

Regels reserves en voorzieningen vanuit subsidiegelden Zwolle 2023

Besluit van burgemeester en wethouders van de gemeente Zwolle tot vaststelling van nadere regels voor reserves en voorzieningen uit subsidiegelden Zwolle 2023

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Zwolle; overwegende dat het college bevoegd is regels vast te stellen met betrekking tot reserves en voorzieningen;

gelet op artikel 19 van de Algemene subsidieverordening Zwolle 2022;

besluit vast te stellen de Regels reserves en voorzieningen uit subsidiegelden Zwolle 2023;

Artikel 1. Definities

In deze regels wordt verstaan onder:

- a. bestemmingsreserve: specifieke reserve om al dan niet in de toekomst uitgaven voor bepaalde doeleinden te dekken;
- b. financieel gezonde situatie: situatie waarbij subsidieontvanger aan alle van de volgende voorwaarden voldoet:
 - I. de current ratio is minimaal 1;
 - II. de solvabiliteitsratio is minimaal 0,25;
 - III. er is sprake van een structureel sluitende exploitatie voor door de gemeentelijke gesubsidieerde activiteiten.
- c. gemeentelijke subsidie: subsidie door de gemeente Zwolle verstrekt;
- d. reserve: uit het exploitatieoverschot gevormde reserve, anders dan bestemmingsreserve, die is bedoeld om in de toekomst exploitatietekorten op te vangen dan wel bij afbouw van de subsidie de frictiekosten op te vangen;
- e. subsidieontvanger: rechtspersoon aan wie de subsidie wordt verstrekt;
- f. voorziening: een voorziening als bedoeld in artikel 374 boek 2 van het Burgerlijk Wetboek voor uitgaven met het oog op toekomstige risico's of verplichtingen die vanuit het verleden zijn ontstaan.

Artikel 2. Toepassingsbereik

Deze regels zijn van toepassing op een periodieke subsidie van de gemeente Zwolle voor zover de subsidie meer bedraagt dan € 50.000 per jaar.

Artikel 3. Reserve

1. De subsidieontvanger van een subsidie vanaf € 125.000 per jaar heeft een reserve.
2. Indien bij subsidievaststelling de kosten van de gesubsidieerde activiteiten lager zijn of de inkomsten van de activiteiten hoger zijn dan waarop de subsidieverlening is gebaseerd, mag de subsidieontvanger het verschil toevoegen aan de reserve tot een maximum van 10% van de verleende subsidie voor dat jaar.
3. In aanvulling op lid 2 geldt dat het gemeentelijke aandeel in de reserve nooit meer bedraagt dan:
 - a. € 30.000, of
 - b. 15% van de verleende subsidie voor dat jaar indien dit bedrag hoger is dan € 30.000.
4. Het college kan de subsidieontvanger toestemming geven om van de bepalingen in het voorgaande twee leden af te wijken indien:
 - a. dat nodig is voor het bereiken van een financieel gezonde situatie van de subsidieontvanger;
 - b. toepassing daarvan tot onevenredig nadelige gevolgen voor de subsidieontvanger zou leiden.

Artikel 4. Bestemmingsreserve

1. Het gebruik van subsidiegelden voor een bestemmingsreserve is slechts mogelijk indien dit bij de subsidieverlening is voorzien.
2. In de subsidieaanvraag dient voor elke bestemmingsreserve waarvoor subsidie wordt aangevraagd te worden aangegeven:
 - a. het doel van de reserve;
 - b. onderbouwing van de gewenste maximale omvang van de reserve;
 - c. een bestedingsplan;
 - d. de verwachte duur of looptijd van de reserve.
3. Voor andere aanwendungen van gelden uit de bestemmingsreserve dan het doel waarvoor die is ingesteld is toestemming van het college nodig.

Artikel 5. Voorzieningen

1. De subsidieontvanger informeert het college over een gevormde voorziening en het met de gemeentelijke subsidie opgebouwde deel daarin in de jaarrekening.
2. Ten aanzien van de met gemeentelijke subsidie gevormde voorziening geeft subsidieontvanger inzicht in de volgende onderdelen:
 - a. het doel van de voorziening;
 - b. de onderbouwing van de noodzakelijke maximale hoogte;
 - c. een planmatige onderbouwing van de meerjarige opbouw van en onttrekkingen uit de voorziening.
3. Indien een gevormde voorziening geheel of gedeeltelijk vrijvalt mag de subsidieontvanger het met gemeentelijke subsidie opgebouwde deel daarvan aan de egalisatiereserve toevoegen voor zover het gemeentelijk aandeel in de reserve daarmee niet meer bedraagt dan 15% van de verleende subsidie voor dat jaar.

Artikel 6. Verantwoording en ontbinding

1. Indien het met gemeentelijke subsidie opgebouwde deel van de reserve, een bestemmingsreserve of een voorziening niet zichtbaar is in de jaarrekening van de subsidieontvanger wordt dit deel gelijk gesteld op het aandeel gemeentelijke subsidie in de jaaromzet van de subsidieontvanger.
2. De subsidieontvanger verantwoordt de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve en de bestemmingsreserve jaarlijks op een overzichtelijke wijze in de jaarrekening met toelichting.
3. Bij ontbinding van de rechtspersoon wordt het met gemeentelijke subsidie opgebouwde deel van de reserve of bestemmingsreserve teruggevorderd.
4. In aanvulling op lid 3 kan bij ontbinding van de rechtspersoon het met de gemeentelijke subsidie opgebouwde deel van een voorziening in redelijkheid worden teruggevorderd.

Artikel 7. Slotbepalingen

1. Deze nadere regels treden in werking op de eerste dag na bekendmaking.
2. Deze nadere regels worden aangehaald als Regels reserves en voorzieningen uit subsidiegelden Zwolle 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 4 juli 2023

P. Snijders, burgemeester

D. Emmer, secretaris