

Concept opzet rekenkameronderzoek subsidiebeleid gemeente Leusden

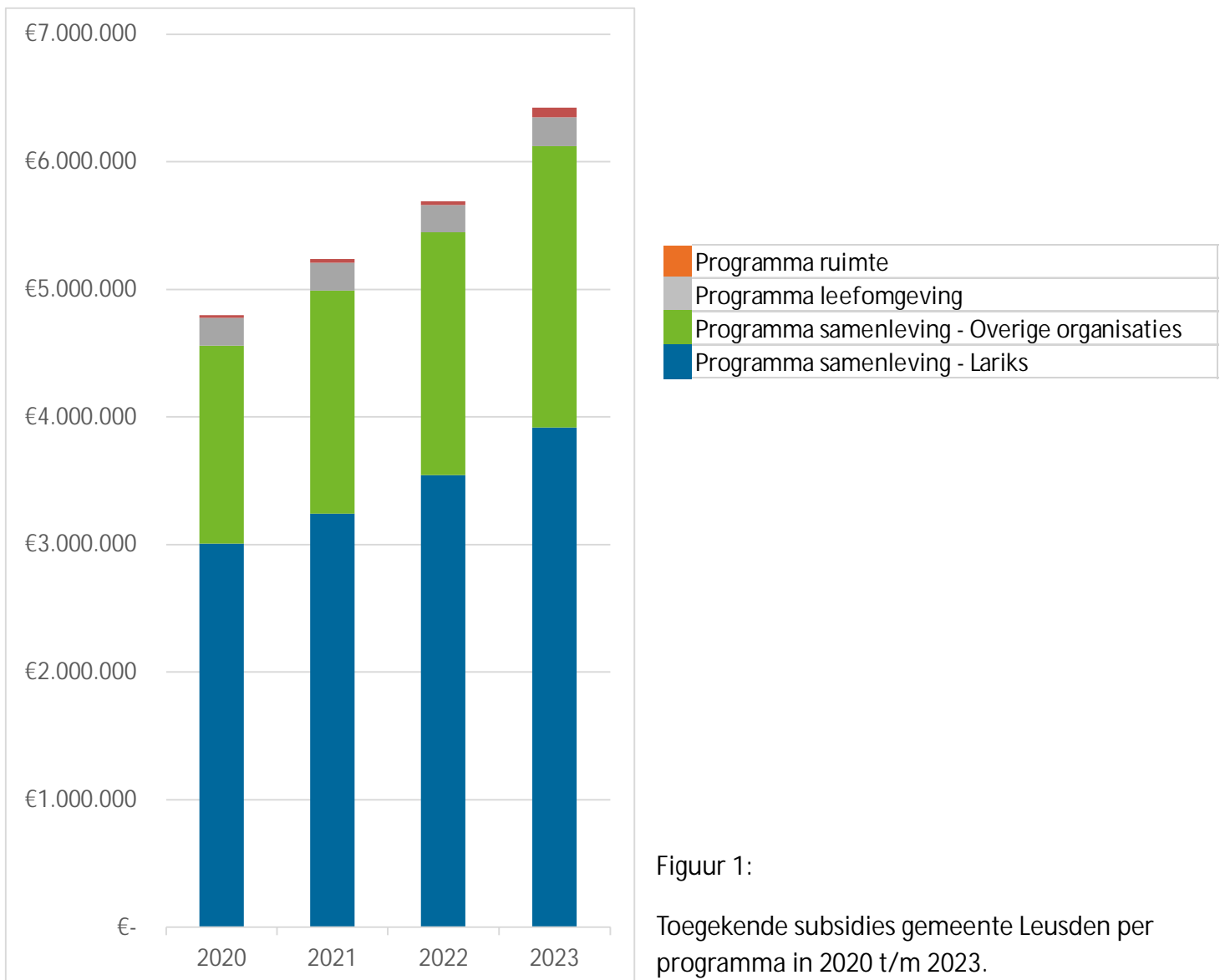
Aan: Werkgroep Financiële verantwoording Leusden

Van: Rekenkamer Vallei en Veluwerand

Datum: 8 jan 2024 – ter bespreking in vergadering van 15 januari 2024

1. Inleiding

De gemeente Leusden heeft een subsidieverordening op grond waarvan activiteiten van (maatschappelijke) organisaties worden gesubsidieerd. Deze gesubsidieerde activiteiten moeten bijdragen aan gemeentelijke doelen en ambities. Momenteel bedraagt de totale omvang van de subsidies ruim 6 miljoen euro. Dit bedrag is in de afgelopen jaren toegenomen. In 2020 ging het nog om minder dan 5 miljoen euro. In de onderstaande grafiek is de verdeling van subsidies over de beleidsprogramma's zichtbaar. Het merendeel van de organisaties, die subsidie ontvangen, is actief binnen het beleidsprogramma Samenleving.



De regels en richtlijnen voor het aanvragen en toekennen van subsidies zijn vastgelegd in de Algemene Subsidieverordening 2017. De gemeenteraad van Leusden heeft deze in 2017 vastgesteld.

De raads werkgroep Financiële verantwoording van Leusden heeft de rekenkamer in het najaar van 2023 gevraagd om een onderzoek uit te voeren naar het subsidiebeleid. De reden voor het verzoek is dat het subsidiebeleid en de -verordening geactualiseerd moeten worden. Een evaluatie door de rekenkamer kan als input gebruikt worden voor eventuele aanpassingen van het huidige subsidiebeleid.

Vraag aan de leden van de werkgroep financiële verantwoording:

Kunt u instemmen met de voorliggende onderzoeksopzet?

In deze opzet is nog geen keuze gemaakt voor de subsidies waar dit onderzoek zich op zal richten. In overleg met de werkgroep op 15 januari 2024 wil de rekenkamer tot een nadere keuze komen (zie ook paragraaf 4).

2. Doel en onderzoeksvragen en normenkader

Doel van het onderzoek is om na te gaan in hoeverre de gemeente met het subsidiebeleid bijdraagt aan het realiseren van haar beleidsdoelen. Aanbevelingen uit het onderzoek kunnen worden meegenomen bij de geplande actualisatie van het huidige beleid en van de verordening.

Onderzoeksvraag:

Is het subsidiebeleid in Leusden en de uitvoering daarvan doeltreffend, doelmatig, rechtmatig en transparant?

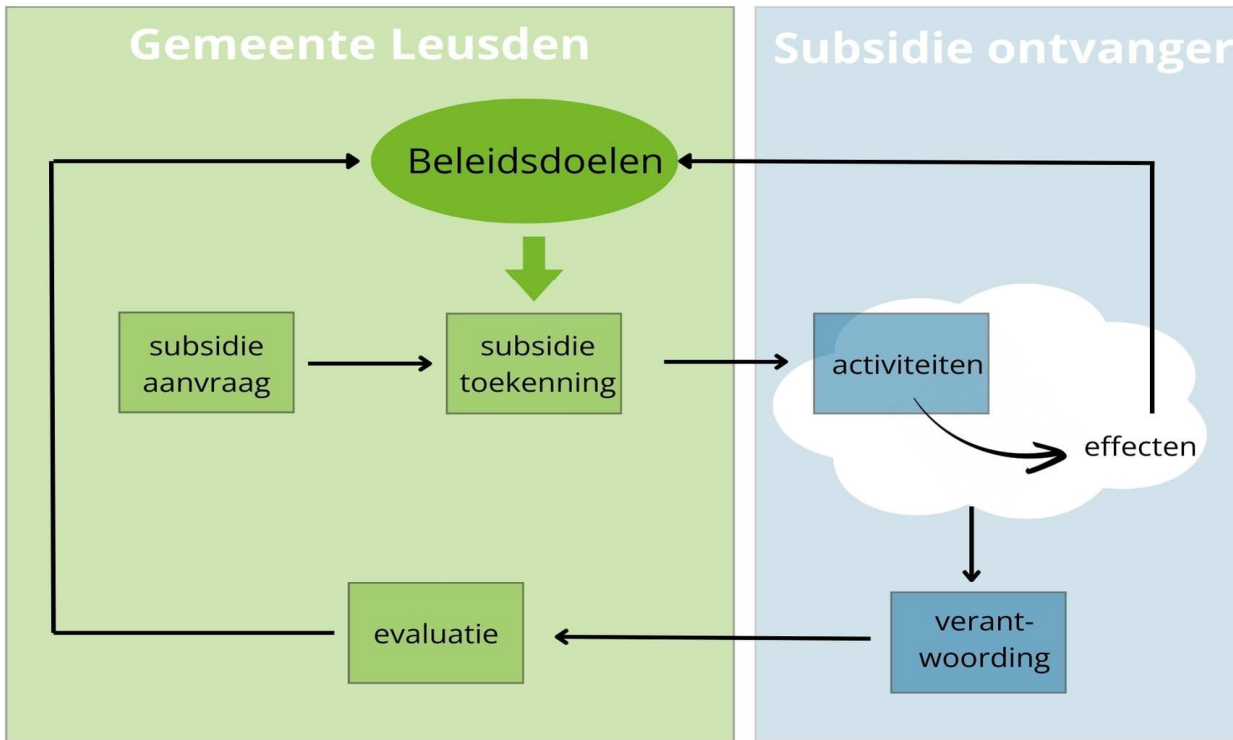
Deze onderzoeksvraag is uitgewerkt in onderstaande deelvragen met bijhorende normen.

Onderzoeksvragen	Normen
1. Beleid, omvang en soorten subsidies	
a) Hoe heeft de gemeente het subsidiebeleid vormgegeven? b) Welke soorten subsidies verstrekt de gemeente Leusden? c) Wat is de jaarlijkse omvang van de subsidies (totaal en per subsidieregeling) en aan welke organisaties verstrekt de gemeente deze?	<ul style="list-style-type: none"> De gemeenteraad heeft subsidiebeleid en een verordening vastgesteld. Er is vastgelegd wat de gemeente met de subsidieverstrekking beoogt. De gemeente heeft een actueel en volledig overzicht van de verstrekte subsidies. De gemeenteraad en het college hebben inzicht in de totale omvang per beleidsterrein van de verstrekte subsidies.
2. Doeltreffendheid	
a) In hoeverre is het subsidiebeleid doeltreffend en dragen de subsidies bij aan de beoogde doelstellingen van de gemeente? b) Hoe vindt de verantwoording, monitoring en evaluatie plaats?	<ul style="list-style-type: none"> Er is inhoudelijk beleid op basis waarvan de subsidie wordt verstrekt. Doelen zijn geformuleerd, specifiek en meetbaar. Er zijn afspraken over verantwoording, monitoring en evaluatie. De verantwoording is zodanig dat doelbereik vastgesteld kan worden. De resultaten die gesubsidieerde instellingen behalen dragen bij aan de doelstellingen van de gemeente.

	<ul style="list-style-type: none"> De raad wordt geïnformeerd over de effecten en resultaten van de subsidieverlening.
3. Doelmatigheid	
a) Hoe verloopt het proces van subsidieaanvraag en toekenning? b) Is het subsidieproces efficiënt ingericht?	<ul style="list-style-type: none"> Het subsidieproces verloopt efficiënt (transparant met duidelijke processtappen en realistische termijnen). Het subsidieproces is vastgelegd in werkbeschrijvingen en de betrokken ambtenaren voeren het proces uit conform de beschrijvingen. Het subsidieproces is voor de ambtelijke organisatie werkbaar en uitvoerbaar.
4. Rechtmatigheid	
a) Voert de gemeente Leusden het subsidiebeleid uit volgens de richtlijnen van de subsidieverordening 2017?	<ul style="list-style-type: none"> De subsidies worden toegekend en besteed in overeenstemming met de regels en richtlijnen en de criteria die zijn vastgelegd in de subsidieverordening.
5. Transparantie	
a) Is het subsidieproces voor de aanvragers transparant en communiceert de gemeente duidelijk over het wel of niet toekennen van een subsidie?	<ul style="list-style-type: none"> De subsidiemogelijkheden zijn duidelijk vindbaar voor mogelijke aanvragers. De vereisten voor aanvraag zijn duidelijk voor de subsidieaanvragers. De toekenningscriteria voor de subsidies zijn duidelijk? De gemeente communiceert tijdig en duidelijk over de toekenning van de subsidies naar de aanvragers.

4. Aanpak van onderzoek en afbakening

Het onderzoek begint met een startgesprek met de betrokken ambtenaren waarin het onderzoek toegelicht wordt en werkafspraken gemaakt worden. Vervolgens gaat de rekenkamer relevante beleidsdocumenten en een aantal dossiers van nog nader te bepalen subsidietoekenningen gedurende de jaren 2020 tot en met 2023 inventariseren en analyseren. De focus van het onderzoek zal zowel liggen op het subsidieproces binnen de gemeente (zie groene blok figuur 1) als de behaalde resultaten van de subsidie ontvangende partij (zie blauwe blok in figuur 1). Aan de hand van de (nog te kiezen) casussen beantwoordt de rekenkamer de onderzoeksvragen 2 t/tot en met 5. De keuze voor de casussen maakt de rekenkamer in overleg met de auditcommissie.



Figuur 1: Subsidieproces gemeente Leusden

Daarnaast zullen enkele interviews gehouden worden met betrokken ambtenaren en de portefeuillehouder en met vertegenwoordigers van partijen die subsidie ontvangen. Na het verzamelen van de informatie stelt de rekenkamer een conceptrapport van bevindingen op. Dit rapport legt de rekenkamer voor aan de respondenten voor een check op feitelijke onjuistheden. Daarna stelt de rekenkamer de conclusies en aanbevelingen op en krijgt het college de gelegenheid om te reageren op het rapport. Zodra deze fases zijn afgerond, stuurt de rekenkamer naar de gemeenteraad en maakt het rapport openbaar.

6. Voorlopige planning

De rekenkamer streeft ernaar om het ambtelijke startgesprek in februari te plannen en daarna met de uitvoering van het onderzoek te beginnen. De verwachting is dat in het najaar van 2024 de resultaten van het onderzoek naar de raad gestuurd kunnen worden.