

## Verantwoording van subsidies door mede-overheden

Dit document is een toelichting op de verantwoordingswijze van subsidies door mede-overheden. U kunt subsidies hebben aangevraagd en/of ontvangen in alle arrangementen. Om die reden treft u een toelichting aan op alle arrangementen. U kunt deze subsidies allemaal verantwoorden met één formulier. Onderstaand leest u daar meer over.

### Samenvatting

#### Arrangement 1: subsidies tot € 10.000,-

Deze subsidies worden meteen vastgesteld. Dat betekent dat u geen verantwoording achteraf hoeft af te leggen. U hoeft ook geen voortgangsrapportages aan te leveren. Eventueel vragen wij u wel een verslag voor onze beleidsevaluatie. Wij brengen u daar in dat geval tijdig van op de hoogte. U dient ons de veranderingen in uw project (bijvoorbeeld in planning of resultaten) wel te melden. We controleren deze subsidies door steekproeven. Als u in de steekproef zit, nemen wij contact met u op en vragen wij u extra informatie. Als u zich niet houdt aan de meldingsplicht of als uit de steekproef onregelmatigheden blijken, dan passen we een korting toe.

#### Arrangement 2: subsidies vanaf € 10.000,- tot € 125.000,-

Over deze subsidies legt u verantwoording af door het aanleveren van een eindrapportage en een ingevulde opgave van kosten en/of verrichte activiteiten. U hoeft dan geen controleverklaring door de accountant aan te leveren. We vragen geen gedetailleerd overzicht per kostenpost. Duurt uw project korter dan één jaar, dan hoeft u geen voortgangsrapportages aan te leveren. Eventueel vragen wij u wel een verslag voor onze beleidsevaluatie. Wij brengen u daar in dat geval tijdig van op de hoogte. Als uw project langer duurt dan een jaar, dan vragen wij u één voortgangsrapportage per jaar. U dient ons de veranderingen in uw project (bijvoorbeeld in planning of resultaten) zelf tijdig te melden. We controleren deze subsidies door steekproeven. Als u in de steekproef zit, nemen wij contact met u op en vragen wij u extra informatie. Als u zich niet houdt aan de meldingsplicht of als uit de steekproef onregelmatigheden blijken, dan verlagen we de subsidie (toepassen korting).

#### Arrangement 3: subsidies vanaf € 125.000,-

Voor deze subsidies levert u een verantwoording over de prestatie en kosten en een controleverklaring door een accountant. Duurt uw project korter dan één jaar, dan hoeft u geen voortgangsrapportages aan te leveren. Wij kunnen u wel om een verslag vragen voor onze beleidsevaluatie. Als uw project langer duurt dan een jaar, dan kunnen wij vragen om één voortgangsrapportage per jaar. U dient ons de veranderingen in uw project (bijvoorbeeld in planning of resultaten) zelf tijdig te melden. Als u zich niet houdt aan de meldingsplicht of als uit de controle onregelmatigheden blijken, dan verlagen we de subsidie (toepassen korting).

Voor mede-overheden geldt dat u met het verantwoordingsformulier mede-overheden eenmaal per jaar alle subsidies kunt verantwoorden waarover u in dat jaar een financiële verantwoording dient af te leggen. Let op: dit geldt voor alle regelingen die onder deze systematiek vallen.

### Verantwoordingsformulier mede-overheden

Als mede-overheid gebruikt u voor de eindverantwoording van de aan u verleende subsidies het verantwoordingsformulier mede-overheden. U kunt op dit formulier alle aan u verleende subsidies verantwoorden, mits de systematiek van toepassing is (kijk in uw verleningsbeschikking voor de eisen en voorwaarden die van toepassing zijn op de verantwoording van de subsidie). Subsidies tot € 10.000,- worden direct vastgesteld en hoeft u niet achteraf te verantwoorden.

Voor subsidies waarop artikel 17a van de financiële verhoudingswet van toepassing is (de Rijks SiSa) geldt deze systematiek maar heel beperkt. De verschillende verantwoordingsarrangementen en het verantwoordingsformulier mede-overheden zijn in dat geval niet van toepassing. Voor deze subsidies geldt wel dat minder voortgangsrapportages hoeven te worden aangeleverd en dat de voorschotten bij het indienen van de subsidie moeten worden aangevraagd. Daarnaast passen we ook voor deze subsidies de meldingsplicht consequent toe.

Het verantwoordingsformulier mede-overheden bestaat uit twee delen. In deel A kunt u alle subsidies verantwoorden tot € 125.000,-. Deel B is bedoeld voor de subsidies vanaf € 125.000,-. Het formulier gebruikt u voor subsidies vanaf € 10.000,-. Voor deel A is geen controleverklaring nodig. Voor deel B, dus voor alle subsidies vanaf € 125.000,- samen, mag u één controleverklaring van de accountant aanleveren.

Met dit verantwoordingsformulier mede-overheden kunt u eenmaal per jaar alle afgeronde subsidies verantwoorden waarover u in dat jaar een financiële verantwoording dient af te leggen. U doet dat in principe vóór 1 augustus. Maar mocht u bijvoorbeeld in januari een aantal projecten willen verantwoorden, dan kan dat ook. Eventuele gemiste projecten kunt u in een volgende ronde meenemen.

### **Aanvragen voorschotten voor subsidies vanaf € 10.000,-**

Al bij de verlening van de subsidie bepalen we het ritme en de hoogte van eventuele voorschotbetalingen. Een voorschot verstrekken we echter niet automatisch: alleen op uw verzoek ontvangt u een voorschot. Dat betekent voor u dat u een voorschot in principe alleen bij de subsidieaanvraag kunt aanvragen. In de subsidieaanvraagformulieren is hiervoor een format opgenomen. U kunt een voorschot aanvragen tot maximaal 80% van de totale subsidiesom. In uitzonderlijke gevallen is een hoger voorschot mogelijk. Vraag de behandelend subsidiemedewerker voor meer informatie.

Omdat de betalingen eens per drie maanden plaatsvinden, kunt u in het format per kwartaal de activiteiten en bijbehorende verwachte uitgaven aangeven (het kasritme). Dit kasritme toetsen we bij de beoordeling van de subsidieaanvraag. Op basis daarvan bepalen wij het voorschotritme, dat we in de verleningsbeschikking zullen opnemen. Bij het verlenen van het voorschot sluiten we zoveel mogelijk aan bij uw kasritme. Daarbij hanteren we wel de volgende randvoorwaarden:

- De door u aangegeven voorschotbehoefte wordt door ons getoetst;
- We keren voorschotten één keer per kwartaal uit;
- U bent verplicht eventuele wijzigingen in de voorschotbehoefte aan ons te melden;
- We stellen het voorschot bij als uit uw melding blijkt dat het project ernstige vertraging oploopt of niet wordt uitgevoerd;
- Aanpassingen in het voorschotritme op uw verzoek, zodanig dat u eerder het maximum van uw voorschot ontvangt, zijn alleen mogelijk als uw planning aantoonbaar inloopt.

### **Voortgangsrapportages**

Per project kunnen wij u vragen om één voortgangsrapportage per 12 maanden aan te leveren. Voor projecten korter dan een jaar en voor subsidies tot € 10.000,- hoeft u geen voortgangsrapportage aan te leveren. Ook kunnen we u ten behoeve van een beleidsevaluatie vragen om een (tussentijds) verslag over uw activiteiten. Dit laatste gebruiken wij niet als voortgangscontrole.

Formulieren voor de voortgangsrapportage vindt u op onze website [www.noord-holland.nl](http://www.noord-holland.nl) onder Loket – Subsidies. In de verleningsbeschikking staat aangegeven wanneer uw voortgangsrapportage bij ons binnen moet zijn. Het beperkte aantal voortgangsrapportages hangt samen met de meldingsplicht (zie hieronder voor meer informatie).

## Meldingsplicht

De meldingsplicht betekent dat wanneer er wijzigingen in het project of de planning optreden, u verplicht bent deze wijzigingen tijdig aan ons te melden. Hiervoor gebruikt u – per project – de formulieren die u kunt vinden op onze website [www.noord-holland.nl](http://www.noord-holland.nl) onder Loket – Subsidies.

Onder wijzigingen in het project of de planning verstaan we de volgende punten (met uiterste moment van melden):

- stoppen met de activiteiten (binnen 2 maanden na besluit);
- wijzigen van inhoud van de activiteiten (vooraf);
- wijzigen van de planning van de activiteiten (binnen 2 maanden na besluit);
- overschrijden toegestane marge<sup>1</sup> in activiteitenbegroting (vooraf);
- overige voorwaarden zoals opgesteld in de verleningsbeschikking.

## Steekproeven

Aan de subsidie hangen bepaalde verplichtingen. Bij subsidies tot € 125.000,- voeren wij steekproefsgewijs controle uit om na te gaan of deze verplichtingen zijn nagekomen en of de activiteiten daadwerkelijk zijn uitgevoerd. U bent verplicht om aan deze steekproef mee te werken. Mocht uit de steekproef blijken dat u zich bijvoorbeeld niet heeft gehouden aan de meldingsplicht, dan kunnen wij alsnog een korting toepassen op het aan u verleende subsidiebedrag. Ook het niet meewerken aan de steekproef kan consequenties hebben voor de hoogte van het subsidiebedrag.

De steekproef is in principe een administratieve controle. Indien de uitkomst van de steekproef ons daartoe aanleiding geeft, kunnen we ook een controle op locatie uitvoeren. De steekproeven sluiten eventuele extra controles, bijvoorbeeld als wij misbruik of fraude vermoeden, niet uit.

## Maatregelen: kortingen op subsidies

Wanneer we (bijvoorbeeld bij het vaststellingsverzoek) constateren dat u niet aan alle verplichtingen heeft voldaan en hiervan geen melding heeft gedaan of voor het gemelde geen toestemming heeft gekregen, verlagen we de subsidie door het opleggen van een korting. Het is dus in uw belang dat u wijzigingen tijdig meldt!

Wanneer u vergeet een voortgangsrapportage of vaststellingverzoek voor de gestelde termijn in te dienen, sturen wij u een herinnering (rappel). In deze herinnering stellen we een nieuwe termijn. Wanneer ook die termijn ongebruikt is verstreken, verlagen we uw subsidie met 0,5% per week tot een maximum van 2%.

Het is niet de bedoeling dat u, door het verlagen van de subsidie, uw project helemaal niet meer kunt uitvoeren door tekorten in de begroting. Om dit te voorkomen wordt de subsidie met maximaal 6% van het verleende subsidiebedrag verlaagd.

### Verlaging van de subsidie in relatie tot activiteiten

– U bent verplicht *binnen 2 maanden* melding te maken van het:

- stopzetten van activiteiten waarvoor subsidie is ontvangen;
- wijzigen van de planning van de activiteiten waarvoor subsidie is ontvangen.

Als u niet tijdig melding doet, verlagen wij de subsidie met 2% van de verleende subsidie.

– U bent verplicht *voorafgaand* melding te maken van een:

- inhoudelijke wijziging van de activiteiten waarvoor subsidie is ontvangen;
- overschrijding van de marge in oorspronkelijke activiteitenbegroting<sup>1</sup>.

Als u niet tijdig melding doet, verlagen wij de subsidie met 2% van de verleende subsidie.

---

<sup>1</sup> Indien van toepassing, voornamelijk bij boekjaarsubsidies. Bij deze subsidies wordt vaak een afwijkmarge van 10% gehanteerd.

### Verlaging van de subsidie in relatie tot rapportages

De subsidie wordt ook verlaagd als u:

- de verplichte voortgangsrapportage niet (tijdig) indient;
- de aanvraag tot vaststelling van de subsidie (eindverantwoording) niet (tijdig) indient.

Voor het te laat aanleveren van voortgangsrapportages of vaststellingverzoeken geldt een verlaging van 0,5% per week met een maximum van 2% van de verleende subsidie.

### Overige verlaging van de subsidie

Indien u bij publiciteitsuitingen m.b.t. de gesubsidieerde activiteit het logo en de naam van de provincie Noord-Holland niet vermeldt, geldt een verlaging van 0,5% van de verleende subsidie.

### Samenvatting verlagingen

In onderstaande tabel ziet u de verlagingen in één overzicht bij elkaar:

Categorie	Moment melden	verlaging
Niet naleven meldingsplicht:		
- stoppen activiteiten	binnen 2 maanden	2%
- wijziging planning activiteiten	binnen 2 maanden	2%
- wijzigen inhoud activiteiten	vooraf	2%
- overschrijden marge begroting	vooraf	2%
Niet tijdig indienen voortgangsrapportage		0,5% p/w (max. 2%)
Niet tijdig indienen vaststellingsverzoek		0,5% p/w (max. 2%)
Geen vermelding logo en naam pNH bij publiciteitsuitingen		0,5%
<i>Maximum korting per subsidie 6%</i>		

Let op: Wanneer de activiteiten niet (volledig) zijn uitgevoerd, stellen we uw subsidie ook lager vast, los van de verlaging naar aanleiding van een onregelmatigheid.

### **Formulieren**

Op onze website [www.noord-holland.nl](http://www.noord-holland.nl) vindt u onder Loket – Subsidies (het Subsidieloket) alle informatie van de verschillende uitvoeringsregelingen. Regeling-specifieke (aanvraag)formulieren vindt u op de betreffende regelingpagina in het Subsidieloket.

Overige formulieren, zoals voor melding en voortgangsrapportage en voor de eindverantwoording vindt u in het Subsidieloket onder de Algemene subsidieformulieren.