

## **Bijlage 1. Hoofdpijnen verantwoording en verrekening GSBIII**

Ten aanzien van de verantwoording en verrekening zijn/worden voorwaarden opgenomen in de betrokken AMVB's of wettelijke regelgeving voor de drie brede doeluitkeringen (BDU's) Fysiek, Economie, en Sociaal, Integratie en Veiligheid. In het kort worden de belangrijkste uitgangspunten hieronder weergegeven.

### **Wat dient te worden verantwoord?**

- De bestedingen van de rijksbijdrage in totaal; de bestedingen dienen plaats te vinden binnen de reikwijdte van de brede doeluitkering (bijv. vergroten veiligheid of versterken economische structuur). De controle van de accountant geschiedt met de afgesproken tolerantie van de ontvangen rijksbijdrage per BDU. In de verantwoording dient tevens de compensabele BTW te zijn opgenomen. Omdat de gemeenterekening is gebaseerd op netto bedragen en de BDU's bruto worden uitgekeerd kan volgens gemaakte afspraken dit bedrag via een redelijke schatting worden bepaald.
- Er komt een separate verantwoording over de gerealiseerde prestaties per indicator over de gehele convenantperiode met daarbij de in het MOP overeengekomen resultaten. De accountant stelt een rapport van bevindingen op over het gebruik en de betrouwbaarheid van de registratiesystemen.
- De eis van verantwoording van de besteding van de rijksbijdrage geldt niet voor de BDU EZ ingeval alle prestaties voor deze BDU zijn gerealiseerd. Dit kan aangezien de bijdrage van EZ slechts een aanjaagfunctie heeft waarbij anderen veel meer bijdragen om de prestaties te realiseren.
- Ten aanzien van de verantwoording van de BDU EZ geldt tevens dat ingeval één of meer prestaties niet zijn gehaald, en de stad zich erop beroept niet toerekenbaar te zijn, de stad in haar eindverantwoording de bestedingen van de rijksbijdrage in totaal en op indicatorniveau moet verantwoorden. Daarnaast moet in deze verantwoording op indicatorniveau de bestedingen door de stad zelf worden verantwoord (incl. zichtbaar maken van de compensabele BTW).
- Indien de stad voor verrekening op basis van de daadwerkelijke bestedingen van de rijksbijdrage op indicatorniveau kiest dient een verantwoording van bestedingen op indicatorniveau te worden ingediend.

### **Wijze van verantwoording**

De verantwoording vindt plaats op een van de volgende manieren:

- Aan het eind van de convenantperiode over de gehele periode en uiterlijk op 15 juli 2010;

- Ten aanzien van de verantwoording over de bestedingen kan de stad kiezen voor de “single audit” variant; hierbij wordt jaarlijks als bijlage bij de programmarekening de bestedingen van de rijksbijdragen opgenomen. Na afloop van vijf jaar dient de stad de vijf programmarekeningen in.

### **Herstel en verrekening**

De algemene uitgangspunten voor verrekening zijn:

1. Lagere vaststelling rijksbijdrage als gevolg van het niet geheel realiseren van prestaties is een ultimum remedium;
2. Tijdens de uitvoering is er de mogelijkheid tot bijsturing;
3. Na ontvangst van de verantwoording wordt mate van toerekenbaarheid van de stad vastgesteld. Als de minister de stad toerekenbaar vindt en de desbetreffende regelgeving voorziet niet in een geschillenregeling dan adviseert een derde over het voorgenomen besluit hiertoe van de minister;
4. Er zijn mogelijkheden van herstel door verlenging van de uitvoeringstermijn voor zowel het realiseren van de prestaties als de bestedingen van de rijksbijdrage.

### **Nadere uitwerking verrekening**

Een stad kan zelf in 2010 bepalen welke mogelijkheid ze kiest. De twee mogelijkheden voor het toepassen van de verrekening zijn:

1. *Tarievenlijst.* Het Rijk heeft, een tarievenlijst opgesteld waarin de rijksbijdrage over de afgesproken indicatoren is verdeeld. Die lijst geeft het aandeel aan dat ten hoogste per indicator kan worden verrekend indien de afspraken met betrekking tot de indicator niet (geheel) zijn gerealiseerd. Voor de BDU's Fysiek en SIV is een rijkstarievenlijst opgesteld. Voor de BDU Economie is bij het indienen van de concept MOP's informatie van de steden verkregen over de koppeling van de rijksbijdrage over de afgesproken indicatoren (stadstarievenlijst). De tarievenlijst voor terugvordering heeft géén relatie met rechtmatigheid van de bestedingen.
2. *Bestedingen.* Indien de stad hiervoor kiest wordt op basis van de daadwerkelijke bestedingen van de stad van de rijksbijdrage per indicator bepaald welk bedrag wordt verrekend. Dit betekent echter wel dat in tegenstelling tot de afspraak (in de nota GSB III, april 2004) ook voor Fysiek en SIV de verantwoording over de bestedingen per indicator moet worden afgelegd (conform afspraak in bestuurlijk overleg, september 2004). De rijksbijdrage mag binnen de reikwijdte van de brede doeluitkering worden besteed. Die is breder dan alleen de indicatoren; voor een eventuele verrekening is evenwel 100% rijksbijdrage de basis. Indien het totaal van de verantwoorde bestedingen over de indicatoren minder is dan de rijksbijdrage, dan gaat het Rijk uit van de relatieve verdeling van de bestedingen per indicator en past die toe op 100% van de

rijksbijdrage.

### **Overige afspraken**

*- Review:*

Op departementaal niveau zijn afspraken gemaakt om in 2010 te komen tot een reviewbeleid dat aansluit bij de uitgangspunten van GSB III. Zo zal slechts één accountant namens het Rijk in voorkomende gevallen de review uit gaan voeren over het geheel van de drie BDU's.

*- Bijzondere verzoeken steden:*

Met de steden is afgesproken dat in onderling overleg tussen Rijk en steden de mogelijkheid bestaat dat het Rijk tussentijds een systeemcheck doet op de wijze waarop registratie en verantwoording t.b.v. GSBIII bij de steden is geïmplementeerd. In overleg zal de uitwerking hiervan plaatsvinden.

*- Uitvoering door derden:*

De gemeente zal moeten beschikken over een beleidslijn (bijvoorbeeld in de vorm van gemeentelijke subsidievoorwaarden) richting derden waarin onder meer moet zijn opgenomen dat de controle op de financiële gegevens en de beoordeling van de registratiesystemen met betrekking tot GSBIII analoog zijn aan de richtlijnen die voor de gemeente zelf gelden. De gemeente is zelf verantwoordelijk voor de inrichting van een adequate AO/IC met betrekking tot het verkrijgen van betrouwbare gegevens van derden. Indien instellingen en stichtingen door een andere accountant worden gecontroleerd dan degene die de accountantsverklaring afgeeft bij de gemeentelijke verantwoording, dan dient de gemeente ervoor zorg te dragen dat de eindbegunstigden en hun accountants op de hoogte zijn van het controleprotocol.