



**TER INFORMATIE**

Aan

leden IOFEZ

**Directie Begrotingszaken**

**Inlichtingen**

**Datum**

8 mei 2020

**Notitienummer**

**Auteur**

**Van**

**Kopie aan**

# notitie

Richtlijn financiering Agentschappen a.g.v. Corona-crisis

## **Kern**

Door de coronacrisis kunnen agentschappen in liquiditeitsproblemen komen vanwege omzetsderving of (onverwachte) kosten. In 2020 wordt de optie geboden om een vermogensstorting te doen om dergelijke problemen te voorkomen. De beslissing of gebruik wordt gemaakt van deze optie ligt in de driehoek van het desbetreffende agentschap. Indien wordt besloten om hiervan gebruik te maken dan dient hiervoor een uitzondering op de huidige regelgeving (art 25, derde lid van de Regeling agentschappen) te worden aangevraagd bij het Ministerie van Financiën. De vermogensstorting dient uiterlijk bij 2<sup>de</sup> supp te worden aangevraagd.

## **Toelichting**

- Door de coronacrisis kan omzet van agentschappen (deels) wegvallen, zowel omzet vanuit de verschillende departementen (moederdepartement en andere departementen) als vanuit derden. Ook kunnen agentschappen door de corona-crisis geconfronteerd worden met onverwachte kosten. Dergelijke omzetsderving of kostenstijging kan tot liquiditeitsproblematiek voor een agentschap leiden.
- Om dergelijke problematiek het hoofd te bieden wordt in 2020 de mogelijkheid geboden tot het doen van een vermogensstorting in het eigen vermogen.
- De afweging of gebruik wordt gemaakt van deze optie geschiedt in de driehoek van het desbetreffende agentschap. Hierbij heeft de eigenaar de ruimte om met andere opdrachtgevers (departementen) te bespreken of zij bij willen dragen aan deze vermogensstorting.
- In deze afweging dient te worden betrokken in hoeverre de omzetsderving of kostenstijging opgevangen kan worden binnen het Agentschap zelf (bv door het opvangen vanuit het Eigen Vermogen). Mocht dit onvoldoende blijken, dan kan het departement voor het agentschap bij DGRB een uitzondering aanvragen op art 25, derde lid, van de Regeling Agentschappen. Dit artikel stelt dat een financiële transactie ter voorkoming van een negatief eigen vermogen niet is toegestaan. Na goedkeuring kan een vermogensstorting worden doorgevoerd. Deze vermogensstorting mag er niet toe leiden dat het maximumomvang van het Eigen Vermogen (5% van de gemiddelde jaaronzet van afgelopen drie jaar) wordt overschreden. De volgen stappen dienen hiervoor gezet te worden:
  - Een aanvraag voor deze uitzondering dient bij DGRB voldoende gemotiveerd te worden ingediend.
  - De aanvraag wordt beoordeeld door Begrotingszaken (BBE) en de IRF.

- Na akkoord dient dit zo snel mogelijk in de begroting 2020 te worden verwerkt via de 2e suppletoire begroting of een incidentele suppletoire begroting.
- De budgettaire dekking voor een storting in het eigen vermogen wordt door het moederdepartement conform de reguliere begrotingsregels aan de IRF ter goedkeuring voorgelegd.
- Voor de verantwoording is het van belang dat de reguliere bekostiging – conform huidige regelgeving en procedures – geschiedt op basis van de geleverde prestaties (pxq). De financiële problematiek als gevolg van de niet geleverde prestaties of kostenstijging kan dus worden opgevangen met de hierboven genoemde vermogensstorting. Voor specifiek het verantwoorden van de omzet zijn nog de volgende aandachtspunten van belang:
  - De 'omzet moederdepartement' dient alleen die bijdragen te omvatten die een directe relatie hebben met de door het agentschap geleverde en in rekening gebrachte producten/diensten.
  - De vermogensstorting wordt verantwoord als directe vermogensmutatie.

Eerder is reeds afgesproken dat alle extra kosten die departementen (en dus ook de agentschappen) maken in verband met Corona en eventueel extra ontvangsten in dit verband, zodanig worden bijgehouden dat deze afzonderlijk identificeerbaar zijn. Dat geldt ook voor posten die via andere dan de normaal gebruikelijke procedures verlopen. Zowel de ADR als de AR zullen aandacht schenken aan deze posten bij hun controles.