

SUBSIDIEVERORDENING ROTTERDAM 2005

Inhoud

Subsidieverordening Rotterdam 2005	2
Toelichting op de subsidieverordening	9
Algemene wet bestuursrecht	17
Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005	26
Toelichting Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam	30
Controleprotocol voor subsidies	33



Subsidieverordening Rotterdam 2005

Hoofdstuk I Algemene bepalingen

Paragraaf 1 Inleidende bepalingen

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. subsidieontvanger: degene aan wie subsidie wordt of is verstrekt, dan wel de aanvrager;
- b. structurele subsidie: een subsidie die van jaar tot jaar kan worden verleend voor activiteiten die in beginsel van onbepaalde duur zijn;
- c. incidentele subsidie: een subsidie die kan worden verstrekt voor activiteiten die in beginsel van bepaalde duur zijn;
- d. subsidie: structurele of incidentele subsidie;
- e. Awb: Algemene wet bestuursrecht;
- f. nadere regels: nadere regels als bedoeld in artikel 4.

Artikel 2 Subsidiecriteria

Om voor subsidie in aanmerking te komen dan wel te blijven komen, moet de subsidieontvanger:

- a. activiteiten verrichten die naar het oordeel van het college in het belang zijn van de huishouding van de gemeente en die gericht zijn op de verwezenlijking van een beleidsdoel, dat is opgenomen in een bij deze verordening behorende bijlage, welke eens per jaar door de raad bij de begrotingsbehandeling wordt vastgesteld;
- b. ten genoegen van het college aantonen, dat hij voor het verrichten van de activiteiten een subsidie nodig heeft, alsmede dat de verwachting gerechtvaardigd is, dat met inbegrip van de subsidie de financiële middelen ter beschikking staan om met de activiteiten bij te dragen aan de realisatie van het beoogde beleidsdoel;
- c. een zodanige werkwijze toepassen alsmede over een zodanige organisatorische en administratieve opzet of over zodanig gekwalificeerde medewerkers beschikken, dat het college redelijkerwijs mag verwachten dat de activiteiten bijdragen aan verwezenlijking van het beoogde beleidsdoel, en
- d. zich onthouden van gedragingen of geen doelen nastreven die in strijd zijn met de wet, het algemeen belang of de openbare orde.

Artikel 3 Verstrekken subsidie

1. Subsidie wordt verstrekt aan organisaties met rechtspersoonlijkheid naar burgerlijk recht.
2. In bijzondere gevallen kan een incidentele subsidie worden verstrekt aan:
 - a. een natuurlijke persoon, of
 - b. een rechtspersoon in oprichting.
3. In de gevallen bedoeld in het tweede lid is het bepaalde in deze verordening alsmede in de nadere regels, voor zover mogelijk, van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4 Nadere regels en beleidsregels

1. Het college kan ter uitvoering van deze verordening nadere regels stellen.
2. Het college kan beleidsregels vaststellen ter uitvoering van:
 - a. deze verordening, of
 - b. de nadere regels.



Artikel 5 Winstoogmerk

1. Subsidie wordt verstrekt aan subsidieontvangers die zonder winstoogmerk werkzaam zijn.
2. In bijzondere gevallen kan het college van het in het eerste lid bepaalde afwijken.

Paragraaf 2 Subsidieverlening

Artikel 6 Aanvraag incidentele subsidie

1. Onverminderd het in de Awb bepaalde neemt de subsidieontvanger van een incidentele subsidie het volgende in acht:
 - a. de aanvraag wordt door middel van een door het college vastgesteld aanvraagformulier ingediend;
 - b. de aanvraag dient tenminste twaalf weken voor het tijdstip waarop een aanvang met de activiteiten wordt gemaakt door het college ontvangen te zijn;
 - c. de aanvraag gaat vergezeld van tenminste:
 - 1° een beschrijving van de voorgenomen activiteiten;
 - 2° een financiële begroting met toelichting, en
 - d. de statuten of het reglement van de subsidieontvanger worden overlegd, alsmede een opgave van de bestuursamenstelling.
2. Het college kan, al dan niet in nadere regels, bepalen dat de subsidieontvanger, naast de in het eerste lid genoemde gegevens, nog andere gegevens en bescheiden verschaft.

Artikel 7 Aanvraag structurele subsidie

1. Onverminderd het in de Awb bepaalde neemt de subsidieontvanger van een structurele subsidie het volgende in acht:
 - a. de aanvraag wordt door middel van een door het college vastgesteld aanvraagformulier ingediend;
 - b. in het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de te subsidiëren activiteit gerealiseerd wordt of een aanvang neemt, wordt de aanvraag ingediend, vóór:
 - 1°. 1 maart in geval van een inhoudelijk gewijzigde aanvraag, of
 - 2°. 1 juli in geval van een inhoudelijk ongewijzigde aanvraag;
 - c. de aanvraag gaat vergezeld van tenminste:
 - 1° een beschrijving van de voorgenomen activiteiten;
 - 2° een financiële begroting met toelichting, en
 - d. indien voor de eerste keer een structurele subsidie wordt aangevraagd worden de statuten of het reglement van de subsidieontvanger alsmede een opgave van de bestuursamenstelling overlegd.
2. Het college kan, al dan niet in nadere regels, bepalen dat de subsidieontvanger, naast de in het eerste lid genoemde gegevens, nog andere gegevens en bescheiden verschaft.

Artikel 8 Beslissingsbevoegdheid en beslistermijn

1. Het college beslist op een aanvraag binnen de in de Awb genoemde termijn, welke termijn met ten hoogste twaalf weken kan worden verlengd.
2. In gevallen waarin de aanvraag betrekking heeft op het kalenderjaar volgend op dat waarin de aanvraag is ingediend vangt de in het eerste lid genoemde termijn aan op de dag na die waarop de gemeentebegroting is vastgesteld.

Artikel 9 Weigeringsgronden

De subsidie kan, onverminderd het bepaalde in artikel 16, worden geweigerd indien:



- a. één van de weigeringsgronden genoemd in de Awb zich voordoet;
- b. niet voldaan wordt aan een in artikel 2 genoemd subsidie criterium.

Paragraaf 3 Verplichtingen van de subsidieontvanger

Artikel 10 Informatieplicht

1. De subsidieontvanger verschaft alle informatie en verleent alle medewerking aan onderzoeken die door of namens het college worden uitgevoerd.
2. De subsidieontvanger richt zich, voor wat betreft de inrichting van de financiële administratie en zijn verslaglegging naar de aanwijzingen van het college, die in nadere regels worden opgenomen.

Artikel 11 Vermogensontwikkeling

1. In de nadere regels stelt het college voor de subsidieontvanger maxima vast voor het vrij besteedbaar eigen vermogen.
2. Het college kan bij de subsidieverlening en de subsidie vaststelling rekening houden met de omvang van het vrij besteedbaar eigen vermogen bedoeld in het eerste lid.

Artikel 12 Verplichtingen

1. In de nadere regels kan worden bepaald dat de subsidieontvanger:
 - a. zijn voornemen tot statutenwijziging en de inhoud daarvan ter kennis brengt van het college;
 - b. zijn voornemen tot opheffing en ontbinding ten minste 13 weken voordat het definitieve besluit te dien aanzien wordt genomen ter kennis brengt van het college;
 - c. verplicht is in de statuten te laten neerleggen dat statutenwijziging, alsmede nader te omschrijven beslissingen van de subsidieontvanger de goedkeuring van het college behoeven;
 - d. voorafgaande toestemming van het college behoeft bij:
 - 1°. opheffing en ontbinding;
 - 2°. het vervreemden of bezwaren van roerende zaken, niet zijnde registergoederen;
 - 3°. het cederen of in zekerheid overdragen van vorderingen;
 - 4°. het zich borg stellen dan wel als hoofdelijk schuldenaar verbinden;
 - 5°. het zich voor een derde sterk te maken;
 - 6°. het zich tot zekerstelling voor een schuld van een derde verbinden, of
 - 7°. het afsluiten van enige overeenkomst inzake het aangaan of verstrekken van geldleningen;
 - e. in de aanvraag inzicht geeft in de omvang en het bereik van de doelgroepen, dan wel door het college benoemde doelgroepen.
2. De subsidieontvanger behoeft voorafgaande toestemming van het college met betrekking tot de bestemming van een eventueel batig liquidatiesaldo bij ontbinding.

Paragraaf 4 Voorschotten

Artikel 13 Verlenen van een voorschot

1. Het college kan in de verleningsbeschikking bepalen dat vooruitlopend op de vaststelling één of meer voorschotten worden verleend.
2. Indien gebruik wordt gemaakt van de in het eerste lid genoemde bevoegdheid bepaalt het college tevens het bevoorschottingsschema.



Paragraaf 5 Subsidievaststelling

Artikel 14 Aanvraag vaststellingsbeschikking

1. Onverminderd het in de Awb bepaalde neemt de subsidieontvanger bij de aanvraag voor een vaststellingsbeschikking het volgende in acht:
 - a. de aanvraag wordt door middel van een door het college vastgesteld aanvraagformulier ingediend;
 - b. de aanvraag dient door het college ontvangen te zijn:
 - 1°. in het geval van een structurele subsidie voor 1 april na afloop van het kalenderjaar waarin of waarvoor de subsidie is verleend, of
 - 2°. in het geval van een incidentele subsidie twaalf weken na afloop van de gesubsidieerde activiteit.
2. Onverminderd het in de Awb bepaalde kan het college, al dan niet in nadere regels, bepalen welke andere gegevens en bescheiden worden ingestuurd bij een aanvraag tot vaststellingsbeschikking.
3. Indien de in het eerste lid bedoelde aanvraag niet voor het daarin genoemde tijdstip is ontvangen of de subsidieontvanger de andere bescheiden en gegevens bedoeld in het tweede lid niet verschaft, gaat het college zes weken na het eenmalig rappel over tot ambtshalve vaststelling.

Artikel 15 Beslistermijn

Het college beslist op een aanvraag voor subsidievaststelling binnen de in de Awb gestelde termijn, die eenmalig met twaalf weken kan worden verlengd.

Paragraaf 6 Intrekking of weigering op grond van Wet BIBOB

Artikel 16 Aanvullende weigering/intrekking Wet BIBOB

1. Onverminderd het bepaalde in de Awb en deze verordening kan het college voor subsidies binnen bepaalde beleidsdoelen of onderdelen van beleidsdoelen, bepalen dat de gevraagde subsidie kan worden geweigerd of de verleende subsidie kan worden ingetrokken in het geval en onder de voorwaarden bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur.
2. De beleidsdoelen of de onderdelen van beleidsdoelen bedoeld in het eerste lid worden opgenomen in een door het college vast te stellen bijlage behorende bij deze verordening.

Hoofdstuk II Bijzondere bepalingen

Paragraaf 7 Inleidende bepalingen

Artikel 17 Subsidievormen

1. Deze verordening kent de volgende subsidievormen:
 - a. budgetsubsidie;
 - b. exploitatiesubsidie;
 - c. prestatiesubsidie;
 - d. investeringssubsidie;
 - e. waarderingssubsidie.
2. De subsidievormen in het eerste lid, onder a, b, c en d, sluiten elkaar uit, in die zin dat per activiteit de subsidieontvanger slechts op één van deze wijzen subsidie kan ontvangen.



Artikel 18 Subsidieplafond

1. Het college kan in de nadere regels een subsidieplafond vaststellen voor beleidsdoelen of onderdelen van beleidsdoelen.
2. Indien toepassing wordt gegeven aan het eerste lid wordt in de nadere regels tevens opgenomen hoe het beschikbare bedrag wordt verdeeld.

Paragraaf 8 Budgetsubsidie

Artikel 19 Budgetsubsidie

Onder budgetsubsidie wordt verstaan: een subsidie waarbij in de verleningsbeschikking de hoogte van de te verstrekken subsidie wordt bepaald aan de hand van een beschrijving van de voorgenomen activiteiten die tenminste is voorzien van een begroting waarbij de subsidieontvanger, met inachtneming van het bepaalde in deze verordening, vrij is in de wijze waarop de subsidie wordt aangewend.

Artikel 20 Subsidievaststelling bij budgetsubsidie

Onverminderd het in deze verordening bepaalde wordt bij de vaststellingsbeschikking van budgetsubsidies het volgende in acht genomen:

- a. indien de subsidieontvanger de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten realiseert tegen een lager bedrag, wordt bij de vaststelling van de subsidie uitgegaan van het verleende bedrag;
- b. indien de subsidieontvanger de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten realiseert tegen een hoger bedrag dan is verleend, dient de subsidieontvanger de extra kosten uit eigen middelen te dekken;
- c. indien de subsidieontvanger meer werkzaamheden realiseert dan in de verleningsbeschikking is opgenomen, dient de subsidieontvanger de kosten van deze extra activiteiten uit eigen middelen te dekken;
- d. indien de subsidieontvanger minder werkzaamheden realiseert dan in de verleningsbeschikking is opgenomen, wordt bij de vaststelling van de subsidie uitgegaan van het niveau dat overeenkomt met het lagere prestatieniveau;
- e. indien de subsidieontvanger, naar het oordeel van het college, naar aard en hoedanigheid andere activiteiten realiseert dan in de verleningsbeschikking is opgenomen, wordt bij de subsidievaststelling gehandeld overeenkomstig het bepaalde onder d;
- f. de subsidieontvanger kan niet-bestede subsidies, voor zover deze op grond van het eerste lid mogen worden behouden, naar eigen inzicht aanwenden voor het verrichten van activiteiten ter verwezenlijking van zijn doelstelling of reserveren, zulks onverminderd het bepaalde in artikel 11.

Paragraaf 9 Exploitatiesubsidie

Artikel 21 Exploitatiesubsidie

Onder exploitatiesubsidie wordt verstaan: subsidie waarbij in de verleningsbeschikking de hoogte van de subsidie wordt bepaald aan de hand van een exploitatiebegroting van de subsidiabele activiteit, waarbij geldt dat de exploitatiebegroting in haar geheel en op onderdelen bindend is.

Artikel 22 Subsidievaststelling bij exploitatiesubsidie

Onverminderd het in deze verordening bepaalde, bepaalt het college in de vaststellingsbeschikking van exploitatiesubsidies:



- a. welke onderdelen uit de afrekening in relatie tot de exploitatiebegroting zijn goedgekeurd;
- b. op welke wijze de subsidievaststelling wordt berekend.

Paragraaf 10 Prestatiesubsidie

Artikel 23 Prestatiesubsidie

Onder prestatiesubsidie wordt verstaan: subsidie waarbij in de verleningsbeschikking de hoogte van de subsidie wordt bepaald op basis van een bedrag per te verrichten prestatie.

Artikel 24 Subsidievaststelling bij prestatiesubsidie

Onverminderd het in deze verordening bepaalde, bepaalt het college in de vaststellingsbeschikking van prestatiesubsidies welke prestatie of prestaties en welk bedrag per prestatie voor subsidiëring in aanmerking komen.

Paragraaf 11 Investeringsubsidie

Artikel 25 Investeringsubsidie

Onder investeringsubsidie wordt verstaan: subsidie waarbij in de verleningsbeschikking de hoogte van de subsidie wordt bepaald aan de hand van een investeringsbegroting van de subsidiabele activiteit, waarbij geldt dat de investeringsbegroting in haar geheel en op onderdelen bindend is.

Artikel 26 Subsidievaststelling bij investeringsubsidie

Onverminderd het in deze verordening bepaalde, bepaalt het college in de vaststellingsbeschikking van investeringsubsidies:

- a. welke onderdelen uit de afrekening in relatie tot de investeringsbegroting zijn goedgekeurd;
- b. op welke wijze de subsidievaststelling wordt berekend.

Paragraaf 12 Waarderingsubsidie

Artikel 27 Waarderingsubsidie

1. Onder waarderingssubsidie wordt verstaan: incidentele subsidie die wordt verleend uit waardering voor het louter bestaan van een subsidieontvanger en zijn activiteiten en dient als een stimuleringsbijdrage in de kosten van een activiteit, ongeacht de feitelijke kosten.
2. Op de aanvraag voor een waarderingssubsidie is artikel 6, eerste lid, onder b, niet van toepassing.

Artikel 28 Subsidievaststelling bij waarderingssubsidie

Het college kan een waarderingssubsidie verlenen tot een bedrag van maximaal € 10.000,00.



Hoofdstuk III Overige bepalingen

Paragraaf 13 Hardheidsclausule en evaluatiebepaling

Artikel 29 Hardheidsclausule

Het college handelt overeenkomstig deze verordening, tenzij dat voor één of meer belanghebbenden gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zijn in verhouding tot de met de verordening te dienen doelen.

Artikel 30 Evaluatiebepaling

Het college zendt binnen vier jaren na de inwerkingtreding van deze verordening aan de raad een verslag over de wijze waarop zij is toegepast.

Paragraaf 14 Slot- en overgangsbepalingen

Artikel 31 Overgangsbepaling

1. Deze verordening is niet van toepassing op subsidies die voor de inwerkingtreding van deze verordening zijn verleend of vastgesteld.
2. Vaststelling van vóór inwerkingtreding van deze verordening verleende subsidies vindt plaats overeenkomstig de vóór inwerkingtreding van deze verordening geldende bepalingen.
3. Indien vóór het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening een subsidieaanvraag op grond van de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 is ingediend waarop ten tijde van de inwerkingtreding nog niet is beslist, wordt daarop deze verordening toegepast.
4. Indien ten tijde van het in werking treden van deze verordening nog bezwaarschriften aanhangig zijn, worden deze behandeld en wordt daarop beslist met inachtneming van de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001.

Artikel 32 Inwerkingtreding en intrekking oude regeling

Deze verordening wordt gepubliceerd in het Gemeenteblad en treedt in werking op 1 januari 2007 onder gelijktijdige intrekking van de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001.

Artikel 33 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als:

- a. Subsidieverordening Rotterdam 2005, of
- b. SvR 2005.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 16 juni 2005.

De Griffier,

K.D. Handstede

De Voorzitter,

I.W. Opstelten

Dit gemeenteblad is uitgegeven op 30 september 2005 en ligt op werkdagen van 8.30 tot 16.30 uur ter inzage bij het Bestuurlijk informatie- en documentatiecentrum van de Bestuursdienst van de gemeente Rotterdam, ingang Rodezand 18, begane grond.



Toelichting bij de subsidieverordening Rotterdam 2005

Algemene toelichting

Uit het onderzoek van de commissie Van Middelkoop “Kant'lend in het tegenlicht” is gebleken dat de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 (VAS 2001) dient te worden herzien.

Deze herziening heeft niet plaatsgevonden door het wijzigen van de VAS 2001, doch door het maken van een geheel nieuwe verordening. Immers als gekozen zou zijn tot het wijzigen van de VAS 2001 zou een verordening zijn ontstaan, die door zijn wijzigingen niet meer gemakkelijk toegankelijk zou zijn.

Bij het maken van de onderhavige Subsidieverordening Rotterdam 2005 (SvR 2005) is tevens uitgegaan van een geheel andere opzet dan die van de VAS 2001.

Zo zijn de in de Algemene wet bestuursrecht (Awb) opgenomen bepalingen over subsidies niet opgenomen in de SvR 2005, zulks in tegenstelling met de VAS 2001.

Omdat deze bepalingen toch van belang zijn voor de toepassing van de SvR 2005 zijn deze bepalingen integraal aan het eind van deze toelichting opgenomen.

Ook zijn geen bepalingen meer opgenomen omtrent de rechtsbescherming, omdat deze aangelegenheid uitputtend in de Awb is geregeld. Derhalve is er na een bezwaarmogelijkheid bij het college, de mogelijkheid om beroep in te stellen bij de rechtbank en vervolgens hoger beroep bij de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State.

Omdat de subsidiering in Rotterdam voor een belangrijk gedeelte is overgedragen aan de besturen van de deelgemeenten, is de SvR 2005, met uitzondering van een aantal bepalingen, overgedragen aan de dagelijks besturen en de deelraden van de deelgemeenten. Meer informatie over welke onderdelen van de SvR 2005 precies zijn gedelegeerd aan de deelgemeenten is te vinden in de Lijst van bevoegdheden behorende bij de Deelgemeenteverordening 2002.

Ten slotte moge duidelijk zijn dat deze verordening uitsluitend betrekking kan hebben op de subsidiering van activiteiten, die geacht moeten worden te behoren tot de gemeentelijke autonomie en dat subsidiering in het kader van het medebewind derhalve niet door de SvR 2005 wordt bestreken.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1.

In dit artikel zijn een aantal voorkomende begrippen in de SvR 2005 omschreven. Het begrip subsidie is niet gedefinieerd in de SvR 2005, aangezien het begrip reeds in artikel 4:21, eerste lid, van de Awb wordt gedefinieerd.

In onderdeel b wordt het begrip structurele subsidie gedefinieerd. Het van “onbepaalde duur zijn” van de activiteiten impliceert een werkproces dat in beginsel het gehele jaar doorloopt en geen expliciete einddatum kent. Zulks in tegenstelling tot evenementen en manifestaties die wel een bepaalde einddatum kennen.

Voor de activiteiten die een bepaalde einddatum hebben kan een incidentele subsidie worden aangevraagd (onderdeel c)



In een aantal gevallen zijn de bepalingen in deze verordening zowel op de incidentele als structurele subsidies van toepassing. Indien dit het geval is wordt het begrip "subsidie" gebruikt (onderdeel d).

Artikel 1a.

In dit artikel wordt geregeld dat de SvR 2005 van toepassing is op te subsidiëren activiteiten op of na 1 januari 2007. Indien aanvragen voor 1 januari 2007 worden ingediend en de te subsidiëren activiteit na 1 januari 2007 aanvangt, wordt op deze subsidieaanvragen met toepassing van de SvR 2005 besloten.

De VAS2001 blijft van toepassing op aanvragen voor subsidies waarvan de activiteiten aanvangen vóór 1 januari 2007 (zie tevens de toelichting bijartikel 31).

De datum van aanvang van de te subsidiëren activiteit is dus bepalend of de SvR 2005 of de VAS 2001 wordt toegepast en niet de datum van indiening van de subsidieaanvraag. Ligt de datum van de aanvraag van de te subsidiëren activiteit vóór 1 januari 2007, is de VAS 2001 van toepassing; vangen de te subsidiëren activiteiten aan op of na 1 januari 2007, is de SvR 2005 van toepassing.

Artikel 2.

In dit artikel is een aantal criteria opgenomen om voor subsidie in aanmerking te komen. Aan al deze criteria moet voldaan worden wil een subsidieaanvraag worden gehonoreerd.

Zo moeten de activiteiten in het belang zijn van de huishouding van de gemeente en derhalve geen privé-belang betreffen. Welke activiteiten dit zullen zijn wordt bepaald door het college, die daarbij gebonden is aan de beleidsdoelen die jaarlijks door de raad worden aangegeven in een bij de SvR 2005 behorende bijlage.

Vervolgens moet de subsidie nodig zijn en bijdragen aan de realisatie van de door de raad vastgestelde beleidsdoelen.

In de derde plaats moet de subsidieontvanger een zodanige werkwijze toepassen alsmede over een zodanige organisatorische en administratieve opzet of over zodanig gekwalificeerde medewerkers beschikken dat het college redelijkerwijs kunnen verwachten dat de gesubsidieerde in staat is om de te subsidiëren activiteiten op een behoorlijke wijze te verrichten.

Ten slotte moet worden voorkomen dat overheidsgeld wordt verstrekt aan subsidieontvangers die niet integer zijn. Daarom wordt in onderdeel d geregeld dat een subsidieontvanger zich dient te onthouden van gedragingen die in strijd zijn met de wet, het algemeen belang of de openbare orde of geen doelen mag nastreven die in strijd zijn met de wet, het algemeen belang of de openbare orde. Onder het onthouden van gedragingen wordt tevens verstaan het nalaten van bepaalde gedragingen waardoor strijd met de wet, het algemeen belang of de openbare orde ontstaat.

Artikel 3.

Het uitgangspunt is dat ter bescherming van het gemeentelijk belang en ter bescherming van de organisatoren van de activiteiten alleen subsidie wordt verstrekt aan rechtspersonen.

Alleen in bijzondere gevallen kan een incidentele subsidie worden verstrekt aan een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in oprichting.

Het derde lid regelt dat indien een incidentele subsidie wordt verstrekt aan een natuurlijke persoon of aan een rechtspersoon in oprichting het bepaalde in de SvR 2005 of de nadere regels van overeenkomstige toepassing zijn. In sommige gevallen



kan bepaalde informatie niet aan een natuurlijke persoon worden gevraagd; hier valt bijvoorbeeld te denken aan statuten.

Artikel 4.

In dit artikel is bepaald dat het college door middel van delegatie van wetgevende bevoegdheid nadere regels kan stellen met betrekking tot de subsidieverstrekking. Deze nadere regels bevatten algemeen verbindende voorschriften en zijn een daad van wetgeving. Dit houdt in dat deze nadere regels moeten worden gepubliceerd overeenkomstig de artikelen 139 e.v. van de Gemeentewet.

Ook kan het college beleidsregels vaststellen. Beleidsregels zijn in tegenstelling tot de nadere regels geen algemeen verbindende voorschriften en kunnen slechts betrekking hebben op de vaststelling van feiten, afweging van belangen of uitleg van wettelijke voorschriften (artikel 4:81 e.v. Awb).

Artikel 5.

Als algemene regel geldt dat subsidies slechts worden verstrekt aan rechtspersonen die zonder winstoogmerk werkzaam zijn.

Slechts in bijzondere gevallen kan van die algemene regel worden afgeweken.

Gedacht kan bijvoorbeeld worden aan subsidies, die ten laste van de begroting van het OntwikkelingsBedrijf Rotterdam of van de dienst Sport en Recreatie komen.

Artikel 6.

Artikel 6 regelt de aanvraag van een incidentele subsidie, zijnde een subsidie die kan worden verleend voor activiteiten die in beginsel van bepaalde duur zijn.

In het artikel is bepaald dat naast het in de Awb geregelde omtrent het aanvragen van een subsidie de aanvrager nog aan een aantal extra verplichten moet voldoen. Zo moet het college een uniform aanvraagformulier vaststellen voor het aanvragen van incidentele subsidies. Dit zal leiden tot uniformering van het subsidieproces. In dit aanvraagformulier zullen tevens de vereisten van de aanvraag zoals deze zijn verwoord in de Awb worden vermeld. Zo wordt voorkomen dat de aanvrager te weinig of te veel gegevens overlegt.

Bovendien is bepaald dat twaalf weken voor het tijdstip waarop een aanvang met de activiteiten wordt gemaakt het aanvraagformulier door het college moet zijn ontvangen. Deze termijn van twaalf weken geldt overigens niet voor de waarderingssubsidies (artikel 27, tweede lid)

De termijn van twaalf weken is noodzakelijk om het college in staat te stellen de aanvraag te beoordelen en de ontwerp-begroting op te stellen.

Uitdrukkelijk wordt nog vermeld dat het college, ingevolge de Awb, aanvragen die te laat worden ontvangen niet in behandeling hoeft te nemen.

Ingevolge onderdeel c moet de aanvraag tenminste een beschrijving van de voorgenomen activiteiten bevatten alsmede een financiële begroting met toelichting waarin de subsidieontvanger uiteenzet hoe de activiteiten worden gefinancierd.

Onderdeel d regelt dat de statuten of het reglement van de subsidieontvanger moet worden meegezonden met de subsidieaanvraag. Ook moet worden aangegeven hoe de bestuursamenstelling eruit ziet. Indien subsidie wordt aangevraagd door een natuurlijke persoon zal deze verplichting niet van toepassing zijn (artikel 3, derde lid).

Artikel 7.

Artikel 7 regelt de aanvraag van een structurele subsidie, zijnde een subsidie die van jaar tot jaar kan worden verleend voor activiteiten die in beginsel van onbepaalde duur zijn.



Net zoals bij de aanvraag van een incidentele subsidie het geval is, dient de aanvraag door middel van een door het college vastgesteld aanvraagformulier ingediend.

Het meest opvallende aan dit artikel is de datum waarvoor de aanvraag moet zijn ingediend. Ingeval van een inhoudelijk gewijzigde aanvraag moet de aanvraag vóór 1 maart van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de activiteit waarvoor subsidie wordt aangevraagd gerealiseerd wordt of een aanvang neemt te worden ingediend. Indien de aanvraag inhoudelijk ongewijzigd blijft dan dient de aanvraag vóór 1 juli voorafgaand aan het jaar waarin de activiteit waarvoor subsidie wordt aangevraagd gerealiseerd wordt of een aanvang neemt te worden ingediend.

Een aanvraag is inhoudelijk ongewijzigd indien:

- dezelfde activiteit wordt georganiseerd;
- geen verhoging van de financiële middelen (exclusief indexering) wordt gevraagd;
- geen wijzing plaatsvindt met betrekking tot de inzet van de financiële middelen.

Ingevolge onderdeel c moet de aanvraag tenminste een beschrijving van de voorgenomen activiteiten bevatten alsmede een financiële begroting met toelichting waarin de subsidieontvanger uiteenzet hoe de activiteiten worden gefinancierd.

Onderdeel d regelt dat de statuten of het reglement van de subsidieontvanger moet worden meegezonden met de subsidieaanvraag. Ook moet worden aangegeven hoe de bestuursamenstelling eruit ziet. Indien deze gegevens ongewijzigd blijven hoeven deze een volgend jaar niet overlegd te worden.

In het tweede lid wordt geregeld dat het college aan de subsidieontvanger nog ander gegevens en bescheiden kan vragen. Als iedere subsidieontvanger deze gegevens en bescheiden moet overleggen kan overwogen worden dit op te nemen in een nadere regel, maar het dit is niet strikt noodzakelijk. De extra gegevens en bescheiden kunnen overigens ook per individuele aanvraag door het college worden opgevraagd.

Artikel 8.

Het eerste lid van dit artikel regelt de beslissingsbevoegdheid van het college en de daarbij door het college in acht te nemen beslistermijnen, die overigens als termijnen van orde moeten worden gezien. Het college beslist binnen acht weken nadat de aanvraag is ingediend, welke termijn met ten hoogste twaalf weken kan worden verlengd.

Overigens regelt het tweede lid dat wanneer het gaat om aanvragen welke betrekking hebben op het kalenderjaar volgend op dat waarin de aanvraag is ingediend, dat dan de termijn bedoeld in het eerste lid gaat lopen de dag na die waarop de gemeentebegroting is vastgesteld.

Artikel 9.

Dit artikel noemt de weigeringsgronden voor zowel de incidentele als de structurele subsidie.

Imperatief wordt bepaald dat het college de aanvraag niet mag honoreren als zich een weigeringsgrond voordoet. De weigeringsgronden van de Awb staan in artikel 4:35. Subsidieverlening wordt geweigerd indien een gegronde reden bestaat om aan te nemen dat:

- a. de activiteiten niet of niet geheel zullen plaatsvinden;
- b. de aanvrager niet zal voldoen aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
- c. de aanvrager niet op een behoorlijke wijze rekening en verantwoording zal afleggen omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn.



Tevens wordt de subsidieverlening geweigerd indien degene die de subsidie aanvraagt:

- a. in het kader van de aanvraag onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van deze gegevens tot een onjuiste beschikking op de aanvraag zou hebben geleid, of
- b. failliet is verklaard of aan hem surséance van betaling is verleend of ten aanzien van hem de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, dan wel een verzoek daartoe bij de rechtbank is ingediend.

De overige weigeringsgronden staan in artikel 2 van deze verordening. Indien het college de redelijke verwachting heeft dat een subsidieontvanger niet aan de in artikel 2 geformuleerde criteria kan voldoen dan wel voldoet, wordt de subsidieverlening geweigerd.

Tevens staat nog een weigeringsgrond in artikel 16, zie de toelichting van artikel 16 voor meer informatie.

Artikel 10.

In dit artikel is de informatieplicht van de subsidieontvanger geregeld. Deze is verplicht alle informatie te verschaffen en medewerking te verlenen aan door of namens het college te houden onderzoeken. In dit verband kan tevens gedacht worden aan de bevoegdheden van toezichthouders als bedoeld in hoofdstuk 5 van de Awb. Uiteraard moet bij de hantering van de bevoegdheden genoemd in dit artikel rekening gehouden worden met de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.

Artikel 11.

Dit artikel regelt de vermogensontwikkeling van de subsidieontvanger. Hiervoor kan het college maxima stellen voor het vrij besteedbaar eigen vermogen.

Er wordt alleen subsidie verstrekt als dat gelet op de financiële positie van de aanvrager (en de doelgroep) noodzakelijk is.

Het tweede lid geeft aan dat in alle fasen van het subsidieproces het college de omvang van het vrij besteedbaar vermogen kan meenemen in zijn overwegingen.

Artikel 12.

Het eerste lid van dit artikel regelt dat het college in nadere regels kan bepalen dat de subsidieontvanger bepaalde verplichtingen kan worden opgelegd.

Deze verplichtingen komen aan de orde op het moment dat de subsidiering een aanvang heeft genomen. Zij kunnen worden opgenomen in de nadere regels van het college en kunnen in drie soorten worden onderscheiden, te weten;

- in kennisstelling van het college indien;
 - er een voornemen is tot statutenwijziging;
 - er een voornemen is tot opheffing en ontbinding van de rechtspersoon die subsidie ontvangt;
- de voorwaarden dat statutenwijziging en nader genoemde besluit van de subsidieontvanger de goedkeuring van het college behoeven, op te nemen in de statuten;
- de voorafgaande toestemming van het college noodzakelijk is indien de subsidieontvanger:
 - de rechtspersoon opheft en ontbindt;
 - roerende zaken, niet zijnde registergoederen, vervreemdt of bezwaart;
 - vorderingen cedeert of in zekerheid overdraagt;
 - zich borg stelt dan wel als hoofdelijk schuldenaar verbindt;
 - zich voor een derde sterk maakt;
 - zich tot zekerstelling voor een schuld van een derde verbindt, of
 - een overeenkomst aangaat of verstrekt inzake geldleningen.



Tevens kan het college in de nadere regels bepalen dat de aanvraag inzicht geeft in de omvang en het bereik van de doelgroepen, dan wel door het college benoemde doelgroepen.

In het tweede lid wordt geregeld dat voorafgaande toestemming van het college altijd is vereist met betrekking tot de bestemming van een eventueel batig liquidatiesaldo bij ontbinding van de rechtspersoon van de subsidieontvanger.

Artikel 13.

Het spreekt vanzelf dat de basis voor een eventuele bevoorschotting is gelegen in een subsidierelatie te weten de verleningsbeschikking. Het college is bevoegd een voorschot te verlenen, maar is daartoe niet verplicht.

Indien het college besluit om voorschotten te verlenen, dan bepaalt het college op grond van het tweede lid tevens het bevoorschottingschema.

Opgemerkt zij nog dat de SvR 2005 geen bepalingen bevat inzake de betaling van subsidies, omdat dit uitputtend geregeld is in de Awb.

Artikel 14.

Dit artikel regelt de aanvraag voor de vaststelling van de subsidie.

Normaliter zal het college de subsidievaststelling overeenkomstig de subsidieverlening doen plaatsvinden.

In de in de Awb geregelde gevallen kan het college evenwel de subsidie lager, en in uitzonderlijke gevallen zelfs op een bedrag van € 0,-- , vaststellen.

Het eerste lid van dit artikel bepaalt dat het college voor het aanvragen van de vaststellingsbeschikking een aanvraagformulier vaststelt en dat de aanvraag voor een bepaalde datum door het college moet zijn ontvangen. Bij een structurele subsidie is dit voor 1 april na afloop van het kalenderjaar waarin of waarvoor de subsidie is verleend en in het geval van een incidentele subsidie dient de aanvraag twaalf weken na afloop van de gesubsidieerde activiteit door het college te zijn ontvangen.

Het tweede lid regelt dat het college naast de in de Awb genoemde gegevens en bescheiden kan bepalen dat andere gegevens en bescheiden moeten worden ingestuurd bij de aanvraag tot de subsidievaststelling.

Het derde lid bepaalt dat indien de hier bedoelde aanvraag niet voor de in het eerste lid genoemde tijdstip is ontvangen, het college na een eenmalig rappel en na een periode van 6 weken de subsidie ambtshalve vaststelt.

Artikel 15.

Dit artikel regelt de beslissingstermijn voor het door het college vaststellen van een subsidie. Ook deze termijn is een termijn van orde.

Artikel 16.

Dit artikel geeft naast de in deze verordening en de Awb genoemde mogelijkheden een extra mogelijkheid om subsidies te weigeren of verleende subsidies in te trekken op grond van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet BIBOB).

De Wet BIBOB is bedoeld als aanvulling op bestaande instrumenten die het college reeds ter beschikking heeft. Het college zal bij ieder beleidsdoel dat hij wil subsidiëren zich de vraag moeten stellen of er sprake is van enig risico van het faciliteren van strafbare feiten en of die risico's niet al voldoende zijn ondervangen met de bestaande toetsing van aanvragen. Het is niet mogelijk te bepalen dat de Wet BIBOB generiek kan worden toegepast op alle subsidies.



Het college dient zelf een afweging te maken in welke situatie toepassing van de Wet BIBOB op subsidies zinvol kan zijn. Voordat de Wet BIBOB kan worden toegepast op een gemeentelijke subsidieregeling is toestemming nodig van de Minister van Justitie en de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Om het mogelijk te maken dat voor bepaalde (onderdelen van) beleidsdoelen, welke op grond van artikel 2 jaarlijks worden vastgesteld, is het wenselijk dat in de SvR wordt opgenomen dat het college de mogelijkheid heeft om aan de Minister van Justitie en de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties goedkeuring te vragen om de Wet BIBOB bij bepaalde (onderdelen van) beleidsdoelen toe te passen, artikel 16 voorziet hierin.

In het tweede lid wordt geregeld dat de (onderdelen van) beleidsdoelen waar de Wet BIBOB toets op kan worden toegepast worden opgenomen in een bij de verordening behorende bijlage welke door het college wordt vastgesteld. Op deze wijze kan eenvoudig worden nagegaan voor welke (onderdelen van) beleidsdoelen de Wet BIBOB toets geldt.

Artikel 17.

Dit artikel geeft aan welke subsidievormen deze verordening kent en dat bepaalde subsidievormen elkaar uitsluiten voor een en dezelfde activiteit. Naast de vijf genoemde subsidievormen is het niet mogelijk om andere subsidievormen te verstrekken.

Artikel 18.

Dit artikel maakt het mogelijk dat in de nadere regels voor bepaalde (onderdelen van) beleidsdoelen een subsidieplafond wordt vastgesteld. Een subsidieplafond heeft als doel om voor een bepaald beleidsonderdeel een maximum aan subsidiebudget vast te stellen.

In het tweede lid wordt geregeld dat indien voor een subsidieplafond wordt gekozen in de nadere regels ter uitvoering van het subsidieplafond verdeelregels van het beschikbaar gestelde bedrag worden opgenomen.

Artikelen 19 tot en met 28.

Deze artikelen regelen de wijze van de subsidievestiging bij de verschillende subsidievormen.

Expliciet zij vermeld dat artikel 27 aangeeft dat een waarderingssubsidie alleen kan voorkomen als een incidentele subsidie en ten hoogste een som van € 10.000,-- kan bedragen.

Artikel 29.

Dit artikel bevat de hardheidsclausule, waarin is bepaald dat het college gebonden is aan deze verordening en daarvan in principe niet kan afwijken.

Enkel kan worden afgeweken indien er sprake is van:

- bijzondere omstandigheden;
- onevenredige gevolgen, en
- gevolgen die onevenredig zijn in relatie met de doelen, die door deze verordening worden gediend.

Artikel 30.

In dit artikel wordt aan het college opgedragen om binnen vier jaar na de inwerkingtreding van de verordening aan de raad een verslag te sturen over de wijze waarop de verordening is toegepast.



Artikel 31.

Dit artikel regelt dat de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2007.

Artikel 32.

In het eerste lid is geregeld dat indien een subsidie is verleend op grond van de VAS 2001, deze ook wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van de VAS 2001.

Het tweede lid regelt dat indien er besluiten zijn genomen op grond van een besluit waaraan de VAS 2001 ten rondslog ligt, daarop de VAS 2001 van toepassing blijft totdat op deze besluiten onherroepelijk is beslist. Dit houdt in dat indien een aanvraag is ingediend waarop de VAS 2001 van toepassing is, het gehele proces van verlening, vaststelling en eventueel bezwaar en beroep met inachtneming van de VAS 2001 wordt afgehandeld. De SvR 2005 wordt dan niet toegepast.

Artikel 33.

De SvR 2005 treedt inwerking op 1 oktober 2005. Hierdoor wordt bereikt dat voor subsidieaanvragen waaraan de te subsidiëren activiteit aanvangt op of na 1 januari 2007 direct kunnen worden beoordeeld op grond van de SvR 2005.

Artikel 34.

Als citeertitel van deze verordening kan "Subsidieverordening Rotterdam 2005" of "SvR 2005" gebruikt worden.



Algemene wet bestuursrecht

Titel 4.1. Beschikkingen

Afdeling 4.1.1. De aanvraag

Artikel 4:1

Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald, wordt de aanvraag tot het geven van een beschikking schriftelijk ingediend bij het bestuursorgaan dat bevoegd is op de aanvraag te beslissen.

Artikel 4:2

1. De aanvraag wordt ondertekend en bevat ten minste:
 - a. de naam en het adres van de aanvrager;
 - b. de dagtekening;
 - c. een aanduiding van de beschikking die wordt gevraagd.
2. De aanvrager verschafft voorts de gegevens en bescheiden die voor de beslissing op de aanvraag nodig zijn en waarover hij redelijkerwijs de beschikking kan krijgen.

Artikel 4:3

1. De aanvrager kan weigeren gegevens en bescheiden te verschaffen voor zover het belang daarvan voor de beslissing van het bestuursorgaan niet opweegt tegen het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer, met inbegrip van de bescherming van medische en psychologische onderzoeksresultaten, of tegen het belang van de bescherming van bedrijfs- en fabricagegegevens.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op bij wettelijk voorschrift aangewezen gegevens en bescheiden waarvan is bepaald dat deze dienen te worden overgelegd.

Artikel 4:3a

Het bestuursorgaan bevestigt de ontvangst van een elektronisch ingediende aanvraag.

Artikel 4:4

Het bestuursorgaan dat bevoegd is op de aanvraag te beslissen, kan voor het indienen van aanvragen en het verstrekken van gegevens een formulier vaststellen, voor zover daarin niet is voorzien bij wettelijk voorschrift.

Artikel 4:5

1. Het bestuursorgaan kan besluiten de aanvraag niet te behandelen, indien:
 - a. de aanvrager niet heeft voldaan aan enig wettelijk voorschrift voor het in behandeling nemen van de aanvraag, of
 - b. de aanvraag geheel of gedeeltelijk is geweigerd op grond van artikel 2:15, of
 - c. de verstrekte gegevens en bescheiden onvoldoende zijn voor de beoordeling van de aanvraag of voor de voorbereiding van de beschikking, mits de aanvrager de gelegenheid heeft gehad de aanvraag binnen een door het bestuursorgaan gestelde termijn aan te vullen.
2. Indien de aanvraag of een van de daarbij behorende gegevens of bescheiden in een vreemde taal is gesteld en een vertaling daarvan voor de beoordeling van de aanvraag of voor de voorbereiding van de beschikking noodzakelijk is, kan het bestuursorgaan besluiten de aanvraag niet te behandelen, mits de aanvrager de gelegenheid heeft gehad binnen een door het bestuursorgaan gestelde termijn de aanvraag met een vertaling aan te vullen.
3. Indien de aanvraag of een van de daarbij behorende gegevens of bescheiden omvangrijk of ingewikkeld is en een samenvatting voor de beoordeling van de



aanvraag of voor de voorbereiding van de beschikking noodzakelijk is, kan het bestuursorgaan besluiten de aanvraag niet te behandelen, mits de aanvrager de gelegenheid heeft gehad binnen een door het bestuursorgaan gestelde termijn de aanvraag met een samenvatting aan te vullen.

4. Een besluit om de aanvraag niet te behandelen wordt aan de aanvrager bekendgemaakt binnen vier weken nadat de aanvraag is aangevuld of nadat de daarvoor gestelde termijn ongebruikt is verstreken.

Artikel 4:6

1. Indien na een geheel of gedeeltelijk afwijzende beschikking een nieuwe aanvraag wordt gedaan, is de aanvrager gehouden nieuw gebleken feiten of veranderde omstandigheden te vermelden.

2. Wanneer geen nieuw gebleken feiten of veranderde omstandigheden worden vermeld, kan het bestuursorgaan zonder toepassing te geven aan artikel 4:5 de aanvraag afwijzen onder verwijzing naar zijn eerdere afwijzende beschikking.

Titel 4.2. Subsidies

Afdeling 4.2.1. Inleidende bepalingen

Artikel 4:21

1. Onder subsidie wordt verstaan: de aanspraak op financiële middelen, door een bestuursorgaan verstrekt met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager, anders dan als betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten.

2. Deze titel is niet van toepassing op aanspraken of verplichtingen die voortvloeien uit een wettelijk voorschrift inzake belastingen of de heffing van een premie dan wel een premieervangende belasting ingevolge de Wet financiering volksverzekeringen.

3. Deze titel is niet van toepassing op de aanspraak op financiële middelen die wordt verstrekt op grond van een wettelijk voorschrift dat uitsluitend voorziet in verstrekking aan rechtspersonen die krachtens publiekrecht zijn ingesteld.

4. Deze titel is van overeenkomstige toepassing op de bekostiging van het onderwijs en onderzoek.

Artikel 4:22

Onder subsidieplafond wordt verstaan: het bedrag dat gedurende een bepaald tijdvak ten hoogste beschikbaar is voor de verstrekking van subsidies krachtens een bepaald wettelijk voorschrift.

Artikel 4:23

1. Een bestuursorgaan verstrekt slechts subsidie op grond van een wettelijk voorschrift dat regelt voor welke activiteiten subsidie kan worden verstrekt.

2. Indien een zodanig wettelijk voorschrift is opgenomen in een niet op een wet berustende algemene maatregel van bestuur, vervalt dat voorschrift vier jaren nadat het in werking is getreden, tenzij voor dat tijdstip een voorstel van wet bij de Staten-Generaal is ingediend waarin de subsidie wordt geregeld.

3. Het eerste lid is niet van toepassing:

a. in afwachting van de totstandkoming van een wettelijk voorschrift gedurende ten hoogste een jaar of totdat een binnen dat jaar bij de Staten-Generaal ingediend wetsvoorstel is verworpen of tot wet is verheven en in werking is getreden;

b. indien de subsidie rechtstreeks op grond van een door de Raad van de Europese Unie, het Europees Parlement en de Raad gezamenlijk of de Commissie van de Europese Gemeenschappen vastgesteld programma wordt verstrekt;

c. indien de begroting de subsidie-ontvanger en het bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld, vermeldt, of

d. in incidentele gevallen, mits de subsidie voor ten hoogste vier jaren wordt verstrekt.



4. Het bestuursorgaan publiceert jaarlijks een verslag van de verstrekking van subsidies met toepassing van het derde lid, onderdelen a en d.

Artikel 4:24

Indien een subsidie op een wettelijk voorschrift berust, wordt ten minste eenmaal in de vijf jaren een verslag gepubliceerd over de doeltreffendheid en de effecten van de subsidie in de praktijk, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald.

Afdeling 4.2.2. Het subsidieplafond

Artikel 4:25

1. Een subsidieplafond kan slechts bij of krachtens wettelijk voorschrift worden vastgesteld.
2. Een subsidie wordt geweigerd voor zover door verstrekking van de subsidie het subsidieplafond zou worden overschreden.
3. Indien niet tijdig, dan wel in bezwaar of beroep of ter uitvoering van een rechterlijke uitspraak omtrent verstrekking wordt beslist, geldt de verplichting van het tweede lid slechts voor zover zij ook gold op het tijdstip, waarop de beslissing in eerste aanleg werd genomen of had moeten worden genomen.

Artikel 4:26

1. Bij of krachtens wettelijk voorschrift wordt bepaald hoe het beschikbare bedrag wordt verdeeld.
2. Bij de bekendmaking van het subsidieplafond wordt de wijze van verdeling vermeld.

Artikel 4:27

1. Het subsidieplafond wordt bekendgemaakt voor de aanvang van het tijdvak waarvoor het is vastgesteld.
2. Indien het subsidieplafond of een verlaging daarvan later wordt bekendgemaakt, heeft deze bekendmaking geen gevolgen voor voordien ingediende aanvragen.

Artikel 4:28

Artikel 4:27, tweede lid, is niet van toepassing, indien:

- a. de aanvragen voor het tijdvak waarvoor het subsidieplafond is vastgesteld ingevolge wettelijk voorschrift moeten worden ingediend op een tijdstip waarop de begroting nog niet is vastgesteld of goedgekeurd;
- b. het een verlaging betreft die voortvloeit uit de vaststelling of goedkeuring van de begroting, en
- c. bij de bekendmaking van het subsidieplafond is gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor reeds ingediende aanvragen.

Afdeling 4.2.3. De subsidieverlening

Artikel 4:29

Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald kan voorafgaand aan een subsidievaststelling een beschikking omtrent subsidieverlening worden gegeven, indien een aanvraag daartoe is ingediend voor de afloop van de activiteit of het tijdvak waarvoor de subsidie wordt gevraagd.

Artikel 4:30

1. De beschikking tot subsidieverlening bevat een omschrijving van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend.
2. De omschrijving kan later worden uitgewerkt, voor zover de beschikking tot subsidieverlening dit vermeldt.



Artikel 4:31

1. De beschikking tot subsidieverlening vermeldt het bedrag van de subsidie, dan wel de wijze waarop dit bedrag wordt bepaald.
2. Indien de beschikking tot subsidieverlening het bedrag van de subsidie niet vermeldt, vermeldt zij het bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald.

Artikel 4:32

Een subsidie in de vorm van een periodieke aanspraak op financiële middelen wordt verleend voor een bepaald tijdvak, dat in de beschikking tot subsidieverlening wordt vermeld.

Artikel 4:33

Een subsidie kan niet worden verleend onder de voorwaarde dat uitsluitend het bestuursorgaan of uitsluitend de subsidie-ontvanger een bepaalde handeling verricht, tenzij het betreft de voorwaarde dat:

- a. de subsidie-ontvanger medewerkt aan de totstandkoming van een overeenkomst ter uitvoering van de beschikking tot subsidieverlening, of
- b. de subsidie-ontvanger aantoont dat een gebeurtenis, niet zijnde een handeling van het bestuursorgaan of van de subsidie-ontvanger, heeft plaatsgevonden.

Artikel 4:34

1. Voor zover een subsidie wordt verleend ten laste van een begroting die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, kan zij worden verleend onder de voorwaarde dat voldoende gelden ter beschikking worden gesteld.
2. De voorwaarde kan niet worden gesteld, voor zover zulks voortvloeit uit het wettelijk voorschrift waarop de subsidie berust.
3. De voorwaarde vervalt, indien het bestuursorgaan daarop niet binnen vier weken na de vaststelling of goedkeuring van de begroting een beroep heeft gedaan.
4. Het beroep op de voorwaarde geschiedt bij een subsidie voor een activiteit die door het bestuursorgaan ook in het voorafgaande begrotingsjaar werd gesubsidieerd door een intrekking wegens veranderde omstandigheden overeenkomstig artikel 4:50.
5. In andere gevallen geschiedt het beroep op de voorwaarde door een intrekking overeenkomstig artikel 4:48, eerste lid.

Artikel 4:35

1. De subsidieverlening kan in ieder geval worden geweigerd indien een gegronde reden bestaat om aan te nemen dat:
 - a. de activiteiten niet of niet geheel zullen plaatsvinden;
 - b. de aanvrager niet zal voldoen aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
 - c. de aanvrager niet op een behoorlijke wijze rekening en verantwoording zal afleggen omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn.
2. De subsidieverlening kan voorts in ieder geval worden geweigerd indien de aanvrager:
 - a. in het kader van de aanvraag onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van deze gegevens tot een onjuiste beschikking op de aanvraag zou hebben geleid, of
 - b. failliet is verklaard of aan hem surséance van betaling is verleend of ten aanzien van hem de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, dan wel een verzoek daartoe bij de rechtbank is ingediend.

Artikel 4:36

1. Ter uitvoering van de beschikking tot subsidieverlening kan een overeenkomst worden gesloten.



2. Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald of de aard van de subsidie zich daartegen verzet, kan in de overeenkomst worden bepaald dat de subsidie-ontvanger verplicht is de activiteiten te verrichten waarvoor de subsidie is verleend.

Afdeling 4.2.4. Verplichtingen van de subsidie-ontvanger

Artikel 4:37

1. Het bestuursorgaan kan de subsidie-ontvanger verplichtingen opleggen met betrekking tot:
 - a. aard en omvang van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend;
 - b. de administratie van aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten;
 - c. het vóór de subsidievaststelling verstrekken van gegevens en bescheiden die nodig zijn voor een beslissing omtrent de subsidie;
 - d. de te verzekeren risico's;
 - e. het stellen van zekerheid voor verleende voorschotten;
 - f. het afleggen van rekening en verantwoording omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn;
 - g. het beperken of wegnemen van de nadelige gevolgen van de subsidie voor derden;
 - h. het uitoefenen van controle door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op het door het bestuursorgaan gevoerde financiële beheer en de financiële verantwoording daarover.
2. Indien een verplichting als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt opgelegd, zijn de artikelen 4:3 en 4:4 van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4:38

1. Het bestuursorgaan kan de subsidie-ontvanger ook andere verplichtingen opleggen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie.
2. Indien de subsidie op een wettelijk voorschrift berust, worden de verplichtingen opgelegd bij wettelijk voorschrift of krachtens wettelijk voorschrift bij de subsidieverlening.
3. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kunnen de verplichtingen worden opgelegd bij de subsidieverlening.

Artikel 4:39

1. Verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie kunnen slechts aan de subsidie worden verbonden voor zover dit bij wettelijk voorschrift is bepaald.
2. Verplichtingen als bedoeld in het eerste lid kunnen slechts betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht.

Artikel 4:40

De verplichtingen kunnen na de subsidieverlening worden uitgewerkt, voor zover de beschikking tot subsidieverlening dit vermeldt.

Artikel 4:41

1. In de gevallen, genoemd in het tweede lid, is de subsidie-ontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor een vergoeding verschuldigd aan het bestuursorgaan, mits:
 - a. dit bij wettelijk voorschrift of, indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, bij de subsidieverlening is bepaald, en
 - b. daarbij is aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.
2. De vergoeding is slechts verschuldigd indien:
 - a. de subsidie-ontvanger voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen vervreemdt of bezwaart of de bestemming daarvan wijzigt;



- b. de subsidie-ontvanger een schadevergoeding ontvangt voor verlies of beschadiging van voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen;
 - c. de gesubsidieerde activiteiten geheel of gedeeltelijk worden beëindigd;
 - d. de subsidieverlening of de subsidievaststelling wordt ingetrokken of de subsidie wordt beëindigd, of
 - e. de rechtspersoon die de subsidie ontving wordt ontbonden.
3. De vergoeding wordt vastgesteld binnen een jaar nadat het bestuursorgaan op de hoogte is gekomen of kon zijn van de gebeurtenis die het recht op vergoeding deed ontstaan, doch in ieder geval binnen vijf jaren na de bekendmaking van de laatste beschikking tot subsidievaststelling.

Afdeling 4.2.5. De subsidievaststelling

Artikel 4:42

De beschikking tot subsidievaststelling stelt het bedrag van de subsidie vast en geeft aanspraak op betaling van het vastgestelde bedrag overeenkomstig afdeling 4.2.7.

Artikel 4:43

1. Indien geen beschikking tot subsidieverlening is gegeven, bevat de beschikking tot subsidievaststelling een aanduiding van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verstrekt.
2. De artikelen 4:32, 4:35, tweede lid, 4:38 en 4:39 zijn van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4:44

1. Indien een beschikking tot subsidieverlening is gegeven, dient de subsidie-ontvanger na afloop van de activiteiten of het tijdvak waarvoor de subsidie is verleend een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in, tenzij:
 - a. de subsidie met toepassing van artikel 4:47, onderdeel a, ambtshalve wordt vastgesteld;
 - b. bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening is bepaald dat de aanvraag wordt ingediend telkens na afloop van een gedeelte van het tijdvak waarvoor de subsidie is verleend, of
 - c. de vaststelling van de subsidie bij een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36, eerste lid, anders is geregeld.
2. Indien bij wettelijk voorschrift geen termijn is bepaald, wordt de aanvraag tot vaststelling ingediend binnen een bij de subsidieverlening te bepalen termijn.
3. Indien voor de indiening van de aanvraag tot vaststelling geen termijn is bepaald of de aanvraag na afloop van de daarvoor bepaalde termijn niet is ingediend kan het bestuursorgaan de subsidie-ontvanger een termijn stellen binnen welke de aanvraag moet zijn ingediend.
4. Indien na afloop van deze termijn geen aanvraag is ingediend, kan de subsidie ambtshalve worden vastgesteld.

Artikel 4:45

1. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling toont de aanvrager aan dat de activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen, tenzij de subsidie voor de aanvang van de activiteiten wordt vastgesteld.
2. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling legt de aanvrager rekening en verantwoording af omtrent de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn.

Artikel 4:46

1. Indien een beschikking tot subsidieverlening is gegeven, stelt het bestuursorgaan de subsidie overeenkomstig de subsidieverlening vast.



2. De subsidie kan lager worden vastgesteld indien:
- de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden;
 - de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
 - de subsidie-ontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beschikking op de aanvraag tot subsidieverlening zou hebben geleid, of
 - de subsidieverlening anderszins onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten.
3. Voor zover het bedrag van de subsidie afhankelijk is van de werkelijke kosten van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, worden kosten die in redelijkheid niet als noodzakelijk kunnen worden beschouwd bij de vaststelling van de subsidie niet in aanmerking genomen.

Artikel 4:47

Het bestuursorgaan kan de subsidie geheel of gedeeltelijk ambtshalve vaststellen, indien:

- bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening een termijn is bepaald binnen welke de subsidie ambtshalve wordt vastgesteld;
- toepassing wordt gegeven aan artikel 4:44, vierde lid, of
- de beschikking tot subsidieverlening of de beschikking tot subsidievaststelling wordt ingetrokken of ten nadele van de ontvanger wordt gewijzigd.

Afdeling 4.2.6. Intrekking en wijziging

Artikel 4:48

1. Zolang de subsidie niet is vastgesteld kan het bestuursorgaan de subsidieverlening intrekken of ten nadele van de subsidie-ontvanger wijzigen, indien:

- de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden of zullen plaatsvinden;
- de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
- de subsidie-ontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beschikking op de aanvraag tot subsidieverlening zou hebben geleid;
- de subsidieverlening anderszins onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of
- met toepassing van artikel 4:34, vijfde lid, een beroep wordt gedaan op de voorwaarde dat voldoende gelden ter beschikking worden gesteld.

2. De intrekking of wijziging werkt terug tot en met het tijdstip waarop de subsidie is verleend, tenzij bij de intrekking of wijziging anders is bepaald.

Artikel 4:49

1. Het bestuursorgaan kan de subsidievaststelling intrekken of ten nadele van de ontvanger wijzigen:

- op grond van feiten of omstandigheden waarvan het bij de subsidievaststelling redelijkerwijs niet op de hoogte kon zijn en op grond waarvan de subsidie lager dan overeenkomstig de subsidieverlening zou zijn vastgesteld;
- indien de subsidievaststelling onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of
- indien de subsidie-ontvanger na de subsidievaststelling niet heeft voldaan aan de subsidie verbonden verplichtingen.

2. De intrekking of wijziging werkt terug tot en met het tijdstip waarop de subsidie is vastgesteld, tenzij bij de intrekking of wijziging anders is bepaald.



3. De subsidievaststelling kan niet meer worden ingetrokken of ten nadele van de ontvanger worden gewijzigd indien vijf jaren zijn verstreken sedert de dag waarop zij is bekendgemaakt dan wel, in het geval, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, sedert de dag waarop de handeling in strijd met de verplichting is verricht of de dag waarop aan de verplichting had moeten zijn voldaan.

Artikel 4:50

1. Zolang de subsidie niet is vastgesteld kan het bestuursorgaan de subsidieverlening met inachtneming van een redelijke termijn intrekken of ten nadele van de subsidie-ontvanger wijzigen:

- a. voor zover de subsidieverlening onjuist is;
- b. voor zover veranderde omstandigheden of gewijzigde inzichten zich in overwegende mate tegen voortzetting of ongewijzigde voortzetting van de subsidie verzetten, of
- c. in andere bij wettelijk voorschrift geregelde gevallen.

2. Bij intrekking of wijziging op grond van het eerste lid, onderdeel a of b, vergoedt het bestuursorgaan de schade die de subsidie-ontvanger lijdt doordat hij in vertrouwen op de subsidie anders heeft gehandeld dan hij zonder subsidie zou hebben gedaan.

Artikel 4:51

1. Indien aan een subsidie-ontvanger voor drie of meer achtereenvolgende jaren subsidie is verstrekt voor dezelfde of in hoofdzaak dezelfde voortdurende activiteiten, geschiedt gehele of gedeeltelijke weigering van de subsidie voor een daarop aansluitend tijdvak op de grond, dat veranderde omstandigheden of gewijzigde inzichten zich tegen voortzetting of ongewijzigde voortzetting van de subsidie verzetten, slechts met inachtneming van een redelijke termijn.

2. Voor zover aan het einde van het tijdvak waarvoor subsidie is verleend sedert de bekendmaking van het voornemen tot weigering voor een daarop aansluitend tijdvak nog geen redelijke termijn is verstrekt, wordt de subsidie voor het resterende deel van die termijn verleend, zo nodig in afwijking van artikel 4:25, tweede lid.

Afdeling 4.2.7. Betaling en terugvordering

Artikel 4:52

1. Het subsidiebedrag wordt overeenkomstig de subsidievaststelling betaald, onder verrekening van de betaalde voorschotten.

2. Het subsidiebedrag wordt binnen vier weken na de subsidievaststelling betaald, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald.

3. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kan bij de subsidieverlening, of, indien geen beschikking tot subsidieverlening is gegeven, bij de subsidievaststelling, een andere termijn worden bepaald waarbinnen het subsidiebedrag wordt betaald.

Artikel 4:53

1. Het subsidiebedrag kan in gedeelten worden betaald, mits bij wettelijk voorschrift is bepaald hoe de gedeelten worden berekend en op welke tijdstippen zij worden betaald.

2. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kan het subsidiebedrag in gedeelten worden betaald, mits bij de subsidieverlening, of indien geen beschikking tot subsidieverlening is gegeven, bij de subsidievaststelling, is bepaald hoe de gedeelten worden berekend en op welke tijdstippen zij worden betaald.

Artikel 4:54

1. Het bestuursorgaan kan de subsidie-ontvanger voorschotten verlenen, voor zover dit bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening is bepaald.



2. De beschikking tot voorschotverlening vermeldt het bedrag van het voorschot, dan wel de wijze waarop dit bedrag wordt bepaald.

Artikel 4:55

1. Voorschotten worden overeenkomstig de voorschotverlening betaald.
2. De voorschotten worden binnen vier weken na de voorschotverlening betaald, tenzij bij wettelijk voorschrift of bij de voorschotverlening anders is bepaald.

Artikel 4:56

De verplichting tot betaling van een subsidiebedrag of een voorschot wordt opgeschort met ingang van de dag waarop het bestuursorgaan aan de subsidie-ontvanger schriftelijk kennis geeft van het ernstige vermoeden dat er grond bestaat om toepassing te geven aan artikel 4:48 of 4:49, tot en met de dag waarop de beschikking omtrent de intrekking of wijziging is bekendgemaakt of de dag waarop sedert de kennisgeving van het ernstige vermoeden dertien weken zijn verstreken.

Artikel 4:57

Onverschuldigd betaalde subsidiebedragen en voorschotten kunnen worden teruggevorderd voor zover na de dag waarop de subsidie is vastgesteld, dan wel de handeling als bedoeld in artikel 4:49, eerste lid, onderdeel c, heeft plaatsgevonden, nog geen vijf jaren zijn verstreken.



Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005

HOOFDSTUK I Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze Uitvoeringsregeling en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. accountant: een accountant zoals bedoeld in artikel 393 boek 2, titel 9, Burgerlijk Wetboek;
- b. controleprotocol: het door of namens het College vastgestelde controleprotocol;
- c. SvR 2005: Subsidieverordening Rotterdam 2005;
- d. tijdvak: de periode genoemd in de verleningsbeschikking waarover de subsidie verleend wordt.

Artikel 2 Modellen

De aanvraagformulieren en de besluiten tot verstrekking van subsidies die vallen onder de SvR 2005 worden overeenkomstig de door of namens het college vastgestelde modellen opgesteld.

Artikel 3 Beoordelingskader

Bij de beoordeling van de aanvraag voor subsidies met een omvang van ten minste € 10.000 waarvoor voor het eerst een aanvraag wordt ingediend of waarbij sprake is van een inhoudelijk gewijzigde aanvraag hanteert het college het bij deze uitvoeringsregeling behorende beoordelingskader.

HOOFDSTUK II Verantwoording

Artikel 4 Tussentijdse verantwoording

1. De subsidieontvanger houdt zich aan de in deze regeling opgenomen verplichtingen en verdere aan de subsidiebeschikking verbonden verplichtingen inzake de frequentie en de inhoud van de tussentijdse verslaglegging.
2. Indien de verleende subsidie over het in de verleningsbeschikking genoemde subsidietijdvak meer bedraagt dan € 200.000,-- overlegt de subsidieontvanger zes maanden na het begin van het tijdvak waarover subsidie wordt verleend een tussenrapportage met een overzicht van de ontplooiende activiteiten en een prognose voor de resterende subsidieperiode.
3. Deze tussentijdse rapportage wordt binnen een maand na afloop van de in het tweede lid genoemde periode ingediend bij het college. Bij de opstelling hiervan wordt aangesloten bij hetgeen is gesteld in de verleningsbeschikking.
4. In het geval van subsidies die voor meerdere kalenderjaren worden verstrekt wordt minimaal iedere zes maanden gerapporteerd.
5. De subsidieontvanger meldt bij afwijkingen van de geplande activiteiten van meer dan 10%, in aard, aantal of bedrag dit terstond aan het college. Hierbij wordt een rapportage overlegd met een overzicht van de geleverde activiteiten, een analyse en verklaring van de afwijkingen en een financiële verantwoording.
6. De voorgaande leden zijn niet van toepassing als de subsidie wordt verleend in de vorm van een waarderingssubsidie of als de subsidie bij de subsidieverlening direct is vastgesteld.



Artikel 5 Financiële verantwoording

1. De inrichting van de financiële administratie van de subsidieontvanger is zodanig dat aan het einde van het subsidietijdvak conform de voorwaarden in de SvR 2005, de uitvoeringsregeling en de verleningsbeschikking rekening en verantwoording kan worden afgelegd over de subsidiebesteding.
2. Het college stelt bij de subsidieverlening vast op welke wijze de financiële verantwoording bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie plaatsvindt. Het college kan hierbij verplicht stellen:
 - a. een jaarrekening eventueel voorzien van een accountantsverklaring, of
 - b. een opstelling van ontvangsten en uitgaven indien de subsidie verstrekt wordt aan een natuurlijk persoon of als het college hiervoor redenen heeft.
3. Het eerste lid is niet van toepassing als de subsidie is verleend in de vorm van een waarderingssubsidie.

Artikel 6 De jaarrekening

1. De volledige jaarrekening voldoet aan de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in titel 9 boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
2. In de jaarrekening wordt de bij subsidieaanvraag ingediende begroting als vergelijkende cijfers opgenomen.
3. Uit de jaarrekening blijkt op welke wijze het subsidiebedrag is aangewend.
4. In de subsidiebeschikking kunnen nadere eisen aan de jaarrekening worden gesteld.

Artikel 7 Opstelling van ontvangsten en uitgaven

1. De opstelling van ontvangsten en uitgaven bestaat tenminste uit een overzicht van ontvangen subsidies, bijdragen van derden en uitgaven, gespecificeerd naar gesubsidieerde activiteit.
2. Het overzicht, bedoeld in het eerste lid, is ingericht naar de onderscheiden kostensoorten conform de subsidieaanvraag. De begroting, die bij de subsidieaanvraag is ingediend, wordt als vergelijkende cijfers opgenomen.

Artikel 8 Verklaring accountant

1. Als het te verlenen subsidiebedrag over een tijdvak een omvang heeft van ten minste € 45.000,-- doch minder dan € 200.000,-- is bij verantwoording die onderdeel uitmaakt van de aanvraag tot vaststelling van de subsidie minimaal een beoordelingsverklaring van een accountant vereist.
2. Als het te verlenen subsidiebedrag over het in de verleningsbeschikking genoemde subsidietijdvak een omvang heeft van ten minste € 200.000,-- is bij verantwoording die onderdeel uitmaakt van de aanvraag tot vaststelling van de subsidie een verklaring van een accountant vereist, alsmede het accountantsrapport waarop de verklaring is gebaseerd.
3. De in de het eerste en tweede lid genoemde verklaringen zijn gebaseerd zijn op het door het college vastgestelde Controleprotocol, tenzij sprake is van subsidieverstrekking op basis van een rijksregeling of een Europese regeling waarvoor andere vereisten gelden.
4. Het college kan in plaats van het eerste en tweede lid genoemde bedragen in individuele verleningsbeschikkingen lagere bedragen vaststellen.
5. Aan de subsidieontvanger wordt de verplichting opgelegd dat hij er zorg voor draagt in de afspraken met zijn accountant, dat deze zich bij het onderzoek en het opstellen van de verklaring houdt aan hetgeen is vermeld in het Controleprotocol dat onderdeel uitmaakt van de subsidiebeschikking, waarin is opgenomen een voorgeschreven tekst voor de verklaringen.



6. Het college kan bij de subsidieverlening bepalen dat de subsidieontvanger zijn accountant opdracht verleent zich een oordeel te vormen over specifieke door het college aangegeven aandachtspunten.

HOOFTUK III Verplichtingen

Artikel 9 Vermogensontwikkeling

1. Het vrij besteedbaar eigen vermogen mag aan het einde van het jaar t-2 niet meer bedragen dan 20% van de aangevraagde subsidie voor subsidietijdvak t.
2. Het vrij besteedbaar eigen vermogen van een subsidieontvanger mag aan het begin van het subsidietijdvak niet meer bedragen dan 15% van de verleende subsidie.
3. Het vrij besteedbaar eigen vermogen aan het einde van het subsidietijdvak mag niet meer bedragen dan 15% van de verleende subsidie.
4. Het college kan in de verleningsbeschikking toestemming verlenen aan de subsidieontvanger om één of meerdere bestemmingsreserves te vormen dan wel voorzieningen te treffen. In deze beschikking wordt tevens de maximale hoogte van de bestemmingsreserves of voorzieningen vastgelegd. Voorzieningen en bestemmingsreserves waarvoor in een beschikking toestemming is verleend, zijn geen onderdeel van het vrij besteedbaar eigen vermogen.
5. Bestemmingsreserves of voorzieningen mogen uitsluitend worden aangewend voor uitgaven die in overeenstemming zijn met het doel van de bestemmingsreserve of voorziening, zoals vermeld in de beschikking waarmee toestemming tot vorming is gegeven.
6. In het geval er sprake is van meerdere subsidieverstrekkingen die subsidie verstrekken of van meerdere inkomstenbronnen voor hetzelfde doel of dezelfde activiteit en het college verleent niet het hoogste subsidiebedrag of de door het college verleende subsidiebedrag is niet de grootste inkomstenbron, dan worden de mutaties in het vermogen, de bestemmingsreserves en de voorzieningen evenredig toegerekend aan de verschillende subsidiebronnen of inkomstenbronnen, tenzij deze direct aan de verschillende subsidiebronnen of inkomstenbronnen kunnen worden toegerekend.
7. Voor een subsidieontvanger die uitsluitend een waarderingssubsidie ontvangt zijn de bepalingen in dit artikel niet van toepassing.
8. Het college kan per aanvraag besluiten af te wijken van de in dit artikel genoemde maxima voor het vrij besteedbaar eigen vermogen.

Artikel 10 Verdere verplichtingen subsidieontvanger

1. De subsidieontvanger brengt zijn voornemen tot:
 - a. statutenwijziging en de inhoud daarvan zo spoedig mogelijk ter kennis van het college, indien de subsidieontvanger een structurele subsidie ontvangt van de gemeente Rotterdam welke gedurende ten minste drie achtereenvolgende kalenderjaren meer dan 90% van de lasten van de gesubsidieerde activiteit dekt;
 - b. opheffing, ontbinding, fusie of splitsing ten minste dertien weken voordat het definitieve besluit te dien aanzien wordt genomen ter kennis van het college.
2. De subsidieontvanger houdt de administratieve bescheiden met betrekking tot de gesubsidieerde activiteit ter beschikking van het college gedurende de termijnen genoemd in artikel 52 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen.



HOOFTUK IV Democratisch functioneren

In dit hoofdstuk worden op grond van de artikelen 4, 6 en 7 van de SvR 2005 nadere regels gesteld aan het democratisch functioneren van de organisatie van de subsidieontvanger.

Artikel 11 Inzicht in democratisch functioneren bij de aanvraag

1. Bij het aanvragen van subsidie legt de subsidieaanvrager in elk geval over – indien sprake is van een rechtspersoonlijkheid bezittende instelling -- de statuten, het huishoudelijk reglement, een opgave van de bestuurssamenstelling en alle verdere op de werkwijze en de wijze van bestuur betrekking hebbende documenten.
2. Bij een aanvraag om structurele subsidie legt de subsidieaanvrager de in het eerste lid bedoelde stukken slechts over bij de eerste keer dat subsidie wordt aangevraagd, tenzij sprake is van wijziging van deze stukken.
3. Uit de aanvraag, de hierbij over te leggen stukken en verder handelen van de organisatie waarmee de subsidieaanvrager de activiteiten uitvoert moet onder meer blijken dat:
 - a. dat het functioneren is gericht op medezeggenschap en medeverantwoordelijkheid van werknemers, vrijwilligers, deelnemers aan de activiteiten en de gebruikers van de voorzieningen, en
 - b. dat het functioneren is gericht op openbaarheid van informatie en openheid van oordeel- en besluitvorming.

Artikel 12 Tegengaan van discriminatie

Het college neemt in de subsidiebeschikking op dat de subsidieontvanger geen activiteiten mag verrichten die discriminatie opleveren wegens godsdienst, levensovertuiging, politieke gezindheid, ras, geslacht, burgerlijke staat, leeftijd, seksuele voorkeur, of op welke grond dan ook.

HOOFTUK V Slotbepalingen

Artikel 13 Slotbepalingen

Deze Uitvoeringsregeling treedt in werking op de dag na de datum van uitgifte van het Gemeenteblad waarin zij wordt geplaatst.

Artikel 14 Citeertitel

Deze Uitvoeringsregeling wordt aangehaald als: Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 15 november 2005

De Secretaris,

De Burgemeester,

A.H.P. van Gils

I.W. Opstelten



Toelichting Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005

Voor activiteiten die aanvangen op of na 1 januari 2007 is de Subsidieverordening Rotterdam 2005 (SvR 2005) van toepassing. De SvR 2005 geeft het kader aan waarbinnen de subsidieprocessen van de gemeente Rotterdam zich afspelen, tenzij een subsidieproces reeds bij wet of speciale verordening is geregeld. De SvR 2005 draagt zoveel mogelijk bij aan een uniforme subsidieverstrekking in Rotterdam. Daarom is tevens gekozen voor het uniformeren van de uitvoeringsregels en het zoveel mogelijk gebruik te maken van uniforme modellen.

De uitvoeringsregels zijn verankerd in de SvR 2005 en hebben, juridisch gezien, dezelfde status. Uitvoeringsregels zijn derhalve wettelijke voorschriften met een algemeen verbindend karakter. De uitvoeringsregels subsidies bevat de uitvoeringsregels voor de subsidies die door de gemeente Rotterdam worden verstrekt, tenzij er voor een specifiek subsidieproces bij wet of speciale verordening andere regels gelden. Daarnaast kunnen nog aanvullende regels worden gesteld die voor een specifieke subsidieregeling gelden.

De uitvoeringsregeling vormt, samen met de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en de SvR 2005 en eventuele aanvullende specifieke subsidieregelingen, het formele wettelijke kader waarbinnen de subsidieverlening plaatsvindt. De Uitvoeringsregeling kan daarom nooit op zichzelf worden gelezen, doch wordt altijd in samenhang met de andere, formele regelgeving gezien.

De voorgeschreven modellen geven vooral de kop en de staart aan van de te gebruiken modellen. Per individuele subsidieregeling worden modellen vastgesteld afhankelijk van de specifieke informatiebehoefte per subsidieregeling. Ook deze modellen worden ter advisering voorgelegd aan de Commissie uitvoering SvR 2005. De commissie adviseert het college over de goedkeuring van de specifieke modellen.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 2 Modellen

Om de subsidieverstrekking door de Gemeente Rotterdam één gezicht te geven zijn de aanvraagformulieren geüniformeerd via voorgeschreven modellen. In artikel 6 lid 1 SvR 2005 wordt voorgeschreven dat de aanvraag via een vastgesteld aanvraagformulier dient plaats te vinden. In artikel 14 lid 1 SvR 2005 wordt voorgeschreven dat de vaststellingsbeschikking met een voorgeschreven aanvraagformulier wordt ingediend. De bijgevoegde modellen geven een kop en staart aan de verschillende formulieren. Per subsidieregeling moet een aanvraagformulier worden opgesteld afhankelijk van de specifieke informatiebehoefte.

Artikel 3 Beoordelingskader

In 2004 heeft een externe onafhankelijke commissie de opdracht gekregen om voor het gemeentebestuur alle beïnvloedbare subsidies te beoordelen. Deze beoordeling heeft plaatsgevonden door middel van een toetsing aan een door deze externe commissie opgesteld beoordelingskader. Nieuwe subsidieaanvragen en aanvragen die inhoudelijk zijn gewijzigd ten opzichte van de voorgaande subsidieverstrekking moeten blijvend aan dit beoordelingskader worden getoetst. Aanvragen voor subsidies onder € 10.000 kunnen zonder beoordelingskader beoordeeld worden.



Artikel 4 Tussentijdse verantwoording

Het is voor de gemeente van belang om gedurende de looptijd van de subsidie inzicht te krijgen in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten worden uitgevoerd en de besteding van de gelden volgens de begroting verloopt. Daarom is de subsidieontvanger verplicht niet alleen na afloop van het subsidiejaar, maar ook tussentijds verantwoording af te leggen over de besteding van de subsidiegelden. Hoe dit moet gebeuren, is afhankelijk van de hoogte van het subsidiebedrag. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen subsidies waarvan het bedrag hoger of lager ligt dan € 200.000,--. Vanaf een bedrag van € 200.000,-- wordt 6 maanden na aanvang van subsidietijdvak waarover subsidie wordt verleend een tussenrapportage overlegd met daarin een overzicht van de ontplooiende activiteiten en een prognose voor de resterende subsidieperiode. In geval van meerjarige subsidies moet iedere 6 maanden gerapporteerd worden. Daarnaast is elke subsidieontvanger verplicht bij afwijkingen van de geplande producten of activiteiten van meer dan 10% melding te maken.

Artikel 5 Financiële verantwoording

Bij de subsidieverlening wordt geregeld hoe de financiële verantwoording aan het eind van de subsidieperiode dient plaats te vinden. Bij subsidies vanaf € 45.000,-- is een accountantsverklaring vereist (zie ook artikel 9). Het heeft de voorkeur van het college dat de verantwoording plaatsvindt door middel van een jaarrekening. Hiervan kan afgeweken worden. Bijvoorbeeld wanneer subsidie wordt verleend aan een natuurlijk persoon of als specifieke subsidievoorwaarden andere eisen stellen aan de verantwoording.

Artikel 6 De jaarrekening

De jaarrekening moet voldoen aan de bepalingen in boek 2, titel 9 Burgerlijk Wetboek. Dit geldt ook voor organisaties die niet vallen onder artikel 360, boek 2, titel 9 Burgerlijk Wetboek. In de verleningsbeschikking kunnen aanvullende richtlijnen worden opgenomen ten aanzien van de verantwoording.

Artikel 7 Opstelling van ontvangsten en uitgaven

Het college geeft de voorkeur aan financiële verantwoording door middel van een jaarrekening. In die gevallen waarin verantwoording door middel van een jaarrekening niet mogelijk is, kan volstaan worden met het opstellen van een overzicht van ontvangsten en uitgaven en de toerekening hiervan aan de activiteiten en producten. In dit artikel wordt omschreven waaruit een dergelijk overzicht moet bestaan.

Artikel 8 Verklaring accountant

De subsidieontvanger legt jaarlijks verantwoording af over de financiën, alsmede over het nakomen van subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de Awb, SvR 2005, de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 en specifieke uitvoeringsregels met betrekking tot de van toepassing zijnde subsidieregeling en de verleningsbeschikking van de subsidie. Afhankelijk van de hoogte van het subsidiebedrag wordt is een accountantsverklaring vereist. De verklaring is gebaseerd op het controleprotocol.

Artikel 9 Vermogensontwikkeling

Indien subsidieontvangers over voldoende middelen beschikken om de activiteiten uit te voeren, dient nader onderzocht te worden in hoeverre subsidiëring door de gemeente Rotterdam wenselijk is. Dit geldt ook wanneer sprake is van meerdere financieringsbronnen en/of wanneer de gemeente Rotterdam geen hoofdfinancier is. In de verleningsbeschikking worden toegestane bestemmingsreserves opgenomen worden. Indien tussentijds toestemming wordt gegeven voor de vorming van een bestemmingsreserve, wordt een nieuwe beschikking afgegeven.



Artikel 10 Verdere verplichtingen subsidieontvanger

In de Awb en de SvR 2005 zijn verplichtingen opgenomen die aan een subsidieverlening kunnen worden verbonden. In dit artikel geeft het college aan welke van die bepalingen in elk geval gelden voor de subsidieverstrekking in Rotterdam.

Artikel 11 Inzicht in democratisch functioneren bij de aanvraag

Het subsidie-instrument wordt ingezet om gemeentelijke beleidsdoelen te realiseren door middel van activiteiten van particuliere instellingen. Dit schept onderlinge verantwoordelijkheden tussen gemeenten en de particuliere instellingen. De gemeente Rotterdam vindt het van belang dat gesubsidieerde instellingen democratisch functioneren. Om inzicht te krijgen in de mate van democratisch functioneren, moet bij de aanvraag informatie verstrekt worden om een beoordeling mogelijk te maken.

Artikel 12 Tegengaan van discriminatie

De gemeente Rotterdam vindt het van belang dat discriminatie bij gesubsidieerde activiteiten wordt voorkomen. Artikel 12 stelt derhalve verplicht dat als voorschrift in de subsidiebeschikking moet worden opgenomen dat een subsidieontvanger geen activiteiten mag verrichten die discriminatie opleveren wegens godsdienst, levensovertuiging, politieke gezindheid, ras, geslacht, burgerlijke staat, leeftijd, seksuele voorkeur, of op welke grond dan ook .

Doordat dit vereiste wordt opgenomen als onderdeel van de bij de subsidie verbonden verplichtingen kan (op grond van de Awb), indien in strijd met deze verplichting wordt gehandeld, de subsidie worden ingetrokken, gewijzigd of geweigerd.

Artikel 14 Citeertitel

Dit artikel regelt hoe deze uitvoeringsregel dient te worden aangehaald.



Controleprotocol voor subsidies

Dit controleprotocol bestaat uit twee delen:

1. Controleprotocol voor subsidies $\geq \text{€ } 45.000 < \text{€ } 200.000$
2. Controleprotocol voor subsidies $\geq \text{€ } 200.000$

Deel 1

Controleprotocol voor subsidies $\geq \text{€ } 45.000 < \text{€ } 200.000$

1. Inleiding

Dit protocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de subsidieontvanger. De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit Controleprotocol aan de accountant. De accountant wordt gevraagd een verklaring af te geven bij een door de subsidieontvanger op te stellen verantwoording. Dit protocol is een nadere uitwerking van de in de Uitvoeringregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 opgenomen uitvoeringsregels op basis van artikel 14 lid 2 SvR 2005. Indien een subsidie verstrekt wordt uit hoofde van een specifieke subsidieregeling gelden de specifieke vereisten van die desbetreffende regeling. Zijn dergelijke vereisten niet afgegeven dan gelden de bepalingen uit dit protocol.

Het protocol gaat er van uit dat de accountant de controle van de jaarrekening kan combineren met de beoordeling van de subsidieverantwoording van de subsidieontvanger. De verklaring van de accountant geeft aan in hoeverre de door de gesubsidieerde verstrekte informatie betrouwbaar en toereikend is en dus geschikt voor te verrichten analyses. De inschakeling van de accountant betekent niet dat daarmee het toezicht van de gemeente op een doelmatige en rechtmatige besteding van subsidiegelden wordt afgeschoven naar deze accountant.

Naast de algemene werkzaamheden voor de controle van de subsidieverantwoording wordt de accountant gevraagd werkzaamheden te verrichten ter controle op het naleven van subsidiebepalingen. Hierover wordt in de accountantsverklaring gerapporteerd.

2. Eisen accountant

Opdracht aan de accountant

In de Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005 is bepaald dat bij een omvang van het te verstrekken subsidiebedrag boven € 45.000 doch minder dan € 200.000 een verklaring van een accountant bij de verantwoording is vereist. Deze verklaring moet worden afgegeven door een accountant zoals bedoeld in artikel 393 lid 1 Boek 2, titel 9 Burgerlijk wetboek.

Aard van de verklaring

Bij een subsidiebedrag boven € 45.000 doch minder dan € 200.000 is minimaal een beoordelingsverklaring vereist. Het doel van een beoordeling van een verantwoording is de accountant in staat te stellen om, op basis van werkzaamheden die een lagere zekerheid verschaffen dan die bij een controleopdracht is vereist, te kunnen mededelen dat hem niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten



concluderen dat de verantwoording niet is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving en subsidievoorwaarden. De woorden die in het algemeen worden gebruikt om het oordeel van de accountant tot uitdrukking te brengen, luiden: "is ons niets geblekengeen getrouw beeld geeft".

3. Inrichting van de controle

Betrouwbaarheid

De accountant richt zijn werkzaamheden zodanig in dat hij minimaal met een beperkte mate van zekerheid de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een materieel belang.

Goedkeuringstolerantie

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de daarmee samenhangende accountantsverklaring is een goedkeuringstolerantie voor tekortkomingen van 1 % en voor onzekerheden van 3 % van het subsidiebedrag van toepassing.

Bij hantering van de goedkeuringstoleranties worden deze getoetst aan het verleende subsidiebedrag. Indien sprake is van beperkingen, bedenkingen of onzekerheden die het tolerantiebedrag overschrijden dient de accountant zijn accountantsverklaring aan te passen.

Aandachtspunten bij de werkzaamheden

De accountant stelt vast dat de besteding van subsidiegelden plaatsvindt in overeenstemming met de statutaire doelstelling van de subsidieontvanger, met de subsidiedoelstelling en de subsidieverlening zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking.

Relevante en geldende regelgeving

Voor de beoordeling van de naleving van de wet en regelgeving is het van belang kennis te nemen van de volgende regelgeving:

- Algemene wet bestuursrecht (Awb, Staatsblad 1992-315);
- Subsidieverordening Rotterdam 2005, inclusief de toelichting (SvR 2005, Gemeenteblad)
- Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005.

Financiële verantwoording

- Vaststellen dat in hoofdstuk II van de Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005 opgenomen Richtlijnen inzake de verantwoording zijn nageleefd.
- Vaststellen dat nadere voorwaarden en eisen zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking zijn nageleefd.
- De accountant stelt vast dat een overzicht van de verleende verleningsbeschikkingen (incl. kenmerken) en subsidiebedragen is opgenomen.

Verantwoording van prestatieafspraken

Het is veelal onmogelijk voor de accountant om de prestatiegegevens via externe afstemming hard te maken. Zij zullen derhalve in de meeste gevallen steunen op interne vastleggingen.

Detailgegevens en primaire vastleggingen beoordelen vraagt een zekere mate van materiekennis die primair niet bij de accountant aanwezig is. De totstandkoming van de



prestatiegegevens is wel te beoordelen zonder dat de accountant materiedeskundige is door te steunen op maatregelen van registratie en interne controle.

De accountant dient vast te stellen dat:

- de opzet en werking van het systeem van registratie van primaire vastleggingen van prestaties van de subsidieontvanger voldoet aan de daaraan redelijkerwijs te stellen eisen. Hierbij kan worden gedacht aan scheiding van de beschikkende functie, de uitvoerende functie, de controlerende en registrerende functie. De genoemde scheiding van functies maakt dat een taakverdeling bestaat die zal bijdragen aan de betrouwbaarheid van de informatie met betrekking tot de prestaties. De werking wordt getoetst door middel van deelwaarnemingen;
- de subsidieontvanger is uitgegaan van de definities van prestaties met daarbij behorende criteria zoals die staan verwoord in de subsidieverleningsbeschikking;
- de toegang tot de feitelijke registratiesystemen van de subsidieontvanger is zodanig beveiligd dat mutaties uitsluitend kunnen worden aangebracht door daartoe geautoriseerde medewerkers.

De werkzaamheden van de accountant bestaan uit het toezien of procedures in het leven zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan en dat naleving van de procedures leidt tot betrouwbare registraties. Indien de accountant niet komt tot een volkomen oordeel wordt in een rapport van bevindingen de redenen verwoord die leiden tot een niet volkomen oordeel. Voorts wordt in het rapport van bevindingen verwoord welke gegevensgerichte werkzaamheden zijn uitgevoerd met betrekking tot de prestaties en wat daarvan de uitkomst is.

4. Verklaring

Bij subsidies < € 200.000 kan een beoordelingsverklaring worden afgegeven, tenzij in de subsidieverleningsbeschikking een ander bedrag is opgenomen. Uitgangspunt is echter een accountantsverklaring zoals voorgeschreven in deel 2 van dit protocol. Indien volstaan wordt met een beoordelingsverklaring dient deze te voldoen aan de bewoordingen zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de Accountantscontrole, richtlijn 910, opdracht tot het beoordelen van jaarrekeningen. In de beoordelingsverklaring moet ingegaan worden op de naleving van de subsidievoorwaarden en de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording en het systeem van prestatieregistratie.

Deel 2

Controleprotocol voor subsidies \geq € 200.000

1. Inleiding

Dit protocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de subsidieontvanger. Het bestuur van de subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit Controleprotocol aan de accountant. De accountant wordt gevraagd een verklaring af te geven bij een door de subsidieontvanger op te stellen verantwoording. Dit protocol is een nadere uitwerking van de in de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 opgenomen uitvoeringsregels op basis van



artikel 14 lid 2 SvR 2005. Indien een subsidie verstrekt wordt uit hoofde van een specifieke subsidieregeling gelden de specifieke vereisten van die desbetreffende regeling. Zijn dergelijke vereisten niet afgegeven dan gelden de bepalingen uit dit protocol.

Het protocol gaat er van uit dat de accountant de controle van de jaarrekening kan combineren met de controle van de subsidieverantwoording van de subsidieontvanger. De verklaring van de accountant geeft aan in hoeverre de door de gesubsidieerde verstrekte informatie betrouwbaar en toereikend is en dus geschikt voor te verrichten analyses. De inschakeling van de accountant betekent niet dat daarmee het toezicht van de gemeente op een doelmatige en rechtmatige besteding van subsidiegelden wordt afgeschoven naar deze accountant.

Naast de algemene werkzaamheden voor de controle van de subsidieverantwoording wordt de accountant gevraagd werkzaamheden te verrichten ter controle op het naleven van subsidiebepalingen. Hierover wordt in de accountantsverklaring gerapporteerd.

2. Eisen accountant

Opdracht aan de accountant

In de Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005 is bepaald dat bij een omvang van het te verstrekken subsidiebedrag boven € 200.000 een verklaring van een accountant bij de verantwoording is vereist. Deze verklaring moet worden afgegeven door een accountant zoals bedoeld in artikel 393 lid 1 Boek 2, titel 9 Burgerlijk wetboek.

Aard van de verklaring

Het doel van de controle van de verantwoording is een oordeel te geven of de verantwoording, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving en subsidievoorwaarden.

De accountant rapporteert door middel van een accountantsverklaring omtrent zijn bevindingen. De woorden die in het algemeen worden gebruikt om het goedkeurend oordeel van de accountant tot uitdrukking te brengen, luiden: "geeft een getrouw beeld". De accountantsverklaring vergroot de betrouwbaarheid van de verantwoording door het verschaffen van een (relatief) hoge, maar niet absolute mate van zekerheid.

3. Inrichting van de controle

Betrouwbaarheid

De accountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een belang dat groter is dan de onderstaand te bepalen toleranties.

Goedkeuringstolerantie

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de daarmee samenhangende accountantsverklaring is een goedkeuringstolerantie voor tekortkomingen van 1 % en voor onzekerheden van 3 % van het subsidiebedrag van toepassing.



Bij hantering van de goedkeuringstoleranties worden deze getoetst aan het verleende subsidiebedrag. Indien sprake is van beperkingen, bedenkingen of onzekerheden die het goedkeuringstolerantiebedrag overschrijden dient de accountant zijn accountantsverklaring aan te passen.

De accountant stelt vast dat de besteding van subsidiegelden plaatsvindt in overeenstemming met de statutaire doelstelling van de subsidieontvanger, met de subsidiedoelstelling en de subsidieverlening zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking.

Aandachtspunten bij de werkzaamheden

De accountant stelt vast dat de besteding van subsidiegelden plaatsvindt in overeenstemming met de statutaire doelstelling van de subsidieontvanger, met de subsidiedoelstelling en de subsidieverlening zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking.

Relevante en geldende regelgeving

Voor de beoordeling van de naleving van de wet en regelgeving is het van belang kennis te nemen van de volgende regelgeving:

- Algemene wet bestuursrecht (Awb, Staatsblad 1992-315);
- Subsidieverordening Rotterdam 2005, inclusief de toelichting (SvR 2005, Gemeenteblad)
- Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005

Financiële verantwoording

- Vaststellen dat in hoofdstuk II van de Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005 opgenomen Richtlijnen inzake de verantwoording zijn nageleefd.
- Vaststellen dat nadere voorwaarden en eisen zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking zijn nageleefd.
- Vaststellen dat projectverantwoording, opstelling van ontvangsten en uitgaven of declaratie aansluit op de door de gesubsidieerde opgestelde jaarrekening.
- De accountant stelt vast dat een overzicht van de verleende verleningsbeschikkingen (incl. kenmerken) en subsidiebedragen in de verantwoording is opgenomen.

Verantwoording van prestatieafspraken

Het is veelal onmogelijk voor de accountant om de prestatiegegevens via externe afstemming hard te maken. Zij zullen derhalve in de meeste gevallen steunen op interne vastleggingen.

Detailgegevens en primaire vastleggingen beoordelen vraagt een zekere mate van materiekkennis die primair niet bij de accountant aanwezig is. De totstandkoming van de prestatiegegevens is wel te beoordelen zonder dat de accountant materiedeskundige is door te steunen op maatregelen van registratie en interne controle.

De accountant dient vast te stellen dat:

- de opzet en werking van het systeem van registratie van primaire vastleggingen van prestaties van de subsidieontvanger voldoet aan de daaraan redelijkerwijs te stellen eisen. Hierbij kan worden gedacht aan scheiding van de beschikkende functie, de uitvoerende functie, de controlerende en registrerende functie. De genoemde scheiding van functies maakt dat een taakverdeling bestaat die zal bijdragen aan de betrouwbaarheid van de informatie met



betrekking tot de prestaties. De werking wordt getoetst door middel van deelwaarnemingen;

- de subsidieontvanger is uitgegaan van de definities van prestaties met daarbij behorende criteria zoals die staan verwoord in de subsidieverleningsbeschikking;
- de toegang tot de feitelijke registratiesystemen van de subsidieontvanger is zodanig beveiligd dat mutaties uitsluitend kunnen worden aangebracht door daartoe geautoriseerde medewerkers.

De werkzaamheden van de accountant bestaan uit het toezien of procedures in het leven zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan en dat naleving van de procedures leidt tot betrouwbare registraties.

Indien de accountant niet komt tot een volkomen oordeel wordt in een rapport van bevindingen de redenen verwoord die leiden tot een niet volkomen oordeel. Voorts wordt in het rapport van bevindingen verwoord welke gegevensgerichte werkzaamheden zijn uitgevoerd met betrekking tot de prestaties en wat daarvan de uitkomst is.

4. Verklaring

Indien uit de jaarrekening de baten en lasten en de prestaties van de gesubsidieerde activiteit duidelijk blijken kan worden volstaan met een verklaring bij de jaarrekening als geheel. In andere gevallen wordt de verklaring bij een specifieke subsidieopstelling afgegeven.

Bij de redactie van de verklaring dient de volgende tekst gehanteerd te worden:

SUBSIDIEVERKLARING

Afgegeven ten behoeve van de Gemeente Rotterdam / Deelgemeente Noord.

Opdracht

Wij hebben de subsidieverantwoording/jaarrekening XXXX van... (naam huishouding) te (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Deze verantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van de huishouding. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze verantwoording te verstrekken.

Voorts hebben wij een onderzoek ingesteld naar de opzet en de werking van het systeem van registratie van prestaties voor het jaar XXXX. De leiding van de huishouding is verantwoordelijk voor de opzet en de doorlopend goede werking van het systeem. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te verstrekken inzake de opzet en werking van het systeem van registratie.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens de richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van



informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de verantwoording. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de verantwoording zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de leiding van de huishouding daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoording.

Voorts bestonden onze werkzaamheden inzake het systeem van registratie van prestaties in hoofdzaak uit een evaluatie van de opzet van de procedures opgenomen in de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne controlemaatregelen en een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van de werking daarvan.

Wij hebben bij onze werkzaamheden de aanwijzingen betrokken zoals opgenomen in het controleprotocol met kenmerk

Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de verantwoording een getrouw beeld geeft en voldoet aan de bepalingen volgens de geldende subsidievoorwaarden.

Voorts is ons op grond van ons onderzoek gebleken dat voor het jaar XXXX de opzet en de werking van de procedures opgenomen in de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne controlemaatregelen voldoende waarborgen bevatten voor een betrouwbare informatieverschaffing omtrent de registratie van prestatiegegevens.

Plaats, datum, ondertekening

