

# Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2025

Ons kenmerk: 662538

De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders met nummer 662538;

overwegende, dat het gewenst is regels te stellen over het verstrekken van subsidies;

gelet op artikel(en) 149 van de Gemeentewet en titel 4.2 van de Algemene wet bestuursrecht;

**b e s l u i t :**

vast te stellen de:

## Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2025

### Artikel 1 Begripsomschrijvingen

Deze verordening verstaat onder:

- a. algemene groepsvrijstellingsverordening: verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën van 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 daar voor in de plaats tredende Europese regelgeving;
- b. college: het college van burgemeester en wethouders;
- c. controleprotocol: handleiding voor de accountant, als bedoeld in artikel 21, voor de controle op de besteding van de subsidie;
- d. controleverklaring: verklaring waarbij de accountant een controle of beoordeling uitvoert specifiek gericht op de rechtmatigheid en besteding van de ontvangen subsidie;
- e. de-minimissteun: steun die wordt verstrekt op basis van de
  - i. Verordening (EU) nr. 1407/2013;
  - ii. Verordening (EU) nr. 2019/316 (landbouwproductiesector);
  - iii. Verordening (EU) nr. 717/2014 (visserij- en aquacultuursector), of
  - iv. Verordening (EU) 2018/1923 (diensten van algemeen economisch belang verrichtende ondernemingen);
- f. eenmalige subsidie: een niet-jaarlijkse subsidie;
- g. egalisereserve: het verschil tussen de vastgestelde subsidie en de kosten van de activiteiten waarvoor subsidie werd verleend komt ten gunste of ten laste van de egalisereserve. De reserve wordt gevormd om tot een gelijkmatige verdeling van lasten te komen. De egalisereserve wordt gevormd uit exploitatieoverschotten om eventuele toekomstige tekorten op te vangen;
- h. 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, waaronder de Algemene groepsvrijstellingsverordening (Verordening (EU) nr. 2017/1084), de Landbouw vrijstellingsverordening (Verordening (EU) nr. 702/2014) en de Visserij vrijstellingsverordening (Verordening (EU) nr. 1388/2014);
- i. jaarlijkse subsidie: subsidie die per (kalender- of boek)jaar of voor een bepaald aantal (kalender- of boek)jaren voor een periode van maximaal vier jaar wordt verstrekt;
- j. onderneming: iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm of wijze van financiering, die een economische activiteit uitoefent;
- k. raad: de gemeenteraad;
- l. Verdrag: Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (PbEU C 326/47);
- m. verordening: Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2025;
- n. wet: Algemene wet bestuursrecht.

## **Artikel 2 Reikwijdte**

1. Deze verordening is van toepassing op het verstrekken van subsidies door het college, met uitzondering van:
  - a. subsidies waarvoor de raad bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling heeft getroffen, en
  - b. subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, onder c. van de wet.
2. Bij subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, onder c. van de wet kan het college bepalen dat deze verordening geheel of gedeeltelijk van toepassing is.

## **Artikel 3 Bevoegdheid college**

1. Het college is bevoegd te besluiten over het verstrekken van subsidies, alsmede tot het nemen van alle overige daarmee samenhangende besluiten op grond van titel 4.2 van de wet en deze verordening. Subsidies kunnen slechts worden verstrekt voor:
  - a. activiteiten die vallen onder de beleidsterreinen zoals vermeld in de door de raad vastgestelde begroting, of
  - b. activiteiten zoals door het college geregeld in een subsidieregeling, én met inachtneming van:
    - i. deze verordening,
    - ii. de door de gemeenteraad in het kader van de vaststelling van de gemeentebegroting vastgestelde kaders, en
    - iii. de in de gemeentebegroting opgenomen financiële middelen.
2. Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling, aanvullende voorschriften vaststellen over de onderwerpen zoals geregeld in deze verordening. Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling, afwijkende voorschriften vaststellen.
3. Het college kan voorwaarden aan de subsidieverlening verbinden.

## **Artikel 4 Staatssteunregels**

1. Voor zover dat voor het voldoen aan een Europees steunkader nodig is, kan het college in een subsidieregeling afwijken van deze verordening en deze aanvullen.
2. Als in een subsidieregeling is bepaald dat toepassing kan worden gegeven aan een Europees steunkader, verwijst de subsidieregeling 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 5 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud**

1. Het college kan subsidieplafonds vaststellen. In dat geval bepaalt het college in de subsidieregeling de wijze van verdeling van het beschikbare bedrag.
2. Het college kan een 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.
3. Bij de bekendmaking van een subsidieplafond dat kan worden verlaagd overeenkomstig het tweede lid, wordt gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor al ingediende aanvragen.
4. Een subsidie ten laste van een begroting die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, wordt verleend onder de voorwaarde dat voldoende gelden op de begroting beschikbaar zullen worden gesteld. In de verleningsbeschikking wordt daarop gewezen.

## **Artikel 6 Aanvraag om subsidie**

1. Een aanvraag om subsidie moet schriftelijk door middel van een daartoe door het college vastgesteld aanvraagformulier worden ingediend.
2. Bij de aanvraag legt de aanvrager in ieder geval de volgende gegevens over:
  - a. een beschrijving van de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;
  - b. de doelen en resultaten die met de activiteiten worden nagestreefd en hoe de activiteiten daaraan bijdragen. In het bijzonder ook in welke mate de activiteiten gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen en op door de gemeente vastgestelde doelen of beleidsterreinen;
  - c. een voldoende gespecificeerd(e) en toegelicht(e) begroting van en dekkingsplan voor de kosten van de activiteiten, waar de subsidie voor wordt aangevraagd. Het dekkingsplan bevat een opgave van bij anderen aangevraagde subsidies of vergoedingen voor dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan;
  - d. als de aanvrager een onderneming is:
    - i. 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;
    - ii. een verklaring als bedoeld in de verordening met betrekking tot de de-minimisverordening (de-minimisverklaring), tenzij dit op grond van een subsidieverordening of -regeling niet vereist is;
  - e. als het een subsidie betreft die per (kalender- of boek)jaar of voor een bepaald aantal (kalender- of boek)jaren aan een rechtspersoon wordt verstrekt: de stand van de egaliseringsreserve op het moment van de aanvraag.
3. Een rechtspersoon die voor de eerste keer subsidie aanvraagt, legt tevens over:
  - a. een exemplaar van de oprichtingsakte of de statuten;
  - b. een exemplaar van het jaarverslag, de jaarrekening of de balans van het voorgaande jaar.
4. Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling, afwijken van dit artikel, met uitzondering van het tweede lid, onderdeel d..

## **Artikel 6a Goed bestuur**

1. Om in aanmerking te kunnen komen voor subsidie moet de aanvrager ter beoordeling van het college genoegzaam aantonen te voldoen aan de eigen branche specifieke Governance Code, of bij gebreke daarvan aan:
  - a. de door het college vastgestelde Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening, of
  - b. de beginselen, zoals neergelegd in de algemene Governance Code dan wel de Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening.
2. Het college beoordeelt in voorkomend geval of de aanvrager aan de beginselen, als bedoeld in het eerste lid, onder b., voldoet en betreft hierbij onder meer:
  - a. de statuten van de aanvrager;
  - b. de - schriftelijk vast te leggen - voorschriften dan wel te maken afspraken bij de eventuele subsidieverlening dan wel aan te gane uitvoeringsovereenkomst op grond van artikel 4:36 Awb;
  - c. een eventuele ANBI-status of andere keurmerkregistratie van de aanvrager;
  - d. overige feiten en omstandigheden waaruit blijkt dat aanvrager aan de beginselen voldoet.
3. Een aanvrager waarvoor een eigen branche specifieke Governance Code geldt, houdt zich hier altijd aan, of bij gebreke daarvan aan de Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening. De aanvrager ondertekent daartoe jaarlijks een verklaring. In voorkomend geval overlegt de aanvrager bij de aanvraag om subsidie de meest recente eigen branche specifieke Governance Code.
4. Een subsidieaanvrager/ -ontvanger aan wie de zorg over kinderen en/ of volwassenen is toevertrouwd, hanteert verplicht de meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling.
5. Als een aanvrager niet (meer) aan het bepaalde in dit artikel voldoet, kan het college de subsidie weigeren dan wel intrekken.
6. Als een subsidieontvanger niet (meer) aan het bepaalde in het vierde lid voldoet, kan het college de subsidie intrekken.

### **Artikel 7 Aanvraagtermijn**

1. Een aanvraag om subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, wordt ingediend uiterlijk 1 oktober voorafgaand aan het jaar of de jaren waarop de aanvraag betrekking heeft.
2. Een aanvraag om subsidie die per boekjaar wordt verstrekt wordt uiterlijk dertien weken voorafgaand aan dat boekjaar ingediend.
3. Andere aanvragen om subsidie worden ingediend uiterlijk dertien weken voordat de aanvrager van plan is om te beginnen met de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.
4. In een subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
5. Het college kan ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste tot en met het derde lid van dit artikel.

### **Artikel 8 Beslistermijn**

1. Het college beslist op een aanvraag om subsidie, als bedoeld in artikel 7, eerste lid, uiterlijk op 31 december van het jaar waarin de aanvraag is ingediend.
2. Het college beslist op een aanvraag om subsidie, als bedoeld in artikel 7, tweede en derde lid, binnen dertien weken nadat de volledige aanvraag is ingediend.
3. Het college kan de beslissing, als bedoeld in het eerste en tweede lid, eenmaal voor ten hoogste zes weken verdagen.
4. Van een beslissing tot verdaging stelt het college de aanvrager vóór het verstrijken van de termijn, als bedoeld in het eerste en tweede lid, op de hoogte onder vermelding van de reden tot verdaging.
5. In een subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
6. Bij aanvragen om 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 9 Meerjarige subsidie, indexering**

1. Het college kan voor meer jaren achtereenvolgende subsidie verstrekken, maar ten hoogste voor vier jaar.
2. Als een meerjarige subsidie wordt verstrekt, wordt in de subsidiebeschikking vermeld op welk bedrag de subsidieontvanger voor elk jaar recht heeft én of indexering wordt toegepast, en zo ja, op welke wijze.

### **Artikel 10 Weigerings- en terugvorderingsgronden**

1. Onverminderd het bepaalde in de artikelen 4:25, tweede lid en 4:35 van de wet, weigert het college de subsidie in ieder geval, als:
  - a. de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, derde lid van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie onverenigbaar is met de interne markt;
  - b. het een aanvrager betreft tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat op grond van een eerdere beschikking van de Europese Commissie waarin de steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard.
2. Onverminderd het bepaalde in het vorige lid, weigert het college de subsidie in ieder geval ook als het verstrekken van subsidie in strijd is 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 het bepaalde in de vorige leden en het bepaalde in artikel 6a, vijfde lid, kan het college de subsidie in ieder geval ook weigeren, als:
  - a. de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen of als ze onvoldoende ten goede komen aan de gemeente of haar ingezetenen;
  - b. niet is aangetoond dat de subsidie noodzakelijk is voor het uitvoeren van de activiteiten waarvoor deze wordt gevraagd, waaronder - onder meer - wordt begrepen het geval dat de aanvrager ook zonder gemeentelijke subsidie over voldoende gelden - hetzij uit eigen middelen, hetzij uit middelen van derden - kan beschikken om de activiteiten uit te voeren;
  - c. de aanvraag niet voldoet aan regels die gesteld zijn om voor subsidie in aanmerking te komen;
  - d. de te subsidiëren activiteiten niet verenigbaar zijn met het gemeentelijke beleid;

- e. de te subsidiëren activiteiten overwegend een partijpolitiek, religieus of levensbeschouwelijk karakter hebben;
  - f. de subsidieverstrekking in strijd zou zijn met een wettelijk voorschrift, het algemeen belang of de openbare orde;
  - g. de aanvrager de behoefte aan de te subsidiëren activiteiten niet aannemelijk heeft kunnen maken;
  - h. er redenen bestaan om aan te nemen dat de aanvrager voor de aangevraagde subsidie al door enig bestuursorgaan subsidie is verstrekt;
  - i. in de bij de betrokken subsidieregeling bepaalde gevallen;
  - j. de subsidieverstrekking 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.
4. Het college vordert een subsidie met rente terug als dit nodig is ter uitvoering van een terugvorderingsbesluit van de Europese Commissie of een onherroepelijke rechterlijke uitspraak.

### **Artikel 11 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 voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet Bibob).

### **Artikel 12 Verantwoording**

Voor zover dit niet is bepaald in een subsidieregeling, wordt bij de verleningsbeschikking vermeld op welke wijze de subsidieontvanger de besteding van de subsidie moet verantwoorden.

### **Artikel 13 Algemene verplichtingen van de 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 óf dat niet, niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan, meldt de subsidieontvanger dat direct schriftelijk aan het college.
2. De subsidieontvanger informeert het college direct 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 nakomen;
  - 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.
3. De subsidieontvanger is verplicht om altijd mee te werken aan onderzoek door de rekenkamer van de gemeente, door het geven van inlichtingen en het overleggen van documenten over de periode waarop de subsidie betrekking heeft.

### **Artikel 14 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen**

1. Bij subsidies hoger dan € 50.000,- 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 verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar verlangd.
2. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kunnen aan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen dan vermeld in artikel 4:37, eerste lid van de wet worden opgelegd, voor zover deze strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie. In de toelichting bij de subsidieregeling of de motivering van de subsidieverleningsbeschikking wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.
3. Bij subsidieregeling kunnen verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie aan de subsidie worden verbonden, voor zover deze verplichtingen gaan over de wijze

waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht. In de toelichting bij de subsidieregeling wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.

4. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor aan het college een vergoeding verschuldigd is als zich een gebeurtenis als bedoeld in artikel 4:41, tweede lid van de wet voordoet. Daarbij wordt tevens aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.
5. Het college kan in nadere regels, subsidieregeling of de verleningsbeschikking aan een subsidieontvanger verplichtingen, als bedoeld in het tweede lid, opleggen en/ of aan de subsidie verplichtingen, als bedoeld in het derde lid, verbinden, die onder andere betrekking hebben op:
  - a. de inzet voor social return ('SROI');
  - b. duurzaamheid.In de toelichting bij de nadere regels, subsidieregeling of in de motivering van de verleningsbeschikking wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.

#### **Artikel 15 Egalisatiereserve**

1. In een verleningsbeschikking kan het college bepalen dat de subsidieontvanger van een per (kalender- of boek)jaar verstrekte subsidie die meer dan € 100.000,- bedraagt een egalisatiereserve als bedoeld in artikel 4:72, eerste lid van de wet vormt.
2. De ontvanger van een andere subsidie dan bedoeld in het eerste lid kan het college verzoeken een egalisatiereserve te mogen vormen. In dat geval is artikel 4:72 van de wet van overeenkomstige toepassing.

#### **Artikel 16 Leningen en garanties**

Het college kan bepalingen die zijn gesteld bij of krachtens deze verordening buiten toepassing laten voor zover het betreft subsidie waarbij een lening wordt verstrekt of een garantie wordt afgegeven, met uitzondering van de bepalingen van artikel 4 en artikel 10, eerste en tweede lid.

#### **Artikel 17 Betaling en bevoorschotting**

1. Als een vaststellingsbeschikking als bedoeld in artikel 18, eerste lid, onder a. wordt gegeven, vindt de betaling van de gehele subsidie in één keer plaats.
2. Als een verleningsbeschikking als bedoeld in artikel 18, eerste lid, onder b. wordt gegeven, wordt een voorschot van 100% verstrekt.
3. Als besloten wordt tot het verstrekken van voorschotten op de subsidie, worden in de verleningsbeschikking de hoogte en de termijnen van de voorschotten bepaald.
4. Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling, afwijken van het bepaalde in het eerste en tweede lid.

#### **Artikel 18 Wijze van verstrekking en verantwoording subsidies tot en met € 5.000,-**

1. Een subsidie tot en met € 5000,- wordt door het college:
  - a. direct vastgesteld, of
  - b. verleend en - tenzij toepassing wordt gegeven aan het tweede lid - binnen dertien weken nadat de gesubsidieerde activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht, ambtshalve vastgesteld.
2. Als bij de verleningsbeschikking de subsidieontvanger wordt verplicht om op de daarbij aangegeven wijze aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verstrekt zijn verricht én dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen, vindt de vaststelling plaats binnen dertien weken nadat de gevraagde inlichtingen zijn verstrekt of een aanvraag om subsidievaststelling volledig is ingediend.
3. Bij verlening van een subsidie van ten hoogste €5.000,- wordt een voorschot verstrekt ter hoogte van de verleende subsidie.
4. Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling of beschikking, afwijken van het bepaalde in het eerste en tweede lid.

### **Artikel 19 Verantwoording subsidies van € 5.000,- tot en met € 100.000,-**

1. Bij een subsidie van meer dan € 5.000,- en ten hoogste € 100.000,- dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij het college:
  - a. bij een eenmalige subsidie: uiterlijk dertien weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht;
  - b. bij een jaarlijkse subsidie: uiterlijk vóór 1 mei in het jaar na afloop van het kalenderjaar of uiterlijk vier maanden na afloop van het subsidietijdvak, waarvoor de subsidie is verleend.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn uitgevoerd en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening).
3. Het college kan bepalen dat andere termijnen worden vastgesteld of dat ook andere, of minder dan de in dit artikel bedoelde, gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden verlangd.
4. Het college kan bepalen dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn uitgevoerd en aan de verplichtingen is voldaan.
5. Het college kan in een subsidieregeling of verleningsbeschikking afwijken van het bepaalde in het eerste en tweede lid.

### **Artikel 20 Verantwoording subsidies van meer dan € 100.000,-**

1. Bij een subsidie van meer dan € 100.000,-, dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in bij het college:
  - a. bij een eenmalige subsidie: uiterlijk dertien weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht;
  - b. bij een jaarlijkse subsidie: uiterlijk vóór 1 mei in het jaar na afloop van het kalenderjaar of uiterlijk vier maanden na afloop van het subsidietijdvak, waarvoor de subsidie is verleend.
2. De aanvraag tot vaststelling bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn uitgevoerd en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop;
  - d. een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Het college kan bepalen dat andere termijnen worden vastgesteld of dat ook andere, of minder dan de in dit artikel bedoelde, gegevens en bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden verlangd.
4. Het college kan bepalen dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn uitgevoerd en aan de verplichtingen is voldaan.
5. Het college kan de verplichting opleggen tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording over de gesubsidieerde activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten (tussenrapportage). Dit geldt alleen voor activiteiten die meer dan een (kalender- of boek)jaar in beslag nemen en wordt niet vaker dan één keer per (kalender- of boek)jaar gevraagd.
6. Het college kan in een subsidieregeling of verleningsbeschikking afwijken van het bepaalde in het eerste en tweede lid.

### **Artikel 21 Controleprotocol**

Het college kan een controleprotocol vaststellen voor de inrichting en uitvoering van de controle van de financiële verantwoording door de accountant, als bedoeld in artikel 20, tweede lid, onder d.

### **Artikel 22 Vaststelling subsidie van meer dan € 5.000,-**

1. Het college stelt een subsidie van meer dan € 5.000,- vast binnen dertien weken na de ontvangst van de aanvraag tot subsidievaststelling, tenzij in een subsidieregeling of verleningsbeschikking anders is bepaald.
2. Het college kan deze termijn eenmalig voor ten hoogste zes weken verdagen.

3. Het college kan bij (categorieën van) subsidies of subsidieontvangers bepalen dat de subsidie direct wordt vastgesteld zonder dat de subsidieontvanger een aanvraag tot subsidievaststelling hoeft in te dienen.
4. Als een aanvraag tot subsidievaststelling niet vóór het in de artikelen 19, eerste lid en 20, eerste lid vermelde tijdstip of niet volledig is ingediend, kan het college de subsidieontvanger schriftelijk een nieuwe termijn stellen. Als de volledige aanvraag niet binnen de nieuw gestelde termijn is ingediend, kan het college - vanwege het niet naleven van deze verplichting - de subsidie 5% lager vaststellen dan het bedrag waarop de subsidie zou zijn vastgesteld als aan de verplichting zou zijn voldaan.

### **Artikel 23 Hardheidsclausule**

Het college kan één of meer artikelen van deze verordening buiten toepassing laten of daarvan afwijken, met uitzondering van de artikelen 4 en 10, eerste en tweede lid, voor zover toepassing daarvan, gelet op het belang van het bereiken van de gemeentelijke doelstellingen door het verstrekken van subsidies, leidt tot een onbillijkheid van overwegende aard.

### **Artikel 24 Intrekking oude verordening**

De Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2019, zoals vastgesteld bij besluit van 16 december 2019, wordt ingetrokken.

### **Artikel 25 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking op 1 juli 2025.

### **Artikel 26 Overgangsrecht**

1. Op een beschikking die, respectievelijk bezwaarschrift dat, vóór het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening is gegeven, respectievelijk ingediend, is de Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2019 van toepassing.
2. Op een aanvraag om subsidie die vóór het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening is ingediend én waarop nog niet is beslist, is deze verordening van toepassing.
3. Een op grond van de Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2019 vastgestelde subsidieregeling, zoals die op de datum van inwerkingtreding van deze verordening geldt, blijft van toepassing tot het moment van wijziging of intrekking van de betreffende subsidieregeling.

### **Artikel 27 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2025.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zutphen, gehouden op: datum

De voorzitter,

de griffier,

## **Toelichting**

### **Algemene toelichting**

Subsidieverstrekking vormt een belangrijk instrument voor de gemeente Zutphen om haar beleid te realiseren.

De Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen 2025 (hierna: ASV) is een procedureel en technisch stuk en geldt voor alle gemeentelijke subsidies. De ASV is gebaseerd op Titel 4.2 van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en bevat bevoegdheden van het college voor het verlenen

en vaststellen van subsidies en de voorwaarden en verplichtingen die daarmee samenhangen. Volgens de ASV kan het college subsidieregelingen vaststellen per beleidsterrein.

## **Artikelsgewijze toelichting**

### **Artikel 1 Begripsomschrijvingen**

In dit artikel worden de in deze verordening gehanteerde begrippen omschreven.

Deze omschrijvingen gelden niet alleen voor deze verordening, maar ook voor de hierop te baseren regelingen. Deze begripsomschrijvingen hoeven dus niet nogmaals in de verschillende subsidieregelingen opgenomen te worden. Ook kan hier niet van worden afgeweken.

Onder het begrip ‘Europees steunkader’ vallen in ieder geval zowel de in dit artikel vermelde algemene groepsvrijstellingsverordeningen als de in dit artikel vermelde verordeningen op basis waarvan de-minimissteun kan worden verstrekt.

Er is geen omschrijving opgenomen van subsidie omdat de omschrijving van subsidie al in artikel 4:21 van de Awb staat. Kenmerken van een subsidie zijn dat er aanspraak is 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.

### **Artikel 2 Reikwijdte**

Met het eerste lid krijgt het college de bevoegdheid om te besluiten over het verstrekken van subsidies waarop de ASV van toepassing is. Dit betreft in beginsel alle subsidies, met uitzondering van subsidies waarvoor bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling is getroffen, en subsidies waar overeenkomstig artikel 4:23, derde lid, onder c. van de Awb geen wettelijke grondslag voor nodig is.

Bij laatstgenoemde subsidies is de ASV dus niet van toepassing. Overigens kan in incidentele gevallen, als de subsidie voor ten hoogste vier jaren wordt verstrekt, ook buiten deze ASV om subsidie worden verstrekt. Het tweede lid geeft het college de bevoegdheid om de ASV (deels) van toepassing te verklaren als daartoe aanleiding bestaat.

### **Artikel 3 Bevoegdheid college**

Met dit artikel krijgt het college de bevoegdheid om in een subsidieregeling de te subsidiëren activiteiten te bepalen. Als het college iets wil regelen voor de doelgroepen die voor subsidie in aanmerking komen, de berekening van de subsidie en de wijze van uitbetalen, dan moet dit eveneens in de subsidieregeling gebeuren.

In andere artikelen van de ASV worden andere bevoegdheden gedelegeerd die gaan over de inhoud van de subsidieregeling zoals:

- het afwijken van termijnen,
- het verbinden van bepaalde verplichtingen aan de subsidie,
- de wijze van verdelen van het subsidieplafond.

Als het college geen gebruik maakt van deze bevoegdheid 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 subsidieregeling, waarin de te subsidiëren activiteiten staan vermeld. Op grond van artikel 4:23, derde lid, van de Awb, bestaan hierop maar vier uitzonderingen:

- a. de spoedeisende subsidieverstrekking (tijdelijk, vooruitlopend op de vaststelling van een wettelijk voorschrift);
- b. de Europese subsidies;

- c. de subsidieverstreking op grond van een begrotingspost (de begroting moet de subsidieontvanger en het bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld, vermelden);
- d. subsidies in incidentele gevallen (mits de subsidie voor ten hoogste vier jaren wordt verstrekt).

#### **Artikel 4 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 afgeweken wordt van de ASV, of dat deze aangevuld wordt. Het eerste lid maakt het college daartoe bevoegd.

Het tweede en derde lid zijn een uitvloeisel van de eis van de Europese Commissie dat in subsidieregelingen 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 als die voldoen aan de eisen en voorwaarden van het betreffende steunkader (zo bepaalt het vierde lid). Net zo goed als dat bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, ondernemingen alleen in aanmerking komen als de subsidieverstreking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader (vijfde lid).

#### **Artikel 5 Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud**

Het college kan subsidieplafonds vaststellen, zo bepaalt het eerste lid. 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 Awb).

Dat is anders als aan de drie voorwaarden genoemd in artikel 4:28 van de Awb is voldaan:

1. aanvragen voor de desbetreffende subsidie moeten worden ingediend voordat de begroting is vastgesteld of goedgekeurd;
2. verlaging vloeit voort uit de vaststelling of goedkeuring van de begroting, en
3. de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor al ingediende aanvragen is aangekondigd bij de vaststelling van het oorspronkelijke subsidieplafond.

#### **Artikel 6 Aanvraag om subsidie**

In het eerste lid is bepaald dat een aanvraag om subsidie schriftelijk met een door het college vastgesteld aanvraagformulier moet worden ingediend. Als er onverhoopt geen aanvraagformulier is vastgesteld, dan moet de aanvraag ook schriftelijk worden ingediend bij het college; dat volgt immers uit artikel 4:2 van de Awb. Bij voorkeur wordt een aanvraag via de website met een digitaal formulier ingediend. Een aanvraag om subsidie kan niet mondeling worden gedaan. In het tweede en derde lid is bepaald welke stukken en gegevens bij de aanvraag in elk geval overgelegd moeten worden.

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 twee aanvraagvereisten opgenomen die specifiek voor ondernemingen gelden. Ten eerste wordt, om ontoelaatbare stapeling te voorkomen, 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 i.). Een subsidie kan namelijk ook uit een garantie, lening, korting op de grondprijs, etc. bestaan. Ten tweede moet, om subsidie onder de de-minimisverordening te kunnen verlenen, de onderneming om een de-minimisverklaring gevraagd worden (tweede lid, onderdeel d., onder ii.). Op basis van een ingeleverde de-minimisverklaring moet het college controleren of verlenen van de subsidie in overeenstemming is met de de-minimisverordening.

Het college kan, al dan niet in een subsidieregeling, besluiten af te wijken van het bepaalde in dit artikel, met uitzondering van het tweede lid, onderdeel d., bijvoorbeeld door voor aanvragen om bepaalde subsidies meer of andere gegevens en stukken te vragen.

### **Artikel 6a Goed bestuur**

Het gemeentebestuur van Zutphen hecht groot belang aan een goed bestuur van organisaties/ instellingen die gemeentelijke subsidie ontvangen. Een goed bestuur van organisaties/ instellingen waaraan subsidie wordt verstrekt, draagt ook bij aan het behalen van de doelstellingen met de activiteiten waar de subsidie voor wordt verstrekt.

Veel branches kennen een eigen branche specifieke Governance Code. Dit is een leidraad voor een goede kwaliteit van bestuur, integriteit, transparantie, toezicht en verantwoording. Het gemeentebestuur realiseert zich dat niet in alle gevallen de eigen Governance Codes integraal toepasbaar zijn, maar afhankelijk zijn van het type organisatie/ instelling, de grootte ervan en de mogelijkheid van interne functiescheiding. Het gemeentebestuur realiseert zich ook dat niet alle regels in statuten en dergelijke kunnen worden vastgelegd. En dat niet elke branche dus een Governance Code kent.

Met de zogeheten Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening wil het gemeentebestuur stimuleren dat er binnen alle organisaties/ instellingen ruime aandacht is voor goed bestuur, integriteit, transparantie, toezicht en verantwoording. Uiteraard is het gemeentebestuur terughoudend in het uitoefenen van invloed op het bestuur; dat verhoudt zich immers ook niet met de vrijheid van vereniging. Wel stelt zij eisen aan het goed functioneren van de organisatie/ instelling en haar bestuur, wil men in aanmerking kunnen komen voor subsidie.

Als een organisatie/ instelling voldoet aan de eisen van de eigen branche specifieke Governance Code, voldoet zij hiermee ook aan de Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening. Een organisatie/ instelling moet ook inzichtelijk maken dat de verplichte voorwaarden voor goed bestuur deugdelijk zijn geïmplementeerd binnen de eigen organisatie/ instelling. Als een organisatie/ instelling niet onder een eigen branche specifieke Governance Code valt, dan moet men voldoen aan de Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur. Als dat niet lukt, dan moet men voldoen aan de beginselen van goed bestuur, zoals deze voortvloeien uit de Governance Code en Zutphense Voorwaarden voor goed bestuur bij subsidieverlening, dit tot beoordeling door het college.

In het vierde lid is tot slot opgenomen dat als aan een subsidieaanvrager/ -ontvanger de zorg over kinderen en/ of volwassenen is toevertrouwd, deze verplicht is de meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling te hanteren.

In het vijfde en zesde lid zijn is vermeld wat de gevolgen zijn als een subsidieaanvrager/ -ontvanger niet voldoet aan het bepaalde in dit artikel.

### **Artikel 7 Aanvraagtermijn**

De aanvraagtermijnen zijn afhankelijk van het soort subsidie. Er wordt onderscheid gemaakt tussen subsidies die per kalenderjaar of subsidies die per boekjaar worden verstrekt, en andersoortige subsidies. In een subsidieregeling kan het college besluiten af te wijken van de aanvraagtermijnen die vastgesteld zijn in het eerste tot en met derde lid (vierde lid).

De uiterste aanvraagtermijn voor een subsidie per kalenderjaar is 1 oktober voorafgaande aan het jaar of de jaren waarop de aanvraag betrekking heeft. In de regel/ praktijk wordt er geen subsidie per boekjaar verstrekt (een dergelijke aanvraag om subsidie moet uiterlijk dertien weken voorafgaand aan het boekjaar worden ingediend). Andere aanvragen om subsidie moeten worden ingediend uiterlijk dertien weken voordat met de uitvoering van de activiteiten wordt gestart. Het college kan overigens ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste tot en met het derde lid, als dat in de praktijk nodig blijkt.

### **Artikel 8 Beslistermijn**

Hier worden de termijnen gegeven waarbinnen het college moet beslissen op een aanvraag om subsidie. In de Awb staan geen strikte beslistermijnen op een aanvraag om subsidie. Ook hierbij is onderscheid gemaakt tussen subsidies per kalenderjaar of subsidies per boekjaar, en andere. In een subsidieregeling kan het college besluiten af te wijken van de beslistermijnen die vastgesteld zijn in het eerste en tweede lid, zo volgt uit het vijfde lid.

De beslistermijn bij aanvragen om een subsidie die bij de Europese Commissie aangemeld worden, wordt verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen (zesde lid). Dit om te voorkomen 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 en vervolgens teruggevorderd moet worden.

### **Artikel 9 Meerjarige subsidie, indexering**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting. Bij een meerjarige subsidie bestaat de mogelijkheid van indexering. In de subsidiebeschikking wordt vermeld op welk bedrag de subsidieontvanger voor elk jaar recht heeft en als er indexering wordt toegepast, op welke wijze dit gebeurt. Indexering is in de uitvoeringspraktijk niet standaard het geval.

### **Artikel 10 Weigerings- en terugvorderingsgronden**

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

Soms is het toch mogelijk om staatssteun te verstrekken op basis van een vrijstellingsverordening, waardoor het college kan 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 moet het college overgaan tot weigering (vandaar de verplichte weigeringsgrond in het eerste lid, onder a.).

Wat betreft de verplichte weigeringsgrond opgenomen onder b. in het eerste lid moet het volgende opgemerkt 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 uitstaat).

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 het oordeel van de Europese Commissie beschouwd als een onderneming in moeilijkheden wanneer zij, zonder overheidsingrijpen, op korte of middellange termijn vrijwel zeker gedoemd is 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 - lees: 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 bijzondere weigeringsgronden opgenomen. Het college kan in deze gevallen subsidie weigeren, maar is daartoe niet verplicht. De onderdelen a. en c. behoeven geen nadere toelichting. Onderdeel b. geeft de mogelijkheid de subsidie te weigeren als de aanvrager over voldoende gelden uit eigen middelen of uit middelen van derden beschikt. De onderdelen d., e., f., g. en h. behoeven eveneens geen nadere toelichting.

Onderdeel i. geeft het college de bevoegdheid in een subsidieregeling nog andere weigeringsgronden op te nemen, bijvoorbeeld weigeringsgronden die specifiek met de te subsidiëren activiteiten samenhangen.

Onder j. tenslotte is een weigeringsgrond opgenomen waarmee het college een aanvraag kan 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 geoorloofd is vanwege strijdigheid met de toepasselijke cumulatierregels of overschrijding van het toegestane bedrag aan de-minimissteun. In deze gevallen kan het college óf weigeren de subsidie te verstrekken óf de subsidie melden bij de Europese Commissie om langs deze weg goedkeuring te verkrijgen. Als het college besluit over te gaan tot melding, dan wordt in verband met de stand still-verplichting de beslistermijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen (zie artikel 8, vierde lid). Als de Europese Commissie besluit de voorgenomen subsidieverstrekking niet goed te keuren, dan weigert het college de aanvraag alsnog (zie het eerste lid, onder a.). Een subsidie die is of kan worden goedgekeurd kan uiteraard ook op een andere grond worden geweigerd.

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 subsidie ingetrokken en teruggevorderd worden (inclusief rente). Het vierde lid geeft het college de bevoegdheid om hier uitvoering aan te geven.

#### **Artikel 11 Wet Bibob**

Een subsidie kan ook (geweigerd en) ingetrokken worden in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet Bibob). Dit volgt rechtstreeks uit artikel 6 van die wet.

#### **Artikel 12 Verantwoording**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

#### **Artikel 13 Algemene verplichtingen van de subsidieontvanger**

Dit artikel bevat een meldingsplicht (eerste lid) en informatieplicht (tweede lid) die voor alle subsidieontvangers geldt. Onder 'schriftelijk' in het eerste lid valt ook 'digitaal'. In verband met de mogelijke gevolgen volstaat 'mondeling' in ieder geval niet.

#### **Artikel 14 Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen**

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

Wat betreft het tweede en derde lid wordt het scheppen van deze mogelijkheid onder bepaalde voorwaarden geboden door de artikelen 4:38 van de Awb (voor zover het betreft verplichtingen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie) en 4:39 van de Awb (voor zover het betreft verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie). In beginsel moet de verordening hiervoor een uitdrukkelijke grondslag 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 de deskundigheid van de personen die de te subsidiëren activiteit uit zullen voeren. Als het college in een subsidieregeling of in een subsidieverleningsbeschikking van deze aanvullende mogelijkheid gebruik maakt moet dat duidelijk gemotiveerd worden.

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 moet worden betracht (Kamerstukken II 1993/94, 23 700, nr. 3, p. 66). Als het college in een subsidieregeling van deze aanvullende mogelijkheid gebruik maakt moet dat duidelijk gemotiveerd worden.

Bij het vierde lid wordt het volgende opgemerkt. In artikel 4:41 van de Awb 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:

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

Deze vergoedingsplicht geldt alleen als hierin is voorzien in de verordening of subsidieregeling, of - als deze ontbreken - in 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 krijgt het college de bevoegdheid om hier uitvoering en invulling aan te geven. In de praktijk zal dit alleen aan de orde zijn bij rechtspersonen die jaarlijks subsidie ontvangen, maar het is ook mogelijk in andere gevallen.

Het vijfde lid gaat over de inzet voor social return en duurzaamheid. Bij inkoop van diensten, leveringen of werken neemt de gemeente Zutphen al enige jaren een contractvoorwaarde of -eis op over Social return on investment (SROI). Het doel hiervan is om extra werk(ervarings)plaatsen te maken voor mensen met een grote(re) afstand tot de arbeidsmarkt. Deze verplichting kan nu ook opgelegd worden of daaraan verbonden worden bij subsidieverlening. Ook ten aanzien van het onderwerp 'duurzaamheid' kunnen nu bij subsidieverlening verplichtingen worden opgelegd of daaraan verbonden worden. Zie echter ook de toelichting bij het derde lid.

### **Artikel 15 Egalisatiereserve**

De figuur van de egalisatiereserve is gebaseerd op artikel 4:72 van de Awb. Een egalisatiereserve 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 Awb is artikel 4:72 van de Awb alleen van toepassing op per kalender- of boekjaar verstrekte subsidie aan een rechtspersoon en bovendien enkel als dat in de ASV, een subsidieregeling of bij de subsidieverlening is bepaald. De verplichting een egalisatiereserve te vormen als bedoeld in het eerste lid kan dus enkel aan rechtspersonen worden opgelegd, voor per kalender- of boekjaar verstrekte subsidies.

Het college kan bij een verleningsbeschikking voor een subsidie die per kalender- of boekjaar wordt verstrekt bepalen dat de subsidieontvanger een egalisatiereserve moet vormen (eerste lid). In dat geval komt het verschil tussen het vastgestelde subsidiebedrag en de kosten van de activiteiten waarvoor subsidie werd verleend ten gunste of ten laste van de egalisatiereserve. De reserve wordt dus gevormd uit exploitatieoverschotten om eventuele toekomstige tekorten op te vangen.

Naast een door het college opgelegde verplichting kan op grond van het tweede lid elke subsidieontvanger het college verzoeken een egalisatiereserve te mogen vormen.

Omdat de egalisatiereserve dient om tekorten in het ene jaar te compenseren met overschotten in het andere jaar, heeft de toepassing van het eerste of tweede lid alleen zin bij subsidies die in een reeks van jaren achter elkaar worden verstrekt.

### **Artikel 16 Leningen en garanties**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

### **Artikel 17 Betaling en bevoorschotting**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

### **Artikel 18 Wijze van verstrekking en verantwoording subsidies tot en met €5.000,-**

Kenmerkend voor subsidies tot en met € 5.000,- is dat deze op basis van vertrouwen worden verleend; er wordt niet standaard om verantwoording gevraagd. In plaats daarvan geldt een actieve meldingsplicht voor de subsidieontvanger bij niet nakoming van de verplichtingen (zie artikel 13). Achteraf kan een risicogeoriënteerde controle plaatsvinden bij de subsidieontvanger.

Als de subsidieontvanger goed bekend staat, kan de subsidie bij een dergelijk klein bedrag meestal direct vastgesteld en uitbetaald worden (eerste lid, onder a.). In andere gevallen kan er eerst verleend worden, gevolgd door een ambtshalve vaststelling (eerste lid, onder b.). In zo'n geval wordt een eventueel voorschot in één termijn (lumpsum) verstrekt en hoeft de subsidieontvanger geen aanvraag voor subsidievaststelling (verantwoording) in te dienen. Dit bespaart werk voor zowel de subsidieaanvrager als de subsidieverstrekker, terwijl toch het risico voor de gemeente beperkt blijft. Verder wordt in het geval van subsidieverlening gevolgd door ambtshalve subsidievaststelling, in de subsidiebeschikking vermeld wanneer de gesubsidieerde activiteiten moeten zijn verricht. De subsidie wordt vervolgens, binnen een nader bepaalde termijn, ambtshalve vastgesteld door de subsidieverstrekker. In het tweede lid is een afwijkende termijn opgenomen voor situaties waarin speciale rapportageverplichtingen worden opgelegd.

### **Artikel 19 Verantwoording subsidies van €5.000,- tot en met €100.000,-**

In dit artikel is bepaald op welke wijze subsidieontvangers subsidie tussen € 5.000,- en € 100.000,- aan het college moeten verantwoorden. Er moet een aanvraag tot vaststelling ingediend worden (eerste lid). Deze aanvraag bevat een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan en een financieel verslag of jaarrekening (tweede lid). Door artikel 12 wordt de wijze van verantwoording al bij het besluit tot verlening van de subsidie aan de subsidieontvanger bekend gemaakt.

Over het inhoudelijk 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 of andere bewijsstukken (bijvoorbeeld een publicatie), enzovoort. Het verslag kan ook bestaan uit een algemeen jaarverslag van een rechtspersoon. Het gaat er om dat duidelijk is dat de verkregen subsidie is gebruikt voor het doel waarvoor de subsidie werd verstrekt en dat de activiteiten zijn uitgevoerd. Voorts kan het college, overeenkomstig het derde lid bepalen dat het andere bewijsmiddelen verlangt dan een inhoudelijk verslag.

De uiterste indieningstermijn voor de aanvraag tot vaststelling is 1 mei voor jaarlijkse subsidies of uiterlijk vier maanden na afloop van het subsidietijdvak, waarvoor de subsidie is verleend.

### **Artikel 20 Verantwoording subsidies van meer dan €100.000,-**

In dit artikel is bepaald op welke wijze subsidieontvangers subsidie van meer dan €100.000,- aan het college moeten verantwoorden. Er moet een aanvraag tot vaststelling ingediend worden (eerste lid). Deze bevat een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan en een financieel verslag of jaarrekening (tweede lid). Door artikel 12 wordt de wijze van verantwoording al bij het besluit tot verlening van de subsidie aan de subsidieontvanger bekend gemaakt.

Voor het overige geldt wat bij de toelichting bij artikel 20 is opgenomen met een belangrijke aanvulling voor wat betreft de bij de aanvraag over te leggen stukken. Aanvullend wordt gevraagd om

een balans van het afgelopen subsidietijdvak en een contoleverklaring opgesteld door een onafhankelijk accountant.

De uiterste indieningstermijn voor de aanvraag tot vaststelling is 1 mei voor jaarlijkse subsidies of uiterlijk vier maanden na afloop van het subsidietijdvak, waarvoor de subsidie is verleend.

#### **Artikel 21 Controleprotocol**

Het controleprotocol is nieuw ten opzichte van de vorige ASV en vloeit voort uit de wens bij subsidieontvangers naar meer gedetailleerde verantwoordingsinformatie. Het protocol is standaard van toepassing op subsidies van meer dan € 100.000,- en in sommige gevallen ook op subsidies vanaf € 50.000,-. Door vooraf duidelijk aan te geven wat de in te schakelen onafhankelijke accountant moet doen, kan het verantwoordingsproces efficiënter verlopen. In het protocol zijn tevens de specifieke werkzaamheden opgenomen die de onafhankelijk accountant moet uitvoeren voor de verantwoording van de uitgevoerde activiteiten die vermeld zijn in het activiteitenverslag.

#### **Artikel 22 Vaststelling subsidie van meer dan €5.000,-**

Het eerste tot en met derde lid behoeft geen nadere toelichting. In het ten opzichte van de vorige ASV nieuwe vierde lid is een sanctie opgenomen als een subsidieontvanger te laat of een onvolledige aanvraag tot subsidievaststelling indient. De sanctie kan opgelegd worden nadat de aanvrager in de gelegenheid is gesteld het verzuim te herstellen. Voor het alsnog indienen en/ of aanvullen van de aanvraag kan het college immers een nieuwe termijn stellen. Als sanctie kan het college overgaan tot (ambtshalve) vaststelling waarbij de subsidie door het niet naleven van de betreffende verplichting met 5% wordt verlaagd vergeleken met het bedrag waarop de subsidie zou zijn vastgesteld als aan de verplichting zou zijn voldaan.

#### **Artikel 23 Hardheidsclausule**

Op grond van dit artikel kan het college één of meer artikelen van deze regeling buiten toepassing laten of daarvan afwijken, voor zover toepassing daarvan, gelet op het belang van het bereiken van gemeentelijke doelstellingen door het verstrekken van subsidies, leidt tot een onbillijkheid van overwegende aard. Dit kan echter alleen in die gevallen die niet zijn voorzien tijdens het vaststellen van de verordening. Wordt een geval onder de hardheidsclausule gebracht, dan heeft dit tot gevolg dat de verordening op dit punt moet worden aangepast. Het geval is immers voorzienbaar geworden.

Deze mogelijkheid bestaat niet bij de artikelen 4 en 10, eerste en tweede lid, omdat het hier gaat om wet- en regelgeving op het gebied van staatsteun, waarvan niet afgeweken kan worden.

#### **Artikel 24 Intrekking oude verordening**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

#### **Artikel 25 Inwerkingtreding**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

#### **Artikel 26 Overgangsrecht**

Dit artikel bevat de gebruikelijke regels van het overgangsrecht. Het derde lid gaat over subsidieregelingen die tot stand zijn gekomen onder de vorige ASV. Deze blijven in stand na inwerkingtreding van deze ASV tot het moment van wijziging of intrekking van de betreffende subsidieregeling. Vanaf dat moment geldt de gewijzigde of nieuwe subsidieregeling, onder vigeur van deze ASV.

#### **Artikel 27 Citeertitel**

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.