

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Bestuursraad Bedrijfsvoering

**Financieel-Economische
Zaken**
Ontwikkeling Financieel Beleid
en beheer**Ontworpen door**(10)(2e)
(10)(2e) amh@vws.nl
(10)(2e)Henk Besenbruch
(10)(2e) amh@vws.nl
(10)(2e)(10)(2e)
(10)(2e) amh@vws.nl
(10)(2e)

nota

(ter beslissing)

Voortgangsrapportage Subsidiebeheer juli 2020

Paraaf directeur pSG

Datum

9 juli 2020

Kenmerk**Bijlage**-Bijlage 1: Kwaliteitsmeting
KPA,
-Bijlage 2: Portfolio
subsidieregelingen,
-Bijlage 3:
Escalatieprocedure.**1 Aanleiding voor deze nota**Deze nota geeft informatie over de stand van zaken van het subsidiebeheer.
Hierbij wordt ook aandacht besteed aan de impact van Covid-19 hierop.**2 Beslispunten, advies en mogelijk alternatief**Kennismaken van deze nota, de rapportage van KPA (bijlage) en het portfolio
van subsidieregelingen. De nota geeft een samenvattend beeld van de meting
die door KPA is uitgevoerd, de stand van zaken ten aanzien van
staatssteuntoetsen en gaat ook in op de toename van het aantal
subsidieregelingen.

De belangrijkste conclusies in de nota zijn dat:

- Covid-19 de nodige aandacht heeft gevraagd, ook bij subsidies;
- het verantwoordingsonderzoek over 2019 de noodzaak laat zien om de in
gang gezette maatregelen te continueren;
- er na de zomer een brief aan de Tweede Kamer wordt gestuurd over de
stand van zaken van de staatssteuntoetsing;
- sprake is van een toename van het aantal subsidieregelingen (alsmede
wijzigingen);
- aandacht voor fouten en onzekerheden nodig blijft;
- FEZ en ADR de opdracht uitwerken verantwoordingen te reviewen;
- de escalatieprocedure is aangepast, waarbij escalaties aan de
bewindspersonen worden voorgelegd.

3 Stand van zaken subsidiebeheer

3.1 Expertisecentrum Subsidies

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en beheer

Kenmerk

Nieuwe subsidieregelingen en wijzigingen van bestaande regelingen worden behandeld in het Expertisecentrum Subsidies. Een actueel portfolio (stand 22 juni) van wijzigingen en nieuwe regelingen treft u in de bijlage. De trend van de groei in het aantal regelingen en wijzigingen is ook dit jaar waarneembaar. Een aantal regelingen die samenhangen met Covid-19 moet spoedig worden uitgewerkt en in uitvoering genomen. Dit brengt druk met zich mee, bij beleidsdirecties, stafdirecties en de uitvoering (DUS-I). In de laatste week van juni zijn twee nieuwe regelingen aangekondigd, namelijk de bonus voor zorgprofessionals en een mogelijke regelingen voor de uitbreiding van IC-bedden. De uitwerking hiervan zal de komende periode veel vragen van betrokken directies. WJZ heeft de AO staatssteun geüpdatet. Dit document zal na nadere afstemming verder worden gedeeld.

3.2 Actualiteit Covid-19

In april is de BRBV geïnformeerd over de effecten van Covid-19 op de uitvoering van subsidies. Er is een analyse gemaakt van de effecten en mogelijke maatregelen zijn uitgewerkt. Er zijn in de afgelopen periode, onder andere in het speciale corona-ECS, veel vragen gesteld over de mogelijkheden om binnen bestaande regels de uitvoering zo goed mogelijk te laten lopen. Om vragen van beleidsdirectie en DUS-I zo snel, zo goed en zo uniform mogelijk te beantwoorden heeft WJZ een beslisboom uitgewerkt met daarin antwoord op de meest voorkomende vragen. De komende periode zal de situatie rondom Covid-19 het nodige vragen van de subsidie-uitvoering.

3.3 Oordelen over 2019 en controle 2020

VWS heeft in het jaarverslag 2019 in de bedrijfsvoeringsparagraaf aandacht besteed aan het subsidiebeheer en de maatregelen die zijn en worden genomen. De Algemene Rekenkamer heeft geoordeeld dat VWS voor subsidiebeheer een onvolkomenheid houdt. Dit oordeel houdt nauw verband met de onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid van subsidieuitgaven die als gevolg van onvolledige staatssteuntoetsing nog aanzienlijk is. Daarnaast was in 2019 de volledige werking van de medio 2019 ingezette verbetermaatregelen nog niet vast te stellen. In het rijksbrede verantwoordingsdebat van 26 mei is ook staatssteuntoetsing door VWS besproken en is door de minister van Financiën toegezegd dat VWS in of na de zomer een brief stuurt aan de Kamer over de stand van zaken van de staatssteuntoetsing.

3.4 Meting KPA 2020

Begin 2020 is de risicoanalyse geactualiseerd. Deze vormt de basis van controles en onderzoeken door KPA in 2020. De zes belangrijkste en grootste risico's binnen het subsidieproces zijn hier samen met de getroffen beheersmaatregelen in vastgelegd. In de onderzoeken zal KPA de volgende drie risico's toetsen op de werking van de ingeregelde beheersmaatregelen:

1. Meldingsplicht: De vaststellingsbedragen van alle regelingen die meer dan 10% hoger/lager zijn dan het verleningsbedrag. Een steekproef van 15% van de dossiers (periode: 1/1/2019 tot en met 31/12/2019).
2. Volledigheid aanvraag: KPA selecteert aselect 25 verleningen waarvan minimaal 10 verleningen onder Kaderregeling vallen. (periode: 1/1/2019 tot en met 31/12/2019)
3. Tijdigheid: Analyse voor alle verleningen vooral op de subsidies van Stageplaatsen (ook verleningen van de light dossiers), nieuwe subsidie regelingen incl. resultaten Kaderregeling (onderzoek 3 2019) (periode: 1/1/2019 tot en met 31/12/2019)

Financieel-Economische Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid en beheer

Kenmerk

Ad 1. De meldingsplicht is niet bij alle subsidies van toepassing omdat er geen groot verschil is tussen geplande en gerealiseerde activiteiten en uitgaven. Waar de meldingsplicht wel relevant is wordt deze niet in alle gevallen conform de regelgeving gedaan. FEZ zal in de Verbetergroep subsidies bepalen op welke wijze de meldingsplicht nog beter onder de aandacht kan worden gebracht, juist ook in een periode waar er mogelijk verschillen ontstaan tussen geplande en gerealiseerde activiteiten.

Ad 2. Uit het onderzoek van KPA blijkt dat in veel gevallen een subsidie niet in een keer volledig wordt aangevraagd. Dit komt door verschillende oorzaken maar begrotingsposten en accountantskosten worden het meest gesignaleerd als oorzaak. FEZ zal verbeterpunten op dit vlak bespreken in de verbetergroep en ook doorgeven aan DUS-I omdat dit ook verbeterpunten kunnen zijn voor een aangepast Subsidieplein.

Ad 3. Bij de controle op tijdigheid valt op dat er bij de specifieke uitkering Sport vertragingen zijn opgelopen. FEZ zal hier met DUS-I en beleidsdirectie een nadere analyse doen van oorzaken en acties uitwerken.

3.5 Reviews

- Het reviewprogramma 2019 wordt op korte termijn door de ADR afgerond. De eerste resultaten van de uitgevoerde reviews laten zien dat de instellingsaccountants de controle werkzaamheden op de prestatie-eenheden van de instellingen toereikend hebben uitgevoerd. De selectie voor het reviewprogramma 2020 wordt tevens in juni met de ADR afgestemd, met daarbij inachtneming dat er als gevolg van corona uitstel wordt verleend aan de indiening van de vaststellingsdocumenten van subsidies.
- In het Audit Committee van maart 2020 is afgesproken om het onderzoeksproces van de ADR over het jaarverslag 2019 te evalueren – zowel op proces als op casuïstiek – in separate bijeenkomsten. Doel is om het subsidiebeheer proces met elkaar te evalueren waarbij er heldere procesafspraken tussen VWS en de ADR gemaakt kunnen worden. De voorbereiding is door FEZ in samenwerking met andere betrokken directies en de ADR opgepakt. In de casuïstiek-bijeenkomst wordt een aantal casussen door VWS en ADR besproken. Doel is scherp te krijgen waarom er waarom er interpretatieverschillen in juridische onderbouwing van de staatssteuntoets zijn tussen VWS en ADR.

3.6 Escalatieprocedure

Op verzoek van de SG is door WJZ en FEZ de escalatieprocedure bij mogelijke onrechtmatigheden aangepast. De belangrijkste wijziging is dat de adviezen van de DG's via FEZ en de SG aan de bewindspersonen worden voorgelegd. Deze mogelijkheid bestond al en wordt nu regel. De escalatieprocedure is bijgevoegd.

**Financieel-Economische
Zaken**
Ontwikkeling Financieel Beleid
en beheer

Kenmerk

4 Draagvlak politiek
N.v.t.

5 Draagvlak maatschappelijk
N.v.t.

6 Financiële en personele gevolgen
N.v.t.

7 Juridische haalbaarheid
N.v.t.

8 Afstemming (intern, interdepartementaal en met veldpartijen)
Deze nota is mede namens WJZ en de inhoud en de bijlagen zijn afgestemd met de Verbetergroep Subsidies, DUS-I en de CFA's.

9 Gevolgen administratieve lasten
N.v.t.

10 Toezeggingen
N.v.t.