

# Subsidie verordening Rotterdam

# 2005



# **Subsidieverordening Rotterdam 2005**



## Inhoud

Subsidieverordening Rotterdam 2005	4
Toelichting op de Subsidieverordening	10
Algemene Wet Bestuursrecht	16
Uitvoeringsregeling subsidieverordening Rotterdam 2005	23
Toelichting uitvoeringsregeling	28
Nadere regels subsidie meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling	40
Nadere subsidieregels SISA (Stedelijk Instrument Sluitende Aanpak)	42

Uitgave: maart 2010  
Bijgewerkt t/m gemeentebblad 2009-175

De actuele regelgeving is digitaal beschikbaar via het Bestuurlijk Documentair Systeem (BDS) op [www.BDS.Rotterdam.nl](http://www.BDS.Rotterdam.nl). De regelgeving ligt op werkdagen van 8.30 tot 16.30 uur ter inzage bij het Kenniscentrum Bestuursdienst Rotterdam (KBR), Coolsingel 40, Kamer 314.

# 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;
- g. Vrij besteedbaar eigen vermogen: balanstotaal met daarop in mindering gebracht de wettelijke reserves en het vreemd vermogen.

### Artikel 1a Toepassingsbereik

Deze verordening is van toepassing op subsidies waarvan de te subsidiëren activiteit aanvangt op of na 1 januari 2007

### Artikel 2 Subsidiecriteria

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

1. 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;
2. 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;
3. 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 beoogd beleidsdoel, en
4. 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 bestuurssamenstelling.
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.
  3. Het college kan in nadere regels als bedoeld in artikel 4, tweede lid, onderdeel b, een andere termijn voor het indienen van een aanvraag vaststellen dan de termijn, genoemd in het eerste lid, onderdeel b.

#### **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 juni;
  - 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 bestuurssamenstelling 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.
3. In afwijking van het eerste lid, onderdeel b, onder 1 en 2, geldt voor instellingen die hun financiële administratie of activiteiten inrichten naar schooljaren dat de aanvraag wordt ingediend voor 1 mei van het schooljaar voorafgaand aan het schooljaar waarin de te subsidiëren activiteit plaatsvindt.

#### **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**

Het college kan nadere regels stellen inzake de wijze waarop bij de subsidieverlening en subsidievaststelling rekening dient te worden gehouden met de omvang van het vrij besteedbaar eigen vermogen van de subsidieontvanger.

#### **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;
  5. 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 wordt door het college ontvangen:
    1. in 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. In afwijking van het eerste lid, onderdeel b, onder 1, geldt voor instellingen die hun financiële administratie of activiteiten inrichten naar schooljaren, dat de aanvraag wordt ingediend vóór 1 december na afloop van het schooljaar waarin de te subsidiëren activiteit heeft plaatsgevonden.
  3. Indien de aanvraag niet voor het in het eerste lid, onderdeel b, onder 1 of lid 2 genoemde tijdstip is ontvangen of de subsidieontvanger de andere bescheiden en gegevens, bedoeld in het vierde lid, niet verschaft, stelt het college de subsidie zes weken na eenmalig rappel ambtshalve vast.
  4. 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 een vaststellingsbeschikking.

### 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: 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 en d, 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 29a

Subsidies die op grond van deze verordening zijn verleend of vastgesteld, kunnen worden verrekend:

- a. met op grond van deze verordening verleende of vastgestelde subsidies, die worden teruggevorderd;
- b. met vorderingen van de subsidie-ontvanger in geval van diens faillissement, surseance van betaling of bij toepassing van de schuldsanering natuurlijke personen, onverminderd de artikelen 53, 234, 235 en 307 van de Faillissementswet.

#### 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 Intrekking oude verordening

De Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2007.

#### Artikel 32 Overgangsbepaling

1. Vaststelling van op grond van de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 verleende subsidies vindt plaats overeenkomstig de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001.
2. Op besluiten die zijn genomen op grond van de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 blijft de Verordening algemene subsidievoorwaarden 2001 van toepassing totdat die besluiten onherroepelijk zijn.

#### Artikel 33 Inwerkingtreding en toepassingsbereik

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 oktober 2005.

#### Artikel 34 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als:

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

Aldus vastgesteld in de openbare vergaderingen van 16 juni 2005 en 29 september 2005.

De Griffier,

De Voorzitter,

K.D. Handstede

I.W. Opstelten

# 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 die plaatsvinden 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 VAS 2001 blijft van toepassing op aanvragen voor subsidies waarvan de activiteiten aanvangen vóór 1 januari 2007. (zie tevens de toelichting bij artikel 31)

De datum van aanvang van de te subsidiëren activiteit is dus bepalend of de SvR 2005 óf de VAS 2001 wordt toegepast en niet de datum van indiening van de subsidieaanvraag. Ligt de datum van aanvang van de te subsidiëren activiteiten 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 waarderingsubsidies (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 bestuurssamenstelling 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, wordt de aanvraag door middel van een door het college vastgesteld aanvraagformulier ingediend.

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 bestuurssamenstelling 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 andere 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 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 veronderstelt dat bij subsidieontvangers sprake kan zijn van vermogensontwikkeling. Dit kan een direct gevolg zijn van de subsidieverlening, bijvoorbeeld rekening houden met onderhoudsverplichtingen. Het kan een gevolg zijn van de subsidievorm en een efficiënte bedrijfsvoering door de subsidieontvanger. Zo zijn tal van voorbeelden denkbaar dat subsidieontvangers beschikken of gaan beschikken over een vermogen.

Het is echter wel noodzakelijk dat er alleen subsidie wordt verstrekt als dat gelet op de financiële positie van de subsidieaanvrager (en de doelgroep) noodzakelijk is. In nadere regels wordt uitgewerkt op welke wijze rekening wordt gehouden met de omvang van het vrij besteedbaar eigen vermogen van de subsidieontvanger.

### **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 bevoorschottingsschema.

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 vóór 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 subsidievaststelling bij de verschillende subsidievormen.

Expliciet zij vermeld dat artikel 28 aangeeft dat een waarderingssubsidie 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 gemeenteraad 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. Na 1 januari 2007 is het daarom niet meer mogelijk om voor subsidies die zijn aangevraagd vóór 1 januari 2007

een subsidie aan te vragen.

#### **Artikel 32**

In het eerste lid wordt 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 grondslag 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 in werking op 1 oktober 2005. Hierdoor wordt bereikt dat voor subsidieaanvragen waarvan 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 verschaft 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
  - a. belastingen
  - b. de heffing van een premie dan wel een premieervangende belasting ingevolge de Wet financiering volksverzekeringen.
  - c. de heffing van een inkomensafhankelijke bijdrage dan wel een bijdrageervangende belasting ingevolge de Zorgverzekeringwet.
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 subsidieontvanger 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 bepaald onder dit.
  - 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:
  - a. de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden;
  - b. de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
  - c. de subsidie-ontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstreking van juiste of volledige gegevens tot een andere beschikking op de aanvraag tot subsidieverlening zou hebben geleid, of
  - d. 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:

- a. bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening een termijn is bepaald binnen welke de subsidie ambtshalve wordt vastgesteld;
- b. toepassing wordt gegeven aan artikel 4:44, vierde lid, of
- c. 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:
  - a. de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden of zullen plaatsvinden;
  - b. de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;
  - c. 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;
  - d. de subsidieverlening anderszins onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of
  - e. 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:
  - a. 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;
  - b. indien de subsidievaststelling onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of
  - c. 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. 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**

Vervallen.

**Artikel 4:55**

Vervallen.

**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 subsidieontvanger 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**

1. Het bestuursorgaan kan onverschuldigd betaalde subsidiebedragen terugvorderen.
2. Het bestuursorgaan kan het terug te vorderen bedrag bij dwangbevel invorderen.
3. Het bestuursorgaan kan het terug te vorderen bedrag verrekenen met een aan dezelfde subsidie-ontvanger voor dezelfde activiteiten verstrekte subsidie voor een ander tijdvak.
4. Terugvordering van een subsidiebedrag of een voorschot vindt niet plaats voor zover na de dag waarop de subsidie is vastgesteld, dan wel de handeling, bedoeld in artikel 4:49, eerste lid, onderdeel

# Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005

## HOOFDSTUK I ALGEMENE BEPALINGEN

### Artikel 1 Begripsbepalingen

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

- a. accountant: accountant als bedoeld in artikel 393 boek 2, titel 9, van het Burgerlijk Wetboek;
- b. accountantsproduct: accountantsverklaring, beoordelingsverklaring of assurancerapport waarmee de accountant jegens de subsidieverstrekker zekerheid verschaft over (aspecten van) de subsidieverantwoording van de subsidie ontvanger;
- c. accountantsverklaring: schriftelijke mededeling van een accountant die de uitkomst van zijn controle naar een financieel overzicht weergeeft. Met betrekking tot het desbetreffende financieel overzicht wordt met redelijke mate van zekerheid een (goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeurend) oordeel gegeven in positief geformuleerde bewoordingen;
- d. beoordelingsverklaring: schriftelijke mededeling van een accountant die de uitkomst van zijn beoordeling naar een financieel overzicht weergeeft. Met betrekking tot het desbetreffende financieel overzicht wordt met beperkte mate van zekerheid een (goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeurend) oordeel gegeven in negatief geformuleerde bewoordingen;
- e. assurancerapport: schriftelijke mededeling van een accountant, niet zijnde een accountants- of beoordelingsverklaring, waarin hij met redelijke of beperkte mate van zekerheid een oordeel geeft over andere informatie dan historische financiële informatie of over andere aspecten dan alleen de getrouwheid van die informatie;
- f. controleprotocol: door het college van burgemeester en wethouders vastgestelde controleprotocol;
- g. subsidietijdvak: periode genoemd in de verleningsbeschikking waarover de subsidie verleend wordt;
- h. SvR2005: Subsidieverordening Rotterdam 2005;
- i. UvSvR2005: Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005;
- j. financiële subsidieverantwoording: onderdeel van de subsidieverantwoording die de besteding van de ontvangen subsidie in bedragen verantwoord ten behoeve van de subsidievestiging;
- k. niet-financiële subsidieverantwoording: onderdeel van de subsidieverantwoording bij een prestatie- of budgetsubsidie die inzicht geeft in de realisatie van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en), zoals overeengekomen in de verleningsbeschikking bij een prestatie- of budgetsubsidie, ten behoeve van de subsidievestiging;
- l. inhoudelijke subsidieverantwoording: verplicht onderdeel van de subsidieverantwoording ongeacht subsidievorm. Bij exploitatie- en investeringssubsidies geeft deze in niet-financiële termen tekstueel inzicht in de realisatie van de vooraf overeengekomen subsidiabele activiteit(en). Bij prestatie- en budgetsubsidie is deze verantwoording als beleidsmatige aanvulling bedoeld op de niet-financiële subsidieverantwoording.

### Artikel 2 Modellen aanvraagformulieren en besluiten

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

Vervallen

## HOOFDSTUK II VERANTWOORDING

### Artikel 4 Tussentijdse verantwoording

1. 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 geleverde activiteiten, een analyse en verklaring van de afwijkingen en een financiële verantwoording.
2. Het eerste lid is 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 Subsidieverantwoording en accountantsproduct algemeen

1. De subsidieontvanger legt aan het einde van het subsidietijdvak rekening en verantwoording af over de subsidiebesteding conform de voorwaarden in de SvR2005, deze uitvoeringsregeling, de eventuele van toepassing zijnde nadere regels en de subsidieverleningsbeschikking.
2. Het college legt in de subsidieverleningsbeschikking de vereiste separate subsidieverantwoording en het daarbij vereiste accountantsproduct vast. Beiden vloeien voort uit de voorwaarden genoemd in het eerste lid.
3. Het college hanteert hierbij de volgende geschematiseerde werkwijze, die per subsidievorm en afhankelijk van het subsidieverleningsbedrag de vereiste verantwoording(en) en het daarbij vereiste accountantsproduct weergeeft:

Vereiste stukken ►						
Subsidie-vormen ▼	Verleningsbedrag	Inhoudelijke subsidieverantwoording	Financiële subsidieverantwoording	Accountantsproduct aangaande financiële subsidieverantwoording	Niet-financiële subsidieverantwoording	Accountantsproduct aangaande niet-financiële subsidieverantwoording
Exploitatie- of Investeringssubsidie	tot € 45.000	Ja	Ja	Nee	Nee	Nee
	€ 45.000 tot € 200.000	Ja	Ja	Beoordelings- verklaring	Nee	Nee
	vanaf € 200.000	Ja	Ja	Accountants- verklaring	Nee	Nee
Prestatie- of Budget-subsidie	tot € 45.000	Ja	*)	Nee	Ja	Nee
	€ 45.000 Tot € 200.000	Ja	*)	Nee	Ja	Assurancerapport met beperkte mate van zekerheid
	vanaf € 200.000	Ja	*)	Nee	Ja	Assurancerapport met redelijke mate van zekerheid

\*) Geen financiële subsidieverantwoording voorgeschreven, maar kan optioneel worden opgevraagd mits er sprake is van een structurele subsidie(relatie). Dit zodat achteraf inzicht verkregen wordt in de nauwkeurigheid van de gemaakte kostenramingen bij de verlening van deze subsidie, hetgeen benut kan worden als ervaringcijfer(s) voor een volgende subsidieverlening. Verder worden vanuit de SvR2005 geen controleverplichtingen aangaande deze optionele financiële subsidieverantwoording voorgeschreven.

4. Voor een subsidieontvanger die uitsluitend een waarderingssubsidie ontvangt zijn de bepalingen van dit artikel en de artikelen 6 tot en met 8 niet van toepassing.
5. Het college kan slechts voorafgaand aan de subsidieverlening in bijzondere gevallen afwijken van de voorgaande leden met vermelding van de gegronde redenen in de subsidieverleningsbeschikking.

#### **Artikel 6 Exploitatie- of Investeringssubsidie**

1. De separate exploitatie- respectievelijk investeringssubsidieverantwoording bestaat uit een financiële- én een inhoudelijke subsidieverantwoording.
2. De inhoudelijke subsidieverantwoording dient in tekstuele vorm duidelijk inzicht te geven in de realisatie van de vooraf overeengekomen subsidiabele activiteit(en).
3. De financiële subsidieverantwoording dient te voldoen aan de volgende specifieke verantwoordingsrichtlijnen:
  - a. de financiële subsidieverantwoording omvat de werkelijke subsidiabele lasten en de daarmee gerelateerde baten van de subsidiabele activiteit(en) over het gesubsidieerde tijdvak in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking;
  - b. de financiële subsidieverantwoording bevat geen verrekenbare en/of compensabele BTW als subsidiabele last, tenzij in de verlenings-beschikking anders is bepaald;
  - c. de financiële subsidieverantwoording dient opgesteld te zijn overeenkomstig de bindende indeling en rubricering van de bij de subsidieverlening vastgestelde exploitatie- respectievelijk investerings-begroting;
  - d. de financiële realisatiecijfers dienen tegenover de bij de subsidieverlening vastgestelde begrotingcijfers (vergelijkingcijfers) te worden gezet. Bij afwijking tussen realisatie- en begrotingcijfers meer dan 10% per bindend

- begrotingsonderdeel wordt de afwijking per onderdeel toegelicht;
- e. de financiële subsidieverantwoording is met de inhoudelijke subsidieverantwoording verenigbaar; en
- f. de financiële subsidieverantwoording voldoet aan eventuele nadere voorwaarden opgenomen in de verleningsbeschikking, mits deze voorwaarden niet strijdig zijn met de strekking van de in dit artikel opgenomen bepalingen.
4. De financiële subsidieverantwoording dient vergezeld te gaan van:
- een accountantsverklaring (bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 200.000); of
  - een beoordelingsverklaring (bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 45.000 doch minder dan € 200.000).
- Deze verklaring geeft een oordeel in hoeverre de financiële subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave geeft van de subsidiabele lasten (en de volledigheid van de daarmee gerelateerde baten) van de exploitatie- respectievelijk investeringssubsidie in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking.

#### **Artikel 7 Prestatie- of Budgetsubsidie**

1. De separate prestatie- respectievelijk budgetsubsidieverantwoording bestaat uit een niet-financiële subsidieverantwoording en een inhoudelijke subsidieverantwoording.
2. De inhoudelijke subsidieverantwoording bij de prestatie- of budgetsubsidie is als beleidsmatige aanvulling op de niet-financiële subsidieverantwoording bedoeld en geeft in tekstuele vorm duidelijk inzicht in de realisatie van de vooraf in de verleningsbeschikking overeengekomen afspraken.
3. De niet-financiële prestatie- respectievelijk budgetsubsidieverantwoording dient te voldoen aan de volgende specifieke verantwoordingsrichtlijnen:
  - a. bevat de werkelijke realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en) in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking;
  - b. de hierin opgenomen realisatiegegevens van de meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en) dienen tegenover de bij de subsidieverlening overeengekomen meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en) (vergelijkingcijfers) te worden gezet. Bij afwijking tussen realisatie en begroting meer dan 10% wordt de afwijking naar aard, omvang en (on)beïnvloedbare oorzaken toegelicht;
  - c. is verenigbaar met inhoudelijke subsidieverantwoording en de eventueel gezamenlijk mee verzonden optionele financiële subsidieverantwoording; en
  - d. voldoet aan eventuele nadere voorwaarden opgenomen in de verleningsbeschikking, mits deze voorwaarden niet strijdig zijn met de strekking van de in dit artikel opgenomen bepalingen.
4. De niet-financiële subsidieverantwoording dient vergezeld te gaan van:
  - een assurancerapport met redelijke mate van zekerheid (bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 200.000); of
  - een assurancerapport met beperkte mate van zekerheid (bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 45.000 doch minder dan € 200.000)

Dit assurancerapport geeft een oordeel in hoeverre de niet-financiële subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave geeft van de realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en) in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking.

#### **Artikel 8 Controleprotocol inzake accountantsproduct**

1. Het in artikel 5, 6 en 7 genoemde accountantsproduct(en) aangaande de separate subsidieverantwoording dient gebaseerd te zijn op het door het college vastgestelde Controleprotocol, tenzij sprake is van subsidieverstreking op basis van een specifieke rijksregeling of een Europese regeling waarvoor andere vereisten gelden.
2. 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 het gevraagde accountantsproduct aangaande de separate subsidieverantwoording houdt aan hetgeen is vermeld in het Controleprotocol dat onderdeel uitmaakt van de subsidiebeschikking.
3. In dit Controleprotocol gaat het om doel, reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en zijn voorgeschreven teksten voor de verschillende accountantsproducten aangaande de separate subsidieverantwoording opgenomen.

## HOOFDSTUK III VERPLICHTINGEN

### Artikel 9 Vermogensontwikkeling

1. Het college legt in een besluit per aanvraag vast of en op welke wijze het vrij besteedbaar eigen vermogen bij de subsidieverlening en subsidievaststelling wordt betrokken.
2. Voor een subsidieontvanger die een natuurlijke persoon is en/of die uitsluitend een waarderingssubsidie ontvangt zijn de bepalingen in dit artikel niet van toepassing.

### 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.
3. Verenigingen en stichtingen waarvan de bestuurders of werknemers in het subsidietijdvak een hogere beloning ontvangen dan het belastbaar loon bedoeld in artikel 6, eerste lid, van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens, vermelden de bedragen, bedoeld in artikel 6, eerste en tweede lid, van die wet bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie.
4. De in het derde lid genoemde verplichting geldt tevens voor besloten of naamloze vennootschappen waaraan subsidie is verleend waarvan het bedrag groter is dan 50% van de totale inkomsten van de vennootschap.

## HOOFDSTUK 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 bestuursamenstelling 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 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. het functioneren is gericht op medezeggenschap en medeverantwoordelijkheid van werknemers, vrijwilligers, deelnemers aan de activiteiten en de gebruikers van de voorzieningen, en
  - b. 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.

## HOOFDSTUK 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**

Vervallen

### **Artikel 4 Tussentijdse verantwoording**

Het is voor de gemeente van belang om gedurende de looptijd van de subsidieverstrekking inzicht te krijgen of, en in welke mate, de gesubsidieerde activiteiten en de besteding niet volgens de afspraken in de beschikking worden uitgevoerd. Daarom is iedere subsidieontvanger verplicht bij afwijkingen van 10% melding te maken van de afwijking(en). Bijsturing is niet alleen afhankelijk van tussentijdse rapportages maar kan ook plaatsvinden door het bezoeken van gesubsidieerde activiteiten en tussentijdse contacten met de subsidieontvanger.

### **Artikel 5 Subsidieverantwoording en accountantsproduct algemeen**

Bij de subsidieverlening wordt geregeld hoe de separate subsidieverantwoording en het daarbij vereiste accountantsproduct aan het eind van het subsidietijdvak dient plaats te vinden.

Het is niet toegestaan dat de subsidieverantwoording door middel van een jaarrekening plaatsvindt. Dit doordat enerzijds de subsidievestiging vertraagd wordt doordat gewacht dient te worden tot het moment dat de vaststelling van de gecontroleerde jaarrekening plaats heeft gevonden.

Het college hanteert hierbij de in het derde lid weergegeven werkwijze, die bepaald wordt door:

- a. de subsidievorm (exploitatie- of investeringssubsidie versus prestatie- of budgetsubsidie);
- b. de onderzoeksaspecten van de subsidieverantwoording waarover een oordeel van de accountant van de subsidieontvanger wordt gevraagd; en

- c. de gewenste mate van zekerheid aangaande het accountantsoordeel afhankelijk van het subsidieverleningsbedrag (vanaf € 45.000 tot € 200.000; en vanaf € 200.000).

### **Waarderingssubsidie**

De bepalingen van dit artikel en de artikelen 6 tot en met 8 gelden niet voor een waarderingssubsidie, omdat deze verleend wordt uit waardering voor het louter bestaan van een subsidieontvanger en zijn activiteiten. De verlening en de vaststelling van een waarderingssubsidie vindt in de meeste gevallen gelijktijdig plaats binnen één subsidiebeschikking.

### **Exploitatie- of Investeringssubsidie**

Bij een exploitatie- respectievelijk investeringssubsidie wordt achteraf afgerekend op de werkelijke lasten (en de daarmee gerelateerde baten) van de subsidiabele activiteit(en), zodat de financiële subsidieverantwoording in tegenstelling tot de inhoudelijke subsidieverantwoording een meer prominente plaats inneemt bij de vaststelling van deze subsidievormen.

Bij grote subsidiebedragen (vanaf € 45.000) ontstaat er enigszins behoefte om van een onafhankelijke deskundige (lees: accountant) zekerheid te krijgen over onder andere de juistheid van de werkelijke subsidiabele lasten (en de volledigheid van de daarmee gerelateerde baten) opgenomen in de financiële subsidieverantwoording. Derhalve wordt bij een exploitatie- respectievelijk investeringssubsidie waarvan het subsidieverleningsbedrag € 45.000 tot € 200.000 bedraagt een zekerheidsverschaffende beoordelingsverklaring van de accountant vereist aangaande de juistheid van de subsidiabele werkelijke lasten (en de volledigheid van de gerelateerde baten) opgenomen in de financiële subsidieverantwoording.

Bij een exploitatie- respectievelijk investeringssubsidie vanaf € 200.000 wordt een accountantsverklaring (hogere zekerheid) aangaande financiële subsidieverantwoording vereist.

Voor de duidelijkheid; er wordt geen accountantsproduct vereist bij de financiële subsidie verantwoording bij een exploitatie- of investeringssubsidies kleiner dan € 45.000.

De financiële subsidieverantwoording bij een exploitatie- respectievelijk investeringssubsidie dient echter ongeacht subsidiebedrag opgesteld te zijn volgens de van toepassing zijnde specifieke verantwoordingsrichtlijnen opgenomen in deze uitvoeringsregeling.

### **Prestatie- of Budgetsubsidie**

Bij een prestatie- respectievelijk budgetsubsidie wordt gestuurd en achteraf afgerekend op de gerealiseerde subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en). De werkelijke lasten van de prestatie(s) respectievelijk activiteit(en) spelen achteraf geen rol bij de vaststelling van deze subsidievormen, zodat de niet-financiële subsidieverantwoording inzake de realisatie van de vooraf in de subsidieverleningsbeschikking opgenomen meetbare specifieke prestaties een prominente plaats inneemt bij de vaststelling van deze subsidievormen.

Bij grote subsidiebedragen (vanaf € 45.000) ontstaat er enigszins behoefte om van een onafhankelijke deskundige (lees: accountant) zekerheid te krijgen over onder andere de juiste weergave van de in de niet-financiële verantwoording opgenomen realisatiegegevens inzake de meetbare specifieke prestatie(s) respectievelijk activiteit(en), zoals overeengekomen in de subsidieverleningsbeschikking. Derhalve wordt bij een prestatie- respectievelijk budgetsubsidie waarvan het subsidieverleningsbedrag € 45.000 tot € 200.000 bedraagt, van de accountant een zekerheidsverschaffende assurancerapport met beperkte mate van zekerheid vereist aangaande de juiste weergave in de niet-financiële subsidieverantwoording verantwoorde realisatiegegevens i.c.

Bij een prestatie- respectievelijk budgetsubsidie vanaf € 200.000 wordt een assurancerapport met redelijke mate van zekerheid (hogere zekerheid) aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording vereist.

Voor de duidelijkheid; er wordt geen accountantsproduct vereist bij de niet-financiële verantwoording van een prestatie- of budgetsubsidie kleiner dan € 45.000.

De niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- respectievelijk budgetsubsidie dient echter ongeacht subsidiebedrag opgesteld te zijn volgens de van toepassing zijnde specifieke verantwoordingsrichtlijnen opgenomen in deze uitvoeringsregeling.

### **Artikel 9 Vermogensontwikkeling**

Het eerste lid geeft aan dat in de beschikking wordt aangegeven of het vrij besteedbaar eigen vermogen in de subsidieverstrekking wordt betrokken. Indien dit het geval is wordt tevens aangegeven of welke wijze dit plaatsvindt. De vermogenstoets is geen verplichting. Uitgegaan wordt van de situatie dat er geen vermogenstoets is. Wordt deze wel toegepast, dan volgt bestuurlijke motivering. Om een vermogenstoets uit te voeren is een opstelling van het vermogen noodzakelijk. Deze informatie moet dan aanvullend aan de subsidieontvanger worden uitgevraagd. Dit is dan een aanvulling op de vereisten van artikel 5 van deze uitvoeringsregeling.

Het tweede lid voorziet in een algemene uitsluiting voor waarderingssubsidies. Deze vorm van subsidie verhoudt zich niet tot toepassing van dit artikel. Ook subsidiëring van natuurlijke personen leent zich hier niet voor.

#### **Artikel 10 Verdere verplichtingen subsidieontvanger**

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

Het derde en het vierde lid van artikel 10 zijn ingevoegd naar aanleiding van een door de raad aangenomen motie van 15 maart 2007 met raadsstuknummer 2007-855, inhoudende een opdracht om de raad te informeren over de hoogte van de topinkomens bij de door de gemeente geheel of deels gesubsidieerde instellingen. Het doel van deze verplichtingen is derhalve om het college in staat te stellen de raad te informeren over het eventueel voorkomen en de hoogte van topinkomens binnen de gesubsidieerde sector. Op grond van artikel 4:39 van de Awb zijn de verplichtingen van het derde en vierde lid neergelegd in het onderhavige algemeen verbindende voorschrift. Deze verplichtingen kunnen aan de subsidie worden verbonden, omdat zij betrekking hebben op de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteiten worden verricht. Salarissen van medewerkers van gesubsidieerde instellingen worden geheel of deels gefinancierd uit publieke middelen. Het is belangrijk dat de gemeente maximale openheid over topinkomens geeft om speculatie over topinkomens en negatieve beeldvorming bij Rotterdamse burgers te voorkomen. Om te bepalen of er sprake is van een topinkomen wordt aangesloten bij in de Wet openbaarmaking publieke topinkomens vermelde bedragen. In lid 4 is de verplichting voor vennootschappen opgenomen waarvan de totale inkomsten uit subsidiegelden bestaat. Deze gelden kunnen zowel afkomstig zijn van de gemeente Rotterdam als van andere overheden.

#### **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 aan de subsidie verbonden verplichtingen kan (op grond van de Awb), indien in strijd met deze verplichtingen wordt gehandeld, de subsidie worden ingetrokken, gewijzigd of geweigerd.

#### **Artikel 14 Citeertitel**

Dit artikel regelt hoe deze uitvoeringsregel dient te worden aangehaald.

# CONTROLEPROTOCOL VAN DE GEMEENTE ROTTERDAM

## INHOUDSOPGAVE

### HOOFDSTUK 1: INLEIDING

#### HOOFDSTUK 2: ACCOUNTANTS- OF BEOORDELINGS-VERKLARING AANGAANDE DE FINANCIËLE SUBSIDIEVERANTWOORDING BIJ EXPLOITATIE- RESP. INVESTERINGSSUBSIDIES $\geq$ € 45.000

- 2.1 Algemeen 3
- 2.2 Reikwijdte, diepgang, verklaringstrekkings en modelverklaringen

#### HOOFDSTUK 3: ASSURANCERAPPORT AANGAANDE DE NIET-FINANCIËLE SUBSIDIEVERANTWOORDING BIJ PRESTATIE- RESP. BUDGETSUBSIDIES $\geq$ € 45.000

- 3.1 Algemeen 4
- 3.2 Reikwijdte, diepgang, strekkingen assurancerapporten en modelassurancerapporten

### BIJLAGEN

- 1 Model goedkeurende accountantsverklaring aangaande de financiële subsidie- verantwoording bij een exploitatie- resp. investeringssubsidie  $\geq$  € 200.000
- 2 Model goedkeurende beoordelingsverklaring aangaande de financiële subsidie-verantwoording bij een exploitatie- resp. investeringssubsidie  $\geq$  € 45.000
- 3 Model goedkeurend assurancerapport met redelijke mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- resp. budgetsubsidie  $\geq$  € 200.000
- 4 Model goedkeurend assurancerapport met beperkte mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- resp. budgetsubsidie  $\geq$  € 45.000

## HOOFDSTUK 1: INLEIDING

Voor de uitvoering van de bepalingen, die zijn opgesteld ten behoeve van het onderzoek naar de naleving van subsidievoorwaarden voor verleende subsidies op basis van de Subsidieverordening Rotterdam 2005 (SvR2005), waarvan het subsidieverleningsbedrag  $\geq$  € 45.000 én het gesubsidieerde tijdvak aanvangt op of na 1 januari 2010, is het gewenst dat aan de onderzoekende openbaar accountant, zoals bedoeld in artikel 393 lid 1 Boek 2 Titel 9 Burgerlijk Wetboek, aanwijzingen worden verstrekt.

In dat kader wordt door het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Rotterdam als onderdeel in de subsidievoorwaarden een aanwijzing, in de vorm van dit 'Controleprotocol' (verder aangeduid als: protocol), gegeven aan de subsidieontvangende huishouding ten behoeve van diens met het subsidieonderzoek belaste openbaar accountant (verder aangeduid als: subsidieaccountant).

De grondslag voor een zodanige aanwijzing wordt gevonden in de nadere uitwerking van artikel 14 lid 4 van de SvR2005 in artikel 8 van de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 (UvSvR2005) alsmede in de specifieke behoeften van de subsidieverstrekker.

Met dit protocol wordt beoogd een efficiënte en effectieve uitvoering van het accountantsonderzoek te bevorderen naar de op basis van de SvR2005 te verantwoorden subsidies. Indien een subsidie wordt verleend uit hoofde van een specifieke subsidieregeling, dan gelden de specifieke vereisten van die desbetreffende regeling.

De vereiste soort separate subsidieverantwoording per subsidievorm (exploitatie-, investering-, prestatie- en budgetsubsidie) en het daarbij vereiste soort accountantsproduct voor subsidies vanaf € 45.000 is af te leiden uit de subsidieverleningsbeschikking, waarbij de bepalingen van artikel 5 tot en met 7 van de UvSvR2005 de basis hiervoor vormen.

De 'financiële subsidieverantwoording' vormt samen met de 'inhoudelijke subsidieverantwoording' de te overleggen separate exploitatie- resp. investeringssubsidieverantwoording (art. 6 UvSvR2005).

In hoofdstuk 2 van dit protocol wordt ingegaan op reikwijdte, diepgang en eindproduct van de accountantscontrole (uitmondend in een accountantsverklaring) of –beoordeling (uitmondend in een beoordelingsverklaring) die op basis van UvSvR2005 (art. 6) vereist wordt aangaande het onderdeel 'financiële subsidieverantwoording' bij een separate exploitatie- resp. investeringssubsidieverantwoording waarvan het subsidieverleningsbedrag  $\geq$  € 45.000 bedraagt.

De te overleggen separate prestatie- resp. budgetsubsidieverantwoording (art. 7 UvSvR2005) bestaat daartegen uit de 'niet-financiële subsidieverantwoording' en de 'inhoudelijke subsidieverantwoording'. Optioneel kan volgens art. 5 UvSvR2005 hierbij tevens een 'financiële subsidieverantwoording' worden opgevraagd, mits er sprake is van een structurele subsidie(relatie). Deze 'financiële subsidieverantwoording' wordt niet verplicht voorgeschreven en valt derhalve buiten de scope van de in dit protocol behandelde assurancewerkzaamheden in hoofdstuk 3.

Hoofdstuk 3 gaat derhalve in op reikwijdte, diepgang en eindproduct van de assurancewerkzaamheden (uitmondend in een assurancerapport met beperkte of redelijke mate van zekerheid) die op basis van UvSvR2005 (art. 7) vereist zijn aangaande het onderdeel 'niet-financiële subsidieverantwoording' bij een separate prestatie- resp. budgetsubsidieverantwoording waarvan het subsidieverleningsbedrag  $\geq$  € 45.000 bedraagt.

Dit protocol is gebaseerd op de vigerende wet- en regelgeving ten tijde van het vaststellen van dit protocol. Mits nieuwe ontwikkelingen dat noodzakelijk maken is voorzien in een updatemogelijkheid van dit protocol door het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Rotterdam. Totdat het herziene protocol wordt vastgesteld bij een opgetreden wijziging in de hogere wet- en regelgeving, zoals bijvoorbeeld de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden voor accountants, dient de uitvoerende subsidieaccountant reeds rekening te houden met deze gewijzigde voorschriften.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het tijdig ter kennis stellen van dit protocol aan diens subsidieaccountant.

De gemeente Rotterdam heeft als subsidieverstrekker ten allen tijde de mogelijkheid een review te laten uitvoeren bij de subsidieaccountant. Dat wil zeggen: naar aanleiding van de ingediende subsidieverantwoording en het daar over afgegeven accountantsproduct, kan de accountant van de subsidieverstrekker een review uitvoeren bij de subsidieaccountant om vast te stellen in hoeverre van diens werkzaamheden gebruik gemaakt kan worden voor de eigen werkzaamheden.

## HOOFDSTUK 2:

### ACCOUNTANTS- OF BEOORDELINGS-VERKLARING AANGAANDE DE FINANCIËLE SUBSIDIEVERANTWOORDING BIJ EXPLOITATIE- RESP. INVESTERINGSSUBSIDIES $\geq$ € 45.000

#### 2.1 Algemeen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de op basis van UvSvR2005 vereiste accountants- of beoordelingsverklaring aangaande de 'financiële subsidieverantwoording' als onderdeel van de separate exploitatie- resp. investeringssubsidieverantwoording bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 45.000. Zie tabel 1 hieronder:

Tabel 1				
Subsidievormen	Vereiste stukken	Separate exploitatie- resp. investeringssubsidieverantwoording bestaande uit: (art. 6 lid 1 UvSvR2005):		Accountantsproduct aangaande de financiële subsidieverantwoording (art. 5 en 6 UvSvR2005)
	Verleningsbedrag	Inhoudelijke subsidieverantwoording	Financiële subsidieverantwoording	
Exploitatie- of Investerings-subsidie	€ 45.000 tot € 200.000	J	J	Beoordelingsverklaring aangaande de financiële subsidieverantwoording
	vanaf € 200.000	J	J	Accountantsverklaring aangaande de financiële subsidieverantwoording

#### 2.2 Reikwijdte, diepgang, verklaringstrekkingen en modelverklaringen

De 'financiële subsidieverantwoording' vormt het onderzoeksobject van de controle (resultierend in een accountantsverklaring) of beoordeling (resultierend in een beoordelingsverklaring) die de subsidieaccountant dient uit te voeren bij een exploitatie- of investeringssubsidie waarvan het subsidieverleningsbedrag € 45.000 of meer bedraagt (zie artikel 6 UvSvR2005).

De subsidieaccountant gaat na dat de 'financiële subsidieverantwoording' als onderdeel van de separate (exploitatie- resp. investerings)subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave geeft van de subsidiabele lasten (en de volledigheid van de daarmee gerelateerde baten) in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking.

Dit houdt in dat de subsidieaccountant bij de uitvoering van de controle of beoordeling tenminste vast dient te stellen dat de 'financiële subsidieverantwoording':

1. de werkelijke subsidiabele lasten van de subsidiabele activiteit(en) over het gesubsidieerde tijdvak juist (en de daarmee gerelateerde baten volledig) weergeeft in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking;
2. geen verrekenbare en/of compensabele BTW als subsidiabele last bevat, tenzij in de verleningsbeschikking anders is bepaald;
3. overeenkomstig de bindende indeling en rubricering van de bij de subsidieverlening vastgestelde exploitatie- resp. investerings-begroting is opgesteld;
4. per bindend begrotingsonderdeel een vergelijking bevat van de financiële realisatiecijfers met de begrotingscijfers (vergelijkingscijfers, die bij de subsidieverlening zijn vastgesteld) en dat bij eventuele afwijkingen hiertussen van meer dan 10% per bindend begrotingsonderdeel de afwijking is toegelicht;
5. met de 'inhoudelijke subsidieverantwoording' verenigbaar is.

Bij de controle (uitmondend in een accountantsverklaring) dient de subsidieaccountant te streven naar het geven van een redelijke mate van zekerheid waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheidpercentage van 95%.

Bij de beoordeling (uitmondend in een beoordelingsverklaring) dient de subsidieaccountant te streven naar het geven van een beperkte mate van zekerheid. De mate van zekerheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden i.c. worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de subsidieaccountant.

Bij de controle of beoordeling van de 'financiële subsidieverantwoording' bij een exploitatie- resp. investeringssubsidie dient de subsidieaccountant uit te gaan van de in tabel 2 hieronder opgenomen aanwijzingen voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van fouten c.q. onzekerheden voor de strekking van de accountantsverklaring of beoordelingsverklaring. Het totaal van de in de 'financiële subsidieverantwoording' opgenomen subsidiabele lasten vormt hierbij de omvangsbasis.

<b>Tabel 2</b>				
<b>Fout / Onzekerheid</b>	<b>Strekking accountants- of beoordelingsverklaring ►</b>			
<b>▼</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Met beperking</b>	<b>Oordeelsonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
<b>Fouten in de financiële subsidieverantwoording</b>	≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	N.v.t.	> 3%
<b>Onzekerheden in de controle resp. beoordeling</b>	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	N.v.t.

In bijlage 1 resp. 2 is een model opgenomen voor een goedkeurende accountants- resp. beoordelingsverklaring inzake de financiële subsidieverantwoording bij een exploitatie- resp. investeringssubsidie.

## **HOOFDSTUK 3:**

### **ASSURANCERAPPORT AANGAANDE DE NIET-FINANCIËLE SUBSIDIEVERANTWOORDING BIJ PRESTATIE- RESP. BUDGET-SUBSIDIES ≥ € 45.000**

#### **3.1 Algemeen**

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het op basis van UvSvR2005 vereiste assurancerapport (met beperkte of redelijke mate van zekerheid) aangaande de 'niet-financiële subsidieverantwoording' als onderdeel van de separate prestatie- resp. budgetsubsidieverantwoording bij een subsidieverleningsbedrag vanaf € 45.000. Zie tabel 3 hieronder:

#### **3.2 Reikwijdte, diepgang, strekkingen assurancerapporten en modelassurancerapporten**

De 'niet-financiële subsidieverantwoording' vormt het onderzoeksobject van de assurancewerkzaamheden (resultierend

Tabel 3				
Vereiste stukken ▶	Verleningsbedrag	Separate prestatie- resp. budgetsubsidie-verantwoording bestaande uit: (art. 7 lid 1 UvSvR2005):		Accountantsproduct aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording (art. 5 en 7 UvSvR2005)
		Inhoudelijke subsidie-verantwoording	Niet-financiële subsidie-verantwoording	
Subsidievormen ▼				
Prestatie- of Budgetsubsidie	€ 45.000 tot € 200.000	J	J	Assurancerapport met beperkte mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording
	vanaf € 200.000	J	J	Assurancerapport met redelijke mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording

in een assurancerapport met redelijke of beperkte mate van zekerheid) die de subsidieaccountant dient uit te voeren bij een prestatie- of budgetsubsidie waarvan het subsidieverleningsbedrag € 45.000 of meer bedraagt (zie artikel 7 UvSvR2005).

De subsidieaccountant gaat na dat de 'niet-financiële subsidieverantwoording' als onderdeel van de separate (prestatie- resp. budget)subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave geeft van de realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) resp. activiteit(en) in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking.

Dit houdt in dat de subsidieaccountant bij de uitvoering van de assuranceopdracht tenminste vast dient te stellen dat de 'niet-financiële subsidieverantwoording':

1. de werkelijke realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) resp. activiteit(en) juist weergeeft in overeenstemming met de SvR2005, de UvSvR2005 en de verleningsbeschikking;
2. per subsidiabele meetbare specifieke prestatie resp. activiteit een vergelijking bevat van de realisatie ten opzichte van de bij de subsidieverlening overeengekomen meetbare specifieke prestatie resp. activiteit én dat bij eventuele afwijkingen hiertussen van meer dan 10% deze afwijking naar aard, omvang en (on)beïnvloedbare oorzaken is toegelicht;
3. voldoet aan eventuele nadere verantwoordingsvoorwaarden opgenomen in de verleningsbeschikking;
4. met de 'inhoudelijke subsidieverantwoording' en de eventuele gezamenlijk meegezonden 'financiële subsidieverantwoording' verenigbaar is.

Bij de assuranceopdracht, die uitmondt in een assurancerapport met redelijke mate van zekerheid, dient de subsidieaccountant te streven naar het geven van een redelijke mate van zekerheid waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheidpercentage van 95%.

Bij de assuranceopdracht (uitmondend in een assurancerapport met beperkte mate van zekerheid) dient de subsidieaccountant te streven naar het geven van een beperkte mate van zekerheid. De mate van zekerheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden i.c. worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de subsidieaccountant.

Bij de assuranceopdracht aangaande de 'niet-financiële subsidieverantwoording' bij een prestatie- resp. budgetsubsidie dient de subsidieaccountant uit te gaan van de in tabel 4 hieronder opgenomen aanwijzingen voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van fouten c.q. onzekerheden voor de strekking van het assurancerapport. Het totaal van het gerealiseerd aantal meetbare prestatie(s) resp. activiteit(en) opgenomen in de 'niet-financiële subsidieverantwoording' vormt hierbij de omvangsbasis.

Tenzij in de subsidieverleningsbeschikking een weging van de relevantie van prestaties resp. activiteitensoorten ten opzichte van elkaar is opgenomen, wegen de soorten deelprestaties resp. deelactiviteiten even zwaar mee in de bepaling van de omvangsbasis voor de te hanteren nauwkeurigheid.

Tabel 4					
Strekking assurance-rapport ►		Goedkeurend	Met beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fout / Onzekerheid ▼					
Fouten in de verantwoording		≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	N.v.t.	> 3%
Onzekerheden in het assurance-onderzoek		≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	N.v.t.

In bijlage 3 resp. 4 is een model opgenomen voor een goedkeurend assurancerapport met redelijke resp. beperkte mate van zekerheid inzake de niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- resp. budgetsubsidie.

# BIJLAGE 1. (bijlage bij het Controleprotocol)

## Model goedkeurende accountantsverklaring aangaande de financiële subsidieverantwoording bij exploitatie- resp. investeringssubsidies $\geq$ € 200.000

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING betreffende de ‘financiële subsidieverantwoording’

Afgegeven ten behoeve van de Gemeente Rotterdam in het kader de verstrekte subsidie op basis van de Subsidieverordening Rotterdam 2005.

#### Opdracht

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (exploitatie-/investerings)subsidieverantwoording inzake ... (gesubsidieerde activiteiten) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (subsidietijdvak) gecontroleerd. Deze financiële subsidieverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze financiële subsidieverantwoording te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 800 “De accountantsverklaring in het kader van bijzondere controleopdrachten” en het Controleprotocol genoemd in artikel 8 van de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze financiële subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (exploitatie-/investerings) subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave van de subsidiabele lasten (en een volledige weergave van de daarmee gerelateerde baten) in overeenstemming met de Subsidieverordening Rotterdam 2005, de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 en de verleningsbeschikking.

Overige aspecten- beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Deze gewaarmerkte financiële subsidieverantwoording van ... (naam entiteit) en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals “het bestuur van de vennootschap” (B.V./N.V.), “vereniging”, “stichting” enz.

## BIJLAGE 2. (bijlage bij het Controleprotocol)

**Model goedkeurende beoordelingsverklaring aangaande de financiële subsidieverantwoording bij exploitatie- resp. investeringssubsidies  $\geq$  € 45.000**

Aan: Opdrachtgever

### **BEOORDELINGSVERKLARING betreffende de ‘financiële subsidieverantwoording’**

Afgegeven ten behoeve van de Gemeente Rotterdam in het kader de verstrekte subsidie op basis van de Subsidieverordening Rotterdam 2005.

#### **Opdracht**

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (exploitatie-/investerings)subsidieverantwoording inzake ... (gesubsidieerde activiteiten) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (subsidietijdvak) beoordeeld. Deze financiële subsidieverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>2</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake deze financiële subsidieverantwoording te verstrekken.

#### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400 “Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten” en het Controleprotocol genoemd in artikel 8 van de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een oordeel met beperkte mate van zekerheid. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (exploitatie-/investerings)subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een onjuiste weergave van de subsidiabele lasten (en een onvolledige weergave van de daarmee gerelateerde baten) in overeenstemming met de Subsidieverordening Rotterdam 2005, de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 en de verleningsbeschikking geeft.

Overige aspecten- beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Deze gewaarmerkte financiële subsidieverantwoording van ... (naam entiteit) en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

---

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals “het bestuur van de vennootschap” (B.V./N.V.), “vereniging”, “stichting” enz.

## BIJLAGE 3. (bijlage bij het Controleprotocol)

### Model goedkeurend assurancerapport met redelijke mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- resp. budgetsubsidie $\geq$ € 200.000

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCERAPPORT betreffende de 'niet-financiële subsidieverantwoording'

Afgegeven ten behoeve van de Gemeente Rotterdam in het kader de verstrekte subsidie op basis van de Subsidieverordening Rotterdam 2005.

#### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte niet-financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (prestatie-/budget-)subsidieverantwoording inzake ... (gesubsidieerde prestatie(s)/activiteit(en)) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (subsidietijdvak) onderzocht. Deze niet-financiële subsidieverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>3</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurancerapport met redelijke mate van zekerheid inzake deze niet-financiële subsidieverantwoording te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben ons assuranceopdracht verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie" en het Controleprotocol genoemd in artikel 8 van de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze niet-financiële subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de niet-financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (prestatie-/budget)subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten een juiste weergave geeft van de realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) resp. activiteiten in overeenstemming met de Subsidieverordening Rotterdam 2005, de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 en de verleningsbeschikking.

Overige aspecten- beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Deze gewaarmerkte niet-financiële subsidieverantwoording van ... (naam entiteit) en ons rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

<sup>3</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

## BIJLAGE 4. (bijlage bij het Controleprotocol)

### Model goedkeurend assurancerapport met beperkte mate van zekerheid aangaande de niet-financiële subsidieverantwoording bij een prestatie- resp. budgetsubsidie ≥ € 45.000

Aan: Opdrachtgever

#### ASSURANCERAPPORT betreffende de 'niet-financiële subsidieverantwoording'

Afgegeven ten behoeve van de Gemeente Rotterdam in het kader de verstrekte subsidie op basis van de Subsidieverordening Rotterdam 2005.

#### Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte niet-financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (prestatie-/budget-)subsidieverantwoording inzake ... (gesubsidieerde prestatie(s)/activiteit(en)) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (subsidietijdvak) onderzocht. Deze niet-financiële subsidieverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>4</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurancerapport met beperkte mate van zekerheid inzake deze niet-financiële subsidieverantwoording te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Wij hebben ons assuranceopdracht verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie" en het Controleprotocol genoemd in artikel 8 van de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van analyses met betrekking tot de niet-financiële meetbare specifieke (prestatie-/activiteiten)gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een oordeel met beperkte mate van zekerheid. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een assurancerapport met redelijke mate van zekerheid en/of een accountantsverklaring kan worden ontleend.

#### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de niet-financiële subsidieverantwoording als onderdeel van de separate (prestatie-/budget)subsidieverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten, een niet juiste weergave geeft van de realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie(s) resp. activiteiten in overeenstemming met de Subsidieverordening Rotterdam 2005, de Uitvoeringsregeling Subsidieverordening Rotterdam 2005 en de verleningsbeschikking.

Overige aspecten- beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Deze gewaarmerkte niet-financiële subsidieverantwoording van ... (naam entiteit) en ons rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

<sup>4</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

# Nadere regels subsidie meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling

## Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze nadere regels wordt verstaan onder:

1. college: college van burgemeester en wethouders van de gemeente Rotterdam;
2. GGD Rotterdam-Rijnmond: Gemeentelijke Gezondheidsdienst Rotterdam-Rijnmond;
3. huiselijk geweld: geweld dat door iemand uit de huiselijke kring van het slachtoffer wordt gepleegd;
4. geweld: aantasting van de persoonlijke lichamelijke of seksuele, of geestelijke integriteit, waaronder onder meer kan worden begrepen belaging of bedreiging, al dan niet door middel van, of gepaard gaand met, beschadiging van goederen in en om het huis;
5. huiselijke kring: de dader is een (ex-)partner, gezinslid, familielid of huisvriend. Huisvrienden zijn personen die een vriendschappelijke band onderhouden met het slachtoffer of iemand uit de onmiddellijke omgeving van het slachtoffer en het slachtoffer in de huiselijke sfeer ontmoeten;
6. slachtoffers van huiselijk geweld: personen die het geweld ondergaan of ervaren, veroorzaakt door hen die tot de huiselijke kring behoren. Zoals vrouwen en mannen die door hun (ex-)partners worden mishandeld, kinderen die door hun ouders of huisvrienden worden mishandeld of misbruikt. Maar ook ouders of ouderen die door hun kinderen of verzorgenden worden mishandeld. Kinderen die getuige zijn van huiselijk geweld - en niet direct het slachtoffer - worden toch aangemerkt als slachtoffers, omdat alleen al het als kind getuige zijn van vormen van geweld in huis kan leiden tot traumatische gevolgen;
7. meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling; juridisch onderbouwt stappenplan inzake het signaleren, handelen en melden van huiselijk geweld en kindermishandeling;

## Artikel 2 Doel subsidievoorwaarde meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling

1. De meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling wordt als subsidievoorwaarde opgenomen bij door de gemeente Rotterdam gesubsidieerde activiteiten op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid.
2. De meldcode maakt als kwaliteitsinstrument een regulier onderdeel uit van methodisch kwaliteitsbeleid van gesubsidieerde organisaties en instellingen op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid.

## Artikel 3 In aanmerking komende subsidies (relevantie / begrenzing)

1. De meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling is als bijzondere voorwaarde van toepassing op alle subsidiabele activiteiten:
  - op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid;
  - uitgevoerd door professionals die in het uitvoeren van activiteiten redelijkerwijs in staat kunnen worden geacht om signalen en vermoedens van huiselijk geweld en kindermishandeling op te pakken, adequaat te handelen en te melden.
2. De bijzondere voorwaarde geldt niet voor subsidiabele activiteiten:
  - waarvan niet kan worden verwacht of kan worden vastgesteld dat in de uitvoering van activiteiten signalen en vermoedens van huiselijk geweld en kindermishandeling kunnen worden opgepakt;
  - die volledig uitgevoerd worden door vrijwilligers of semi-professionals;
  - waarbij het opvolgen van de bijzondere voorwaarde de uitvoering van de activiteiten ernstig belemmerd of in zijn geheel onmogelijk maakt.

## Artikel 4 Subsidieverstrekker

Iedere gemeentelijke dienst van het Concern Rotterdam past artikel 3 toe bij het toekennen van een subsidie aan een privaatrechtelijk rechtspersoon.

## Artikel 5 Subsidieaanvrager

De subsidieaanvrager die activiteiten uitvoert op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid waarvan redelijkerwijs verwacht mag worden dat in de uitvoering van deze activiteiten signalen van huiselijk geweld en kindermishandeling kunnen worden waargenomen en opgepakt komen in aanmerking voor deze bijzondere voorwaarde.

## Artikel 6 Omschrijving bijzondere voorwaarde

1. De voor deze bijzondere voorwaarde in aanmerking komende subsidieaanvrager ondertekent de Rotterdamse Meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling. De aanvrager verbindt zich door ondertekening aan het effectief implementeren van de meldcode binnen de zorgstructuur van zijn of haar organisatie of werkpraktijk. De subsidiënt is gebonden aan de volgende eisen zoals geformuleerd in de meldcode:
  - het voldoende deskundig houden van personeel (meldcode artikel 8);
  - het registreren van huiselijk geweld en kindermishandeling (meldcode artikel 10);
  - het juridisch ondersteunen van personeel (meldcode artikel 9);
  - het integreren van de meldcode in het regulier organisatie of instellingsbeleid (meldcode artikel 9).

2. Deze inspanningen dienen binnen een periode van 12 maanden na ondertekening van de meldcode te zijn geëffectueerd en geborgd. De GGD Rotterdam-Rijnmond kan instellingen en personen advies en ondersteuning bij de implementatie bieden. Meer informatie is te vinden op [www.huiselijkgeweld.rotterdam.nl](http://www.huiselijkgeweld.rotterdam.nl)

#### **Artikel 7 Controle op naleving**

1. De aanvrager die aan deze bijzondere voorwaarde gehouden is overhandigd een kopie van het ondertekend exemplaar Rotterdamse Meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling aan de subsidieverstrekker danwel geeft een exemplaar ter inzage.
2. De aanvrager geeft in de verantwoording zoals gesteld in artikel 10 van de SvR 2005 inzicht in het uitvoeren van inspanningen, voortkomend uit de bijzondere voorwaarde zoals genoemd in artikel 6.
3. De GGD Rotterdam-Rijnmond controleert op naleving van het voldoende effectueren van de in artikel 6 genoemde voorwaarde en controleert de GGD Rotterdam-Rijnmond, in het bijzonder het Advies en Steunpunt Huiselijk Geweld, de kwaliteit en kwantiteit van meldingen door organisaties.

#### **Artikel 8 Inwerkingtreding**

Deze nadere regels worden gepubliceerd in het gemeenteblad en treden in werking op 1 januari 2010.

#### **Artikel 9 Citeertitel**

Deze nadere regels worden aangehaald als: Nadere regels subsidie meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 3 november 2009.

De secretaris,

De burgemeester,

A.H.P. van Gils

A. Aboutaleb

# Nadere subsidieregels SISA

## Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze nadere regels wordt verstaan onder:

- a. college: college van burgemeester en wethouders van de gemeente Rotterdam;
- b. GGD Rotterdam-Rijnmond: Gemeentelijke Gezondheidsdienst Rotterdam-Rijnmond;
- c. SISA: Stadsregionaal Instrument Sluitende Aanpak, Signaleren en Samenwerken;
- d. subsidieaanvrager: hieronder wordt in deze een privaatrechtelijk persoon en geen natuurlijk persoon verstaan.

## Artikel 2 Doel bindende subsidievoorwaarde SISA

1. Met onderhavige regeling wil het college de effectiviteit van de aanpak in het kader van SISA bevorderen en een duidelijke norm stellen voor alle partijen die werkzaam zijn in de domeinen jeugdzorg, jeugdgezondheidszorg, geestelijke gezondheidszorg, onderwijs, maatschappelijk werk en welzijn, werk en inkomen, politie en justitie, voor zover zij met jeugdigen te maken hebben; deze norm houdt in dat (tijdig) Signaleren en Samenwerken noodzakelijk is om ervoor te zorgen dat jeugdigen alle kansen krijgen om onbedreigd op te groeien tot volwassenen.
2. Door het gebruik van SISA als subsidievoorwaarde op te nemen stelt het college dat door de gemeente Rotterdam gesubsidieerde activiteiten op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid plaatsvinden met inachtneming van de voorschriften en artikelen die in het 'samenwerkingsconvenant SISA, Verwijsindex risico's jeugdigen stadsregio Rotterdam' worden gesteld.
3. Tevens stelt het college dat SISA als kwaliteitsinstrument een regulier onderdeel uitmaakt van methodisch kwaliteitsbeleid van gesubsidieerde organisaties en instellingen op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid.

## Artikel 3 In aanmerking komende subsidies (relevantie / begrenzing)

1. Het handelen volgens de regels en afspraken die gelden voor SISA is als bijzondere voorwaarde van toepassing op alle subsidiabele activiteiten:
  - op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid;
  - uitgevoerd door professionals die in het uitvoeren van activiteiten redelijkerwijs in staat kunnen worden geacht om het melden van jeugdigen die risico lopen te signaleren en adequaat te handelen.
2. De bijzondere voorwaarde geldt niet voor subsidiabele activiteiten:
  - waarvan niet kan worden verwacht of kan worden vastgesteld dat in de uitvoering signalen op basis van vermoedens dat jeugdigen in hun ontwikkeling worden bedreigd kunnen worden gedaan en opgepakt;
  - die volledig uitgevoerd worden door vrijwilligers of semi-professionals;
  - waarbij het opvolgen van de bijzondere voorwaarde de uitvoering van de activiteiten ernstig belemmerd of in zijn geheel onmogelijk maakt.

## Artikel 4 Subsidieverstrekker

Iedere dienst van het Concern Rotterdam past artikel 3 toe bij het toekennen van een subsidie aan een privaatrechtelijk persoon.

## Artikel 5 Subsidieaanvrager

De subsidieaanvrager die activiteiten uitvoert op het terrein van welzijn, zorg, onderwijs en veiligheid waarvan redelijkerwijs verwacht mag worden dat in de uitvoering van deze activiteiten risicosignalen, dat jongeren in hun ontwikkeling worden bedreigd, kunnen worden waargenomen en opgepakt, komen in aanmerking voor deze bijzondere voorwaarde.

## Artikel 6 Omschrijving bijzondere voorwaarde

1. De voor deze bijzondere voorwaarde in aanmerking komende aanvrager heeft het 'Samenwerkingsconvenant SISA, Verwijsindex risico's jeugdigen Rotterdam' ondertekend (in ieder geval uiterlijk binnen twee maanden na het begin van het jaar waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft). De aanvrager verbindt zich door ondertekening aan het effectief implementeren van SISA binnen de zorgstructuur van zijn of haar organisatie of werkpraktijk. De subsidiënt is daarmee gebonden aan de volgende eisen zoals geformuleerd in het convenant:
  - de convenantpartijen bevorderen binnen de eigen instelling of praktijk het doelmatig gebruik van SISA en een zorgvuldige omgang met persoonsgegevens van jeugdigen en leven daartoe de bepalingen van het convenant na;
  - de convenantpartijen stellen een risicoprofiel op, op basis waarvan meldingsbevoegden kunnen besluiten of het noodzakelijk is een melding te doen. Het risicoprofiel, evenals wijzigingen daarin, wordt toegezonden aan de procesmanager;
  - de convenantpartijen rusten zichzelf of hun medewerkers zodanig toe dat zij:
    - op de hoogte zijn van het doel en de werkwijze van SISA;
    - in staat zijn tot een zodanige inschatting dat zij een verantwoord besluit kunnen nemen over het doen van een melding;
    - in geval van een match met andere convenantpartij tot een gezamenlijke aanpak kunnen komen en de eigen

- interventies binnen deze aanpak in goed overleg kunnen uitvoeren;
- de convenantpartijen wijzen een coördinator aan binnen de eigen instelling of praktijk om er zorg voor te dragen dat ordentelijk gebruik van SISA gewaarborgd is. Deze coördinator heeft in ieder geval tot taak het beheer van de contactgegevens van de meldingen die vanuit de eigen instelling of praktijk zijn gedaan en het zo nodig aanpassen daarvan. De aanwijzing van een coördinator wordt gemeld aan de procesmanager;
  - de convenantpartijen geven middels hun cliëntenfolders bekendheid aan hun deelname aan SISA, aan het doel hiervan en informeren de in behandeling genomen jongeren en/of hun juridische vertegenwoordiger(s) over het doen van een melding aan SISA.
2. Deze inspanningen dienen binnen een periode van 6 maanden na ondertekening van het convenant te zijn geëffectueerd en geborgd. De GGD Rotterdam-Rijnmond kan instellingen en personen advies en ondersteuning bij de implementatie bieden. Meer informatie is te vinden op [www.sisa.rotterdam.nl](http://www.sisa.rotterdam.nl);

#### **Artikel 7 Controle op naleving**

1. De aanvrager die aan deze bijzondere voorwaarde gehouden is dient een kopie van een getekende toetredingsverklaring te overleggen, waaruit blijkt dat men deelneemt aan de afspraken van het Samenwerkingsconvenant SISA, Verwijsindex risico's jeugdigen stadsregio Rotterdam.
2. De aanvrager geeft desgevraagd in het kader van de verantwoording van de subsidie inzicht in het uitvoeren van inspanningen, voortkomend uit de bijzondere voorwaarde genoemd in artikel 6.
3. De GGD Rotterdam-Rijnmond ziet toe op naleving van het convenant in het algemeen; in het bijzonder ziet de procesmanager SISA toe op de kwaliteit en kwantiteit van meldingen door organisaties.

#### **Artikel 8 Inwerkingtreding**

Deze nadere regels worden gepubliceerd in het Gemeenteblad en treden in werking op 1 januari 2010 en zijn van toepassing op alle daarvoor in aanmerking komende subsidies.

#### **Artikel 9 Citeertitel**

Deze nadere regels worden aangehaald als: Nadere subsidieregels SISA.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 3 november 2009.

De secretaris,

De burgemeester,

A.H.P. van Gils

A. Aboutaleb

