



Den Haag

Ons kenmerk
BSD/2017.819
RIS298523

RICHTLIJNEN VERANTWOORDING SUBSIDIES DEN HAAG 2017

Het college van burgemeester en wethouders van Den Haag,

gelet op de bepalingen van de Algemene subsidieverordening Den Haag 2014,

besluit vast te stellen de Richtlijnen verantwoording subsidies Den Haag 2017:

Artikel 1 Begripsbepaling

Onder ASV wordt in deze richtlijnen verstaan de Algemene Subsidieverordening Den Haag 2014.

Artikel 2 Inhoudelijk verslag

1. Het inhoudelijk verslag als bedoeld in artikel 20, derde lid, van de ASV vermeldt de aard en omvang van de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend en vermeldt in hoeverre aan de verplichtingen met betrekking tot verleende subsidies is voldaan.
2. Het inhoudelijk verslag geeft een toelichting op de gerealiseerde doelstellingen en resultaten. Indien doelstellingen of resultaten (deels) niet zijn gerealiseerd geeft het verslag de redenen daarvoor.
3. Het inhoudelijk verslag wordt zo opgesteld dat het geschikt is voor openbaarmaking en leesbaar is voor een breed publiek.

Artikel 3 Financieel verslag

1. Het financieel verslag als bedoeld in artikel 20, derde lid, van de ASV geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de aanwending en de besteding van de verleende subsidie.
2. Een financieel verslag kan de vorm hebben van een jaarrekening of een projectverantwoording.
3. Het financieel verslag bevat minimaal een overzicht van de gerealiseerde baten en de bijbehorende gerealiseerde lasten, tenzij bij de verlening anders is bepaald. Bij budgetsubsidies vermeldt het financieel verslag daarnaast zowel de gerealiseerde eenheden als het tarief zoals dit is vermeld in de verleningsbeschikking.
4. De subsidies worden verantwoord conform de indeling van de bij de verlening gehanteerde begroting.
5. Onverminderd het bepaalde in artikel 5 bevat het financieel verslag, wanneer het totaal in een kalenderjaar aan een subsidieontvanger verleende bedrag aan subsidies meer dan € 100.000,00 bedraagt, tevens een balans en verlies- en winstrekening en een toelichting hierop.

6. Wanneer het financieel verslag ziet op meerdere subsidieverleningen vermeldt het financieel verslag per subsidieverlening:
 - a. het kenmerk en de datum van de beschikking, de subsidievorm en de maximaal verleende subsidie;
 - b. de begrote en werkelijke bestedingen;
 - c. een toelichting op de belangrijke verschillen (> 10%) tussen de begroting en realisatie;
 - d. het bedrag van de in het boekjaar ontvangen voorschotten en het totaal van in voorgaande boekjaren ontvangen voorschotten;
 - e. het saldo van de verlening als bedoeld onder a en van de ontvangen voorschotten als bedoeld onder d.
7. Onverminderd de bepalingen van de ASV, kan bij subsidieverlening worden afgeweken van het derde tot en met het zesde lid.

Artikel 4 Verklaring rechtmatige besteding subsidies

1. Bij het financieel verslag wordt altijd een rechtmatig ondertekende verklaring gevoegd waaruit blijkt:
 - a. of de ontvangen subsidiemiddelen rechtmatig zijn besteed aan het doel waarvoor zij zijn toegekend bij de subsidieverlening;
 - b. dat het financieel verslag juist en volledig is;
 - c. of bezoldiging is verleend boven de inkomensnorm van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.
2. Voor de in het eerste lid bedoelde verklaring wordt door stichtingen en verenigingen het model voor de bestuursverklaring gebruikt (bijlage 1). In de overige gevallen wordt het model voor de directieverklaring gebruikt (bijlage 2).

Artikel 5 De accountantscontrole bij meer dan € 100.000 aan verleende subsidies in een jaar

1. De accountantscontrole op het financieel verslag als bedoeld in artikel 20 van de ASV is zodanig ingericht dat burgemeester en wethouders toereikende informatie verkrijgen om vast te kunnen stellen of:
 - a. de verleende subsidies rechtmatig zijn besteed en;
 - b. of het financieel verslag een getrouw beeld geeft.
2. Voor de controleverklaring geldt een tolerantie van 1% op het totaal van alle in het financieel verslag verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag.
3. Wanneer sprake is van meerdere subsidieverleningen, dient de accountant in ieder geval voor elke individuele subsidieverlening van ten minste € 15.000,00 één deelwaarneming uit te voeren.
4. Bij controle van de rechtmatigheid stelt de accountant vast:
 - a. of voor alle subsidies de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen en de subsidievoorwaarden zijn nageleefd, waaronder de bepalingen van de ASV. Voor subsidies gefinancierd uit specifieke rijksbijdragen kan ook rijksregelgeving van toepassing zijn.

- b. of de volgende punten zijn nageleefd:
- 1° In de financiële administratie zijn de gesubsidieerde kosten direct te linken aan de daarvoor verleende subsidie;
 - 2° Reserves uit positieve resultaten van exploitatiesubsidies zijn uitsluitend gevormd met toestemming van burgemeester en wethouders conform artikel 22 ASV. Ditzelfde geldt voor reserves uit waarderingssubsidies waarop artikel 22 ASV van toepassing is;
 - 3° De controle van de declaraties ingediend door directies of bestuurders is expliciet onderdeel van de uitvoerende controle;
 - 4° Alle verleende voorschotten zijn juist en volledig opgenomen;
 - 5° Eventuele nog niet verantwoorde of doorgeschoven verleende subsidies uit voorgaande jaren zijn duidelijk, juist en volledig opgenomen;
 - 6° De instelling heeft voldoende beheersmaatregelen getroffen en in werking met betrekking tot desbetreffende subsidieverlening;
 - 7° De verplichting genoemd in artikel 18, derde lid, van de ASV om de inkomensgrens genoemd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector als bezoldigingsmaximum in acht te nemen is nageleefd.
- c. dat het inhoudelijk verslag, dat door de instelling met betrekking tot het desbetreffende subsidiejaar is opgesteld, met het financieel verslag over datzelfde jaar verenigbaar is.
5. De accountant legt de controle van de punten a tot en met c in het vorige lid duidelijk zichtbaar vast in zijn dossier.
 6. De accountant hanteert voor de controle van de verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag het model voor de controleverklaring (bijlage 3). In geval van accountantscontrole van een (totale) jaarrekening hanteert de accountant daarnaast het model controleverklaring dat hiervoor is voorgeschreven door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). De controleverklaring voor de verantwoorde subsidies mag ook worden opgenomen als onderdeel van de controleverklaring van de jaarrekening, mits hierin duidelijk het oordeel over de verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag is opgenomen zoals weergegeven in oordeelsparagraaf van de modelverklaring in bijlage 3.

Artikel 6 Rapport van bevindingen

1. Wanneer de controleverklaring als bedoeld in artikel 5 niet goedkeurend is op het punt van de daarmee verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag wordt tevens een rapport van bevindingen overgelegd.
2. Het rapport van bevindingen geeft de knelpunten weer die hebben geleid tot het onthouden van goedkeuring voor zover dit betrekking heeft op de verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag.
3. Per knelpunt wordt aangegeven welke acties op welke termijn worden genomen om het knelpunt op te heffen en in de toekomst te voorkomen.

Artikel 7 Review

1. Uit het dossier van de accountant moet expliciet het naleven van deze richtlijnen blijken.
2. Burgemeester en wethouders kunnen opdracht geven om een review te laten uitvoeren op de werkzaamheden van de accountant van de instelling.

