

Uw organisatie kan in 2022 subsidie aanvragen voor activiteiten rondom de Maatschappelijke Agenda (MAG) 2023. De gemeente Katwijk stelt daarbij eisen aan de aanvraag en regels over uw eigen vermogen en reserves. De regels bepalen dat de algemene reserve (onderdeel van het eigen vermogen) maximaal 10% van de totale exploitatieomvang mag zijn. Om dit te controleren is een berekening opgesteld, die verderop in deze financiële onderbouwing wordt toegelicht. Heeft u vragen over het aanleveren van de gevraagde informatie, neemt u dan gerust contact op met uw accounthouder.

1. Dekkingsplan activiteiten MAG 2023

De gemeente vraagt inzicht te geven in de kosten van de activiteiten waarvoor u subsidie aanvraagt. Daarvoor maakt u gebruik van het meegestuurde format voor een dekkingsplan. In dit plan vult u in welke kosten uw organisatie heeft om activiteiten binnen de MAG uit te voeren. Ook staat in het dekkingsplan hoeveel subsidie u van de gemeente vraagt. U geeft daarnaast aan welke andere inkomsten uw organisatie heeft of verwacht voor het uitvoeren van de activiteiten. Het dekkingsplan richt zich in het bijzonder op de activiteiten waarvoor uw organisatie subsidie aanvraagt en moet sluitend zijn. Dat betekent dat het totaal van de verwachte kosten gelijk is aan het totaal van de verwachte inkomsten.

Na afloop van de subsidieperiode verwacht de gemeente een financiële verantwoording van u. Hiermee verantwoordt uw organisatie waar de subsidie aan is besteed. Wij vragen u het format van het dekkingsplan in te vullen in de huidige opzet. De velden die voor uw organisatie niet van toepassing zijn, kunt u leeg laten.

Toelichting op de baten

Naast het gevraagde subsidiebedrag kan uw organisatie andere inkomsten hebben. U kunt daarbij denken aan sponsoring, giften, andere subsidies of een eigen bijdrage van deelnemers. Soms zijn er nog 'overige' inkomsten, zoals omzet uit de verkoop van publicaties of eten en drinken. Van de bedragen voor 'overige subsidies' en 'overige inkomsten' moet een specificatie worden gegeven.

Toelichting op de lasten

Wij vragen gerichte informatie over de belangrijke kostenposten. We vragen alleen kosten op te geven die echt noodzakelijk zijn voor de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd.

- Personeelskosten: met een onderscheid in welke kosten bedoeld zijn voor het echte werk (uitvoerend personeel) en welke kosten voor de aansturing en ondersteuning (de personele overhead). Om de kosten te kunnen beoordelen vragen we ter onderbouwing het aantal fte's en de basis voor de beloning/het gemiddeld uurtarief (de cao en de inschaling van de mensen).
- Huisvestingskosten: als er voor de activiteiten huisvesting nodig is, dan moet hiervan een specificatie worden gegeven. Wij kijken of deze kosten passen bij de activiteiten die worden uitgevoerd.
- Activiteitenkosten¹: dit zijn alle kosten die direct nodig zijn voor de uitvoering van de activiteiten. Als de activiteiten niet doorgaan zijn deze (variabele) kosten er ook niet. Denk hierbij aan scholing en training (bijvoorbeeld van vrijwilligers), onkosten en attenties, zaalhuur en aanschaf of huur van materialen.
- Organisatiekosten: dit zijn alle kosten die niet onder personele kosten, huisvestingskosten en activiteitenkosten vallen. Dit zijn alle algemene vaste kosten, die een organisatie heeft, zoals kantoorkosten, administratiekosten, (juridisch) advieskosten, accountantskosten en verzekeringen. Om de noodzaak te kunnen beoordelen moet er van deze kosten ook een specificatie worden gegeven.

2. Begroting

Naast het dekkingsplan, moet er ook een totale begroting van uw organisatie als bijlage worden meegestuurd. Deze complete begroting is nodig om de totale exploitatieomvang van uw organisatie te bepalen. Als de begroting op de datum van aanvraag nog niet definitief is, dan vragen wij u de meest recente conceptbegroting in te dienen.

3. Stand van eigen vermogen en reserves

¹ Vrijwilligersvergoedingen vallen ook onder dit onderdeel.

Bij de beoordeling van uw subsidieaanvraag wordt gekeken naar de stand van de reserves en het eigen vermogen. In het bijzonder is de algemene reserve van uw organisatie op het moment van de aanvraag van belang. Een uitgebreide toelichting op de stand van reserves en eigen vermogen staat in de *subsidieregeling reserves en eigen vermogen gemeente Katwijk*. Deze beleidsregels bepalen dat de maximaal toegestane algemene reserve 10% van de totale exploitatieomvang van uw organisatie is. Heeft uw organisatie een algemene reserve die hoger is dan 10% van de totale exploitatiekosten? Dan bestaat het risico dat de subsidie (gedeeltelijk) niet wordt toegekend of achteraf wordt teruggevorderd. Heeft uw organisatie vanwege relaties met andere gemeenten/organisaties een verklaarbare reden voor een hogere algemene reserve dan 10%? Dan vragen wij u dit toe te lichten, of ervoor te kiezen om hiervoor specifieke bestemmingsreserves te vormen. U dient een bestemmingsreserve binnen vijf jaar na de vorming te besteden. Anders vloeit deze bestemmingsreserve automatisch terug naar de algemene reserve.

Om de stand van de reserves en het eigen vermogen te berekenen, levert u de balans uit de jaarrekening 2021 aan. De balans uit de jaarrekening 2021 heeft betrekking op uw hele financiële boekhouding. Dit in tegenstelling tot het dekkingsplan, die alleen betrekking heeft op de activiteiten waarvoor u subsidie aanvraagt. U kunt bij dit onderdeel volstaan met het toesturen van de jaarrekening 2021 van uw organisatie. U mag er ook voor kiezen om onderstaand format voor de balans in te vullen.

Balans jaarrekening 2021

Activa		Passiva	
Omschrijving	Bedrag	Omschrijving	Bedrag
Vaste activa	€ ...	Eigen vermogen	€ ...
- Investerings	€ ...	- Algemene reserve	€ ...
- Afschrijvingen	€ ...	- Bestemmingsreserves	€ ...
Vlottende activa	€ ...	Voorzieningen	€ ...
- Debiteuren	€ ...		
- Overlopende activa	€ ...		
- Liquide middelen	€ ...		
		Lang vreemd vermogen	€ ...
		- Langlopende leningen	€ ...
		Kort vreemd vermogen	€ ...
		- Crediteuren	€ ...
TOTAAL	€ ...	TOTAAL	€ ...

Ter illustratie vindt u hieronder een ingevulde balans. De getallen zijn fictief.

Activa		Passiva	
Omschrijving	Bedrag	Omschrijving	Bedrag
Vaste activa	€ 55.000	Eigen vermogen	€ 12.000
- Investerings	€ 50.000	- Algemene reserve	€ 10.000
- Afschrijvingen	€ 5.000	- Bestemmingsreserves	€ 2.000
Vlottende activa	€ 78.000	Voorzieningen	€ 1.000
- Debiteuren	€ 18.000		
- Overlopende activa	€ 20.000		
- Liquide middelen	€ 40.000		
		Lang vreemd vermogen	€ 100.000
		- Langlopende leningen	€ 100.000

		Kort vreemd vermogen	€ 20.000
		- Crediteuren	€ 20.000
TOTAAL	€ 133.000	TOTAAL	€ 133.000

Toets op algemene reserve

Hieronder staat een fictief voorbeeld van de toets op de maximale algemene reserve van uw organisatie. Constateert u dat, na het invullen van onderstaande tabel, het door uw organisatie aangevraagde subsidiebedrag te hoog is? Dan kan het te verlenen subsidiebedrag uiteindelijk lager worden vastgesteld dan het oorspronkelijk aangevraagde subsidiebedrag.

Bepaling algemene reserve subsidiepartners (10% regel)	<i>Bedrag (€)</i>
A. Omvang subsidiebedrag	€ 8.000
B. Totale exploitatieomvang De totale exploitatieomvang is de (verwachte) omzet in een bepaald jaar. Dit is terug te vinden in een (exploitatie)begroting. In een jaarrekening staat dit in de winst- en verliesrekening.	€ 75.000
C. Omvang algemene reserve uit de jaarrekening 2021 De omvang algemene reserve is de winst (omzet minus kosten) die een organisatie toevoegt aan de reserves om het eigen vermogen te versterken.	€ 10.000
D. Maximale toegestane omvang algemene reserve (10% van de totale exploitatieomvang) om voor subsidie in aanmerking te komen	€ 7.500
E. Overschrijding maximale algemene reserve (D - C) Als hier een minbedrag uitkomt, is de maximaal toegestane omvang van de algemene reserve overschreden met het betreffende bedrag. Bij een positief saldo is de algemene reserve lager dan de maximaal toegestane algemene reserve. Onderdeel F hoeft dan <i>niet</i> te worden ingevuld.	- € 2.500
F. Subsidiebedrag wordt bijgesteld naar (A - E)	€ 8.000 - € 2.500 = € 5.500

Afwijkingsmogelijkheden

De gemeente Katwijk ziet in dat er gevallen zijn waarbij de algemene reserve van de subsidieaanvrager hoger is dan 10%, maar dat de uitkering van de (volledige) subsidie toch nodig is om de activiteiten uit te kunnen voeren. In bepaalde gevallen kan het college van B&W afwijken van de beleidsregels, bijvoorbeeld in de volgende gevallen:

- wanneer er naar het oordeel van het college sprake is van buitengewone bedrijfsrisico's;
- wanneer er tegelijkertijd met de subsidieaanvraag door het college van B&W wordt ingestemd met het vormen van een specifieke bestemmingsreserve op de balans. De voorwaarden hiervoor kunt u terugvinden in artikel 3 van de *subsidieregeling reserves en eigen vermogen gemeente Katwijk*;
- wanneer er naar het inzicht van het college van B&W redenen zijn om af te wijken van de richtlijnen voor afschrijvingen.

4. Betaaltermijnen

Voor de uitbetaling van een verleende subsidie worden de volgende betaaltermijnen gehanteerd:

Omvang subsidie		Betaaltermijnen per jaar
	tot € 5.000	1
van € 5.000	tot € 10.000	2
van € 10.000	tot € 35.000	4
meer dan € 35.000		12