

Financieel Reglement (29 oktober 2009)

	Inhoudsopgave	Pagina
1	Inleiding	2
2	Algemene kaders	2
2.1	Programmasubsidie	2
2.2	Eigen bijdrage	2
2.3	Eigen bijdrage bij allianties	4
2.4	Doelmatigheid	4
2.5	Opbouw reserves	5
2.6	Beleggingen	5
3	Administratieve organisatie	5
3.1	Algemeen	5
3.2	Inrichting administratie bij de MFS-organisatie	6
3.3	Toetsing beheerscapaciteit van samenwerkingspartners	6
3.4	Sanctiebeleid	7
3.5	Anti-corruptiebeleid	7
3.6	Code Wijffels	7
3.7	Allianties	9
4	Beschikbare middelen	9
5	Financiering	10
6	Verantwoordingssystematiek	10
6.1	Planning-, monitoring- en evaluatiesysteem	10
6.2	Inhoudelijke verantwoording	11
6.3	Financiële verantwoording	12
6.4	Vaststelling subsidie	13
7	Controle en medewerking aan onderzoeken	13
8	Slotbepaling	14

FINANCIËEL REGLEMENT

1 Inleiding

In dit reglement worden de verplichtingen met betrekking tot de financiële en beheersmatige verhouding tussen het ministerie van Buitenlandse Zaken (hierna: 'het ministerie') en de organisatie waaraan een subsidie is verleend in het kader van MFS-II vastgelegd. Het reglement is qua opzet en systematiek hanteerbaar voor de gehele subsidieperiode 2011 - 2015.

Uitgangspunten bij de financiële verhouding zijn de Algemene Wet Bestuursrecht (AWB), de Kaderwet subsidies Ministerie van Buitenlandse Zaken en het Subsidiebesluit Ministerie van Buitenlandse Zaken, de Subsidieregeling Ministerie van Buitenlandse Zaken 2006, het subsidiebeleidskader Medefinancieringsstelsel-II (MFS-II), alsmede de bepalingen zoals vermeld in de subsidieverleningsbeschikking met betrekking tot het MFS-II, waarvan dit financieel reglement een integraal onderdeel vormt. Tevens is voor zover mogelijk aangesloten bij het kader Financieel Beheer Rijkssubsidies dat in 2010 ingevoerd zal worden.

Waar in het financieel reglement gesproken wordt over de organisatie wordt de subsidieontvanger¹ bedoeld.

2 Algemene kaders

2.1 Programmasubsidie

MFS-subsidie wordt verleend als programmasubsidie. Een programmasubsidie is een subsidie om een samenhangend geheel van activiteiten van een organisatie, of in voorkomend geval van een alliantie, uit te voeren. De criteria voor organisaties om in aanmerking te komen voor subsidie zijn uitgewerkt in het subsidiebeleidskader MFS-II.

2.2 Eigen bijdrage

Om eenzijdige afhankelijkheid van het ministerie van Buitenlandse Zaken te voorkomen zullen subsidies onder het MFS-II niet meer dan 75% van de totale inkomsten per jaar van de organisatie of, in voorkomend geval van een alliantie, de totale inkomsten van de leden van de

¹ De organisatie waaraan subsidie wordt verleend, hetzij als penvoerder van een alliantie, hetzij als zelfstandige aanvrager.

Bijlage Subsidiebeschikkingen MFS 2011-2015

alliantie, bedragen. De organisatie, of in geval van een alliantie de penvoerder voor de hele alliantie, toont aan dat tenminste 25 % van de inkomsten afkomstig is uit bronnen anders dan BZ-subsidies.

De organisatie, of in voorkomende gevallen een alliantie, is reeds bij de aanvraag beoordeeld op de 25% eigen bijdrage-eis als drempelcriterium. In elk volgend jaarplan wordt het behalen van de eigen bijdrage aangetoond. Uit de jaarlijkse verantwoording zal blijken hoeveel de eigen bijdrage daadwerkelijk bedraagt.

Indien in een jaarplan voor enig jaar blijkt dat onvoldoende aangetoond is dat een organisatie tenminste 25% eigen bijdrage kan realiseren in dat jaar, zal de organisatie de begroting moeten aanpassen en zal zo nodig ook de bevoorschotting teruggebracht worden tot maximaal 75% van de totale te verwachten inkomsten voor het betreffende jaar. Indien uit de jaarlijkse financiële verantwoording blijkt dat in dat jaar niet tenminste 25% eigen bijdrage is gerealiseerd wordt de bevoorschotting in het volgende jaar aangepast.

Bij de berekening van de gerealiseerde eigen bijdrage dient uitgegaan te worden van het totaal van de inkomsten per jaar in het kader van de doelstelling op basis van baten en lasten, aansluitend bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 650. De MFS-subsidie wordt afgezet tegen de totale inkomsten op brutobasis, dat wil zeggen inclusief fondsenwervende en uitvoeringskosten, maar exclusief de inkomsten afkomstig uit hierna genoemde bronnen, die ook niet meetellen als eigen bijdrage:

- Aflossingen en rente-inkomsten o.a. uit microkredieten.
- Rente-inkomsten op de MFS-subsidie.
- Andere niet-MFS-subsidies of bijdragen van het Ministerie van BZ, alsmede financieringen indirect afkomstig van het Ministerie.

Om te kunnen meetellen bij de realisering van de eigen bijdrage geldt ten aanzien van inkomsten van door BZ gesubsidieerde derden, met uitzondering van multilaterale instellingen, dat dient te worden aangetoond dat deze niet afkomstig zijn uit BZ-subsidiegelden.

Uit de financiële rapportage dient de zuivere eigen bijdrage eenduidig te blijken. Oprachten van het Ministerie tellen wel mee als eigen bijdrage. Inkomsten die niet meetellen als eigen bijdrage, tellen ook niet mee in de vaststelling van de totale inkomsten.

Voor giften in natura dient aangesloten te worden bij de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 650. Conform artikel 412 van deze richtlijn kunnen giften in de vorm van een zaak in natura gewaardeerd worden in de staat van baten en lasten tegen de waarde in het economisch verkeer in Nederland. Giften bestaande uit diensten kunnen alleen verantwoord worden als het op geld waardeerbare diensten van bedrijven betreft. Niet-financiële bijdragen die door vrijwilligers worden geleverd kunnen niet gewaardeerd worden in de staat van baten en lasten en tellen niet mee als eigen bijdrage.

De jaarlijkse accountantscontrole omvat mede de controle op de berekening van de eigen bijdrage.

2.3 Eigen bijdrage bij allianties

Samenwerking wordt door het Ministerie gestimuleerd, mits de geldstromen transparant en controleerbaar worden weergegeven in de verantwoording. Bij samenwerkingsvormen en clustering van activiteiten dienen de volgende specifieke eisen te worden nageleefd:

- MFS II subsidies zullen nooit meer bedragen dan 75% van de jaarlijkse inkomsten van de organisatie. Indien de aanvrager penvoerder is voor een alliantie geldt dit criterium voor de gehele alliantie.
- Dat wil zeggen dat indien één van de deelnemende organisaties minder dan 25% van de jaarlijkse inkomsten uit eigen bijdragen verwerft, dit kan worden gecompenseerd door een andere partij uit de alliantie.
- Gelden die direct of indirect worden verkregen ten laste van de begroting van het Ministerie van Buitenlandse Zaken (bijvoorbeeld een subsidie of bijdrage van een Nederlandse ambassade) tellen niet mee bij het bepalen van de omvang van de eigen bijdrage.
- De eigen bijdrage wordt op transparante wijze verantwoord door de alliantie. Om de 25% norm zuiver te houden worden onderlinge transacties met BZ-subsidiegelden niet meegerekend als eigen bijdrage bij de beoordeling op de norm van de 25% eigen bijdrage. Ook de onderlinge transacties dienen daarom transparant en controleerbaar uit de verantwoording te blijken.
- Elke dubbeltelling wordt voorkomen en de besteding van elke Euro subsidie wordt slechts eenmaal begroot en verantwoord, en wel door de organisatie waaraan de subsidie is verleend.
- Een organisatie mag de beschikbare middelen slechts één keer opvoeren als eigen bijdrage. Dit betekent dat de som van de bij de verschillende aanvragen in te zetten eigen middelen van één en dezelfde mede-indiener of penvoerder nooit hoger mag zijn dan de bij die organisatie beschikbare middelen voor eigen bijdragen.

2.4 Doelmatigheid

De organisatie heeft in de aanvraag aangegeven op welke wijze gestuurd wordt op de doelmatigheid (criterium 4.2.2), voorzien van indicatoren ten behoeve van de sturing. Het aandeel van de MFS-subsidie dat wordt besteed aan overhead staat in redelijke verhouding tot de totale subsidie, alsmede tot de totale overheadkosten. Gedurende de subsidieperiode wordt de doelmatigheid van de organisaties continue gewaarborgd door een focus op kwaliteitssystemen. In deze kwaliteitssystemen moeten ratio's verankerd zijn voor het sturen op overhead en doelmatigheid. Tevens verantwoordt de organisatie zich op transparante wijze over de overhead in het jaarverslag. De organisatie geeft in het jaarverslag inzicht in een toerekeningsmethodiek aan doelstellingen en aan kosten van beheer en administratie en in de ratio's.

Ten aanzien van de verantwoording met betrekking tot overhead geldt dat dient te worden gehandeld conform richtlijn 650 van de Vereniging Fondsenwervende Instellingen (VFI) voor de Raad voor de Jaarverslaggeving (hierna RJ 650). Daar maken de bijbehorende ratio's zoals % beheer & administratie, % fondsenwerving en bestedingsratio onderdeel van uit. In ieder geval wordt inzicht gegeven in de kosten voor beheer en administratie en de toerekening van de overhead. Volgens RJ 650 wordt in de staat van baten en lasten een afzonderlijke post toegevoegd voor kosten 'beheer en administratie' (B&A). Voor wat betreft de toe te rekenen kosten voor beheer en administratie is het wenselijk gebruik te maken van de door de in januari 2008 gedane aanbeveling van de VFI over de te hanteren kostensoorten die hier mogen worden ondergebracht. In ieder geval dient de toerekeningsmethodiek in de toelichting op de jaarrekening uiteengezet te worden.

De organisatie zal gedurende de subsidieperiode door BZ gemonitored worden op doelmatigheid aan de hand van het eigen kwaliteitssysteem, de ratio's en de transparante verantwoording van overhead.

2.5 Opbouw reserves

Reserves mogen niet worden gevormd ten laste van BZ-subsidiegelden.

2.6 Beleggingen en investeringen

Beleggingen en commerciële investeringen met BZ-subsidiegelden zijn niet toegestaan.

3 Administratieve organisatie

3.1 Algemeen

Uit de aanvraag (criterium 4.2.1) is gebleken dat de organisatie beschikt over een in opzet en werking deugdelijke administratieve organisatie met daarin opgenomen een stelsel van maatregelen van interne beheersing (AO/IC) waarmee de voorwaarden worden geschapen voor een doelmatige en rechtmatige besteding van de subsidiemiddelen. De goede werking van de administratieve organisatie (AO) dient voortdurend te worden bewaakt en is onderwerp van de accountantscontrole.

Van rechtmatige besteding is sprake als aan de toepasselijke wet- en regelgeving is voldaan. De rechtmatigheid wordt mede bepaald door de kwaliteit van het proces van beoordeling,

contractering en monitoring van de door samenwerkingspartners uitgevoerde werkzaamheden.

3.2 Inrichting administratie bij de MFS-organisatie:

De administratie dient zodanig te zijn ingericht dat per financieringsvorm te allen tijde een juist en volledig inzicht kan worden verschaft over:

- de ontvangen gelden;
- de verplichtingen;
- de daarop plaatsgevonden hebbende betalingen;
- de nog te verwachten betalingen in toekomstige jaren (gesplitst per jaar);
- de terugbetalingen op verplichtingen bij de daarvoor in aanmerking komende financieringsvormen;
- de nog te verwachten betalingen in het lopende jaar;
- de verantwoorde en te verantwoorden uitgaven (afrekeningen) op verplichtingen.

3.3 Toetsing beheerscapaciteit van samenwerkingspartners

De organisatie dient zorg te dragen voor een adequaat intern controlebeleid (IC) met betrekking tot samenwerkingspartners. Dit beleid omvat een samenstel van maatregelen vanaf de beoordeling vooraf van de beheerscapaciteit van de partner, contractering, tussentijdse monitoring, evaluatie en verantwoording achteraf.

De organisatie ziet toe op een adequaat financieel beheer bij samenwerkingspartners alvorens hiermee in zee te gaan. Hiertoe wordt bij de toetsing van de beheerscapaciteit van een samenwerkingspartner een inventarisatie gemaakt van beheersrisico's die zijn verbonden aan de uitvoering. Overigens hoeft een zwakkere beheerscapaciteit bij een samenwerkingspartner niet per definitie een afwijzing van een programma- of projectvoorstel te betekenen, zolang adequate beheersmaatregelen worden getroffen. Het laten uitvoeren van een accountantscontrole is één van de mogelijke maatregelen. Afhankelijk van de onderkende risico's zal moeten worden beoordeeld of het laten uitvoeren van een accountantscontrole adequaat is om deze risico's in kaart te brengen, op basis waarvan afdoende beheersmaatregelen kunnen worden getroffen. In die afweging moet ook de overweging worden betrokken dat van het laten uitvoeren van een accountantscontrole ook een preventieve werking uitgaat.

3.4 Sanctiebeleid

De subsidieontvangende organisatie draagt zorg voor een procedure aangaande het sanctiebeleid. De procedure beschrijft hoe te handelen indien een wederpartij zijn verplichtingen niet nakomt en biedt daarmee een concreet houvast bij het nemen van specifieke maatregelen. Afhankelijk van de aard van de tekortkoming en de omstandigheden kunnen verschillende sancties worden opgelegd. De organisatie bericht in de financiële verantwoording over het gevoerde sanctiebeleid.

3.5 Anti-corruptiebeleid

De subsidieontvangende organisatie beschikt over een anti-corruptiebeleid. In dit beleid is uitgewerkt op welke wijze corruptie wordt voorkomen en hoe omgegaan wordt met geconstateerde fraude of corruptie. Een organisatie zal in ieder geval niet aan derden aanbieden, noch van derden zoeken, accepteren of toegezegd krijgen, voor hemzelf of enige andere partij, enige schenking, beloning, compensatie of profijt van welke aard dan ook, die geïnterpreteerd kan worden als een onwettige of corrupte praktijk. Een dergelijke praktijk kan reden zijn voor gehele of gedeeltelijke intrekking van de subsidie.

3.6 Code Wijffels

Voor MFS-II heeft de Minister de 'Code Wijffels voor goed bestuur van goede doelen' van juni 2005 (hierna: Code Wijffels) en de 'adviesregeling beloning directeuren van goede doelen' van 7 december 2005 (hierna: adviesregeling beloning) van toepassing verklaard. Deze gedragscode stelt eisen aan o.a. de interne organisatie, kwaliteit van bestuur en een goede scheiding tussen besturen, toezicht houden en verantwoording afleggen. Daarnaast geeft de gedragscode een genormeerde en transparante beloningsregeling voor directiefuncties. Vanaf 1 januari 2011 heeft de organisatie de Code Wijffels en de adviesregeling beloning ingebed in de organisatie en leeft de principes in de Code Wijffels na. Voor de volledige beschrijving van de principes wordt verwezen naar de Code Wijffels en de adviesregeling beloning². De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- De functie 'besturen' houdt in: richting geven, zorgen voor verwerven van de nodige middelen, het besteden en beheren daarvan conform de doelstelling van de organisatie en zorgen voor het adequaat functioneren van de organisatie in het algemeen;
- Er is een helder onderscheid tussen de functie 'besturen' en 'toezicht houden'.
- De organisatie maakt aan belanghebbenden duidelijk waar en op welke wijze zij met hun inbreng en klachten terecht kunnen en heeft spelregels voor de wijze waarop zij daarmee omgaat;

Bijlage Subsidiebeschikkingen MFS 2011-2015

- Aan de toepassing van de Code en de Adviesregeling Beloning Directeuren van Goede Doelen ten aanzien van de beloning is invulling gegeven door middel van drempelcriterium 4.1.15. Het bruto salaris van medewerkers van de aanvragende organisaties en eventuele mede-indieners (inclusief hun management en bestuur, in dienst van de organisatie) is vanaf 1 januari 2011 maximaal gelijk aan het salaris van een directeur-generaal in dienst van de Rijksoverheid. De hoogte van dit bedrag is het bruto salaris op basis van een voltijdsfunctie van niveau schaal 19 volgens het Bezoldigingsbesluit Burgerlijke Rijksambtenaren (BBRA). Geen enkel salaris van medewerkers binnen de organisatie van de aanvrager/penvoerder en de mede-indieners mag hoger zijn dan deze norm. Hiermee is invulling gegeven aan het gestelde in de Code Wijffels en de 'Adviesregeling beloning' over de beloning van directeuren van goededoelenorganisaties.
- De hoogste ambtelijke betaling volgens het BBRA ("schaal 19") is een bandbreedte bovenop schaal 18 voor DG- en SG-niveau. Bij een 36-urige werkweek (de norm voor de Rijksoverheid) is het maximum jaarsalaris in die bandbreedte (inclusief vakantiegeld en eindejaarsuitkering) € 124.072,97 per eind december 2009. Genoemd bedrag is als volgt opgebouwd:

€ 109.179,12 (12 x bruto maandsalaris ad € 9098,26)
€ 8.734,32 (Vakantietoeslag van 8%)
€ 5.404,32 (Eindejaarsuitkering, zijnde 11 x € 9098,26 x 5.4%)
€ 755,16 (Eindejaarsuitkering, zijnde 1 x € 9098,26 x 8.3%)
€ 124.072,97 Totaal

Het bruto maandbedrag van € 9098,26 kan men vinden in het BBRA op www.minbzk.nl.

- Een voltijdsfunctie bij de Rijksoverheid omvat een werkweek van 36 uur. Bij een werkweek van 40 uur mag het brutosalaris naar rato hoger zijn, mits dit aantal uren contractueel is vastgelegd.
- Bij afwijking op onderdelen van de Code Wijffels en de adviesregeling beloning dienen organisaties dit in het jaarverslag uit te leggen (aldus het pas toe of leg uit – principe beschreven in deze Code). Dit geldt niet voor de salarisnorm, zoals vastgelegd in drempelcriterium 4.1.15. Als aan deze norm gedurende de looptijd van de MFS II subsidie niet wordt voldaan, dan wordt de subsidie ingetrokken en het reeds uitbetaalde gedeelte van de subsidie teruggevorderd.

² Code Wijffels en adviesregeling beloning is te vinden op de site van BZ www.minbuza.nl/mfs.

3.7 Allianties

De penvoerder van een alliantie draagt zorg voor een door penvoerder en mede-indieners ondertekende schriftelijke samenwerkingsovereenkomst waarin de samenwerking is vastgelegd. In de overeenkomst verklaren betrokken partijen dat zij de overeenkomst sluiten met het oog op de uitvoering van een gezamenlijk voorstel met (een) programma-overstijgende doelstelling(en).

De overeenkomst bevat daarnaast de volgende elementen:

- Reikwijdte en doelen van de samenwerking.
- De wijze waarop elk van de partijen bijdraagt aan de werkzaamheden van de alliantie, de wijze van samenwerking en vertegenwoordiging, en de wijze waarop de besluitvorming in de alliantie plaatsvindt.
- De mede-indieners committeren zich aan de penvoerder die namens de partijen van de alliantie optreedt als aanvrager / penvoerder, aanspreekpunt en vertegenwoordiger, zowel wat betreft de uitvoering van het (de) programma('s) zoals beschreven in het voorstel dat wordt ingediend voor een MFS-II-subsidie, als wat betreft de naleving van de aan subsidieverlening verbonden verplichtingen.
- Planning, monitoring en evaluatie (PM&E). De PM&E-systemen van de mede-indieners sluiten op elkaar aan.
- Contextanalyses worden gezamenlijk en in onderlinge afstemming uitgevoerd conform het bepaalde in onderdeel 4.2.6 van de organisatietoets.
- Gezamenlijk partnerbeleid. De selectie en de invulling van de relatie met partnerorganisaties in het Zuiden zijn door de participerende partijen op elkaar afgestemd en geëxpliciteerd.
- Financiële afspraken, waaronder de verdeling van middelen, apparaats/overheadkosten, voorschotten en afrekeningen.
- Overige bepalingen waaronder een geschillenregeling, anti-corruptiebeleid, sanctiebeleid, een klachtenregeling en een exitstrategie.

4 Beschikbare middelen

In de beschikking is aangegeven welk bedrag voor de aangevraagde periode aan de subsidieontvanger ter beschikking staat als verleende subsidie.

Rente-opbrengsten met betrekking tot MFS-subsidie zullen aangewend worden voor de uitvoering van projecten in het kader van het MFS en dienen zichtbaar te zijn in de financiële verantwoording.

5 Financiering

Bevoorschotting vindt plaats conform het nieuwe kader Financieel Beheer Rijkssubsidies. Voorschotten worden automatisch (ambtshalve) verstrekt volgens het in de subsidiebeschikking opgenomen bevoorschottingsritme van halfjaarlijkse periodes. Ook de hoogte van het voorschot wordt in de beschikking opgenomen. De organisatie levert bij de subsidieaanvraag een meerjarenraming aan met daarbij een halfjaarlijkse liquiditeitsprognose voor de duur van het programma. Indien de uitvoering van het programma niet conform de meerjarenplanning plaatsvindt heeft de subsidieontvanger een meldingsplicht. Deze meldplicht heeft ook betrekking op wijzigingen in de liquiditeitsprognose. Bij de liquiditeitsprognose dient rekening gehouden te worden met aanwezige liquiditeitssaldi en rente-opbrengsten. Concreet betekent dit dat de organisatie voor 1 december en voor 1 mei van ieder jaar het Ministerie op de hoogte brengt van wijzigingen in de liquiditeitsprognose en van aanwezige liquiditeitssaldi uit vorige bevoorschottingen.

Vervolgens kan het Ministerie het bevoorschottingsritme en de hoogte van de nog te ontvangen halfjaarlijkse voorschotten aanpassen. Bij het niet nakomen van de meldingsplicht bestaat de mogelijkheid van het opleggen van een sanctie.

6 Verantwoordingssystematiek

6.1 Planning-, monitoring- en evaluatiesysteem

De organisaties dragen ieder voor zich zorg voor een planning-, monitoring- en evaluatiesysteem (PME-systeem) welke aansluit bij de aanvraag. In het geval van een alliantie sluiten de PME-systemen van penvoerder en mede-indieners op elkaar aan. Een systeem voor planning, monitoring en evaluatie biedt tenminste inzicht in input, output en outcome en laat vooral de samenhang daartussen zien. Deze samenhang kan op verschillende manieren worden aangetoond bijvoorbeeld door gebruik te maken van (een) nulmeting(en) voor de doelstellingen van ieder programma. Deze nulmetingen zijn verplicht en dienen gereed te zijn bij aanvang van het programma.

Een vereiste in MFS-II is dat na afloop van de subsidieperiode 75% van de activiteiten uitgevoerd met het verleende subsidiebedrag representatief is onderzocht door middel van programma-evaluaties. De resultaten van programma-evaluaties zijn openbaar en worden voorzien van beleidsconclusies aan de Minister en de Inspectie Ontwikkelingssamenwerking en Beleidsevaluatie (IOB) ter beschikking gesteld. Daarnaast heeft het ministerie van Buitenlandse Zaken de mogelijkheid organisatie-overstijgende evaluaties te verrichten zoals bijvoorbeeld landenevaluaties of themaspecifieke evaluaties. De subsidieontvanger(s) en/of hun (zuidelijke) samenwerkingspartners dien(t)(en) hieraan volledige medewerking te verlenen en data

beschikbaar te stellen. Voorwaarde bij de invulling van die 75% is dat de uitgevoerde evaluaties van goede kwaliteit zijn (valide, betrouwbaar en bruikbaar). De IOB zal op deze kwaliteitseisen toetsen en het resultaat desgewenst bespreken met de betreffende organisatie danwel alliantie. De vastgestelde beoordeling wordt ten slotte ter beschikking gesteld aan de relevante (thema)directie(s) van het ministerie van Buitenlandse Zaken.

De kosten van evaluaties zullen variëren afhankelijk van de beschikbaarheid van goede monitoringsinformatie en de aard van de evaluatie. Veelal wordt 3-5% van de programma-uitgaven aangehouden voor monitoring en evaluaties.

Voor het opstellen van de brede resultatenrapportage van het ministerie van Buitenlandse Zaken die de voortgang bij het behalen van de millennium doelstellingen weergeeft, wordt van de organisaties verwacht dat zij hiervoor op verzoek gerichte data aanleveren.

6.2 Inhoudelijke verantwoording

MFS-organisaties verantwoorden jaarlijks op door hen voorgestelde –en door het Ministerie goedgekeurde- sleutelindicatoren op *output*-niveau en verstrekken gegevens met betrekking tot de *input*. Binnen drie maanden na aanvang van het subsidietijdvak worden hiervoor verifieerbare indicatoren opgesteld door de organisatie. Een voorstel omtrent wijze van rapportage en de sleutelindicatoren wordt in een concept-monitoringsprotocol ter goedkeuring aan het Ministerie voorgelegd binnen drie maanden na aanvang van het subsidietijdvak.

Teneinde inzicht te verkrijgen in de voorziene interventielogica dient het ter goedkeuring voorgelegde monitoringsprotocol ook indicatoren voor resultaten te bevatten op het niveau van outcome en impact. Op deze niveaus hoeft niet jaarlijks te worden gerapporteerd, maar met een frequentie die voor de betreffende activiteitscyclus logisch en uitvoerbaar is. Het Ministerie geeft hierover op basis van de inhoud van (het) programma('s) en de lengte van de activiteitscyclus nadere aanwijzingen aan de organisatie. Het protocol beperkt zich verder tot de kern van de subsidie. Tevens bevat het monitoringsprotocol inhoudelijke en beheersmatige indicatoren (organisatie-specifiek) betreffende de volgende punten; 25% eigen bijdrage, doelmatigheid, kwaliteitssysteem, begroting(scyclus), partnerbeleid, complementariteit en lerend vermogen. Hierbij dient ook vooral aandacht te worden besteed aan het beheersadvies.

Jaarlijks vóór 1 mei van het jaar volgend op het boekjaar dient de organisatie de inhoudelijke verantwoording in tweevoud in bij de Minister. De jaarlijkse inhoudelijke verantwoording bestaat uit een rapportage van de resultaten overeenkomstig het monitoringsprotocol. De resultaten worden schriftelijk toegelicht en aangevuld met relevante ontwikkelingen op het niveau van de organisatie en/of het samenwerkingsverband.

6.3 Financiële verantwoording

Jaarlijks vóór 1 mei van het jaar volgend op het boekjaar dient de organisatie de financiële verantwoording in tweevoud in bij de Minister voorzien van een accountantsverklaring. De uitgangspunten voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het controleprotocol MFS 2011 – 2015 (NB: het controleprotocol wordt eind 2010 bij de subsidieverleningsbeschikking gevoegd). Als financiële verantwoording kan de integrale jaarrekening van de organisatie volstaan. De financiële verantwoording cq. de jaarrekening wordt opgesteld conform richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen voor de Raad voor de jaarverslaggeving (RJ 650). Behalve dat de financiële verantwoording cq. de jaarrekening conform RJ 650 moeten worden opgesteld gelden de volgende eisen:

- De financiële verantwoording cq. de jaarrekening bevat tevens een staat van herkomst en besteding der middelen.
- De financiële verantwoording cq. de jaarrekening bevat een specificatie van de ontvangen en bestede gelden van het Ministerie, goedgekeurd door de accountant van de aanvrager.
- De gekozen doelstellingen voor de verslaggeving rond de bestedingen dienen overeen te komen met de doelstellingen bij de aanvraag (RJ 650, art 423).
- De financiële verantwoording cq. de jaarrekening bevat een overzicht van de beloning van de leiding van de organisatie.
- De financiële verantwoording cq. de jaarrekening bevat een overzicht met bestedingen per land. Dit dient tevens ter verificatie van de verdeling van de activiteiten over partnerlanden en niet partnerlanden. Van de bestedingen van de MFS II subsidie in 2015 moet 60% in partnerlanden worden besteed. Het betreft dus geen gemiddelde over de gehele subsidieperiode van vijf jaar. In uw aanvraag heeft u aannemelijk gemaakt hoe u hier tijdens de subsidieperiode naar toe werkt. Er dient sprake te zijn van jaarlijkse progressie. Gedurende de subsidieperiode zal het ministerie dit strak monitoren. In het geval subsidie voor een kortere periode dan vijf jaar wordt aangevraagd, betreft dit de bestedingen van de MFS-II subsidie in het laatste subsidiejaar. Dit geldt niet voor mondiale programma's. d.w.z. programma's die niet aan specifieke landen of regio's zijn toe te rekenen. Het 60%-criterium geldt over het totaal van de bestedingen van de MFS II subsidie die aan landen toe te rekenen zijn en betreft dus niet de 25% eigen bijdrage.
- De organisatie bericht jaarlijks op hoofdlijnen over de uitkomsten van het beleid 'toetsing beheerscapaciteit van samenwerkingspartners', waaronder de gehouden accountantscontroles. Dit kan plaatsvinden in het jaarverslag of in een separate rapportage.
- Tevens bericht de organisatie jaarlijks over het gevoerde 'sanctiebeleid'. Dit kan plaatsvinden in het jaarverslag of in een separate rapportage.

Te late indiening van de jaarrekening kan aanleiding geven tot wijziging in de betaalbaarstelling van volgende termijnen van de ter beschikking gestelde middelen.

6.4 Vaststelling subsidie

Na afloop van de subsidieperiode zal de subsidieontvangende organisatie een verzoek tot vaststelling van de subsidie indienen binnen zes maanden na afloop van het subsidieverleningstijdvak. Na ontvangst van deze aanvraag wordt de subsidie vastgesteld binnen 13 weken (deze termijn kan één maal met 13 weken worden verlengd). Verlenging van de subsidieperiode is niet mogelijk.

Indien de Minister, na overleg met de organisatie, van mening blijft dat de bestedingen van een deel van de middelen niet heeft plaatsgevonden overeenkomstig de aanvraag en/of de beschikking en/of indien de (financieel-) administratieve organisatie qua opzet en werking niet deugdelijk is, kan de subsidie op een lager niveau worden vastgesteld. Hetzelfde geldt indien de organisatie onvoldoende gepresteerd heeft en geen adequate maatregelen heeft getroffen. De organisatie wordt schriftelijk van de aldus vastgestelde bijdrage in kennis gesteld.

Indien voorschotten volgens de vaststelling teveel blijken te zijn betaald, worden deze onverwijld aan de Minister terugbetaald.

7 Controle en medewerking aan onderzoeken

Bij de financiële verantwoording is een accountantsverklaring vereist. De uitgangspunten voor de accountantscontrole worden vastgelegd in het controleprotocol MFS-II.

De Minister heeft het recht aanvullende controles bij de organisatie te laten verrichten. De Minister zal bij het bepalen van de noodzaak en de omvang daarvan trachten zoveel mogelijk uit te gaan van en aan te sluiten op door de externe accountant van de organisatie uitgevoerde controlewerkzaamheden middels een review op de werkzaamheden van de externe accountant. De externe accountant kan voor (werkelijk) gemaakte kosten ten behoeve van deze review een rekening indienen bij het Ministerie van maximaal EUR 2.000,- (inclusief BTW)

De organisatie alsmede de huisaccountant zal alle medewerking verlenen aan dergelijke controles die slechts zullen plaatsvinden na overleg met de organisatie.

8 Slotbepaling

In bijzondere gevallen kan de Minister voor Ontwikkelingssamenwerking schriftelijk gemotiveerd van de hiervoor genoemde verplichtingen en regels afwijken.

Wijzigingen van, danwel nadere aanvullingen op, dit financieel reglement zijn slechts van kracht indien deze schriftelijk zijn vastgelegd.

De in dit financieel reglement gehanteerde begrippen zijn terug te voeren op de definities zoals verwoord in de MFS II begrippenlijst (Annex II bij het MFS II subsidiebeleidskader).

De in de inleiding genoemde wet- en regelgeving inclusief het MFS II subsidiebeleidskader en de op de MFS II website (www.minbuza.nl/mfs) gepubliceerde Vragen & Antwoorden zijn te allen tijde leidend.

NB: Deze versie van het financieel reglement is een voorlopige versie en dient ter informatie. Het definitieve financieel reglement zal nadere invulling geven aan de financiële en beheersmatige verhouding tussen het ministerie en de organisaties die MFS-II gelden ontvangen. Het definitieve financieel reglement zal een bijlage vormen bij de subsidiebeschikkingen die MFS-II organisaties eind 2010 ontvangen. De definitieve inhoud van het financieel reglement zal eerst dan worden vastgesteld. Daarbij zal onder andere de uiteindelijke uitwerking van het (in het beleidskader reeds aangekondigde) kader Financieel Beheer Rijkssubsidies van invloed kunnen zijn.