

Datum

22 februari 2023

Onderwerp

Algemene subsidieverordening Oss 2023

Aantal bijlagen

2

### **Wat adviseert het college te besluiten?**

1. *De Algemene subsidieverordening Oss 2018 in te trekken per 1 mei 2023 en tegelijkertijd de Algemene subsidieverordening Oss 2023 vast te stellen. Deze verordening werkt terug tot en met 1 januari 2023;*
2. *Akkoord te gaan met het vragen van een samenstellingsverklaring voor de financiële rapportage over 2022 voor de volgende organisaties:*
  - *Cultuurpodium De Groene Engel*
  - *Theater De Lievekamp*
  - *Museum Jan Cunen*
  - *Muzelinck*
  - *NOBB*
  - *Sport Expertise Centrum*

### **Wat is de aanleiding voor dit advies?**

In artikel 17 van de Algemene subsidieverordening (ASV) wordt aan organisaties die meer dan € 100.000 subsidie per jaar ontvangen een "goedkeurende controleverklaring van een accountant" gevraagd bij hun jaarlijkse financiële verantwoording.

Organisaties zoals Groene Engel, Muzelinck, Sport Expertise Centrum, Theater De Lievekamp en de NOBB (bibliotheek en stadsarchief) zijn jaarlijks relatief veel geld kwijt aan deze accountantscontrole. Voor Museum Jan Cunen geldt dit ook ondanks dat we met hen een

dienstverleningsovereenkomst hebben gesloten. Het zijn met name deze organisaties die vragen om een verlichting van deze administratieve plicht.

### **Welk resultaat willen we bereiken?**

De Algemene subsidieverordening Oss 2023 vast te stellen waarin is opgenomen standaard te vragen om een samenstellingsverklaring boven de € 100.000 subsidie in plaats van om een goedkeurende accountantsverklaring (artikel 17). Dit doen we onder intrekking van de ASV 2018. Tevens stellen we voor om voor genoemde organisaties de rapportage over 2022 al te voorzien van een samenstellingsverklaring.

Met de versoepeling in artikel 17, schrappen we ook de controle van de accountant in artikel 16 bij subsidiebedragen tot € 100.000. We nemen ook twee kleine wijzigingen mee die meer recht doen aan de praktijk. Het gaat dan om artikel 5 en 8.

### **Welke argumenten zijn er voor dit advies?**

*1.1 Met een lichtere accountantscontrole zetten we meer gemeenschapsgeld in voor maatschappelijke doeleinden.*

Er gaat relatief veel geld naar een goedkeurende accountantsverklaring en dat geld zou beter besteed kunnen worden.

#### Waarom (g)een accountantsverklaring?

In Nederland is de accountantscontrole wettelijk verplicht wanneer een onderneming twee boekjaren achtereen heeft voldaan aan 2 van de 3 criteria:

- omzet van meer dan 12,0 miljoen euro
- balanstotaal van meer dan 6,0 miljoen euro
- gemiddeld 50 of meer dan 50 medewerkers in dienst.

Een onderneming kan dit ook vrijwillig laten doen. Bijvoorbeeld wanneer dit is afgesproken met een stakeholder zoals een subsidieverstrekker.

De genoemde organisaties voldoen aan geen van de genoemde criteria. Het aanleveren van een goedkeurende controleverklaring is echter geen vrijwillige keuze. Als subsidient leggen wij de organisaties deze verplichting op.

We hebben dat als volgt vastgelegd in de Algemene subsidieverordening Oss 2018:

### **Artikel 17 Eindverantwoording subsidies van meer dan € 100.000,-**

Bij subsidies van meer dan € 100.000,- bevat de aanvraag tot vaststelling:

- a. een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en wat de resultaten daarvan waren;

- b. een financieel verslag over de gesubsidieerde activiteiten of jaarrekening met daarin de rekening van baten en lasten en een staat van bezittingen en schulden (balans);
- c. het financiële verslag of jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring van een accountant.

Bij een goedkeurende accountantsverklaring doet de accountant onderzoek naar de AO/IB (Administratieve organisatie / Interne beheersing<sup>1</sup>) binnen een organisatie, de interne administratieve processen en een cijfermatige controle op de jaarrekening. Eén van de belangrijkste aspecten waarop een accountant de AO/IB toetst, is functiescheiding. In de praktijk kunnen kleine(re) organisaties functies zoals directie, verkoop, inkoop, administratie en bankzaken niet scheiden omdat er gewoonweg onvoldoende functies zijn.

De jaarrekening wordt meestal door de accountant opgesteld, of gecorrigeerd, om te voldoen aan wet- en regelgeving. De eisen aan dossiervorming voor de accountant zijn hoog. Dat wil zeggen dat veel tijd en geld op gaan in het vastleggen van wat slechts beperkt gecontroleerd kan worden.

#### *1.2 Een samenstellingsverklaring geeft voldoende zekerheid dat het subsidiegeld rechtmatig is besteed.*

Als alternatief voor de *goedkeurende controleverklaring* past een *samenstellingsverklaring* eventueel aangevuld met een *rapport van feitelijke bevindingen* over de besteding van subsidiegelden. Met een samenstellingsverklaring stelt de accountant de jaarrekening samen, op basis van de administratie van het bestuur. De werkzaamheden en de betrokkenheid van de accountant zijn hoog. Het resulteert in werkzaamheden die (meer) gericht zijn op de rapportages aan stakeholders.

Om als subsidieverstrekker inzicht te krijgen in de besteding van de subsidies kunnen we, als daar een reden voor is de accountant vragen om een *rapport van feitelijke bevindingen*. Een reden voor het vragen naar een rapport van feitelijk bevindingen kan zijn als er sprake is van een geschil, van schade, een bepaald vermeend risico of een meningsverschil over de weergave van posten in de jaarrekening. Het rapport van feitelijke bevindingen is vormvrij. De inhoud is afgestemd op de opdracht aan de accountant, zoals cijfermatige bestedingen van

---

<sup>1</sup> AO/IB is een geheel van processen en taken in een organisatie die onderdeel uitmaken van de beheersing van de administratieve organisatie. Het betreft de interne controlemaatregelen. Een goede inrichting van de AO/IB zorgt ervoor dat het risico op fouten in de administratie zo klein mogelijk wordt of zelfs wordt uitgesloten.

een subsidie. De accountant beschrijft zijn waarnemingen en geeft geen oordeel. Het oordeel is aan de lezer (gemeente).

Deze manier van werken levert een aanzienlijke kostenbesparing op voor de organisaties.

Naar schatting kan die rekening substantieel lager uitvallen. Dat geld kan doelmatig aan de doelen van de organisaties besteed worden.

### *1.3 Er zijn voldoende redenen om de ASV ten aanzien van de accountantscontrole te wijzigen.*

De redenen om de ASV voor wat betreft de rapportageverplichtingen te willen wijzigen zijn:

- er is geen dwingende aanleiding voor vanuit wet- en regelgeving;
- de verhouding tussen inzicht in de exploitatie en de kosten zijn niet met elkaar in balans;
- Een goedkeurende controleverklaring geeft een beperkte zekerheid, zeker voor een kleine(re) organisatie (vanwege de functiescheiding en ook de kwaliteit van de administraties van met name kleine organisaties);
- Er wordt ook wel eens een goedkeurende verklaring met een beperking afgegeven wat betekent dat er onzekerheden zijn op basis waarvan een volledige goedkeuring niet kan worden afgegeven;
- Een samenstellingsverklaring is goedkoper;
- Bij een samenstellingsverklaring geeft de accountant geen oordeel maar zorgt wel voor een correcte weergave van de cijfers. Dat biedt ons als gemeente in de meeste gevallen al voldoende inzicht en daarnaast bespreken we met de organisatie de jaarrekening, de ontwikkeling, de stand van zaken in relatie tot de maatschappelijke doelstelling;
- We verlichten de administratieve last voor de organisaties als we vragen om een samenstellingsverklaring;
- Er blijft dan meer geld beschikbaar voor de maatschappelijke (gesubsidieerde) functie;
- Omliggende gemeenten maken ook lichtere vormen van accountantscontrole mogelijk;
- We houden de mogelijkheid open om een goedkeurende controle verklaring te vragen;
- Organisaties als Ons Welzijn, GGZ Oost Brabant, Vluchtelingenwerk Nederland en Omroep Maasland leveren een goedkeurende controleverklaring aan. Overwegingen zijn dat het organisaties zijn die regionaal of zelfs landelijk opereren, meerdere kasstromen hebben, afwijkende regelgeving en/of een bijdrage van de gemeente van >1mln ontvangen. Kortom: complexere organisaties.

*1.4 De praktijk wijst uit dat er in artikel 5 en 8 van de ASV belemmerende bepalingen staan.*

In **artikel 5 Aanvraagtermijn** staat in lid 1 dat aanvragen uiterlijk 1 november voorafgaand aan het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft, binnen moeten zijn. Met andere woorden: na die datum nemen we de aanvraag niet in behandeling. In de praktijk werkt dat anders. We geven in de meeste gevallen toestemming om later aan te leveren als de organisatie dat vooraf heeft laten weten. Er kunnen valide redenen zijn waarom een aanvraag (iets) later komt. We stellen daarom voor om toe te voegen dat we aanvragen die na 1 november zijn ontvangen, wel in behandeling nemen als dit geen gevolgen heeft voor andere subsidieontvangers op de regeling.

In datzelfde artikel bij lid 2 staat dat aanvragen om subsidie dertien weken voordat de activiteiten starten, moeten zijn aangevraagd. We willen de termijn van dertien weken schrappen. Het is voldoende als de aanvraag is ingediend voordat de aanvrager met de activiteiten is begonnen.

In **artikel 8 Indexering** staat bij lid 1 dat we op basis van de ledenbrief VNG het accrespercentage op de loonontwikkeling wijzigen. Die ledenbrief wordt niet meer gepubliceerd. We stellen het accrespercentage vast op basis van de desbetreffende CAO. We voegen toe dat we als peildatum 1 juli aanhouden voor het accrespercentage in de subsidie index van het daarop volgende jaar. Daar bestaat nu nog wel eens onduidelijkheid over.

*2.1 Akkoord met het vragen van een samenstellingsverklaring voor de financiële rapportage over 2022 voor bepaalde organisaties.*

Er zijn verschillende redenen waarom we de financiële rapportage over 2022 al willen laten voorzien van een samenstellingsverklaring:

- Er is behoorlijk wat geld mee gemoeid en gezien inflatie en hoge energieprijzen biedt een lichtere financiële rapportage direct verlichting;
- We ontvangen berichten dat de accountancy moeilijkheden heeft om te voorzien in gekwalificeerd personeel;
- Er is geen dwingende aanleiding vanuit wet- en regelgeving.

We willen met de wijziging rondom de accountantsverklaring niet wachten tot de rapportage over 2023. We vragen een samenstellingsverklaring aan Cultuurpodium Groene Engel, Theater De Lievekamp, Sport Expertise Centrum, Museum Jan Cunen, Muzelinck en de NOBB. Voor Omroep Maasland, Vluchtelingenwerk Nederland, Ons Welzijn en de GGZ geldt dat ze een goedkeurende controleverklaring aanleveren vanwege wet- en regelgeving die voor hen geldt.

### **Wat zijn tegenargumenten of risico's?**

*1.1 De rol van de ontvanger van de financiële rapportage wordt anders.*

Ondanks de goedkeurende controleverklaring die tot op heden werd gevraagd aan organisaties, hadden we als gemeente een taak in het interpreteren en analyseren van de rapportages. We stelden dan ook vragen over zaken die nog onvoldoende duidelijk waren. Dat zal niet anders worden als er een samenstellingsverklaring wordt aangeleverd. Wat met een samenstellingsverklaring ontbreekt, is het comfort dat door een onafhankelijke instantie is aangegeven dat het goed zit.

### **Waar moeten we rekening mee houden?**

#### *a. Financiën*

Er worden voor deze wijziging geen kosten gemaakt.

#### *b. Communicatie*

De Algemene subsidieverordening Oss 2023 maken we na vaststelling bekend op [officielebekendmakingen.nl](https://officielebekendmakingen.nl) ([overheid.nl](https://overheid.nl)), en plaatsen we als service in Oss Actueel en op onze website.

#### *c. Uitvoering*

De nieuwe Algemene subsidieverordening Oss 2023 is van invloed op de werkwijze zoals we die voorheen hanteerden. Budgetovereenkomsten en werkprocessen passen we op basis van de nieuwe Algemene subsidieverordening waar nodig aan.

#### *d. Overlegd met*

Programmamanager Sport, Cultuur, Ontmoeten – Peter Noten

Subsidiebeheer – Marie-Diane Hondong

F&C – Gordon Braicks, Ton Derkx

Juridische zaken – Mariska Nass, Angeline Rasing

Bijlagen:

- Bijlage 1: Algemene subsidieverordening Oss 2018
- Bijlage 2: Algemene subsidieverordening Oss 2023

---

### **Samenvatting**

Onder intrekking van de ASV 2018 stellen we de Algemene subsidieverordening (ASV) Oss 2023 vast. Deze verordening treedt in werking op 1 mei 2023 en werkt terug tot en met 1 januari 2023. De belangrijkste wijziging gaat over de gevraagde accountantscontrole voor subsidie ontvangende partijen boven de € 100.000 (artikel 17). Op dit moment vragen we een goedkeurende controleverklaring van een onafhankelijke accountant. We veranderen dit in

een samenstellingsverklaring. Een goedkeurende controleverklaring is een zwaar middel en biedt slechts beperkt zekerheid over de besteding van het geld. Bij een samenstellingsverklaring geeft de accountant geen oordeel maar draagt zorg voor een correcte weergave van de cijfers. Met de versoepeling in artikel 17, schrappen we ook de controle van de accountant in artikel 16. Ook op een aantal andere punten passen we de ASV aan. We wijzigen de ASV op punten die in de praktijk voor verwarring zorgen of belemmerend zijn zoals een termijn van 13 weken, of een uiterste indiendatum (artikelen 5 en 8). Deze wijzigingen hebben geen verstrekkende invloed op de regelingen zelf of op de mate waarin we als gemeente een besluit kunnen nemen.