

Bevindingen DGV 2020 (excl. Materiele uitgaven en fouten artikel CW 2.27)	Rechtmatigheid (x 1 mln.)		Getrouwheid (x 1 mln.)	
	Fout	Onzeker	Fout	Onzeker
<b>Staatssteun</b> Wij hebben de controlebevindingen inzake staatssteun per DG onderverdeeld in een aantal categorieën. Per categorie is vermeld op welke regelingen of individuele subsidies de bevinding betrekking heeft, alsmede de omvang van het bedrag dat er mee gemoeid is. Dat bedrag betreft de in 2020 verleende subsidies.	5.1.2b			
Voor de regeling voor Publieke Gezondheid is inzicht verschaft in de staatssteunrisico's en de mogelijkheden om die terug te brengen, maar is nog geen formele toets uitgevoerd. VWS is van plan de regeling zodanig aan te passen dat deze per 1 januari 2022 voldoet aan de staatssteunregels				
Op grond van de regeling voor Publieke Gezondheid zijn vergoedingen verstrekt aan huisartsen. De vergoeding voor de griep- en pneumokokkenvaccinaties van de huisartsen is staatssteun. VWS heeft deze niet gemeld bij de EC.				
De gesubsidieerde activiteiten op grond van de subsidieregeling abortusklinieken zijn volgens VWS en de ADR economisch van aard. Over 2020 is er geen DAEB gevestigd. VWS heeft niet gemeld bij de EC.				
De gesubsidieerde activiteiten op grond van de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen (KID) zijn economisch van aard. VWS heeft DAEB's gevestigd. Er is echter een risico op overcompensatie door de hantering van vaste bedragen.				
VWS heeft voor de instellingssubsidie voor de Stichting Waarborgfonds Sport geen staatssteuntoets opgesteld.				
VWS concludeert over de projectsubsidie aan Stichting Nederlandse Draf- en Rensport dat melding bij de EC noodzakelijk is, maar laat deze melding achterwege.				
Omdat de staatssteuntoets niet (meer) geheel aansluit op de gesubsidieerde activiteiten, bestaat het risico dat de activiteiten economisch van aard zijn. Het gaat om: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Beleidskader Subsidiëring van projecten en activiteiten ten behoeve van de participatie en emancipatie van de Sinti en Roma in Nederland;</li> <li>- Stichting Kenniscentrum Sport en Beweging, instellingssubsidie 2021;</li> <li>- NOC*NCF, instellingssubsidie 2020;</li> <li>- Stichting Arq, instellingssubsidie 2021.</li> </ul>				
<b>Totaal staatssteun</b>	<b>37,9</b>	<b>225,6</b>		

<b>Subsidiebeheer</b>				
Wij hebben het subsidiebeheer op artikel 6 Sport en bewegen gecontroleerd dmv 2 steekproeven, één op de regeling BOSA en één op de overige subsidies (massa circa € 111 miljoen subsidies). Bij een steekproef van 10 posten op de uitvoering van de regeling BOSA is gebleken dat bij 3 posten fouten van geringe omvang zijn gemaakt in de verleende of vastgestelde subsidie. Bij een steekproef van 11 posten op de overige subsidies bleek dat bij de verlening van een subsidie op grond van de Kaderregeling het tijdvak waarvoor subsidie is verleend, begint voorafgaand aan de datum van indiening van de aanvraag.	5.1.2b			
Bij het verstrekken van subsidies op grond van de Subsidieregeling bouw en onderhoud sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen (BOSA) aan organisaties die accommodaties beheren en verhuren aan amateursportorganisaties voorziet het controlebeleid er niet in, dat gewaarborgd wordt dat het voordeel uit de subsidie door bedoelde organisaties ten goede komt aan de amateursporters. Over het totaal verleende bedrag van € 10.414.658 is er onzekerheid blijven bestaan omtrent de rechtmatigheid. Als gevolg van het feit dat mogelijk sprake is van subsidiëring van economische activiteiten, zonder een puur lokaal karakter, is er ook voor genoemd bedrag een risico van strijd met de staatssteunregels.				
Op grond van de Beleidsregel tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19 zijn in 2020 subsidies verleend voor een bedrag van € 19.514.974. In de verleningsfase vindt onvoldoende controle plaats of de aanvrager wel tot de doelgroep behoort. Er wordt niet gecontroleerd of de aanvrager wel een verhuurder is van een sportaccommodatie. Om deze reden is er onzekerheid omtrent de rechtmatigheid van de aangegane verplichtingen.				
Op het begrotingsartikel 6 Sport en bewegen is een bedrag van € 4.803.950 verantwoord inzake verplichtingen voor de bonusregeling. De bonusregeling is begroot op artikel 4 Zorgbreed beleid, waar ook het grootste deel van de verplichtingen is verantwoord.				
Op het begrotingsartikel 1 Volksgezondheid is € 3.364.046 verantwoord inzake verplichtingen obv de subsidieregeling PreP. Het gaat hier om een specifieke uitkering. De verantwoording onder het financieel instrument "subsidies" is dan ook niet correct. Het hoort onder "bijdragen aan medeoverheden". Het is voorts volgens artikel 15A van de financiële-verhoudingswet niet toegestaan om voor bedragen kleiner dan € 10 mln. als specifieke uitkering te verstrekken. Kleinere bedragen moeten in de verzameluitkering worden opgenomen. Wij moeten het bedrag van € 3.364.046 daarom als onrechtmatig aangemerkt.				
<b>Totaal subsidiebeheer</b>	<b>16,9</b>	<b>29,9</b>		

<b>Overig</b>				
De verplichtingen en uitgaven t.b.v. de meerkosten vergoeding m.b.t. de bijdragen aan GGD'-en en veiligheidsregio's waren niet volledig geboekt. Noodzaak is om de aangegane verplichtingen administratief volledig te verwerken en de bijbehorende uitgaven in het jaar te verantwoorden waarin deze hebben plaatsgevonden. Gecorrigeerd via een boodschap in P14.				
Wij hebben onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen om een oordeel te geven over de rechtmatigheid van de vaststelling in 2020 over de in 2019 verleningen inzake de betreffende SPUK-regeling.				
Uit onze steekproef op de verleningen van 2020 blijkt dat ontoelaatbare kosten niet altijd zijn geschrapt uit de aanvraag voor de regeling SPUK Stimulering Sport.				
Tijdens onze controle van de bijdragen aan het RIVM is per abuis een toekenningsbrief aangetroffen waaruit blijkt dat VWS een verplichting is aangegaan in 2020 voor een bedrag van € 797 miljoen t.b.v. vaccinimplementatie. Gecorrigeerd via een boodschap in P14.	5.1.2b			
De hoogte van de verplichting Mediq is per jaareinde als volgt bepaald: orderwaarde op 31.12 -/- de gefactureerd door Mediq -/- de (te) ontvangen BTW waarover zekerheid is verstrekt. Over dit bedrag loopt VWS 'risico'. Uitgangspunt hierbij was de orderwaarde zoals verstrekt door LCH in de 'daily update' per 31-12. Op 17 maart is een laatste concept verrekenstaat ontvangen waarin de verplichte orders per 31-12-2020 significant lager zijn. Het verschil ad EUR 82.124.297 hebben wij aangemerkt als onzekerheid voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Een correctie was niet opportuun omdat dit nog steeds een voorlopige verrekenstaat betreft waar geen controleverklaring bij is verstrekt. Voorts is de verplichtingenstand en voorschottenstand via een boodschap gecorrigeerd in P14.				
<b>Totaal Overig</b>	<b>31,6</b>	<b>167,3</b>	<b>914</b>	<b>82,1</b>
<b>Totaal DGV</b>	<b>86,4</b>	<b>422,8</b>	<b>914</b>	<b>82,1</b>