berekeningswijze van een subsidiebedrag, in het bijzonder voor een vast subsidiebedrag (per prestatie-eenheid). Wat betreft uurtarieven, wordt geadviseerd om in subsidieregelingen vaker twee berekeningswijzen van toepassing te verklaren en het forfaitair uurtarief van 50 euro te verhogen. | Deze aanbeveling heeft geleid tot het opstellen van de Regeling algemene subsidiënormen Noord-Brabant waarin regels zijn vastgelegd voor uniforme subsidiebegrippen, kostenbegrippen en berekeningswijzen subsidies. Voornoemde regeling zal door Gedeputeerde Staten worden vastgesteld, nadat uw Staten hebben ingestemd met het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv. De Regeling uniforme kostenbegrippen en berekeningswijzen uurtarieven subsidies Noord-Brabant komt op dat moment te vervallen.<br>In het proces bij het opstellen van subsidieregelingen wordt met de aanbeveling met betrekking tot de berekeningswijzen van uurtarieven rekening gehouden. |
| Controleverklaring: geadviseerd wordt om bij meerjarige exploitatiesubsidies die net in arrangement 3 vallen en waarbij de activiteiten in meerdere jaren plaatsvinden, te overwegen arrangement 2 van toepassing te verklaren.  | In het proces bij het opstellen van subsidieregelingen wordt met deze aanbeveling rekening gehouden. Daarnaast is dit opgenomen in artikel E van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Asv.  |

## Abv

### Rechtmatigheid

| Aanbeveling/conclusie Lysias  | Opvolging aanbevelingen   |
|---|---|
| Btw: Lysias adviseert om zorgvuldig te overwegen om een bepaling op te nemen in de Abv, waardoor het probleem van een ongelijke positie van gemeenten en waterschappen wordt opgelost.  | Aanbeveling is overgenomen. Zie artikel C van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Abv.                              |
| Meldingsplicht: geadviseerd wordt om de strekking van de meldingsplicht beter te duiden en te communiceren. Het moet duidelijk zijn dat niet elke kleine wijziging gemeld hoeft te worden en dat het in ieder geval gaat om grote inhoudelijke wijzigingen of wijzigingen met (grote) financiële gevolgen.        | Deze aanbeveling wordt overgenomen. De meldingsplicht wordt verduidelijkt in de verleningsbeschikkingen.                |
| Specifieke uitkeringen en de Abv: Lysias adviseert om de Abv zo aan te passen dat het voor Gedeputeerde Staten mogelijk is om af te wijken van de standaard verantwoordingsverplichtingen indien sprake is van SPUK-middelen. Daarnaast wordt aangeraden om bij het Rijk de knelpunten die ontstaan door de SPUK- | Deze aanbeveling heeft geleid tot aanpassing van de Abv. Zie artikel F van het Ontwerpbesluit tot wijziging van de Abv. |

|   |  |
|---|--|
| verantwoordingsverplichtingen, naar voren te brengen. |  |
|---|--|

### Doelmatigheid

| Aanbeveling/conclusie Lysias  | Opvolging aanbevelingen   |
|---|---|
| Opstellen van een bijdrageregeling: verzamel best practices (zowel voor proces als resultaat) zodat het opstellen van bijdrageregelingen steeds efficiënter wordt.  | In het proces bij het opstellen van bijdrageregelingen wordt met deze aanbeveling rekening gehouden.  |
| Verplichte bepalingen: Lysias raadt aan om de Abv aan te passen, zodat minder soorten bepalingen verplicht in elke bijdrageregeling moeten worden opgenomen. Lysias denkt daarbij in ieder geval aan de vereisten voor een bijdrage, de vereisten voor een bijdrageaanvraag, de hoogte van de bijdrage en de verdeelcriteria. | Bij het opstellen van bijdrageregelingen wordt met deze aanbeveling rekening gehouden. Deze aanbeveling leidt niet tot wijziging van de Abv. Bepaalde bepalingen zijn noodzakelijk vanwege rechtszekerheid en het voorkomen van willekeur.  |
| Doelgroep: Lysias raadt aan om de doelgroep te verbreden naar alle publiekrechtelijke rechtspersonen.   | Deze aanbeveling wordt niet overgenomen. Het begrip publiekrechtelijke rechtspersoon wordt uitgebreid binnen de mogelijkheden die artikel 2:1 van het Burgerlijk wetboek biedt.<br>Het is niet mogelijk om onderwijs- en kennisinstellingen in aanmerking te laten komen voor een bijdrage, omdat deze instellingen niet allemaal een publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid hebben. Hierdoor zou onwenselijke ongelijkheid ontstaan tussen de instellingen met en zonder publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid. |