

Inleiding

Het Agentschap SZW heeft in september 4 bijeenkomsten gehouden voor de projectleiders en betrokken accountants van de 1^e en 2^e tranche sectorplannen.

Tijdens deze bijeenkomsten is kort stilgestaan bij het doel en de mogelijkheden van de Regeling Cofinanciering Sectorplannen; de rolverdeling tussen het AGSZW, de aanvrager en de externe accountant. Ook zijn de diverse rapportagemomenten aan de orde gekomen. Daarnaast is dieper ingegaan op de geldende kaders waarbinnen de activiteiten van een sectorplan moeten plaatsvinden. Mogelijkheden voor het uitvoeren van activiteiten onder hoofdstuk 4 en hoofdstuk 3 van de Regeling zijn besproken, alsmede de beschikking subsidieverlening en daarbij geldende verplichtingen en voorwaarden. Tevens zijn de leidraad ten aanzien van de AO/IC (waarop het comply or explain principe van toepassing is) en het geldende controle protocol besproken.

Het tweede deel van de bijeenkomst stond in het teken van de AO/IC. Hierin werd dieper ingegaan op de verantwoording van diverse onderwerpen zoals deelnemersadministratie, subsidiabele kosten, BBL, marktconformiteit, BTW, overhead en overige onderwerpen ten aanzien van de AO/IC. Hieronder staat een overzicht van de gestelde vragen en gegeven antwoorden en besproken onderwerpen van alle 4 bijeenkomsten.

BBL, Marktconformiteit, Btw en Overhead

BBL, uitval

Hoe wordt omgegaan met tussentijdse uitval?

Antwoord: Indien er sprake is van uitval moet worden toegerekend aan het aantal uren dat de deelnemer wél heeft deelgenomen aan het traject. Alleen aanwezigheidsregistraties van de opleider (ROC) kunnen in dat geval dienen als prestatieverantwoording. Indien een certificaat/diploma (binnen de projectperiode) is behaald kan volledig worden toegerekend. In dat geval zijn aanwezigheidsregistraties niet nodig.

BBL, additionaliteit

Er is cofinanciering verleend voor een extra inspanning bovenop de reguliere uitvoering (en financiering) van BBL. De voortgang van de hele groep, reguliere én additionele deelnemers wordt gemeten maar de cijfers per subgroep kunnen afhankelijk van de voortgang nog (met terugwerkende kracht) schuiven, mag dat? Wanneer moet het aantal additionele deelnemers worden bepaald?

Antwoord: In de begroting en voortgangsrapportage is alleen de groep additionele benoemd. Het definitieve aantal hoeft pas genoemd te worden in de eindrapportage. In geval van een vreemde getalsmatige ontwikkeling kunnen wel vragen worden gesteld.

Hoe kan men de additionaliteit aantonen?

Antwoord: Additionaliteit wordt bevestigd in een getekende verklaring van de werkgever en de ondernemingsraad / personeelsvertegenwoordiging van de betreffende organisatie. Deze verklaring stelt dat resultaat extra is t.o.v. het resultaat dat zonder cofinanciering had kunnen worden behaald. Dat geldt onder normale omstandigheden én in een krimpende organisatie. NB. De prognose in de aanvraag/plan is daarbij taakstellend.

Marktconformiteit

Zijn er drempelbedragen wat betreft marktconformiteitprocedures?

Antwoord: Er zijn geen harde grensbedragen. Aanbestedingsplichtige organisaties (centrale en de-centrale overheden en publiekrechtelijke organisaties) moeten voldoen aan de eisen van de Aanbestedingswet 2012. Bij opdrachten beneden Europese drempelwaarden is daarbij richtinggevend de Gids proportionaliteit, zoals gepubliceerd in Staatscourant, 2013, nr. 3075. Voor alle aanvragers die niet aanbestedingsplichtig zijn is er geen dwingend voorschrift. Het wordt aangeraden aan te sluiten bij de gangbare procedures in de sector en/of organisatie.

Hoe weet je als aanvrager dat je marktconformiteit op de juiste wijze onderbouwd?

Antwoord: Laat zien hoe je tot een bepaalde keuze bent gekomen en welke afwegingen je gemaakt hebt. Transparantie is belangrijk. (Maak helder wat je casus/bestek is, welke partijen zijn ingeschakeld, waarom je (op basis van welke criteria) aan wie hebt gegund. Stem dit vooraf af met de accountant.

Hoe ga je om met marktconformiteits-eisen als een gelieerde partij goedkoper kan werken?

Antwoord: Een aantoonbaar gelieerde partij kan niet als externe behandeld worden en declareert o.b.v. werkelijke kosten. Inschakeling van een niet gelieerde partij maar 'preferred supplier' moet voldoen aan de normale marktconformiteitseisen (zie

hierboven) Mits de besluitvorming voldoende gemotiveerd is en transparant is beschreven kan een opdracht aan een preferred supplier worden gegund.

Overhead

Wat gebeurt er met de overhead als de realisatie lager uitvalt?

Antwoord: De overhead wordt berekend als percentage van de realisatie van de directe kosten, net als bij de subsidieverlening. Een lagere realisatie van directe kosten leidt dus ook tot lagere overhead. Onder overhead wordt verstaan alle niet directe kosten waaronder inbegrepen de kosten voor administratie en beheer en de kosten voor de accountantsverklaring (zie artikel 5.6 overhead).

Moet de accountant ook de overheadkosten controleren?

Antwoord: Nee. In de einddeclaratie mogen alleen directe kosten worden opgenomen. Dit zijn de kostenposten waarvoor subsidie werd verleend. De overhead wordt ambtshalve (volgens een staffel) berekend op basis van de gerealiseerde directe kosten.

Btw

Is btw subsidiabel?

Antwoord: De door de aanvrager betaalde btw is alleen subsidiabel als de aanvrager niet btw-plichtig is, d.w.z. de btw niet kan verrekenen. Alleen dán zijn het namelijk reële kosten.

Wordt subsidie RCSP btw belast?

Antwoord: De subsidie vanuit de regeling cofinanciering sectorplannen is niet btw belast. RCSP subsidie wordt subsidie is - conform definitie in art. 4:21 in de Algemene Wet Bestuursrecht - geen beloning voor een geleverde prestatie.

Deelnemersadministratie en Loonkosten

13^e maand

Mag in de berekening van de loonkosten de 13^e maand worden meegenomen?

Antwoord: Een 13^e maand is niet verdisconteerd in opslagpercentage en kan nog worden meegenomen in de berekening van het brutoloon, mits en alleen conform bepaling in CAO. Prestatie afhankelijke beloningen zijn niet subsidiabel. (NB. tijdens de bijeenkomst(en) is bij vergissing een ander antwoord gegeven!)

Paraferen

Moet een presentielijst of urenregistratie altijd dubbel (in functiescheiding) worden geparafeerd? Ook wanneer erom vragen ongemakkelijk is of niet in verhouding staat tot de activiteit?

Antwoord: Er moet altijd in functiescheiding worden geparafeerd.

Deelnemers aanpalende sectoren

Is het toegestaan deelnemers/werknemers uit andere, aanpalende sectoren toe te laten?

Antwoord: Ja, mits dat past in arbeidsmarktanalyse en keuze voor de maatregelen in het sectorplan. Ook mag er geen overlap of concurrentie met uitvoering en financiering van andere projecten en subsidies ontstaan.

ID bewijs

Als een loonstrook het BSN nummer bevat is een apart identificatiebewijs dan nog nodig?

Antwoord: Nee, als een loonstrook het BSN bevat dan is dat voldoende.

Toerekenen

In welke gevallen dient er te worden toegerekend?

Antwoord: Bij het deels behalen van de prestatie kan worden teruggevallen op de aanwezigheidsregistraties of andere bewijsstukken (mits) die de deelname onderbouwen, bijv. gespreksverslagen. In het geval er sprake is van gemengde groepen dient er te worden toegerekend naar subsidiabele deelnemers. In het geval de prestatie volledig geleverd is (diploma/certificaat) mag er volledig worden toegerekend. In alle gevallen dient rekening te worden gehouden met de projectperiode (zie voor meer voorbeelden de leidraad 2.2 en 3.3).

Aantonen verletkosten

Hoe dient men verletkosten aan te tonen?

Antwoord: Dit kan met behulp van presentielijsten of andere bewijsstukken waaruit duidelijk blijkt wie, wanneer en hoe lang de betreffende activiteit/training heeft gevolgd. Op de presentielijst moet vermeld staan van wanneer tot wanneer de cursus geduurd heeft (met datum en tijdstip). De presentielijst dient ondertekend te zijn door de cursist en de docent. in overleg met het Agentschap SZW

Voorkomen dubbelfinanciering

Hoe kan men dubbelfinanciering voorkomen indien bepaalde sectoren zowel in een regionaal als een landelijk plan vertegenwoordigd zijn?

Antwoord: Het voorkomen van dubbelfinanciering is de verantwoordelijkheid van de aanvrager.

Overige vragen

Financiering

Mogen voor dezelfde activiteiten/doelen uit een sectorplan andere subsidiegelden worden aangesproken?

Antwoord: Dubbelfinanciering houdt in dat kosten voor een bepaalde activiteit vergoed worden door 2 partijen. Dubbelfinanciering vanuit andere regelingen is niet toegestaan.

Projectperiode

1a) Wat is de maximale projectperiode van een sectorplan?

De maximale projectperiode is 24 maanden. Dit m.u.v. voor BBL trajecten (zie 1b). De projectperiode van 24 maanden kan niet verlengd worden. Wijzigingen van start- en einddatum kunnen ter goedkeuring voorgelegd worden aan het Agentschap SZW.

1b) Voor BBL trajecten geldt dat de maatregel 'scholing BBL' in elk geval gestart moet zijn binnen 12 maanden na subsidieverlening

Na de start van deze maatregel kunnen en mogen individuele BBL trajecten later starten dan 12 maanden na subsidieverlening van het project.

BBL trajecten zijn subsidiabel voor maximaal 24 maanden.

Typen scholing

Wat is het verschil tussen bedrijfsspecifieke scholing en algemene scholing?

Antwoord: Algemene scholing is gedefinieerd in art 1.1 van de regeling. De regeling spreekt verder alleen over vakspecifieke scholing. Hierin staan vakspecifieke (dus niet bedrijfsspecifieke) beroepsvaardigheden centraal.

BSN Rapportage

Moet er een BSN rapportage aangeleverd worden bij de tussenrapportage?

Antwoord: Ja, bij de tussenrapportage dient een BSN rapportage worden te worden aangeleverd voor de personen die tot aan de tussenrapportage toe aan de maatregelen hebben deelgenomen.

Moet men ook BSN nummers aanleveren bij passieve activiteiten zoals een enquête?

Antwoord: Dit is afhankelijk van welke kosten u heeft voorgedragen voor cofinanciering. Indien u kosten hebt opgevoerd op deelnemerniveau van de enquête dan dient u de BSN van deze deelnemers aan te leveren. Indien u alleen de kosten voor het afnemen van de enquête hebt voorgedragen voor cofinanciering dan is een BSN niet relevant voor de einddeclaratie. Wij verzoeken u hierover in overleg te gaan met uw accountant. Indien na dit overleg nog vragen resteren kunt u ten allen tijde contact opnemen met uw accounthouder bij het Agentschap SZW.

Projectperiode en activiteiten

Een activiteit loopt niet synchroon met de projectperiode. Hoe moeten de kosten worden berekend?

Antwoord: Kosten zijn alleen subsidiabel indien zij betrekking hebben op de projectperiode en dienen voor dat deel te worden toegerekend aan het project.

Publiciteit

Is er een publiciteitseis zoals bij ESF?

Antwoord: Er geldt geen publiciteitseis binnen de Regeling Cofinanciering Sectorplannen

Voorlichtingskosten

Kunnen er kosten voor voorlichting worden opgenomen in een sectorplan?

Antwoord: Dit kan mits deze direct te linken zijn aan een maatregel in het sectorplan en worden gemaakt tijdens de projectperiode. Als ze zijn opgenomen in de begroting en er subsidie voor is/wordt verleend zijn deze kosten subsidiabel.

Wijzigingsverzoeken

Alle substantiële wijzigingen / afwijkingen dienen te worden gemeld. Neem bij twijfel contact op met het AGSZW.

Rapportageverplichting en meldplicht

Wanneer dient een wijziging / afwijking te worden gemeld?

Antwoord: Alle (relevante) wijzigingen die verband houden met de hoogte van de subsidie moeten worden gemeld bij het Agentschap SZW. Wanneer de realisatie lager is dan 75% van de begrote (zesmaands) kostenprognose van die periode, moet dit apart worden gemeld. Het doel is om een vinger aan de pols te houden zodat er geen verrassingen zijn aan het einde van de projectperiode en hiermee kan het risico op nihilstelling worden teruggebracht. De grens van minimaal 60% realisatie bij de

eindverantwoording geldt op projectniveau. Bovenstaande geldt zowel voor de aantallen (Q) als het zesmaandelijks totaalbedrag zoals opgenomen in de beschikking.

Rolverdeling en controle

Wat is de rolverdeling tijdens een eindcontrole?

Antwoord: De accountant van de aanvrager controleert of de kosten in de eindafrekening subsidiabel zijn. Het Agentschap SZW steunt op de afgegeven accountantsverklaring. Als de eindrapportage of declaratie daar aanleiding toe geeft kunnen door het Agentschap SZW vragen worden gesteld.

Kunnen er additionele eindcontroles komen naast die van de accountant?

Antwoord: Het AGSZW kan slechts in het geval van hoge uitzondering zelf komen controleren. In incidentele gevallen kan de declaratie onderwerp zijn van een audit autoriteit die het Ministerie van SZW controleert.

P*Q

*Kunnen er binnen de maatregel wijzigingen plaatsvinden voor de P*Q?*

Antwoord: Ja, binnen de maatregel zelf is het mogelijk om de P en de Q te wijzigen. Er dient altijd vooraf via een wijzigingsverzoek toestemming te worden gevraagd bij het AGSZW. Alleen als er een lagere P en Q blijkt hoeft dit niet middels een wijzigingsverzoek te verlopen, omdat de totale kosten dan neerwaarts zullen worden bijgesteld. (Aanvragers moeten wel rekening houden met de hiervoor genoemde meldingsplicht.) Er dient altijd vooraf toestemming te worden gevraagd bij het Agentschap SZW. De verschuiving dient beargumenteerd te worden en de kosten onderbouwd. Het Agentschap SZW zal de wijziging beoordelen en toetsen aan de Regeling en de arbeidsmarktanalyse van het sectorplan.

*Kunnen er tussen maatregelen onderling wijzigingen plaatsvinden voor de P*Q?*

Antwoord: Indien de P of de Q zodanig wordt gewijzigd dat de maatregel op totaalniveau meer subsidie zou opleveren dan kan er eventueel ook een verschuiving plaatsvinden tussen maatregelen. Echter, dan dient het bedrag dat naar de ene maatregel gaat wel ten koste te gaan van een andere maatregel zonder dat daarbij het maximaal beschikte subsidiebedrag zal worden overschreden. Ook een dergelijke verschuiving zal gemeld moeten worden middels een officieel wijzigingsverzoek. Ook hier geldt dat de verschuiving beargumenteerd moet worden en de kosten onderbouwd. Het Agentschap SZW zal de wijziging beoordelen en toetsen aan de Regeling en de arbeidsmarktanalyse van het sectorplan.

Staatssteuntoets

Gelden er specifieke eisen ten aanzien van het toetsen op staatssteun?

Antwoord: De accountant dient toe te zien of de activiteiten vallend onder een maatregel van een sectorplan onder hoofdstuk 4 vallen en daarmee zijn vrijgesteld van het verbod op staatssteun. Ook moet de accountant het maximale plafond per werkgever/organisatie controleren. Betreffende werkgever kan dit verklaren. Het wordt dan ook aanbevolen om de AO/IC op maatregelniveau in te richten. Zie verder Regeling en toelichting bij hoofdstuk 4 (art. 4.1. e.v.)

Waarmerken bewijsstukken en bewaarplicht

Hoe moeten originele bewijsstukken worden gewaarmerkt? Wanneer? Mogen kopieën ook? Casus: originelen blijven op andere, niet controleplaats?

Antwoord: Hier gelden geen eisen voor. Sluit aan bij wat in sector/omgeving gebruikelijk is en wees hierin consistent. Een scan uit een gecontroleerd administratiesysteem is ook toegestaan. Bewijsstukken moeten tenminste 5 jaar worden bewaard. Zie verder artikel 5.7 van de Regeling.