



Samenvatting

De Raad stelde 26 mei 2020 de Algemene Subsidieverordening 2020 (ASV2020) vast die op 10 juni 2020 in werking is getreden. In deze ASV2020 is in art.15 lid 2d bepaald dat de aanvraag tot vaststelling van verleende subsidies vanaf € 75.000 vergezeld dient te gaan van een controleverklaring door een onafhankelijke registeraccountant. Een dergelijke accountantscontrole kan enkel verricht worden als de accountant kan beschikken over een passend accountantsprotocol. Dit accountantsprotocol moet door het college worden vastgesteld.

Beslispunten

1. Besluiten tot vaststelling van het 'Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies gemeente Maastricht 2020'

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 13 oktober 2020:

Conform.



1. Aanleiding

Op 26 mei 2020 stelde de gemeenteraad de Algemene Subsidieverordening 2020 (ASV2020) vast. Die ging op 10 juni 2020 in werking. Een verplichting die uit die ASV2020 voortvloeit, is het vaststellen van een adequaat accountantsprotocol door het College t.b.v. de verplichte controleverklaring bij subsidies van € 75.000 en hoger.

2. Context

Eén van de hoofddoelen van de sterk gewijzigde ASV2020 was om de financiële controle en verantwoording van verleende subsidies aan te scherpen, zonder dat dit zou leiden tot te zware formele eisen aan kleinere subsidieontvangers en zonder dat er veel extra ambtelijke fte ingezet zou moeten worden ten behoeve van die zwaardere controle. De raad ging op 26 mei 2020 akkoord met de volgende wijzigingen in dit verband.

- Een controleverklaring door een onafhankelijke registeraccountant is voortaan verplicht bij (eventueel gecumuleerde) subsidies vanaf € 75.000 in plaats van vanaf € 50.000 (artikel 15 lid2d ASV2020).
- Het college is bevoegd op basis van artikel 3 ASV2020 om 'nadere regels' vast te stellen. Dit betreft o.a. inhoudelijke subsidieregelingen en het accountantsprotocol.
- Verantwoording van subsidies hoger dan € 5.000 maar lager dan € 75.000 moeten voortaan van een financieel verslag vergezeld gaan. In de ASV2015 hoefden subsidies lager dan € 50.000 financieel niet verantwoord te worden. De financiële controle over subsidies tot € 75.000 kan steekproefsgewijs geschieden.

3. Gewenste situatie

Het college heeft het accountantsprotocol vastgesteld dat met de vaststelling en wettelijke bekendmaking van de Algemene subsidieverordening 2020 noodzakelijk is om een adequate controleverklaring ten behoeve van de vaststelling van subsidies vanaf € 75.000 te verkrijgen. Hiermee wordt tegemoetgekomen aan enerzijds de eis van de Raad om subsidies voortaan zo adequaat mogelijk inhoudelijk én financieel te controleren. Ook wordt anderzijds de wens van de Raad om die formele controle ook weer niet bovenmatig bureaucratisch c.q. disproportioneel uit te voeren gestalte gegeven. De volgende overwegingen spelen daarbij een rol.

- Een registeraccountant zal de vereiste zware subsidiecontrole enkel kunnen en willen uitvoeren als de gemeente een accountantsprotocol vaststelt. Dit accountantsprotocol geldt voor subsidies die na 10 juni 2020 zijn verleend. De eerste accountantscontroles van de verantwoording van die subsidies zullen vanaf 2021 plaats vinden.



- Ten behoeve van onderhavig accountantsprotocol hebben de accountantsprotocollen van de gemeente Amsterdam (2016) en van de provincie Limburg (2017) als voorbeeld gediend.
- In het accountantsprotocol is uiting gegeven aan een aantal eisen en wensen van de raad. Dit betreft in elk geval de volgende eisen:
 - de accountant moet de zwaarste controle uitvoeren die leidt tot een controleverklaring;
 - cumulatie van kleinere subsidies per boekjaar indien de som > € 75.000 is. Tot op heden kwam het vaker voor dat een subsidieontvanger meerdere kleinere subsidies per jaar ontving die tezamen een fors bedrag omvatten dat nooit financieel en al helemaal niet door een accountant gecontroleerd werd;
 - niet alleen de jaarrekening, ook de juiste besteding van de subsidiegelden aan de aangevraagde activiteiten moet worden gecontroleerd;
 - de controle van de opbouw van vermogensreserve met behulp van subsidie, waaronder de egalisatiereserve, is vereist;
 - de accountant stelt vast of er een deugdelijke project- en/of activiteitenadministratie binnen de algemene administratie wordt gevoerd. Alle noodzakelijke gegevens moeten daarin tijdig, betrouwbaar en volledig zijn vastgelegd en te verifiëren met bewijsstukken.
- Verleende subsidies > € 5.000 maar < € 75.000 moeten materieel steekproefsgewijs diepgaand financieel gecontroleerd worden. De formele controle (= nagaan of alle verantwoordingsdocumenten geleverd zijn) vindt altijd plaats. Beide soorten controles worden verricht vanuit het centrale subsidiebureau dat momenteel ontwikkeld wordt.
- De inhoudelijke controle van alle verleende subsidies > € 5000 vindt altijd plaats en zal blijven geschieden door de inhoudelijke beleidsambtenaren.
- Tijdens de raadsvergadering werd een motie van de SP aangenomen dat de kans om in de steekproef te vallen voor subsidies < € 10.000 (veel) kleiner moest zijn, dan voor die daarboven. Dit krijgt gestalte in de desbetreffende subsidieregelingen. In elke door het college vast te stellen subsidieregeling zal de wijze en grootte van de steekproef worden uitgewerkt.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

N.v.t.

5. Effect op de openbare ruimte

N.v.t.



6. Personeel en organisatie

De nieuwe ASV2020 en inherent daaraan het aangescherpte verlenings- en verantwoordingseisenpakket maakt essentieel deel uit van het gemeentebrede project 'Verbetering subsidieverstrekking'. In dat kader wordt momenteel een centraal subsidiebureau ontwikkeld. Indien daartoe wordt besloten, zal dat veel gevolgen hebben voor (her)plaatsing van medewerkers en voor de verdeling van verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden. Deze ontwikkeling en implementatie worden in andere voorstellen integraal uitgewerkt.

7. Informatiemanagement en automatisering (incl. Smart City)

In het kader van het onder 6. genoemde subsidieverbeterproject is een grote digitaliseringsslag van de subsidieverstrekking lopende. Verwacht wordt dat de basisinfrastructuur van het nieuwe subsidiebeheersysteem 'Djuma' dat het huidige systeem 'Stratech' gaat vervangen, tegen december gereed is. I&A is hier nauw bij betrokken.

8. Financiën

Het vast te stellen accountantsprotocol sec brengt geen nieuwe financiële aspecten met zich mee. De kosten van de accountant blijven zoals al het geval was voor rekening van de subsidieontvanger. Aangezien de accountantsrapportage nu een controleverklaring vereist, hoeven ambtenaren anders dan nu zelf veel minder rechtmatigheids- en financiële controle te verrichten over de ingediende verantwoordingsdocumenten. Dit gebeurt nu door de inhoudelijke beleidsambtenaren – als die daar al aan toekomen. Daar staat tegenover dat vanaf 2021 de steekproefsgewijze financiële en rechtmatigheidscontrole over subsidies < € 75.000 intern zal geschieden. Die vond tot op heden over subsidies < € 50.000 in het geheel niet plaats. Deze controle zal bij het op te richten centrale subsidiebureau worden belegd en geschieden door financieel specialisten. De begroting daarvan wordt in desbetreffende voorstellen zoals al genoemd onder 6 uitgewerkt.

9. Aanbestedingen

n.v.t.

10. Participatie tot heden

De Raad heeft de ASV2020 vastgesteld. Op basis daarvan worden onderhavige uitvoeringsvoorstellen ter vaststelling aan het college voorgelegd.



11. Voorstel

Besluiten tot vaststelling van het 'Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies gemeente Maastricht 2020'

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Onderhavig accountantsprotocol is een uitwerking van de eisen van de ASV2020. De RA zal hiermee de controle van de verleende subsidies > € 75.000 conform de eisen en wensen van de gemeente Maastricht kunnen verrichten, ongeacht hoe de interne subsidie-organisatie eruit zal zien. In de loop van de komende maanden worden de al gestarte parallelprojecten 'ontwikkeling centraal subsidiebureau' en 'ontwikkeling website subsidies gemeente Maastricht' verdiept voortgezet. De website zal vermoedelijk in de latere herfst 'live' gaan en vanaf dan worden daar het openbare subsidieregister, de subsidieregelingen, het accountantsprotocol en allerlei (te downloaden) aanvraag- en verantwoordingsformulieren gepubliceerd.