

Beleidsregel met betrekking tot reserves en voorzieningen van subsidieontvangers en de gevolgen voor de subsidieverlening

Het college van Alkmaar, Gelet op artikel 9 lid 1 onder e van de Algemene subsidieverordening Alkmaar 2019;

Gelet op artikel 4.81 van de Algemene Wet Bestuursrecht;

Besluit:

Vast te stellen de beleidsregel met betrekking tot reserves en voorzieningen van subsidieontvangers en de gevolgen voor de subsidieverlening.

Artikel 1 - Begripsomschrijving

Onder eigen vermogen wordt verstaan: het saldo van alle bezittingen enerzijds en alle schulden aan derden anderzijds.

Onder bestemmingsreserve wordt verstaan: het deel van het eigen vermogen waaraan een bepaalde bestemming is gegeven.

Onder algemene reserve wordt verstaan: het deel van het eigen vermogen waaraan geen bepaalde bestemming is gegeven. Een continuïteitsreserve en egaliseringsreserve wordt gerekend tot de algemene reserve.

Onder voorziening wordt verstaan: deel van het (vreemd) vermogen dat gereserveerd is om aan duidelijk aanwijsbare toekomstige financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

Artikel 2- Toepassingsgebied

1. Bij natuurlijke personen wordt niet getoetst op vermogen.
2. Bij rechtspersonen wordt getoetst op algemene reserve, bestemmingsreserves en voorzieningen tenzij hieronder in lid 3 uitgezonderd.
3. Algemene reserve, bestemmingsreserves en voorzieningen worden niet getoetst bij:
 - a. organisaties actief buiten de gemeente Alkmaar die subsidies ontvangen vanuit de wettelijke taak als centrumgemeente;
 - b. subsidies voor sportstimulering (jeugdledensubsidies sport en/of sporters met een beperking, activiteiten die bijdragen aan de stimulering van talentontwikkeling door middel van Regionale Trainings Centra);
 - c. subsidies sportevenementen;
 - d. subsidies accommodaties buitensportverenigingen;
 - e. subsidies peuteropvang en voor- en vroegschoolse educatie;
 - f. Subsidies voor onderhoud aan monumenten en ander erfgoed;
 - g. Subsidies voor erfgoedinitiatieven;
 - h. amateurkunstsubsidies;
 - i. speeltuinsubsidies;
 - j. aanvragen voor activiteiten bekostigd vanuit een specifieke uitkering van het Rijk;
 - k. aanvragen door een gemeente;
 - l. aanvragen door een gemeenschappelijke regeling;
 - m. aanvragen door een schoolbestuur;
 - n. aanvragen tot en met € 10.000.
4. De in het derde lid genoemde organisaties hoeven geen balans of jaarrekening aan te leveren zoals bedoeld in artikel 6 lid 3 onder e, f en g van de Asv.

Artikel 3 - Voorwaarden algemene reserve

Om in aanmerking te komen voor volledige subsidieverlening is een algemene reserve van maximaal 15% van de volgens het college realistisch begrootte inkomsten toegestaan voor rechtspersonen.

Artikel 4 – Voorwaarden bestemmingreserve

1. Een instelling die jaarlijks terugkerend subsidie van de gemeente ontvangt, kan onder voorwaarden en na integrale afweging een bestemmingsreserve vormen die (mede) is opgebouwd uit gemeentelijke subsidiegelden.

2. Een bestemmingsreserve als bedoeld in het 1e lid, wordt toegestaan als:
 - a. deze kenbaar is gemaakt voordat de verantwoording wordt opgesteld,
 - b. het doel van de reserve en einddatum bekend is en deze direct verband houdt met de gesubsidieerde activiteiten en/of prestaties van de instelling,
 - c. een onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte van de reserve beschikbaar is, en
 - d. als de instelling jaarlijks de onttrekkingen en toevoegingen verantwoordt op een overzichtelijke wijze in de jaarrekening met toelichting.
3. Het is mogelijk om zowel vanuit positief (exploitatie)resultaat als vanuit eigen vermogen/ algemene reserve een bestemmingsreserve als bedoeld in het 1e lid te vormen, mits de activiteiten zijn uitgevoerd waarvoor subsidie is verstrekt.
4. Een bestemmingsreserve als bedoeld in het 1e lid, wordt niet toegestaan als het wordt gevormd voor feesten en partijen.
5. Als blijkt dat de besteding van de bestemmingsreserve als bedoeld in het 1e lid niet voldoet aan de gestelde eisen en voorwaarden, dan wordt het meegeteld bij de maximaal toegestane 15% algemene reserve.

Artikel 5 – Voorziening

1. Voorzieningen mogen worden gevormd zonder dat het college daarvoor toestemming voor heeft verleend;
2. Voorzieningen moeten een toelichting met einddatum bevatten in de verantwoording bij vaststelling.

Artikel 6 - Citeertitel:

Deze beleidsregel wordt aangehaald als: beleidsregel reserves en voorzieningen subsidies

Alkmaar, 23 april 2024

*De burgemeester,
mw. drs. A.M.C.G. Schouten*

*de secretaris,
dhr. R.M. Reus*