

Verantwoord(ing) geven

*Een onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en
rechtmatigheid van de inhoud en uitvoering van het subsidiebeleid*

Rekenkamercommissie Aa en Hunze

Rapport



Postbus 85203
3508 AE Utrecht
[t] 030 233 44 29
[f] 030 262 34 38
[i] www.necker.nl

Onderzoekers

Drs. C. (Carlo) van Dijk
Drs. M. (Marleen) Laverman
Drs. A.M.I. (Anja) van de Westelaken

Contactpersoon

Drs. C. (Carlo) van Dijk
[t] 06 26 512 770
[e] vandijk@necker.nl

Kenmerk

JO 11150

Datum

20 september 2007

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave	1
1 Inleiding	2
1.1 Aanleiding en achtergrond	2
1.2 Doelstelling	2
1.3 Analyse kader	3
1.4 Vraagstelling	3
1.5 Onderzoeksaanpak	3
1.6 Leeswijzer	4
2 Subsidieverstrekking	5
2.1 Subsidiebeleid	5
2.2 Soorten subsidie	6
2.3 Tussenconclusie	7
3 Beleid en doelen	9
3.1 Doelformulering	9
3.2 Beoordeling van de doelen	12
3.3 Tussenconclusie	13
4 Beoordeling van de cases	14
4.1 Stichting Welzijn Aa en Hunze	14
4.2 Stichting Openbare Bibliotheek Aa en Hunze	17
4.3 Northern Sym- and Swingphonic Brass	18
4.4 Tussenconclusie	19
5 Beoordeling van het subsidiebeleid	20
5.1 Randvoorwaardelijke normen	20
5.2 Beoordeling van de rechtmatigheid	22
5.3 Beoordeling van de doeltreffendheid	22
5.4 Beoordeling van de doelmatigheid van het beleid	23
5.5 Beoordeling van de doelmatigheid van de subsidieverstrekking	24
5.6 Tussenconclusie	25
6 Conclusies en aanbevelingen	26
6.1 Conclusies	26
6.2 Aanbevelingen	27
Reactie van het College van B&W	29
Bijlagen	30
Bijlage I: De normen met betrekking tot de rechtmatigheid	31
Bijlage II Normen ten aanzien van de doeltreffendheid	43
Bijlage III Normen ten aanzien van de doelmatigheid	45

1 INLEIDING

1.1 Aanleiding en achtergrond

Gemeenten willen en kunnen niet zelf alle activiteiten uitvoeren die nodig zijn om de gemeentelijke doelstellingen te realiseren. Eén van de instrumenten om die doelen te realiseren is dan ook het verstrekken van subsidies aan organisaties, meestal maatschappelijke instellingen, die bijdragen aan het realiseren van de gemeentelijke doelen. Door het verstrekken van subsidie kunnen burgerinitiatieven worden gehonoreerd, de samenhang in de gemeente worden vergroot of allerlei activiteiten worden uitgevoerd op het gebied van cultuur, sport en zorg/welzijn. Het subsidie-instrument kan zowel worden ingezet voor het stimuleren van bepaalde activiteiten als voor het in stand houden van organisaties. Het doelmatig en doeltreffend inzetten van subsidies staat of valt met de kwaliteit van de door de gemeenteraad vastgestelde doelstellingen. Het is bekend dat het instrument van subsidieverstrekking in veel gemeenten problemen oplevert. Met name het hanteren van subsidies als sturend instrument is een probleem: in hoeverre worden daadwerkelijk en meetbaar gemeentelijke doelen gerealiseerd door middel van verstrekte subsidie? Maar ook de beheersbaarheid van het subsidie-instrument is vaak een probleem. Hoe kun je als gemeente de resultaten van de subsidieontvanger beïnvloeden? Want hoe stuur je als gemeente een subsidieontvanger bij richting het gewenste resultaat?

De Rekenkamercommissie Aa en Hunze richtte zich in dit onderzoek specifiek op subsidiëring in de welzijnssector. Hieronder valt onder andere subsidieverstrekking voor ouderenbeleid, bibliotheekwerk, sociaal-cultureel werk en kunst en cultuur. Ook bij de gemeenteraad van Aa en Hunze is onduidelijk hoe adequaat de inrichting en uitvoering van het subsidiebeleid is. Er was onvoldoende inzicht of het subsidiekader voldoende SMART geformuleerde doelen bevat. Bovendien was er onduidelijkheid over de naleving van het subsidiekader in de gemeente.

1.2 Doelstelling

Op basis van de door de rekenkamercommissie geformuleerde aanleiding voor het onderzoek naar de subsidiëring van welzijnsactiviteiten, is de onderstaande doelstelling bij het onderzoek geformuleerd:

Doel van het onderzoek van de rekenkamercommissie is het verkrijgen van inzicht in de mate waarin de doelen uit het subsidiebeleidskader adequaat zijn geformuleerd en in de praktijk worden nageleefd.

1.3 Analysekader

Het onderzoek van de rekenkamercommissie richtte zich op het jaar 2005 het meest recente, volledig afgehandelde subsidiejaar. De rekenkamercommissie is zich er van bewust dat er in 2006 een nieuwe algemene subsidieverordening van kracht is in de gemeente Aa en Hunze. In de aanbevelingen en conclusies zal rekening gehouden worden met deze nieuwe verordening. Het onderzoek van de rekenkamercommissie richtte zich op twee grote, structurele subsidieontvangers: de Stichting Bibliotheek Aa en Hunze en de Stichting Welzijn Aa en Hunze. Daarnaast koos de commissie voor één incidentele subsidieontvanger uit 2005. Deze subsidieontvanger moest eenmalig zijn gesubsidieerd en een bedrag ontvangen tussen de 500 en 1000 euro. Op basis van deze criteria is uiteindelijk de Northern Sym- and Swingphonic Brass betrokken in het onderzoek.

1.4 Vraagstelling

1.4.a. Centrale vraagstelling

In het onderzoek stond de volgende vraagstelling centraal:

Hoe rechtmatig, doeltreffend en doelmatig wordt in Aa en Hunze inhoud en uitvoering gegeven aan het subsidiebeleid?

1.4.b. Onderzoeksvragen

De centrale vraagstelling is uitgewerkt in de volgende onderzoeksvragen:

1. Wat is het beleidskader in 2005 ten aanzien van de subsidiëring van het welzijnsbeleid?
2. Hoe is de kwaliteit van de regelgeving en het beleid te beoordelen?
3. In hoeverre worden de bepalingen uit dat beleid in de praktijk nageleefd? (rechtmatigheid)
4. Hebben de ondernomen activiteiten bijgedragen aan het bereiken van de beleidsdoelstellingen? (doeltreffendheid)
5. Schept de inrichting van het beleidsproces voorwaarden voor het op doelmatige wijze bereiken van beleidsdoelstellingen? (doelmatigheid)

1.5 Onderzoeksaanpak

In het onderzoek zijn de volgende methoden gebruikt. Een dossierstudie naar de regelgeving voor subsidieverstrekking en het inhoudelijke welzijnsbeleid. Vervolgens zijn er interviews gehouden met de verantwoordelijke wethouders, betrokken ambtenaren en met de gesubsidieerde instellingen zelf. De subsidiedossiers van de drie geselecteerde subsidieontvangers zijn eveneens bestudeerd. Ook de raad is geraadpleegd in het kader van het onderzoek: zij konden hun mening kenbaar maken via een digitale enquête.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 geeft een overzicht van het subsidiebeleid en een overzicht van de verschillende soorten subsidies die in 2005 in de gemeente Aa en Hunze werden verstrekt. Vervolgens presenteren we in hoofdstuk 3 de regelgeving en doelen van het welzijnsbeleid. Hoofdstuk 4 beschrijft de beoordeling van de verschillende cases. Vervolgens wordt in hoofdstuk 5 de subsidieverstrekking in Aa en Hunze beoordeeld aan de hand van het toetsingskader. In het slothoofdstuk zijn ten slotte conclusies en aanbevelingen geformuleerd en worden de onderzoeksvragen beantwoord. Achterin zijn de bijlagen bij het rapport te vinden.

2 SUBSIDIEVERSTREKKING

Ter beoordeling van de kwaliteit van de kaderstelling van de raad met betrekking tot het subsidiebeleid is het beleid dat van toepassing was op het jaar 2005 tegen het licht gehouden. In § 2.1 wordt het subsidiebeleid beschreven. In § 2.2 worden de verschillende subsidiesoorten toegelicht en in § 2.3 vindt u een tussenconclusie ten aanzien van het subsidiebeleid.

2.1 Subsidiebeleid

In 2005 was de 'Algemene subsidieverordening gemeente Aa en Hunze' van kracht. Deze is vastgesteld door de gemeenteraad op 4 maart 1999. Deze Algemene subsidieverordening is toen vastgesteld naar aanleiding van de gemeentelijke herindeling en mede ingegeven door de derde tranche Algemene wet Bestuursrecht. In de verordening zijn voornamelijk de procedures en de taken en bevoegdheden van raad en college vastgelegd.

Naast de Algemene subsidieverordening heeft de gemeente nadere beleidsregels voor de subsidiëring van welzijnsactiviteiten¹ geformuleerd. Deze zijn door de raad vastgesteld op 24 juni 1999. In de beleidsregels is geregeld welke activiteiten voor subsidie in aanmerking komen, welke grondslagen daarbij worden gehanteerd en welke specifieke voorschriften van toepassing zijn. Er wordt in de gemeente gewerkt met een flink aantal verschillende beleidsregels. Onder de beleidsregels zijn soms nadere regels opgesteld voor een specifieke subsidieontvanger. Zo zijn onder de beleidsregels voor Sociaal-cultureel werk de specifieke regels opgenomen voor de Stichting Welzijn Aa en Hunze.

Sinds 2006 werkt de gemeente Aa en Hunze met een nieuwe Algemene subsidieverordening die is vastgesteld door de raad op 25 januari 2006. De belangrijkste reden voor het vaststellen van de nieuwe verordening was de rechtmatigheidtoets die over de jaren 2005 en 2006 is uitgevoerd door de accountant. Hieruit bleek dat een aantal regels uit de Algemene subsidieverordening niet te handhaven is. Daardoor moest in sommige gevallen de hardheidsclausule worden toegepast. Het ging daarbij met name om een aantal voorwaarden, zoals het niet halen van de aanleveringdatum door met name grote instellingen en een aantal termijnen. Op basis van de rechtmatigheidtoets is de Algemene subsidieverordening aangepast². Op basis van de Algemene subsidieverordening 2006 kunnen nieuwe subsidiesoorten worden verstrekt, zoals de budgetsubsidie en de prestatiesubsidie. De beleidsregels Subsidiëring Welzijnsactiviteiten die in

¹ Het betreft nadere beleidsregels voor kinderopvang en peuterspeelzaalwerk, flankerend ouderenbeleid, maatschappelijke dienstverlening, verslavingszorg, amateuristische kunstbeoefening, incidentele activiteiten op het gebied van kunst en cultuur, bibliotheekwerk, speel-o-theekwerk, sociaal-cultureel werk, incidentele subsidies en waarderingssubsidies.

² Naar aanleiding van de jaarrekening 2005 heeft de gemeente een inhaalslag gemaakt en heeft voor zowel 2005 als 2006 alsnog een rechtmatigheidsverklaring gekregen van de accountant.

1999 vastgesteld zijn, zijn in 2007 nog steeds van toepassing. Deze beleidsregels worden gehanteerd bij verstrekking van subsidies.

Het belangrijkste motief om subsidie te verlenen is *“het bevorderen van een gunstig woon- en leefklimaat en het verhogen van de betrokkenheid van de bevolking bij de lokale samenleving”*. Behalve sturing van ontwikkelingen in de samenleving kan subsidie ook worden ingezet om voorzieningen van de grond te krijgen of voorzieningen toegankelijk te maken voor mensen die hier anders geen gebruik van zouden kunnen maken. Ook kan subsidie worden ingezet om een beter kwaliteitsniveau van een voorziening te bereiken.

2.2 Soorten subsidie

Een subsidie is de aanspraak op financiële middelen, door het gemeentebestuur verstrekt met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager. De raad heeft in beleidsregels geregeld welke activiteiten voor subsidie in aanmerking komen. Er zijn drie typen subsidie: de structurele subsidie, de waarderingssubsidie en de incidentele subsidie. In bijlage I wordt per type subsidie een overzicht gegeven van de eisen uit de Algemene subsidieverordening en de beleidsregels.

2.2.a. Structurele subsidie

De structurele subsidie zijn de subsidies aan de grote instellingen, zoals de bibliotheek en de SWAH. Voor deze subsidieontvangers gelden nadere voorwaarden ten aanzien van de opdrachtformulering, subsidiëring en afrekening. Ook is er per grote subsidieontvanger een apart subsidieplafond. Daarnaast zijn er subsidieplafonds voor clusters van kleinere structurele subsidies, zoals voor amateurkunst en speel-o-theken. Deze kleinere structurele subsidieontvangers krijgen een subsidiebedrag op basis van vaste componenten. De toekenning daarvan is gemandateerd aan het college. In de beleidsregels is vastgelegd hoe deze subsidie wordt bepaald.

Aanvragen voor een structurele subsidie dienen bij de gemeente te zijn ingediend vóór 1 juni van het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd. Binnen 13 weken na het tijdvak waarvoor subsidie is verstrekt, dient de subsidieontvanger een financiële en inhoudelijke verantwoording aan te leveren. Bij een subsidiebedrag van meer dan 50.000 gulden, aldus de Algemene subsidieverordening, dient een accountantsverklaring te worden aangeleverd. Burgemeester en wethouders stellen de subsidie vast binnen 13 weken na de ontvangst van de subsidieaanvraag. Wanneer het totaal van de aanvragen het subsidieplafond overschrijdt, wordt het beschikbare bedrag naar evenredigheid over de aanvragers verdeeld door toepassing van een vermenigvuldigingsfactor.

2.2.b. Waarderingssubsidie

Een waarderingssubsidie is een subsidie aan verenigingen en activiteiten als waardering voor deze activiteiten. De subsidie heeft niet als doel de aard en inhoud van de activiteiten te beïnvloeden.

De raad heeft voor waarderingssubsidies nadere beleidsregels vastgesteld. In deze regels wordt aangegeven aan welke voorwaarden de subsidieaanvrager en de activiteiten moeten voldoen. De raad stelt jaarlijks bij de begroting het subsidieplafond vast voor waarderingssubsidies. Er is een gezamenlijk plafond voor de waardering- en incidentele subsidie, deze bedroeg in 2005 17.000 euro. De toekenning van het jaarbudget is in twee delen verdeeld om te voorkomen dat het budget in het begin van het jaar reeds helemaal wordt vergeven. De subsidie bedraagt maximaal 100% van de naar het oordeel van het college noodzakelijke kosten tot een maximum van € 453,-. Hiervan kan in bijzondere gevallen worden afgeweken. De feitelijke subsidieverlening gebeurt door burgemeester en wethouders. Binnen 8 weken na de vaststelling door de raad van het subsidieplafond geven burgemeester en wethouders een beschikking tot subsidieverlening af.

2.2.c. Incidentele subsidies

Een incidentele subsidie wordt verleend voor incidentele activiteiten die binnen een jaar na aanvraag worden uitgevoerd. Het is in principe een eenmalige subsidie voor een activiteit met een eenmalig of experimenteel karakter. Hiermee kunnen nieuwe initiatieven gehonoreerd worden. Net als bij waarderingssubsidies, heeft de raad nadere beleidsregels vastgesteld voor incidentele subsidies. Daarnaast zijn er beleidsregels voor incidentele activiteiten op het gebied van kunst en cultuur. In de beleidsregels is vastgelegd aan welke voorwaarden de aanvrager en de activiteiten moeten voldoen.

De aanvraag voor een incidentele subsidie dient tenminste drie maanden voor het begin van de activiteit te zijn ingediend. De raad stelt jaarlijks bij de begroting het subsidieplafond voor incidentele subsidies vast. Zoals in paragraaf 2.2.b aangegeven is er een gezamenlijk plafond voor de waardering- en incidentele subsidie en is de toekenning van het jaarbudget in twee delen verdeeld om te voorkomen dat het budget in het begin van het jaar reeds helemaal wordt vergeven.

Toekenning van de subsidie gebeurt door het college van burgemeester en wethouders. De subsidie bedraagt maximaal 100% van de naar het oordeel van het college noodzakelijke kosten tot een maximum van € 910,-. Hiervan kan in bijzondere gevallen worden afgeweken. Bij activiteiten op het gebied van kunst en cultuur wordt dit bedrag verminderd met de redelijke eigen bijdrage en de ontvangen entreegelden.

2.3 Tussenconclusie

In de gemeente Aa en Hunze werden in 2005 subsidies vertrekt aan de hand van de Algemene subsidieverordening en Beleidsregels subsidiëring welzijnsactiviteiten. Dit beleid is door de raad vastgesteld. In de verordening zijn de bevoegdheden en de taken van het college en de raad vastgelegd. De raad zet de hoofdlijnen uit, stelt de budgetten per werksoort vast en kan een subsidieplafond vaststellen. Het college is belast met de uitvoering van de verordening. Het college stelt het subsidiebedrag vast en verleent de subsidies, tenzij de raad heeft besloten om de beslissingbevoegdheid bij zich te houden.

In de subsidieverordening wordt gesproken over (structurele) subsidies en bijzondere vormen van subsidiëring, te weten waarderingssubsidie en incidentele subsidie.

In de Beleidsregels subsidiëring van welzijnsactiviteiten heeft de gemeenteraad nadere regels gesteld op basis waarvan instellingen, verenigingen en groepen worden gesubsidieerd. Er wordt gewerkt met veel verschillende beleidsregels.

Met ingang van 2006 is een nieuwe Algemene Subsidieverordening vastgesteld. In de praktijk blijkt men echter aan de hand van de beleidsregels te werken. Daarnaast benoemt de nieuwe Algemene Subsidieverordening een aantal subsidievormen die op basis van beleidsregels niet kunnen worden verstrekt. Daarmee is er een inconsistentie tussen beide documenten.

3 BELEID EN DOELEN

Het onderzoek van de rekenkamercommissie betreft de subsidieverstrekking op het terrein van welzijn. Onder welzijn wordt verstaan ouderenwerk, bibliotheekwerk, sociaal-cultureel werk, kunst en cultuur en sport. Doelen ten aanzien van welzijn zijn in 2005 geformuleerd in het collegeprogramma 2002-2006 en de programmabegroting 2005. Dit hoofdstuk presenteert een overzicht van deze doelen. In § 3.1 wordt een overzicht gegeven van de doelen uit de diverse beleidstukken, in § 3.2 leest u een beoordeling van deze doelen en in § 3.3 vindt u een korte tussenconclusie over het welzijnsbeleid in Aa en Hunze.

3.1 Doelformulering

3.1.a. Collegeprogramma 2002-2006

In het collegeprogramma is afgesproken dat een visie zal worden vastgesteld voor het te voeren beleid op het gebied van welzijn, sport en cultuur. In de periode 1998-2002 was er een overkoepelend Welzijnsplan dat deze gebieden omvatte. In 2005 ontbrak het echter aan een dergelijk plan.

Daarnaast heeft het college de ambitie de inzet en betrokkenheid van de vele vrijwilligers in de gemeente zoveel mogelijk te ondersteunen. Verder is in het collegeprogramma aangegeven dat in de eerste helft van de bestuursperiode de harmonisatie van het welzijns- en accommodatiebeleid wordt afgerond.

3.1.b. Programmabegroting 2005

De doelen bij subsidieverstrekking op het terrein van welzijn zijn in de Programmabegroting 2005 terug te vinden onder drie programma's: welzijn, cultuur en sport.

De programma's starten met een taakomschrijving van het betreffende programma. Vervolgens worden de onderliggende producten opgesomd. Per product is omschreven wat de gemeente wil bereiken in de bestuursperiode. Vervolgens is per product het beleidskader omschreven, zowel het landelijk beleid als de van toepassing zijnde gemeentelijke beleidsnotities. In een actielijst: is beschreven wat men wil gaan doen in de periode 2005-2006. In tabel 3.1 wordt per programma de bijbehorende taken en producten opgesomd.

Table 3.1: Taakomschrijvingen en producten van programma's waarbinnen subsidie wordt verstrekt

Programma	Taakomschrijving	Producten
<i>Welzijn</i>	• Het verstrekken van subsidies om op lokaal niveau en regionaal niveau uitvoering te geven aan culturele ontwikkelingen en activiteiten. • Het onderhouden van multifunctionele accommodaties en het verstrekken van subsidie ter bevordering van cultuur en recreatie • Het verstrekken van subsidies voor de uitvoering van het algemeen maatschappelijk werk, waarbij een onderscheid kan worden gemaakt in kerntaken en specifieke taken. • Door middel van subsidie de peuterspeelzaalzalzen in stand houden ter bevordering van de sociale en educatieve ontplooiing van 2-4 jarigen. • Subsidie voor jeugdgezondheidszorg • Het realiseren van lokale voorzieningen en regisseren van afstemming en samenwerking tussen deze voorzieningen zodat een sluitende aanpak ontstaat voor 0-23 jarigen.	• Maatschappelijk werk • Sociaal-cultureel werk • Kinderdagopvang • Openbare gezondheidszorg • Gezondheidszorg algemeen • Jeugdgezondheidszorg • Vorming- en ontwikkelingswerk
<i>Cultuur</i>	• Het verstrekken van subsidies om een fijnmazige en betaalbare bibliotheekvoorziening in onze gemeente in stand te houden via plaatselijke vestigingen en de bibliotheekbus • Het verstrekken van subsidies om op lokaal en regionaal niveau uitvoering te geven aan culturele ontwikkelingen en activiteiten • De financiële ondersteuning van plaatselijke verenigingen voor amateuristische kunstbeoefening en de ontwikkeling van een eigen gemeentelijk kunstbeleid • Het in stand houden en zorgen voor het behoud van architectonisch en cultuurhistorisch erfgoed	• Openbaar bibliotheekwerk • Kunst en cultuur beoefening • Oudheidkunde • Vormings- en ontwikkelingswerk • Dodenherdenking
<i>Sport</i>	Het scheppen van randvoorwaarden op zowel het financiële als op het vlak van de accommodatievoorzieningen ten behoeve van het mogelijk maken van actieve sportbeoefening.	• Sport algemeen • Zwembaden • Sportaccomodaties • Sportgebouwen • Gemeentelijke gymlokalen • Gemeentelijke sportparken • Tenniscomplexen • Sportterreinen • Kleedgebouwen • IJsbanen • Paardensport

Het onderzoek spitst zich toe op drie subsidieontvangers in de gemeente. Dit zijn de Stichting Welzijn Aa en Hunze (SWAH), de openbare bibliotheek en Northern Sym- and Swingphonic Brass. In tabel 3.2 zijn daarom de specifieke doelen voor het Sociaal cultureel werk , de kinderopvang, de bibliotheek en de kunst- en cultuurbeoefening beschreven.

Tabel 3.2 Doelen ten aanzien van de specifieke subsidieontvangers

	Naam product	Kaders	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?
Stichting Welzijn Aa en Hunze	Sociaal cultureel werk	• Welzijnswet • Notitie jeugdsozen en ontmoetingsplaatsen "Wat spreken we af" • Notitie vrijwilligersbeleid "Het moet wel leuk blijven" • Startnotitie Integraal accommodatiebeleid Welzijn • Inventarisatie accommodaties • Notitie accommodatiebeleid Aa en Hunze •	• o.a.: duidelijke taak- en budgetafspraken met de stichting welzijn Aa en Hunze • en: vrijwilligerswerk in de gemeente in brede zin waarderen en stimuleren	• Ontwikkelen deelnotities op gebied van welzijn • Formuleren gemeentelijk beleid m.b.t. stichting welzijn Aa en Hunze. Het wordt wenselijk geacht om beleid te ontwikkelen over wat benoemd kan worden als basisvoorziening, zodat overige activiteiten c.q. nieuw beleid op projectbasis afhankelijk van gemeentelijke wensen kan worden ingekocht. • Uitvoering geven aan de notitie vrijwilligerswerk, door de SWAH. Op basis hiervan heeft SWAH een uitvoeringsplan opgesteld: "programma ondersteuning en versterking lokaal vrijwilligerswerk Aa en Hunze"
	Kinderopvang	• Welzijnswet • Notitie jeugdsozen en ontmoetingsplaatsen "Wat spreken we af" • Wet Basisvoorziening kinderopvang • Notitie speelvoorzieningen •	• In stand houden van de kinderopvang als basisvoorziening	• Invoering van de Wet Basisvoorziening kinderopvang • Deelnotities speelvoorzieningen
Bibliotheek	Bibliotheek	• Notitie Bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze	• Het aanbod van bibliotheekwerk en de afzet daarvan op een dusdanig niveau houden/brengen zodat het voor de inwoners aantrekkelijk is en blijft om lid te zijn van de bibliotheek • De nodige aandacht besteden aan de doelgroep jongeren in het kader van het bibliotheekwerk door het opzetten van activiteiten specifiek voor deze doelgroep. • Effectiever gebruik van de gebouwen	In samenwerking met de bibliotheek nadere invulling geven aan de basisbibliotheek in onze gemeente. Door het vormgeven dan de basisbibliotheek in het kader van de bibliotheekvernieuwing zal er worden voldaan aan het kwaliteitsniveau dat is vastgesteld door de branche, de samenhang tussen de basisbibliotheek wordt versterkt en een hoger kwaliteitsniveau wordt gegarandeerd.

Northern S&S Brass	Kunst- en cultuur beoefening		In de gemeente Aa en Hunze zorgdragen voor een goed cultureel klimaat, waarbij een goede samenhang bestaat tussen de voorzieningen en de participatie van inwoners.	• Kunstprojecten waarbij in 2005 het accent ligt op kunstprojecten als "Root on the road" • Uitvoering Kunstmenu • Verstrekken van subsidies op basis van de beleidsregels
--------------------	------------------------------	--	---	--

3.2 Beoordeling van de doelen

Om achteraf te kunnen beoordelen of doelen zijn bereikt, dienen doelen helder te zijn geformuleerd en van indicatoren (meetpunten) voorzien. Volgens een breed verspreide theorie moeten doelen en de daarbij behorende toelichting voldoen aan de SMART-criteria. De letters van het woord SMART staan voor:

- Specifiek: dat wil zeggen het doel moet maar voor één uitleg vatbaar zijn. Bovendien moet de doelgroep of de gebiedsafbakening duidelijk zijn.
- Meetbaar: dat wil zeggen een meting moet aan een aantal theoretische eisen voldoen. Dit houdt in dat er een indicator is (een kenmerk waaraan wordt afgemeten in hoeverre het doel is gerealiseerd, bijvoorbeeld het aantal naar werk uitgeschreven personen uit de bijstand), dat een streefwaarde is (de gewenste waarde van de indicator, bijvoorbeeld 1700 personen) en een nulmeting (die aangeeft wat de waarde van de indicator is aan het begin van een periode, bijvoorbeeld 1500, zijnde de uitstroom over het voorafgaande jaar).
- Acceptabel: dit wil zeggen dat managers en bestuurders (in ons geval) de verantwoordelijkheid nemen voor het halen van de streefwaarden en zich daarop willen laten aanspreken³.
- Realistisch: de streefwaarde moet haalbaar zijn en die haalbaarheid moet aannemelijk zijn gemaakt door middel van een onderbouwing.
- Tijdgebonden: dat wil zeggen dat de streefwaarde voorzien is van een tijdstip waarop deze moet zijn gehaald.

Naarmate doelen méér SMART zijn, zijn doelen meer effectief: dat betekent dat er feitelijke invloed kan zijn op het doen en laten van managers en bestuurders.

Specifieke doelen voor subsidies verstrekt op het terrein van welzijn, zijn te vinden in de programmabegroting. Deze doelen zijn vaak specifiek geformuleerd. Onder het kopje "Wat willen we bereiken?" wordt de doelgroep omschreven en het niveau waarnaar men streeft. Voorbeelden zijn: 'in stand houden van het niveau van' en 'goede samenhang'. Het ontbreekt daarbij echter aan de meetbaarheid van het gestelde resultaat. Wat verstaat men onder 'goed'? En wat is het huidige niveau waarop dienstverlening wordt aangeboden? Ook de mate waarin de gestelde doelen realistisch zijn, is moeilijk te bepalen. De oorzaak is het ontbreken van streefwaarden

³ Het criterium 'acceptabel' is in dit onderzoek buiten beschouwing gelaten. Of doelen acceptabel zijn hangt in dit geval immers van het politieke draagvlak af. Voor door de raad vastgestelde documenten is dit draagvlak aanwezig gebleken.

waardoor de haalbaarheid van doelen niet kan worden onderbouwd. Omdat bij elke doelstelling de termijn waarop deze dient te worden gerealiseerd staat vermeld (2005 of 2006), wordt aan het criterium van tijdgebondenheid wel voldaan.

3.3 Tussenconclusie

Ten aanzien van het beleid op het gebied van welzijn, kan worden geconcludeerd dat er in het collegeprogramma weinig doelen zijn gesteld. De doelen zijn voornamelijk opgenomen in de programmabegroting. Specifieke doelen op het terrein van welzijn, staan in de diverse deelnotities die mede het kader vormen bij de subsidieverstrekking. Aan SMART-criteria wordt matig tot voldoende voldaan: met name de meetbaarheid van doelstellingen zou verbeterd kunnen worden.

4 BEOORDELING VAN DE CASES

Om subsidieverleningproces te kunnen beoordelen, heeft de rekenkamercommissie drie instellingen nader onderzocht. In dit hoofdstuk zullen deze instellingen eerst nader worden beschreven, waarna toetsing volgt aan de hand van het toetsingskader in bijlage I.

De criteria van dit toetsingskader zijn afgeleid van de eisen in de Algemene subsidieverordening 1999 en in de Beleidsregels subsidiëring welzijnsactiviteiten. Daarnaast is getoetst aan algemene eisen die gesteld kunnen worden aan de verlening van subsidies.

De rekenkamercommissie heeft drie gesubsidieerde instellingen nader onderzocht. Twee van deze instellingen ontvangen een structurele subsidie, te weten de Stichting Welzijn Aa en Hunze en de Stichting Openbare Bibliotheek Aa en Hunze. Eén instelling ontvangt een incidentele subsidie, de Northern Sym- and Swingphonic Brass. In bijlage II zijn de resultaten van deze toetsing in een tabel opgenomen.

4.1 Stichting Welzijn Aa en Hunze

4.1.a. Caseomschrijving

De Stichting Welzijn Aa en Hunze (SWAH) is na de herindeling ontstaan uit de fusie van drie welzijnsstichtingen. De SWAH heeft een groot aandeel in de uitvoering en ontwikkeling van het welzijnswerk in de gemeente Aa en Hunze. Zij levert een bijdrage aan het gezond functioneren van de lokale samenleving. Activiteiten vinden plaats in en vanuit vestigingen in Gieten, Rolde en Eext.

Ontwikkelingen in het welzijnswerk en de uitbreiding van het dienstenpakket met het peuterspeelzaalwerk, hebben geleid tot groei van de stichting en toename van het aantal personeelsleden. Het subsidiebedrag bij de start van de SWAH, was een optelsom van de subsidiebedragen uit de voormalige gemeenten. Dit bedrag bleek echter niet toereikend te zijn. In 1998 is een nul-meting uitgevoerd en op basis daarvan is het subsidiebedrag vastgesteld. Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast aan loon- en prijsstijgingen; het betreft een lumpsumfinanciering. Naast dit structurele subsidiebedrag krijgt de SWAH jaarlijks geld voor specifieke projecten. Hiervoor wordt een tijdelijke projectsubsidie voor twee jaar verleend en aan de verstrekking van deze subsidie worden specifieke eisen gesteld. Na een evaluatie van het project kan de raad besluiten om het bedrag op te nemen in de structurele subsidie.

Naast de subsidie verdient de SWAH geld met een aantal van haar activiteiten, bijvoorbeeld door mee te doen aan aanbestedingsprojecten van andere gemeenten. Deze verdiensten worden in de algemene reserve opgenomen. Hieruit kan worden geput bij tekorten bij de beleiduitvoering.

De stichting geeft de gemeente duidelijk inzicht in winst en verlies. De winst wordt aangewend voor de doelstelling van de stichting.

4.1.b. Beleid

Er is geen actueel gemeentelijk beleidsplan Welzijn. Gemeentelijke doelen zijn vastgelegd in deelnotities. De gemeente heeft voor de SWAH de volgende doelen vastgelegd:

- het opstellen van een brede gemeentelijke welzijnsvisie;
- een sluitende ketenaanpak voor 0 – 23 jarigen;
- vrijwilligerswerk waarderen en stimuleren;
- duidelijke taak- en budgetafspraken maken met de SWAH.

Vanuit deze beleidsdoelen is voor SWAH een specifiek programma geformuleerd en zijn er afspraken gemaakt met de SWAH, die de stichting vervolgens uitvoert. Burgers en maatschappelijke organisaties kunnen meedenken over de formulering van de beleidsnota's van de gemeente.

In de beleidsregels voor de Stichting Welzijn Aa en Hunze is het volgende vastgelegd.

1. De Stichting Welzijn Aa en Hunze verplicht zich tot het in stand houden van een brede welzijnsinstelling die aan de bevolking van de gemeente Aa en Hunze verschillende uiteenlopende voorzieningen biedt en tevens diverse activiteiten uitvoert.
2. Prioriteit dient te worden gegeven aan die inwoners die zich om reden van inkomen, sociale contacten en/of achtergrond in een kwetsbare positie bevinden.
3. Stichting maakt zoveel als mogelijk gebruik van de inzet van vrijwilligers.
4. Cursussen dienen zoveel mogelijk kostendekkend te worden uitgevoerd.
5. Stichting dient rekening te houden met beleidsstandpunten en prioriteiten zoals verwoord in het Beleidsplan Welzijn 1998 – 2002.

In de beleidsregels zijn tevens de taken van de stichting vastgelegd:

- in stand houden van een brede welzijnsinstelling;
- activiteiten en voorzieningen op het gebied van jeugd- en jongerenwerk;
- activiteiten en voorzieningen op het gebied van ouderenwerk;
- activiteiten gericht op leefbaarheidvraagstukken en een integrale aanpak van samenlevingsproblemen;
- ondersteunen van belangen- en vrijwilligersorganisaties;
- activiteiten gericht op de functies: ontmoeting/recreatie, vorming/educatie;
- cultuur/creativiteit, dienstverlening/voorlichting.

4.1.c. Relatie tussen gemeente en instelling

De SWAH spreekt wekelijks met de contactambtenaar en één keer in vier weken is er bestuurlijk overleg. Daarnaast is er regelmatig informeel (telefonisch) contact tussen de SWAH en de wethouder, zelfs buiten kantooruren. Door deze overleggen is de gemeente op de hoogte van de gang van zaken en de ontwikkelingen bij de stichting. De verantwoordingsdocumenten die de

stichting stuurt naar de gemeente worden niet expliciet besproken met de gemeente. De relatie tussen de gemeente en de SWAH is gebaseerd op veelvuldige persoonlijke contacten en vertrouwen.

4.1.d. Dossier

Op 29 april 2004 heeft de SWAH de begroting 2005 ingediend. Deze begroting wordt gezien als de aanvraag voor de subsidie voor 2005. In de begroting zijn de activiteiten voor 2005 globaal beschreven. Een overzichtelijk activiteitenplan ontbreekt. Op 25 november 2005 stuurt de SWAH vervolgens een halfjaarlijkse financiële rapportage.

Op 27 december 2004 is in een beschikking aan SWAH de maximale activiteitensubsidie van 658.594 euro toegekend. Dit bedrag is aangepast aan de stijgingen van de CAO. Het bedrag wordt verstrekt in drie gelijke termijnen.

Naast de basissubsidie is een subsidie van 54.484 euro toegekend ten behoeve van het rurale project.

In de beschikking wordt verwezen naar het jaarprogramma welzijn 2005. Er is echter geen jaarprogramma welzijn 2005. Activiteiten en doelen zijn niet nader aangegeven.

Binnen 13 weken na afloop van de activiteiten in 2005 dient de stichting op basis van de verordening een financiële en inhoudelijke rapportage aan te leveren. Op basis van deze rapportage stellen burgemeester en wethouders vervolgens binnen 13 weken het definitieve subsidiebedrag vast. De jaarrekening en het jaarverslag zijn op 28 april 2006 aan het college verzonden. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

Op 12 september 2006 wordt de subsidie definitief vastgesteld op 713.078 euro. Tevens stemt het college in met de vorming van twee bestemmingsreserves. De subsidie voor het peuterspeelzaalwerk wordt definitief vastgesteld op 227.200 euro. De stichting is hierover middels een brief op 11 december 2006 geïnformeerd. Normaal worden de subsidies in mei vastgesteld.

Tabel 4.1: Globale toetsing rechtmatigheid subsidieverlening aan SWAH

Aspect	Beoordeling	Toelichting
Algemeen	+	Er is een door de raad bij de begroting vastgesteld subsidieplafond. Het is een historisch bepaald bedrag dat wordt aangepast op loon- en prijsstijgingen.
Aanvraag	+/-	De begroting geldt als de aanvraag voor de subsidie. In de begroting worden de activiteiten globaal beschreven maar er is geen overzichtelijk activiteitenplan
Verlening	+/-	In de beschikkingsbrief wordt het subsidiebedrag vermeld. Doelen en concrete activiteiten worden niet aangegeven. Er wordt verwezen naar het jaarprogramma Welzijn 2005. Dit programma is er niet.
Verantwoording en vaststelling	+/-	De jaarstukken zijn tijdig ingediend. De vaststelling zou binnen 13 weken na de ontvangst van de aanvraag de subsidie definitief vaststellen. Deze termijn wordt niet gehaald. Op 12 september 2006 stelt het college de subsidie definitief vast en informeert hierover de stichting op 11 december.

4.2 Stichting Openbare Bibliotheek Aa en Hunze

4.2.a. Caseomschrijving

De Stichting Openbare Bibliotheek Aa en Hunze heeft vier vaste vestigingen, in Annen, Gieten, Gasselternijveen, Rolde en een bibliobus. De bibliotheek krijgt ondersteuning door de Provinciale Bibliotheekcentrale Drenthe (PBc) bij de administratie, het personeel en de inkoop van boeken.

Sinds 2001 wordt er gesproken over het landelijke project bibliotheekvernieuwing. Daarbij wordt de gemeente meer opdrachtgever van de bibliotheek. Het is de gemeente die bepaalt welke voorzieningen in stand worden gehouden.

In 2004 moet de Stichting Openbare Bibliotheek 5% bezuinigen op het subsidiebedrag van de gemeente Aa en Hunze. Volgens de bibliotheek leidt deze bezuiniging tot kwaliteitsverlies en het snijden in de diensten. De bezuiniging is gerealiseerd door de bezuiniging te spreiden over twee jaren en het opheffen van een aantal bibliobushaltes. Door de raad werd daarop besloten dat in die kernen waar de bibliobus zou verdwijnen een alternatief moest komen. Dit werd het project bestelbib dat in 2006 is uitgevoerd.

4.2.b. Beleid

In november 2004 stemt de raad in met de beleidsnotitie 'Bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze'. In deze notitie zijn de doelen voor het bibliotheekwerk vastgelegd. De kerntaak van de bibliotheek in Aa en Hunze is:

"Het actief bevorderen van het lezen en het leesgedrag van de inwoners van Aa en Hunze door het aanbieden van de informatievoorziening in de ruimste zin van het woord."

In deze notitie staat dat de bibliotheek een doelgroepenbeleid hanteert, waaronder de jeugd (0-6 jaar), jeugd (6-12 jaar), jongeren (12-18 jaar) en ouderen, waarbij men vooral aan de doelgroep jeugd extra aandacht wil besteden.

Financiering van de bibliotheek verloopt via verschillende stromen. De bibliotheek krijgt subsidie van de gemeente en van de provincie via de PBc. Daarnaast heeft de bibliotheek eigen inkomsten uit leengeld en boetes.

De structurele subsidie van de gemeente is gebaseerd op een historisch gegroeid budget en wordt jaarlijks slechts aangepast op basis van loon- en prijscompensatie en CAO-stijgingen. Van de gemeente ontvangt de bibliotheek - naast de structurele lumpsum subsidie - ook subsidie voor projecten zoals de bestelbib. Aan de bibliotheek worden voor deze projectsubsidie specifieke eisen gesteld.

4.2.c. Relatie tussen gemeente en instelling

In 2005 waren er vier bestuurlijke overleggen. Aan dit overleg namen de wethouder, de beleidsambtenaar, de regiodirecteur en incidenteel de bestuursvoorzitter deel. Na 2005 is het

overleg geïntensiveerd. In het overleg werden inhoudelijke zaken en het behalen van de doelen besproken. Afspraken zijn niet structureel vastgelegd.

De relatie met de gemeente wordt als prettig ervaren. De afspraken zijn helder, de gemeente is heel toegankelijk en de reactietermijn van gemeenten is kort. Ook de financiële afrekening door de gemeente Aa en Hunze is relatief snel.

4.2.d. Dossier

Op 14 juli 2004 wordt door de bibliotheek de begroting 2005 en het beleidsplan 2005 ingediend. De begroting en het beleidsplan worden beschouwd als de aanvraag tot subsidie. De aanvraag is hiermee te laat ingediend. De oorzaak is de bezuinigingstaakstelling die de bibliotheek is opgelegd. Hierdoor is de aanvraag voor 2005 te laat ingediend en wordt de hardheidsclausule toegepast. In het beleidsplan is het activiteitenplan opgenomen.

Op 16 december 2004 wordt ambtelijk voorgesteld om voor 2005 een subsidiebedrag van 417.538 euro toe te kennen. Dit is inclusief de bezuiniging van 2.6% ten opzichte van de bijdrage in 2004. In 2006 moet nog 2.4% bezuinigd worden. Op 11 januari besluit het college van burgemeester en wethouders conform dit advies. Dit besluit wordt op 13 januari middels een brief aan de bibliotheek medegedeeld. In de brief wordt het bedrag genoemd. Er worden geen concrete activiteiten genoemd, wel wordt verwezen naar de notitie 'Bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze'.

Op 28 april 2006 ontvangt het college de jaarstukken. Er is ook een goedgekeurde accountantsverklaring bij de jaarrekening 2005. In de jaarrekening wordt door de gemeente een verdubbeling in de kosten van de post organisatiekosten geconstateerd. Het college laat weten dat zij bij het financieel verslag voortaan een uitgebreidere toelichting wil bij over- en onderschrijdingen boven de 10%. Op basis van de jaarstukken wordt de subsidie definitief vastgesteld op 437.048 euro en wordt ingestemd met de vorming van een reserve waaraan het exploitatieoverschot van 9032 euro wordt toegevoegd. Dit besluit wordt aan de bibliotheek medegedeeld middels een brief.

4.3 Northern Sym- and Swingphonic Brass

4.3.a. Caseomschrijving

De Northern Sym- and Swingphonic Brass is een koper ensemble met leden uit de provincies Friesland, Groningen en Drenthe. Jaarlijks geeft het ensemble een kerstconcert in de Magnuskerk in Anloo. Een van de doelstellingen is dat het concert toegankelijk moet zijn voor het hele gezin. Daarom wil men niet meer dan tien euro entree vragen voor het concert. Wanneer de hele kerk vol zit, zou dat 1500 euro opleveren, maar daarmee worden de kosten niet gedekt. Het ensemble vraagt daarom sponsorgeld aan plaatselijke winkeliers. In 2005 heeft de Northern Sym- and Swingphonic Brass met succes aanspraak gemaakt op de subsidie van de gemeente Aa en Hunze. Het ensemble komt voor subsidie in aanmerking omdat het bij de Kamer van Koophandel staat ingeschreven bij de gemeente Aa en Hunze.

4.3.b. Relatie tussen gemeente en instelling

De relatie met de gemeente Aa en Hunze wordt door de Northern Sym- and Swingphonic Brass als erg positief ervaren. Door persoonlijk contact met een ambtenaar was het voor het ensemble duidelijk wat moest worden aangeleverd bij de aanvraag en op welke wijze de verantwoording diende te worden aangeleverd.

4.3.c. Dossier

Op 25 oktober 2005 dient de Northern Sym- and Swingphonic Brass een aanvraag in voor een subsidie ten behoeve van het evenement dat op 23 december 2005 plaatsvond. Bij deze aanvraag dient het ensemble een begroting in ten behoeve van de verwachte kosten en opbrengsten. De totale kosten van het kerstconcert bedragen naar verwachting 1920 euro. Het ensemble wil daarvan 1200 euro dekken door de kaartverkoop. Via een brief d.d. 14 december 2005 laat de gemeente weten dat een subsidiebedrag van 500 euro beschikbaar is gesteld aan de Northern Sym- and Swingphonic Brass. Tegen het besluit kan bezwaar worden gemaakt. In het dossier ontbreekt een verantwoording. De Northern Sym- and Swingphonic Brass laat echter weten een dankbrief te hebben gestuurd met daarin een rapportage ten aanzien van het aantal bezoekers, de inkomsten en de uitgaven.

4.4 Tussenconclusie

In het afgelopen hoofdstuk zijn de drie cases toegelicht en is gekeken naar de dossiers en de relatie tussen de gemeente en de subsidieontvanger. Uit de dossiers bleek dat de rechtmatigheid over het algemeen voldoende is: zowel de instelling als de gemeente handelen zaken meestal af binnen de termijn. Bovendien zijn de dossiers redelijk compleet. Verder blijkt dat zowel de gemeente als de subsidieontvangers de relatie tussen beide positief beoordelen. De doelen die gemeente en subsidieontvanger samen willen nastreven zijn bij de bibliotheek omschreven in de beleidsnotitie, bij SWAH staan deze minder expliciet in de begroting opgenomen.

5 BEOORDELING VAN HET SUBSIDIEBELEID

In dit hoofdstuk vindt u een beoordeling van het subsidiebeleid aan de hand van de door de rekenkamercommissie opgestelde normen. Het normenkader dat de basis vormt voor deze beoordeling is te vinden in bijlage III. In § 5.1 wordt het beleid aan de hand van de randvoorwaardelijke normen getoetst. In § 5.2 volgt de beoordeling van de rechtmatigheid. In § 5.3 wordt de doeltreffendheid van het beleid bepaald. In § 5.4 wordt eerst gekeken naar de doelmatigheid van het beleid en vervolgens in § 5.5 naar de doelmatigheid van de uitvoering van dat beleid. Tot slot volgt in § 5.6 een tussenconclusie.

5.1 Randvoorwaardelijke normen

Zoals ook in paragraaf 3.2 is geconstateerd, zijn de doelen uit de programmabegroting wel specifiek en tijdgebonden, maar niet meetbaar. De haalbaarheid van de doelen kan moeilijk worden achterhaald. Voor de beleidsregels geldt dat de doelen over het algemeen wel gericht zijn op een bepaalde doelgroep, maar dat deze niet meetbaar, realistisch en tijdgeboden geformuleerd zijn. De doelstelling *“activiteiten en voorzieningen op het gebied van jeugd- en jongerenwerk”* geeft weinig richting aan de uitvoering van het beleid door de SWAH.

Subsidieaanvragen kunnen worden getoetst aan de beleidsregels. Hierin staan per categorie nadere regels gesteld waaraan dient te worden voldaan om in aanmerking te komen voor een subsidie. Soms wordt verwezen naar voorwaarden zoals gesteld in de Algemene subsidieverordening.

De raad is jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening actief geïnformeerd over de subsidieverstrekking. In de begroting en de jaarrekening wordt over de producten gerapporteerd. De bibliotheek is daarbij een apart product en dus is de verantwoording daarover expliciet terug te vinden in de jaarrekening. Voor de bibliotheek geldt dat specifiek wordt gerapporteerd over meetbare effecten, zoals het aantal uitleningen en leden van de bibliotheek en de bibliobus.

Door middel van een digitale enquête zijn de raadsleden die zitting hadden in de periode 2002 - 2006 benaderd om hun mening te geven over de sturing en controle van de raad op het subsidiebeleid in de gemeente. In totaal zijn negentien raadsleden benaderd.⁴ Twee e-mailadressen bleken niet meer in gebruik te zijn. Van de 17 overige raadsleden, hebben uiteindelijk 8 personen gereageerd (respons van 42,7 procent).

⁴ Leden van de rekenkamercommissie die tevens raadslid waren in die periode zijn uitgezonderd van het onderzoek.

Tweederde van de respondenten vindt dat de raad onvoldoende wordt geïnformeerd over het subsidiebeleid. De informatie die de raad ontvangt over type en omvang van de subsidies, wordt door de helft van de respondenten als voldoende ervaren en door de andere helft als onvoldoende. Tweederde van de respondenten is echter van mening dat de informatie over specifieke subsidieverstreking aan een bepaalde instelling voldoende is. Door ruim de helft van de respondenten wordt bovendien aangegeven dat zij de verantwoording met betrekking tot het subsidiebeleid aan de raad onvoldoende vindt.

Voor de verantwoording geldt dat wij deze bij zowel de SWAH als de bibliotheek hebben aangetroffen. Bij de Northern Sym- and Symphonic Brass ontbreekt deze in het dossier, maar het ensemble zegt deze wel te hebben aangeleverd.

Niet alle bestudeerde subsidieaanvragen kunnen aan het beleid worden getoetst. In de beschikking van de SWAH is aangegeven dat de subsidie wordt verleend ondermeer op basis van het jaarprogramma welzijn 2005, terwijl er in 2005 geen jaarprogramma welzijn is. Ook wordt verwezen naar de Beleidsregels Sociaal-cultureel werk. Hieraan kan wel worden getoetst. Voor de bibliotheek wordt verwezen naar de Notitie bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze. Bij de Northern Sym- and Symphonic Brass is niet verwezen naar beleidsregels of ander beleid. Hierdoor is de totstandkoming van subsidieafspraken niet volledig transparant.

Tabel 5.1: Randvoorwaardelijke normen

Er is sprake van SMART, door de raad vastgesteld beleid.	(+/-) De doelen in de programmabegroting en beleidsregels zijn matig tot voldoende specifiek, meetbaar, realistisch en tijdgebonden geformuleerd.
Subsidieaanvragen kunnen aan het beleid worden getoetst.	(+) Nieuwe subsidieaanvragen kunnen worden getoetst aan de beleidsregels
De raad wordt tijdig, juist en volledig geïnformeerd.	(+) De raad wordt minimaal jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening actief geïnformeerd over de aard en omvang van de subsidies. En daarin staat voor de bibliotheek ook een rapportage van een aantal cijfers. (+/-) In de enquête geeft tweederde van de raadsleden onvoldoende geïnformeerd te worden over het subsidiebeleid, de helft over de aard en omvang en ten aanzien van specifieke gevallen zegt juist tweederde wel voldoende geïnformeerd te worden.
Er wordt verantwoording afgelegd over de subsidie	(+/-) In twee van de drie cases is een verantwoording van de subsidie aangetroffen in het dossier.
De totstandkoming van subsidieafspraken is transparant	(+/-) In de verleningsbeschikking wordt verwezen naar de gronden waarop de subsidie wordt verleend.

5.2 Beoordeling van de rechtmatigheid

In hoofdstuk 4 zijn de drie cases beschreven en is een overzicht gegeven van het beleid van de gemeente ten opzichte van de instelling en de relatie van de gemeente met de instelling. Elke casebeschrijving sluit af met een overzicht van het dossier. De informatie in de subparagrafen 'Dossier' uit hoofdstuk 4 is gebruikt om een oordeel te geven over de rechtmatigheid van het subsidiebeleid. Korthedshalve wordt hier verwezen naar de daar opgenomen informatie. De beoordeling van de rekenkamercommissie is samengevat in tabel 5.2. Een nadere specificatie per instelling is opgenomen in bijlage 1.

Tabel 5.2: Normen ten aanzien van de rechtmatigheid van het subsidiebeleid

Algemeen	(+) Voor alle drie subsidies die zijn onderzocht is een subsidieplafond door de raad vastgesteld.
Aanvraag	(+/-) Twee van de drie aanvragen zijn te laat ingediend. In één van de twee gevallen waarin dat voorgeschreven was, is er geen activiteitenplan bij de gemeente ingediend.
Verlening	(+) De beschikkingen voor de structurele subsidies vermelden het subsidiebedrag. De incidentele subsidiebedrag past binnen de beleidsregels. In één geval is overigens niet voldaan aan de eis om een overzicht te geven van de doelen en activiteiten.
Verantwoording en vaststelling	(+/-) De beoordeling van de cases verschilt op dit punt. Er is een goed, een matig en een slecht beoordeelde case. Het gemiddelde oordeel is daardoor 'matig'. Een beoordeling per case is opgenomen in bijlage 1.

5.3 Beoordeling van de doeltreffendheid

De verstrekte subsidies aan de SWAH en de bibliotheek zijn consistent met het beleid: de doelen die worden genoemd in de programmabegroting en de beleidsregels kunnen door de instellingen in ieder geval deels worden gereproduceerd en/of zijn zij terug te lezen in de beleidsnotities. Wat betreft de Northern Sym- and Swingphonic Brass is het minder duidelijk of deze subsidie consistent is met het beleid, omdat een duidelijke doelomschrijving ten aanzien van kunst en cultuurbeoefening ontbreekt.

De subsidie draagt niet aantoonbaar bij aan een in het beleid benoemd maatschappelijk effect of doel. Oorzaak is dat er geen resultaten worden gemeten, anders dan van de exploitatiecijfers van de subsidieontvangers.

De subsidieontvangers sturen een verantwoording van hun activiteiten, maar deze verantwoording wordt verder niet expliciet teruggekoppeld met de instelling. Ook de structurele subsidieontvangers geven aan dat de verantwoordingsdocumenten geen onderwerp van gesprek zijn. Wel is er veel periodiek overleg met de grote structurele subsidieontvangers, waardoor tussentijds sturing mogelijk is.

Op de vraag aan welk gemeentelijk doel de instellingen een bijdrage leveren, konden zowel de SWAH als de bibliotheek in meer of mindere mate een antwoord geven. De SWAH had hier duidelijk ideeën over, bij de bibliotheek was dat iets minder. De communicatie over de

gemeentelijke doelstellingen met de ontvanger van een incidentele subsidie was minder duidelijk. Dit is begrijpelijk omdat deze ook binnen de gemeente minder strikt zijn geformuleerd.

Tabel 5.3: Normen ten aanzien van de doeltreffendheid

Subsidies zijn consistent met het beleid	(+/-) Voor twee de drie cases kan de consistentie met het beleid worden aangetoond.
De subsidies dragen bij aan de gemeentelijke doelen.	(-) De subsidie draagt niet aantoonbaar bij aan een in het beleid benoemd maatschappelijk effect of doel.
De doeltreffendheid van de subsidie wordt verantwoord.	(+/-) De instelling stuurt een verantwoording van haar activiteiten naar de gemeente, maar in de gesprekken zijn de verantwoordingsdocumenten nauwelijks een onderwerp van gesprek. Wel is er veel periodiek overleg met de grote structurele subsidieontvangers, waardoor tussentijds gestuurd wordt.
Er zijn voldoende sturingsmogelijkheden	
Het is de instellingen bekend aan welke gemeentelijke doelen zij een bijdrage leveren.	(+/-) Twee van de onderzochte instellingen kan dit aangeven.

5.4 Beoordeling van de doelmatigheid van het beleid

In de subsidieverordening en de beleidsregels is onderscheid gemaakt tussen de hoogte van het subsidiebedrag en de administratieve lastendruk voor de subsidieontvanger. Zo moet de verantwoording van een subsidiebedrag hoger dan 50.000 gulden (22.689 euro) een accountantsverklaring bevatten. Bovendien moet een ontvanger van een subsidiebedrag van meer dan 50.000 gulden (22.689 euro) bij verwachte overschrijdingen van de begroting hierover uiterlijk voor 1 september rapporteren aan de gemeente. Ook voor de verschillende typen subsidie geldt dat er geen onderscheid wordt gemaakt in wat de ontvanger moet aanleveren aan de gemeente, maar wel in de omvang daarvan. Bij waardering- en incidentele subsidies moet wel een begroting, activiteitenplan en een inhoudelijke en financiële verantwoording worden aangeleverd, maar deze mogen beknopter dan bij de structurele subsidie. Er zijn geen verdere eisen gesteld aan de informatie die deze rapportages dienen te bevatten.

Verder blijken de onderzochte dossiers goed op orde te zijn (zie hoofdstuk 4). Enkel bij de incidentele subsidie troffen we geen verantwoordingdocumenten aan in het dossier.

Wat betreft de eenduidigheid van rollen en verantwoordelijkheden en het tijdspad daarvan, kan worden opgemerkt dat de subsidieverordening en de beleidsregels niet altijd in overeenstemming zijn, bijvoorbeeld ten aanzien van termijnen. Bovendien zijn met name de beleidsregels onoverzichtelijk doordat er vele verschillende categorieën worden gehanteerd. De (beleids)medewerkers van de gemeente Aa en Hunze geven echter aan de beleidsregels werkbaar te vinden. Bij subsidieverstreking kijken zij met name naar de regelgeving in de beleidsregels en minder naar de Algemene subsidieverordening.

Tabel 5.4: Normen ten aanzien van de doelmatigheid van het subsidiebeleid

De regeldruk van het subsidiebeleid is in overeenstemming met de omvang van de subsidie.	(+) Naarmate het subsidiebedrag hoger is, worden er meer eisen gesteld aan de administratie en verantwoording.
De regeldruk van het subsidiebeleid is in overeenstemming met het type subsidie.	(+) Ontvangers van incidentele - en waarderingssubsidies mogen beknoptere rapportages sturen dan de ontvangers van een structurele subsidie.
Het subsidiedossier is op orde.	(+) De dossiers twee van de drie cases bevatten allen minimaal een aanvraag, verleningsbeschikking, een verantwoording en vaststellingsbeschikking.
De rollen en verantwoordelijkheden van bij de subsidieverlening betrokken actoren en het tijdsplan zijn eenduidig.	(+/-) De rollen en verantwoordelijkheden en het tijdsplan zijn niet eenduidig schriftelijk vastgelegd, doordat algemene subsidieverordening en beleidsregels niet altijd in overeenstemming zijn en door de vele soorten beleidsregels. In de organisatie zijn deze echter wel bekend, werd duidelijk in de interviews.

5.5 Beoordeling van de doelmatigheid van de subsidieverstrekking

Wat betreft de doelmatigheid van de subsidieverstrekking kan worden vastgesteld dat met de ontvangers van grote subsidiebedragen veel meer gesprekken zijn gevoerd. Ook is er meer aandacht bij grote subsidieontvangers of deze documenten volgens de regels aanleveren. Voor alle subsidieontvangers geldt, zowel klein als groot, dat de verantwoordingsdocumenten niet expliciet met hen worden besproken. Voor de typen subsidie is een onderscheid gemaakt. Bij waardering- en incidentele subsidies moet de aanvrager na afloop van de activiteit een inhoudelijk en een financieel verslag indienen. Of alle ontvangers van subsidie dat ook daadwerkelijk deden, werd door de gemeente in 2005 echter niet strikt gecontroleerd. Wanneer niet aan deze eis werd voldaan, werd de hardheidsclausule toegepast. Vooral ten opzichte van vrijwilligersorganisaties is de gemeente coulanter in de regels en termijnen van aanlevering. Uit de interviews blijkt dat een strikte behandeling van de verantwoording van de kleine subsidies veel tijd kost voor de gemeentelijke organisatie. Bovendien weet men in een kleine gemeente als Aa en Hunze of de activiteiten hebben plaatsgevonden.

Met de grote subsidieontvangers vindt zeer regelmatig overleg plaats tussen instelling en gemeente. De afspraken tussen gemeente en de subsidieontvanger worden niet schriftelijk vastgelegd. De gemeente stuurt het beleid in deze gesprekken bij, bijvoorbeeld wanneer er nieuwe ontwikkelingen zijn. Deze bijsturing vindt plaats op grond van de gesprekken en niet op basis van officiële verantwoordingsdocumenten.

Zowel gemeente als instellingen zijn erg positief over hun relatie met elkaar. Bij de bibliotheek en de SWAH is tussen gemeente en instellingen geïnvesteerd in de jarenlang bestaande relaties en is er veel vertrouwen in elkaar. Doelmatigheid wordt gewaarborgd door het overleg dat veelvuldig plaatsvindt en de open en transparante houding. Doelmatigheid wordt gewaarborgd

door het vele contact en het vertrouwen dat de gemeente in de instellingen heeft. De gemeente evalueert de doelmatigheid echter niet.

Tabel 5.4: Normen ten aanzien van de doelmatigheid van de subsidieverstrekking

De regeldruk van de administratie en verantwoording is in overeenstemming met de omvang van de subsidie.	(+) Naarmate het subsidiebedrag hoger is, wordt meer aandacht besteed aan de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de administratie en verantwoording.
De regeldruk van de administratie en verantwoording is in overeenstemming met het type subsidie.	(+) Naarmate de subsidie een meer structureel karakter heeft, wordt meer aandacht besteed aan de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de administratie en verantwoording.
De gemeente ziet toe op een doeltreffende en doelmatige besteding van de subsidie.	(+) Hiertoe vinden aantoonbaar meerdere overleggen per jaar plaats.
De verantwoordingsinformatie wordt gebruikt om bij te sturen.	(+) Voor twee cases kan door de gemeente worden aangetoond dat er is bijgestuurd.
De relatie van de gemeente met de instelling draagt bij aan een doelmatige besteding van de subsidiegelden.	(+) Zowel de gemeente als de instelling beoordeelt de relatie als goed.
	(+) Gemeente en instelling noemen desgevraagd geen feiten die wijzen op het tegendeel.

5.6 Tussenconclusie

Na beoordeling van het subsidiebeleid van de gemeente Aa en Hunze blijkt de doelmatigheid van het beleid en de subsidieverlening goed te zijn. De gemeente heeft met name zicht op de doelmatigheid door het vele overleg dat zij heeft met de grotere subsidieontvangers. Het ontbreekt daarbij echter aan vastlegging van afspraken. Bovendien worden er in het beleid strengere eisen gesteld aan de kleine subsidieontvangers, maar in de praktijk gaat men daar in 2005 soepel mee om.

In de doeltreffendheid heeft de gemeente daarentegen weinig inzicht, doordat niets wordt gedaan met verantwoordingsmateriaal en doordat niet kan worden aangetoond of de subsidies bijdragen aan het vooraf gestelde doel. De aard van de subsidie (lumpsum financiering) speelt hierbij ook een rol.

De randvoorwaardelijke normen, zoals de formulering van het beleid en de transparantie van subsidieverstrekking verdienen aandacht.

6 CONCLUSIES EN AANBEVELINGEN

Het onderzoek van de rekenkamercommissie had tot doel inzicht te verschaffen in de mate waarin de doelstellingen ten aanzien van het subsidiebeleid adequaat zijn geformuleerd en worden nageleefd in de praktijk. Op basis van de bevindingen die de rekenkamercommissie heeft gedaan in haar onderzoek, zullen in dit zesde hoofdstuk de conclusies en aanbevelingen worden geformuleerd.

6.1 Conclusies

In het onderzoek stond de volgende vraagstelling centraal:

Hoe rechtmatig, doeltreffend en doelmatig wordt in Aa en Hunze inhoud en uitvoering gegeven aan het subsidiebeleid?

Op deze vraag kan geen eenduidig antwoord worden geformuleerd. We zullen de conclusies daarom uitsplitsen in conclusies ten aanzien van beleid en regelgeving, rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid.

Beleid en regelgeving inconsistent

Er is sprake van inconsistentie tussen de beleidsregels die zijn vastgesteld in 1999 in de Algemene subsidieverordening uit 2006. Met name termijnen en de soorten subsidie die op basis van de beide documenten kunnen worden verstrekt lopen uiteen. In de praktijk wordt er met de beleidsregels gewerkt en niet met de ASV. Daarnaast zijn er ook veel beleidsregels, waardoor de regelgeving ondoorzichtig is.

De doelen ten aanzien van subsidieverstreking staan vermeld in de programma's sport, welzijn en cultuur. Daarnaast zijn doelen gesteld in diverse nota's. De doelen zijn wel tijdsgebonden geformuleerd, maar weinig meetbaar. Het is onduidelijk wanneer het doel bereikt is.

Rechtmatigheid: termijnen worden meestal gehaald

De dossiers zijn redelijk compleet en meestal wordt aan de gestelde termijnen voldaan.

Doelmatigheid

Na beoordeling van het subsidiebeleid van de gemeente Aa en Hunze blijkt de doelmatigheid van het beleid en de subsidieverlening goed te zijn. De gemeente heeft met name sturing op de doelmatigheid van de inzet van het subsidiegeld door het vele overleg dat zij heeft met de grotere subsidieontvangers. Het ontbreekt daarbij echter aan vastlegging van afspraken. Bovendien lijkt de subsidieverstreking op papier minder doelmatig dan in de praktijk: in het beleid worden strengere eisen gesteld aan de kleine subsidieontvangers, maar in de praktijk gaat men daar in met name 2005 soepel mee om.

Doeltreffendheid

In de doeltreffendheid heeft de gemeente daarentegen weinig inzicht, doordat niets wordt gedaan met verantwoordingsmateriaal en doordat niet kan worden aangetoond of de subsidies bijdragen aan het vooraf gestelde doel. De aard van de subsidie (lumpsum financiering) speelt hierbij ook een rol: subsidieontvangers krijgen subsidie op basis van een historisch gegroeid bedrag en aan deze subsidie worden verder geen eisen gesteld. Naast de lumpsum financiering krijgen de grote instellingen echter ook subsidies voor losse projecten: aan deze subsidie worden wél eisen gesteld en ook worden deze subsidies geëvalueerd.

6.2 Aanbevelingen

Maak beleid specifiek en breng regelgeving in overeenstemming

- o Breng het aantal beleidsregels terug
- o Verwoord specifiek beleid ten aanzien van subsidieontvangers als SWAH in de uitvoeringsovereenkomst of beschikking, in plaats van in de beleidsregels
- o Zorg dat ASV en beleidsregels consistent zijn
- o Formuleer doelen in bijvoorbeeld de programmabegroting scherper

Doelmatigheid: koester de vertrouwensrelatie, maar vaar er niet blind op

- o Zorg dat regeldruk voor ontvangers van kleine subsidiebedragen in overeenstemming is met de subsidie die ze ontvangen. In de praktijk gebeurt dat al.
- o Leg afspraken die gemaakt worden in de overleggen met subsidieontvangers vast, zodat er op terug kan worden terug gegrepen en op gestuurd kan worden
- o Sla echter niet door in het administreren en controleren, om de doelmatigheid van de uitvoering te kunnen blijven waarborgen

Zorg voor meer grip op doeltreffendheid

- o Evalueer regelmatig (eens in de vier jaar) of het structurele subsidiebedrag nog realistisch is. Er zal dan worden gekeken of het pakket nog actueel is en of wellicht prioriteiten moeten verschuiven.
- o Vergelijk verantwoordingsdocumenten van de subsidieontvangers op aansluiting op de gemeentelijke doelen

- o Overweeg de mogelijkheid van meer prestatiegerichte subsidiëring van subsidieontvangers, in ieder geval voor een deel van hun taken. Voor de Stichting Welzijn Aa en Hunze is dit bijvoorbeeld mogelijk door een basissubsidie ter beschikking te stellen, waaruit een deel van de vaste lasten voor personeel en huisvesting betaald kan worden en daarnaast te werken met afzonderlijke prestatiesubsidies voor projecten. Voor de afzonderlijke activiteiten die de stichting ontplooit, worden dan in kwalitatieve en kwantitatieve zin aparte afspraken gemaakt over de te realiseren doelen. Ook worden afspraken gemaakt over de consequenties, indien de gestelde doelen niet worden gehaald, of indien de prestaties van de stichting hoger zijn dan volgens afspraak noodzakelijk was.

Bij de bibliotheek kan er bijvoorbeeld aan worden gedacht om de subsidie afhankelijk te maken van bijvoorbeeld de openingstijden van de bibliotheek, (een groei in) het ledenaantal van de bibliotheek of de hoeveelheid uitleningen.

REACTIE VAN HET COLLEGE VAN B&W



Postadres:
postbus 93
9460 AB Gieten
tel. : (0592) 26 77 77
fax : (0592) 26 77 99

Bezoekadres:
Spiekersteeg 1, Gieten

Internetadres:
www.aaenhunze.nl

Rekenkamercommissie van de
gemeente Aa en Hunze

Onderwerp : Reactie op rapport onderzoek Subsidiebeleid

Gieten, 30 oktober 2007

No. : 2007010539 **Behandeld door :** B. Meedendorp
Bijlagen : - **Doorkiesnummer :** (0592) 267873

Uw brief van : -
Uw kenmerk : -

Geachte commissie,

Met belangstelling hebben wij uw rapport "Subsidiebeleid gemeente Aa en Hunze, een onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van de inhoud en uitvoering van het subsidiebeleid" gelezen en besproken in onze vergadering van 30 oktober 2007. In deze brief geven wij onze reactie op de conclusies en aanbevelingen van uw commissie.

Conclusies

Geconcludeerd wordt dat in de praktijk wordt gewerkt met de beleidsregels en niet met de algemene subsidieverordening (asv). Naar onze mening worden zowel de ASV als de beleidsregels gebruikt. In de ASV staan met name de procedures en de termijnen; de asv geldt als het ware als een kapstok waaronder de beleidsregels hangen die gehanteerd worden ten behoeve van de specifieke subsidies.

Uw conclusie, dat er onvoldoende inzicht is op de doeltreffendheid delen wij voor zover het de reguliere exploitatiesubsidies betreft. Voor wat betreft het verlenen van projectsubsidies is dat inzicht wel aanwezig omdat daarbij de beoogde doelen worden benoemd. Tevens vindt er na afloop van het project een evaluatie plaats.

Aanbevelingen

De aanbevelingen die door uw commissie worden gedaan, worden door ons onderschreven. Wij zullen deze dan ook betrekken bij de evaluatie/heroverweging van het bestaande subsidiebeleid, welke wij nog in deze bestuursperiode willen uitvoeren. Daarnaast zijn wij voornemens om in de raadsvergadering van december a.s. de welzijnsvisie te agenderen, welke vervolgens als onderlegger gaat dienen voor het WMO-beleidsplan. Bij de discussie met de raad over het beleidsplan wordt ook de inzet van budgetten en subsidies betrokken.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Het college van de gemeente Aa en Hunze,


de heer mr. F. Snoep
secretaris


de heer drs. H.F. van Oosterhout
burgemeester

BIJLAGEN

Bijlage I: Normen ten aanzien van de rechtmatigheid
Bijlage II: Normen ten aanzien van de doeltreffendheid
Bijlage III: Normen ten aanzien van de doelmatigheid

Bijlage I: De normen met betrekking tot de rechtmatigheid

Normen afkomstig uit de Algemene subsidieverordening en de beleidsregels

In hoofdstuk 2.2 zijn de drie soorten subsidie toegelicht. In de algemene subsidieverordening en in beleidsregels heeft de gemeente vastgelegd aan welke voorwaarden deze subsidies onderhevig zijn. Op basis van een analyse van die documenten is hieronder per subsidiesoort weergegeven welke criteria op de structurele⁵, waarderings- of incidentele subsidie van toepassing zijn. Deze criteria zullen wij gebruiken om te toetsen of de gemeente handelt in overeenstemming met haar eigen beleidskader.⁶

Tabel 1 Normenkader algemeen

Aspect	Norm
Algemeen	De gemeentelijke bijdrage dient bij te dragen aan de met de subsidieverlening beoogde doelen.
	Er is een door de raad (bij de begroting) vastgesteld subsidieplafond per werksoort.
	De raad stelt jaarlijks (tijdens de begrotingsvergadering) het Jaarprogramma Welzijn vast
	Subsidieaanvraag wordt voorgelegd aan de raad, tenzij: - De raad heeft geregeld welke activiteiten voor subsidie in aanmerking komen, welke grondslagen daarbij worden gehanteerd voor de berekening van de subsidie en eventueel welke specifieke voorschriften daarbij van toepassing zijn. - Subsidieverlening kan geschieden op basis van de gemeentebegroting
Aanvraag	De subsidieaanvraag is voor 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend (zie beleidsregels)

⁵ Voor de structurele subsidies zijn door de gemeente geen afzonderlijke eisen gesteld. Wel zijn de algemene normen ook voor structurele subsidies van toepassing. Voor de structurele subsidies die in dit rekenkameronderzoek zijn onderzocht gelden specifieke normen, die in tabel 4 en 5 zijn opgenomen.

⁶ Om de omvang van het onderzoek te beperken heeft de rekenkamercommissie enkele zeer bewerkelijke en in het licht van doelmatigheid en doeltreffendheid minder relevante criteria uit de subsidieverordening buiten beschouwing gelaten. Het gaat dan om de vraag of instellingen rechtspersoonlijkheid bezitten, de verplichtingen van de subsidieontvanger met betrekking tot o.a. verzekeringen, hun financieel beheer, de vorming van reserves en voorzieningen. Ook zijn de weigeringsgronden, intrekking en wijziging, betaling, voorschotten en terugvordering niet getoetst.

	Bij de indiening van de aanvraag worden in ieder geval overlegd: - het activiteitenplan en, indien er in het voorgaande jaar ook dezelfde of in hoofdzaak dezelfde activiteiten hebben plaatsgevonden, een verslag van de in het laatste jaar verrichte activiteiten met een beschrijving van de gevolgde werkwijze en van het verkregen resultaat. - een gespecificeerde opgave van het subsidiebedrag en overzicht van te verwachten inkomsten Voor (structurele) subsidies geldt dat moeten worden overlegd: - een jaarrekening en de daarbij behorende accountantsverklaring indien eerder dezelfde of in hoofdzaak dezelfde activiteiten hebben plaatsgevonden. - Een opgave van bij anderen aangevraagde subsidie voor dezelfde activiteiten, met daarbij de stand van zaken met betrekking tot de beoordeling van die aanvraag of aanvragen. Bij de indiening van een eerste subsidieaanvraag dienen tevens te worden overlegd: - een opgave van de bestuurssamenstelling - een waargemerkt exemplaar van de oprichtings- of stichtingsacte en een exemplaar van het huishoudelijk reglement - een beschrijving van de organisatievorm
Subsidieverlening	In de subsidiebeschikking wordt aangegeven op welk bedrag de subsidieontvanger maximaal aanspraak heeft en bevat een omschrijving van de activiteiten.
	Aan de subsidieontvanger worden verplichtingen gesteld of nader bepaald (verzekeringen, financieel beheer, reserves en voorzieningen)
	Bij subsidiebedragen van meer dan fl. 50.000,- (in ASV staat bedrag in guldens!) moet subsidieontvanger uiterlijk op 1 september rapporteren over onvoorziene overschrijding van de begroting welke een wijziging van de subsidie tot gevolg kan hebben.
	Ter uitvoering van de beschikking tot subsidieverlening kan een uitvoeringsovereenkomst worden gesloten.
Vaststelling en verantwoording	Subsidieontvanger dient binnen 13 weken na afloop van de activiteiten, of het tijdvak waarvoor subsidie is verleend een aanvraag tot subsidievaststelling in, tenzij anders bepaald.
	Voor (structurele) subsidies geldt dat hierbij moet worden overlegd:
	- een financiële en inhoudelijke rapportage. In de inhoudelijke rapportage wordt in ieder geval beschreven de aard en de omvang van de activiteiten en een vergelijking tussen nagestreefde en gerealiseerde doelen - Bij subsidiebedragen van meer dan f 50.000,- is de rapportage voorzien van een accountantsverklaring
	Burgemeester en wethouders stellen het subsidie vast binnen 13 weken na de ontvangst van de aanvraag tot vaststelling.
	Burgemeester en wethouders kunnen het subsidie ambtshalve vaststellen, als na afloop van de gestelde termijn geen aanvraag is ingediend.
	In de uitvoeringsovereenkomst wordt aangegeven de wijze waarop verantwoord moet worden.

Tabel 2 Normenkader waarderingssubsidies

Aspect	Norm
Algemeen	Er is een door de raad vastgesteld subsidieplafond
	Vereniging is volledig rechtspersoon en statutair gevestigd in Aa en Hunze
	Activiteiten moeten in voldoende mate voldoen aan het algemeen gemeentelijk belang en voldoen aan de voorwaarden uit de Algemene Subsidieverordening
	Activiteit dient in beginsel voor iedereen toegankelijk te zijn.
	Activiteit dient specifiek gericht te zijn op de bevolking van de gemeente Aa en Hunze
	Subsidie bedraagt maximaal 100% van de noodzakelijke kosten tot een maximum van € 453,-.
Aanvraag	Aanvraag dient uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend
	Beknopt activiteitenplan en een gespecificeerde opgave van het subsidiebedrag en overzicht van te verwachten inkomsten
Subsidieverlening	Na advies van de commissie Financiën en Welzijn vindt vaststelling van het subsidieplafond plaats tijdens de begrotingsvergadering. Binnen 8 weken wordt een subsidiebeschikking afgegeven.
Verantwoording	Jaarlijks en na afloop van de activiteiten dient de subsidieontvanger een beknopt financieel en inhoudelijk verslag in te zenden.

Tabel 3 Normenkader incidentele subsidies

Aspect	Norm
Algemeen	Er is een door de raad vastgesteld subsidieplafond
	De éénmalige activiteit heeft een beleidsintensiverend of vernieuwend karakter.
	Incidentele subsidies zijn er ook voor eenmalige evenementen en startende activiteiten c.q. organisaties.
	<i>Incidentele activiteiten op gebied van kunst en cultuur dienen een vernieuwend karakter en/of een aantoonbare culturele waarde te hebben en een aanvulling te zijn op het geldende aanbod aan culturele activiteiten.</i>
	Groep is volledig rechtspersoon en statutair gevestigd in Aa en Hunze
	Activiteiten moeten in voldoende mate voldoen aan het algemeen gemeentelijk belang en voldoen aan de voorwaarden uit de Algemene Subsidieverordening
	Activiteit dient in beginsel voor iedereen toegankelijk te zijn.
	Activiteit dient specifiek gericht te zijn op de bevolking van de gemeente Aa en Hunze
	Toekenning op basis van volgorde van binnenkomst. Toekenning van het jaar(budget) is in twee delen verdeeld.
	Subsidie bedraagt maximaal 100% van de noodzakelijke kosten tot een maximum van € 910,-. <i>Voor activiteiten op het gebied van kunst en cultuur wordt dit verminderd met de redelijke eigen bijdrage en de ontvangen entreegelden. Er dient een redelijke verhouding te bestaan tussen de inkomsten uit subsidies en de inkomsten, verkregen uit deelnemersbijdragen</i>
Aanvraag	Aanvraag dient tenminste 3 maanden voor het begin van de activiteit te zijn ingediend.

	Een gemotiveerde aanvraag met een begroting waaruit moet blijken welke (financiële) inspanningen de vereniging doet om de activiteit te kunnen uitvoeren. (bron: algemene toelichting ASV) N.B. Dit staat niet in de beleidsregels!
	Begroting dient uiterlijk 8 weken voor aanvang van de activiteit ingediend te worden (bron: algemene toelichting ASV)
Subsidieverlening	Toekenning gebeurt op basis van de volgorde waarin zij bij de gemeente zijn binnengekomen. Subsidieontvanger ontvangt een subsidiebeschikking
Verantwoording	Beknopt financieel en inhoudelijk verslag na afloop van de activiteiten. <i>Deze verplichting staat niet vermeld bij de beleidsregels incidentele activiteiten op het gebied van kunst en cultuur.</i>

Tabel 4 Normenkader sociaal-cultureel werk en Stichting Welzijn Aa en Hunze⁷

Aspect	Norm
Algemeen	Er is een door de raad jaarlijks bij de begroting vastgesteld subsidieplafond
	Er zijn nadere regels gesteld met betrekking tot het sociaal-cultureel werk; Er zijn specifieke regels Stichting Welzijn Aa en Hunze
	- De stichting verplicht zich tot het in stand houden van een brede welzijnsinstelling - Prioriteit dient te worden gegeven aan inwoners in een kwetsbare positie - Stichting maakt zoveel als mogelijk gebruik van de inzet van vrijwilligers - Cursussen dienen zoveel mogelijk kostendekkend te worden uitgevoerd - Stichting dient rekening te houden met beleidsstandpunten en prioriteiten zoals verwoord in het Beleidsplan Welzijn 1998 – 2002
	De stichting heeft de volgende taken: - in stand houden van een brede welzijnsinstelling - activiteiten en voorzieningen op het gebied van jeugd- en jongerenwerk - activiteiten en voorzieningen op het gebied van ouderenwerk - activiteiten gericht op leefbaarheidsvraagstukken en een integrale aanpak van samenlevingsproblemen - ondersteunen van belangen- en vrijwilligersorganisaties - activiteiten gericht op de functies: ontmoeting/recreatie, vorming/educatie, cultuur/creativiteit, dienstverlening/voorlichting.
	Er zijn in de beleidsregels nadere verplichtingen aangegeven o.a. over de reserves

⁷ Er zijn beleidsregels specifiek voor kinderopvang en peuterspeelzaalwerk. Peuterspeelzaalwerk maakt onderdeel uit van het werk van de stichting Welzijn Aa en Hunze. Tevens zijn er beleidsregels flankerend ouderenbeleid. Hierover wordt in de inleiding van de beleidsregels opgemerkt dat deze activiteiten op termijn onderdeel gaan uitmaken van het reguliere takenpakket van de Stichting Welzijn Aa en Hunze. Wanneer dit het geval is, zullen de beleidsregels worden ingetrokken en kan subsidiëring vervolgens plaatsvinden op grond van de “beleidsregels sociaal-cultureel werk”.

	Subsidie Stichting gebaseerd op door B&W aanvaard exploitatietekort.
	Berekening: 100% van de personele kosten voortvloeiend uit de goedgekeurde personeelsformatie, niet-personele kosten conform uitgangspunten van de begroting van de gemeente Aa en Hunze;
	Subsidie ten behoeve van de overige sociaal-culturele activiteiten bedraagt maximaal 100% van de noodzakelijke kosten verminderd met de redelijke eigen bijdrage van de deelnemers.
Subsidieverlening	Aanvraag dient uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend
	Met de subsidieaanvraag wordt een activiteitenplan meegezonden.
	Na advies van de commissie Financiën en Welzijn vindt vaststelling van het subsidieplafond plaats tijdens de begrotingsvergadering. Binnen 8 weken wordt een subsidiebeschikking afgegeven.
Verantwoording	Bij jaarstukken. Het jaarverslag moet in ieder geval gegevens bevatten over: - de deelname aan de activiteiten vanuit de doelgroepen, zoals verwoord in het Beleidsplan Welzijn 1998 – 2002 - de inzet van het aantal uren beroepskracht op de activiteiten.

Tabel 5 Normenkader bibliotheekwerk

Aspect	Norm
Algemeen	Er is een door de raad jaarlijks bij de begroting vastgesteld subsidieplafond
	Subsidie wordt verleend voor de bestaande vaste bibliotheekvoorzieningen, voor de bibliobus en voor overige activiteiten passend binnen de functie bibliotheekwerk.
	Er zijn nadere regels gesteld met betrekking tot het bibliotheekwerk: - Stichting verplicht zich tot het in stand houden van bestaande voorzieningen voor bibliotheekwerk - Stichting zal waar mogelijk en nodig activiteiten ontwikkelen dan wel ondersteuning bieden aan activiteiten van derden op het gebied van cultuur, sociaal-cultureel werk, educatie en maatschappelijke bewustwording - Er dient een redelijke verhouding te bestaan tussen inkomsten uit subsidies en de inkomsten, verkregen uit deelnemersbijdragen - Burgemeester en wethouders kunnen nadere beleidsregels stellen met betrekking tot de aard, inhoud en de uitvoering van de activiteiten waarvoor een subsidie kan worden verleend. - Instelling dient te voldoen aan de voorwaarden zoals gesteld in de Algemene Subsidieverordening.
	Er zijn in de beleidsregels nadere verplichtingen aangegeven o.a. over de reserves
	Subsidie gebaseerd op door B&W aanvaard exploitatietekort.
	Berekening: 100% van de personele kosten voortvloeiend uit de goedgekeurde personeelsformatie, niet-personele kosten conform uitgangspunten van de begroting van de gemeente Aa en Hunze
Subsidieverlening	Aanvraag dient uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend
	Met de subsidieaanvraag wordt een activiteitenplan meegezonden.

	Na advies van de commissie Financiën en Welzijn vindt vaststelling van het subsidieplafond plaats tijdens de begrotingsvergadering. Binnen 8 weken wordt een subsidiebeschikking afgegeven.
Verantwoording	Bij jaarstukken. In beleidsregels is aangegeven welke gegevens in jaarverslag moeten worden opgenomen. Dit betreft gegevens over het aantal (uitgeleende) boeken naar soort, soort en aantal (uitgeleende) mediadragers, aantal leden naar leeftijd, aantal bezoekers, hoogte contributies, overzicht openings- en stoptijden, overzicht overige activiteiten.

Hieronder is de uitkomst weergegeven van de toetsing van de subsidies aan de geldende normen (tabel 1-6).

Legenda

+	voldoet	+/-	Voldoet deels wel en deels niet	-	Voldoet niet
---	---------	-----	---------------------------------	---	--------------

Tabel 7 Normenkader subsidie Stichting Welzijn Aa en Hunze

Aspect	Norm		Stichting Welzijn Aa en Hunze
Algemeen	De gemeentelijke bijdrage dient bij te dragen aan de met de subsidieverlening beoogde doelen. Er zijn specifieke regels Stichting Welzijn Aa en Hunze - Prioriteit moet worden gegeven aan de doelgroepen - Cursussen dienen zoveel mogelijk kostendekkend te worden uitgevoerd - Stichting zal zoveel als mogelijk gebruik maken van de inzet van vrijwilligers - Stichting moet rekening houden met de beleidsstandpunten en prioriteiten, zoals verwoord in het beleidsplan 1998 – 2002	+/-	In 2005 was er geen Beleidsplan Welzijn. Er waren wel deelnota's. Bestuurlijk en ambtelijk wordt met de organisatie de beleidsprioriteiten doorgesproken. Er wordt niet expliciet op de doelen gestuurd. De organisatie wordt lumpsum gefinancierd. In de begroting omschrijft de stichting de ontwikkelingen in 2004 en beschrijft de verwachtingen en doelen voor 2005. De werkdoelen zijn afgeleid van de maatschappelijke ontwikkelingen. Er worden geen opmerkingen gemaakt ten aanzien van gemeentelijk beleid.
	Er is een door de raad jaarlijks bij de begroting vastgesteld subsidieplafond	+	Er is een door de raad bij de begroting vastgesteld subsidieplafond. Het is een historisch bepaald bedrag dat wordt aangepast op loon- en prijsstijgingen.

	Er zijn in de beleidsregels nadere verplichtingen aangegeven o.a. over de reserves	+	Met de vaststelling van de subsidie op 12 september 2006 stemt college tevens in met de vorming van twee bestemmingsreserves.
Aanvraag	Aanvraag dient uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend	+	De indiening van de begroting geldt als de aanvraag. De begroting is ingediend op 29 april 2004. Sinds de nieuwe ASV geldt dat de aanvraag vóór 15 mei moet zijn ingediend.
	Bij de indiening van de aanvraag worden in ieder geval overlegd - het activiteitenplan. - een gespecificeerde opgave van het subsidiebedrag en overzicht van te verwachten inkomsten Voor structurele subsidies geldt bovendien dat moet worden overlegd: - de jaarrekening en accountantsverklaring over een nader te bepalen aantal boekjaren en in elk geval het afgelopen jaar - een opgave van bij anderen aangevraagde subsidie en stand van zaken	+/-	Aanvraag verloopt via het indienen van de begroting. In deze begroting is geen overzichtelijk activiteitenplan opgenomen. De activiteiten worden globaal in de tekst beschreven.
Subsidieverlening	Subsidieontvanger ontvangt een subsidiebeschikking.	+	Beschikking door middel van brief d.d. 27 december 2004. De brief is een schriftelijk besluit waartegen bezwaar kan worden aangetekend. Dit wordt ook in de brief aangegeven. Tevens wordt in de brief aangegeven wanneer de verantwoording moet worden opgestuurd.
	Na advies van de commissie Financiën en Welzijn vindt vaststelling van het subsidieplafond plaats tijdens de begrotingsvergadering. Binnen 8 weken wordt een subsidiebeschikking afgegeven.	-	Deze regel was in 2005 niet langer van toepassing.
	In de subsidiebeschikking wordt aangegeven op welk bedrag de subsidieontvanger maximaal aanspraak heeft en bevat een omschrijving van de activiteiten	+/-	In de brief d.d. 27 december 2004 wordt het bedrag vermeld. In de brief wordt aangegeven dat het bedrag is bedoeld voor de uitvoering van het jaarprogramma welzijn 2005. De activiteiten worden niet concreet beschreven.
	Bij subsidiebedragen van meer dan fl. 50.000,- (N.B. bedrag in guldens) moet subsidieontvanger uiterlijk op 1 september rapporteren over onvoorziene overschrijding van de begroting welke een wijziging van de	n.b.	

	subsidie tot gevolg kan hebben.		
Vaststelling	Subsidieontvanger dient binnen 13 weken na afloop van de activiteiten, of het tijdvak waarvoor subsidie is verleend een aanvraag tot subsidievaststelling in, tenzij anders bepaald. Voor structurele subsidies geldt dat tevens wordt overlegd: - een financiële en inhoudelijke rapportage - een accountantsverklaring (bij subsidies meer dan f 50.000,-)	+	De jaarrekening en het jaarverslag 2005 worden op 28 april 2006 aan het college gezonden. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.
	Burgemeester en wethouders stellen het subsidie vast binnen 13 weken na de ontvangst van de aanvraag tot vaststelling.	–	College stemt op 12 september 2006 in met de jaarrekening en de subsidie wordt definitief vastgesteld. Op 11 december 2006 wordt dit middels een brief medegedeeld. Normaal worden de subsidies vastgesteld in mei.
Verantwoording	Bij jaarstukken. In beleidsregels is aangegeven welke gegevens in jaarverslag moeten worden opgenomen Hierin moeten gegevens zijn opgenomen over - deelname aan de activiteiten van de doelgroepen, zoals verwoord in beleidsplan Welzijn 1998 – 2002; - de inzet van het aantal uren beroepskracht op de activiteiten	+	Op 25 november 2005 wordt een financiële halfjaarrapportage overlegd. Dit is een rapportage ter informatie en bedoeld voor ambtelijk gebruik; De jaarrekening 2005 (en begroting 2007) is verzonden op 28 april 2006 (in op 1 mei 2006) In jaarstukken zitten gegevens over het aantal fte en de lasten personeel/vrijwilligers per activiteit.

Tabel 8 Normenkader bibliotheekwerk

Aspect	Norm		Stichting Openbare Bibliotheek Aa en Hunze
---------------	-------------	--	---

Algemeen	De gemeentelijke bijdrage dient bij te dragen aan de met de subsidieverlening beoogde doelen. Nadere regels t.a.v. het bibliotheekwerk - Stichting verplicht zich tot het in stand houden van bestaande voorzieningen voor bibliotheekwerk - Stichting zal waar mogelijk en nodig activiteiten ontwikkelen dan wel ondersteuning bieden aan activiteiten van derden op het gebied van cultuur, sociaal-cultureel werk, educatie en maatschappelijke bewustwording	+-	In 2005 was er geen beleidsplan. Wel is er een beleidsnotitie bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze, vastgesteld door de raad op 8 december 2004. Het gemeentelijk werkplan, waarin de bibliotheken hun activiteiten op elkaar afstemmen, zal in 2005 meer uitgekristalliseerd worden. Het zal een duidelijker afbakening van doelgroepen en beleid bevatten. In het bestuurlijk overleg zal de bibliotheek met de gemeente van gedachten wisselen over het beleid van de vestigingen in Aa en Hunze. Dit kan resulteren in concrete aanpassingen van het gemeentelijk werkplan. Het beleidsplan 2005 van de bibliotheek sluit aan op de beleidsplannen van de PBC. De bibliotheek heeft een doelgroepenbeleid, waaronder de volgende groepen vallen: jeugd (0-6 jaar), jeugd 6-12 jaar), jongeren (12-16) en ouderen. Per doelgroep worden een aantal beleidsvoornemens beschreven. Verder worden beleidsvoornemens omschreven voor organisatieontwikkeling, huisvesting en inrichting, kwaliteit dienstverlening.
	Er is een door de raad jaarlijks bij de begroting vastgesteld subsidieplafond	+	Er is een door de raad bij de begroting vastgesteld subsidieplafond. Het is een historisch bepaald bedrag dat wordt aangepast op loon- en prijsstijgingen.
Aanvraag	Aanvraag dient uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het subsidiejaar ingediend	-	Er is een begroting 2005 en een beleidsplan 2005, ingediend 14 juli 2004. Deze worden gezien als de aanvraag. Uit de rechtmatigheidtoets d.d. 26 april 2006 blijkt dat in 2005 in verband met de bezuinigingstaakstelling de aanvraag voor de bibliotheek 2005 te laat ingediend. Voorgesteld wordt de hardheidsclausule toe te passen.

	Bij de indiening van de aanvraag worden in ieder geval overlegd - het activiteitenplan. - een gespecificeerde opgave van het subsidiebedrag en overzicht van te verwachten inkomsten Voor structurele subsidies geldt bovendien dat moet worden overlegd: - de jaarrekening en accountantsverklaring over een nader te bepalen aantal boekjaren en in elk geval het afgelopen jaar - een opgave van bij anderen aangevraagde subsidie en stand van zaken	+	In beleidsplan 2005
	Na advies van de commissie Financiën en Welzijn vindt vaststelling van het subsidieplafond plaats tijdens de begrotingsvergadering. Binnen 8 weken wordt een subsidiebeschikking afgegeven.	-	Deze regel was in 2005 niet meer van toepassing. Voorgesteld ambtelijk besluit d.d. 16 december 2004: - voor 2005 een subsidiebedrag van 417.538 toe te kennen (incl. 2,6% bezuiniging t.o.v. bijdrage 2004) - in te stemmen met het beleidsplan 2005 bovengenoemde middels een conceptbrief mede te delen. In 2006 moet dan alsnog 2,4 % worden bezuinigd. Op 11 januari 2005 wordt door B&W wordt conform advies besloten.
	Subsidieontvanger ontvangt een subsidiebeschikking.	+	Middels een brief van 13 januari 2005 met besluit. De maximale bijdrage voor 2006 wordt vastgesteld op 407.249 euro. Hiertegen kan bezwaar worden aangetekend. Dit is ook in de brief opgenomen. In de brief staat niets over verantwoording.
	In de subsidiebeschikking wordt aangegeven op welk bedrag de subsidieontvanger maximaal aanspraak heeft en bevat een omschrijving van de activiteiten	+/-	In de brief is het bedrag aangegeven. Er worden geen activiteiten genoemd. Wel wordt verwezen naar de notitie bibliotheekvernieuwing Aa en Hunze en de bezuinigingstaakstelling.

	Bij subsidiebedragen van meer dan fl. 50.000,-(N.B. bedrag in guldens!) moet subsidieontvanger uiterlijk op 1 september rapporteren over onvoorziene overschrijding van de begroting welke een wijziging van de subsidie tot gevolg kan hebben.	n.b.	Uit de jaarrekening blijkt wel een verdubbeling van de post organisatiekosten. Uiteindelijk is er wel een exploitatieoverschot. Dit is niet tussentijds gemeld. Het college geeft aan dat zij bij het financieel verslag toelichting wil op over- en onderschrijdingen boven de 10%. Het is niet bekend of dit tussentijds is gemeld.
Vaststelling	Subsidieontvanger dient binnen 13 weken na afloop van de activiteiten, of het tijdvak waarvoor subsidie is verleend een aanvraag tot subsidievaststelling in, tenzij anders bepaald. Voor structurele subsidies geldt dat tevens wordt overlegd: - een financiële en inhoudelijke rapportage - een accountantsverklaring (bij subsidies meer dan f 50.000,-)	+	Op 28 april 2006 ontvangt college brief met jaarstukken. Er is ook een goedgekeurde accountantsverklaring bij de jaarrekening 2005.
	Burgemeester en wethouders stellen het subsidie vast binnen 13 weken na de ontvangst van de aanvraag tot vaststelling.	+	Op basis van de jaarstukken wordt de subsidie 2005 definitief vastgesteld. In een brief d.d. 18 juli 2006 wordt het collegebesluit d.d. 18 juli 2006 aan de bibliotheek overgedragen.
Verantwoording	Bij jaarstukken. In beleidsregels is aangegeven welke gegevens in jaarverslag moeten worden opgenomen	+	In het jaarverslag zijn de gevraagde gegevens opgenomen.

Tabel 9 Normenkader incidentele subsidies

Aspect	Norm		Northern Sym- and Swingphonic Brass
Algemeen	Er is een door de raad vastgesteld subsidieplafond	+	Ja, er is een subsidieplafond voor incidentele en waarderingssubsidies.
	De éénmalige activiteit heeft een beleidsintensiverend of vernieuwend karakter. Incidentele subsidies zijn er ook voor eenmalige evenementen en startende activiteiten c.q. organisaties. <i>Incidentele activiteiten op gebied van kunst en cultuur dienen een vernieuwend karakter en/of een aantoonbare culturele waarde te hebben en een aanvulling te zijn op het geldende aanbod aan culturele activiteiten.</i>	n.b.	Onbekend of en hoe hierop is getoetst.

	Activiteit dient in beginsel voor iedereen toegankelijk te zijn.	+	Conform
	Activiteit dient specifiek gericht te zijn op de bevolking van de gemeente Aa en Hunze	+	Conform
	Toekenning op basis van volgorde van binnenkomst. Toekenning van het jaar(budget) is in twee delen verdeeld.	+	Conform
	Subsidie bedraagt maximaal 100% van de noodzakelijke kosten tot een maximum van € 910,-. <i>Voor activiteiten op het gebied van kunst en cultuur wordt dit verminderd met de redelijke eigen bijdrage en de ontvangen entreegelden. Er dient een redelijke verhouding te bestaan tussen de inkomsten uit subsidies en de inkomsten, verkregen uit deelnemersbijdragen</i>	+	Subsidiebedrag bedraagt € 500,--.
Aanvraag	Aanvraag dient tenminste 3 maanden voor het begin van de activiteit te zijn ingediend.	-	Aanvraag ingediend 25 oktober 2005 voor activiteit op 23 december 2005.
	Een gemotiveerde aanvraag met een begroting waaruit moet blijken welke (financiële) inspanningen de vereniging doet om de activiteit te kunnen uitvoeren. (bron: algemene toelichting ASV) N.B. Dit staat niet in de beleidsregels!	+	In de aanvraag wordt aangegeven dat het totale benodigde bedrag € 1920 bedraagt. Hiervan wil men € 1200,-- verwerven uit inkomsten uit kaartverkoop.
	Begroting dient uiterlijk 8 weken voor aanvang van de activiteit ingediend te worden (bron: algemene toelichting ASV)	+	Aanvraag inclusief begroting ingediend op 25 oktober 2005
Subsidieverlening	Subsidieontvanger ontvangt een subsidiebeschikking	+	Via een brief d.d. 14 december 2005. Hierin is bedrag van 500 euro vermeld. Tevens wordt gemeld dat men tegen het besluit bezwaar kan maken.
Verantwoording	Beknopt financieel en inhoudelijk verslag na afloop van de activiteiten.	-	Geen verslag in dossiermap. In beschikking wordt hier ook niet over gesproken.

Bijlage II Normen ten aanzien van de doeltreffendheid

Hieronder zijn de algemene, randvoorwaardelijke normen en de normen ten aanzien van de doeltreffendheid weergegeven. Groen duidt op de score 'goed' (+), oranje betekent 'matig' (+/-) en rood 'slecht' (-). Per norm is ook aangegeven wanneer welke beoordeling is gegeven.

Randvoorwaardelijke normen			
Er is sprake van SMART, door de raad vastgesteld beleid.	De doelen in het collegeprogramma, de programmabegroting, Asv en beleidsregels zijn specifiek, meetbaar, realistisch en tijdgebonden geformuleerd.	Voorgaande geldt voor de helft van de doelen.	Voorgaande geldt voor geen van de doelen.
Subsidieaanvragen kunnen aan het beleid worden getoetst.	Dit is het geval.	Dit is in de helft van de aanvragen het geval.	Dit is niet het geval.
De raad wordt tijdig, juist en volledig geïnformeerd.	De raad wordt minimaal jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening actief geïnformeerd over de aard en omvang van de subsidies.	De raad wordt minimaal jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening passief geïnformeerd over de aard en omvang van de subsidies.	De raad wordt niet geïnformeerd.
	100-67% van de raadsleden geeft desgevraagd aan tijdig, juist en volledig geïnformeerd te worden (meting via digitale enquête).	66-34% geeft dit aan.	33-0% geeft dit aan.
Er wordt verantwoording afgelegd over de subsidie	Voor elk van de drie cases is een verantwoording van de subsidie aangetroffen in het dossier.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.
De totstandkoming van subsidieafspraken is transparant	In de verleningsbeschikking wordt verwezen naar de gronden waarop de subsidie wordt verleend.	Het dossier bevat een ander document op basis waarvan de subsidieverlening wordt verantwoord.	Het dossier bevat geen aanwijzingen op basis waarvan de subsidieverlening wordt verantwoord.

Normen ten aanzien van de doeltreffendheid			
Subsidies zijn consistent met het beleid	Voor elk van de drie cases kan de consistentie met het beleid worden aangetoond.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.
De subsidies dragen bij aan de gemeentelijke doelen.	De subsidie draagt aantoonbaar bij aan een in het beleid benoemd maatschappelijk effect of doel.	De subsidie draagt aantoonbaar bij aan de realisatie van een in het beleid benoemd voorgenomen activiteit	Voorgaande is niet het geval.
De doeltreffendheid van de subsidie wordt verantwoord.	Er vindt een gesprek plaats waarin de gemeente ingaat op de door de instelling aangeleverde	De instelling stuurt een verantwoording van haar activiteiten naar de gemeente.	Voorgaande is niet het geval.

Er zijn voldoende sturingsmogelijkheden	verantwoording.		
Het is de instellingen bekend aan welke gemeentelijke doelen zij een bijdrage leveren.	Elk van de drie onderzochte instellingen kan dit aangeven.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.

Bijlage III Normen ten aanzien van de doelmatigheid

Hieronder zijn de normen ten aanzien van doelmatigheid opgenomen. Groen duidt op de score 'goed' (+), oranje betekent 'matig' (+/-) en rood 'slecht' (-). Ook is aangegeven in welke situatie de rekenkamercommissie een goede, matige of slechte beoordeling heeft gegeven.

Randvoorwaardelijke normen			
Er is sprake van SMART, door de raad vastgesteld beleid.	De doelen in het collegeprogramma, de programmabegroting, Asv en beleidsregels zijn specifiek, meetbaar, realistisch en tijdgebonden geformuleerd.	Voorgaande geldt voor de helft van de doelen.	Voorgaande geldt voor geen van de doelen.
Subsidieaanvragen kunnen aan het beleid worden getoetst.	Dit is het geval.	Dit is in de helft van de aanvragen het geval.	Dit is niet het geval.
De raad wordt tijdig, juist en volledig geïnformeerd.	De raad wordt minimaal jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening actief geïnformeerd over de aard en omvang van de subsidies.	De raad wordt minimaal jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening passief geïnformeerd over de aard en omvang van de subsidies.	De raad wordt niet geïnformeerd.
	100-67% van de raadsleden geeft desgevraagd aan tijdig, juist en volledig geïnformeerd te worden (meting via digitale enquête).	66-34% geeft dit aan.	33-0% geeft dit aan.
Er wordt verantwoording afgelegd over de subsidie	Voor elk van de drie cases is een verantwoording van de subsidie aangetroffen in het dossier.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.
De totstandkoming van subsidieafspraken is transparant	In de verleningsbeschikking wordt verwezen naar de gronden waarop de subsidie wordt verleend.	Het dossier bevat een ander document op basis waarvan de subsidieverlening wordt verantwoord.	Het dossier bevat geen aanwijzingen op basis waarvan de subsidieverlening wordt verantwoord.

Normen ten aanzien van de doeltreffendheid			
Subsidies zijn consistent met het beleid	Voor elk van de drie cases kan de consistentie met het beleid worden aangetoond.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.
De subsidies dragen bij aan de gemeentelijke doelen.	De subsidie draagt aantoonbaar bij aan een in het beleid benoemd maatschappelijk effect of doel.	De subsidie draagt aantoonbaar bij aan de realisatie van een in het beleid benoemd voorgenomen activiteit	Voorgaande is niet het geval.
De doeltreffendheid van de subsidie wordt verantwoord.	Er vindt een gesprek plaats waarin de gemeente ingaat op de door de instelling aangeleverde	De instelling stuurt een verantwoording van haar activiteiten naar de gemeente.	Voorgaande is niet het geval.

Er zijn voldoende sturingsmogelijkheden	verantwoording.		
Het is de instellingen bekend aan welke gemeentelijke doelen zij een bijdrage leveren.	Elk van de drie onderzochte instellingen kan dit aangeven.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.

Normen ten aanzien van de doelmatigheid van het subsidiebeleid			
De regeldruk van het subsidiebeleid is in overeenstemming met de omvang van de subsidie.	Naarmate het subsidiebedrag hoger is, worden er meer eisen gesteld aan de administratie en verantwoording.	Voorgaande is niet het geval.	
De regeldruk van het subsidiebeleid is in overeenstemming met het type subsidie.	Aan structurele subsidies worden meer eisen gesteld dan aan incidentele subsidies.	Voorgaande is niet het geval.	
	Aan budgetsubsidies worden meer eisen gesteld dan aan waarderingssubsidies.	Voorgaande is niet het geval.	
Het subsidiedossier is op orde.	De dossiers van de drie cases bevatten allen minimaal een aanvraag, verleningsbeschikking, een verantwoording en vaststellingsbeschikking.	Idem in twee of één cases.	Idem in geen van de cases.
De rollen en verantwoordelijkheden van bij de subsidieverlening betrokken actoren en het tijdspad zijn eenduidig.	De rollen en verantwoordelijkheden en het tijdspad zijn schriftelijk vastgelegd.	De rollen en verantwoordelijkheden en het tijdspad zijn niet schriftelijk vastgelegd, maar (volgens de interviews) wel bij iedereen bekend.	De rollen en verantwoordelijkheden en het tijdspad zijn noch vastgelegd, noch bij iedereen bekend.
	De respondenten geven allen een positief antwoord op deze vraag	De respondenten spreken elkaar tegen of geven deels een negatief antwoord op deze vraag.	De respondenten spreken elkaar tegen of geven een negatief antwoord op deze vraag.

Normen ten aanzien van de doelmatigheid van de subsidieverlening			
De regeldruk van de administratie en verantwoording is in overeenstemming met de omvang van de subsidie.	Naarmate het subsidiebedrag hoger is, wordt meer aandacht besteed aan de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de administratie en verantwoording.	Voorgaande is niet het geval.	
De regeldruk van de administratie en verantwoording is in overeenstemming met het type subsidie.	Naarmate de subsidie een meer structureel karakter heeft, wordt meer aandacht besteed aan de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de administratie en verantwoording.	Voorgaande is niet het geval.	
De gemeente ziet toe op een doeltreffende en doelmatige besteding van de subsidie.	Hiertoe vinden aantoonbaar meerdere overleggen per jaar plaats.	De gemeente ziet hierop aantoonbaar toe via de verantwoording van de instelling	De gemeente besteedt hieraan geen aandacht.
De verantwoordingsinformatie wordt gebruikt om bij te sturen.	Voor twee ⁸ cases kan door de gemeente worden aangetoond dat er is bijgestuurd.	Idem voor één van de cases.	Idem voor geen van de cases.
De relatie van de gemeente met de instelling draagt bij aan een doelmatige besteding van de subsidiegelden.	Zowel de gemeente als de instelling beoordeelt de relatie als goed.	Voorgaande is voor één van de cases het geval.	Voorgaande is voor geen van de cases het geval.
	Gemeente en instelling noemen desgevraagd geen feiten die wijzen op het tegendeel.	Voorgaande is voor één van de cases het geval.	Voorgaande is voor geen van de cases het geval.

⁸ Dit criterium is primair relevant voor de twee structurele subsidies. Dit geldt ook voor het laatste criterium.