

## RAADSADVIES

| ZAAKNUMMER                             | BEHANDELEND AMBTENAAR                 | SECTOR | PORT. HOUDER            |
|----------------------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|
| 3365866                                | van der veer, mirjam<br>wolsink, henk | FAC-AC | Jacqueline<br>Freriksen |
| ONDERWERP                              |                                       |        |                         |
| 3365866 - Algemene subsidieverordening |                                       |        |                         |



### AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

De VNG heeft recent een nieuw model subsidieverordening uitgebracht. Daaruit bleek dat de huidige verordening niet meer voldoende up-to-date was. De subsidieverordening is daarom geactualiseerd. In dit kader is er een concept Algemene subsidieverordening opgesteld en op 4 augustus 2021 voor inspraak vrijgegeven. Alle inwoners van de gemeente en overige belanghebbenden hebben zes weken de gelegenheid gehad te reageren op de inhoud van de conceptverordening. Na afloop van deze periode is er een zienswijze ingediend. Voorgesteld wordt deze zienswijze te beantwoorden door middel van de brief 'reactie zienswijze' (bijlage 2).

Naar aanleiding van deze zienswijze is de conceptverordening op een aantal onderdelen gewijzigd. De definitieve verordening wordt nu ter vaststelling voorgelegd aan de raad (bijlage 1).

### INHOUD VAN HET VOORSTEL

#### Argumenten

1.1 De Algemene Subsidieverordening (hierna: Asv) is hiermee weer up-to-date  
Voor het actualiseren van de verordening is gebruik gemaakt van de modelverordening van de VNG. Tevens zijn er een aantal wijzigingen doorgevoerd, omdat hier in de praktijk behoefte aan bleek. Voor een overzicht van alle wijzigingen en de toelichting hierop, wordt verwezen naar bijlage 4.

1.2 Hiermee wordt voldaan aan het advies van de accountant  
De huidige subsidieverordening stamt uit 2011. De accountant heeft geadviseerd om de Asv te actualiseren. Volgens de accountant dienen de regels met betrekking tot de vaststelling van een subsidie te worden aangescherpt. Dit advies is opgevolgd. De wijzigingen zijn opgenomen in bijlage 4.

### BESPREK- EN BESLISPUNTEN

De Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo vast te stellen.

### FINANCIËLE ASPECTEN

De aanpassing van de verordening heeft vooralsnog geen directe financiële of personele gevolgen. Het betreft slechts het aanpassen van de regels omtrent het subsidieproces.

### BIJLAGE(N)

1. De Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo integraal;
2. De Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo met wijzigingen;
3. Brief reactie zienswijze;
4. Overzicht van wijzigingen;
5. Controleprotocol Subsidieverklaring Gemeente Hengelo.

Dit raadsadvies is vastgesteld door het college van B & W van Hengelo.

## RAADSBESLUIT



| ZAAKNUMMER                                              | BEHANDELEND AMBTENAAR | SECTOR | PORT. HOUDER         |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------|----------------------|
| 3365866                                                 | van der veer, mirjam  | FAC-AC | Jacqueline Freriksen |
| ONDERWERP                                               |                       |        |                      |
| 3365866 - Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo |                       |        |                      |

### DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGELO BESLUIT:

De Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo vast te stellen.

### PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

De Algemene subsidieverordening (Asv) regelt de essentiële elementen van het proces van subsidieverstrekking in Hengelo, zoals de subsidieaanvraag, de beslistermijnen, de weigeringsgronden en de bevoorschotting. De laatste wijziging van de Asv heeft plaatsgevonden in 2011. De verordening is daarom geactualiseerd. De actualisering betreft overwegend aanpassingen aan het model van de Vereniging voor Nederlandse gemeenten, maar is tevens aangepast naar lokale wensen.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGELO,

DATUM

De griffier

De voorzitter

## ALGEMENE SUBSIDIEVERORDENING GEMEENTE HENGELO

De raad van de gemeente Hengelo;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van <datum>;

gelet op:

artikel 149 van de Gemeentewet;

besluit vast te stellen:

Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo

### HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

#### Artikel 1 Begripsomschrijvingen

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

- a. aanvrager: een rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid, dan wel één of meer natuurlijke personen die een aanvraag heeft of hebben ingediend om subsidie te verkrijgen;
- b. algemene groepsvrijstellingsverordening: verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 127) , dan wel later daarvoor in de plaats tredende Europese regelgeving;
- c. algemene reserve: dit is de egalisatie reserve (zie begripsomschrijving sub i);
- d. ambtshalve vaststelling: het vaststellen van subsidie door burgemeester en wethouders, zonder dat de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling hiervoor heeft ingediend;
- e. andere subsidie: subsidie ten behoeve van bijzondere incidentele projecten of activiteiten die niet behoren tot de reguliere bezigheden van de aanvrager en waarvoor burgemeester en wethouders slechts voor een van te voren bepaalde tijd van maximaal vier jaar subsidie willen verstrekken of een éénmalige subsidie als waardering zonder deze naar aard en omvang te willen beïnvloeden;
- f. bestemmingsreserves: een onderdeel van het eigen vermogen, afgezonderd voor een bepaalde bestemming;
- g. dekkingsplan: het dekkingsplan bevat een opgave van bij andere bestuursorganen of private organisaties of personen aangevraagde subsidies of vergoedingen ten behoeve van dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan.
- h. de-minimissteun: steun die wordt verstrekt op basis van Verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun (PbEU L 352/1); Verordening (EU) nr. 2019/316 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de landbouwproductiesector (PbEU L 51 I/1); Verordening (EU) nr. 717/2014 van de Commissie van 27 juni 2014 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de visserij- en aquacultuursector (PbEU L 190/45), of Verordening (EU) 2018/1923 van de Commissie van 7 december 2018 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun verleend aan diensten van algemeen economisch belang verrichtende ondernemingen (PbEU L 313/2);

- i. egalisatie reserve: dat deel van het eigen vermogen, dat beschikbaar is voor het opvangen van eventuele nadelige exploitatieresultaten. Voor deze reserves bestaat dus geen verplichting op grond van wet of statuten om deze aan te houden;
- j. Europees steunkader: een mededeling, richtsnoer, kaderregeling, besluit of vrijstellingsverordening op het gebied van staatssteun die de Europese Commissie of de Raad van de Europese Unie, gelet op de artikelen 106, derde lid, 107, 108 of 109 van het Verdrag heeft vastgesteld;
- k. jaarlijkse subsidie: subsidie die per (boek)jaar of voor een bepaald aantal boekjaren aan een instelling voor een periode van maximaal vier jaar wordt verstrekt;
- l. onderneming: iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm of wijze van financiering, die een economische activiteit uitoefent;
- m. raad: raad van de Gemeente Hengelo;
- n. solvabiliteit: de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen van een organisatie;
- o. staatsmiddelen: onder staatsmiddelen wordt mede verstaan middelen die beschikbaar zijn gesteld door de provincie of de gemeente;
- p. subsidie: 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;
- q. subsidieplafond: het bedrag dat gedurende een bepaald tijdvak ten hoogste beschikbaar is voor verstrekking van subsidies krachtens een uitvoeringsregeling;
- r. subsidieverklaring: verklaring van een registeraccountant of accountant-administratieconsulent waarin deze een oordeel geeft over de rechtmatigheid en getrouwheid van een subsidiedeclaratie van een organisatie, met betrekking tot de ontvangen subsidie, de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten;
- s. uitvoeringsregelingen: in een uitvoeringsregeling wordt op onderdelen nadere regels gesteld aan de subsidie;
- t. verdrag: verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (PbEU C 326/47);
- u. voorziening: een passiefpost op de balans die een schatting geeft van voorzienbare last in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en het tijdstip van optreden per balansdatum min of meer onzeker zijn maar die wel tot hogere kosten leiden en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum;
- v. wet: Algemene wet bestuursrecht.

## Artikel 2 Reikwijdte verordening

1. Deze verordening is van toepassing op de verstrekking van subsidies door burgemeester en wethouders op de volgende beleidsterreinen:
  - a. algemeen bestuur;
  - b. veiligheid;
  - c. verkeer, vervoer en waterstaat;
  - d. economie;
  - e. onderwijs;
  - f. sport, cultuur en recreatie;
  - g. sociaal domein;
  - h. volksgezondheid en milieu;
  - i. volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.
2. Burgemeester en wethouders kunnen uitvoeringsregelingen vaststellen over de te subsidiëren activiteiten, de doelgroepen en de verdeling van de subsidie.
3. Ten aanzien van subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is) kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat deze verordening geheel of gedeeltelijk van toepassing is.

4. Afdeling 4.2.8 van de wet is van toepassing op subsidies die per boekjaar worden verleend en € 50.000 of meer bedragen, tenzij burgemeester en wethouders anders besluiten.

#### Artikel 3 Staatssteunregels

1. Voor zover dat ten behoeve van het voldoen aan een Europees steunkader noodzakelijk is, kunnen burgemeester en wethouders bij uitvoeringsregeling afwijken van deze verordening en deze aanvullen.
2. Bij uitvoeringsregelingen waarbij is bepaald dat toepassing kan worden gegeven aan een Europees steunkader, verwijst de uitvoeringsregeling naar het desbetreffende steunkader.
3. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, verwijst de verleningsbeschikking naar de toepasselijke bepalingen van het steunkader.
4. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor vergoeding in aanmerking die voldoen aan de eisen van het desbetreffende steunkader.
5. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen ondernemingen alleen in aanmerking voor zover de subsidieverstreking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader.

#### Artikel 4 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud

1. De raad kan jaarlijks bij de vaststelling van de begroting besluiten tot het instellen van subsidieplafonds.
2. In dat geval bepalen burgemeester en wethouders bij uitvoeringsregeling de wijze van verdeling van het beschikbare bedrag.
3. De raad kan het subsidieplafond verlagen als:
  - a. het plafond wordt vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd; en
  - b. de subsidieaanvragen waarop het subsidieplafond betrekking heeft, moeten worden ingediend voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd.
4. Bij de bekendmaking van een subsidieplafond dat kan worden verlaagd overeenkomstig het vorige lid, wordt gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor reeds ingediende aanvragen.
5. Een subsidie ten laste van een begroting, die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, wordt verleend onder de voorwaarde dat voldoende middelen op de begroting beschikbaar zullen worden gesteld. Bij de verleningsbeschikking wordt daarop gewezen.

## HOOFDSTUK 2 DE SUBSIDIEAANVRAAG

#### Artikel 5 Aanvraag

1. De aanvraag voor een subsidie wordt schriftelijk ingediend bij burgemeester en wethouders, tenzij burgemeester en wethouders een elektronische indiening mogelijk hebben gemaakt. Als voor het indienen van een aanvraag een aanvraagformulier is vastgesteld, geschiedt dit met gebruikmaking daarvan.
2. Bij een aanvraag om subsidie overlegt de aanvrager in elk geval de volgende gegevens:
  - a. een beschrijving van de activiteiten waar subsidie voor wordt aangevraagd;
  - b. de doelstellingen en resultaten, die daarmee worden nagestreefd, en hoe de activiteiten aan dat doel bijdragen en in het bijzonder ook in welk mate de activiteiten gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen en op door de gemeente vastgestelde doelen of beleidsterreinen;
  - c. een begroting en dekkingsplan van de kosten van de activiteiten, waar de subsidie voor wordt aangevraagd. Het dekkingsplan bevat een opgave van bij anderen aangevraagde subsidies of vergoedingen ten behoeve van dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan.

- d. als de aanvrager een onderneming is:
    - 1° een opgave van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;
    - 2° een verklaring als bedoeld in de verordening met betrekking tot de de-minimissteun (de-minimisverklaring).
  - e. indien van toepassing bij een jaarlijkse subsidie, de stand van de egalisatiereserve op het moment van de aanvraag.
3. Als de aanvrager een rechtspersoon is, die voor de eerste maal een subsidie aanvraagt, voegt deze bij de aanvraag toe: een exemplaar van de oprichtingsakte, de statuten, het jaarverslag, de jaarrekening en de balans van het voorgaande jaar.
  4. Burgemeester en wethouders zijn bevoegd ook andere dan, of slechts enkele van, de in het tweede en derde lid genoemde gegevens te verlangen, indien die voor het nemen van een beslissing op de aanvraag noodzakelijk, respectievelijke voldoende zijn.
  5. Bij uitvoeringsregeling kan van de voorgaande leden worden afgeweken.

#### Artikel 6          Aanvraagtermijn

1. Een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie onder € 50.000 wordt gedaan uiterlijk 1 september in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft.
2. Een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie van € 50.000 of meer wordt gedaan uiterlijk 1 juni in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft.
3. Andere aanvragen om subsidie worden ingediend minimaal dertien weken voordat de aanvrager voornemens is te beginnen met de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.
4. Bij uitvoeringsregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.

### HOOFDSTUK 3 DE SUBSIDIEVERLENING

#### Artikel 7          Beslistermijn

1. Burgemeester en wethouders beslissen op een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie als bedoeld in artikel 6, eerste en tweede lid, uiterlijk voor 31 december van het jaar waarvoor de aanvraag is ingediend.
2. Burgemeester en wethouders beslissen op een andere aanvraag subsidie als bedoeld in artikel 6, derde lid, binnen 13 weken nadat de volledige aanvraag is ingediend.
3. Indien deskundigen of een commissie moet worden geraadpleegd over de kwaliteit van de subsidieaanvragen, kan het college deze beslistermijn tot 22 weken verlengen.
4. Bij uitvoeringsregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
5. Bij aanvragen om een subsidie die overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag worden aangemeld bij de Europese Commissie wordt de termijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen.

#### Artikel 8          Weigerings-, intrekings- en terugvorderingsgronden

1. Onverminderd de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet weigeren burgemeester en wethouders de subsidie in ieder geval:
  - a. als de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie onverenigbaar is met de interne markt.
  - b. als het een aanvrager betreft tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een eerdere beschikking van de Europese Commissie waarin de steun van Nederland onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard.

2. Onverminderd het vorige lid weigeren burgemeester en wethouders de subsidie in ieder geval als de subsidieverstreking in strijd zou zijn met een Europees steunkader omdat:
  - a. subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het desbetreffende steunkader, of
  - b. de subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het desbetreffende steunkader.
3. Onverminderd de vorige leden kunnen burgemeester en wethouders de subsidie verder in ieder geval weigeren:
  - a. de nodige gelden niet op de door de gemeenteraad vastgestelde gemeentebegroting beschikbaar zijn gesteld;
  - b. als de aanvrager voor hetzelfde tijdvak voor dezelfde activiteit(en) reeds eerder subsidie heeft ontvangen;
  - c. als in de activiteiten op een toereikende andere wijze wordt voorzien of kan worden voorzien;
  - d. als de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen of niet of nauwelijks ten goede komen aan de gemeente of haar ingezetenen;
  - e. de instelling zelf in de kosten van de activiteiten kan voorzien, hetzij uit eigen middelen hetzij uit middelen van derden;
  - f. als niet is aangetoond dat de subsidie noodzakelijk is voor het verrichten van de activiteiten waarvoor deze wordt gevraagd;
  - g. in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur;
  - h. als de aanvraag niet voldoet aan regels die zijn gesteld om voor subsidie in aanmerking te komen;
  - i. als de subsidieverstreking in strijd zou zijn met een wettelijk voorschrift;
  - j. als de subsidieverstreking niet is toegestaan totdat de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie verenigbaar is met de interne markt;
  - k. in de bij de betrokken uitvoeringsregeling bepaalde gevallen.
4. Burgemeester en wethouders kunnen een subsidie in ieder geval intrekken in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur.
5. Burgemeester en wethouders vorderen een subsidie met rente terug als dit nodig is ter uitvoering van een terugvorderingsbesluit van de Europese Commissie of een onherroepelijke rechterlijke uitspraak.

#### Artikel 9 Verlening subsidie

1. In de beschikking tot subsidieverlening geven burgemeester en wethouders aan op welke wijze de verantwoording van de te ontvangen subsidie dient plaats te vinden.
2. Bij de beschikking tot subsidieverlening kan aan de subsidieontvanger een verklaring omtrent gedrag (VOG) worden gevraagd voor de bestuurders en medewerkers voor zover er geen wettelijke verplichting bestaat voor een VOG.
3. Een subsidie kan in bijzondere gevallen na afloop van de subsidiabele activiteiten worden verstrekt.
4. Bij jaarlijks verstrekte subsidies geldt het kalenderjaar als uitgangspunt voor de subsidieverlening.
5. Burgemeester en wethouders kunnen op verzoek van een subsidieontvanger een gebroken boekjaar als uitgangspunt voor de subsidieverlening toestaan, indien en voor zover bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen.



6. Indien lid 5 van toepassing is geven burgemeester en wethouders aan welke gevolgen dit heeft ten aanzien van de in de Algemene Subsidieverordening genoemde termijnen en verantwoordingsmomenten, alsmede de wijze van bevoorschotting. In dat geval kunnen burgemeester en wethouders afwijken van het bepaalde in artikel 6 eerste en tweede lid, artikel 7 tweede lid, artikel 14 eerste lid, artikel 15 eerste lid en artikel 16 eerste lid.
7. Burgemeester en wethouders zijn bevoegd om verplichtingen aan de beschikking tot subsidieverlening te verbinden met betrekking tot het beheer en gebruik van de subsidie.

#### Artikel 10 Betaling en bevoorschotting

1. Indien een beschikking tot subsidieverlening wordt gegeven, kunnen burgemeester en wethouders besluiten tot bevoorschotting van de subsidie.
2. Indien besloten wordt tot bevoorschotting van de subsidie wordt in het besluit tot subsidieverlening, de hoogte en de termijnen van de voorschotten bepaald.

### HOOFDSTUK 4 VERPLICHTINGEN SUBSIDIEONTVANGER

#### Artikel 11 Algemene verplichtingen van subsidieontvanger

1. Als aannemelijk is dat een of meer van de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet, niet tijdig of niet geheel zullen worden verricht of dat niet, niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan, meldt de subsidieontvanger dat onverwijld schriftelijk aan burgemeester en wethouders.
2. De subsidieontvanger betaalt het niet, dan wel deels niet, benutte subsidiebedrag op eerste aanzegging van het college direct op de voorgeschreven wijze terug.
3. Een subsidieontvanger informeert burgemeester en wethouders zo spoedig mogelijk schriftelijk over:
  - a. beslissingen of procedures die zijn gericht op de beëindiging van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, of tot ontbinding van de gesubsidieerde rechtspersoon;
  - b. relevante wijzigingen in de financiële en organisatorische verhouding met derden;
  - c. ontwikkelingen die ertoe kunnen leiden dat de subsidieontvanger de aan de subsidie verbonden verplichtingen niet, niet tijdig of niet geheel zal kunnen worden nagekomen;
  - d. wijziging van de statuten voor zover het betreft de vorm van de gesubsidieerde rechtspersoon, de persoon van de bestuurder of bestuurders en het doel van de rechtspersoon.
4. Bij subsidies van € 50.000 of meer, behoeft de subsidieontvanger de toestemming van burgemeester en wethouders voor handelingen als bedoeld in artikel 4:71 van de wet.

#### Artikel 12 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen

1. Bij subsidies, die € 50.000 of meer bedragen, verleend voor activiteiten die meer dan een jaar in beslag nemen, kan de verplichting worden opgelegd tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording over de tot dan verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. De tussentijdse verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar verlangd. Bij uitvoeringsregeling kan hiervan worden afgeweken.
2. Bij uitvoeringsregeling of verleningsbeschikkingen kunnen aan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen dan genoemd in artikel 4:37, eerste lid, van de wet worden opgelegd, voor zover deze strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie.
3. Bij uitvoeringsregeling kunnen verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie aan de subsidie worden verbonden, voor zover deze verplichtingen betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht.

4. Bij uitvoeringsregeling of verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor aan burgemeester en wethouders een vergoeding verschuldigd is als zich een gebeurtenis voordoet als bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, van de wet. Daarbij wordt tevens aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.
5. Het college kan nadere verplichtingen aan de subsidieontvanger stellen betreffende een zo optimaal mogelijke deelname van en toegankelijkheid voor personen met een geestelijke en/of lichamelijke beperking aan de door de subsidieontvanger georganiseerde activiteiten.
6. Aan een beschikking tot subsidieverlening kunnen verplichtingen worden verbonden met betrekking tot de toepasselijkheid van de voor die sector van toepassing zijnde Governance Code op de subsidieontvanger mits er sprake is van doelgebonden verplichtingen.

## HOOFDSTUK 5 DE SUBSIDIEVASTSTELLING

### Artikel 13 Eindverantwoording subsidies tot € 7.500

1. Subsidies tot € 7.500 kunnen door het burgemeester en wethouders:
  - a. direct worden vastgesteld of;
  - b. na verlening van subsidie ambtshalve worden vastgesteld binnen 13 weken, nadat de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht tenzij toepassing wordt gegeven aan het volgende lid.
2. Bij een ambtshalve vaststelling als bedoeld in eerste lid, onderdeel b, kunnen burgemeester en wethouders de aanvrager verplichten om op de door burgemeester en wethouders aangegeven wijze aan te tonen dat de activiteiten, waarvoor de subsidie wordt verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen. In dat geval vindt de vaststelling plaats binnen 13 weken nadat de gevraagde inlichtingen zijn verstrekt.

### Artikel 14 Eindverantwoording subsidies vanaf € 7.500 tot € 50.000

1. Bij subsidieverlening vanaf € 7.500 maar minder dan € 50.000 dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij burgemeester en wethouders door middel van de in bijlage 2 genoemde invulinstructie financiële verantwoording:
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 mei in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend;
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat een inhoudelijk en financieel verslag, waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
3. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.
4. Bij een specifieke subsidieverlening kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat de subsidieontvanger wordt verplicht een accountant de opdracht te verstrekken te onderzoeken of de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn nageleefd.

### Artikel 15 Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 tot € 125.000

1. Indien de totale som van de subsidieverlening € 50.000 tot € 125.000 bedraagt, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij burgemeester en wethouders door middel van de in bijlage 2 genoemde invulinstructie financiële verantwoording:
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 juni in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend.
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;

- b. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Burgemeester en wethouders bepalen waaraan de subsidieverklaring moet voldoen en leggen dit vast in een protocol.
  4. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.

#### Artikel 16 Eindverantwoording subsidies vanaf € 125.000 of meer

1. Indien de totale som van de subsidieverlening € 125.000 of meer bedraagt, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij burgemeester en wethouders door middel van de in bijlage 2 genoemde invulinstructie financiële verantwoording:
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 juni in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend.
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. een accountantsverklaring bij de jaarrekening in de vorm van een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.

#### Artikel 17 Vaststelling subsidie

1. Burgemeester en wethouders stellen de subsidie vast binnen 13 weken na ontvangst van de aanvraag tot subsidievaststelling, tenzij bij uitvoeringsregeling anders is bepaald.
2. Deze termijn kan eenmaal voor ten hoogste 6 weken worden verdaagd.
3. Bij uitvoeringsregelingen kunnen categorieën van subsidies of subsidieontvangers worden aangewezen, waarvoor de subsidie direct wordt vastgesteld zonder dat de subsidieontvanger een aanvraag voor subsidie vaststelling hoeft in te dienen.
4. Als een aanvraag tot subsidievaststelling niet binnen de in de artikelen 14, 15 en 16 genoemde termijnen is ingediend, kunnen burgemeester en wethouders de subsidieontvanger schriftelijk een nieuwe termijn stellen. Wordt de aanvraag niet binnen deze termijn ingediend dan kunnen zij overgaan tot ambtshalve vaststelling.

### HOOFDSTUK 6 OVERIGE EN SLOTBEPALINGEN

#### Artikel 18 Reserves

1. Bij verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger die structureel een per kalender- of boekjaar verstrekte subsidie ontvangt van € 50.000 of meer, een egalisatiereserve als bedoeld in artikel 4:72, eerste lid, van de wet vormt.
2. Een instelling die reserves, die voortkomen uit de door de gemeente Hengelo verstrekte subsidiegelden, wil gaan vormen of hieraan wil gaan doteren, dient voorafgaand hieraan een schriftelijk verzoek in te dienen bij burgemeester en wethouders en kan deze reserves pas

gaan vormen of er aan doteren nadat burgemeester en wethouders hiervoor schriftelijke toestemming hebben verleend.

3. De maximale toevoeging aan bestaande reserves, die voortkomen uit de door de gemeente Hengelo verstrekte subsidiegelden, is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van burgemeester en wethouders toegestaan tot maximaal 10% van de totale subsidiegelden die de betreffende instelling in het betreffende boekjaar van de gemeente heeft ontvangen, voor zover dit niet wordt veroorzaakt door het niet of slechts gedeeltelijk uitvoeren van activiteiten waarvoor de subsidie is verleend en waarbij de instelling een maximale solvabiliteit heeft van 20%. Indien de instelling voor een of beide van de percentages een hogere waarde heeft dan hier gesteld is lid 2 van toepassing.
4. Burgemeester en wethouders kunnen met betrekking tot de maximale hoogte van een reserve, voor zover opgebouwd uit subsidiegelden van de gemeente Hengelo, nadere regels vaststellen.
5. Over het aangaan van structurele verplichtingen van de gemeente Hengelo, die zich uitstrekken over een langere periode dan het begrotingsjaar en die gedekt worden uit opgebouwde reserves, zal subsidieontvanger met burgemeester en wethouders in overleg treden. Als minimale voorwaarde voor het aangaan van dat soort verplichtingen geldt dat geen ongedekte structurele lasten mogen ontstaan nadat de reserve is uitgeput.
6. Het verzoek om toestemming voor het vormen van een in lid 1 genoemde reserve bevat in ieder geval de volgende gegevens:
  - a. het doel van de reserve;
  - b. een onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte van de reserve;
  - c. een motivatie van het tijdstip waarop de organisatie de middelen nodig heeft;
  - d. burgemeester en wethouders kunnen daarnaast aanvullende gegevens verlangen.
7. Voor het toevoegen van subsidiegelden aan reserves of de onttrekking van subsidiegelden uit reserves, anders dan voor het doel waarvoor de reserve is bestemd, is voorafgaande schriftelijk toestemming nodig van burgemeester en wethouders.
8. Indien en voor zover de jaarlijkse subsidie over een periode van drie jaren gemiddeld niet hoger is dan € 7.500 is dit artikel niet van toepassing.
9. Burgemeester en wethouders kunnen toestaan, dat van het bepaalde in de vorige leden, wordt afgeweken.

#### Artikel 19 Voorziening

1. Een instelling die in structurele zin subsidie ontvangt kan, wanneer burgemeester en wethouders daarvoor voorafgaande schriftelijke toestemming hebben verleend, onder voorwaarden een voorziening vormen die (mede) is opgebouwd uit gemeentelijke subsidiegelden.
2. Een voorziening kan gevormd worden voor toekomstige kosten die een periode van tenminste twee boekjaren omvatten en:
  - a. niet binnen de jaarlijkse exploitatie of via de egalisatiereserve opgevangen kunnen worden, en
  - b. nu reeds te voorzien zijn, en
  - c. onvermijdelijk zijn, en
  - d. hun oorzaak in het verleden hebben, en
  - e. kwantificeerbaar/berekenbaar zijn.
3. Het verzoek om toestemming voor het vormen van een voorziening bevat een plan waarin in ieder geval de volgende gegevens zijn opgenomen:
  - a. het doel van de voorziening;
  - b. een onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte van de voorziening;
  - c. een planmatige onderbouwing van de meerjarige opbouw van en onttrekkingen uit de voorziening.

- d. burgemeester en wethouders kunnen daarnaast aanvullende gegevens verlangen.
4. Indien een accountantsverklaring nodig is vanwege het feit dat het subsidiebedrag € 50.000 of meer bedraagt, behoeft de toestemming niet eerder te worden gevraagd dan na toetsing van de accountant.
5. Het toestaan van het vormen van een voorziening, die (mede) is opgebouwd uit gemeentelijke subsidiemiddelen, gebeurt onder de voorwaarde dat het onderliggende plan, zoals bedoeld in lid 3, is goedgekeurd.
6. Voor het in afwijking van het goedgekeurde plan toevoegen van subsidiegelden of in afwijking van het goedgekeurde plan onttrekken van subsidiegelden aan de voorziening, is voorafgaande schriftelijke toestemming nodig van burgemeester en wethouders.
7. Bij het vrijvallen van een voorziening worden de eventuele toerekenbare subsidiegelden teruggevorderd door de gemeente.

#### Artikel 20 Hardheidsclausule

1. Als een bij of krachtens deze verordening gestelde termijn voor de subsidieaanvrager of subsidieontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen, kunnen burgemeester en wethouders een andere termijn stellen.
2. In een uitvoeringsregeling kan worden bepaald dat door burgemeester en wethouders van een of meerdere artikelen of artikelleden van die regeling kan worden afgeweken als daaraan vasthouden voor een subsidieaanvrager of subsidieontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen.
3. Toepassing van de vorige leden wordt gemotiveerd in het besluit.

#### Artikel 21 Slotbepalingen

1. De Algemene subsidieverordening, vastgesteld in de raad van 25 april 2011, wordt ingetrokken.
2. Besluiten op grond van de Algemene subsidieverordening van 25 april 2011 worden aangemerkt als besluiten op grond van deze verordening.
3. Aanvragen, die zijn ingediend onder de Algemene subsidieverordening van 25 april 2011 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens deze verordening.
4. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Algemene subsidieverordening van 25 april 2011 wordt beslist met inachtneming van deze verordening.
5. Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag volgend op haar bekendmaking.
6. Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Hengelo in zijn vergadering van <datum>.

De voorzitter,

De griffier,

## BIJLAGE I CHECKLIST STAATSSTEUN

Deze checklist biedt een overzicht van de stappen die genomen moeten worden om vast te stellen of er sprake is van staatssteun. Deze checklist bevat ook een toets aan de bepalingen voor de diensten van algemeen economisch belang (DAEB).

1. Is er sprake van staatssteun ?
  - 1.1. Wordt er geld rechtstreeks door de gemeente Hengelo aan één of meer ondernemingen verstrekt? (Voorbeelden zijn: subsidie, garantie, gratis parkeervergunningen). Onder een onderneming wordt verstaan; elke eenheid die een economische activiteit uitoefent ongeacht haar rechtsvorm en de wijze waarop zij wordt gefinancierd. Onder economische activiteit valt het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt. Van een markt is sprake indien er concurrentie is.

Ja, ga naar 1.2

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht
  - 1.2. Niet-marktconform voordeel aan onderneming? (zie ook de vragen 4 en 5). Van een niet-conform voordeel is sprake indien het (economisch) voordeel dat een onderneming ontvangt bij de gewone bedrijfsvoering via de markt niet zou zijn verkregen. Als niet-marktconform voordeel worden alle maatregelen gezien die de lasten van een ondernemer verlichten en die normaal ten laste van hem zelf zouden komen.

Ja, ga naar 1.3

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht
  - 1.3. Is er sprake van selectief voordeel? De vraag is of het voordeel ten goede komt aan bepaalde onderneming(en).

Ja, ga naar 1.4

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht
  - 1.4. (Dreigende) vervalsing van mededinging. De Commissie oordeelt vaak al snel dat een steunmaatregel de mededinging kan (dreigen te) vervalsen en het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt. Wordt aan de eerste drie criteria voldaan, moet daarom in principe al melding plaats vinden. Dit hoeft niet indien er evident sprake is van een activiteit met slechts lokaal bereik.

Ja, ga naar 1.5

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht
  - 1.5. Invloed op de tussenstaatse handel. De Commissie oordeelt vaak al snel dat een steunmaatregel de mededinging kan (dreigen te) vervalsen en het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt. Wordt aan de eerste drie criteria voldaan, moet daarom in principe al melding plaats vinden. Dit hoeft niet indien er evident sprake is van een activiteit met slechts lokaal bereik.

Ja, ga naar 2

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht
2. Valt de steun onder een vrijstellingsverordening?
  - 2.1. Bedraagt de steun meer dan € 200.000,-- in 3 jaar?

Ja, ga naar 2.2

Nee, geen staatssteun (de-minimis), geen meldingsplicht
  - 2.2. De Europese Commissie heeft bepaalde soorten steunmaatregelen vrijgesteld van voorafgaande melding. Volstaan kan worden met een kennisgeving en een jaarlijkse rapportage. De volgende steuncategorieën vallen onder de Algemene Groepsvrijstellingsverordening (AGVV)
    - Regionale steun
    - Steun voor het MKB
    - Steun om het MKB toegang tot financiering te geven
    - Steun voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie
    - Opleidingssteun
    - Steun ten behoeve van kwetsbare werknemers en werknemers met een handicap
    - Steun voor milieubescherming en hernieuwbare energie
    - Steun tot herstel van de schade veroorzaakt door bepaalde natuurrampen
    - Sociale vervoerssteun ten behoeve van bewoners van afgelegen gebieden
    - Steun voor breedbandinfrastructuur

- Steun voor cultuur en instandhouding van het erfgoed
- Steun voor sportinfrastructuur en multifunctionele recreatieve infrastructuur
- Steun voor lokale infrastructuurvoorzieningen

Valt de steun niet onder de AGVV? Ga naar 3.

### 3. Melding bij de Europese Commissie

De kans op goedkeuring is groter wanneer de steun aan voorwaarden voldoet van kaders o.a.

- Milieu
- Redding en herstructurering
- Onderzoek en ontwikkeling
- Regionale steun
- Publieke omroepen
- Landbouw
- Visserij
- Vervoer

### Vervolg toets DAEB

#### 4. Wordt voldaan aan market economy investor principle en regels bij o.a. leningen, overheidsgaranties, risicokapitaal ? Of wordt voldaan aan bepalingen verkoop grond en gebouwen?

Geschiedt de inbreng van nieuw kapitaal (de oprichting van een onderneming, overdracht van het eigendomsrecht) in omstandigheden die aanvaardbaar zouden zijn voor een particuliere investeerder die volgens de in een markteconomie normale gebruiken, handelt (de zgn. market economy investor principle).

Nee, ga terug naar 1.3

Ja, geen staatssteun, geen meldingsplicht

#### 5. Valt de steun onder een vrijstellingsverordening?

- Er is geen Europese regelgeving over de betreffende dienst;
- Er is sprake van een economisch belang dat normale economische activiteiten te boven gaat;
- De dienst heeft kenmerken die overheidsingrijpen rechtvaardigen.

Ja, ga naar 5.1

Nee, ga terug naar 1.3

##### 5.1. Wordt voldaan aan de Altmark-criteria?

- Altmark I: De begunstigde onderneming daadwerkelijk belast met de uitvoering van een DAEB.
- Altmark II: De verplichting duidelijk omschreven.
- Altmark III: De parameters voor de berekening van compensatie vooraf, objectief en transparant vastgesteld.
- Altmark IV: Keuze voor een onderneming gemaakt na een openbare aanbesteding of bedrag van compensatie vastgesteld aan de hand van de kosten die een gemiddelde, goed beheerde onderneming zou hebben gemaakt + een redelijke winst.

Nee, ga naar 5.2

Ja, geen staatssteun, geen meldingsplicht

##### 5.2. Er is sprake van staatssteun. Valt deze onder de vrijstelling voor 'kleine diensten' ?

Nee, ga naar 5.3

Ja, geen meldingsplicht

##### 5.3. Melding bij de Europese Commissie. Kans op goedkeuring als steun aan de voorwaarden van de kaderregeling voor 'grote diensten' voldoet.

## BIJLAGE II INVULINSTRUCTIE FINANCIËLE VERANTWOORDING, MODEL BEGROTING EN MODEL BATEN EN LASTEN

|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|-----------------|-------------|-------------------|--|-------|--|
| Invulinstructie financiële verantwoording                                                                       |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Naam instelling:                                                                                                |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Adres:                                                                                                          |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Postcode en plaats:                                                                                             |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Contactpersoon:                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Telefoon:                                                                                                       |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| E-mail:                                                                                                         |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Zaaknummer aangevraagde subsidie                                                                                |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Inhoudelijke meetbare indicatoren                                                                               |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Indicator                                                                                                       | Afgesproken resultaat        | Realisatie | Afwijking (in%) | Toelichting |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Financiële indicatoren                                                                                          |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| Indicator                                                                                                       | Bedrag in begroting aanvraag | Realisatie | Afwijking (in%) | Toelichting |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
|                                                                                                                 |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Paraaf Accountant</td> <td></td> </tr> <tr> <td>datum</td> <td></td> </tr> </table> |                              |            |                 |             | Paraaf Accountant |  | datum |  |
| Paraaf Accountant                                                                                               |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |
| datum                                                                                                           |                              |            |                 |             |                   |  |       |  |



Model meer-jaren begroting

|                                         | Realisatie<br>afgelopen<br>boekjaar (T-<br>1) | Prognose<br>lopend jaar<br>(T) | Begroting<br>(T+1) | Begroting<br>(T+2) | Begroting<br>(T+3) | Begroting<br>(T+4) |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Baten                                   |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van subsidie opbrengsten |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van eigen inkomsten      |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| Totaal Baten                            |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
|                                         |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| Lasten                                  |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van lasten               |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| Totaal lasten                           |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
|                                         |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| Resultaat                               |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
|                                         |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| Voorstel resultaat bestemming           |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Stand reserves per 01-01              |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Toevoeging of onttrekking             |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |
| - Stand reserves per 31-12              |                                               |                                |                    |                    |                    |                    |

Toelichting: de begroting dient onder dezelfde voorwaarden opgesteld te worden als uw meest recente jaarrekening. Alle baten en lasten dienen minimaal uitgesplitst te zijn naar gelijksoortige baten/lasten of individueel opgenomen te zijn indien de baten/lasten >10% van het totaal

Model staat van baten en lasten

|                                         | Realisatie<br>huidig<br>boekjaar (T) | Begroting<br>boekjaar<br>(conform<br>aanvraag)<br>(T) | Realisatie<br>afgelopen<br>boekjaar (T-<br>1) |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Baten                                   |                                      |                                                       |                                               |
| - Specificatie van subsidie opbrengsten |                                      |                                                       |                                               |
| - Specificatie van eigen inkomsten      |                                      |                                                       |                                               |
| Totaal Baten                            |                                      |                                                       |                                               |
|                                         |                                      |                                                       |                                               |
| Lasten                                  |                                      |                                                       |                                               |
| - Specificatie van lasten               |                                      |                                                       |                                               |
| Totaal lasten                           |                                      |                                                       |                                               |
|                                         |                                      |                                                       |                                               |
| Resultaat                               |                                      |                                                       |                                               |
|                                         |                                      |                                                       |                                               |
| Voorstel resultaat bestemming           |                                      |                                                       |                                               |
| - Stand reserves per 01-01              |                                      |                                                       |                                               |
| - Toevoeging of onttrekking             |                                      |                                                       |                                               |
| - Stand reserves per 31-12              |                                      |                                                       |                                               |

Toelichting: de staat van baten en lasten dient onder dezelfde voorwaarden opgesteld te worden als uw meest recente jaarrekening. Alle baten en lasten dienen minimaal uitgesplitst te zijn naar gelijksoortige baten/lasten of individueel opgenomen te zijn indien de baten/lasten >10% van het totaal

## TOELICHTING ALGEMENE SUBSIDIEVERORDENING

### Artikel 1 Begripsbepalingen

In dit artikel is een aantal definities opgenomen. Deze definities gelden niet alleen voor deze verordening, maar ook voor de hierop te baseren regelingen. Deze definities zullen dus niet nogmaals in de verschillende uitvoeringsregelingen opgenomen hoeven te worden. Ook kan hier niet van worden afgeweken.

Onder het begrip 'Europees steunkader' vallen in ieder geval zowel de in dit artikel benoemde algemene groepsvrijstellingsverordeningen als de in dit artikel benoemde de-minimisverordeningen.

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre een instelling in staat is om op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De solvabiliteit wordt uitgedrukt in een percentage en wordt als volgt berekend: het eigen vermogen (na resultaatbestemming) per jaar ultimo gedeeld door het balanstotaal per jaar ultimo, vermenigvuldigd met 100%.

### Onderscheid subsidie en opdracht

In artikel 4:21 Awb is bepaald wat onder een subsidie moet worden verstaan:

1. een aanspraak is op financiële middelen;
2. door een bestuursorgaan verstrekt;
3. met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager;
4. anders dan als betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten.

Er is sprake van een opdracht c.q. commerciële transactie:

- a. als goederen en diensten direct worden geleverd aan het bestuursorgaan;
- b. én de betaling voor die goederen of diensten is afgestemd op de waarde daarvan in het economische verkeer.

Er moet dus gekeken worden naar de prijs. Als sprake is van een commerciële prijs c.q. een marktconforme prijs (kostprijs met een zekere winstmarge) dan duidt dit op een opdracht c.q. commerciële transactie. Wordt er geen marktconforme prijs betaald, dan is dit een sterke indicatie dat het om een subsidie gaat.

Is sprake van een subsidie dan is titel 4.2 van de Awb van toepassing. Is sprake van een opdracht, dan zijn de regels uit titel 7 van boek 7 van het Burgerlijk Wetboek (BW) (artikel 7:400 BW e.v.) van toepassing.

### Artikel 2 Reikwijdte verordening

Met het eerste lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid overgedragen om te besluiten over het verstrekken van subsidies waarop de Algemene subsidieverordening (hierna: ASV) van toepassing is. Dit betreft in beginsel alle subsidies op de genoemde beleidsterreinen, met uitzondering van subsidies waarvoor bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling is getroffen en subsidies waar overeenkomstig artikel 4:23, derde lid, van de wet geen wettelijke grondslag nodig is.

Met het tweede lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid om in nadere regels, hier en verder uitvoeringsregeling genoemd, de te subsidiëren activiteiten te bepalen. Voor zover burgemeester en wethouders iets wensen te regelen met betrekking tot de doelgroepen die voor subsidie in aanmerking komen, de berekening van de subsidie en de wijze van uitbetalen, dient dit eveneens in de uitvoeringsregeling te gebeuren.

In andere artikelen van de ASV worden andere bevoegdheden gedelegeerd die betrekking hebben op de inhoud van de uitvoeringsregeling: het afwijken van termijnen, het verbinden van bepaalde verplichtingen aan de subsidie, de wijze van verdelen van het subsidieplafond.

Voor zover burgemeester en wethouders geen gebruik maken van de bevoegdheid om nadere regels vast te stellen is het slechts in beperkte mate mogelijk om subsidies te verstrekken. De hoofdregel van de Awb is namelijk dat subsidieverstrekking gebaseerd moet zijn op een wettelijk voorschrift, zoals een uitvoeringsregeling, waarin de te subsidiëren activiteiten staan vermeld. Op grond van artikel 4:23, derde lid, van de wet, bestaan hierop maar vier uitzonderingen:

- a. de spoedeisende subsidieverstrekking (tijdelijk, vooruitlopend op de vaststelling van een wettelijk voorschrift);
- b. de subsidieverstrekking op grond van een begrotingspost (de begroting dient de subsidieontvanger en het bedrag dat ten hoogste kan worden vastgesteld te vermelden);
- c. de incidentele subsidieverstrekking (voor uitzonderlijke gevallen, en als er in beginsel slechts eenmalig subsidie zal worden toegekend);
- d. de Europese subsidies (is voor gemeenten nauwelijks van belang).

#### Derde lid

Ten aanzien van subsidies waarvoor overeenkomstig artikel 4:23, derde lid, van de wet geen wettelijke grondslag nodig is (zoals bijvoorbeeld incidentele subsidies) is de ASV in beginsel niet van toepassing. Dit lid geeft burgemeester en wethouders de bevoegdheid om de ASV (deels) van toepassing te verklaren als daartoe aanleiding bestaat.

#### Artikel 3 Staatssteunregels

Om subsidies onder een Europees steunkader te brengen moet de subsidie op het toepasselijke steunkader worden toegesneden. Daarbij kan het nodig zijn dat er in de uitvoeringsregeling afgeweken wordt van de ASV, of dat deze aangevuld wordt. Het eerste lid maakt burgemeester en wethouders daartoe bevoegd.

Het tweede en derde lid zijn een uitvloeisel van de eis van de Europese Commissie dat in uitvoeringsregelingen en -beschikkingen die gebruik maken van het Europees steunkader, het toepasselijke kader expliciet wordt vermeld.

Als sprake is van steun die valt onder een Europees steunkader, kunnen uiteraard alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor subsidie in aanmerking komen voor zover die voldoen aan de eisen en voorwaarden van het betreffende steunkader (lid 4). Net zo goed als dat bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, kunnen ondernemingen alleen in aanmerking komen als de subsidieverstrekking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader (lid 5).

#### Artikel 4 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud

De raad stelt de subsidieplafonds vast (eerste lid) en vermeldt bij de bekendmaking de wijze van verdelen (eerste lid in combinatie met artikel 4:26, tweede lid, van de wet). De wijze van verdelen kan ook worden bekendgemaakt door verwijzing naar de – door burgemeester en wethouders vastgestelde – uitvoeringsregeling waarin de wijze van verdeling is vastgelegd (tweede lid in combinatie met artikel 4:26, tweede lid, van de wet).

Als dat geen bestaande uitvoeringsregeling is zal – in samenspraak tussen de raad en het college – geregeld (moeten) zijn dat óf de uitvoeringsregeling en het subsidieplafond gelijktijdig in werking treden óf dat de uitvoeringsregeling weliswaar voor het vaststellen van het subsidieplafond in werking treedt maar dat aanvragen pas ná het vaststellen van het subsidieplafond kunnen worden ingediend. Als dit niet (juist) geregeld is kan het subsidieplafond niet worden tegengeworpen aan aanvragers die hun aanvraag hebben ingediend voor bekendmaking (artikel 4:27, tweede lid, van de

wet). Bij de bekendmaking van de subsidieplafonds door de raad wordt er, indien van toepassing, gewezen op de mogelijkheid het subsidieplafond te verlagen (derde en vierde lid, zie verder hieronder). Burgemeester en wethouders, die via artikel 2 de bevoegdheid gedelegeerd heeft gekregen om te besluiten over het verstrekken van subsidies, zijn verder verplicht – in lijn met de mogelijkheid van artikel 4:34, eerste lid, van de wet – (in bepaalde gevallen) om bij het gebruik maken van deze gedelegeerde bevoegdheid een begrotingsvoorbewoud te maken (vijfde lid).

#### Verlaging subsidieplafond

De verlaging van een subsidieplafond heeft in beginsel geen gevolgen voor aanvragen die vóór bekendmaking van de verlaging zijn ingediend (artikel 4:27, tweede lid, van de wet). Dat is anders als aan de drie voorwaarden genoemd in artikel 4:28 van de wet is voldaan:

- 1) aanvragen voor de desbetreffende subsidies moeten worden ingediend voordat de begroting is vastgesteld of goedgekeurd,
- 2) de verlaging vloeit voort uit vaststelling van de begroting, en
- 3) de mogelijkheid van verlaging is aangekondigd bij de vaststelling van het oorspronkelijke subsidieplafond.

Om te waarborgen dat de raad alleen overgaat tot verlaging van subsidieplafonds als die verlaging ook daadwerkelijk kan worden gebruikt zijn het derde en vierde lid opgenomen. Het komt erop neer dat een subsidieplafond alleen kan worden verlaagd als het oorspronkelijke subsidieplafond is vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld én de aanvragen voor de vaststelling van de begroting moesten zijn ingediend én er bovendien op de mogelijke verlaging wordt gewezen bij de bekendmaking van het plafond.

#### Artikel 5      Aanvraag

In het eerste lid is bepaald dat een aanvraag voor subsidie schriftelijk dient te worden gedaan. Als hiervoor een aanvraagformulier is vastgesteld, dan moet de aanvraag met gebruikmaking van dat formulier worden gedaan. Met 'schriftelijk' is meer bedoeld dan 'op papier geschreven'. Zo kan een aanvraag ook digitaal worden gedaan, mits de digitale weg open is gesteld. In het tweede en derde lid is bepaald welke stukken en gegevens bij de aanvraag in elk geval overlegd dienen te worden. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de aanvraag. Dit volgt uit de Algemene verordening gegevensbescherming (hierna: AVG).

Bij een subsidie aan een onderneming moet voorkomen worden dat subsidie wordt verleend die niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna VWEU). Daarom zijn een tweetal aanvraagvereisten opgenomen die specifiek voor ondernemingen gelden. Ten eerste, om ontoelaatbare cumulatie te voorkomen wordt een overzicht gevraagd van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd (tweede lid, onderdeel d, onder 1). Een subsidie kan namelijk ook uit een garantie, lening, korting op de grondprijs, etc. bestaan. Ten tweede, om subsidie onder een de-minimisverordening te kunnen verlenen moet de onderneming om een de-minimisverklaring gevraagd worden (tweede lid, onderdeel d, onder 2). Op basis van een ingeleverde de-minimisverklaring dienen burgemeester en wethouders te controleren of verlenen van de subsidie in overeenstemming is met de de-minimisverordening.

Bij uitvoeringsregeling kunnen burgemeester en wethouders besluiten hiervan af te wijken (vijfde lid) bijvoorbeeld door voor aanvragen om bepaalde subsidies meer of andere gegevens en bescheiden te verlangen.

## Artikel 6          Aanvraagtermijn

De aanvraagtermijnen zijn afhankelijk van het soort subsidie en de hoogte van het aanvraagbedrag. Er wordt onderscheid gemaakt tussen een jaarlijkse subsidie en andere aanvragen om subsidie. Bij uitvoeringsregeling kunnen burgemeester en wethouders besluiten af te wijken van de aanvraagtermijnen die vastgesteld zijn in het eerste tot en met derde lid (vierde lid).

## Artikel 7          Beslistermijn

Hier worden de termijnen gegeven waarbinnen burgemeester en wethouders gehouden zijn te beslissen op een aanvraag voor subsidie. In de wet staan geen strikte beslistermijnen op een aanvraag om subsidie. Ook hierbij is onderscheid gemaakt tussen een jaarlijkse subsidie en andere aanvragen om subsidie.

Als deskundigen of een commissie moet worden geraadpleegd over de kwaliteit van de subsidieaanvragen, kan de beslistermijn worden verlengd met ten hoogste 22 weken (derde lid). De subsidieaanvrager dient tijdig geïnformeerd te worden over de langere beslistermijn.

In gevallen waarin de behandeling van aanvragen (denk aan complexe en/of omvangrijke subsidies) zeker meer tijd zal vergen dan de in lid 1 tot en met 3 gestelde termijnen, ligt het voor de hand in de desbetreffende uitvoeringsregeling een ruimere termijn vast te stellen (vierde lid).

De beslistermijn bij aanvragen om een subsidie die bij de Europese Commissie aangemeld worden, wordt verdaagd totdat de Europese Commissie een eindebeslissing heeft genomen (vijfde lid). Dit om te voorkomen dat subsidie wordt verleend die niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het VWEU en vervolgens teruggevorderd dient te worden.

## Artikel 8          Weigerings- intrekings- en terugvorderingsgronden

In het eerste lid worden de algemeen geldende weigeringsgronden van de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet, met nadere verplichte gronden aangevuld.

Ondanks dat er sprake is van staatssteun is het soms mogelijk om steun te verstrekken op basis van een vrijstellingsverordening, waardoor burgemeester en wethouders kunnen volstaan met een lichte kennisgevingsprocedure. Als dat niet mogelijk is, kan goedkeuring van de Europese Commissie gevraagd worden via een formele aanmelding. Als de Europese Commissie de steun echter niet goedkeurt, dan moeten burgemeester en wethouders overgaan tot weigering (vandaar de verplichte weigeringsgrond onder a).

Wat betreft de verplichte weigeringsgrond opgenomen onder b dient het volgende opgemerkt te worden. Bepaalde Europese steunkaders verbieden – als er een bevel tot terugvordering uitstaat – alleen het verlenen van staatsteun onder de betreffende verordening; niet het verlenen van subsidies in het algemeen. Door de in het eerste lid, onder b, gekozen formulering van de weigeringsgrond in combinatie met het verplichtende karakter komt het in de ASV echter neer op een – op zichzelf verdedigbare – verbreding van de weigeringsgrond tot het verlenen van subsidies in het algemeen (als er een bevel tot terugvordering openstaat).

In het tweede lid is een absolute weigeringsgrond opgenomen voor die gevallen dat overgaan tot subsidieverstrekking strijdigheid op zou leveren met een Europees steunkader omdat er dan subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het toepasselijke steunkader of omdat de betreffende subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het toepasselijke steunkader. Een onderneming wordt naar oordeel van de Europese commissie beschouwd als een onderneming in moeilijkheden wanneer zij, zonder overheidsingrijpen, op korte of op middellange termijn vrijwel zeker is gedoemd te verdwijnen. Meer informatie over dit begrip is te vinden in paragraaf 2.2 van de Richtsnoeren van de Europese Commissie voor reddings- en herstructureringssteun aan niet-financiële ondernemingen in

moeilijkheden (2014/C/249/01). Dat er sprake moet zijn van een stimulerend effect houdt in beginsel in dat de begunstigde aanvrager door de steun in staat wordt gesteld activiteiten of projecten uit te voeren die zij anders – zonder de steun – niet had uitgevoerd. Ook houdt het in beginsel in dat de steun niet mag worden verleend voordat de activiteit wordt gestart.

In het derde lid zijn nog enkele facultatieve weigeringsgronden opgenomen. Burgemeester en wethouders kunnen in deze gevallen weigeren, maar zijn daartoe niet verplicht.

Onderdelen a, b, c, f en h spreken voor zichzelf. Onderdeel e geeft de mogelijkheid om een subsidie te weigeren als de aanvrager over voldoende eigen middelen beschikt.

Onderdeel g betreft het geval dat de aanvrager van een subsidie de toets van de Wet bevordering integriteitbeoordelingen door het openbaar bestuur (hierna: Wet Bibob) niet kan doorstaan. Bij deze weigeringsgrond is niet van belang of de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd op zichzelf beoordeeld subsidiabel zijn. Het gaat hierbij louter om de integriteit van de persoon dan wel rechtspersoon van de aanvrager aan wie het burgemeester en wethouders op grond van de Wet Bibob geen subsidie wensen te verlenen.

Onder j is een weigeringsgrond opgenomen waarmee burgemeester en wethouders een aanvraag kunnen weigeren als subsidieverstrekking niet is toegestaan dan nadat deze overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het VWEU (de meldingsprocedure) is goedgekeurd door de Europese Commissie. Het gaat hier om subsidieverstrekking die in beginsel niet ongeoorloofd is vanwege strijdigheid met de toepasselijke cumulatieregels of overschrijding van het toegestane bedrag aan de-minimissteun. In deze gevallen kunnen burgemeester en wethouders óf weigeren de subsidie te verstrekken óf de subsidie melden bij de Europese Commissie om langs deze weg goedkeuring te verkrijgen. Als burgemeester en wethouders besluiten over te gaan tot melding, dan wordt in verband met de standstill-verplichting de beslistermijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen (zie artikel 7, vijfde lid). Als de Europese Commissie besluit de voorgenomen subsidieverstrekking niet goed te keuren, dan zullen burgemeester en wethouders de aanvraag alsnog weigeren (zie eerste lid, onder a). Een subsidie die is of kan worden goedgekeurd kan uiteraard ook op een andere grond worden geweigerd.

Onderdeel k. ten slotte geeft burgemeester en wethouders de bevoegdheid in een uitvoeringsregeling nog andere weigeringsgronden op te nemen, bijvoorbeeld weigeringsgronden die specifiek met de te subsidiëren activiteiten samenhangen.

Een subsidie kan ook ingetrokken worden in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet Bibob (vierde lid). Dit volgt rechtstreeks uit artikel 6 van de Wet Bibob.

Als de Europese Commissie tot het oordeel is gekomen dat een subsidie niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie, dan moet de verleende subsidie ingetrokken en teruggevorderd worden inclusief rente (vijfde lid). Dit op grond van artikel 3 van de Wet terugvordering staatssteun.

#### Artikel 9 Verlening subsidie

Ingevolge het eerste lid geven burgemeester en wethouders al in het besluit tot verlening van de subsidie aan op welke wijze de verantwoording van de ontvangen subsidies dient plaats te vinden. Hiermee wordt bereikt dat degene, aan wie de subsidie is toegekend, van meet af aan duidelijk is aan welke voorwaarden en administratieve eisen hij dient te voldoen.

Ook is het mogelijk om bij verleningsbeschikking de subsidieontvanger te vragen naar een verklaring omtrent gedrag voor de bestuurders en medewerkers (lid 2).

In het zevende lid is geregeld dat burgemeester en wethouders de ontvanger verplichtingen kunnen opleggen.

#### Artikel 10 Betaling en bevoorschotting

Het bevoorschottingsritme en de hoogte van de voorschotten worden in de verleningsbeschikking vermeld met inachtneming van onderstaande tabel. Omdat de bevoorschotting mede afhankelijk is van de aard van de te subsidiëren activiteit is ervoor gekozen om de termijnen, waarop de (automatische) bevoorschotting plaats vindt, niet in de verordening te noemen.

| Jaarlijkse subsidies         |                                                                                                                         |                 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Subsidiebedrag               | Vaststelling                                                                                                            | Bevoorschotting |
| < € 7.500                    | Direct                                                                                                                  | 100%            |
| Vanaf €7.500 tot €50.000     | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording'        | 90%             |
| Vanaf € 50.000 tot € 125.000 | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger + een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring | 100%            |
| Vanaf € 125.000 of meer      | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger + controleverklaring accountant                                    | 100%            |

| Andere subsidies             |                                                                                                                                                                                         |                 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Subsidiebedrag               | Vaststelling                                                                                                                                                                            | Bevoorschotting |
| < € 7.500                    | Direct                                                                                                                                                                                  | 100%            |
| Vanaf €7.500 tot €50.000     | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording'                                                                    | 90%             |
| Vanaf € 50.000 tot € 125.000 | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording' + een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring | 90%             |
| Vanaf € 125.000 of meer      | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording' + controleverklaring                                               | 90%             |



#### Artikel 11 Algemene verplichtingen van subsidieontvanger

Dit artikel bevat een meldingsplicht (eerste lid) en informatieplicht (derde lid) die voor alle subsidie -ontvangers geldt. Het vierde lid regelt dat bij subsidies die € 50.000 of meer bedragen de subsidieontvanger toestemming behoeft bij rechtshandelingen die van invloed kunnen zijn op de aanwending van subsidiegelden.

#### Artikel 12 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen

Dit artikel bevat een bevoegdheidsgrondslag voor burgemeester en wethouders om aan de subsidie bepaalde 'bijzondere' verplichtingen te verbinden, in aanvulling op wat reeds mogelijk is op grond van de Awb (zie artikel 4:37 van de wet).

Wat betreft het tweede en derde lid wordt het creëren van de mogelijkheid onder bepaalde voorwaarden geboden door artikelen 4:38 (voor zover het betreft verplichtingen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie) en 4:39 van de wet (voor zover het betreft verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie). In beginsel dient de ASV hiervoor een uitdrukkelijke grondslag te bieden of - in het geval van verplichtingen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie – de verleningsbeschikking.

Het tweede lid ziet op de verplichtingen die verband houden met de verwezenlijking van het doel van de subsidie. Daarbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan eisen inzake deskundigheid van de personen die de te subsidiëren activiteit uit zullen voeren.

Het derde lid maakt het mogelijk om verplichtingen op te leggen die niet strekken tot verwezenlijking van het eigenlijke doel van de gesubsidieerde activiteit. Het betreft echter geen vrijbrief, deze verplichtingen moeten wel enig verband houden met de gesubsidieerde activiteit. Het kan bijvoorbeeld gaan om het opleggen van de verplichting om een extra inspanning te leveren om een bepaalde doelgroep te betrekken bij de gesubsidieerde activiteiten of om de activiteiten op de meest milieuvriendelijke manier uit te oefenen. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat met het opleggen van oneigenlijke subsidieverplichtingen terughoudendheid dient te worden betracht (Kamerstukken II 1993/94 23 700, nr. 3, p. 66). Als burgemeester en wethouders van deze aanvullende mogelijkheid gebruik maken moet dat duidelijk gemotiveerd worden.

In artikel 4:41 van de wet is bepaald dat in bepaalde gevallen de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor een vergoeding verschuldigd is aan het bestuursorgaan. Het gaat daarbij om de volgende gevallen:

- als de subsidieontvanger voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen vervreemdt of bezwaart of de bestemming daarvan wijzigt;
- als de subsidieontvanger een schadevergoeding ontvangt voor verlies of beschadiging van voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen;
- als de gesubsidieerde activiteiten geheel of gedeeltelijk worden beëindigd;
- als de subsidieverlening of de subsidievaststelling wordt ingetrokken of de subsidie wordt beëindigd, of;
- de rechtspersoon die de subsidie ontving wordt ontbonden.

Deze vergoedingsplicht geldt alleen als hierin is voorzien bij verordening, uitvoeringsregeling of – als deze ontbreken- de subsidiebeschikking. Daarbij moet zijn bepaald hoe de hoogte van de vergoeding wordt berekend (dit hoeft geen volledige compensatie te betreffen). Met het vierde lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid om hier uitvoering en invulling aan te geven.

#### Artikel 13 Eindverantwoording subsidies tot € 7.500

Kenmerkend voor subsidies tot € 7.500 is dat deze op basis van vertrouwen worden verstrekt; er wordt dan niet meer standaard om verantwoording gevraagd. In plaats daarvan geldt een actieve meldingsplicht voor de subsidieontvanger bij niet nakoming van de voorwaarden (zie artikel 11). Achteraf kan een risicogeoriënteerde controle plaatsvinden bij de subsidieontvanger.

Verder wordt het voorschot in één termijn (lump sum) verstrekt en hoeft de subsidie-ontvanger geen aanvraag voor subsidievaststelling (verantwoording) in te dienen. Hierdoor kunnen de lasten voor zowel de subsidieaanvrager als de subsidieverstrekker worden bespaard, terwijl toch het risico voor de gemeente beperkt blijft.

In geval van directe vaststelling (eerste lid, onderdeel a) worden de bewijsstukken van de prestatie direct met de aanvraag meegestuurd. Ook indien de activiteiten nog niet hebben plaatsgevonden, kan onderdeel a worden toegepast. De toepassing is dan onder meer afhankelijk van de aard van de subsidie en risicoafweging van de subsidieverstrekker. Steekproefsgewijze controle na vaststelling is mogelijk, maar leidt in bijzondere gevallen, zoals fraude, tot terugvordering.

In het geval van verlening, gevolgd door ambtshalve vaststelling (eerste lid, onderdeel b), wordt in de subsidiebeschikking vermeld wanneer de gesubsidieerde activiteiten moeten zijn verricht. De subsidie wordt vervolgens, binnen 13 weken nadat de activiteiten moeten zijn verricht ambtshalve vastgesteld door de subsidieverstrekker.

In het tweede lid is een afwijkende termijn opgenomen voor situaties waarin speciale rapportageverplichtingen worden opgelegd.

#### Artikel 14 Eindverantwoording subsidies vanaf € 7.500 tot € 50.000

In dit artikel is bepaald op welke wijze subsidie-ontvangers een subsidie tussen € 7.500 en € 50.000 aan burgemeester en wethouders dienen te verantwoorden; er dient een aanvraag tot vaststelling ingediend te worden (eerste lid), deze bevat een inhoudelijk en financieel verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan (tweede lid). Ingevolge artikel 9 wordt de wijze van verantwoording al bij het besluit tot verlening van de subsidie aan de subsidieontvanger bekend gemaakt.

Met betrekking tot het inhoudelijk en financieel verslag kan vooraf bij de subsidieverlening al zijn aangegeven op welke manieren het aantonen kan plaatsvinden. Er kunnen daarbij verschillende instrumenten worden gebruikt, zoals bestuurs- en activiteitenverslagen, een managementverklaring, een deskundigenverklaring, andere bewijsstukken (bijvoorbeeld een publicatie), enz. Het verslag kan ook bestaan uit een algemeen jaarverslag van een rechtspersoon. Het gaat er om dat duidelijk is dat de verkregen subsidie is aangewend voor het doel waarvoor de subsidie werd verstrekt. Op grond van het derde lid kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat het voor de verantwoording daarvan andere stukken en bewijzen verlangt dan gebruikelijk en uit hoofde van de gewone bedrijfsvoering van de subsidieontvanger al worden opgesteld. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de verantwoording. Dit volgt uit de AVG.

Bij een specifieke subsidieverlening kan de subsidieontvanger worden verplicht de accountant de opdracht te verstrekken te onderzoeken of de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn nageleefd. De schriftelijke verklaring omtrent de getrouwheid van het verslag dat de accountant heeft opgesteld, wordt meegezonden met de aanvraag tot vaststelling van de subsidie. In dit geval komen de accountantskosten in aanmerking voor subsidiëring.

#### Artikel 15. Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 tot € 125.000

Bij subsidies die € 50.000 tot € 125.000 bedragen wordt uitgegaan van de traditionele afrekening van subsidies; op basis van gerealiseerde kosten en baten. De vaststelling van de subsidie vindt plaats op basis van uitgevoerde activiteiten en gerealiseerde kosten. De subsidieontvanger geeft zijn accountant opdracht tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor een subsidieverklaring. Een subsidieverklaring is een bijzondere accountantsverklaring. Daarbij controleert de accountant of de gesubsidieerde organisatie heeft voldaan aan de gestelde voorwaarden, zoals beschreven staan in de subsidieaanvraag en -beschikking. De accountant beoordeelt daarnaast of de subsidiegelden zijn besteed aan het daartoe gestelde doel en of de organisatie heeft voldaan aan andere vereisten die de gemeente heeft gesteld. Het oordeel en de bevindingen staan in de subsidieverklaring. De specifieke vereisten voor de subsidieverklaring staan beschreven in het Controleprotocol Subsidieverklaringen van de gemeente Hengelo.

De subsidieverklaring bij subsidies van €50.000 tot €125.000 komt in de vorm van een beoordelingsverklaring met een beperkte mate van zekerheid. Hierbij is bewust gekozen voor een beoordelingsverklaring om een goede balans aan te brengen tussen de omvang van controlewerkzaamheden en de hoogte van het subsidiebedrag.

#### Artikel 16. Eindverantwoording subsidies vanaf € 125.000 of meer

Ook hier wordt uitgegaan van de traditionele afrekening van subsidies (gerealiseerde kosten en baten).

De term "accountantsverklaring" wordt vaak gebruikt zonder dat men zich ervan bewust is dat deze term slechts één van de soorten verklaringen betreft die accountants en accountants-administratieconsulent kunnen verstrekken bij jaarrekeningen en financiële verantwoordingen.

De volgende soorten verklaringen worden onderkend:

1. Controleverklaring
2. Beoordelingsverklaring
3. Samenstellingverklaring

##### ad. 1 Controleverklaring

Dit betreft een verklaring waaraan een diepgaand onderzoek naar juistheid van de samenstelling van het vermogen en het jaarresultaat ten grondslag ligt en een stellige uitspraak wordt gedaan omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Accountantsverklaringen kennen 5 mogelijke uitkomsten: goedkeurende accountantsverklaring, accountantsverklaring met toelichtende paragraaf, accountantsverklaring met beperking, accountantsverklaring van oordeelonthouding, afkeurende accountantsverklaring.

Bij subsidies van € 125.000,- of meer verhouden de accountantskosten zich tot de omvang van de subsidie.

Bij jaarlijkse subsidies vanaf 125.000,- of meer moet de jaarrekening zijn voorzien van een controleverklaring van de accountant. De accountant moet onderzoeken of het financiële verslag of de jaarrekening voldoet aan de bij of krachtens de wet gestelde voorschriften en of het activiteitenverslag, voor zover hij (de accountant) dat verslag kan beoordelen, met de verantwoording verenigbaar is.

Voor andere subsidies vanaf € 125.000,- of meer dient ten behoeve van de vaststelling van de subsidie een opdracht tot onderzoek van de eindafrekening te worden verstrekt aan een accountant.

In bijzondere gevallen kunnen het burgemeester en wethouders instemmen met afwijking van de eis een accountantsonderzoek te laten uitvoeren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de hoogte van de subsidie niet afhankelijk is van een beoordeling van de prestaties.

#### ad 2. Beoordelingsverklaring

Deze verklaring is gebaseerd op een beperkt onderzoek en op de resultaten van cijferanalyses op gegevens die gepresenteerd worden in de jaarrekening. Op basis van deze werkzaamheden wordt een uitspraak gedaan over het feit of er aanwijzingen zijn dat de door de onderneming geleverde informatie niet getrouw is. Beoordelingsverklaringen kennen 4 mogelijke uitkomsten: goedkeurende beoordelingsverklaring, beoordelingsverklaring met toelichtende paragraaf, beoordelingsverklaring met beperking, afkeurende beoordelingsverklaring.

#### ad 3. Samenstellingsverklaring

De accountant stelt op basis van de aan hem aangeleverde gegevens een jaarrekening samen die voldoet aan de wettelijke voorschriften. Er wordt slechts een beperkt aantal toetsende werkzaamheden verricht. In een samenstellingsverklaring wordt geen uitspraak gedaan over de getrouwheid van de jaarrekening.

In het geval van subsidies van € 125.000,- of meer wordt een accountsverklaring gevraagd zoals onder 1. beschreven staat.

Het derde lid biedt de mogelijkheid dat burgemeester en wethouders andere gegevens en bescheiden kunnen opvragen, die voor de vaststelling van belang zijn. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de verantwoording. Dit volgt uit de AVG.

#### Artikel 17 Vaststelling subsidie

Het eerste lid bevat – overeenkomstig artikel 4:13 van de wet – de termijn waarbinnen de beschikking gegeven dient te worden. Wel bestaat de mogelijkheid tot verdagen (tweede lid). Het merendeel van de aanvragen zal binnen deze beslistermijn kunnen worden afgehandeld. Meer ingewikkelde aanvragen vergen soms meer tijd. De verdaging van de beslistermijn – voor de duur van ten hoogste de in het tweede lid nader bepaalde termijn – biedt dan uitkomst. Een besluit tot verdaging is appellabel (dit in tegenstelling tot een mededeling op grond van artikel 4:14 van de wet dat de – eventueel verdaagde – termijn niet wordt gehaald.)

#### Artikel 18 Reserves

De figuur van egalisereserve is gebaseerd op artikel 4:72 van de wet. Een egalisereserve is een reserve van de subsidieontvanger waaraan als bestemming het dekken van exploitatierisico's is verbonden. De reserve wordt gevormd om tot een gelijkmatige verdeling van lasten te komen. Op grond van artikel 4:58 van de wet is artikel 4:72 alleen van toepassing op per kalender- of per boekjaar verstrekte subsidie aan een rechtspersoon en bovendien enkel als dat in de ASV, een uitvoeringsregeling of bij de subsidieverlening is bepaald. De verplichting een egalisereserve te vormen als bedoeld in het eerste lid kan dus enkel aan rechtspersonen worden opgelegd, voor per kalender- of boekjaar verstrekte subsidies.

Burgemeester en wethouders kunnen bij een verleningsbeschikking voor een subsidie die structureel per kalender- of boekjaar wordt verstrekt en die € 50.000 of meer bedraagt bepalen dat de subsidieontvanger een egalisereserve dient te vormen (eerste lid). In dat geval komt het verschil tussen het vastgestelde subsidiebedrag en de kosten van de activiteiten waarvoor een subsidie wordt verleend ten gunste of ten laste van de egalisereserve. De reserve wordt dus gevormd uit exploitatieoverschotten om eventuele toekomstige tekorten op te vangen.

Een overschrijding van de in lid 1 en 2 genoemde normen kan leiden tot een lagere vaststelling van de subsidie.

#### Artikel 19 Voorziening

Een instelling kan, wanneer hiervoor voorafgaand toestemming is verleend door burgemeester en wethouders, onder voorwaarden een subsidie vormen. De voorwaarden zijn verder uitgewerkt in lid 2 tot en met 5.

Burgemeester en wethouders kunnen bij het vrijvallen van een voorziening gebruik maken van de mogelijkheid om subsidiegeld terug te vorderen.

#### Artikel 20 Hardheidsclausule

Deze hardheidsclausule is opgenomen omdat in uitzonderlijke gevallen vasthouden aan een termijn in de ASV of de toepasselijke uitvoeringsregeling wegens bijzondere omstandigheden onevenredig kan zijn tot de daarmee te dienen belangen. Op grond van het eerste lid kunnen burgemeester en wethouders dan een andere termijn vaststellen.

Op grond van het tweede lid kunnen burgemeester en wethouders bovendien in een uitvoeringsregeling een hardheidsclausule opnemen die ziet op nader in die uitvoeringsregeling aangegeven bepalingen. Een te treffen voorziening, die niet in de verordening of uitvoeringsregeling is voorzien, dient altijd binnen de doelstellingen van de subsidie te passen.

## ALGEMENE SUBSIDIEVERORDENING GEMEENTE HENGELO

De raad van de gemeente Hengelo;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van <datum>;

gelet op:

artikel 149 van de Gemeentewet;

besluit vast te stellen:

Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo

### HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

#### Artikel 1 Begripsomschrijvingen

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

- a. aanvrager: een rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid, dan wel één of meer natuurlijke personen die een aanvraag heeft of hebben ingediend om subsidie te verkrijgen;
- b. algemene groepsvrijstellingsverordening: verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 127) , dan wel later daarvoor in de plaats tredende Europese regelgeving;
- c. algemene reserve: dit is de egalisatie reserve (zie begripsomschrijving sub i);
- d. ambtshalve vaststelling: het vaststellen van subsidie door burgemeester en wethouders, zonder dat de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling hiervoor heeft ingediend;
- e. ~~eenmalige subsidie~~: andere subsidie: subsidie ten behoeve van bijzondere incidentele projecten of activiteiten die niet behoren tot de reguliere bezigheden van de aanvrager en waarvoor burgemeester en wethouders slechts voor een van te voren bepaalde tijd van maximaal vier jaar subsidie willen verstrekken of een éénmalige subsidie als waardering zonder deze naar aard en omvang te willen beïnvloeden;
- f. bestemmingsreserves: een onderdeel van het eigen vermogen, afgezonderd voor een bepaalde bestemming;
- g. ~~college: college van burgemeester en wethouders van de Gemeente Hengelo;~~
- h. dekkingsplan: het dekkingsplan bevat een opgave van bij andere bestuursorganen of private organisaties of personen aangevraagde subsidies of vergoedingen ten behoeve van dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan.
- i. de-minimissteun: steun die wordt verstrekt op basis van Verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun (PbEU L 352/1); Verordening (EU) nr. 2019/316 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de landbouwproductiesector (PbEU L 51 I/1); Verordening (EU) nr. 717/2014 van de Commissie van 27 juni 2014 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de visserij- en aquacultuursector (PbEU L 190/45), of Verordening (EU) 2018/1923 van de Commissie van 7 december 2018 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun verleend aan diensten van algemeen economisch belang verrichtende ondernemingen (PbEU L 313/2);

- j. egalisatie reserve: dat deel van het eigen vermogen, dat beschikbaar is voor het opvangen van eventuele nadelige exploitatieresultaten. Voor deze reserves bestaat dus geen verplichting op grond van wet of statuten om deze aan te houden;
- k. Europees steunkader: een mededeling, richtsnoer, kaderregeling, besluit of vrijstellingsverordening op het gebied van staatssteun die de Europese Commissie of de Raad van de Europese Unie, gelet op de artikelen 106, derde lid, 107, 108 of 109 van het Verdrag heeft vastgesteld;
- l. jaarlijkse subsidie: subsidie die per (boek)jaar of voor een bepaald aantal boekjaren aan een instelling voor een periode van maximaal vier jaar wordt verstrekt;
- m. onderneming: iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm of wijze van financiering, die een economische activiteit uitoefent;
- n. raad: raad van de Gemeente Hengelo;
- o. solvabiliteit: de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen van een organisatie;
- p. staatsmiddelen: onder staatsmiddelen wordt mede verstaan middelen die beschikbaar zijn gesteld door de provincie of de gemeente;
- q. subsidie: 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;
- r. subsidieplafond: het bedrag dat gedurende een bepaald tijdvak ten hoogste beschikbaar is voor verstrekking van subsidies krachtens een ~~bepaald wettelijk voorschrift~~ uitvoeringsregeling;
- s. subsidieverklaring: verklaring van een registeraccountant of accountant-administratieconsulent waarin deze een oordeel geeft over de rechtmatigheid en getrouwheid van een subsidiedeclaratie van een organisatie, met betrekking tot de ontvangen subsidie, de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten;
- t. uitvoeringsregelingen: in een uitvoeringsregeling wordt op onderdelen nadere regels gesteld aan de subsidie;
- u. verdrag: verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (PbEU C 326/47);
- v. voorziening: een passiefpost op de balans die een schatting geeft van voorzienbare last in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en het tijdstip van optreden per balansdatum min of meer onzeker zijn maar die wel tot hogere kosten leiden en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum;
- w. wet: Algemene wet bestuursrecht.

## Artikel 2 Reikwijdte verordening

1. Deze verordening is van toepassing op de verstrekking van subsidies door burgemeester en wethouders op de volgende beleidsterreinen: ~~De raad stelt vast dat voor de volgende beleidsterreinen subsidie kan worden verstrekt:~~
  - a. algemeen bestuur
  - b. veiligheid;
  - c. ~~openbare orde en veiligheid~~ verkeer, vervoer en waterstaat;
  - d. ~~economische zaken~~ economie;
  - e. onderwijs;
  - f. sport, cultuur en recreatie;
  - g. sociaal ~~voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening~~ domein;
  - h. volksgezondheid en milieu;
  - i. volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.
  - j. ~~financiering en algemene dekkingsmiddelen.~~
2. Burgemeester en wethouders kunnen uitvoeringsregelingen vaststellen over de te subsidiëren activiteiten, de doelgroepen en de verdeling van de subsidie.

3. Ten aanzien van subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is) kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat deze verordening geheel of gedeeltelijk van toepassing is.
4. Afdeling 4.2.8 van de wet is van toepassing op subsidies die per boekjaar worden verleend en € 50.000 of meer bedragen, tenzij het burgemeester en wethouders anders besluiten.

#### ~~Artikel 3 Bevoegdheid college~~

- ~~1. Het college is bevoegd te besluiten over het verstrekken van subsidies met in achtneming van de in de gemeentebegroting opgenomen financiële middelen of het subsidieplafond en – indien de begroting nog niet is vastgesteld, dan wel goedgekeurd – onder de voorwaarde dat voldoende gelden ter beschikking worden gesteld.~~
- ~~2. Het college is bevoegd om voorwaarden en verplichtingen aan de beschikking tot subsidieverlening te verbinden.~~
- ~~3. Afdeling 4.2.8 van de wet is van toepassing op subsidies die per boekjaar worden verleend en meer bedragen dan € 50.000, tenzij het college anders besluit.~~

#### Artikel 3 Staatssteunregels

1. Voor zover dat ten behoeve van het voldoen aan een Europees steunkader noodzakelijk is, kunnen burgemeester en wethouders bij uitvoeringsregeling afwijken van deze verordening en deze aanvullen.
2. Bij uitvoeringsregelingen waarbij is bepaald dat toepassing kan worden gegeven aan een Europees steunkader, verwijst de uitvoeringsregeling naar het desbetreffende steunkader.
3. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, verwijst de verleningsbeschikking naar de toepasselijke bepalingen van het steunkader.
4. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor vergoeding in aanmerking die voldoen aan de eisen van het desbetreffende steunkader.
5. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen ondernemingen alleen in aanmerking voor zover de subsidieverstreking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader.

#### ~~Hoofdstuk 2 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud~~

#### Artikel 4 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud

1. De raad kan jaarlijks bij de vaststelling van de begroting besluiten tot het instellen van subsidieplafonds.
2. In dat geval bepalen burgemeester en wethouders bij uitvoeringsregeling de wijze van ~~Het college kan, met inachtneming van de ingevolge artikel 2, door de raad vastgestelde beleidsterreinen en regels, uitvoeringsregelingen vaststellen omtrent de verdeling van het beschikbare bedrag.~~
3. De raad kan het subsidieplafond verlagen als:
  - a. het plafond wordt vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd; en
  - b. de subsidieaanvragen waarop het subsidieplafond betrekking heeft, moeten worden ingediend voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd.
4. Bij de bekendmaking van een subsidieplafond dat kan worden verlaagd overeenkomstig het vorige lid, wordt gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor reeds ingediende aanvragen.
5. Een subsidie ten laste van een begroting, die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, wordt verleend onder de voorwaarde dat voldoende middelen op de begroting beschikbaar zullen worden gesteld. Bij de verleningsbeschikking wordt daarop gewezen.



## HOOFDSTUK 2 DE SUBSIDIEAANVRAAG

### Artikel 5 ~~Bij Aanvraag in te dienen gegevens~~

1. De aanvraag voor een subsidie wordt schriftelijk ingediend bij burgemeester en wethouders ~~met behulp van een door het college vastgesteld aanvraagformulier~~, tenzij burgemeester en wethouders een elektronische indiening mogelijk hebben gemaakt. Als voor het indienen van een aanvraag een aanvraagformulier is vastgesteld, geschiedt dit met gebruikmaking daarvan.
2. Bij een aanvraag om subsidie overlegt de aanvrager in elk geval de volgende gegevens:
  - a. een beschrijving van de activiteiten waar subsidie voor wordt aangevraagd;
  - b. de doelstellingen en resultaten, die daarmee worden nagestreefd, en hoe de activiteiten aan dat doel bijdragen en in het bijzonder ook in welk mate de activiteiten gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen en op door de gemeente vastgestelde doelen of beleidsterreinen;
  - c. een begroting en dekkingsplan van de kosten van de activiteiten, waar de subsidie voor wordt aangevraagd. Het dekkingsplan bevat een opgave van bij anderen aangevraagde subsidies of vergoedingen ten behoeve van dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan.
  - d. als de aanvrager een onderneming is:
    - 1° een opgave van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;
    - 2° een verklaring als bedoeld in de verordening met betrekking tot de de-minimissteun (de-minimisverklaring).
  - e. indien van toepassing bij een jaarlijkse subsidie, de stand van de egalisatiereserve op het moment van de aanvraag.
3. ~~Indien~~ Als de aanvrager een rechtspersoon is, die voor de eerste maal een subsidie aanvraagt, voegt bij de aanvraag toe: een exemplaar van de oprichtingsakte, de statuten, het jaarverslag, de jaarrekening en de balans van het voorgaande jaar ~~als bijlagen toe aan het aanvraagformulier~~.
4. Burgemeester en wethouders zijn bevoegd ook andere dan, of slechts enkele van, de in het tweede en derde lid genoemde gegevens te verlangen, indien die voor het nemen van een beslissing op de aanvraag noodzakelijk, respectievelijke voldoende zijn.
5. Bij uitvoeringsregeling kan van de voorgaande leden worden afgeweken.

### Artikel 6 Aanvraagtermijn

1. Een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie onder € 50.000 wordt gedaan uiterlijk 1 september in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft., ~~tenzij in de uitvoeringsregelingen ter zake een andere regeling is getroffen.~~
- ~~2. Een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie vanaf € 5.000 tot € 50.000 wordt gedaan uiterlijk 1 september in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft.~~
3. Een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie van € 50.000 of meer wordt gedaan uiterlijk 1 juni in het jaar voorafgaand aan het jaar, of de jaren waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft.
4. ~~Een aanvraag voor een eenmalige subsidie wordt~~ Andere aanvragen om subsidie worden ingediend uiterlijk minimaal dertien weken ~~gedaan~~ voordat met de activiteit een begin wordt gemaakt de aanvrager voornemens is te beginnen met de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.
5. ~~Het college kan andere termijnen stellen voor het indienen van een aanvraag voor daarbij aan te wijzen subsidies~~ Bij uitvoeringsregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.

## Artikel 7 Beslistermijn

1. ~~Het college beslist Burgemeester en wethouders beslissen op een aanvraag om een eenmalige subsidie voor een jaarlijkse subsidie als bedoeld in artikel 6, eerste lid en tweede lid, binnen 13 weken na ontvangst van de volledige aanvraag, dan wel, indien het college hiertoe regels heeft opgesteld, 13 weken gerekend vanaf de uiterste indieningstermijn voor het aanvragen van de subsidie nadat de volledige aanvraag, is ingediend.~~
2. ~~Het college beslist Burgemeester en wethouders beslissen op een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie als bedoeld in artikel 6, tweede lid, uiterlijk voor 31 december van het jaar waarvoor de aanvraag is ingediend.~~
3. Burgemeester en wethouders beslissen op een andere aanvraag subsidie als bedoeld in artikel 6, derde lid, binnen 13 weken nadat de volledige aanvraag is ingediend.
4. Indien deskundigen of een commissie moet worden geraadpleegd over de kwaliteit van de subsidieaanvragen, kan het college deze beslistermijn tot 22 weken verlengen.
5. ~~Het college kan andere beslistermijnen stellen voor daarbij aan te wijzen subsidies.~~
6. Bij uitvoeringsregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
7. Bij aanvragen om een subsidie die overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag worden aangemeld bij de Europese Commissie wordt de termijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen.

## Hoofdstuk 4 Weigering van de subsidie

### HOOFDSTUK 3 DE SUBSIDIEVERLENING

## Artikel 8 Weigerings-, intrekings- en terugvorderingsgronden

1. Onverminderd de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet weigeren burgemeester en wethouders de subsidie in ieder geval:
  - a. als de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie onverenigbaar is met de interne markt.
  - b. als het een aanvrager betreft tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een eerdere beschikking van de Europese Commissie waarin de steun van Nederland onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard.
2. Onverminderd het vorige lid weigeren burgemeester en wethouders de subsidie in ieder geval als de subsidieverstreking in strijd zou zijn met een Europees steunkader omdat:
  - a. subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het desbetreffende steunkader, of
  - b. de subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het desbetreffende steunkader.
3. ~~Het college kan naast de in de wet genoemde weigeringsgronden een aanvraag voor subsidie weigeren indien:~~ Onverminderd de vorige leden kunnen burgemeester en wethouders de subsidie verder in ieder geval weigeren:
  - a. de nodige gelden niet op de door de gemeenteraad vastgestelde gemeentebegroting beschikbaar zijn gesteld en/of het vastgestelde subsidieplafond bij verlening zou worden overschreden;
  - b. als de aanvrager voor hetzelfde tijdvak voor dezelfde activiteit(en) reeds eerder subsidie heeft ontvangen;
  - c. als in de activiteiten op een toereikende andere wijze wordt voorzien of kan worden voorzien;
  - d. als de te subsidiëren activiteiten van de aanvrager niet of niet in overwegende mate gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen of niet of nauwelijks ten goede komen aan de gemeente of haar ingezetenen;
  - e. de instelling zelf in de kosten van de activiteiten kan voorzien, hetzij uit eigen middelen hetzij uit middelen van derden;

- f. als niet is aangetoond dat de subsidie noodzakelijk is voor het verrichten van de activiteiten waarvoor deze wordt gevraagd;
  - g. in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur;
  - h. als de aanvraag niet voldoet aan regels die zijn gesteld om voor subsidie in aanmerking te komen;
  - i. als de subsidieverstreking in strijd zou zijn met een wettelijk voorschrift;
  - j. als de subsidieverstreking niet is toegestaan totdat de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie verenigbaar is met de interne markt;
  - k. in de bij de betrokken uitvoeringsregeling bepaalde gevallen.
4. Burgemeester en wethouders kunnen een subsidie in ieder geval intrekken in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur.
  5. Burgemeester en wethouders vorderen een subsidie met rente terug als dit nodig is ter uitvoering van een terugvorderingsbesluit van de Europese Commissie of een onherroepelijke rechterlijke uitspraak.

#### Artikel 9 Verlening subsidie

1. In de beschikking tot subsidieverlening geeft het college aan op welke wijze de verantwoording van de te ontvangen subsidie dient plaats te vinden.
2. Bij de beschikking tot subsidieverlening kan aan de subsidieontvanger een verklaring omtrent gedrag (VOG) worden gevraagd voor de bestuurders en medewerkers voor zover er geen wettelijke verplichting bestaat voor een VOG.
3. Een subsidie kan in bijzondere gevallen na afloop van de subsidiabele activiteiten worden verstrekt.
4. Bij jaarlijks verstrekte subsidies geldt het kalenderjaar als uitgangspunt voor de subsidieverlening.
5. Burgemeester en wethouders kunnen op verzoek van een subsidieontvanger een gebroken boekjaar als uitgangspunt voor de subsidieverlening toestaan, indien en voor zover bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen.
6. Indien lid 5 van toepassing is, geven burgemeester en wethouders aan welke gevolgen dit heeft ten aanzien van de in de Algemene subsidieverordening genoemde termijnen en verantwoordingsmomenten, alsmede de wijze van bevoorschotting. In dat geval kunnen burgemeester en wethouders afwijken van het bepaalde in artikel 6 eerste en tweede lid, artikel 7 tweede lid, artikel 14 eerste lid, artikel 15 eerste lid en artikel 16 eerste lid.
7. Burgemeester en wethouders zijn bevoegd om verplichtingen aan de beschikking tot subsidieverlening te verbinden met betrekking tot het beheer en gebruik van de subsidie.

#### ~~Artikel 9 Wet BIBOB~~

~~Het college kan voor subsidies binnen door de raad vast te stellen beleidsterreinen of onderdelen daarvan 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.~~

#### ~~Hoofdstuk 5 Verlening van de subsidie~~

#### ~~Artikel 10 — Wijze van verantwoording~~

- ~~1. Bij het besluit tot verlenen van de subsidie geven burgemeester en wethouders aan op welke wijze de verantwoording van de te ontvangen subsidie plaats vindt.~~

- ~~2. Burgemeester en wethouders zijn bevoegd om verplichtingen aan de beschikking tot subsidieverlening te verbinden met betrekking tot het beheer en gebruik van de subsidie.~~

#### Artikel 10 Betaling en bevoorschotting

- ~~1. Indien een beschikking tot subsidieverlening als bedoeld in artikel 15 wordt gegeven, vindt de betaling van de gehele subsidie in één bedrag plaats. Indien een beschikking tot subsidieverlening als bedoeld in artikel 16 en 17 wordt gegeven, kunnen burgemeester en wethouders besluiten om een deel van de gehele subsidie te bevoorschotten tot bevoorschotting van de subsidie.~~
2. Indien besloten wordt tot bevoorschotting van de subsidie wordt in het besluit tot subsidieverlening, de hoogte en de termijnen van de voorschotten bepaald.

### HOOFDSTUK 4 VERPLICHTINGEN SUBSIDIEONTVANGER

#### ~~Hoofdstuk 6 Verplichtingen van de subsidieontvanger~~

#### ~~Artikel 12 Tussentijdse rapportage~~

~~Bij subsidies, vanaf € 50.000, welke verleend worden voor activiteiten die meer dan een jaar in beslag nemen, kan het college de verplichting opleggen tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. Een dergelijke tussentijdse verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar gevraagd.~~

#### ~~Artikel 13 Meldingsplicht~~

~~De subsidieontvanger doet onverwijld melding aan het college, zodra aannemelijk is dat de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, niet of geheel niet zullen worden verricht of dat niet of geheel niet aan de aan de beschikking tot subsidieverlening verbonden verplichtingen zal worden voldaan.~~

#### Artikel 11 Algemene verplichtingen van subsidieontvanger

- ~~1. De subsidieontvanger verricht de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend.~~
2. Als aannemelijk is dat een of meer van de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet, niet tijdig of niet geheel zullen worden verricht of dat niet, niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan, meldt de subsidieontvanger dat onverwijld schriftelijk aan burgemeester en wethouders.
3. De subsidieontvanger betaalt het niet, dan wel deels niet, benutte subsidiebedrag op eerste aanzegging van het college direct op de voorgeschreven wijze terug.
4. Een subsidieontvanger informeert burgemeester en wethouders zo spoedig mogelijk schriftelijk over:
  - a. beslissingen of procedures die zijn gericht op de beëindiging van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, of tot ontbinding van de gesubsidieerde rechtspersoon;
  - b. relevante wijzigingen in de financiële en organisatorische verhouding met derden;
  - c. ontwikkelingen die ertoe kunnen leiden dat de subsidieontvanger de aan de subsidie verbonden verplichtingen niet, niet tijdig of niet geheel zullen zal kunnen worden nagekomen;
  - d. wijziging van de statuten voor zover het betreft de vorm van de gesubsidieerde rechtspersoon, de persoon van de bestuurder of bestuurders en het doel van de rechtspersoon.
5. Bij subsidies van € 50.000,- of meer heeft de subsidieontvanger de toestemming van burgemeester en wethouders voor handelingen als bedoeld in artikel 4:71 van de wet.

## Artikel 12      Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen

1. Bij subsidies, die € 50.000,- of meer bedragen, verleend voor activiteiten die meer dan een jaar in beslag nemen, kan de verplichting worden opgelegd tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording over de tot dan verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. De tussentijdse verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar verlangd. Bij uitvoeringsregeling kan hiervan worden afgeweken.
2. Bij uitvoeringsregeling of verleningsbeschikkingen kunnen aan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen dan genoemd in artikel 4:37, eerste lid, van de wet worden opgelegd, voor zover deze strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie.
3. Bij uitvoeringsregeling kunnen verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie aan de subsidie worden verbonden, voor zover deze verplichtingen betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht.
4. Bij uitvoeringsregeling of verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor aan burgemeester en wethouders een vergoeding verschuldigd is als zich een gebeurtenis voordoet als bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, van de wet. Daarbij wordt tevens aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.
5. Het college kan nadere verplichtingen aan de subsidieontvanger stellen betreffende een zo optimaal mogelijke deelname van en toegankelijkheid voor personen met een geestelijke en/of lichamelijke beperking aan de door de subsidieontvanger georganiseerde activiteiten.
6. Aan een beschikking tot subsidieverlening kunnen verplichtingen worden verbonden met betrekking tot de toepasselijkheid van de voor die sector van toepassing zijn de Governance Code op de subsidieontvanger, mits er sprake is van doelgebonden verplichtingen.

## HOOFDSTUK 5 DE SUBSIDIEVASTSTELLING

### Hoofdstuk 7 Verantwoording en vaststelling van de subsidie

#### Artikel 13 Eindverantwoording subsidies tot € ~~5.000~~ 7.500

1. Subsidies tot € ~~5.000~~ 7.500 kunnen door het ~~college~~ burgemeester en wethouders:
  - a. direct worden vastgesteld of;
  - b. na verlening van subsidie ambtshalve worden vastgesteld binnen 13 weken, nadat de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht tenzij toepassing wordt gegeven aan het volgende lid.
2. Bij een ambtshalve vaststelling als bedoeld in eerste lid, onderdeel b, kunnen burgemeester en wethouders de aanvrager verplichten om op de door burgemeester en wethouders aangegeven wijze aan te tonen dat de activiteiten, waarvoor de subsidie wordt verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen. In dat geval vindt de vaststelling plaats binnen 13 weken nadat de gevraagde inlichtingen zijn verstrekt.

#### Artikel 14 Eindverantwoording subsidies vanaf € ~~5.000~~ 7.500 tot € 50.000

1. Bij subsidieverlening vanaf ~~Indien de subsidieverlening meer bedraagt dan € 5.000~~, 7.500 maar minder dan € 50.000, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij burgemeester en wethouders:
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 mei in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend;
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat een inhoudelijk en financieel verslag, waaruit blijkt in hoeverre ~~dat de gesubsidieerde activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend~~, zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
3. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.
4. Bij een specifieke subsidieverlening kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat de subsidieontvanger wordt verplicht een accountant de opdracht te verstrekken te onderzoeken of de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn nageleefd.

#### Artikel 15 Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 tot € 125.000

1. Indien de totale som van de subsidieverlening € 50.000 tot € 125.000 bedraagt, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij ~~het college~~ burgemeester en wethouders door middel van de in bijlage 2 genoemde invulinstructie financiële verantwoording:
  - ~~a. bij een eenmalige subsidie, uiterlijk 13 weken na het verrichten van de activiteiten;~~
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 ~~mei~~ juni in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend.
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.

3. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.

#### Artikel 16 Eindverantwoording subsidies vanaf € 125.000 of meer

1. Indien de totale som van de subsidieverlening € 125.000 of meer bedraagt, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij burgemeester en wethouders door middel van de in bijlage 2 genoemde invulinstructie financiële verantwoording:
  - a. bij een jaarlijks verstrekte subsidie, uiterlijk voor 1 juni in het jaar na afloop van het jaar, respectievelijk 4 maanden na het subsidietijdvak, waarvoor subsidie is verleend.
  - b. in andere gevallen uiterlijk 13 weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. een accountantsverklaring bij de jaarrekening in de vorm van een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Burgemeester en wethouders kunnen bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overlegd.

#### Artikel 17 Vaststelling subsidie

1. ~~Het college stelt~~ Burgemeester en wethouders stellen de subsidie vast binnen 13 weken na ontvangst van de aanvraag tot subsidievaststelling, tenzij bij uitvoeringsregeling anders is bepaald.
2. ~~Indien uit de aard van de subsidie, dan wel de verantwoording daarvan, volgt dat voor de beslissing op de vaststelling van de subsidie een langer termijn nodig is dan de in het eerste lid genoemde termijn, dan bericht het college de subsidieontvanger daarvan zo spoedig mogelijk na ontvangst van de aanvraag tot subsidievaststelling. Dit kan eenmalig met maximaal 6 weken verlengd worden.~~ Deze termijn kan eenmaal voor ten hoogste 6 weken worden verdaagd.
3. ~~Het college kan~~ Bij uitvoeringsregelingen kunnen categorieën van subsidies of subsidieontvangers ~~aanwijzen~~ aangewezen worden, waarvoor de subsidie direct wordt vastgesteld zonder dat de subsidieontvanger een aanvraag voor subsidie vaststelling hoeft in te dienen.
4. ~~Indien de aanvraag~~ Als een aanvraag tot subsidievaststelling niet binnen de in de artikelen 16 en 17 14, 15 en 16 genoemde termijnen is ~~ontvangen~~ ingediend, gaat het college zes weken na een eenmalig rappel over tot ambtshalve vaststelling kunnen burgemeester en wethouders de subsidieontvanger schriftelijk een nieuwe termijn stellen. Wordt de aanvraag niet binnen deze termijn ingediend dan kunnen zij overgaan tot ambtshalve vaststelling.

#### Hoofdstuk 8 Overige bepalingen

### HOOFDSTUK 6 OVERIGE EN SLOTBEPALINGEN

#### Artikel 18 Reserves

1. Bij verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger die structureel een per kalender- of boekjaar verstrekte subsidie ontvangt van € 50.000 of meer,, een egaliseriereserve als bedoeld in artikel 4:72, eerste lid, van de wet vormt.
2. Een instelling die reserves, die voortkomen uit de door de gemeente Hengelo verstrekte subsidiegelden, wil gaan vormen of hieraan wil gaan doteren, dient voorafgaand hieraan een

schriftelijk verzoek in te dienen bij burgemeester en wethouders en kan deze reserves pas gaan vormen of er aan doteren nadat burgemeester en wethouders hiervoor schriftelijke toestemming hebben verleend.

3. De maximale toevoeging aan bestaande reserves, die voortkomen uit de door de gemeente Hengelo verstrekte subsidiegelden, is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van burgemeester en wethouders toegestaan tot maximaal 10% van de totale subsidiegelden die de betreffende instelling in het betreffende boekjaar van de gemeente heeft ontvangen, voor zover dit niet wordt veroorzaakt door het niet of slechts gedeeltelijk uitvoeren van activiteiten waarvoor de subsidie is verleend en waarbij de instelling een maximale solvabiliteit heeft van 20%. Indien de instelling voor een of beide van de percentages een hogere waarde heeft dan hier gesteld is lid 2 van toepassing.
4. Burgemeester en wethouders kunnen met betrekking tot de maximale hoogte van een reserve, voor zover opgebouwd uit subsidiegelden van de gemeente Hengelo, nadere regels vaststellen.
5. Over het aangaan van structurele verplichtingen van de gemeente Hengelo, die zich uitstrekken over een langere periode dan het begrotingsjaar en die gedekt worden uit opgebouwde reserves, zal subsidieontvanger met burgemeester en wethouders in overleg treden. Als minimale voorwaarde voor het aangaan van dat soort verplichtingen geldt dat geen ongedekte structurele lasten mogen ontstaan nadat de reserve is uitgeput.
6. Het verzoek om toestemming voor het vormen van een in lid 1 genoemde reserve bevat in ieder geval de volgende gegevens:
  - a. het doel van de reserve;
  - b. een onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte van de reserve;
  - c. een motivatie van het tijdstip waarop de organisatie de middelen nodig heeft;
  - d. burgemeester en wethouders kunnen daarnaast aanvullende gegevens verlangen.
7. Voor het toevoegen van subsidiegelden aan reserves of de onttrekking van subsidiegelden uit reserves, anders dan voor het doel waarvoor de reserve is bestemd, is voorafgaande schriftelijk toestemming nodig van burgemeester en wethouders.
8. Indien en voor zover de jaarlijkse subsidie over een periode van drie jaren gemiddeld niet hoger is dan € 7.500 is dit artikel niet van toepassing.
9. Burgemeester en wethouders kunnen toestaan, dat van het bepaalde in de vorige leden, wordt afgeweken.

#### Artikel 19 Voorziening

1. Een instelling die in structurele zin subsidie ontvangt kan, wanneer burgemeester en wethouders daarvoor voorafgaande schriftelijke toestemming hebben verleend, onder voorwaarden een voorziening vormen die (mede) is opgebouwd uit gemeentelijke subsidiegelden.
2. Een voorziening kan gevormd worden voor toekomstige kosten die een periode van tenminste twee boekjaren omvatten en:
  - a. niet binnen de jaarlijkse exploitatie of via de egalisatiereserve opgevangen kunnen worden, en
  - b. nu reeds te voorzien zijn, en
  - c. onvermijdelijk zijn, en
  - d. hun oorzaak in het verleden hebben, en
  - e. kwantificeerbaar/berekenbaar zijn.
3. Het verzoek om toestemming voor het vormen van een voorziening bevat een plan waarin in ieder geval de volgende gegevens zijn opgenomen:
  - a. het doel van de voorziening;
  - b. een onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte van de voorziening;
  - c. een planmatige onderbouwing van de meerjarige opbouw van en onttrekkingen uit de voorziening.



- d. burgemeester en wethouders kunnen daarnaast aanvullende gegevens verlangen.
4. Indien een accountantsverklaring nodig is vanwege het feit dat het subsidiebedrag € 50.000 of meer bedraagt, behoeft de toestemming niet eerder te worden gevraagd dan na toetsing van de accountant.
5. Het toestaan van het vormen van een voorziening, die (mede) is opgebouwd uit gemeentelijke subsidiemiddelen, gebeurt onder de voorwaarde dat het onderliggende plan, zoals bedoeld in lid 3, is goedgekeurd.
6. Voor het in afwijking van het goedgekeurde plan toevoegen van subsidiegelden of in afwijking van het goedgekeurde plan onttrekken van subsidiegelden aan de voorziening, is voorafgaande schriftelijke toestemming nodig van burgemeester en wethouders.
7. Bij het vrijvallen van een voorziening worden de eventuele toerekenbare subsidiegelden teruggevorderd door de gemeente.

#### Artikel 20 Hardheidsclausule

~~Het college kan, in bijzondere gevallen, een artikel of artikelen van deze verordening buiten toepassing laten of daarvan afwijken, met uitzondering van de artikelen 1, 2, 3 en 8 voor zover toepassing op het belang van de aanvrager of subsidieontvanger leidt tot onbillijkheid van overwegende aard. Het van toepassing verklaren van dit artikel wordt gemotiveerd in het besluit en hiervan wordt periodiek verslag gedaan aan de raad.~~

1. Als een bij of krachtens deze verordening gestelde termijn voor de subsidieaanvrager of subsidieontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen, kunnen burgemeester en wethouders een andere termijn stellen.
2. In een uitvoeringsregeling kan worden bepaald dat door burgemeester en wethouders van een of meerdere artikelen of artikelleden van die regeling kan worden afgeweken als daaraan vasthouden voor een subsidieaanvrager of subsidieontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen.
3. Toepassing van de vorige leden wordt gemotiveerd in het besluit ~~en hiervan wordt periodiek verslag gedaan aan de raad.~~

#### Artikel 20 Intrekking

~~De Algemene subsidieverordening Hengelo 2006 wordt ingetrokken.~~

#### Artikel 21 ~~Overgangs-~~ Slotbepalingen

- ~~1. Deze verordening is niet van toepassing op subsidieaanvragen en subsidieverleningen die voor inwerkingtreding van deze verordening zijn ingediend of genomen. Hierop is de Algemene subsidieverordening Hengelo 2006 van toepassing.~~
- ~~2. Alle aanvragen die betrekking hebben op subsidiejaar 2012 worden afgedaan volgens de deze verordening.~~
  1. De Algemene subsidieverordening 2011 wordt ingetrokken.
  2. Besluiten op grond van de Algemene subsidieverordening 2011 worden aangemerkt als besluiten op grond van deze verordening.
  3. Aanvragen, die zijn ingediend onder de Algemene subsidieverordening 2011 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens deze verordening.
  4. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Algemene subsidieverordening 2011 wordt beslist met inachtneming van deze verordening.
  5. Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag volgend op haar bekendmaking.
  6. Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene subsidieverordening gemeente Hengelo.

#### Artikel 22 ~~Inwerkingtreding~~

~~Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag volgend op haar bekendmaking.~~

~~Artikel 23 Citeertitel~~

~~Deze verordening wordt aangehaald als Algemene subsidieverordening.~~

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Hengelo in zijn vergadering van <datum>.

De voorzitter,

De griffier,

## BIJLAGE CHECKLIST STAATSSTEUN

Deze checklist biedt een overzicht van de stappen die genomen moeten worden om vast te stellen of er sprake is van staatssteun. Deze checklist bevat ook een toets aan de bepalingen voor de diensten van algemeen economisch belang (DAEB).

1. Is er sprake van staatssteun ?

1.1. Wordt er geld rechtstreeks door de gemeente Hengelo aan één of meer ondernemingen verstrekt? (Voorbeelden zijn: subsidie, garantie, gratis parkeervergunningen). Onder een onderneming wordt verstaan; elke eenheid die een economische activiteit uitoefent ongeacht haar rechtsvorm en de wijze waarop zij wordt gefinancierd. Onder economische activiteit valt het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt. Van een markt is sprake indien er concurrentie is.

Ja, ga naar 1.2

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht

1.2. Niet-marktconform voordeel aan onderneming? (zie ook de vragen 4 en 5). Van een niet-conform voordeel is sprake indien het (economisch) voordeel dat een onderneming ontvangt bij de gewone bedrijfsvoering via de markt niet zou zijn verkregen. Als niet-marktconform voordeel worden alle maatregelen gezien die de lasten van een ondernemer verlichten en die normaal ten laste van hem zelf zouden komen.

Ja, ga naar 1.3

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht

1.3. Is er sprake van selectief voordeel? De vraag is of het voordeel ten goede komt aan bepaalde onderneming(en).

Ja, ga naar 1.4

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht

1.4. (Dreigende) vervalsing van mededinging. De Commissie oordeelt vaak al snel dat een steunmaatregel de mededinging kan (dreigen te) vervalsen en het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt. Wordt aan de eerste drie criteria voldaan, moet daarom in principe al melding plaats vinden. Dit hoeft niet indien er evident sprake is van een activiteit met slechts lokaal bereik.

Ja, ga naar 1.5

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht

1.5. Invloed op de tussenstaatse handel. De Commissie oordeelt vaak al snel dat een steunmaatregel de mededinging kan (dreigen te) vervalsen en het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt. Wordt aan de eerste drie criteria voldaan, moet daarom in principe al melding plaats vinden. Dit hoeft niet indien er evident sprake is van een activiteit met slechts lokaal bereik.

Ja, ga naar 2

Nee, geen staatssteun, geen meldingsplicht

2. Valt de steun onder een vrijstellingsverordening?

2.1. Bedraagt de steun meer dan € 200.000,-- in 3 jaar?

Ja, ga naar 2.2

Nee, geen staatssteun (de-minimis), geen meldingsplicht

2.2. De Europese Commissie heeft bepaalde soorten steunmaatregelen vrijgesteld van voorafgaande melding. Volstaan kan worden met een kennisgeving en een jaarlijkse rapportage. De volgende steuncategorieën vallen onder de Algemene Groepsvrijstellingsverordening (AGVV)

- Regionale steun
- Steun voor het MKB
- Steun om het MKB toegang tot financiering te geven
- Steun voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie
- Opleidingssteun
- Steun ten behoeve van kwetsbare werknemers en werknemers met een handicap
- Steun voor milieubescherming en hernieuwbare energie
- Steun tot herstel van de schade veroorzaakt door bepaalde natuurrampen
- Sociale vervoerssteun ten behoeve van bewoners van afgelegen gebieden
- Steun voor breedbandinfrastructuur

- Steun voor cultuur en instandhouding van het erfgoed
- Steun voor sportinfrastructuur en multifunctionele recreatieve infrastructuur
- Steun voor lokale infrastructuurvoorzieningen

Valt de steun niet onder de AGVV? Ga naar 3.

### 3. Melding bij de Europese Commissie

De kans op goedkeuring is groter wanneer de steun aan voorwaarden voldoet van kaders o.a.

- Milieu
- Redding en herstructurering
- Onderzoek en ontwikkeling
- Regionale steun
- Publieke omroepen
- Landbouw
- Visserij
- Vervoer

### Vervolg toets DAEB

#### 4. Wordt voldaan aan market economy investor principle en regels bij o.a. leningen, overheidsgaranties, risicokapitaal ? Of wordt voldaan aan bepalingen verkoop grond en gebouwen?

Geschiedt de inbreng van nieuw kapitaal (de oprichting van een onderneming, overdracht van het eigendomsrecht) in omstandigheden die aanvaardbaar zouden zijn voor een particuliere investeerder die volgens de in een markteconomie normale gebruiken, handelt (de zgn. market economy investor principle).

Nee, ga terug naar 1.3

Ja, geen staatssteun, geen meldingsplicht

#### 5. Valt de steun onder een vrijstellingsverordening?

- Er is geen Europese regelgeving over de betreffende dienst;
- Er is sprake van een economisch belang dat normale economische activiteiten te boven gaat;
- De dienst heeft kenmerken die overheidsingrijpen rechtvaardigen.

Ja, ga naar 5.1

Nee, ga terug naar 1.3

##### 5.1. Wordt voldaan aan de Altmark-criteria?

- Altmark I: De begunstigde onderneming daadwerkelijk belast met de uitvoering van een DAEB.
- Altmark II: De verplichting duidelijk omschreven.
- Altmark III: De parameters voor de berekening van compensatie vooraf, objectief en transparant vastgesteld.
- Altmark IV: Keuze voor een onderneming gemaakt na een openbare aanbesteding of bedrag van compensatie vastgesteld aan de hand van de kosten die een gemiddelde, goed beheerde onderneming zou hebben gemaakt + een redelijke winst.

Nee, ga naar 5.2

Ja, geen staatssteun, geen meldingsplicht

##### 5.2. Er is sprake van staatssteun. Valt deze onder de vrijstelling voor 'kleine diensten' ?

Nee, ga naar 5.3

Ja, geen meldingsplicht

##### 5.3. Melding bij de Europese Commissie. Kans op goedkeuring als steun aan de voorwaarden van de kaderregeling voor 'grote diensten' voldoet.

## BIJLAGE II INVULINSTRUCTIE FINANCIËLE VERANTWOORDING, MODEL BEGROTING EN MODEL BATEN EN LASTEN

| Invulinstructie financiële verantwoording |                       |            |                 |             |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------|-------------|
| Naam instelling:                          |                       |            |                 |             |
| Adres:                                    |                       |            |                 |             |
| Postcode en plaats:                       |                       |            |                 |             |
| Contactpersoon:                           |                       |            |                 |             |
| Telefoon:                                 |                       |            |                 |             |
| E-mail:                                   |                       |            |                 |             |
| Zaaknummer aangevraagde subsidie          |                       |            |                 |             |
| Inhoudelijke meetbare indicatoren         |                       |            |                 |             |
| Indicator                                 | Afgesproken resultaat | Realisatie | Afwijking (in%) | Toelichting |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
| Financiële indicatoren                    |                       |            |                 |             |
| Indicator                                 | Bedrag in begroting   | Realisatie | Afwijking (in%) | Toelichting |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
|                                           |                       |            |                 |             |
| Paraaf Accountant                         |                       |            |                 |             |
| datum                                     |                       |            |                 |             |

Invulinstructie Model meerjaren begroting

|                                         | Realisatie<br>afgelopen<br>boekjaar (T-1) | Prognose<br>lopend jaar(T) | Begroting<br>(T+1) | Begroting<br>(T+2) | Begroting<br>(T+3) | Begroting<br>(T+4) |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Baten</b>                            |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van subsidie opbrengsten |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van eigen inkomsten      |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Totaal Baten</b>                     |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Lasten</b>                           |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| - Specificatie van lasten               |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Totaal lasten</b>                    |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Resultaat</b>                        |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Voorstel resultaat bestemming</b>    |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| - Mutatie reserves                      |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |
| <b>Resultaat na resultaatbestemming</b> |                                           |                            |                    |                    |                    |                    |

Toelichting: de begroting dient onder dezelfde voorwaarden opgesteld te worden als uw meest recente jaarrekening. Alle baten en lasten dienen minimaal uitgesplitst te zijn naar gelijksoortige baten/lasten of individueel opgenomen te zijn indien de baten/lasten >10% van het totaal

Invulinstructie Model staat  
van baten en lasten

|                                         | Realisatie<br>huidig<br>boekjaar (T) | Begroting<br>boekjaar<br>(conform<br>aanvraag) (T) | Realisatie<br>afgelopen<br>boekjaar (T-<br>1) |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Baten</b>                            |                                      |                                                    |                                               |
| - Specificatie van subsidie opbrengsten |                                      |                                                    |                                               |
| - Specificatie van eigen inkomsten      |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Totaal Baten</b>                     |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Lasten</b>                           |                                      |                                                    |                                               |
| - Specificatie van lasten               |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Totaal lasten</b>                    |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Resultaat</b>                        |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Voorstel resultaat bestemming</b>    |                                      |                                                    |                                               |
| - Mutatie reserves                      |                                      |                                                    |                                               |
| <b>Resultaat na resultaatbestemming</b> |                                      |                                                    |                                               |

Toelichting: de staat van baten en lasten dient onder dezelfde voorwaarden opgesteld te worden als uw meest recente jaarrekening. Alle baten en lasten dienen minimaal uitgesplitst te zijn naar gelijksoortige baten/lasten of individueel opgenomen te zijn indien de baten/lasten >10% van het totaal

## TOELICHTING ALGEMENE SUBSIDIEVERORDENING

### Artikel 1. Begripsbepalingen

In dit artikel is een aantal definities opgenomen. Deze definities gelden niet alleen voor deze verordening, maar ook voor de hierop te baseren regelingen. Deze definities zullen dus niet nogmaals in de verschillende uitvoeringsregelingen opgenomen hoeven te worden. Ook kan hier niet van worden afgeweken.

Onder het begrip 'Europees steunkader' vallen in ieder geval zowel de in dit artikel benoemde algemene groepsvrijstellingsverordeningen als de in dit artikel benoemde de-minimisverordeningen.

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre een instelling in staat is om op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De solvabiliteit wordt uitgedrukt in een percentage en wordt als volgt berekend: het eigen vermogen (na resultaatbestemming) per jaar ultimo gedeeld door het balanstotaal per jaar ultimo, vermenigvuldigd met 100%.

### Onderscheid subsidie en opdracht

In artikel 4:21 Awb is bepaald wat onder een subsidie moet worden verstaan:

1. een aanspraak is op financiële middelen;
2. door een bestuursorgaan verstrekt;
3. met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager;
4. anders dan als betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten.

Er is sprake van een opdracht c.q. commerciële transactie:

- a. als goederen en diensten direct worden geleverd aan het bestuursorgaan;
- b. én de betaling voor die goederen of diensten is afgestemd op de waarde daarvan in het economische verkeer.

Er moet dus gekeken worden naar de prijs. Als sprake is van een commerciële prijs c.q. een marktconforme prijs (kostprijs met een zekere winstmarge) dan duidt dit op een opdracht c.q. commerciële transactie. Wordt er geen marktconforme prijs betaald, dan is dit een sterke indicatie dat het om een subsidie gaat.

Is sprake van een subsidie dan is titel 4.2 van de Awb van toepassing. Is sprake van een opdracht, dan zijn de regels uit titel 7 van boek 7 van het Burgerlijk Wetboek (BW) (artikel 7:400 BW e.v) van toepassing.

### Artikel 2. Reikwijdte verordening

#### Eerste lid

Met het eerste lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid ~~toegewezen~~ overgedragen om te besluiten over het verstrekken van subsidies waarop de Algemene subsidieverordening (hierna: ASV) van toepassing is. Dit betreft in beginsel alle subsidies op de genoemde beleidsterreinen, met uitzondering van subsidies waarvoor bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling is getroffen en subsidies waar overeenkomstig artikel 4:23, derde lid, van de wet geen wettelijke grondslag nodig is.

#### Tweede lid

Met het tweede lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid om in nadere regels, hier en verder uitvoeringsregeling genoemd, de te subsidiëren activiteiten te bepalen. Voor zover burgemeester en wethouders iets wensen te regelen met betrekking tot de doelgroepen die voor

subsidie in aanmerking komen, de berekening van de subsidie en de wijze van uitbetalen, dient dit eveneens in de uitvoeringsregeling te gebeuren.

In andere artikelen van de ASV worden andere bevoegdheden gedelegeerd die betrekking hebben op de inhoud van de uitvoeringsregeling: het afwijken van termijnen, het verbinden van bepaalde verplichtingen aan de subsidie, de wijze van verdelen van het subsidieplafond.

Voor zover burgemeester en wethouders geen gebruik maken van de bevoegdheid om nadere regels vast te stellen is het slechts in beperkte mate mogelijk om subsidies te verstrekken. De hoofdregel van de Awb is namelijk dat subsidieverstrekking gebaseerd moet zijn op een wettelijk voorschrift, zoals een uitvoeringsregeling, waarin de te subsidiëren activiteiten staan vermeld. Op grond van artikel 4:23, derde lid, van de wet, bestaan hierop maar vier uitzonderingen:

- a. de spoedeisende subsidieverstrekking (tijdelijk, vooruitlopend op de vaststelling van een wettelijk voorschrift);
- b. de subsidieverstrekking op grond van een begrotingspost (de begroting dient de subsidieontvanger en het bedrag dat ten hoogste kan worden vastgesteld te vermelden);
- c. de incidentele subsidieverstrekking (voor uitzonderlijke gevallen, en als er in beginsel slechts eenmalig subsidie zal worden toegekend);
- d. de Europese subsidies (is voor gemeenten nauwelijks van belang).

#### Derde lid

Ten aanzien van subsidies waarvoor overeenkomstig artikel 4:23, derde lid, van de wet geen wettelijke grondslag nodig is (zoals bijvoorbeeld incidentele subsidies) is de ASV in beginsel niet van toepassing. Dit lid geeft burgemeester en wethouders de bevoegdheid om de ASV (deels) van toepassing te verklaren als daartoe aanleiding bestaat.

#### Artikel 3 Staatssteunregels

Om subsidies onder een Europees steunkader te brengen moet de subsidie op het toepasselijke steunkader worden toegesneden. Daarbij kan het nodig zijn dat er in de uitvoeringsregeling afgeweken wordt van de ASV, of dat deze aangevuld wordt. Het eerste lid maakt burgemeester en wethouders daartoe bevoegd.

Het tweede en derde lid zijn een uitvloeisel van de eis van de Europese Commissie dat in uitvoeringsregelingen en -beschikkingen die gebruik maken van het Europees steunkader, het toepasselijke kader expliciet wordt vermeld.

Als sprake is van steun die valt onder een Europees steunkader, kunnen uiteraard alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor subsidie in aanmerking komen voor zover die voldoen aan de eisen en voorwaarden van het betreffende steunkader (lid 4). Net zo goed als dat bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, kunnen ondernemingen alleen in aanmerking komen als de subsidieverstrekking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader (lid 5).

#### Artikel 4 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud

De raad stelt de subsidieplafonds vast (eerste lid) en vermeldt bij de bekendmaking de wijze van verdelen (eerste lid in combinatie met artikel 4:26, tweede lid, van de wet). De wijze van verdelen kan ook worden bekendgemaakt door verwijzing naar de – door burgemeester en wethouders vastgestelde – uitvoeringsregeling waarin de wijze van verdeling is vastgelegd (tweede lid in combinatie met artikel 4:26, tweede lid, van de wet).

Als dat geen bestaande uitvoeringsregeling is zal – in samenspraak tussen de raad en het college – geregeld (moeten) zijn dat óf de uitvoeringsregeling en het subsidieplafond gelijktijdig in werking treden óf dat de uitvoeringsregeling weliswaar voor het vaststellen van het subsidieplafond in



werking treedt maar dat aanvragen pas ná het vaststellen van het subsidieplafond kunnen worden ingediend. Als dit niet (juist) geregeld is kan het subsidieplafond niet worden tegengeworpen aan aanvragers die hun aanvraag hebben ingediend voor bekendmaking (artikel 4:27, tweede lid, van de wet). Bij de bekendmaking van de subsidieplafonds door de raad wordt er, indien van toepassing, gewezen op de mogelijkheid het subsidieplafond te verlagen (derde en vierde lid, zie verder hieronder). Burgemeester en wethouders, dat via artikel 2 de bevoegdheid gedelegeerd heeft gekregen om te besluiten over het verstrekken van subsidies, zijn verder verplicht – in lijn met de mogelijkheid van artikel 4:34, eerste lid, van de wet – (in bepaalde gevallen) om bij het gebruik maken van deze gedelegeerde bevoegdheid een begrotingsvoorbehoud te maken (vijfde lid).

#### Verlaging subsidieplafond

De verlaging van een subsidieplafond heeft in beginsel geen gevolgen voor aanvragen die vóór bekendmaking van de verlaging zijn ingediend (artikel 4:27, tweede lid, van de wet). Dat is anders als aan de drie voorwaarden genoemd in artikel 4:28 van de wet is voldaan:

- 1) aanvragen voor de desbetreffende subsidies moeten worden ingediend voordat de begroting is vastgesteld of goedgekeurd,
- 2) de verlaging vloeit voort uit vaststelling van de begroting, en
- 3) de mogelijkheid van verlaging is aangekondigd bij de vaststelling van het oorspronkelijke subsidieplafond.

Om te waarborgen dat de raad alleen overgaat tot verlaging van subsidieplafonds als die verlaging ook daadwerkelijk kan worden gebruikt zijn het derde en vierde lid opgenomen. Het komt erop neer dat een subsidieplafond alleen kan worden verlaagd als het oorspronkelijke subsidieplafond is vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld én de aanvragen voor de vaststelling van de begroting moesten zijn ingediend én er bovendien op de mogelijke verlaging wordt gewezen bij de bekendmaking van het plafond.

#### Artikel 5          Aanvraag

In het eerste lid is bepaald dat een aanvraag voor subsidie schriftelijk dient te worden gedaan. Als hiervoor een aanvraagformulier is vastgesteld, dan moet de aanvraag met gebruikmaking van dat formulier worden gedaan. Met 'schriftelijk' is meer bedoeld dan 'op papier geschreven'. Zo kan een aanvraag ook digitaal worden gedaan, mits de digitale weg open is gesteld. In het tweede en derde lid is bepaald welke stukken en gegevens bij de aanvraag in elk geval overlegd dienen te worden. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de aanvraag. Dit volgt uit de Algemene verordening gegevensbescherming (hierna: AVG).

Bij een subsidie aan een onderneming moet voorkomen worden dat subsidie wordt verleend die niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna VWEU). Daarom zijn een tweetal aanvraagvereisten opgenomen die specifiek voor ondernemingen gelden. Ten eerste, om ontoelaatbare cumulatie te voorkomen wordt een overzicht gevraagd van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd (tweede lid, onderdeel d, onder 1). Een subsidie kan namelijk ook uit een garantie, lening, korting op de grondprijs, etc. bestaan. Ten tweede, om subsidie onder een de-minimisverordening te kunnen verlenen moet de onderneming om een de-minimisverklaring gevraagd worden (tweede lid, onderdeel d, onder 2). Op basis van een ingeleverde de-minimisverklaring dienen burgemeester en wethouders te controleren of verlenen van de subsidie in overeenstemming is met de de-minimisverordening.

Bij uitvoeringsregeling kunnen burgemeester en wethouders besluiten hiervan af te wijken (vijfde lid) bijvoorbeeld door voor aanvragen om bepaalde subsidies meer of andere gegevens en bescheiden te verlangen.

#### Artikel 6            Aanvraagtermijn

De aanvraagtermijnen zijn afhankelijk van het soort subsidie en de hoogte van het aanvraagbedrag. Er wordt onderscheid gemaakt tussen een jaarlijkse subsidie en andere aanvragen om subsidie. Bij uitvoeringsregeling kunnen burgemeester en wethouders besluiten af te wijken van de aanvraagtermijnen die vastgesteld zijn in het eerste tot en met derde lid (vierde lid).

#### Artikel 7            Beslistermijn

Hier worden de termijnen gegeven waarbinnen burgemeester en wethouders gehouden zijn te beslissen op een aanvraag voor subsidie. In de wet staan geen strikte beslistermijnen op een aanvraag om subsidie. Ook hierbij is onderscheid gemaakt tussen een jaarlijkse subsidie en andere aanvragen om subsidie. Bij uitvoeringsregeling kunnen burgemeester en wethouders besluiten af te wijken van de beslistermijnen die vastgesteld zijn in het eerste en tweede lid (vierde lid).

De beslistermijn bij aanvragen om een subsidie die bij de Europese Commissie aangemeld worden, wordt verdaagd totdat de Europese Commissie een eindebeslissing heeft genomen (vijfde lid). Dit om te voorkomen dat subsidie wordt verleend die niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het VWEU en vervolgens teruggevorderd dient te worden.

#### Artikel 8            Weigerings- intrekings- en terugvorderingsgronden

In het eerste lid worden de algemeen geldende weigeringsgronden van de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet, met nadere verplichte gronden aangevuld.

Ondanks dat er sprake is van staatssteun is het soms mogelijk om steun te verstrekken op basis van een vrijstellingsverordening, waardoor burgemeester en wethouders kunnen volstaan met een lichte kennisgevingsprocedure. Als dat niet mogelijk is, kan goedkeuring van de Europese Commissie gevraagd worden via een formele aanmelding. Als de Europese Commissie de steun echter niet goedkeurt, dan moeten burgemeester en wethouders overgaan tot weigering (vandaar de verplichte weigeringsgrond onder a).

Wat betreft de verplichte weigeringsgrond opgenomen onder b dient het volgende opgemerkt te worden. Bepaalde Europese steunkaders verbieden – als er een bevel tot terugvordering uitstaat – alleen het verlenen van staatsteun onder de betreffende verordening; niet het verlenen van subsidies in het algemeen. Door de in het eerste lid, onder b, gekozen formulering van de weigeringsgrond in combinatie met het verplichtende karakter komt het in de ASV echter neer op een – op zichzelf verdedigbare – verbreding van de weigeringsgrond tot het verlenen van subsidies in het algemeen (als er een bevel tot terugvordering openstaat).

In het tweede lid is een absolute weigeringsgrond opgenomen voor die gevallen dat overgaan tot subsidieverstrekking strijdig is op zou leveren met een Europees steunkader omdat er dan subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het toepasselijke steunkader of omdat de betreffende subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het toepasselijke steunkader. Een onderneming wordt naar oordeel van de Europese commissie beschouwd als een onderneming in moeilijkheden wanneer zij, zonder overheidsingrijpen, op korte of op middellange termijn vrijwel zeker is gedoemd te verdwijnen. Meer informatie over dit begrip is te vinden in paragraaf 2.2 van de Richtsnoeren van de Europese Commissie voor reddings- en herstructureringssteun aan niet-financiële ondernemingen in moeilijkheden (2014/C/249/01). Dat er sprake moet zijn van een stimulerend effect houdt in beginsel in dat de begunstigde aanvrager door de steun in staat wordt gesteld activiteiten of projecten uit te voeren die zij anders – zonder de steun – niet had uitgevoerd. Ook houdt het in beginsel in dat de steun niet mag worden verleend voordat de activiteit wordt gestart.

In het derde lid zijn nog enkele facultatieve weigeringsgronden opgenomen. Burgemeester en wethouders kunnen in deze gevallen weigeren, maar zijn daartoe niet verplicht.

Onderdelen a, b, c, f en h spreken voor zichzelf. Onderdeel e geeft de mogelijkheid om een subsidie te weigeren als de aanvrager over voldoende eigen middelen beschikt.

Onderdeel g betreft het geval dat de aanvrager van een subsidie de toets van de Wet bevordering integriteitbeoordelingen door het openbaar bestuur (hierna: Wet Bibob) niet kan doorstaan. Bij deze weigeringsgrond is niet van belang of de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd op zichzelf beoordeeld subsidiabel zijn. Het gaat hierbij louter om de integriteit van de persoon dan wel rechtspersoon van de aanvrager aan wie het burgemeester en wethouders op grond van de Wet Bibob geen subsidie wensen te verlenen.

Onder j is een weigeringsgrond opgenomen waarmee burgemeester en wethouders een aanvraag kunnen weigeren als subsidieverstrekking niet is toegestaan dan nadat deze overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het VWEU (de meldingsprocedure) is goedgekeurd door de Europese Commissie. Het gaat hier om subsidieverstrekking die in beginsel niet ongeoorloofd is vanwege strijdigheid met de toepasselijke cumulatieregels of overschrijding van het toegestane bedrag aan de-minimissteun. In deze gevallen kunnen burgemeester en wethouders óf weigeren de subsidie te verstrekken óf de subsidie melden bij de Europese Commissie om langs deze weg goedkeuring te verkrijgen. Als burgemeester en wethouders besluiten over te gaan tot melding, dan wordt in verband met de standstill-verplichting de beslistermijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen (zie artikel 7, vijfde lid). Als de Europese Commissie besluit de voorgenomen subsidieverstrekking niet goed te keuren, dan zullen burgemeester en wethouders de aanvraag alsnog weigeren (zie eerste lid, onder a). Een subsidie die is of kan worden goedgekeurd kan uiteraard ook op een andere grond worden geweigerd.

Onderdeel k. ten slotte geeft burgemeester en wethouders de bevoegdheid in een uitvoeringsregeling nog andere weigeringsgronden op te nemen, bijvoorbeeld weigeringsgronden die specifiek met de te subsidiëren activiteiten samenhangen.

Een subsidie kan ook ingetrokken worden in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet Bibob (vierde lid). Dit volgt rechtstreeks uit artikel 6 van de Wet Bibob.

Als de Europese Commissie tot het oordeel is gekomen dat een subsidie niet in overeenstemming is met de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie, dan moet de verleende subsidie ingetrokken en teruggevorderd worden inclusief rente (vijfde lid). Dit op grond van artikel 3 van de Wet terugvordering staatssteun.

## Artikel 10 Betaling en bevoorschotting

Het bevoorschottingsritme en de hoogte van de voorschotten worden in de verleningsbeschikking vermeld met inachtneming van onderstaande tabel. Omdat de bevoorschotting mede afhankelijk is van de aard van de te subsidiëren activiteit is ervoor gekozen om de termijnen, waarop de (automatische) bevoorschotting plaats vindt, niet in de verordening te noemen.

| Jaarlijkse subsidies         |                                                                                                                         |                 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Subsidiebedrag               | Vaststelling                                                                                                            | Bevoorschotting |
| < € 7.500                    | Direct                                                                                                                  | 100%            |
| Vanaf €7.500 tot €50.000     | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording'        | 90%             |
| Vanaf € 50.000 tot € 125.000 | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger + een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring | 100%            |
| Vanaf € 125.000 of meer      | Jaarverslag en jaarrekening van de subsidieontvanger + controleverklaring accountant                                    | 100%            |

| Andere subsidies             |                                                                                                                                                                                         |                 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Subsidiebedrag               | Vaststelling                                                                                                                                                                            | Bevoorschotting |
| < € 7.500                    | Direct                                                                                                                                                                                  | 100%            |
| Vanaf €7.500 tot €50.000     | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording'                                                                    | 90%             |
| Vanaf € 50.000 tot € 125.000 | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording' + een subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring | 90%             |
| Vanaf € 125.000 of meer      | Inhoudelijk en financieel verslag van het gesubsidieerde conform bijlage 'Invulinstructie financiële verantwoording' + controleverklaring                                               | 90%             |

## Artikel 11 Algemene verplichtingen van subsidieontvanger

Dit artikel bevat een meldingsplicht (eerste lid) en informatieplicht (derde lid) die voor alle subsidie - ontvangers geldt. Het vierde lid regelt dat bij subsidies hoger dan € 50.000,- de subsidieontvanger toestemming behoeft bij rechtshandelingen die van invloed kunnen zijn op de aanwending van subsidiegelden.

## Artikel 12 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen

Dit artikel bevat een bevoegdheidsgrondslag voor burgemeester en wethouders om aan de subsidie bepaalde 'bijzondere' verplichtingen te verbinden, in aanvulling op wat reeds mogelijk is op grond van de Awb (zie artikel 4:37 van de wet).

Wat betreft het tweede en derde lid wordt het creëren van de mogelijkheid onder bepaalde voorwaarden geboden door artikelen 4:38 (voor zover het betreft verplichtingen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie) en 4:39 van de wet (voor zover het betreft verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie). In beginsel dient de ASV hiervoor een uitdrukkelijke grondslag te bieden of - in het geval van verplichtingen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie – de verleningsbeschikking.

Het tweede lid ziet op de verplichtingen die verband houden met de verwezenlijking van het doel van de subsidie. Daarbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan eisen inzake deskundigheid van de personen die de te subsidiëren activiteit uit zullen voeren.

Het derde lid maakt het mogelijk om verplichtingen op te leggen die niet strekken tot verwezenlijking van het eigenlijke doel van de gesubsidieerde activiteit. Het betreft echter geen vrijbrief, deze verplichtingen moeten wel enig verband houden met de gesubsidieerde activiteit. Het kan bijvoorbeeld gaan om het opleggen van de verplichting om een extra inspanning te leveren om een bepaalde doelgroep te betrekken bij de gesubsidieerde activiteiten of om de activiteiten op de meest milieuvriendelijke manier uit te oefenen. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat met het opleggen van oneigenlijke subsidieverplichtingen terughoudendheid dient te worden betracht (Kamerstukken II 1993/94 23 700, nr. 3, p. 66). Als burgemeester en wethouders van deze aanvullende mogelijkheid gebruik maken moet dat duidelijk gemotiveerd worden.

In artikel 4:41 van de wet is bepaald dat in bepaalde gevallen de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor een vergoeding verschuldigd is aan het bestuursorgaan. Het gaat daarbij om de volgende gevallen:

- als de subsidieontvanger voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen vervreemdt of bezwaart of de bestemming daarvan wijzigt;
- als de subsidieontvanger een schadevergoeding ontvangt voor verlies of beschadiging van voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen;
- als de gesubsidieerde activiteiten geheel of gedeeltelijk worden beëindigd;
- als de subsidieverlening of de subsidievaststelling wordt ingetrokken of de subsidie wordt beëindigd, of;
- de rechtspersoon die de subsidie ontving wordt ontbonden.

Deze vergoedingsplicht geldt alleen als hierin is voorzien bij verordening, uitvoeringsregeling of – als deze ontbreken – de subsidiebeschikking. Daarbij moet zijn bepaald hoe de hoogte van de vergoeding wordt berekend (dit hoeft geen volledige compensatie te betreffen). Met het vierde lid krijgen burgemeester en wethouders de bevoegdheid om hier uitvoering en invulling aan te geven.

## Artikel 13 Eindverantwoording subsidies tot € 7.500 ~~€ 5.000~~

Kenmerkend voor subsidies tot ~~€ 5.000~~ 7.500 is dat deze op basis van vertrouwen worden verstrekt; er wordt dan niet meer standaard om verantwoording gevraagd. In plaats daarvan geldt een actieve meldingsplicht voor de subsidieontvanger bij niet nakoming van de voorwaarden (zie artikel 12.) Achteraf kan een risicogeoriënteerde controle plaatsvinden bij de subsidieontvanger.

Verder wordt het voorschot in één termijn (lump sum) verstrekt en hoeft de subsidie-ontvanger geen aanvraag voor subsidievaststelling (verantwoording) in te dienen. Hierdoor kunnen de lasten voor

zowel de subsidieaanvrager als de subsidieverstrekker worden bespaard, terwijl toch het risico voor de gemeente beperkt blijft.

In geval van directe vaststelling (eerste lid, onderdeel a) worden de bewijsstukken van de prestatie direct met de aanvraag meegestuurd. Ook indien de activiteiten nog niet hebben plaatsgevonden, kan onderdeel a worden toegepast. De toepassing is dan onder meer afhankelijk van de aard van de subsidie en risicoafweging van de subsidieverstrekker. Steekproefsgewijze controle na vaststelling is mogelijk, maar leidt in bijzondere gevallen, zoals fraude, tot terugvordering.

In het geval van verlening, gevolgd door ambtshalve vaststelling (eerste lid, onderdeel b), wordt in de subsidiebeschikking vermeld wanneer de gesubsidieerde activiteiten moeten zijn verricht. De subsidie wordt vervolgens, binnen 13 weken nadat de activiteiten moeten zijn verricht ambtshalve vastgesteld door de subsidieverstrekker.

In het tweede lid is een afwijkende termijn opgenomen voor situaties waarin speciale rapportageverplichtingen worden opgelegd.

#### Artikel 14. Eindverantwoording subsidies vanaf ~~€ 5.000~~ € 7.500 tot € 50.000

In dit artikel is bepaald op welke wijze subsidie-ontvangers een subsidie tussen € ~~5.000~~ 7.500 en € 50.000 aan burgemeester en wethouders dienen te verantwoorden; er dient een aanvraag tot vaststelling ingediend te worden (eerste lid), deze bevat een inhoudelijk en financieel verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan (tweede lid). Ingevolge artikel 9 wordt de wijze van verantwoording al bij het besluit tot verlening van de subsidie aan de subsidieontvanger bekend gemaakt.

Met betrekking tot het inhoudelijk en financieel verslag kan vooraf bij de subsidieverlening al zijn aangegeven op welke manieren het aantonen kan plaatsvinden. Er kunnen daarbij verschillende instrumenten worden gebruikt, zoals bestuurs- en activiteitenverslagen, een managementverklaring, een deskundigenverklaring, andere bewijsstukken (bijvoorbeeld een publicatie), enz. Het verslag kan ook bestaan uit een algemeen jaarverslag van een rechtspersoon. Het gaat er om dat duidelijk is dat de verkregen subsidie is aangewend voor het doel waarvoor de subsidie werd verstrekt. Op grond van het derde lid kunnen burgemeester en wethouders bepalen dat het voor de verantwoording daarvan andere stukken en bewijzen verlangt dan gebruikelijk en uit hoofde van de gewone bedrijfsvoering van de subsidieontvanger al worden opgesteld. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de verantwoording. Dit volgt uit de AVG.

Bij een specifieke subsidieverlening kan de subsidieontvanger worden verplicht de accountant de opdracht te verstrekken te onderzoeken of de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn nageleefd. De schriftelijke verklaring omtrent de getrouwheid van het verslag dat de accountant heeft opgesteld, wordt meegezonden met de aanvraag tot vaststelling van de subsidie. In dit geval komen de accountantskosten in aanmerking voor subsidiëring.

#### Artikel 15. Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 tot € 125.000

Bij subsidies die € 50.000 tot € 125.000 bedragen wordt uitgegaan van de traditionele afrekening van subsidies; op basis van gerealiseerde kosten en baten. De vaststelling van de subsidie vindt plaats op basis van uitgevoerde activiteiten en gerealiseerde kosten. De subsidieontvanger geeft zijn accountant opdracht tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor een subsidieverklaring. Een subsidieverklaring is een bijzondere accountantsverklaring. Daarbij controleert de accountant of de gesubsidieerde organisatie heeft voldaan aan de gestelde voorwaarden, zoals beschreven staan in de subsidieaanvraag en -beschikking. De accountant beoordeelt daarnaast of de subsidiegelden zijn besteed aan het daartoe gestelde doel en of de organisatie heeft voldaan aan andere vereisten die de

gemeente heeft gesteld. Het oordeel en de bevindingen staan in de subsidieverklaring. De specifieke vereisten voor de subsidieverklaring staan beschreven in het Controleprotocol Subsidieverklaringen van de gemeente Hengelo.

De subsidieverklaring bij subsidies van €50.000 tot €125.000 komt in de vorm van een beoordelingsverklaring met een beperkte mate van zekerheid. Hierbij is bewust gekozen voor een beoordelingsverklaring om een goede balans aan te brengen tussen de omvang van controlewerkzaamheden en de hoogte van het subsidiebedrag.

Artikel 16. Eindverantwoording subsidies vanaf € 125.000 of meer

Ook hier wordt uitgegaan van de traditionele afrekening van subsidies (gerealiseerde kosten en baten).

De term "accountantsverklaring" wordt vaak gebruikt zonder dat men zich ervan bewust is dat deze term slechts één van de soorten verklaringen betreft die accountants en accountants-administratieconsulent kunnen verstrekken bij jaarrekeningen en financiële verantwoordingen.

De volgende soorten verklaringen worden onderkend:

1. Controleverklaring
2. Beoordelingsverklaring
3. Samenstellingverklaring

ad. 1 Controleverklaring

Dit betreft een verklaring waaraan een diepgaand onderzoek naar juistheid van de samenstelling van het vermogen en het jaarresultaat ten grondslag ligt en een stellige uitspraak wordt gedaan omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Accountantsverklaringen kennen 5 mogelijke uitkomsten: goedkeurende accountantsverklaring, accountantsverklaring met toelichtende paragraaf, accountantsverklaring met beperking, accountantsverklaring van oordeelonthouding, afkeurende accountantsverklaring.

Bij subsidies van € 125.000,- of meer verhouden de accountantskosten zich tot de omvang van de subsidie.

Bij jaarlijkse subsidies vanaf 125.000,- of meer moet de jaarrekening zijn voorzien van een controleverklaring van de accountant. De accountant moet onderzoeken of het financiële verslag of de jaarrekening voldoet aan de bij of krachtens de wet gestelde voorschriften en of het activiteitenverslag, voor zover hij (de accountant) dat verslag kan beoordelen, met de verantwoording verenigbaar is.

Voor andere subsidies vanaf € 125.000,- of meer dient ten behoeve van de vaststelling van de subsidie een opdracht tot onderzoek van de eindafrekening te worden verstrekt aan een accountant.

In bijzondere gevallen kunnen het burgemeester en wethouders instemmen met afwijking van de eis een accountantsonderzoek te laten uitvoeren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de hoogte van de subsidie niet afhankelijk is van een beoordeling van de prestaties.

ad 2. Beoordelingsverklaring

Deze verklaring is gebaseerd op een beperkt onderzoek en op de resultaten van cijferanalyses op gegevens die gepresenteerd worden in de jaarrekening. Op basis van deze werkzaamheden wordt een uitspraak gedaan over het feit of er aanwijzingen zijn dat de door de onderneming geleverde informatie niet getrouw is. Beoordelingsverklaringen kennen 4 mogelijke uitkomsten: goedkeurende beoordelingsverklaring, beoordelingsverklaring met toelichtende paragraaf, beoordelingsverklaring met beperking, afkeurende beoordelingsverklaring.

### ad 3. Samenstellingsverklaring

De accountant stelt op basis van de aan hem aangeleverde gegevens een jaarrekening samen die voldoet aan de wettelijke voorschriften. Er wordt slechts een beperkt aantal toetsende werkzaamheden verricht. In een samenstellingsverklaring wordt geen uitspraak gedaan over de getrouwheid van de jaarrekening.

In het geval van subsidies van € 125.000,- of meer wordt een accountsverklaring gevraagd zoals onder 1. beschreven staat.

Het derde lid biedt de mogelijkheid dat burgemeester en wethouders andere gegevens en bescheiden kunnen opvragen, die voor de vaststelling van belang zijn. Uiteraard mogen van de aanvrager alleen die gegevens verlangd worden die noodzakelijk zijn voor het beoordelen van de verantwoording. Dit volgt uit de AVG.

### Artikel 17 Vaststelling subsidie

Het eerste lid bevat – overeenkomstig artikel 4:13 van de wet – de termijn waarbinnen de beschikking gegeven dient te worden. Wel bestaat de mogelijkheid tot verdagen (tweede lid). Het merendeel van de aanvragen zal binnen deze beslistermijn kunnen worden afgehandeld. Meer ingewikkelde aanvragen vergen soms meer tijd. De verdaging van de beslistermijn – voor de duur van ten hoogste de in het tweede lid nader bepaalde termijn – biedt dan uitkomst. Een besluit tot verdaging is appellabel (dit in tegenstelling tot een mededeling op grond van artikel 4:14 van de wet dat de – eventueel verdaagde – termijn niet wordt gehaald.)

### Artikel 18 Reserves

De figuur van egalisereserve is gebaseerd op artikel 4:72 van de wet. Een egalisereserve is een reserve van de subsidieontvanger waaraan als bestemming het dekken van exploitatierisico's is verbonden. De reserve wordt gevormd om tot een gelijkmatige verdeling van lasten te komen. Op grond van artikel 4:58 van de wet is artikel 4:72 alleen van toepassing op per kalender- of per boekjaar verstrekte subsidie aan een rechtspersoon en bovendien enkel als dat in de ASV, een uitvoeringsregeling of bij de subsidieverlening is bepaald. De verplichting een egalisereserve te vormen als bedoeld in het eerste lid kan dus enkel aan rechtspersonen worden opgelegd, voor per kalender- of boekjaar verstrekte subsidies.

Burgemeester en wethouders kunnen bij een verleningsbeschikking voor een subsidie die structureel per kalender- of boekjaar wordt verstrekt en die € 50.000,- of meer bedraagt bepalen dat de subsidieontvanger een egalisereserve dient te vormen (eerste lid). In dat geval komt het verschil tussen het vastgestelde subsidiebedrag en de kosten van de activiteiten waarvoor een subsidie wordt verleend ten gunste of ten laste van de egalisereserve. De reserve wordt dus gevormd uit exploitatieoverschotten om eventuele toekomstige tekorten op te vangen.

Een overschrijding van de in lid 1 en 2 genoemde normen kan leiden tot een lagere vaststelling van de subsidie.

### Artikel 19 Voorziening

Een instelling kan, wanneer hiervoor voorafgaand toestemming is verleend door burgemeester en wethouders, onder voorwaarden een subsidie vormen. De voorwaarden zijn verder uitgewerkt in lid 2 tot en met 5.

Burgemeester en wethouders kunnen bij het vrijvallen van een voorziening gebruik maken van de mogelijkheid om subsidiegeld terug te vorderen.



## Artikel 20 Hardheidsclausule

Deze hardheidsclausule is opgenomen omdat in uitzonderlijke gevallen vasthouden aan een termijn in de ASV of de toepasselijke uitvoeringsregeling wegens bijzondere omstandigheden onevenredig kan zijn tot de daarmee te dienen belangen. Op grond van het eerste lid kunnen burgemeester en wethouders dan een andere termijn vaststellen.

Op grond van het tweede lid kunnen burgemeester en wethouders bovendien in een uitvoeringsregeling een hardheidsclausule opnemen die ziet op nader in die uitvoeringsregeling aangegeven bepalingen. Een te treffen voorziening, die niet in de verordening of uitvoeringsregeling is voorzien, dient altijd binnen de doelstellingen van de subsidie te passen.

Mediant Enschede  
Broekheurne-Ring 1050  
7546TA Enschede

Gemeente Hengelo

Postbus 18  
7550 AA Hengelo

Onderwerp  
Reactie op zienswijze

Zaaknummer  
3365866

Uw kenmerk

Datum

Geachte heer/mevrouw,

Op 7 september 2021 hebben wij uw zienswijze ontvangen inzake de Concept Algemene subsidieverordening. Wij danken u hiervoor. Via deze brief reageren wij op uw zienswijze en geven wij puntsgewijs aan wat wij hiermee hebben gedaan.

| Uw zienswijze:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Reactie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Artikel 12 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen</u><br>Lid 4 van dit artikel geeft aan dat subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, een vergoeding verschuldigd is aan burgemeester en wethouders. Op welke wijze gaat de Gemeente vaststellen dat de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming bij (grotere) organisaties waar de subsidie slechts een klein gedeelte van de inkomsten betreft? | Deze mogelijkheid is opgenomen in de Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb). Van de mogelijkheid kan alleen gebruik worden gemaakt als dit bij wettelijk voorschrift is bepaald. Daarom is dit artikel toegevoegd in de ASV. De vergoeding is slechts verschuldigd in de artikel 4:41 lid 2 van de Awb genoemde gevallen. |
| <u>Artikel 15 Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 lid 1 sub a</u><br>Voor ons als zorgorganisatie is het niet mogelijk de jaarrekening te verstrekken voor 1 mei (lid 1). De termijnen die voor zorgaanbieders gelden zijn ruimer. Wij willen u verzoeken deze termijn in de verordening te verruimen tot 1 juni.                                                                                                                                                       | Uw voorstel wordt overgenomen. De datum zal worden aangepast naar 1 juni. Wij geven hierbij wel aan dat er restrictiever zal worden omgegaan met verzoeken om uitstel.                                                                                                                                                      |

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

Bezoekadres  
Burgemeester van der  
Dussenplein 1

E-mailadres  
gemeente@hengelo.nl  
Telefoonnummer  
14-074

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>Artikel 15 Eindverantwoording subsidies vanaf € 50.000 lid 2 sub 2</u></p> <p>Dit lid schrijft voor dat bij de aanvraag tot vaststelling een controleverklaring toegevoegd moet worden. Is onze interpretatie juist, conform de tabel bij Artikel 10 in de toelichting algemene subsidieverordening dat bij subsidies &gt; € 50.000 een controleverklaring bij de jaarrekening afdoende is voor de vaststelling van de subsidie? Anders gesteld: Is de jaarrekening, inclusief controleverklaring voldoende om te voldoen aan de voorwaarden van Artikel 15, lid 2 sub c en sub d? Zo nee, dan graag wij hierover graag met u in gesprek.</p> | <p>Het artikel over de eindverantwoording is aangepast. Er is nu de volgende knip gemaakt:</p> <p>Subsidies vanaf € 50.000,- tot € 125.000,- Voor subsidies vanaf € 50.000 tot € 125.000,- moet nu onder andere een subsidieverklaring worden aangeleverd. Een subsidieverklaring is een bijzondere accountantsverklaring. Daarbij controleert de accountant of de gesubsidieerde organisatie heeft voldaan aan de gestelde voorwaarden zoals omschreven in de subsidiebeschikking. De accountant beoordeelt daarnaast of de subsidiegelden zijn besteed aan het daartoe gestelde doel en of de organisatie heeft voldaan aan de andere vereisten die de gemeente heeft gesteld. Het oordeel en de bevindingen staan in de subsidieverklaring. Het voordeel hiervan is dat er een doelmatige controle plaatsvindt. Bovendien is een subsidieverklaring minder kostbaar voor organisaties.</p> <p>Subsidies vanaf € 125.000,- of meer De aanvraag tot vaststelling van subsidies vanaf € 125.000,- of meer moet voldoen aan de bepalingen van artikel 16 lid 2 sub a tot en met d. Dit zijn geen nieuwe voorwaarden. Deze voorwaarden stonden ook al in de vorige verordening. Het bedrag, waarvoor een controleverklaring noodzakelijk is, is alleen verhoogd naar € 125.000,-.</p> <p>Een controleverklaring van de accountant bij de jaarrekening is voldoende bij een jaarlijkse exploitatie subsidie. Bij een projectsubsidie dient afzonderlijk een controleverklaring ingediend te worden.</p> |
| <p><u>Artikel 17 Reserves</u></p> <p>Is onze interpretatie juist dat dit artikel slechts slaat op egaliseriereserves uit hoofde van ontvangen subsidies? Zo nee, dan maken wij hiertegen bezwaar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Dit slaat op alle reserves. Het gaat om alle subsidies die door de gemeente Hengelo zijn verstrekt. Om dit te verduidelijken is het betreffende artikel aangepast.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><u>Artikel 19 Voorziening</u></p> <p>Wij zijn een grote zorgaanbieder en onze inkomsten zijn afkomstig van meerdere financiers. Het vormen van een voorziening is onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering. Op basis van gangbare wettelijke grondslagen mogen wij voorzieningen vormen. Die vervolgens getoetst worden door onze accountant bij de controle van de jaarrekening. Het is voor ons niet haalbaar om aan de burgemeester en wethouders van de Gemeente</p>                                                                                                                                                                       | <p>Naar aanleiding van uw zienswijze is dit artikel aangepast. De toestemming behoeft niet eerder te worden gevraagd dan na toetsing van de accountant. De rest van het artikel blijft in stand. Het gaat hier immers om subsidiegelden van de gemeente Hengelo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Hengelo vooraf toestemming te vragen voor het vormen van een voorziening. Wij vragen u dan ook dit artikel te schrappen uit de verordening, daar dit artikel uitvoeringsproblemen gaat geven bij organisaties die een kleine (ten opzichte van het totaal aan inkomsten) subsidie van de Gemeente Hengelo ontvangen.</p> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Wij nemen aan u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,  
De gemeenteraad van Hengelo,  
de griffier, de voorzitter,

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

## Bijlage 4 Overzicht van wijzigingen

1. De verordening is nu 'staatssteunproof'

Het verstrekken van een subsidie kan leiden tot ongeoorloofde staatssteun. Voordat een bestuursorgaan besluit een bepaalde activiteit te subsidiëren is het verstandig om na te gaan of dit zou kunnen leiden tot staatssteun. In de Asv zijn daarom regels over staatssteun toegevoegd zodat bijvoorbeeld kan worden beoordeeld of de subsidie moet worden geweigerd omdat er sprake is van staatssteun en/of er gebruik kan worden gemaakt van een vrijstellingsverordening.

2. De beleidsterreinen zijn logischer ingedeeld

In de Asv moet zijn opgenomen op welke subsidies en op welke beleidsterreinen de verordening van toepassing is. Bij de opsomming van de beleidsterreinen is aansluiting gezocht met de programma's zoals deze in de begroting zijn opgenomen.

3. De bepalingen over het verlagen van het subsidieplafond zijn aangepast

De bepalingen over de verlaging van het subsidieplafond zijn in overeenstemming gebracht met de bepalingen daarover uit de Awb (artikel 4:28).

4. De mogelijkheid is opgenomen om een aanvraag elektronisch in te dienen

In de oude verordening was opgenomen dat een aanvraag alleen schriftelijk kan worden ingediend. De gemeente biedt echter steeds meer producten en diensten aan via elektronische weg. Het betreffende artikel is aangepast, waardoor de mogelijkheid wordt opengesteld om een aanvraag elektronisch te kunnen indienen.

5. Het onderscheid tussen de verschillende subsidiesoorten is duidelijker omschreven

De begrippen 'eenmalige subsidie' en 'jaarlijkse subsidie' zijn losgelaten. In de praktijk bleek het onderscheid lastig te maken, omdat deze begrippen elkaar overlappen. Een subsidie kan bij de gehanteerde definities immers zowel eenmalig als jaarlijks zijn. De Asv is daarom op dit punt aangepast. Er is nu gekozen om de begrippen 'jaarlijkse subsidie' en 'andere aanvragen om subsidie' te hanteren. Dit geeft meer duidelijkheid. Het onderscheid in deze twee soorten subsidie komt terug in de gehele verordening en is onder meer van belang voor de aanvraagtermijnen, de beslistermijnen en de verantwoording van subsidie.

6. De mogelijkheid is opgenomen om een beslistermijn te verlengen bij het raadplegen van een deskundige/commissie

Bij sommige aanvragen moet er een deskundige of een commissie worden geraadpleegd. In deze gevallen is het nu mogelijk om de beslistermijn te verlengen.

7. Het aantal weigeringsgronden is uitgebreid

Een subsidieaanvraag kan worden geweigerd. In Algemene wet bestuursrecht staan een aantal weigeringsgronden. Daarnaast kunnen in de Asv aanvullende weigeringsgronden worden opgenomen. Deze weigeringsgronden worden nu uitgebreid, omdat hier in de praktijk behoefte aan bleek of omdat dit in het kader van het 'staatssteunproof' maken nodig was.

8. De verordening biedt nu de mogelijkheid om te vragen naar een Verklaring Omtrent het Gedrag (hierna: VOG)

Een subsidieorganisatie kan vrijwilligers inzetten. De gemeente kan kiezen om te vragen naar een VOG. De vrijwilliger kan met de VOG aantonen dat hij of zij geen strafbare feiten op zijn of haar naam heeft staan, die het vrijwilligerswerk in de weg staan. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan de veiligheid van kwetsbare groepen in de samenleving.

9. De mogelijkheid staat nu open om aan de subsidie bijzondere verplichtingen te verbinden

Hierbij kan gedacht worden aan het opleggen van opleidingseisen of om extra inspanning te leveren om een bepaalde doelgroep te betrekken bij de gesubsidieerde activiteiten.

10. De regels met betrekking tot de eindverantwoording zijn aangepast.

Bij de eindverantwoording gaat het erom dat de subsidieontvanger aantoont dat de activiteiten zijn uitgevoerd en dat aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan. Hoe meer subsidie een ontvanger krijgt, hoe meer verantwoording deze moet afleggen bij de gemeente.

Vanuit het college is de vraag gesteld of het mogelijk is om in de Asv het grensbedrag te verhogen voor wat betreft de eindverantwoording met een accountantsverklaring. Hiervoor zijn verschillende

scenario's uitgewerkt en deze zijn besproken met de wethouder. Uiteindelijk is ervoor gekozen om de volgende knip te maken bij de eindverantwoording:

- Bij subsidies vanaf € 50.000,- tot € 125.000,- moet nu onder andere een subsidieverklaring worden aangeleverd. Een subsidieverklaring is een bijzondere accountantsverklaring. Daarbij controleert de accountant of de gesubsidieerde organisatie heeft voldaan aan de gestelde voorwaarden zoals omschreven in de subsidiebeschikking. De accountant beoordeelt daarnaast of de subsidiegelden zijn besteed aan het daartoe gestelde doel en of de organisatie heeft voldaan aan de andere vereisten die de gemeente heeft gesteld. Het oordeel en de bevindingen staan in de subsidieverklaring. Het voordeel hiervan is dat er een doelmatige controle plaatsvindt. Bovendien is een subsidieverklaring minder kostbaar voor de kleinere organisaties.
- Bij subsidies vanaf € 125.000,- of meer moet een controleverklaring van de accountant worden aangeleverd. De controleverklaring geeft zekerheid over de juistheid van de cijfers en het verrichten van de activiteiten door een organisatie. De controleverklaring is niet direct gekoppeld aan de verplichtingen uit de subsidie, de controleverklaring gaat over de gehele jaarrekening van een organisatie inclusief de subsidies. Voor grote bedrijven en publieke organisaties is een controleverklaring meestal wettelijk verplicht. De controleverklaring geeft met name zekerheid over de algemene prestatielevering van een organisatie en de kosten die daarvoor zijn gemaakt.

Het college heeft een controleprotocol vastgesteld (bijlage 5). Hierin staat aangegeven waaraan een subsidieverklaring moet voldoen.

11. In de verordening is nu opgenomen onder welke voorwaarden een instelling een reserve of voorziening mag vormen

In de oude verordening stonden de financiële regels in de bijlage vermeld. Deze bijlage is in overleg met het team Financiën verwijderd. De regels zijn nu opgenomen in de verordening. Hiervoor zijn deze twee nieuwe artikelen toegevoegd. In deze artikelen zijn regels opgenomen voor wat betreft het vormen van een reserve of een voorziening. Uiteraard is dit in goed overleg gegaan met het team Financiën.

12. Er is duidelijker omschreven in welke gevallen de hardheidsclausule kan worden toegepast. De hardheidsclausule is de mogelijkheid van een bestuursorgaan om af te wijken van de regelgeving. Hier moet wel heel strikt mee worden omgegaan. Daarom wordt deze nu beperkt tot termijnen (gesteld bij of krachtens verordening). Daarnaast is een bevoegdheid gecreëerd voor burgemeester en wethouders om in een subsidieregeling zelf een aanvullende hardheidsclausule op te nemen.

# Controleprotocol Subsidieverklaring Gemeente Hengelo

Controleprotocol voor de accountantscontrole bij de  
door de Gemeente verstrekte subsidies

## Algemeen

In het kader van de jaarrekening dient het college zich aan de gemeenteraad te verantwoorden over de rechtmatige besteding van de gemeentelijke middelen. Dit geldt ook voor verleende en vastgestelde subsidies. Met dit controleprotocol wil de gemeente Hengelo (hierna 'de gemeente') voldoende zekerheid verkrijgen over de besteding van de middelen door de subsidieontvanger voor subsidies. Dit protocol heeft betrekking op subsidies waarbij een subsidieverklaring gevraagd wordt. Hierbij geeft de accountant in zijn verklaring een oordeel over de subsidieafrekening (subsidieverklaring).

Dit controleprotocol is niet bedoeld voor een controleverklaring bij een jaarrekening, daarvoor verwijzen wij naar de richtlijnen voor een jaarrekeningcontrole van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA).

Het doel van het controleprotocol is een goede balans aan te brengen tussen de omvang van controlewerkzaamheden en de hoogte van het subsidiebedrag, waarbij zowel de bijbehorende administratieve lasten als de gewenste zekerheid in ogenschouw worden genomen. Er is gekozen voor een vereiste zekerheid die afhankelijk is van de omvang van de subsidie:

| Subsidieomvang     | Vereiste zekerheid omtrent de subsidiedeclaratie                                                                                                      |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| €0-€7500           | Geen accountantscontrole vereist.                                                                                                                     |
| €7500 - €50.000    | Geen accountantscontrole vereist.                                                                                                                     |
| €50.000 - €125.000 | Subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring van subsidieafrekening met beperkte mate van zekerheid (artikel 15 Asv).                 |
| €125.000 en hoger  | Accountantsverklaring in de vorm van een controleverklaring van jaarrekening of financieel verslag met redelijke mate van zekerheid (artikel 16 Asv). |

Dit controleprotocol heeft als doel de kaders te beschrijven omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant die belast is met de controle van de, door subsidieontvanger, bij gemeente Hengelo in te dienen aanvraag om subsidievaststelling. Dit controleprotocol sluit aan bij de Algemene subsidieverordening (Asv).

## Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

- Dit controleprotocol heeft betrekking op de subsidies die de gemeente heeft verstrekt
- Indien de subsidieontvanger vanuit de verplichting opgenomen in de Asv een subsidieverklaring moet aanleveren, zal de subsidieontvanger zijn accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden

## Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak en controlekader

### 2.1 De volgende regelgeving, documenten en begrippen zijn van toepassing:

- De Asv van de gemeente
- Europese regelgeving (met name inzake aanbesteding, staatssteun en mededinging)
- Beschikkingen toegekend door de gemeente op basis van de ingediende aanvraag
- Specifieke regelgeving voor de betreffende subsidie (o.a. subsidieuitvoeringsregeling)



## 2.2 De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de subsidieontvanger heeft niet in strijd gehandeld met de aan de subsidie verbonden verplichtingen volgens het normenkader dat is genoemd in paragraaf 2.1
- de financiële verantwoording is in overeenstemming met de administratie van de subsidieontvanger
- de baten en lasten per verleende subsidie zijn juist en volledig verantwoord
- de financiële verantwoording is opgesteld conform het model in bijlage II van de Asv
- de financiële verantwoording bevat een vergelijking met de baten en lasten zoals opgenomen in de begroting bij de aanvraag voor de subsidie
- dat de verantwoorde baten en lasten feitelijk betrekking hebben op en juist zijn toegerekend aan de activiteiten of het doel waarvoor de subsidie is verleend
- dat de financiële consequenties van afwijkingen van de oorspronkelijke beoogde activiteiten juist, volledig en duidelijk zijn toegelicht
- dat er geen sprake is van misbruik of oneigenlijk gebruik van de subsidiegelden verstrekt door de gemeente

## 2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

De beoordelingsverklaring (behorend bij subsidieverantwoording volgens artikel 15 Asv) geeft een beperkte mate van zekerheid over de betrouwbaarheid van historische financiële informatie. De exacte mate van betrouwbaarheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden hierbij worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de accountant.

Bij de accountantscontrole respectievelijk – beoordeling van de financiële subsidieverantwoording dient de accountant uit te gaan van de in de tabel hieronder opgenomen aanwijzingen voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van afwijkingen (fouten c.q. onzekerheden) voor de verstrekking van de gevraagde beoordelingsverklaring. Het totaal van de in de financiële subsidieverantwoording opgenomen subsidiabele lasten vormt hierbij de basis.

| Strekking van de verklaring                                | Goedkeurend | Met beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
|------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-------------------|-----------|
| Fouten in de financiële verantwoording (% van de subsidie) | ≤1%         | 1%<>3%        | n.v.t.            | ≥3%       |
| Onzekerheden in de controle (% van de subsidie)            | ≤3%         | 3%<>10%       | ≥10%              | n.v.t.    |

## Hoofdstuk 3 Accountantsproducten

### 3.1 Model accountantsproduct

Er worden door de Gemeente geen specifieke eisen gesteld ten aanzien van de tekst van de beoordelingsverklaring en controleverklaring, anders dan dat daarin moet worden aangegeven dat de Asv en het controleprotocol subsidieverklaring van de gemeente Hengelo in acht is genomen. Ter zake wordt verder verwezen naar de voor accountants algemeen geldende richtlijnen.

De accountant maakt bij zijn beoordelingsverklaring gebruik van de standaardmodellen van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA) zoals die door de NBA jaarlijks op haar website gepubliceerd worden.

### 3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag is een uitzonderingsrapportage die alleen wordt verstrekt als er sprake is van een niet-goedkeurende of oordeels onthoudende verklaring. In het verslag geeft de accountant een nadere toelichting op zijn overwegingen welke hebben geleid tot een niet-goedkeurende of oordeels onthoudende verklaring.