Formulier aanvraag bestemmingsfonds agentschap

Een bestemmingsfonds is “het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.” Gelet op artikel 11 eerste lid onder c en tweede lid van de Regeling agentschappen 2024 dient dit formulier ter onderbouwing van een aanvraag tot het aanhouden van een bestemmingsfonds op de balans van een agentschap. Zoals ook blijkt uit de Toelichting van de Regeling agentschappen 2024, staat het vormen van bestemmingsfondsen op gespannen voet met integrale besluitvorming en het budgetrecht. Daarom dient hier terughoudend mee worden omgegaan. Financiering via de reguliere bekostiging en/of de leenfaciliteit verdienen de voorkeur als dat mogelijk is.

Wanneer het agentschap, beleidsverantwoordelijke(n) en de continuïteitsverantwoordelijke gezamenlijke afspraken hebben gemaakt over het vormen van een bestemmingsfonds, kan de directie Financieel Economische Zaken van de continuïteitsverantwoordelijke een aanvraag indienen door dit formulier in te vullen. Deze wordt, conform de Rijksbegrotingsvoorschriften, verstuurd als bijlage bij de beleidsbrief en beoordeeld door de Inspectie der Rijksfinanciën, zoals ook gebeurt bij aanvragen voor leenplafonds. Het budgettaire beslag van het bestemmingsfonds en het bijbehorende kasritme moet passen binnen het integrale rijksbrede beeld van verschuivende uitgaven in de meerjarige periode (t t/m t+5). Omdat het honoreren van het bestemmingsfonds dus ook afhangt van het integrale rijksbrede beeld kan het voorkomen dat ondanks sluitende motivering het niet mogelijk is het bestemmingsfonds op te richten.

1. **Doel**

*Licht toe wat het doel is van het bestemmingsfonds en hoe dit doel is afgebakend. Waarvoor worden de middelen uit het bestemmingsfonds ingezet? Geef ook aan op welke manier aangetoond wordt dat de middelen doelmatig en doeltreffend ten goede komen aan de bestemming. Sluit hierbij aan bij artikel 3.1 van de Comptabiliteitswet, en de* [*Werkwijze Beleidskeuzes Uitgelegd*](https://evaluaties.rijksfinancien.nl/sites/default/files/2024-06/Nieuwe%20handreiking%20CW3.1%20final_1.pdf) *waaronder evaluatie van nieuwe beleidsvoorstellen als dat van toepassing is.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Onderbouwing dat andere wijzen van financiering niet geschikt zijn**

*Omwille van de spanning tussen vermogensvorming bij agentschappen en het reguliere begrotingsproces moet er spaarzaam worden omgegaan met de vorming van bestemmingsfondsen. Daarom dient beargumenteerd te worden dat een bestemmingsfonds beter geschikt is dan financiering via bijvoorbeeld de reguliere bekostiging en de leenfaciliteit.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Looptijd**

*Geef een toelichting op de looptijd, rekening houdend met de volgende voorwaarden:*

*De beoogde looptijd van het bestemmingsfonds is meerjarig en tijdelijk. Het doel is dus altijd iets tijdelijks (zie punt 1). Indien een doel kortlopend is en dus binnen één jaar wordt afgerond, en is er geen noodzaak tot het vormen van een fonds. Ook wanneer doelen structureel van aard zijn, dienen deze opgenomen te worden in de reguliere bekostiging.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Omvang**

*Geef aan wat de financiële omvang van het bestemmingsfonds is. Aanvragen en beheren van een bestemmingsfonds kost tijd en inzet, dit moet in verhouding staan tot de omvang van het fonds. Als richtlijn kan worden aangehouden €1 miljoen euro of 1% van jaaromzet van het agentschap, welke van de twee bedragen het kleinste is.*

|  |
| --- |
|  |

1. **De financiering komt voornamelijk vanuit externe bronnen**

*Geef een toelichting op de financiering vanuit externe bronnen, rekening houdend met de volgende voorwaarden:
De vulling komt voor minimaal 50 procent vanuit externe bronnen. Externe bronnen wil zeggen: niet het eigen vermogen of het resultaat van het agentschap. Een externe bron kan dus zijn bestaande beleidsverantwoordelijke(n) die specifiek hiervoor financiering toezeggen maar het kan ook bijvoorbeeld aanvullende middelen betreffen die door de politiek zijn toegezegd en via de continuïteitsverantwoordelijke lopen.[[1]](#footnote-1) Externe financiering voorkomt dat er prikkels ontstaan in de zin van “resultaat zoekt bestemming”. De bronnen en verdeling van financiering worden toegelicht.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Ex ante afspraken over wijze van vulling en onttrekking**

*Geef een toelichting op de gemaakte afspraken over het bestemmingsfonds, rekening houdend met de volgende voorwaarden:
Voorafgaand aan de vorming van het fonds zijn afspraken gemaakt tussen het agentschap, de externe partijen/opdrachtgevers en de continuïteitsverantwoordelijke over 1) de hoogte, de wijze en de timing van bijdragen en 2) over de governance tijdens de looptijd: wie beslist over onttrekking en hoe worden onttrekking gemonitord. Idealiter gebeurt dit in t-1 maar uiterlijk voor de voorjaarsbesluitvorming in jaar t, voorafgaand aan de aanvraag. Over de wijze van vulling en onttrekking dient ook verantwoording worden afgelegd in het jaarverslag conform Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Bestedingsplan**

*Geef een onderbouwing van de verwachte onttrekkingen (zie punt 6), bijvoorbeeld middels een bestedingsplan. Deze dient als bijlage bij dit formulier toegevoegd te worden.*

|  |
| --- |
|  |

1. **Afspraken over resterend saldo**

*Geef aan welke afspraken zijn gemaakt over wat er gebeurt met een eventueel resterend saldo aan het einde van de looptijd. Het uitgangspunt hierbij is dat eventuele middelen terugvloeien naar de externe financierende partij(en).*

|  |
| --- |
|  |

Ondertekening FEZ

Ondertekening directeur FEZ: Datum:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Ondertekening IRF

Goedgekeurd door: Datum:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

1. In dat geval dient de continuïteitsverantwoordelijke als ‘derden’ in de zin van een bestemmingsfonds. [↑](#footnote-ref-1)