

Aan
Het College
Afschrift aan

Nota

Datum
13-10-2008
Ons kenmerk
909486
Opsteller
Bert den Uijl
Bijlage

Onderwerp
Onderhoud subsidiesystematiek

Inleiding

De gemeentelijke subsidiesystematiek is in 2007 grondig gewijzigd. De gemeenteraad heeft op 28 juni 2007 het beleidskader en de kaderverordening voor de nieuwe subsidie-systematiek vastgesteld. De kaderverordening is ingegaan per 1 januari 2008. Aanvullend hierop heeft het college beleidsregels vastgesteld. Deze komen in de plaats van tot nu toe gehanteerde specifieke subsidieverordeningen. Deze beleidsregels zijn gelijktijdig met de kaderverordening in werking getreden.

In het beleidsvoorstel van medio 2007 was aangekondigd, dat voor een aantal onderwerpen nog een nadere uitwerking zou volgen. In deze beleidsnota wordt ingegaan op de thema's:

1. het verantwoordingsmodel voor gesubsidieerde instellingen
2. de vermogenstoets
3. de mogelijkheid van verstrekken van meerjarensubsidies.

In paragrafen 1 t/m 3 van deze beleidsnotitie doen wij enkele concrete voorstellen tot aanvulling/onderhoud van de subsidiesystematiek. De aanvullingen op de subsidie-systematiek dienen ook ter kennisname van de raad gebracht te worden. De redactionele aanvulling op het beleidskader kan plaatsvinden bij de in 2009 voorgenomen evaluatie. De kaderverordening¹ subsidies Delft hoeft op de drie genoemde thema's niet aangepast te worden. Aan u wordt voorgelegd om ingaande subsidiejaar 2009 de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten aan te passen.

¹ In januari 2009 wordt nog wel een technische wijziging van de kaderverordening aan College en raad voorgelegd.

In de voorgestelde wijzigingen op de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten zijn tevens meegenomen de wijziging van regels met betrekking tot de evenementennota resp. de toegankelijkheid van gebouwen.

In bijlage III van de beleidsnotitie wordt nog ingegaan op een aantal overige ontwikkelingen. Deze ontwikkelingen leiden op dit moment niet tot wijzigingen in beleidskader, beleidsregels en/of kaderverordening. Deze overige ontwikkelingen zijn:

- BIBOB
- het onderbrengen van het subsidieproces in de midoffice
- staatsteun
- mandatering bij afwijzingen
- regeling huursubsidie beeldende kunstenaars
- subsidies en facturen/declaraties

1. het verantwoordingsmodel voor gesubsidieerde instellingen

In het document “verantwoordingsmodel voor gesubsidieerde instellingen” wordt ingegaan op de verantwoording door de betrokken instellingen van gemeentelijke subsidies en de controle daarop.

Zowel in het beleidskader als in de kaderverordening wordt in algemene zin aangegeven, dat het college nadere regels kan stellen met betrekking tot de aard en omvang van relevante documenten, door de subsidieaanvrager te overleggen, die tot beoordeling van de aanvraag tot subsidieverlening dienen. In de beleidsregel Maatschappelijke activiteiten is aanvullend aangegeven, dat voor subsidies boven € 50.000 bij de verantwoording een accountantsverklaring vereist is. Deze werkwijze geldt niet voor de overige beleidsregels.

Mede gelet op de voor gemeenten geldende rechtmatigheidsvereisten verdienen de bepalingen met betrekking tot afleggen van verantwoording en de controle daarop een meer systematische uitwerking. Maatvoering in de regel- en controledruk is voor ons een leidend beginsel geweest. We komen tot verschillende arrangementen gekoppeld aan de hoogte van het subsidiebedrag. Voor de kleine subsidies gelden lichte administratieve voorwaarden. Voor de categorie subsidies boven € 100.000 geldt een zwaarder regime. We hebben hiervoor ook een apart controleprotocol ontwikkeld (overeenkomstig richtlijnen van het NIVRA²). Bijlage I geeft hiervoor een samenvattend overzicht. Hierbij zij aangetekend, dat het college altijd de ruimte heeft om in specifieke omstandigheden de condities aan te scherpen, bijv. als er verscherpte dijkbewaking nodig is omdat een instelling financiële en/of andere problemen kent.

Voor vaste subsidierelaties (prestatiesubsidies) aan instellingen van meer dan € 50.000 op jaarbasis geldt overigens ook, dat er structureel overleg per 3 maand ingevoerd gaat worden ten behoeve van prestatieafspraken en rapportagegesprekken. Dit past in de verdere professionalisering van het accounthouderschap.

² Zie Handreiking Controleprotocollen, NIVRA, 2007

Voorgestelde bijstelling in de subsidiesystematiek:

Wij stellen u voor het collegebesluit voor aanpassingen met betrekking tot het verantwoordingsmodel op de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten vast te stellen. Het beleidskader “subsidiesystematiek gemeente Delft” en de kaderverordening subsidies kunnen ongewijzigd blijven.

2. de vermogenstoets

Voor de bekostiging van aangeboden activiteiten wordt telkens overwogen of/welke redelijke bijdrage van de gebruikers kan worden gevraagd. De door de gemeente te verstrekken subsidie is een bijdrage in de door de subsidieaanvrager berekende kosten, en steeds aan een maximum gebonden. Alle subsidies worden getoetst op het bepaalde in de kaderverordening dat subsidieverstrekking kan worden geweigerd als de aanvrager ook zonder subsidieverstrekking over voldoende gelden – hetzij uit eigen middelen, hetzij uit middelen van derden – kan beschikken om de kosten van de activiteiten te financieren.

Bij de beoordeling van een subsidie-aanvraag horen ook spelregels met betrekking tot vermogensvorming van de grote instellingen³, die overwegend (voor meer dan 50% van de inkomsten) van een gemeentelijke subsidie afhankelijk zijn. Deze notitie gaat over de wijze waarop een gestructureerde vermogenstoets zou kunnen plaatsvinden. We stellen voor de gestructureerde vermogenstoets toe te passen bij de jaarsubsidies (prestatie, waardering) boven € 100.000 voor die instellingen die overwegend (voor meer dan 50% van de inkomsten) van een gemeentelijke subsidie afhankelijk zijn. De gestructureerde vermogenstoets wordt niet toegepast voor incidentele subsidies.

De betreffende instellingen worden uitgenodigd (bij de eerstvolgende aanvraag voor een jaarsubsidie) een beleidsparaagraaf met betrekking tot het risicoprofiel, het weerstandsvermogen, de bestemmingsreserves en de voorzieningen in te dienen. Deze beleidsparaagraaf “weerstandvermogen” bevat dan ook een beschrijving en onderbouwing van het doel van de reserve of voorziening, evenals de maximale omvang, en de hoogte van de dotaties en onttrekkingen.

Met terugvordering danwel verrekening van verleende subsidie en voorschotten wordt rekening gehouden in o.a. de volgende gevallen:

- a) ruimte binnen het reservevermogen om activiteiten zelf te bekostigen;
- b) ontoelaatbare toevoeging van overschotten aan vermogen, bijvoorbeeld ontstaan als gevolg van niet-nakoming van budgetafspraken of voldoen aan vereisten in kader Europese regelgeving;
- c) achteraf ontvallen van noodzaak tot het hebben van een bestemmingsreserve of een voorziening, waardoor er weer ruimte binnen het reservevermogen is ontstaan om zelf activiteiten te bekostigen.

³ Ook dit heeft weer betrekking op de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten en niet op de overige beleidsregels. De in de huidige beleidsregel opgenomen 5% regeling blijkt in de praktijk niet goed te werken, door onheldere definities en onvergelykbaarheid van instellingen. De 5% regeling zegt: “subsidieverstrekking vindt niet of slechts gedeeltelijk plaats als de aanvrager reserves heeft voor een bedrag van meer dan 5% van de lasten van de jaarbegroting”.

Voorgestelde bijstelling in de subsidiesystematiek:

- a. in het beleidskader opnemen een paragraaf over de eigen vermogenstoets en aanpassing van het financieel kader (hoofdstuk 4, paragraaf 5). Daarin wordt de te volgen procedure beschreven zoals aangegeven in bijlage II.
- b. de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten aanpassen door de 5%-bepaling te schrappen.

De kaderverordening kan ongewijzigd blijven. Dat geldt ook voor de overige beleidsregels.

3. mogelijkheid verstrekken meerjarensubsidies

Vanuit verschillende beleidsvelden is ambtelijk/bestuurlijk geïnformeerd naar de mogelijkheid om meerjarensubsidies te verstrekken. In deze paragraaf gaan we hier nader op in.

Wettelijke kaders

- De Awb scheidt de mogelijkheid tot meerjarensubsidies.
- In het Beleidskader Subsidiesystematiek Gemeente Delft, hoofdstuk 4 (Het financiële kader van de subsidiesystematiek) staat: "Het financiële kader voor het verstrekken van subsidies wordt bepaald door de door de raad jaarlijks vast te stellen gemeentebegroting, waarin is opgenomen de financiële ruimte voor het verstrekken van subsidies".
- Jaarlijks wordt in de begroting het accres verwerkt voor de jaarlijkse subsidies.
- De Kaderverordening Subsidies Gemeente Delft 2008 noemt niet specifiek meerjarensubsidies, maar sluit deze ook niet uit.

Belangen van gemeente en instelling

De gemeente zal voor een aantal beleidsvelden meerjarige beleidsplannen vaststellen. In deze meerjarige beleidsplannen wordt, naast inhoud, het financiële kader bepaald. Instellingen (al dan niet gesubsidieerd) zullen jaarlijks begrotingen moeten opstellen, evenals jaarlijks een financiële verslaglegging in de vorm van een jaarrekening. Instellingen hebben belang bij meerjarige afspraken, maar ook aan rechtszekerheid.

Voorstel hoe om te gaan met meerjarensubsidiëring

Subsidies, of ze nu meerjarig of per jaar verleend worden, kennen een drietal componenten, te weten: inhoud (= beleid en prestatieafspraken), geld (waarbij enerzijds gemeentelijke begroting / accres en anderzijds de begroting en jaarrekening van de instelling een rol spelen) en procedures.

Voorzet voor instellingen

Voorgesteld wordt om instellingen, die meer dan € 50.000 subsidie op jaarbasis ontvangen (en deel uitmaken van de subsidiebundel) in principe in aanmerking te laten komen voor meerjarensubsidies op voorwaarde dat de subsidierelatie tussen gemeente en instelling voldoet aan de volgende criteria:

- a) De subsidierelatie bestaat enkele jaren en heeft inmiddels geresulteerd in een door beide partijen ontwikkeld en geaccepteerd pakket prestatieafspraken
- b) de instelling heeft een stabiele financiële positie

c) de prognose luidt dat er op de korte termijn geen fusies zullen plaatsvinden waarbij de instelling betrokken is.

Voorgesteld wordt om te starten met 2-jarenafspraken. In die situaties waar sprake is van een drie- of vierjarig beleidsplan van de betrokken instelling kan een langere termijn afgesproken worden⁴. Voor de betrokken instellingen betekent dit een administratieve lastenverlichting in de aanvraagprocedure, die nu meerjarig wordt. Dit laat onverlet dat deze instellingen op een gestructureerde wijze informatie (schriftelijk en via voortgangsgesprekken) verschaffen aan de subsidiegever over de met de subsidiegelden uitgevoerde activiteiten, verrichte prestaties en resultaten.

Voorgestelde bijstelling in de subsidiesystematiek:

In het beleidskader een aparte paragraaf opnemen voor de werkwijze met betrekking tot meerjarensubsidies. Kaderverordening en beleidsregels behoeven niet aangepast te worden.

4. Advies

Wij stellen u voor te besluiten

- a) het collegebesluit tot aanpassing van de Beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten vast te stellen;
- b) de aangepaste beleidsregels door middel van bijgevoegde informatiebrief aan te bieden aan de raad;
- c) de redactionele update van het beleidskader te betrekken bij de in 2009 voorgenomen evaluatie;
- d) in het eerste kwartaal 2009 met betrokken instellingen de afstemming te doen plaatsvinden over de toe te passen nieuwe beleidsregels.

De projectgroep rechtmatigheid subsidiebeheer,
november 2008

⁴ We hebben nagegaan of meerjarige subsidiebedragen vanwege het verplichtende karakter daarvan consequenties hebben voor de begroting. Dit blijkt niet het geval te zijn. De systematiek van het jaarlijkse bedrag in de begroting opnemen blijft bestaan. Wel zal bij de jaarrekening in de toelichting van de balans onder het hoofdstuk "niet uit de balans blijkende verplichtingen" de meerjarige subsidieverplichting genoemd moeten worden. Deze werkwijze is met de accountant afgestemd.

Besluit tot aanpassing van de beleidsregel Maatschappelijke activiteiten

Het college van burgemeester en wethouders van Delft,

b e s l u i t

ingaande het subsidiejaar 2009 de navolgende aanpassingen op de beleidsregel Maatschappelijke Activiteiten vast te stellen. De wijzigingen zijn cursief aangegeven.

Artikel 4 lid 4

Een aanvraag voor een prestatiesubsidie of waarderingssubsidie dient voor *1 oktober* van het jaar voorafgaand aan de periode ten behoeve waarvan subsidie wordt aangevraagd schriftelijk bij het college ingediend te worden. De beschikking op de in lid 1 bedoelde aanvraag wordt gegeven uiterlijk 31 december van het jaar, voorafgaande aan de subsidieperiode.

Artikel 4 lid 5 (huidig lid vervalt, nieuw lid als volgt toevoegen)

Voor jaarsubsidies boven € 100.000 en voor instellingen die overwegend van een gemeentelijke subsidie afhankelijk zijn dienen de betreffende instellingen bij de eerstvolgende aanvraag voor een jaarsubsidie een beleidsparagraaf met betrekking tot het risicoprofiel, het weerstandsvermogen, de bestemmingsreserves en de voorzieningen in te dienen conform het gestelde in het Beleidskader Subsidiesystematiek. Deze beleidsparagraaf "weerstandsvermogen" bevat ook een beschrijving en onderbouwing van het doel van de reserve of voorziening, evenals de maximale omvang, en de hoogte van de dotaties en onttrekkingen.

Artikel 7 lid 2

Vervalt.

Artikel 8 Lid 1

Vervalt. Wordt reeds geregeld in de Kaderverordening artikel 5 lid 2.

Artikel 8 Lid 2

De subsidieontvanger van een prestatiesubsidie van meer dan EUR 50.000 op jaarbasis brengt uiterlijk op 1 september van het subsidiejaar verslag uit omtrent de voortgang van de activiteiten in de eerste zes maanden van het jaar en geeft een prognose voor de tweede zes maanden.

Artikel 8 Lid 3

Het verzoek tot vaststelling van prestatiesubsidies en waarderingssubsidies dient voor 1 mei van het jaar, volgend op het jaar waarover de subsidie verleend is, te worden ingediend.

Het verzoek tot vaststelling van incidentele subsidies, waarvan de activiteiten hebben plaatsgevonden in de periode januari t/m juni moet uiterlijk 1 oktober van hetzelfde subsidiejaar worden ingediend. Voor incidentele subsidies, waarvan de activiteiten hebben plaatsgevonden in de periode juli t/m december geldt als uiterste indieningsdatum 1 april van het volgende jaar.

Artikel 8 Lid 4 sub c (nieuw)

Indien de subsidieontvanger op jaarbasis een subsidie tussen € 10.000 en € 50.000 ontvangt, dient het financieel verslag en het activiteitenverslag voorzien te zijn van een bestuursverklaring, waarin het bestuur verklaart getrouw en rechtmatig te hebben gehandeld.

Artikel 8 Lid 4 sub d (nieuw)

Indien de subsidieontvanger op jaarbasis een subsidie tussen € 50.000 en € 100.000 ontvangt, dient het financieel verslag en het activiteitenverslag voorzien te zijn van een bestuursverklaring als bedoeld in artikel 8 lid 4 sub c alsmede van een beoordelingsverklaring, opgesteld door een accountant. Deze beoordelingsverklaring dient uiterlijk op 1 juni van het jaar, volgend op het subsidiejaar, ingediend te worden.

Artikel 8 Lid 4 sub e (voorheen sub c)

Indien de subsidieontvanger op jaarbasis een subsidie van meer dan € 100.000 ontvangt, dient het financieel verslag uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het subsidiejaar, dan wel zes maanden na afloop van de periode waarvoor subsidie werd verleend, voorzien te zijn van een getrouwheidsverklaring van een accountant zoals bedoeld in artikel 393, vijfde lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Art 4:78 Awb is van overeenkomstige toepassing. Bovenstaand artikel 8 lid 4 sub c is eveneens van toepassing.

Artikel 9

Artikel 9.6 lid 13 (nieuw)

In afwijking van artikel 8 lid 3 dient het verzoek tot vaststelling binnen 8 weken na afloop van het straatfeest/straatfestijn te worden ingediend.

Artikel 9.7 Stedelijke evenementen (gehele vervanging van het huidige artikel, op basis van de Nota Evenementen)

- 1. Een groot evenement of festival is een voor een groot publiek vrij toegankelijke incidenteel of periodiek terugkerende manifestatie met een veelzijdig en gevarieerd programma van voorstellingen en/of activiteiten. Een groot evenement of festival heeft een stedelijke of bovenstedelijke uitstraling, stimuleert de lokale economie en versterkt het imago van de stad door het verbinden van de Delftse kernwaarden: historie, technologie, innovatie en creativiteit.*
- 2. Er worden structurele en incidentele evenementensubsidies verstrekt. Structurele subsidies worden verstrekt in de vorm van prestatie- en waarderingssubsidies.*
- 3. Er is een adviescommissie die bestaat uit drie onafhankelijke professionals op het gebied van grote evenementen en festivals. Deze commissie adviseert het college over de evenementen te subsidiëren uit het evenementenbudget aan de hand van de gestelde criteria. De commissie geeft advies over de prioritering alsmede de hoogte van het te verlenen incidentele subsidiebedrag. Daarnaast verstrekt deze commissie advies met betrekking tot het verstrekken van de structurele subsidies.*
- 4. Aan subsidies uit het evenementenbudget wordt een maximum gesteld: het subsidiebedrag is maximaal 30% van de totale begroting van het evenement. Bij vaststelling zal de ingediende begroting medecriterium zijn voor beoordeling.*
- 5. Het college stelt, op basis van het totale beschikbare budget, jaarlijks een verdeelsleutel voor de incidentele en structurele subsidies vast, inclusief een maximum aantal incidenteel te subsidiëren evenementen.*
- 6. De gemeente behoudt zich het recht voor eisen te stellen aan de promotie van een gesubsidieerd evenement.*
- 7. Aanvragen voor incidentele subsidies worden getoetst aan de volgende criteria:*
 - Het evenement levert een aanzienlijke bijdrage aan binding met de stad (verbetering leefklimaat);*
 - Het evenement levert een aanzienlijke bijdrage aan de lokale economie (bestedingen en werkgelegenheid);*
 - Het evenement verbindt de kernwaarden van Delft (bijdrage aan het gewenste imago)*

8. *Organisaties kunnen, mits er een incidenteel budget beschikbaar is, twee maal per jaar een aanvraag indienen voor een incidentele subsidie:*
 - voor 1 oktober: evenementen die plaatsvinden in de periode van januari tot en met juni;
 - voor 1 april: evenementen die plaatsvinden in de periode van juli tot en met december.
9. *Het college maakt ten minste 6 weken voor de uiterste indieningsdatum als bedoeld in het achtste lid de criteria en het totale subsidiebudget voor de betreffende periode bekend;*
10. *De organisatie doet slechts één aanvraag voor het evenement;*
11. *Een aanvraag dient informatie te verstrekken omtrent:*
 - programma overzicht en datum;
 - aard, doel en doelgroep van het evenement;
 - een begroting van inkomsten en uitgaven (inclusief promotiepost);
 - aantal verwachte bezoekers.
12. *De adviescommissie adviseert het college tweemaal per jaar over de subsidieverstrekking;*
13. *Het college beslist twee maal per jaar over de aanvragen, telkens binnen acht weken na de dag waarop de uiterste termijn van indiening van een aanvraag is verstrekt. Deze beslistermijn kan eenmaal voor ten hoogste vier weken worden verdaagd.*
14. *Het college beslist met inachtneming van het advies van de adviescommissie. Afwijking van het advies is mogelijk indien het college hiervoor gegronde redenen heeft.*
15. *Om voor een incidentele subsidie in aanmerking te komen, gelden de volgende voorwaarden:*
 - de organisatie streeft naar samenwerking met andere partijen: stichtingen, maatschappelijke organisaties, (lokale) bedrijven, vrijwilligers(organisaties);
 - de organisatie streeft naar aanvullende bijdrage van fondsen en sponsors.
 - het evenement heeft minimaal een stedelijke/stadsbrede of bovenstedelijke uitstraling;
 - het evenement trekt per editie minimaal 4.000 bezoekers;
 - het evenement richt zich op een breed publiek (bewoners en bezoekers van buiten Delft);
 - het evenement past wat betreft spreiding in tijd en thema binnen het bestaande evenementenaanbod van Delft en is een aanvulling hierop;
 - het evenement heeft op alle vlakken een hoog kwaliteitsniveau: opzet, programma, aankleding en uitstraling;
 - de locatiekeuze van het evenement past bij het karakter van het evenement en sluit aan bij de locatiekeuze van het totale aanbod van evenementen in Delft.
16. *Het college bepaalt welke evenementen in aanmerking komen voor een waarderings- of prestatiesubsidie (structurele subsidievorm) uit het evenementenbudget.*
17. *Voor de in het vorige lid genoemde subsidievormen gelden nadere voorwaarden. Het evenement:*
 - heeft minimaal een regionale uitstraling;
 - heeft al meerdere keren in Delft plaatsgevonden;
 - is van blijvende betekenis voor de stad en de regio;
 - ontvangt een aanzienlijke bijdrage uit fondsen en van sponsors (percentage afhankelijk van het evenement);
 - heeft een begroting waaraan een gezonde solide financiële basis ten grondslag ligt;
 - levert een bijdrage aan het verwezenlijken van het vigerende evenementenbeleid;
 - wordt georganiseerd door een betrouwbare en (semi-)professionele organisatie, al dan niet met een of meerdere beroepskrachten;
18. *Het college stelt, indien gewenst, nadere voorwaarden of prestatieafspraken op.*
19. *Jaarlijks dient de organisatie voor 1 april voorafgaande aan het jaar waarvoor de subsidie wordt aangevraagd, bij het college een subsidieaanvraag, inclusief voorlopig projectplan en begroting, in. Uiterlijk 6 maanden voorafgaand aan het evenement ontvangt de gemeente een definitief projectplan dat minimaal een toelichting op het programma en een definitief communicatieplan voor het festival bevat.*

Artikel 9.14 Incidentele subsidie toegankelijkheid (nieuw)

1. *De incidentele subsidie is gericht op het toegankelijk maken van gebouwen waarin mensen bijeenkomen om te recreëren, sporten etc. Het gaat om activiteiten die een maatschappelijke relevantie hebben en in principe toegankelijk zijn voor alle burgers, dat kan ook d.m.v. een lidmaatschap.*
2. *De subsidie is bestemd voor fysieke maatregelen, die moeten voldoen aan de Delftse checklist toegankelijkheid.*
3. *Jaarlijks is er een bedrag van € 10.000 beschikbaar. Per aanvraag kan maximaal € 2.000 subsidie verleend worden. Hierbij moet sprake zijn van een medefinanciering van ten minste 50%.*
4. *Aanvragen dienen voor 1 april ingediend te worden. Indien meer dan 5 aanvragen binnenkomen, zal de werkgroep toegankelijkheid van het Panel Gehandicaptensbeleid beslissen welke aanvragen gemotiveerd afgewezen worden. De afweging wordt gemaakt op basis van noodzakelijkheid en bezoekersaantallen. Een afgewezen aanvraag kan een volgend jaar opnieuw worden ingediend.*
5. *Het subsidiebedrag wordt betaalbaar gesteld na gereedkoming van de werkzaamheden. De gereedmelding dient schriftelijk te geschieden, voorzien van foto's van de oude en de nieuwe situatie.*
6. *Een gehonoreerde aanvraag kan een volgend jaar gevolgd worden met een aanvullende aanvraag, met dien verstande dat bij de beoordeling van de aanvragen nieuwe aanvragen voorrang krijgen.*

Aldus vastgesteld in de vergadering van 9 december 2008,

, burgemeester

, secretaris.

Bijlage I:

Toegespitst op controlevereisten maken wij voor het te hanteren verantwoordingsmodel onderscheid willen maken naar 4 categorieën van subsidies:

I.Subsidies onder € 10.000.

II.Subsidies tussen € 10.000 en € 50.000

III.Subsidies tussen de € 50.000 en € 100.000

IV.Subsidies boven € 100.000

Voor elk van deze categorieën hebben we een verschillend arrangement als het gaat om verantwoording afleggen en controle; categorie I kent het lichtste regime, en categorie IV het zwaarste regime.

Verantwoordingsmodel			
Categorie	drempelbedragen	Typering	Soort verklaring
I	< 10.000	Lichte administratieve voorwaarden, Als de subsidie wordt verleend voor een specifieke activiteit moet de prestatie wel vastgelegd worden. Op basis van risico-analyse voert gemeente achteraf bij een aantal subsidie-ontvangers een steekproef uit.	-----
II	≥ 10.000 en < 50.000	Van het bestuur van betrokken instelling wordt verlangd dat zij verklaren getrouw en rechtmatig gehandeld te hebben. Onderliggers zijn 1 financiële verantwoording en activiteitenverslag voor alle ontvangen gemeentelijke subsidies. Op basis van risico-analyse voert gemeente achteraf bij een aantal subsidie-ontvangers een steekproef uit of aanvrager betrouwbare informatie heeft aangeleverd.	Bestuursverklaring
III	≥ 50.000 en < 100.000	De subsidieontvanger verantwoordt zich met 1 verantwoording (financieel en inhoudelijk) en een door een accountant opgestelde beoordelingsverklaring ⁵ voor alle ontvangen gemeentelijke subsidies. Ook bestuursverklaring is verplicht.	Beoordelingsverklaring of accountantsverklaring (AA of RA) en Bestuursverklaring
IV	≥ 100.000	De subsidieontvanger verantwoordt zich met 1 verantwoording (financieel en inhoudelijk) en 1 accountantsverklaring voor alle ontvangen gemeentelijke subsidies. Bestuursverklaring is verplicht.	Accountantsverklaring (RA) en Bestuursverklaring

⁵ De minimale eis is een beoordelingsverklaring. Als de instelling al voorziet in een accountantsverklaring dan is daarmee de beoordelingsverklaring ook "afgedekt".

Bijlage II: de gestructureerde vermogenstoets

Bij de evaluatie van het beleidskader kan een paragraaf opgenomen worden over de eigen vermogenstoets via aanpassing van het financieel kader (hoofdstuk 4, paragraaf 5). Daarin is de volgende procedure beschrijven:

1. Voor jaarsubsidies boven € 100.000 en voor instellingen die overwegend van een gemeentelijke subsidie afhankelijk zijn dienen de betreffende instellingen bij de eerstvolgende aanvraag voor een jaarsubsidie een beleidsparagraaf met betrekking tot het risicoprofiel, het weerstandsvermogen, de bestemmingsreserves en de voorzieningen in te dienen. Deze beleidsparagraaf “weerstandvermogen” bevat ook een beschrijving en onderbouwing van het doel van de reserve of voorziening, evenals de maximale omvang, en de hoogte van de dotaties en onttrekkingen.
2. Per instelling wordt bepaald of voor de normering van het weerstandsvermogen de vuistregel “10% van het totaal aan inkomsten” een afwijkend percentage moet worden bepaald
3. Tot het vrij beschikbare reservevermogen worden tevens gerekend voorzieningen en bestemmingsreserves van de aanvrager c.q. begunstigde waarvan de noodzaak niet is aangetoond;
4. Slechts met voorafgaande toestemming, die door of namens het college van burgemeester en wethouders wordt verleend, is het toegestaan een voorziening of bestemmingsreserve te vormen. Voorzieningen en bestemmingsreserves waarvoor toestemming is verleend, worden niet beschouwd als vrij beschikbaar reservevermogen.
5. Een verzoek als bedoeld in punt 4 dient uiterlijk 31 december van het betreffende boekjaar te worden ingediend bij het college van burgemeester en wethouders. Het college neemt hierop binnen zes weken een beslissing;
6. Indien uit de bij de aanvraag gevoegde gegevens of anderszins blijkt dat het vrij beschikbare reservevermogen van de aanvrager meer bedraagt dan het genormeerde weerstandsvermogen gedurende het eerstvolgende jaar, dan wordt het bedrag aan te verlenen subsidie overeenkomstig verlaagd;
7. Indien uit de bij een rekening gevoegde balans blijkt dat het vrij beschikbare eigen vermogen van een begunstigde meer bedraagt dan het genormeerde weerstandsvermogen gedurende het verstreken jaar, brengt het college van burgemeester en wethouders bij de subsidie-aanvraag voor het nieuwe subsidiejaar het meerdere op de subsidie in mindering;

Bijlage III. Overige ontwikkelingen

BIBOB

De integriteitstoets van subsidies volgens BIBOB fase III maakte in de voorstellen van medio 2007 nog geen onderdeel van de subsidiesystematiek. Het raadsvoorstel voor toepassing van de integriteitstoets subsidies is april 2008 aan de gemeenteraad voorgelegd. Besloten is de werkwijze te volgen, dat het college in die gevallen waarbij signalen ontvangen zijn dat er mogelijk een oneigenlijk gebruik gemaakt zal worden van ontvangen subsidiegelden, een Bibob toets hanteert en de daaruit voortvloeiende stappen zet. Dat kan betekenen dat een subsidieverzoek geweigerd wordt of dat een verleende subsidie wordt ingetrokken. Waar nodig wordt het landelijk Bureau Bibob ingeschakeld. De raad heeft voor de juridische inbedding van deze werkwijze de Kaderverordening subsidies gemeente Delft 2008 aangepast op het onderdeel weigeringsgronden. Voor het onderhoud van het beleidskader kan hoofdstuk 2.5 "Subsidie in relatie tot de wet BIBOB" aangepast worden.

Subsidies in midoffice

De verdere professionalisering van het subsidieproces wordt ondersteund door organisatorische aanpassingen (zoals de instelling van het subsidiebureau bij Wijk-/stadszaken) en verdergaande informatisering. Voor de verdere informatisering van het subsidieproces (en andere dienstverleningsprocessen) wordt samengewerkt met andere gemeenten (Vlaardingen, Ede, Leidschendam-Voorburg, Alphen aan de Rijn) EGEM. Delft heeft hierbij het voortouw voor het subsidieproces. Doel is het subsidieproces in te richten volgens het midoffice concept. Er wordt een gemeentebrede subsidie-applicatie ingericht met inrichting van de procesgang vanaf de aanvraag tot en met de besluitvorming en financiële afwikkeling en verantwoording in het documenten managementsysteem Verseon. Planning is dat de subsidie-applicatie en procesgang geïmplementeerd zijn per 1/7/2009⁶. Onderdeel van het nieuwe systeem is ook een geïntegreerde koppeling met het financiële systeem Decade.

Staatssteun

Bij de verlening van subsidie⁷ aan een onderneming kan er sprake zijn van (verboden) staatssteun. Er is een aantal uitzonderingen op het steunverbod. Voor zover de Vrijstellingsverordeningen geen uitkomst bieden bestaat er nog een mogelijkheid om te voorkomen dat steun ongeoorloofd is. In dat geval moet een dienst van algemeen economisch belang aangewezen worden: als een bedrijf of instelling diensten verricht die eigenlijk door de overheid verricht moeten worden, en daarvoor een redelijke compensatie krijgt is er geen sprake van ongeoorloofde staatssteun. Zo zijn de meeste vormen van welzijnswerk die door gesubsidieerde instellingen worden gedaan geen staatssteun. Het zgn. Altmarkarrest stelt wel strenge eisen aan de diensten van algemeen economisch belang. De "openbaredienstverplichting" moet in een besluit vastgelegd worden. Ook moeten de berekening van de compensatie en de wijze waarop geleden verliezen worden gecompenseerd in dat besluit of die overeenkomst duidelijk en objectief worden vastgelegd.

⁶ Parallel hieraan zal de projectgroep midoffice subsidies ook het proces voor de inkomende subsidies in het informatiesysteem implementeren

⁷ Deze notitie is geschreven in kader subsidieverlening. Staatsteunregels hebben daarnaast ook betrekking op overheidsopdrachten, inkoop, aanbesteding.

Onze voorlopige conclusie luidt, dat de organisaties c.q. ondernemingen die door de gemeente Delft worden gesubsidieerd ingeschakeld verenigbaar zijn met de staatsteunregels, voor een aantal gesubsidieerde instellingen op basis van vrijstellingsverordeningen en voor een aantal mogelijk via de route van diensten van algemeen economisch belang. In het verantwoordingsmodel subsidieverlening wordt rekening gehouden met specifieke “administratieve” vereisten van de Europese regelgeving.

Via vakteam JZ wordt gemeentebreed onderzoek gedaan naar het staatssteunproof maken van besluitvormingsprocessen⁸. In dit verband zal nog een voorstel volgen of/waar Diensten van Algemeen Economisch Belang aangewezen behoren te worden.

Mandatering bij afwijzingen

Het college heeft in mei 2007 besloten mandaat aan het verantwoordelijk management te verlenen voor het beschikken op een subsidieaanvraag tot € 10.000 per geval; en mandaat voor het vaststellen van definitieve subsidie te verlenen tot maximaal het bedrag van de beschikking tot subsidieverlening. Deze mandateringsregel is opgenomen in het MMV-besluit.

In de praktijk roept dit de vraag op of deze bevoegdheidsverdeling alleen van toepassing is voor positieve beschikkingen of ook van toepassing zou moeten zijn voor afwijzingen. Wij stellen u voor de letter van het MMV-besluit te volgen. Of er nu sprake is van een positieve beschikking of een afwijzing, zodra het beschikte bedrag voor een toewijzing of voor een afwijzing € 10.000 of meer is zal de beschikking ter besluitvorming aan het college voorgelegd worden.

Huursubsidie beeldende kunstenaars

Juni 2007 is bij de besluitvorming over de nieuwe subsidiesystematiek de subsidieverordening Ateliers beelden kunstenaars ingetrokken omdat hier sprake is van inkomensondersteuning. Hier is nog geen nieuwe regeling voor in de plaats gekomen. Vakteam CKE heeft deze in voorbereiding.

Subsidies en facturen/declaraties

In het beleidskader subsidiesystematiek is omschreven hoe tot een beoordeling gekomen kan worden of sprake is van inkoop of subsidie. In de praktijk doen zich soms de situatie voor, dat in een instelling gevraagd wordt (mede) een bepaalde activiteit te organiseren. Voor de rechtmatigheidstoets is dan niet altijd even eenduidig of sprake is van inkoop of subsidie. Onze lijn is daarin de volgende:

- a) In een bestaande subsidierelatie valt deze situatie onder een aanvullende subsidieaanvraag.
- b) In de situatie dat er geen subsidierelatie bestaat, is er sprake van inkoop en kan tevoren afgesproken worden dat een factuur gestuurd wordt voor de gemaakte (op naam gestelde) directe kosten. De voorkeur gaat uit naar een factuur boven een declaratie.

⁸ Het rijk vraagt hier ook nadrukkelijk aandacht voor van zowel provincies als gemeenten getuige de lopende wetgevingsdtrajecten en het overleg dat hierover gaande is, t.w.: a. wetgeving voor de implementatie van de Dienstenrichtlijn; b. wet Naleving Europese regelgeving medeoverheden..