



**Eindrapport onderzoek
subsidiebeleid en –uitvoering Uitgeest**

Colofon

Projectnummer: 35825

Auteurs nota van bevindingen:

Demet Akpınar
Sabine Bernard
Yorick van den Berg

Auteurs conclusies en aanbevelingen:

Rekenkamercommissie BUCH

Vastgesteld door de Rekenkamercommissie BUCH op 16 december 2019

B&A B.V.
Bezuidenhoutseweg 161
Postbus 829
2501 CV Den Haag

t 070 - 3029500

f 070 - 3029501

e-mail: info@bagroep.nl

http: www.bagroep.nl

© Copyright B&A B.V. 2020.

Niets uit deze uitgave mag worden vermenigvuldigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Op alle opdrachten en werkzaamheden zijn de Algemene voorwaarden van B&A B.V. van toepassing, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel Haaglanden onder dossiernummer: KvK Haaglanden 27177844. De Algemene voorwaarden treft u als bijlage aan en kunt u tevens inzien op onze website, www.bagroep.nl.

B&A is gevestigd in Den Haag, Amsterdam en Rotterdam.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	7
1.1 Aanleiding	7
1.2 Onderzoeksvragen en onderzoeksmodel	7
1.3 Normenkader	10
1.4 Onderzoeksverantwoording	11
1.5 Leeswijzer	12
2. Inrichting en toepassing subsidiebeleid	15
2.1 Inrichting gemeentelijk subsidiebeleid	15
2.1.1 Subsidiebeleid in Uitgeest	15
2.1.2 Algemene subsidieverordening Uitgeest 2016	16
2.1.3 Atypische of bijzondere vormen van subsidiëring	24
2.1.4 Subsidieproces	24
2.1.5 Uitputting subsidie	26
2.2 Toepassing subsidiebeleid in de praktijk	27
2.2.1 Subsidieaanvragen	27
2.2.2 Registratie subsidieproces	27
2.2.3 Criteria bij toetsen subsidieaanvraag	28
2.2.4 Verantwoording, vaststelling en financiële sturing	28
2.3 Tussenconclusie	29
3. Oordeel subsidiebeleid	31
3.1 Rechtmatigheid	31
3.1.1 Rechtmatigheid subsidiebeleid	31
3.1.2 Rechtmatigheid toekenning subsidies	31
3.1.3 Volledige administratie en beoordeling	32
3.1.4 Toetsing normenkader	33
3.2 Doelmatigheid	33
3.2.1 Doelmatigheid subsidieproces en alternatieve financiering	34
3.2.2 Doorlooptijd aanvraag	34
3.2.3 Doelmatigheid en kosten uitvoeringsproces	34
3.2.4 Toetsing normenkader	34
3.3 Doeltreffendheid	35
3.3.1 Evaluatie subsidiebeleid	35
3.3.2 Doeltreffendheid gesubsidieerde activiteit	36
3.3.3 Toetsing normenkader	36
3.4 Waardering	36
3.4.1 Duidelijkheid (gedeeltelijke) afwijzing en toekenning	37
3.4.2 Toetsing normenkader	37
3.5 Rol raad	38
3.5.1 Adequate informatie gemeenteraad	38
3.5.2 Betrekken gemeenteraad bij evaluatie subsidiebeleid	38
3.5.3 Initiatieven raad verkrijgen informatie	39
3.5.4 Toetsing normenkader	39
3.6 Tussenconclusie	39

4. Conclusies en aanbevelingen	43
4.1 Conclusies	43
4.1.1 Wat gaat goed	43
4.1.2 Wat kan beter	43
4.2 Aanbevelingen	44
Nawoord	46
Bijlage 1: Onderzoeksverantwoording	50
Bijlage 2: Samenvatting casusonderzoek	52

1

INLEIDING

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Gemeenten buigen zich steeds opnieuw en steeds intensiever over de vraag: 'Wat doen we zelf en wat kunnen we overlaten aan de burger en aan andere partijen?' De decentralisaties in het sociaal domein hebben dit versterkt. Subsidies zijn een belangrijk instrument om gemeentelijke doelen te realiseren. De gemeente Uitgeest verleent op jaarbasis subsidies aan diverse verenigingen, instellingen, groepen inwoners en bedrijven en maakt daarmee mogelijk dat kinderen kunnen sporten, jongeren zich kunnen ontplooiën, investeringen gemaakt kunnen worden in duurzame energie, et cetera. Burgers hechten belang aan een zorgvuldige besteding van het belastinggeld en aanvragers willen er op toezien dat het subsidiegeld eerlijk en zorgvuldig is verdeeld. Het is daarom van belang dat de gemeenteraad er op toeziet dat subsidies op een rechtmatige, doelmatige en doeltreffende manier worden ingezet.

Gelet op het financiële en maatschappelijk belang van het verstrekken van subsidies wil de Rekenkamercommissie BUCH met dit onderzoek inzicht geven in 1) het instrument subsidie (wordt dat rechtmatig, doelmatig en doeltreffend ingezet?), 2) de kaderstellende en controlerende rol van de raad, en 3) het subsidieproces en -besluit (waaronder motivering toekenning, dan wel afwijzing).

Naast het gevraagde inzicht in het subsidiebeleid en -uitvoering vanuit de Rekenkamercommissie, hebben de gesproken raadsleden in het onderzoek de wens uitgesproken het huidige subsidiebeleid binnen domein 'Samen leven' te herijken.

1.2 Onderzoeksvragen en onderzoeksmodel

De centrale onderzoeksvraag luidt:

In hoeverre is de uitvoering van het subsidiebeleid van de gemeente Uitgeest rechtmatig, doelmatig en doeltreffend en hoe geeft de gemeenteraad invulling aan de kaderstellende en controlerende rol?

Deze onderzoeksvraag is geordend langs twee lijnen: beschrijvend en oordelend. De beschrijvende vragen geven inzicht over de inrichting van het subsidiebeleid en de toepassing in de praktijk. De oordelende vragen hebben betrekking op de rechtmatigheid, doelmatigheid, doeltreffendheid, waardering van aanvragers en de rol van de raad.

Beschrijvende vragen

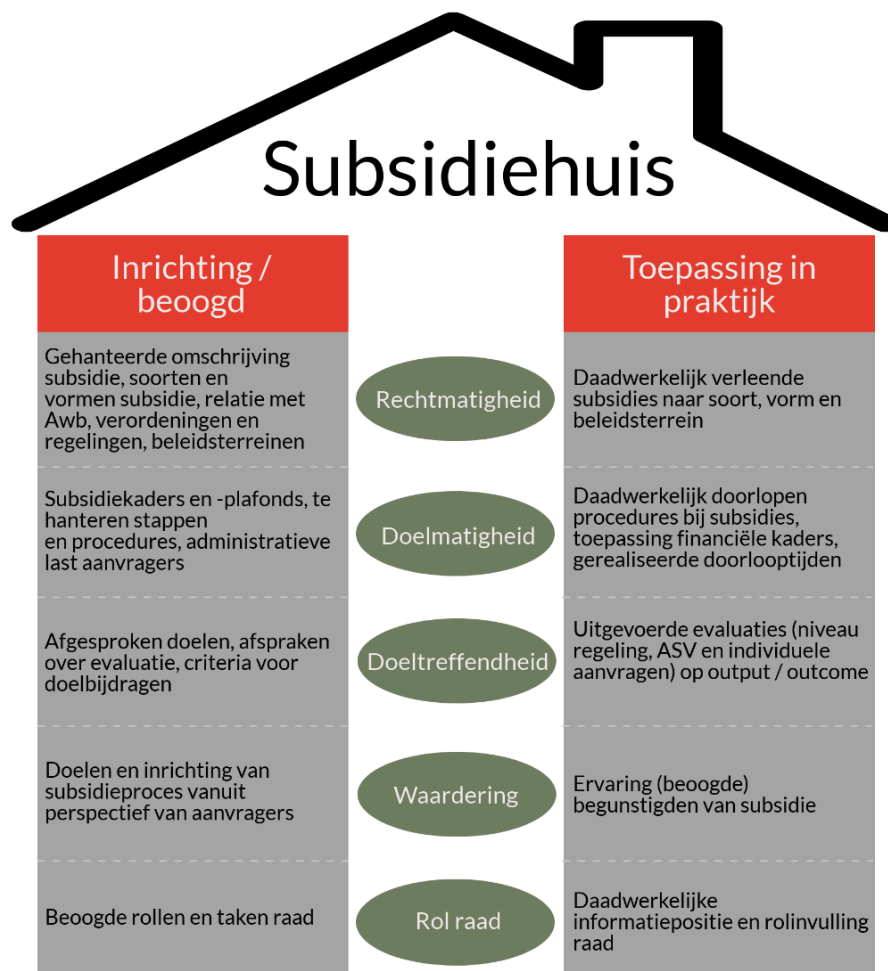
1. **Inrichting subsidiebeleid:** Wat zijn subsidies en hoe is in Uitgeest invulling gegeven aan gemeentelijk subsidiebeleid?
 - a. Wat wordt verstaan onder 'subsidies'?
 - b. Wat is het subsidiebeleid en hoe is dat vastgelegd?
 - c. Wat zijn de doelen van het betreffende beleid?
 - d. Welke soorten subsidies kent Uitgeest? Wordt onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele subsidies?
 - e. Is er sprake van atypische of bijzondere vormen van subsidiëring, zoals het gebruik van beschikking vervangende overeenkomsten (Awb, art. 4:36) of het toekennen van een verlaagde huur?
 - f. Hoe zijn de taken en bevoegdheden inzake het subsidiebeleid belegd?
 - g. Welke stappen zijn er in het subsidieproces onderscheiden?
 - h. Binnen welke beleidsterreinen wordt gewerkt met subsidies?
 - i. Hoeveel geld besteedt de gemeente Uitgeest aan subsidies?
 - j. Is er een bedrag voor subsidies in de begroting opgenomen?

2. **Toepassing subsidiebeleid in de praktijk:** Hoe ziet de toepassing van het subsidiebeleid er in de praktijk uit?
 - a. Hoeveel subsidies zijn aangevraagd, en voor welk bedrag? Hoeveel subsidies zijn toegekend, en voor welk bedrag?
 - b. Op welke wijze wordt het subsidieproces (aanvraag, behandeling, toekenning of afwijzing en verantwoording) geregistreerd?
 - c. Aan welke criteria wordt de subsidieaanvraag getoetst?
 - d. Op welke wijze wordt de verantwoording van de geleverde prestaties en de vaststelling van de subsidies vormgegeven?
 - e. Wat gebeurt bij overschrijding van het in de begroting opgenomen bedrag? En bij onderuitputting?

Oordelende vragen

3. **Rechtmatigheid:** Wordt bij de uitvoering van het subsidiebeleid gewerkt volgens de gestelde regels?
 - a. Sluit het subsidiebeleid aan bij het daartoe gestelde in de Algemene wet bestuursrecht?
 - b. Wordt bij de toekenning van subsidies binnen de beleidsmatige, procesmatige en financiële kaders geopereerd?
 - c. Is de administratie volledig, zijn beoordelingscriteria afgeleid van beleidsdoelstellingen?
4. **Doelmatigheid:** Wordt bij de uitvoering van het subsidiebeleid doelmatig gewerkt?
 - a. Wordt ernaar gestreefd om de subsidies te minimaliseren bij gelijkblijvend resultaat?
 - b. Wordt ernaar gekeken of de gestelde doelen op een andere wijze dan het toekennen van subsidies te realiseren zijn?
 - c. Hoelang is de doorlooptijd van een subsidieaanvraag?
 - d. Is er inzicht in de uitvoeringskosten van het proces van subsidieverstrekking?
 - e. Wordt ernaar gestreefd om de kosten van het uitvoeringsproces te minimaliseren?
5. **Doeltreffendheid:** Worden de doelen van het subsidiebeleid gerealiseerd?
 - a. Wordt het subsidiebeleid minstens eens in de vijf jaar op effectiviteit geëvalueerd, conform Awb, artikel 4:24?
 - b. Op welke wijze vindt die evaluatie van het subsidiebeleid plaats?
 - c. Heeft de evaluatie betrekking op het subsidiebeleid en het uitvoeringsproces of op de individuele subsidierelaties?
 - d. Wordt beoordeeld, en zo ja op welke wijze, of de verstrekte subsidie en de geleverde prestatie bijdragen aan de gestelde beleidsdoelen?
 - e. Wordt bij het beoordelen van het halen van de gestelde doelen onderscheid gemaakt tussen output (de afgesproken prestatie) en de outcome (het maatschappelijk effect)?
 - f. Wie zijn bij die evaluatie betrokken?
 - g. Met wie worden de bevindingen van die evaluatie gedeeld?
6. **Waardering:** Hoe ervaren de (beoogde) begunstigden de subsidies van de gemeente Uitgeest?
 - a. Is de eventuele (gedeeltelijke) afwijzing van een aangevraagde subsidie helder voor de aanvrager? Is de argumentatie begrijpelijk?
 - b. Is de eventuele (gedeeltelijke) toekenning van een aangevraagde subsidie helder voor de aanvrager? Is de argumentatie begrijpelijk?
 - c. Is duidelijk aan welke voorwaarden de subsidietoekenning is gebonden en op welke wijze de verantwoording plaats moet vinden?
7. **Rol raad:** Hoe geeft de gemeenteraad invulling aan de kaderstellende en controlerende rol?
 - a. Wordt de gemeenteraad, naar het oordeel van de leden, adequaat geïnformeerd over de verstrekte, en eventueel niet toegekende, subsidies? Zo niet, wat zou er moeten veranderen?
 - b. Wordt de gemeenteraad, naar het oordeel van de leden, voldoende betrokken bij de periodieke evaluatie van het subsidiebeleid? Zo niet, wat zou er moeten veranderen?
 - c. Heeft de gemeenteraad initiatieven genomen om beter geïnformeerd te worden, en zo ja, welke en wat is daarvan het resultaat?

Bovenstaande onderzoeksvragen zijn ondergebracht in een onderzoeksmodel. Daarbij zijn de inrichting en uitvoering van het subsidiebeleid in Uitgeest grafisch vormgegeven als het subsidiehuis. Binnen dat subsidiehuis is onderscheid gemaakt tussen enerzijds de beoogde inrichting en anderzijds de toepassing in de praktijk. Door deze tegen elkaar af te zetten op meerdere aspecten kunnen de oordelende vragen over rechtmatigheid, doelmatigheid, doeltreffendheid, waardering en rolinvulling door de raad beantwoord worden. De toepassing in de praktijk bepalen wij mede door een aantal aanvragen verdeeld over de subsidieregelingen te bestuderen.



1.3 Normenkader

De *oordelende* onderzoeksvragen en het bijbehorende onderzoeksmodel leiden tot het volgende normenkader.

Tabel 1 Normenkader		
	Oordeel	Norm
Rechtmatigheid	De gemeentelijke regelgeving en het gemeentelijke beleid zijn rechtmatig.	De gemeentelijke subsidieverordening is in overeenstemming met de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Eventuele deelverordeningen of beleidsregels zijn in overeenstemming met de algemene subsidieverordening.
	Er is sprake van een rechtmatige uitvoering	- Het onderscheid tussen subsidie in de zin van de Awb en het verlenen van subsidie in natura is duidelijk - Een aanvraag voor subsidieverlening en -vaststelling wordt tijdig ingediend en bevat de juiste gegevens - Er wordt tijdig beslist op een aanvraag tot subsidieverlening dan wel -vaststelling - Subsidiebesluiten zijn gemotiveerd vanuit het perspectief van rechtmatigheid en doeltreffendheid - Subsidieplafonds zijn gebaseerd op lokale voorschriften en worden correct bekend gemaakt.
Doelmatigheid	Het subsidiebeleid is doelmatig	De doelen van het subsidiebeleid zijn zo mogelijk SMART: Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Realistisch en Tijdgebonden.
	Er is sprake van een doelmatige uitvoering	- Het proces omtrent de subsidieaanvraag, de behandeling, beschikking en verantwoording wordt gemonitord en het is duidelijk wat de resultaten hiervan zijn - De uitgaven, gemoeid met subsidieverstrekking, blijven binnen de daarvoor gestelde kaders - Er is sprake van een overzichtelijke en complete administratie
Doeltreffendheid	Beoordeeld wordt of het met de subsidieverstrekking beoogde doel wordt bereikt.	- De aanvraag voor subsidieverlening geeft inzicht in de activiteiten die zullen worden uitgevoerd - Er is een verband te leggen tussen de gemeentelijke doelen en de gesubsidieerde activiteiten - Bij het beoordelen van de aanvraag tot vaststelling wordt gecontroleerd of aan de bij de subsidieverlening vastgestelde verplichtingen is voldaan
	Er is sprake van evaluatie, terugkoppeling en (eventuele) bijstelling van	- Het subsidiebeleid wordt periodiek geëvalueerd conform artikel 4:24 Awb - De evaluatie biedt concrete handvatten voor verbetering

Tabel 1 | Normenkader

	Oordeel	Norm
	het subsidiebeleid en/of de uitvoering daarvan	
Waardering	Het subsidiebesluit en -proces is duidelijk voor aanvragers	▪ Argumenten (gedeeltelijke) afwijzing dan wel toewijzing van een aangevraagde subsidie zijn duidelijk geformuleerd ▪ De voorwaarden (uitvoering en verantwoording) bij subsidietoekenning zijn duidelijk geformuleerd
Rol raad	De raad is in zijn staat haar controlerende en kaderstellende rol te nemen	▪ De raad stelt inhoudelijk, financieel en procedurele kaders voor de subsidieverstrekking ▪ De informatie aan de raad is relevant (bevat geen overbodige informatie) ▪ De informatie aan de raad is toegankelijk en begrijpelijk ▪ De informatie is informatief (geeft inzicht in de achtergrond)

1.4 Onderzoeksverantwoording

Het onderzoek is door een onafhankelijk onderzoeksbureau in de volgende fasen uitgevoerd:

Documentenanalyse: Verschillende documenten zijn verzameld en geanalyseerd om tot een beschrijving te komen van het huidige subsidieproces. In bijlage 1 staan alle geraadpleegde documenten weergegeven.

Casusonderzoek: Het casusonderzoek diende inzicht te bieden in de daadwerkelijke uitvoering van het subsidiebeleid aan de hand van ingediende subsidieaanvragen. Tabel 2 geeft de verdeling van de geselecteerde casussen weer. Op jaarbasis worden in Uitgeest ongeveer 60 aanvragen ingediend. Binnen de geselecteerde aanvragen is geen statistische variëteit nagestreefd, maar rekening gehouden met een variëteit aan aanvragen door te selecteren op basis van de hoogte van het subsidiebedrag en het besluit en per subsidieregeling ongeveer 3 aanvragen mee te nemen. Bijlage 2 bevat een geanonimiseerde samenvatting van het casusonderzoek.

De selectie van de 30 casussen is op drie manieren gepresenteerd:

- Een verdeling van de 30 casussen per subsidieregeling. Hierbij moet worden opgemerkt dat sommige regelingen in 2017 nog niet bestonden, maar er wel subsidies werden verstrekt die het jaar daarop onder de betreffende regeling werden verstrekt. Dus als in 2017 al een soortgelijke subsidie werd verstrekt aan een culturele vereniging, die in 2018 onder de regeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen ook werd verstrekt, dan is deze in 2017 geplaatst bij een regeling die op dat moment nog niet van kracht was.
- Een verdeling van de 30 casussen naar omvang van de subsidie.
- Een verdeling van de 30 casussen naar mate van toekenning.

Tabel 2 | Verdeling casusonderzoek

Wat	Selectie	Aantal	2017	2018
Regeling	Subsidieregeling Peuteropvang	2	1	1
	Subsidieregeling Jeugd 2016	5	3	2
	Subsidieregeling Welzijn 2016	8	3	5
	Subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest 2018*	2	1	1
	Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage sportverenigingen 2018	3	0	3
	Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen 2018	4	2	2
	Subsidieregeling Projectfonds Cultuur en Sport 2018*	1	0	1
	Verordening antidiscriminatievoorzieningen	1	0	1
	Subsidieverordening monumentale molens en monumentale kerktorens Uitgeest 2016	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	Overig (onjuiste boeking)	4	geen	geen
Grootte	Tot € 5.000	15	6	9
	€ 5.000 - € 50.000	6	3	3
	€ 50.000 en meer	5	1	4
	Overig (onjuiste boeking)	4	geen	geen
Besluit	(gedeeltelijke) toekenning	5	2	3
	Volledige toekenning	17	6	11
	Niet bekend door ontbreken gegevens	8	5	3

Bron: Boekingssysteem Uitgeest en Ambtelijke memo herijking subsidiebeleid

* Eenmalige subsidies

Interviews: In totaal is gesproken met 4 medewerkers van het subsidieloket, 6 beleidsmedewerkers van afdeling Samenleven, 5 raadsleden, de wethouder Sociaal Domein en 7 aanvragers uit de verschillende subsidieregelingen.

Analyse: Ten slotte zijn de bevindingen geanalyseerd en getoetst aan het normenkader.

1.5 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de inrichting en toepassing van het subsidiebeleid in Uitgeest beschreven. Vervolgens is hierover in hoofdstuk 3 een oordeel gegeven met betrekking op de rechtmatigheid, doelmatigheid, doeltreffendheid, waardering van aanvragers en de rol van de raad. De conclusies en aanbevelingen zijn toegelicht in hoofdstuk 4.

2

INRICHTING EN TOEPASSING SUBSIDIEBELEID

2. Inrichting en toepassing subsidiebeleid

In dit hoofdstuk worden de eerste twee hoofdonderzoeksvragen beantwoord:

1. Wat zijn subsidies en hoe is in Uitgeest invulling gegeven aan gemeentelijk subsidiebeleid? (paragraaf 2.1)
2. Hoe ziet de toepassing van het subsidiebeleid er in de praktijk uit? (paragraaf 2.2)

2.1 Inrichting gemeentelijk subsidiebeleid

De volgende onderzoeksvragen worden in deze paragraaf beantwoord:

- a. Wat wordt verstaan onder 'subsidies'? (paragraaf 2.1.1)
- b. Wat is het subsidiebeleid en hoe is dat vastgelegd? (paragraaf 2.1.1)
- c. Wat zijn de doelen van het betreffende beleid? (paragraaf 2.1.1)
- d. Welke soorten subsidies kent Uitgeest? Wordt onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele subsidies? (paragraaf 2.1.1)
- e. Is er sprake van atypische of bijzondere vormen van subsidiëring, zoals het gebruik van beschikking vervangende overeenkomsten (Awb, art. 4:36) of het toekennen van een verlaagde huur? (paragraaf 2.1.2)
- f. Hoe zijn de taken en bevoegdheden inzake het subsidiebeleid belegd? (paragraaf 2.1.3)
- g. Welke stappen zijn er in het subsidieproces onderscheiden? (paragraaf 2.1.3)
- h. Binnen welke beleidsterreinen wordt gewerkt met subsidies? (paragraaf 2.1.1)
- i. Hoeveel geld besteedt de gemeente Uitgeest aan subsidies? (paragraaf 2.1.4)
- j. Is er een bedrag voor subsidies in de begroting opgenomen? (paragraaf 2.1.4)

2.1.1 Subsidiebeleid in Uitgeest

De gemeente Uitgeest hanteert de definitie 'subsidie' zoals geformuleerd in de Algemene wet bestuursrecht (Awb, artikel 4.21): *"de aanspraak op financiële middelen, door een bestuursorgaan verstrekt met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager, anders dan betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten"*. Aanvullend geven de raadsleden in het groepsinterview aan dat het vertrekpunt rondom subsidies is: *"subsidie alleen verstrekken aan hetgeen dat zonder subsidie niet kan bestaan"*.

Indirecte (versluierde) subsidies (zoals het onder de kostprijs verhuren van een gemeentelijke accommodatie) vallen niet onder het subsidiebegrif, omdat geen sprake is van een aanspraak op financiële middelen.

De gemeente Uitgeest beschikt niet over een beleidsnota met daarin uitgangspunten en doelstellingen van het subsidiebeleid. Wel beschikt zij over een juridisch kader, een algemene subsidieverordening (Asv Uitgeest, 2016) die de Subsidieverordening 2007 vervangt. De Asv Uitgeest is praktisch uitgewerkt in 7 subsidieregelingen en een Raadsbesluit over Zwembad De Zien (bijdrage onderhoudskosten). De subsidieregelingen worden in paragraaf 2.1.2 besproken, het raadsbesluit in paragraaf 2.1.3.

Voor het subsidiëren van Art. 1 Bureau Discriminatiezaken NHN (Noord-Holland Noord) geldt de 'verordening inrichting antidiscriminatievoorziening'. Deze verordening valt buiten de Asv. Voor de

ambtelijke fusie beschikte de gemeente Uitgeest over een 'subsidieverordening monumentale molens en monumentale kerktorens' (afdeling Ruimtelijke Ordening). Uit ambtelijke gesprekken is naar voren gekomen dat deze subsidieverordening niet meer van kracht is. Dit was een onderhoudssubsidie voor de monumentale panden die werd gefinancierd uit een bestemmingsreserve voor monumenten van € 69.000. Twee van de in totaal zes monumentale objecten¹ die voor een subsidie dan wel een onderhoudsbudget in aanmerking kwamen zijn in eigendom van de gemeente Uitgeest, waarvoor elk een bestemmingsreserve van € 11.500 werd aangemaakt. De overige bestemmingsreserve (€ 46.000) werd ter beschikking gesteld aan de overige vier monumentale objecten² uit deze verordening en heeft een subsidieplafond van € 11.500 per monumentaal pand. Uitgangspunt van de subsidieverordening en de twee onderhoudsbudgetten was dat het gereserveerde bedrag evenredig over de monumenten zou worden verdeeld.

Aparte beleidskaders met uitgangspunten en doelstellingen behorende bij de subsidieregelingen waar subsidie wordt verschaft ontbreken. Wel beschikt de gemeente Uitgeest over een integraal beleidskader Sociaal Domein en enkele actieplannen binnen sociaal domein, jeugd (preventief jeugdbeleid) en sport(stimulering).

2.1.2 Algemene subsidieverordening Uitgeest 2016

De subsidieverordening in Uitgeest is van toepassing op de verstrekking van subsidies door het college op de volgende beleidsterreinen:

1. Algemeen bestuur;
2. Openbare orde en veiligheid;
3. Verkeer, vervoer en waterstaat;
4. Economische zaken;
5. Onderwijs;
6. Cultuur en recreatie;
7. Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening;
8. Volksgezondheid;
9. Milieu;
10. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting;
11. Sport

Aanvragen worden via een aanvraagformulier schriftelijk ingediend. Het bevat de volgende gegevens:

- Beschrijving van de activiteiten waar subsidie voor wordt aangevraagd
- Beoogde doelen en resultaten en hoe de activiteiten daaraan bijdragen
- Begroting en dekkingsplan van de kosten van de activiteiten waar subsidie voor wordt aangevraagd
- In geval van onderneming 1) opgave van ontvangen subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen voor de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd, en 2) de -minimisverklaring³

¹ Dorregeestermolen en Kerktoren Hervormde Kerk, Kerkbuurt 1

² Molen De Kat, Molen De Dog, De Tweede Broekermolen en Kerktoren RK Kerk, Langebuurt 35

³ Op grond van de reguliere [de-minimisverordening](#) kunnen decentrale overheden ondernemingen over een periode van drie belastingjaren tot € 200.000,- steunen. Deze steun is zo minimaal (de-minimis) dat het weinig tot geen impact heeft op de interne markt. In de -minimisverklaring geeft de gesteunde onderneming de -minimisteun die is ontvangen

- In geval van jaarlijkse subsidie aan een rechtspersoon, de stand van egaliseringsreserve op moment van aanvraag
- In geval van rechtspersoon die voor de eerste maal subsidie aanvraagt, exemplaar van oprichtingsakte, statuten, jaarverslag, jaarrekening en balans van het voorgaande jaar

Onverminderd de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de Awb weigert het college de subsidie in ieder geval wanneer:

- De aanvraag onverenigbaar is met de interne markt.
- Het een aanvrager betreft tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat.
- De activiteiten niet of niet in overwegende mate gericht zijn op (bewoners van) de gemeente of als onvoldoende ten goede komen aan de gemeente of haar bewoners.
- Niet is aangetoond dat subsidie noodzakelijk is om de activiteiten uit te voeren.
- De aanvraag de toets van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur niet kan doorstaan.
- De aanvraag niet voldoet aan regels om in aanmerking te komen voor subsidie.
- De subsidieverstrekking in strijd is met een wettelijk voorschrift of gemeentelijk beleid
- De subsidieverstrekking niet is toegestaan totdat de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie verenigbaar is met de interne markt.
- Het geformuleerd is in de betrokken subsidieregeling.

Het college kan een subsidie in ieder geval intrekken in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur.

Het college vordert een subsidie met rente terug als dit nodig is ter uitvoering van een terugvorderingsbesluit van de Europese Commissie of een onherroepelijke rechterlijke uitspraak.

Subsidies tot en met € 5.000 worden op basis van vertrouwen verleend. Het voorschot wordt direct in één termijn verstrekt ter hoogte van de verleende subsidie. Een verantwoording wordt niet standaard gevraagd, maar door het college direct vastgesteld. Wel geldt een actieve meldingsplicht, dat betekent dat de subsidieaanvrager moet melden dat er zaken spelen die van invloed zijn op de kwaliteit en kwantiteit van de gesubsidieerde activiteiten en afwijkingen in de besteding van middelen. Deze actieve meldplicht geldt overigens voor alle subsidies. Ook in het geval van een ambtshalve vaststelling kan het college de aanvrager verplichten om aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verstrekt zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen. Als er een afwijking is van wat er is afgesproken in de beschikking dan dient de aanvrager dat te melden. Subsidies van € 5.000 tot en met € 50.000 en subsidies hoger dan € 50.000 behoren een aanvraag tot vaststelling in te dienen, welke een inhoudelijk en financieel verslag bevat. Aanvullend dienen subsidies hoger dan € 50.000 een balans van het afgelopen subsidietijdvak met toelichting aan te leveren en een opstelverklaring (voor subsidies tot € 200.000) of een controleverklaring (voor subsidies vanaf € 200.000) aan te leveren. Jaarlijkse subsidies worden uiterlijk 1 juni in het jaar na afloop van het kalenderjaar verantwoord en 1 september vastgesteld. Eenmalige subsidies worden uiterlijk acht weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht verantwoord en binnen acht weken na ontvangst vastgesteld.

De te subsidiëren activiteiten en andere bevoegdheden die betrekking hebben op de inhoud - zoals afwijken van termijnen en wijze van verdelen subsidieplafond - worden in subsidieregelingen bepaald.

Subsidieregelingen uit algemene subsidieverordening en overige subsidieregelingen

In Uitgeest zijn subsidieregelingen op de beleidsterreinen cultuur en recreatie, sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening, volksgezondheid en sport.

Het inhoudelijke deel van de algemene subsidieverordening is vastgelegd in zeven subsidieregelingen:

1. Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen 2018 *(geldig tot 1 januari 2019)*
2. Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage sportverenigingen 2018 *(geldig tot 1 januari 2019)*
3. Subsidieregeling Welzijn 2016 *(geldig tot 1 januari 2019)*
4. Subsidieregeling Jeugd 2016 *(geldig tot 1 januari 2021)*
5. Subsidieregeling Projectfonds Cultuur en Sport 2018 *(geldig tot 1 januari 2019)*
6. Subsidieregeling peuteropvang gemeente Uitgeest *(onbepaalde tijd)*
7. Subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest *(onbepaalde tijd)*

Als regelingen formeel verlopen, wordt gewerkt met de verlopen regelingen en worden de aanvragen getoetst aan deze verlopen regelingen. Dit op basis van het principe 'geen nieuw beleid betekent continueren van het oude beleid'.

Bovenstaand wordt in tabel 3 besproken op het gebied van de activiteiten en doelen, toetsingscriteria, wijze van verdeling en beschikbare subsidie.

Tabel 3 Subsidieregelingen uit Asv				
Regeling	Activiteiten en doelen	Toetsingscriteria	Wijze van verdeling	Beschikbare subsidie
Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen 2018	Die bijdragen aan een van de volgende doelen: ▪ Het bevorderen van cultuurparticipatie; ▪ Het vindbaar en zichtbaar maken van het totale culturele aanbod; ▪ Ruimte bieden voor innovatie en experiment, door dit te faciliteren en aan te jagen; ▪ Gastvrijheid bevorderen door cultuur te verbinden aan toerisme: verbinden, versterken en promoten van culturele en recreatieve activiteiten; ▪ Het bevorderen van de samenwerking tussen onderwijs, culturele organisaties, amateurs, professionals en ondernemers.	Een subsidieaanvraag wordt beoordeeld op grond van: ▪ het aantal producties⁴ dat de culturele vereniging heeft verzorgd c.q. gegeven; ▪ het aantal leden⁵ dat de culturele vereniging heeft; ▪ de mate waarin de activiteiten bijdragen aan het realiseren van de doelen.	▪ Jaarlijks kan het college bij de begrotingsvaststelling een maximaal totaalbedrag (subsidieplafond) vast stellen voor de culturele verenigingen die onder deze regeling vallen. ▪ De verdeling van het subsidieplafond vindt plaats aan de hand van een verdeelsleutel van het aantal producties (maximaal 2) en het aantal leden van het jaar voorafgaand aan het subsidiejaar. Daarbij geldt als uitgangspunt dat 40% van het plafond besteedt wordt aan producties en 60% van het plafond verdeeld wordt over het ledenaantal.	Vast bedrag per lid / productie
Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage sportverenigingen 2018	Die bijdragen aan een van de volgende doelen: ▪ Het stimuleren van sportbeoefening door jeugdigen door toegankelijkheid van	Een subsidieaanvraag wordt beoordeeld op grond van: ▪ het aantal jeugdleden⁶ dat de sportvereniging heeft;	▪ Jaarlijks kan het college bij de begrotingsvaststelling een maximaal totaalbedrag (subsidieplafond) vaststellen	Vast bedrag per jeugdlid

⁴ Het aantal producties en/of voorstellingen dat een vereniging in het jaar, voorafgaande aan het subsidiejaar heeft verzorgd c.q. gegeven.

⁵ het aantal actieve leden dat op 1 januari van het jaar, voorafgaande aan het subsidiejaar, als contribuerend lid is ingeschreven bij de culturele verenigingen is ingeschreven in de basisregistratie personen van de gemeente.

⁶ Het aantal actieve jeugdleden dat op 1 januari van het jaar, voorafgaande aan het subsidiejaar, als contribuerend lid is ingeschreven bij de sportvereniging, de leeftijd van 21 jaar op genoemde 1 januari nog niet heeft bereikt en is ingeschreven in de basisregistratie personen van de gemeente.

Tabel 3 | Subsidieregelingen uit Asv

	sportverenigingen te vergroten en het voor jongeren aantrekkelijk te houden/maken; ▪ Het bieden van een aanbod voor sporters met een beperking; ▪ Het organiseren van (top)sportevenementen om 'het meedoen op sportief gebied' te stimuleren.	▪ de mate waarin de activiteiten bijdragen aan het realiseren van de doelen	voor de sportverenigingen die onder deze regeling vallen. ▪ De verdeling van het subsidieplafond vindt plaats aan de hand van een verdeelsleutel van het aantal jeugdleden leden in het jaar voorafgaand aan het subsidiejaar. Daarbij geldt als uitgangspunt dat het plafond verdeeld wordt over het ledenaantal.	
Subsidieregeling Welzijn 2016*	Die bijdragen aan een van de volgende doelen: ▪ Vergroten zelfredzaamheid en eigen regie van personen met een beperking, chronische psychische of psychosociale problemen; ▪ Versterken van sociaal netwerk van personen met een beperking, chronische psychische of psychosociale problemen; ▪ Versterken leefbaarheid en samenhang in wijken; ▪ Preventie en vroegsignalering; ▪ Ondersteunen mantelzorgers en/of inzet zorgvrijwilligers	Een subsidieaanvraag wordt beoordeeld op grond van: ▪ De mate waarin de activiteiten bijdragen aan de realisatie van de doelen; ▪ de verhouding tussen prijs en kwaliteit; ▪ de mate van samenwerking met professionele organisaties en/of vrijwilligersorganisaties; ▪ mede op de hoogte van de financiële bijdragen van sponsors. In het geval van een evenement wordt de hoogte tevens bepaald door het aantal deelnemers aan de activiteit(en) waarvoor een subsidie is aangevraagd.	▪ Als het college een subsidieplafond heeft vastgesteld en bekendgemaakt, geldt de wijze van verdeling zoals onderstaande twee punten. ▪ Honorering van aanvragen die in aanmerking komen voor subsidie en die niet worden geweigerd, geschiedt in volgorde van indiening bij het college, totdat het voor de betrokken subsidie vastgestelde subsidieplafond is bereikt. ▪ Als de aanvrager krachtens artikel 4:5 van de Algemene wet bestuursrecht de gelegenheid heeft gehad de aanvraag aan te vullen, geldt als datum van indiening van de aanvraag de datum waarop de aanvraag is aangevuld.	Open eind < € 5.000 direct na toekenning 100% uitbetaald > € 5.000 tot en met € 50.000 twee termijnen (50%) > € 50.000 vier termijnen (25%)
Subsidieregeling Jeugd 2016*	Die laagdrempelig en algemeen toegankelijk zijn en bijdragen aan een van de volgende doelen: ▪ Het vergroten van de zelfredzaamheid van kwetsbare inwoners; ▪ Preventie en vroegsignalering; ▪ Het gezond en veilig kunnen opgroeien tot zelfstandige burgers;	<i>Idem dito Subsidieregeling Welzijn 2016</i>	<i>Idem dito Subsidieregeling Welzijn 2016</i>	Open eind < € 5.000 direct na toekenning 100% uitbetaald > € 5.000 tot en met € 50.000

Tabel 3 Subsidieregelingen uit Asv				
	▪ Het versterken van de opvoed- en opgroeiomgeving; ▪ Het versterken van het sociaal netwerk; ▪ Brede ontwikkeling gericht op 21e eeuwse vaardigheden.			twee termijnen (50%) > €50.000 vier termijnen (25%)
Subsidieregeling projectfonds cultuur en sport 2018*	Die bijdragen aan een van de volgende doelen: ▪ Bevorderen van cultuurparticipatie; ▪ Vindbaar en zichtbaar maken van totale culturele aanbod; ▪ Ruimte bieden (faciliteren en aanjagen) voor innovatie en experiment; ▪ Gastvrijheid bevorderen door cultuur te verbinden aan toerisme (verbinden, versterken en promoten van culturele en recreatieve activiteiten); ▪ Bevorderen van de samenwerking tussen onderwijs, culturele organisaties, amateurs, professionals en ondernemers; ▪ Bevorderen van sociale cohesie; ▪ Stimuleren van sportbeoefening door jeugdigen door toegankelijkheid van sportverenigingen te vergroten en voor jongeren aantrekkelijk te houden/maken; ▪ Bieden van een aanbod voor sporters met een beperking; ▪ Organiseren van (top)sportevenementen om 'het meedoen op sportief gebied' te stimuleren.	<i>Idem dito Subsidieregeling Welzijn 2016</i> Aanvulling: Alleen eenmalige subsidies	<i>Idem dito Subsidieregeling Welzijn 2016</i>	Open eind
Subsidieregeling peuteropvang	▪ Peuteropvang aanbieden aan peuters van ouders zonder recht op kinderopvangtoeslag;	Voorwaarden voor toekenning subsidie peuteropvang:	Bepaling hoogte subsidie peuteropvang: ▪ Om te bepalen welke kosten ouders moeten betalen en welk deel de gemeente	In 2016 is door het college besloten dat de

Tabel 3 | Subsidieregelingen uit Asv

	Het aanbieden van voorschoolse educatie (hierna VE) peuteropvang in aan VE peuters⁷ van zowel ouders zonder recht op kinderopvang-toeslag als ouders met recht op kinderopvangtoeslag.	- De peuteropvangorganisatie moet voldoen aan de vereisten in de Wet Kinderopvang en ingeschreven staan in het LRK. - De subsidie wordt alleen verstrekt voor peuters waarvan de ouder(s) niet in aanmerking komen voorkinderopvangtoeslag op grond van de Wet Kinderopvang. Voorwaarden voor toekenning subsidie VE peuters: - Er moet per peuter een indicatie zijn. Deze indicatie wordt gesteld door de jeugdarts van de JGZ Kennemerland. - De peuteropvang moet gecertificeerd zijn en voldoen aan de eisen in het Besluit basisvoorwaardenkwaliteit voorschoolse educatie. - De peuteropvangorganisatie moet in het LRK geregistreerd staan als aanbieder van VE. - Een peuterorganisatie kan voor maximaal 2 dagdelen per peuter voor subsidie VE in aanmerking komen.	gaat subsidiëren, wordt er gewerkt met een inkomenstoets. Deze inkomenstoets bestaat uit het overleggen van inkomensgegevens door ouders aan de peuteropvangorganisatie. Daarnaast tekenen ouders een ouderverklaring. - Het gemeentelijk deel cq. de hoogte van de subsidie wordt bepaald door de opzet van de factuur waarin opgenomen aantal uur x uurtarief. Per dagdeel van 3 uur mag de organisatie 3,25 uur subsidieaanvragen met een maximaal van 6,5 uur. Deze kosten zijn voor kwaliteitsverbetering van de peuteropvangorganisatie. De te bekostigen subsidie VE bestaat uit 2 onderdelen die per factuur worden verstrekt: - Een bedrag van €10 per uur van maximaal 6 uur per week. - Een bedrag van €400 per jaar per VE geïndiceerde peuter voor kwaliteitsverbetering. Waarvan de peildatum jaarlijks op 1 oktober is van het jaar voorafgaand aan het te subsidiëren kalenderjaar.	peuteropvang een open einde regeling heeft. Het college kent maandelijks via betaalbaarstelling van de factuur een voorschot op de subsidie toe.
--	---	---	--	--

⁷ 1) Leerlinggewicht 0,3 en Leerlinggewicht 1,2 (Gebaseerd op de richtlijnen van ministerie van OCW), 2) Geconstateerde of dreigende taal- en/of ontwikkelingsachterstand, taalarmoede / onvoldoende taalstimulering in de thuissituatie, 3) Peuters van statushouders die korter dan 1 jaar in Nederland zijn

Tabel 3 Subsidieregelingen uit Asv				
		De VE plek wordt gratis aangeboden aan ouders.		
Subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest 2018	- Ten behoeve van niet-commerciële activiteiten die bijdragen aan de leefbaarheid⁸ en/of sociale cohesie⁹ in Uitgeest; - In de vorm van cofinanciering aanvullend op andere financieringsbronnen en/of belangeloze inzet in natura.	Een subsidieaanvraag wordt beoordeeld op grond van: - de mate waarin de activiteiten bijdragen aan het realiseren van de doelen - de mate van aanwezigheid van andere financieringsbronnen en/of belangeloze inzet in natura; - de mate voor bekostiging vanuit andere begrotingsposten dan waar deze regeling uit bekostigd wordt. Aanvulling: Alleen eenmalige subsidies	- Het subsidieplafond voor deze regeling is € 24.000. - Op jaarbasis is per kwartaal 1/4 van het budget beschikbaar tezamen met de nog niet bestemde gelden van het vorige kwartaal van hetzelfde kalenderjaar. - De verdeling van het budget vindt plaats per kwartaal op volgorde van ontvangst van de aanvragen tot het subsidieplafond bereikt is.	Subsidieplafond: € 24.000

Bron: Subsidieregelingen Uitgeest

* Aanvullende weigeringsgronden: a) de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd zijn begonnen voordat de aanvraag is ontvangen; b) aannemelijk is dat de activiteiten ook zonder subsidie zonder belangrijke vertraging zouden worden uitgevoerd; c) voor dezelfde ondersteuningsbehoefte al subsidie is verleend op grond van een andere regeling; d) in het door de aanvrager beoogde doel al in voldoende mate wordt voorzien door andere organisaties; e) de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd leiden tot uitsluiting van mensen die tot de doelgroep van het gemeentelijk welzijnsbeleid / jeugdbeleid behoren.

⁸ De mate van aantrekkelijkheid en/of geschiktheid van de gemeente Uitgeest om er in te wonen, werken en recreëren.

⁹ De samenhang in de samenleving

Het subsidiëren van Art. 1 Bureau Discriminatiezaken NHN valt buiten de Asv. De Wet Gemeentelijke Antidiscriminatievoorziening (WGA) beschrijft sinds 2009 dat het College van Burgemeester en Wethouders van gemeenten verplicht zijn een antidiscriminatievoorziening in te richten, waarbij iedereen toegang moet hebben tot een laagdrempelige gemeentelijke voorziening die klachten over discriminatie behandelt. In de verordening inrichting antidiscriminatievoorziening zijn geen toetsingscriteria, wijze van verdeling of beschikbare subsidie beschreven. Tabel 4 beschrijft daarom enkel de regels betreffende de inrichting en uitvoering van een antidiscriminatievoorziening:

Tabel 4 Verordening inrichting antidiscriminatievoorziening		
Inrichting antidiscriminatievoorziening	Protocol klachtenbehandeling	Laagdrempeligheid antidiscriminatievoorziening
▪ Bij de inrichting van de antidiscriminatievoorziening worden in ieder geval de deskundigheid van klachtbehandelaars en de toegankelijkheid van de voorziening gewaarborgd. ▪ De antidiscriminatievoorziening draagt er zorg voor dat de klachtbehandelaars voldoen aan de voor klachtenbehandeling vereiste deskundigheid en biedt de klachtbehandelaars de mogelijkheid hun deskundigheid te onderhouden en verder te ontwikkelen. ▪ De klager heeft in ieder geval de mogelijkheid om een klacht te melden: Per post; Per e-mail; Telefonisch; Op een door de gemeente beschikbaar gestelde locatie.	Het protocol voor de behandeling van klachten regelt in ieder geval: ▪ De afdoeningstermijn van klachten; ▪ De wijze van afdoening van klachten; ▪ De registratie van klachten.	▪ Ingezetenen worden in de gelegenheid gesteld een klacht in te dienen bij een door het college aan te wijzen regionale antidiscriminatievoorziening. ▪ De gemeente zorgt voor minimaal één locatie binnen de gemeente waar een klacht kan worden gemeld en de verwijzing naar de regionale antidiscriminatievoorziening plaats zal vinden. ▪ Het College draagt zorg voor de deskundigheid van de medewerkers die deze meldingen opnemen en op adequate manier doorverwijzen. ▪ Klager wordt door de medewerkers doorgeleid naar de regionale antidiscriminatievoorziening.

Bron: Verordening inrichting antidiscriminatievoorziening

2.1.3 Atypische of bijzondere vormen van subsidiëring

Het subsidieloket hanteert voor de definitie van het begrip subsidie de Awb. Het leveren van diensten of goederen onder de kostprijs (in natura), is volgens de wetgever geen subsidie en valt onder Wet Markt en Overheid.

Uit het raadsbesluit van 25 september 2014 komt naar voren dat Zwembad De Zien een bijdrage ontvangt voor onderhoudskosten. In het gemeentelijke boekingssysteem (MyCorsaUitgeest) is deze bijdrage als subsidie ingeboekt. Het valt echter niet onder één van de subsidieregelingen. Dit bedrag wordt gedekt door een onttrekking uit de reserve. In 2019 krijgen zij voor de laatste keer subsidie.

2.1.4 Subsidieproces

Situatie voor de ambtelijke fusie

Voor de ambtelijke fusie was in Uitgeest geen functie of medewerker die verantwoordelijk was voor de algehele subsidiebeoordeling. In de overige gemeenten van de BUCH was die functie wel belegd. Het subsidieproces in Uitgeest kende geen uitgewerkt stappenplan, geen specifieke subsidie-medewerker en het besluit werd doorgaans gemaakt per aanvraag. Soms ging een aanvraag naar het college of naar de Raad en die nam een besluit. Soms kwam een bestuurslid van een organisatie langs met de factuur met het verzoek tot uitbetaling. De activiteit was soms al uitgevoerd en de factuur was dan de aanvraag en de verantwoording in één.

Situatie na de ambtelijke fusie

Na de ambtelijke fusie zijn de taken en bevoegdheden van het subsidiebeleid (wie doet wat?) en de stappen omschreven in het subsidieproces. De beleidsmedewerker heeft hierbinnen beleidsmatig de regie en het subsidieloket voert het beleid uit en ondersteunt de beleidsmedewerker. Hieronder zijn de stappen beschreven:

1. **Aanvraag:** de aanvrager is verantwoordelijk voor de aanvraag. Het komt binnen bij de postkamer (digitaal via e-mail of schriftelijk). Vervolgens wordt het ingeboekt in MyCorsaUitgeest en komt het bij het subsidieloket terecht. De postbussen van de BUCH zijn verdeeld onder de medewerkers. Zo is één medewerker verantwoordelijk voor Uitgeest. Daarnaast is per regeling één medewerker het (inhoudelijke) aanspreekpunt.
2. **Beoordeling:** Als duidelijk is binnen welke regeling de aanvraag valt, neemt het (inhoudelijke) aanspreekpunt van die regeling de aanvraag in behandeling. Die doet dan de eerste beoordeling. Bij structurele aanvragers wordt bijvoorbeeld gekeken of er veranderingen zijn ten opzichte van het jaar daarvoor (Wat is het beleid? Is er een beleidswijziging? Is er sprake van indexering? Wat is er beleidsmatig afgesproken?). Beleidsmedewerkers worden ingezet wanneer volgens het subsidieloket inhoudelijk advies nodig is. Dat is in ieder geval bij:
 - a. Nieuwe aanvragen (ook om te kijken of de aanvraag past binnen het beleid)
 - b. Beleidswijzigingen
 - c. Afwijkingen in de aanvraag ten opzichte van het voorgaande jaar
 - d. Afwijzingen (al komen die nauwelijks voor in Uitgeest)
3. **Besluitvorming:** Het loket voert uit en is door het college gemandateerd¹⁰ om subsidiebesluiten te nemen binnen de bestaande beleidskaders. Het komt dus voor dat de aanvraag niet langs de beleidsmedewerker gaat. Een conceptbeschikking passeert overigens altijd de beleidsmedewerkers met de vraag of zij akkoord gaan. Het komt ook voor dat aanvragen rechtstreeks bij een afdeling binnenkomen (bijvoorbeeld bij Samenleven), waarna de betreffende beleidsmedewerker contact opneemt met het subsidieloket. Sinds 2018 (boekingsjaar 2019) werkt het loket met checklists (voor verlening en voor vaststelling). Het loket maakt de beschikking, stemt deze af met de betreffende beleidsmedewerker. De loketmedewerker ondertekent en zorgt voor verzending.
4. **Betaling:** Met de verleningsbeschikking wordt de betalingsopdracht vanuit het subsidieloket naar het crediteurenbureau verstuurd. De afdeling financiën boekt vervolgens de betaling in. De kredietbeheerder van het grootboeknummer codeert en accordeert de betaling. De kredietbeheerder is namelijk verantwoordelijk voor de begroting van het grootboeknummer waar hij kredietbeheerder

¹⁰ De Bevoegdhedenregeling die de colleges en burgemeesters hebben vastgesteld (Bron: Bevoegdhedenregeling college's en burgemeesters Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo 2019) is een "omgekeerde" mandaatregeling. Dat houdt in dat alles gemandateerd is, tenzij er in de bevoegdhedenregeling of een uitzondering of beperking staat. 'de colleges en de burgemeesters stellen de kaders vast en binnen die kaders moet iedereen zijn dagelijkse werk voortvarend kunnen doen.' In de Gebruikersuitleg voor de bevoegdhedenregeling colleges en burgemeesters BUCH 2019 wordt afstemming gevraagd: 'dan moet je in sommige gevallen vooraf afstemmen met het bestuursorgaan of de portefeuillehouder. In artikel 9 van de bevoegdhedenregeling staan die situaties genoemd. Er moet voorafgaand aan het nemen van de beslissing worden afgestemd als:

- a. het een aangelegenheid betreft waarover door de raad in een eerder stadium vragen aan het college of de burgemeester zijn gesteld;
- b. de aangelegenheid ingrijpende gevolgen kan hebben voor een groot aantal inwoners, bedrijven, verenigingen of stichtingen of belangengroepen;
- c. bij een besluit meerdere interne of externe adviseurs zijn betrokken, die geen gelijkloidend standpunt hebben;
- d. het besluit of (rechts)handeling naar verwachting politiek, bestuurlijk of anderszins gevoelig zal zijn. Hiervan is in ieder geval sprake als de aangelegenheid tot kritische berichtgeving in de media heeft geleid dan wel als in verband met de aard van de aangelegenheid redelijkerwijs moet worden aangenomen dat dit zal gebeuren.

van is en daarmee ook hoeveel begroot wordt voor de 'kostensoort subsidies' binnen zijn grootboeknummer.

5. **Vaststelling:** In de Asv staan de vereisten tot vaststelling. In de Asv staat dat onder de € 5.000 geen verantwoording is vereist, en wordt de subsidie direct vastgesteld. Soms wordt daar van afgeweken, bijvoorbeeld bij nieuwe aanvragen en pilots. Als afgeweken wordt van de Asv wordt dit te allen tijde vermeld in de verleningsbeschikking. Bij de vaststelling wordt door het subsidieloket beoordeeld of de aanvrager gehandeld heeft zoals staat vermeld in de verleningsbeschikking en in de Asv. Indien nodig schakelt de loketmedewerker met de beleidsmedewerker. De verantwoordingsverplichtingen zijn groter bij hogere subsidiebedragen; zij moeten meer aanleveren. Voor deze organisaties is een accounthouder, dat is de beleidsmedewerker. Dan schakelt het subsidieloket te allen tijde met de accounthouder, oftewel de beleidsmedewerker.

De interne controle (aanvraag, verstrekking, vaststelling) is nu meer in het subsidieproces verweven dan voor de ambtelijke fusie. De teammanager van het subsidieloket waarborgt het proces. Als teammanager is zij verantwoordelijk voor het toezien op de stappen. De coördinator van het subsidieloket valt onder de teammanager. De coördinator heeft zicht op de aanvragen die binnenkomen en informeert de teammanager over de stappen in het subsidieproces. De functie van coördinator is recent (sinds maart 2018) en tijdelijk.

2.1.5 Uitputting subsidie

Een subsidieplafond is het bedrag dat maximaal beschikbaar is voor een subsidieregeling, gedurende een bepaalde periode. De Awb schrijft voor dat een subsidieplafond bekend gemaakt moet worden voor aanvang van het tijdvak waarvoor het is vastgesteld (artikel 4:27 Awb). Bijvoorbeeld door aanbeveling in de Staatscourant (centrale overheid), provincieblad of gemeentebblad of door het op te nemen in de subsidieregeling zelf. In de gemeente Uitgeest is alleen in de subsidieregeling Leefbaarheid en Sociale Cohesie een subsidieplafond genoemd van € 24.000. In een aantal regelingen staat vermeld dat een plafond ingesteld kan worden, dat wordt dan vastgesteld door het college. Het subsidieplafond bij Leefbaarheid en Sociale Cohesie wordt ruimschoots niet behaald (zie ook tabel 5). Een mogelijke verklaring volgens beleidsmedewerkers is dat bewoners veel oplossen met vrijwilligers en fondsen aanschrijven. Bovendien wordt voor veel activiteiten via de reguliere mogelijkheden van de gemeente, zoals andere subsidieregelingen, financiering aangevraagd. De achterliggende reden van subsidieplafonds komt volgens beleidsmedewerkers voort uit politieke keuzes; voor de ambtelijke fusie zijn keuzes gemaakt en oude (college)besluiten zijn gecontinueerd.

Beleidsmedewerkers geven aan dat zij intern jaarlijks een bedrag voor subsidies reserveren, maar deze bedragen worden niet specifiek benoemd in de begroting die naar de raad gaat. Een bedrag op de interne begroting dat is gereserveerd voor subsidies, is dus niet hetzelfde als een subsidieplafond. Het wordt niet vooraf kenbaar gemaakt in een elektronisch uitgegeven blad (zoals de Staatscourant (centrale overheid), provincieblad of gemeentebblad). Bij de subsidieregelingen 'jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen' en 'jaarlijkse bijdrage sportverenigingen' wordt een begrotingsbedrag aangekondigd en dat verdeeld onder het aantal jeugdleden of producties. De subsidieregelingen Welzijn, Jeugd, Projectfonds Cultuur en Sport en peuteropvang gemeente Uitgeest hebben een open eind regeling. De subsidies binnen de subsidieregeling Peuteropvang worden achteraf op jaarbasis op basis van de werkelijke aantal peuters en dagdelen vastgesteld.

Ambtelijk respondenten geven aan geen actieve en publieke ruchtbaarheid te geven als sprake is van onderbesteding van subsidies (op basis van een subsidieplafond of op basis van de begroting). Een beleidsmedewerker geeft aan in het contact met actieve bewoners hen wel eens te herinneren aan de subsidiemogelijkheid.

2.2 Toepassing subsidiebeleid in de praktijk

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- Hoeveel subsidies zijn aangevraagd, en voor welk bedrag? Hoeveel subsidies zijn toegekend, en voor welk bedrag? (paragraaf 2.2.1)
- Op welke wijze wordt het subsidieproces (aanvraag, behandeling, toekenning of afwijzing en verantwoording) geregistreerd? (paragraaf 2.2.2)
- Aan welke criteria wordt de subsidieaanvraag getoetst? (paragraaf 2.2.3)
- Op welke wijze wordt de verantwoording van de geleverde prestaties en de vaststelling van de subsidies vormgegeven? (paragraaf 2.2.4)
- Wat gebeurt bij overschrijding van het in de begroting opgenomen bedrag? En bij onderuitputting? (paragraaf 2.2.4)

2.2.1 Subsidieaanvragen

Tabel 5 geeft een overzicht weer van de toegekende subsidies in 2018. In 2018 zijn 65 subsidieaanvragen ingediend, inclusief raadsbesluit Zwembad de Zien, waarvan 2 aanvragen binnen de regeling projectfonds cultuur en sport niet zijn toegekend. De subsidies binnen de subsidieregeling Peuteropvang worden achteraf op jaarbasis op basis van de werkelijke aantal peuters en dagdelen vastgesteld. Het toegekende bedrag is nog niet bekend.

Tabel 5 Toegekende bedragen 2018		
Regeling	Aantal aanvragen	Toegekend 2018 €
Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen 2018	11	€ 20.308
Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage sportverenigingen 2018	8	Niet bekend
Subsidieregeling Welzijn 2016	23	€ 573.103
Subsidieregeling Jeugd 2016	8	€ 333.786
Subsidieregeling projectfonds cultuur en sport 2018	3	€ 300
Subsidieregeling peuteropvang	3	Niet bekend
Subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest 2018	7	€ 2.328
Raadsbesluit Zwembad de Zien	Geen aanvraag	€ 20.000
Verordening inrichting antidiscriminatievoorziening	Wettelijke taak	€ 5.460

Bron: Ambtelijke memo herijking subsidiebeleid

Beleidsmakers geven aan dat in Uitgeest sprake is van weinig fluctuatie bij subsidies; er zijn veel structurele aanvragen. Een mogelijke verklaring volgens beleidsmakers is dat Uitgeest veel vrijwilligers kent en de gemeenschap veel zelf regelt en daarom weinig beroep doet op subsidies.

Afwijzingen komen nauwelijks voor. Als een (intern) plafond bereikt is, moet de subsidieverlening overgeheveld worden naar het jaar daarop. Dat gebeurt nu nog niet. De subsidiecoördinator bepaalt bij onduidelijkheden onder welke subsidieregeling een aanvraag het beste past. Het komt voor dat een activiteit die eerst onder Welzijn werd gesubsidieerd, nu onder de beleidsregel Jeugd wordt verstrekt. Deze afweging vindt plaats bij de beleidsafdeling en wordt meegedeeld aan de aanvrager.

2.2.2 Registratie subsidieproces

Alle documenten behorende bij het subsidieproces (van aanvraag tot vaststelling) worden in MyCorsaUitgeest geregistreerd onder een apart nummer. Hierdoor ontbreekt een duidelijk overzicht van alle aanvragen. Daarom gaat de gemeente Uitgeest dossiers maken, waarbij alles van de gesubsidieerde activiteit gebundeld wordt. Sinds 2018 zijn checklists ingevoerd voor het begrotingsjaar 2019. Die worden ook in MyCorsaUitgeest opgeslagen, zodat ze onderdeel zijn van het dossier.

Het subsidieproces wordt vastgelegd in een Excel bestand van het subsidieloket. Alle aanvragen legt de afdeling Digitale Informatievoorziening vast. Onlangs is gestart met een nieuwe subsidieadministratie. Het gemeentelijk managementteam onderzoekt of in het tweede kwartaal 2020 een pilot met Decos kan starten. Decos is een zaakstelsel dat wordt ingevoerd voor de hele BUCH voor alle processen. Of dit geheel ter vervanging komt van de huidige subsidieadministratie wordt onderzocht.

Afwijzingen komen vrijwel niet voor en worden niet apart geregistreerd. Mogelijk kan dat in het nieuwe systeem wel.

2.2.3 Criteria bij toetsen subsidieaanvraag

De gemeente Uitgeest beschikt over een algemene checklist voor verlening van subsidie, bestaande uit 3 elementen (die rechtstreeks uit de Asv komen):

1. Beoordeling aanvraag op tijd en compleet
 - Incidentele aanvragen: 13 weken voor aanvang activiteit
 - Structurele aanvragen: voor 1 juni in lopende jaar
 - Nieuwe aanvragers: oprichtingsakte, statuten en jaarrekening en balans
2. Indien aangevraagd bedrag hoger is dan € 50.000: beoordeling jaarrekening afgelopen jaar en begroting toekomstige jaar door controller financiën
3. Beoordeling subsidieaanvraag
 - Bijdragen aan effecten/doelen/resultaten van de subsidieregeling waar aanvraag betrekking op heeft.
 - Eventueel reden weigering (deel) aanvraag (specifiek, naam regeling, welk artikel).

In de subsidieregelingen worden aanvullende inhoudelijke toetsingscriteria benoemd (zie ook paragraaf 2.1.2).

In 2018 is de gemeente Uitgeest gestart met het werken van een inhoudelijke checklist voor verlening voor het begrotingsjaar 2019. Vanaf 2018 is dan ook in de bijlage van de verleningsbeschikking standaard opgenomen welke activiteiten de aanvragers gaan uitvoeren. Dat hangt dan samen met doelen uit de desbetreffende regeling. Op die manier is een match tussen de regeling en activiteit.

Volgens het subsidieloket en beleidsmedewerkers zijn de inhoudelijke toetsingscriteria uit de subsidieregeling ruim geformuleerd en het is lastig een afwijzingsgrond te vinden. Vaak wordt dan teruggevallen op de Asv en op de hierboven beschreven toetsingscriteria. Het komt ook regelmatig voor dat het subsidieloket in overleg moet met de beleidsmedewerkers om de besluitvorming te onderbouwen.

2.2.4 Verantwoording, vaststelling en financiële sturing

In de Asv staat dat onder de € 5.000 geen verantwoording is vereist, en wordt de subsidie direct vastgesteld. Soms wordt daar van afgeweken, bijvoorbeeld bij nieuwe aanvragen en pilots. Voor subsidies vanaf € 5.000 geldt oplopend naar bedragen een steeds intensievere verantwoordingsplicht voor de aanvragers en controle door de gemeente.

De beleidsmedewerker is verantwoordelijk voor de uitputting en het voorkomen van overschrijding. Volgens beleidsmedewerkers komt overschrijding vrijwel niet voor in Uitgeest, omdat het voornamelijk structurele aanvragers zijn die jaarlijks een vergelijkbaar bedrag ontvangen. Vooral bij nieuwe aanvragen of wanneer een structurele aanvraag meer subsidie aanvraagt, wordt er nagegaan wat de financiële ruimte is. Subsidie is een kostensoort die beleidsmedewerkers in hun budget begroten. In het kader van de planning en controlcyclus informeren beleidsmedewerkers het college hoe het staat met de uitputting van het budget. Bij bijzonderheden kunnen ze in overleg met de wethouder kijken welke ruimte er is om een gewenst doel te bereiken.

2.3 Tussenconclusie

De gemeente Uitgeest beschikt over een Algemene Subsidieverordening (Asv). Hier vallen zeven subsidieregelingen onder. Niet alle beleidsterreinen genoemd in de Asv hebben een eigen subsidieregeling. De doelen in de regelingen zijn erg algemeen en niet SMART geformuleerd. Er is een onderscheid tussen incidentele en structurele subsidies; bij '*subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest 2018*' en bij '*subsidieregeling projectfonds cultuur en sport 2018*' zijn alleen eenmalige subsidies toegestaan. Naast de Asv heeft de gemeente nog een actieve andere subsidieverordening in het kader van de antidiscriminatievoorziening. Een andere subsidieverordening (onderhoud monumentale molens en kerktorens) is volgens de gemeente niet meer van toepassing. Subsidieregelingen zijn uitgewerkt in doelen en criteria, deze zijn vaak weinig concreet en niet altijd eenduidig in de toepassing zo wordt door verschillende respondenten aangegeven.

In het kader van de toekenning en verantwoording van de subsidies gelden verschillende regimes. Voor subsidies tot € 5.000 geldt formeel geen verantwoordingsplicht, voor subsidies vanaf € 5.000 geldt oplopend naar bedragen een steeds intensievere verantwoordingsplicht voor de aanvragers en controle door de gemeente. Op de regeling Leefbaarheid en Sociale Cohesie na, hanteert de gemeente Uitgeest geen subsidieplafonds. De gemeente werkt met 'interne' budgetten voor te verstrekken subsidies. Op basis hiervan sturen de beleidsmedewerkers op de financiële kaders in de planning en control cyclus.

Sinds de ambtelijke fusie is sprake van een uniformering en steeds verdere uitwerking van subsidieprocessen in checklists, aanvraagformulieren en werkprocessen via het Subsidieloket. Voor de ambtelijke fusie was de toekenning van subsidies door de organisatie heen belegd zonder vaste werkprocessen. Daarnaast staan er nog verbeteringen in de werkprocessen op stapel, voornamelijk gericht op het verbeteren van de registratie en dossiervorming. De gemeente werkt niet met een subsidieregister en kan ook niet met een druk op de knop een financieel beeld schetsen van aangevraagde en toegekende subsidies. Daarop is de registratie nog niet ingericht. Er wordt nu een subsidieregister opgezet. Naar verwachting is dit rond de jaarwisseling (eind 2019 begin 2020) operationeel. De verwachting is dat in het nieuwe systeem het subsidieregister kan worden opgeleverd.

3

OORDEEL SUBSIDIEBELEID

3. Oordeel subsidiebeleid

In dit hoofdstuk worden de eerste twee hoofdonderzoeksvragen beantwoord:

3. Wordt bij de uitvoering van het subsidiebeleid gewerkt volgens de gestelde regels?
4. Wordt bij de uitvoering van het subsidiebeleid doelmatig gewerkt?
5. Worden de doelen van het subsidiebeleid gerealiseerd?
6. Hoe ervaren de (beoogde) begunstigden de subsidies van de gemeente Uitgeest?
7. Hoe geeft de gemeenteraad invulling aan de kaderstellende en controlerende rol?

3.1 Rechtmatigheid

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- a. Sluit het subsidiebeleid aan bij het daartoe gestelde in de Algemene wet bestuursrecht? (paragraaf 3.1.1)
- b. Wordt bij de toekenning van subsidies binnen de beleidsmatige, procesmatige en financiële kaders geopereerd? (paragraaf 3.1.2)
- c. Is de administratie volledig, zijn beoordelingscriteria afgeleid van beleidsdoelstellingen? (paragraaf 3.1.3)

3.1.1 Rechtmatigheid subsidiebeleid

De gemeente Uitgeest sluit aan bij de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en hanteert de definitie 'subsidie' zoals geformuleerd in de Awb (Awb, artikel 4.21): *"de aanspraak op financiële middelen, door een bestuursorgaan verstrekt met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager, anders dan betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten"*.

3.1.2 Rechtmatigheid toekenning subsidies

De gemeente Uitgeest is door meerdere respondenten gekarakteriseerd als *"een beleidsarme gemeente."* Concrete beleidsmatige kaders, waaronder beleidsdoelstellingen, relevant voor de verschillende subsidieregelingen zijn in het onderzoek in zeer beperkte mate aangetroffen. Dat is ook bevestigd in de interviews. Het beleid is eerder vastgelegd in de subsidieregelingen (omdat die er moeten zijn). De doelen in de subsidieregelingen zijn zelden afgeleid uit beleidsdocumenten. De doelen in de subsidieregelingen zijn weinig specifiek. Dit heeft invloed op de beoordelingscriteria, waardoor er weinig juridische redenen zijn om een aanvraag af te wijzen. Hierdoor zijn volgens het subsidieloket en beleidsmedewerkers bij het beoordelen van aanvragen altijd grijze gebieden. Bijvoorbeeld bij het bepalen bij welke regeling een aanvraag hoort; is de doelgroep leidend of de activiteit? De onderbouwing en motivering waarom een bepaalde beslissing genomen wordt en een transparante uitleg daarvan, is momenteel door het ontbreken van duidelijke kaders onvoldoende eenduidig en consistent. Bovendien maakt dit de uitvoering van de regelingen voor de ambtelijke organisatie onnodig ingewikkeld en het maakt de handelende ambtenaren kwetsbaar voor verdenkingen van willekeur en belangenverstrengeling.

Beleidsmakers adviseren het college en het college beslist over eventuele te zetten stappen betreffende een initiatief. Beleidsmakers raadplegen het college indien sprake is van:

- Afwijkingen in de aanvraag
- Een aanvraag die buiten het beleid valt
- Beleidswijzigingen
- Nieuwe aanvragen
- Tekortkomingen in het budget (past binnen beleid, maar is geen financiële ruimte)
- Calamiteiten (bestuur stapt op, brand in gebouw, vandalisme, et cetera)
- Politiek-gevoelige dossiers (is niet verplicht, maar het college wil ook politieke dekking en als het gevoelig ligt in de raad informeert de ambtelijke organisatie het college)

De ambtelijke fusie bracht procesmatige kaders met zich mee. Deze worden bij de toekenning van subsidies in acht genomen. Beleidsmedewerkers geven aan dat zij intern jaarlijks een bedrag voor subsidies reserveren en daar bij de toekenning van subsidies rekening mee houden. De beleidsmedewerkers zijn tevens budgetbeheerders en houden in de gaten hoeveel ruimte zij nog hebben in hun budget. Vooral bij nieuwe aanvragen of wanneer een structurele aanvraag meer subsidie aanvraagt wordt er nagegaan wat de financiële ruimte is. Subsidie is een kostensoort die zij in hun interne raming begroten.

3.1.3 Volledige administratie en beoordeling

De administratie is nog niet volledig, maar een verbeteringslag is zeker gemaakt. Voor de ambtelijke fusie waren er veel incomplete dossiers. Soms ging een aanvraag naar het college of naar de Raad en die nam een besluit. Soms kwam een bestuurslid van een organisatie langs met de factuur met het verzoek tot uitbetaling. Nu zijn de dossiers wel completer, maar kost het nog veel moeite, door de wijze van vastlegging, om alle relevante documentatie van een aanvraag bij elkaar te krijgen. Momenteel is de gemeente Uitgeest daarom bezig met het maken van dossiers, waarbij alle documenten van de gesubsidieerde activiteit gebundeld worden in één dossier. Ook is onlangs gestart met een nieuwe subsidieadministratie vanuit het subsidieloket.

De uitvoering van het subsidieproces bevindt zich in een overgangsfase. *“Nu moeten ze (de aanvragers) een aanvraagformulier inleveren, krijgen ze een beschikking en hebben ze al dan niet verantwoordingsvereisten. Dat is natuurlijk anders dan na afloop met een factuur langs het gemeentekantoor met het verzoek tot uitbetaling.”* Het subsidieloket geeft aan dat het regelmatig voorkomt dat in deze overgangperiode wordt afgeweken van de Asv. Aanvragen moeten volgens de Asv vóór 1 juni binnen zijn, maar dit gebeurt nog niet consequent. Op dit moment rappelleert het subsidieloket vaste aanvragers waarvan nog geen aanvraag binnen is. Het subsidieloket geeft aan dat zij gekozen hebben voor continuïteit en voor een overgangperiode om iedereen langzaam te laten wennen aan het daadwerkelijk toepassen van het proces zoals beschreven in de Asv. Het subsidieloket is wel aan het sturen dat aanvragen voortaan allemaal voor 1 juni binnenkomen. Vaste aanvragers krijgen in maart al een brief met een herinnering dat hun aanvraag voor 1 juni moet binnen zijn en in de beschikkingsverlening staat deze deadline tevens vermeld.

Uit het casusonderzoek komt naar voren dat ongeveer een derde van de aanvragen via het vaste format van de gemeente Uitgeest wordt ingediend. Dit zijn veelal kleinere aanvragen of aanvragen behorende bij de regeling Sport en Cultuur, die een vast bedrag per lid ontvangen. Bij grotere aanvragen komt het vaker voor dat het eigen format is. Ze bevatten wel de juiste gegevens. Bij subsidievaststelling komt het voor dat aanvragers meer aanleveren dan nodig is. Bijvoorbeeld een controleverklaring, terwijl volgens de Asv een opstelverklaring voldoende is.

Het subsidiebesluit in de verleningsbeschikking is veelal erg beknopt. Uit het casusonderzoek is gebleken dat bij ongeveer 10% gerefereerd is aan doelen uit een subsidieregeling. Bij de andere gevallen is het niet duidelijk bij welke doelen de aanvraag aansluit. In het kader van doeltreffendheid komt uit het casusonderzoek naar voren dat bij 17% van de aanvragen prestatieafspraken zijn geformuleerd. Vanaf 2018 heeft het college besloten meer te sturen op resultaat. Hierbij gaan ze ervan uit dat subsidie alleen verstrekt wordt als er een maatschappelijk belang is en bijdraagt aan de gemeentelijke doelstellingen. Vanaf begrotingsjaar 2019 is in de bijlage van de verleningsbeschikking standaard opgenomen welke activiteiten de aanvragers gaan uitvoeren. Dat hangt dan samen met doelen uit de desbetreffende regeling. Op die manier is een match tussen de regeling en activiteit.

De beoordeling of het bijdraagt aan het beleid, ligt bij de beleidsmedewerkers. Wat het volgens beleidsmedewerkers lastig maakt, is dat in elke gemeente van de BUCH sprake is van eigen criteria en regelingen. Sommige regelingen zijn al geharmoniseerd, bijvoorbeeld peuterspeelzaalwerk. Beleidsmedewerkers verwachten dat dit meer gaat gebeuren.

3.1.4 Toetsing normenkader

Norm: De gemeentelijke subsidieverordening is in overeenstemming met de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Eventuele deelverordeningen of beleidsregels zijn in overeenstemming met de algemene subsidieverordening.

Voldoet aan de norm. De Asv in Uitgeest is in overeenstemming met de Awb. De beleidsregels zijn in overeenstemming met de Asv.

Norm: Het onderscheid tussen subsidie in de zin van de Awb en het verlenen van subsidie in natura is duidelijk.

Voldoet aan de norm. In de Uitgeester praktijk komt het voor dat subsidieontvangers ook ondersteuning krijgen bij het onderhoud en beheer (omdat dit wordt uitgevoerd door de gemeente). Dit is echter niet opgenomen als onderdeel van de subsidie.

Norm: Een aanvraag voor subsidieverlening en -vaststelling wordt tijdig ingediend en bevat de juiste gegevens

Voldoet grotendeels aan de norm. Op dit moment verkeert de gemeente Uitgeest in een overgangperiode waarin nog niet op alle procesonderdelen even strak wordt gecontroleerd of gehandhaafd. Het subsidieloket geeft aan dat vaste aanvragers uit Uitgeest moeten wennen aan het daadwerkelijk toepassen van het subsidieproces zoals beschreven in de Asv.

Norm: Er wordt tijdig beslist op een aanvraag tot subsidieverlening dan wel -vaststelling.

Voldoet grotendeels aan de norm. Over het algemeen wordt tijdig beslist op een aanvraag. Het komt voor dat de subsidievaststelling later dan de voorgeschreven termijn wordt afgehandeld. In het casusonderzoek hebben wij dit eenmaal geconstateerd en ook beleidsmedewerkers geven aan dat dit voorkomt.

Norm: Subsidiebesluiten zijn gemotiveerd vanuit het perspectief van rechtmatigheid en doeltreffendheid.

Voldoet niet aan de norm. Het subsidiebesluit in de verleningsbeschikking is veelal erg beknopt.

Norm: Subsidieplafonds zijn gebaseerd op lokale voorschriften en worden correct bekend gemaakt.

Voldoet aan de norm. Er is één formeel subsidieplafond dat correct bekend wordt gemaakt. Verder zijn er interne ramingen gekoppeld aan de begroting van de beleidsmedewerker.

3.2 Doelmatigheid

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- a. Wordt ernaar gestreefd om de subsidies te minimaliseren bij gelijkblijvend resultaat? (paragraaf 3.2.1)
- b. Wordt ernaar gekeken of de gestelde doelen op een andere wijze dan het toekennen van subsidies te realiseren zijn? (paragraaf 3.2.1)
- c. Hoelang is de doorlooptijd van een subsidieaanvraag? (paragraaf 3.2.2)
- d. Is er inzicht in de uitvoeringskosten van het proces van subsidieverstreking? (paragraaf 3.2.3)
- e. Wordt ernaar gestreefd om de kosten van het uitvoeringsproces te minimaliseren? (paragraaf 3.2.3)

3.2.1 Doelmatigheid subsidieproces en alternatieve financiering

De gemeente Uitgeest streeft niet actief naar het minimaliseren van subsidies bij gelijkblijvend resultaat. Wel komt het voor dat terugvordering volgt als een activiteit niet conform de verleningsbeschikking heeft plaatsgevonden. In het casusonderzoek is zes keer voorgekomen dat de activiteit niet volledig is uitgevoerd zoals afgesproken. Het komt voor dat het gesubsidieerde bedrag lager wordt vastgesteld en de aanvrager moet terugbetalen, bijvoorbeeld wanneer minder deelnemers gebruik hebben gemaakt van het aanbod. Ook is terugvordering voorgekomen wanneer de gemeente van een subsidierelatie naar een inkooprelatie ging. Het komt voor dat terugvordering niet plaatsvindt als een aanvrager daar een goede reden voor geeft. Bijvoorbeeld vanwege wisselingen in het bestuur, waardoor een halfjaarrapportage niet heeft plaatsgevonden.

De beleidsmedewerkers geven aan met aanvragers mee te denken over financiële dekking. De afdeling sport heeft een website waar regionale en landelijke subsidies en fondsen vermeld staan op het gebied sport en bewegen. Aanvragen met betrekking tot eten en drinken worden niet gefinancierd. Ook activiteiten zoals een buurtbarbecue bekostigt de gemeente niet meer, maar verwijzen zij door naar voorliggende voorzieningen waaronder het Oranjefonds. Die stelt voor dit type activiteiten gelden beschikbaar, waardoor beroep op de gemeente voor financiële ondersteuning niet meer nodig is.

3.2.2 Doorlooptijd aanvraag

In de Asv staat beschreven dat een aanvraag voor een jaarlijkse subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het jaar ingediend moet zijn. Deze worden vervolgens uiterlijk 1 juni in het jaar na afloop van het kalenderjaar verantwoord en 1 september vastgesteld. Eenmalige aanvragen om subsidie worden 13 weken voordat de aanvrager voornemens is te beginnen met de activiteiten ingediend. Deze subsidies worden uiterlijk acht weken nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht verantwoord en binnen acht weken na ontvangst vastgesteld. Zoals eerder gesteld, blijkt dat in de praktijk deze doorlooptijden niet altijd gehaald worden. Dit wordt mede veroorzaakt door de overgangperiode waarin de uitvoering van het subsidieproces zich bevindt.

3.2.3 Doelmatigheid en kosten uitvoeringsproces

Het subsidieloket heeft vier medewerkers en daarnaast één coördinator en één teammanager. Er wordt gestreefd de processen te standaardiseren, of dat leidt tot minimaliseren van de kosten, kan op basis van dit onderzoek niet worden vastgesteld. De gemeente houdt dit ook niet bij. Een overzicht van de kosten van het uitvoeringsproces is er niet. De gemeente heeft wel een overzicht van de inzet van de formatie voor het subsidieloket in BUCH-verband. De inzet van de beleidsmedewerkers is daarin niet meegenomen.

3.2.4 Toetsing normenkader

Norm: De doelen van het subsidiebeleid zijn zo mogelijk SMART: Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Realistisch en Tijdgebonden.

Voldoet niet aan de norm. Een subsidiebeleid ontbreekt. In de Asv zijn geen doelen geformuleerd. De doelen in de subsidieregelingen zijn niet SMART geformuleerd. Dit is wel een genoemd verbeterpunt, zoals blijkt uit de interne 'Memo herijking subsidiebeleid'.

Norm: Het proces omtrent de subsidieaanvraag, de behandeling, beschikking en verantwoording wordt gemonitord en het is duidelijk wat de resultaten hiervan zijn.

Voldoet deels aan de norm. Er is een procedureel schema waar het subsidieproces is vastgelegd. De gemeente werkt niet met een subsidieregister en kan ook niet met een druk op de knop een financieel beeld schetsen van aangevraagde en toegekende subsidies. Daarop is de registratie nog niet ingericht. De verwachting is dat in het nieuwe systeem (Decos) het subsidieregister kan worden opgeleverd. Een interne

evaluatie op het uitvoeringsproces heeft wel plaatsgevonden en wordt door het subsidieloket gemonitord.

Norm: De uitgaven, gemoeid met subsidieverstrekking, blijven binnen de daarvoor gestelde kaders.

Voldoet niet aan de norm. Er worden 2 type kaders genoemd: een subsidieplafond (subsidieregeling Leefbaarheid en Sociale Cohesie) of een vast bedrag per lid of productie (subsidieregelingen jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen en jaarlijkse bijdrage sportverenigingen). Deze kaders gelden dus bij drie regelingen. Bij geen van de andere subsidieregelingen worden vastomlijnde kaders gehanteerd. Beleidsambtenaren geven aan een interne raming te hebben (een begrotingstotaal waar ze uit af kunnen leiden welk bedrag er voor subsidies gereserveerd is) waar zij in hun achterhoofd rekening mee houden bij de toekenning van subsidies. Maar dit is niet geëxpliciteerd in de programmabegroting en ook niet kenbaar gemaakt (verplichting vanuit de Asv).

Norm: Er is sprake van een overzichtelijke en complete administratie.

Voldoet (nog) niet aan de norm. De gemeente Uitgeest is wel bezig om de administratie overzichtelijk en compleet te krijgen. Voor de ambtelijke fusie was nauwelijks sprake van een navolgbare administratie. Vanaf de BUCH samenwerking is meer eenheid gekomen in de vastlegging en werkwijze van het subsidieproces. Echter worden alle onderdelen van een aanvraag onder een apart nummer geregistreerd, waardoor één duidelijk overzicht van alle aanvragen ontbreekt. Daarom gaat de gemeente Uitgeest dossiers maken, waarbij alles van de gesubsidieerde activiteit gebundeld wordt. Ook is onlangs gestart met een nieuwe subsidieadministratie vanuit het subsidieloket.

3.3 Doeltreffendheid

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- a. Wordt het subsidiebeleid minstens eens in de vijf jaar op effectiviteit geëvalueerd, conform Awb, artikel 4:24? (paragraaf 3.3.1)
- b. Op welke wijze vindt die evaluatie van het subsidiebeleid plaats? (paragraaf 3.3.1)
- c. Heeft de evaluatie betrekking op het subsidiebeleid en het uitvoeringsproces of op de individuele subsidierelaties? (paragraaf 3.3.1)
- d. Wordt beoordeeld, en zo ja op welke wijze, of de verstrekte subsidie en de geleverde prestatie bijdragen aan de gestelde beleidsdoelen? (paragraaf 3.3.2)
- e. Wordt bij het beoordelen van het halen van de gestelde doelen onderscheid gemaakt tussen output (de afgesproken prestatie) en de outcome (het maatschappelijk effect)? (paragraaf 3.3.2)
- f. Wie zijn bij die evaluatie betrokken? (paragraaf 3.3.1)
- g. Met wie worden de bevindingen van die evaluatie gedeeld? (paragraaf 3.3.1)

3.3.1 Evaluatie subsidiebeleid

Voor de ambtelijke fusie heeft in Uitgeest geen evaluatie van het subsidiebeleid plaatsgevonden. Een mogelijke verklaring volgens beleidsmedewerkers is het ontbreken van een uitgewerkt subsidieproces, dat pas sinds de ambtelijke fusie is vastgelegd. Een interne evaluatie op het uitvoeringsproces heeft wel plaatsgevonden. Zo zijn alle subsidieregelingen binnen de BUCH in kaart gebracht en is gekeken in hoeverre deze regelingen nog geldig en openbaar gemaakt zijn. Het subsidieloket geeft aan dat ze zich verder aan het focussen zijn op het evalueren van het uitvoeringsproces: gaat het nu beter dan voorheen? Voor regelingen die verlopen, moeten nieuwe regelingen komen. Daarom inventariseert Team Beleid Samenleven waar verbeteringen binnen deze regelingen mogelijk zijn en scherpt ze zo nodig aan, zowel financieel als inhoudelijk. Individuele subsidierelaties worden niet geëvalueerd, anders dan bij de beoordeling van de jaarlijkse aanvragen.

3.3.2 Doeltreffendheid gesubsidieerde activiteit

Bij de beoordeling van de verantwoording wordt gekeken in hoeverre de uitvoering conform de verleningsbeschikking heeft plaatsgevonden. Deze check komt voornamelijk vanuit het subsidieloket en beleidsmedewerkers bestuderen de verantwoording op inhoud (Wat is er gedaan voor de subsidie? Zijn er afwijkingen?). Bij aanvragen gedaan in 2018 voor 2019 is in de bijlage van de verleningsbeschikking standaard opgenomen welke activiteiten de aanvragers gaan uitvoeren. Dat hangt dan samen met doelen uit de desbetreffende regeling. Op die manier is een match tussen de regeling en activiteit. Ondanks deze verbeterslag zijn de doelen uit de subsidieregeling vooralsnog erg abstract geformuleerd. In de onderzochte casussen is in zeer beperkte mate sprake van het leggen van een expliciete relatie tussen de doelen en de aanvragen.

3.3.3 Toetsing normenkader

Norm: De aanvraag voor subsidieverlening geeft inzicht in de activiteiten die zullen worden uitgevoerd.

Voldoet grotendeels aan de norm. De aanvraag geeft inzicht in de activiteiten die worden uitgevoerd, alleen zijn er grote verschillen tussen de verschillende aanvragen: afspraken op basis outcome of output en SMART- en minder SMART geformuleerd. Hier is nog winst te behalen.

Norm: Er is een verband te leggen tussen de gemeentelijke doelen en de gesubsidieerde activiteiten.

Voldoet niet aan de norm. Uit het casusonderzoek is gebleken dat bij ongeveer 10% van de aanvragen gerefereerd is aan doelen uit een subsidieregeling. Bij de andere aanvragen is het niet duidelijk bij welke doelen de aanvraag aansluit.

Norm: Bij het beoordelen van de aanvraag tot vaststelling wordt gecontroleerd of aan de bij de subsidieverlening vastgestelde verplichtingen is voldaan.

Voldoet aan de norm. Bij de beoordeling van de verantwoording wordt gekeken in hoeverre de uitvoering conform de verleningsbeschikking heeft plaatsgevonden. Als er afwijkingen zijn, kan het aangevraagde bedrag lager worden vastgesteld en worden teruggevorderd.

Norm: Het subsidiebeleid wordt periodiek geëvalueerd conform artikel 4:24 Awb.

Voldoet niet aan de norm. Er is niet periodiek geëvalueerd en er vinden geen officiële evaluatiemomenten conform de Awb plaats. Zoals beschreven in paragraaf 3.3.1 heeft het subsidieloket na de ambtelijke fusie wel intern op procesmatig niveau geëvalueerd en evalueren beleidsmedewerkers momenteel op beleidsniveau.

Norm: De evaluatie biedt concrete handvatten voor verbetering.

Voldoet deels aan de norm. Een periodieke evaluatie ontbreekt. Uit de intern ambtelijk uitgevoerde procesmatige evaluatie zijn verbeteringen naar voren gekomen.

3.4 Waardering

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- a. Is de eventuele (gedeeltelijke) afwijzing van een aangevraagde subsidie helder voor de aanvrager? Is de argumentatie begrijpelijk? (paragraaf 3.4.1)
- b. Is de eventuele (gedeeltelijke) toekenning van een aangevraagde subsidie helder voor de aanvrager? Is de argumentatie begrijpelijk? (paragraaf 3.4.1)

- c. Is duidelijk aan welke voorwaarden de subsidietoekenning is gebonden en op welke wijze de verantwoording plaats moet vinden? (paragraaf 3.4.1)

3.4.1 Duidelijkheid (gedeeltelijke) afwijzing en toekenning

De meerderheid (6 van de 7) van de gesproken aanvragers geven aan dat ondanks de veranderingen het eenvoudig is gebleken om een aanvraag in te dienen. Dit gebeurt schriftelijk of digitaal. Eén aanvrager gaf aan niet op de hoogte te zijn over de digitale aanvraagmogelijkheden. Ook is één aanvrager van mening dat het aanvraagformulier niet volledig aansluit bij hetgeen zij aanvragen.

De meeste gesproken aanvragers geven aan dat het na de ambtelijke fusie *“even wennen was”*, omdat voorheen alleen een factuur na afronding werd gevraagd. Ook was het niet voor iedereen duidelijk hoe veel ze precies konden aanvragen: *“Je vraagt een bedrag aan zonder dat we wisten wat de hoogte van de huur was van het gebouw van de gemeente. Extra kosten hebben we in beginsel zelf bekostigd, daarna is het geïntegreerd in de lesprijs.”*

Over het algemeen geven gesproken aanvragers aan dat de verleningsbeschikking en de eventuele voorwaarden duidelijk zijn. Een van de (in totaal 7) aanvragers geeft aan dat hij niet begrijpt niet waarom een verantwoording nu vereist is: *“Ik heb geen idee waarom we dat nu ineens moeten. Ik vermoed dat er een nieuwe ambtenaar zit. Ik heb gezegd dat alles wat we krijgen er net zo hard uitgaat: er komt geld voor huur binnen en dat wordt net zo snel weer betaald aan de gemeente. Er staat dus 0 op de rekening. Heb daar een brief over geschreven aan de gemeente, ik wacht het nu af.”* Uit het casusonderzoek kwam één aanvraag naar voren met een gedeeltelijke toekenning zonder argumentatie. De aanvrager geeft aan dat in het verleden het subsidiabele bedrag altijd twee keer zo hoog was, maar na de ambtelijke fusie is besloten door de gemeente om het te halveren. Ieder jaar vragen zij zo veel mogelijk subsidie aan, maar wordt hun aanvraag alsnog gedeeltelijk afgewezen, omdat de gemeente dat destijds zo besloten heeft.

Uit het casusonderzoek is eenmaal naar voren gekomen dat een aanvrager bezwaar aantekende tegen het besluit. De verlening was lager dan zij structureel aanvragen. Het college besloot uiteindelijk dat er geen wettelijke grondslag was om de gevraagde subsidie te verlagen.

Ook geeft een aanvrager aan dat aanvankelijk de gemeente niet wist waar de subsidieaanvraag onder te brengen. De aanvrager geeft aan niet te weten onder welke regeling zijn aanvraag valt. Dat wordt overigens gedeeld door de meeste gesproken aanvragers. Vrijwel niemand weet bij welke specifieke subsidieregeling de aanvraag hoort.

De gesproken aanvragers ervaren korte lijntjes met de gemeente en vinden het persoonlijk contact prettig. Het is erg laagdrempelig en toegankelijk. Er is een vast contactpersoon waar ze terecht kunnen met vragen over het subsidieproces. Wel geeft een aanvrager aan dat het nog onduidelijk is waar ze terecht kunnen bij inhoudelijke vraagstukken.

3.4.2 Toetsing normenkader

Norm: Argumenten (gedeeltelijke) afwijzing dan wel toewijzing van een aangevraagde subsidie zijn duidelijk geformuleerd.

Voldoet grotendeels aan de norm. Volgens de gesproken aanvragers zijn de argumenten duidelijk geformuleerd. Uit het casusonderzoek is eenmaal naar voren gekomen dat een aanvrager bezwaar aantekende tegen het besluit. De verlening was lager dan zij structureel aanvragen. Het college besloot uiteindelijk dat er geen wettelijke grondslag was om de gevraagde subsidie te verlagen.

Norm: De voorwaarden (uitvoering en verantwoording) bij subsidietoekenning zijn duidelijk geformuleerd.

Voldoet aan de norm. De gesproken aanvragers geven aan dat ze subsidie aanvragen voor hun activiteit(en) en dat ze die subsidie gehonoreerd krijgen. Geen van de gesproken aanvragers kent de specifieke regeling waar de aanvraag onder valt.

3.5 Rol raad

De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden beantwoord zijn:

- a. Wordt de gemeenteraad, naar het oordeel van de leden, adequaat geïnformeerd over de verstrekte, en eventueel niet toegekende, subsidies? Zo niet, wat zou er moeten veranderen? (paragraaf 3.5.1)
- b. Wordt de gemeenteraad, naar het oordeel van de leden, voldoende betrokken bij de periodieke evaluatie van het subsidiebeleid? Zo niet, wat zou er moeten veranderen? (paragraaf 3.5.2)
- c. Heeft de gemeenteraad initiatieven genomen om beter geïnformeerd te worden, en zo ja, welke en wat is daarvan het resultaat? (paragraaf 3.5.3)

3.5.1 Adequate informatie gemeenteraad

De gesproken raadsleden geven aan weinig zicht te hebben in hoeverre doelstellingen bereikt worden met de gesubsidieerde activiteiten. Ook geven zij aan überhaupt weinig te kunnen controleren, zowel inhoudelijk (wordt het goede gesubsidieerd en draagt het bij aan doelstellingen) als financieel (op welke financiële kaders, subsidieplafonds kan de raad sturen en controleren?). De raad heeft namelijk geen zicht op de verstrekte subsidies. Hier is eerder door de gesproken raadsleden om gevraagd, maar dit hebben zij eenmalig ontvangen. Ze geven aan dat ze dit idealiter periodiek (jaarlijks) ontvangen. Dat dit overzicht er dient te komen wordt unaniem gedeeld, maar hoe specifiek en gedetailleerd dat overzicht er uit moet zien, daarover zijn de meningen verdeeld. Als reden voor het ontbreken is destijds genoemd: *"volgens de controller hoort het niet bij de verstrekte overzichten naar de raad"*.

3.5.2 Betrekken gemeenteraad bij evaluatie subsidiebeleid

Een periodieke evaluatie van het subsidiebeleid ontbreekt. De gesproken raadsleden geven aan dat herijking van het subsidiebeleid al minstens 5 tot 6 jaar op de agenda staat. Het is nu ook vastgelegd in de kadernota. Alleen komt het er tot nu toe niet van. Volgens de gesproken raadsleden is het aanpassen van de Asv een gevoelig onderwerp, ook is er in het verleden niet echt een directe aanleiding geweest om het aan te passen; "het gaat toch goed?" Bovendien speelt volgens de gesproken raadsleden de gevoeligheid van dit thema een rol: *"aan subsidies kom je niet zo snel. Je maakt je er niet echt populair mee."* Anderzijds geeft de raad aan dat een goed transparant en duidelijk subsidiebeleid nodig is: *"In de basis goed vastleggen, waarop je dan kan bouwen."* Daar horen ook heldere kaders in subsidieregelingen bij, zodat je ruis voorkomt aan zowel de kant van de ambtenaar als aan de kant van de aanvrager. Uitgeest zou hier nog uniformer in kunnen optrekken met de BUCH, zonder de couleur locale te verliezen.

De gesproken raadsleden vragen zich bijvoorbeeld ook af waarom enkel wordt gesubsidieerd op basis van jeugdleden bij bijvoorbeeld sportverenigingen, terwijl de trend de komende jaren laat zien dat senioren ook een belangrijke doelgroep zijn. Of anders gezegd: stuurt de gemeente wel op de gewenste ontwikkelingen met de huidige financieringscriteria.

Het subsidieproces in de BUCH is na de ambtelijke fusie meer geüniformeerd en gestandaardiseerd. Een aantal gesproken raadsleden is benieuwd of deze uniformering (wat ook meer vastleggen van informatie/administratie met zich mee brengt) effect heeft op de kosten. En op welke manier zich dat verhoudt tot de informatie die echt nodig is: meer administratie betekent meer mankracht om die administratie weer te verwerken, et cetera. Dit kan eventueel meegenomen worden in een evaluatie.

3.5.3 Initiatieven raad verkrijgen informatie

De raadsleden geven aan initiatieven genomen te hebben om beter geïnformeerd te worden. Zo is eerder door de raadsleden gevraagd om een overzicht te ontvangen van de verstrekte subsidies. Dat hebben zij toen eenmalig ontvangen. Daarnaast is volgens de gesproken raadsleden eenmaal gesproken over subsidie: namelijk bij het raadsbesluit bijdrage onderhoudskosten Zwembad De Zien. Deze vorm van subsidiëring ('onderhoudsbudget') hangt niet onder een subsidieregeling. De raadsleden vragen zich af of het dan geschaard moet worden onder subsidie. Naast dit voorbeeld van het onderhoudsbudget, is weinig gesproken over subsidies in de raad. Het herijken van het subsidiebeleid is niet aan bod gekomen. De raadsleden geven aan dat er nu werk gemaakt moet worden van heldere kaders voor het subsidiebeleid.

3.5.4 Toetsing normenkader

Norm: De raad stelt inhoudelijk, financieel en procedurele kaders voor de subsidieverstrekking.

Voldoet deels aan de norm. Er zijn procedurele kaders (in de Asv) die de raad heeft vastgesteld. De inhoudelijke- en financiële kaders zijn gemandateerd aan het college. De raadsleden hebben geen zicht op welke manier de regelingen en de bijbehorende criteria tot stand zijn gekomen. Financiële kaders zijn in zeer beperkte mate vastgesteld; in een regeling is sprake van een subsidieplafond.

De gesproken raadsleden geven aan dat heldere inhoudelijke én financiële kaders van belang zijn. Ook vanwege de bezuinigingen op het subsidiebudget in 2020. In 2020 wordt de nullijn gehanteerd. Voor 2021 is een korting van 12% gezien. De raadsleden merken op dat het noodzakelijk is dat een goede afweging gemaakt wordt tussen de benodigde administratie en de ambtelijke capaciteit die dat met zich mee brengt en de opbrengst van die extra capaciteit. Anderzijds zien raadsleden ook de toegevoegde waarde van een helder en navolgbaar vastgelegd subsidieproces.

Norm: De informatie aan de raad is relevant (bevat geen overbodige informatie).

Voldoet niet aan de norm. De raad krijgt geen structurele informatie over de verstrekte subsidies.

Norm: De informatie aan de raad is toegankelijk en begrijpelijk.

Voldoet niet aan de norm. De raad krijgt geen structurele informatie over de verstrekte subsidies.

Norm: De informatie is informatief (geeft inzicht in de achtergrond).

Voldoet niet aan de norm. De raad krijgt geen structurele informatie over de verstrekte subsidies.

3.6 Tussenconclusie

De gemeentelijke regelgeving (Asv en subsidieregelingen) is rechtmatig. De uitvoering is grotendeels rechtmatig, alhoewel termijnen niet altijd gehaald worden en subsidieaanvragers nog wat extra ruimte krijgen om aan de formele proceseisen te voldoen.

De doelmatigheid van het subsidieproces is verbeterd door het invoeren van standaardprocessen rondom de uitvoering en vastlegging van aanvragen. Daarin heeft sinds de BUCH-samenwerking een behoorlijke professionaliseringsslag plaatsgevonden. Het feit dat heldere en eenduidige beoordelingscriteria ontbreken, beïnvloedt de doelmatige toepassing van het subsidiebeleid negatief.

De doeltreffendheid van het subsidiebeleid (draagt het bij aan gemeentelijke doelen?) is niet te beoordelen. Dat heeft meerdere oorzaken. Subsidieregelingen zijn in beperkte mate afgeleid van beleidsdoelen, doelen in de subsidieregelingen zijn abstract en weinig toetsbaar en in het proces van aanvragen van subsidies is in de jaren 2017 en 2018 weinig de relatie gelegd tussen de te subsidiëren activiteiten en de bijdrage die die zouden leveren aan gemeentelijke doelen. Daarin is nu wel een verbeter slag gaande.

Van een periodieke evaluatie van het subsidiebeleid is geen sprake. Dat heeft meerdere oorzaken. De gemeente beschikt niet over een subsidiebeleid, wel over een Asv. De ambtelijke samenwerking in BUCH-verband heeft geleid tot het standaardiseren en vastleggen van het subsidieproces. Veel tijd en aandacht is daarom gegaan naar het optimaliseren van werkprocessen. Ondanks het feit dat de raad al geruime tijd vindt dat het subsidiebeleid herijkt moet worden, is het de afgelopen vijf jaar daarvan niet gekomen. Duidelijk aanwijsbare oorzaken, anders dan dat het onvoldoende prioriteit heeft, zijn tijdens het onderzoek niet naar voren gekomen. Overigens blijkt uit de Kadernota dat er een ambitie is om het subsidiebeleid te herijken, mede onder druk van de beoogde bezuiniging op subsidies per 2020 (in 2020 wordt de nullijn gehanteerd. Voor 2021 is een korting van 12% gezien).

Het subsidieproces is voor gesproken aanvragers helder en duidelijk, een enkele uitzondering daargelaten. Subsidieaanvragers zijn ook te spreken over het verloop van het subsidieproces.

De gesproken raadsleden zijn kritisch over de structurele informatie die zij krijgt over verstrekte subsidies, namelijk geen. Zij vragen daar wel naar, maar krijgen op één uitzondering na, geen inzicht in de verstrekte subsidies. De raadsleden constateren dat zij weliswaar vragen om een herijking van het subsidiebeleid en heldere inhoudelijke en financiële kaders, maar daar ook zelf niet concreet opvolging aan geven.

4

CONCLUSIES EN AANBEVELINGEN

4. Conclusies en aanbevelingen

In dit onderzoek staat de beantwoording van de volgende onderzoeksvraag centraal:

In hoeverre is de uitvoering van het subsidiebeleid van de gemeente Uitgeest rechtmatig, doelmatig en doeltreffend en hoe geeft de gemeenteraad invulling aan de kaderstellende en controlerende rol?

4.1 Conclusies

De conclusies zijn opgebouwd langs de volgende lijnen:

- Wat gaat goed
- Wat kan beter

4.1.1 Wat gaat goed

De rechtmatigheid is op orde

De gemeentelijke regelgeving (de Algemene subsidieverordening Uitgeest, 2016 (Asv) en subsidieregelingen) is rechtmatig. Alhoewel termijnen niet altijd gehaald worden en subsidieaanvragers nog wat extra ruimte krijgen om aan de formele proceseisen te voldoen, kunnen we concluderen dat de gemeentelijke regelgeving rechtmatig is.

Professionaliseringslag van subsidieproces na ambtelijke fusie is gemaakt

De doelmatigheid van het subsidieproces is redelijk. De doelmatigheid is verbeterd door het invoeren van standaardprocessen rondom de uitvoering en vastlegging van aanvragen. Daarin heeft sinds de BUCH-samenwerking een behoorlijke professionaliseringslag plaatsgevonden. Voor de ambtelijke fusie was de toekenning van subsidies door de organisatie heen belegd zonder vaste werkprocessen. Sinds de ambtelijke fusie is sprake van een uniformering en steeds verdere uitwerking van subsidieprocessen in checklists, aanvraagformulieren en werkprocessen via het Subsidieloket. Daarnaast staan er nog verbeteringen in de werkprocessen op stapel, voornamelijk gericht op het verbeteren van de registratie en dossiervorming. De gemeente werkt (nog) niet met een subsidieregister en kan ook niet met een druk op de knop een financieel beeld schetsen van aangevraagde en toegekende subsidies. Daarop is de registratie nog niet ingericht.

Aanvragers zijn over het algemeen tevreden

Het subsidieproces is voor de gesproken aanvragers helder en duidelijk, een enkele uitzondering daargelaten. Subsidieaanvragers zijn ook te spreken over het verloop van het subsidieproces.

4.1.2 Wat kan beter

Er ontbreekt een subsidiebeleid

De gemeente Uitgeest beschikt niet over een beleidsnota met daarin uitgangspunten en doelstellingen van het subsidiebeleid. Wel beschikt zij over een juridisch kader, de Algemene subsidieverordening (Asv Uitgeest, 2016) die de Subsidieverordening 2007 verving. De Asv Uitgeest is praktisch uitgewerkt in 7 subsidieregelingen en een Raadsbesluit over Zwembad De Zien (bijdrage onderhoudskosten).

Het is niet toetsbaar of en aan welke maatschappelijke doelen subsidies (moeten) bijdragen

De doeltreffendheid van het subsidiebeleid (draagt het bij aan gemeentelijke doelen?) is vooralsnog lastig te beoordelen. Veel beleid is gemaakt in de subsidieregeling zelf, maar kent geen onderliggende beleidsnota. Aparte beleidskaders met uitgangspunten en doelstellingen behorende bij de subsidieregelingen waar subsidie wordt verschaft ontbreken. Daarnaast zijn doelen in subsidieregelingen zo abstract en algemeen geformuleerd, dat ze niet onderscheidend zijn om aanvragen inhoudelijk te

kunnen toetsen en op juridisch vlak af te wijzen. In de praktijk betekent dit, dat een besluit om wel of niet subsidie toe te kennen niet deugdelijk onderbouwd kan worden. Dat maakt de behandelende ambtenaren kwetsbaar voor verdenkingen van willekeur en belangenverstrengeling.

Financiële kaders ontbreken bij veel regelingen

Bij drie regelingen zijn financiële kaders beschreven: een subsidieplafond (subsidieregeling Leefbaarheid en Sociale Cohesie) of een vast bedrag per lid of productie (subsidieregelingen jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen en jaarlijkse bijdrage sportverenigingen). Bij geen van de andere subsidieregelingen worden vastomlijnde kaders gehanteerd. De gemeente beschikt over 'interne globale' ramingen voor te verstrekken subsidies, maar dit is niet geformaliseerd in de begroting of in subsidieregelingen. Door het ontbreken van financiële kaders is het lastig te sturen op de financiën.

Verdere optimalisatie van subsidieproces

Sinds de ambtelijke fusie is sprake van een uniformering en een steeds verdere uitwerking van subsidieprocessen en werkprocessen via het Subsidieloket. Toch is ook hier een verbeterslag te maken. Zo ontbreekt een subsidieregister en is het lastig om met de huidige registratie een financieel beeld van aangevraagde en toegekende subsidies te verkrijgen. Er zijn al stappen gezet ter verbetering door een nieuw digitaal registratiesysteem te lanceren. Daarnaast is nog geen sprake van een periodieke evaluatie van het subsidiebeleid.

Ondanks het feit dat de raad al geruime tijd vindt dat het subsidiebeleid herijkt moet worden, is het de afgelopen vijf jaar daarvan niet gekomen. De ambities tot herijking zijn wel aanwezig, blijkt uit de Kadernota en een interne memo over de herijking van het subsidiebeleid.

De informatievoorziening van de raad is onvoldoende en bij de evaluatie is zij onvoldoende betrokken

De raad is kritisch over de structurele informatie die zij krijgt over verstrekte subsidies, namelijk geen. Zij vraagt daar wel naar, maar krijgt op één uitzondering na, geen inzicht in de verstrekte subsidies. Er ontbreekt hiernaast een periodieke evaluatie. De raad constateert dat zij weliswaar vraagt om een herijking van het subsidiebeleid en heldere inhoudelijke en financiële kaders, maar daar ook zelf niet concreet opvolging aan geeft.

4.2 Aanbevelingen¹¹

Naar aanleiding van de conclusies doen we de volgende aanbevelingen:

Aanbeveling 1: stel subsidiebeleid op

Stel een subsidiebeleid op en laat de subsidieregelingen of specifieke subsidieverordeningen hieruit voortvloeien. Formuleer helder waarvoor u subsidie wilt inzetten, wanneer, et cetera. Daarmee geeft u ook de behandelende ambtenaren een helder afwegingskader mee.

Aanbeveling 2: stuur op toetsbare maatschappelijke doelen

Neem in subsidieregelingen, specifieke subsidieverordeningen en/of de toelichtingen hierop, het concrete doel van de subsidie en het daaraan gerelateerde maatschappelijke doel uit het gemeentelijk beleid op. Maak deze publiek kenbaar zodat aanvragers weten waarvoor ze aanvragen kunnen indienen en hoe ze beoordeeld worden.

¹¹ Voor meer algemene aanbevelingen verwijzen we graag naar de Handreiking effectevaluaties van subsidies van de Algemene Rekenkamer.

Aanbeveling 3: hanteer financiële kaders

Geef in de begroting aan hoeveel aan subsidies besteed wordt. Vertaal dit desgewenst in een expliciet (deel)subsidieplafond per regeling en eventueel in verdeelregels en maak deze bekend.

Aanbeveling 4: optimaliseer het subsidieproces

Evalueer periodiek (eenmaal in de vijf jaar) de subsidieregelingen en specifieke subsidieverordeningen (en minstens zoals de wet het voorschrijft) op doelmatigheid en doeltreffendheid.

Stel een subsidieregister op dat voldoende informatie bevat over de aard van de subsidie, de stand van zaken ten aanzien van de afhandeling, de motivering van de toekenning dan wel afwijzing.

Aanbeveling 5: raad stel inhoudelijke en financiële kaders en toets deze

Pak als raad je kaderstellende- en controlerende rol en geef uitvoering aan de eerste vier aanbevelingen: geef het college een bestuursopdracht om met subsidiebeleid te komen, inhoudelijke kaders uit te werken en voorstellen te doen voor financiële kaders. Controleer vervolgens als raad of het subsidiebeleid daadwerkelijk bijdraagt aan de geformuleerde gemeentelijke doelen en of de verstrekte subsidies binnen de financiële kaders zijn gebleven.

Nawoord

In dit nawoord zijn, conform de standaard werkwijze van de Rekenkamercommissie BUCH, de reactie van het College van Burgemeester en Wethouders op het rapport, alsmede de visie van de Rekenkamercommissie op die bestuurlijke reactie opgenomen.



gemeente
UITGEEST

35825

Rekenkamercommissie BUCH - B&A B.V.
t.a.v. mevrouw J. de Groot
Bezuidenhoutseweg 161
2501 CV Den Haag

datum	07 FEB. 2020
registratienummer	5 februari 2020
inlichtingen bij	U2020.0268
onderwerp	Sinnika Kroese, doorkiesnr. 088-909 7078
	Eindrapport onderzoek subsidies Uitgeest

Geachte mevrouw De Groot,

Veel dank voor de toezending van het concept eindrapport Subsidiebeleid en uitvoering Uitgeest. Het is voorgelegd aan het college voor wederhoor. De reactie van het college luidt:

Het college herkent de conclusies en aanbevelingen uit het onderzoek van de Rekenkamercommissie naar het subsidiebeleid en - uitvoering in Uitgeest en onderschrijft deze. Wel hecht het college eraan op te merken dat in het rapport op meerdere plekken wordt teruggeblikt op de periode voor de BUCH-samenwerking. Het college gaat uit van een geobjectiveerd onderzoek, uitgevoerd binnen de scope van de opdracht. Een vergelijking van de situaties pre- en post BUCH horen daar niet bij. Hiernaast roepen opmerkingen als: "een bestuurder van een gesubsidieerde instelling langs kwam met een factuur met verzoek tot uitbetaling", een beeld op waarop enerzijds kan worden genuanceerd, maar dat wellicht ook de aandacht afleidt van de lessen die nú te leren vallen.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Uitgeest,
de secretaris,

P. Schouten

de burgemeester,

G. Goedhart

Verzoeken bij beantwoording datum, nummer en onderwerp nauwkeurig te vermelden.
Middelweg 28 - 1911 EG • Postbus 7 - 1910 AA Uitgeest • Telefoon 14 0251 • E-mail: info@uitgeest.nl • Internet: www.uitgeest.nl
Bankrelatie: B.N.G., IBAN rek.nr. NL39BNGH0285008447 t.n.v. gemeentebestuur Uitgeest
BIC-code: BNGHNL2G

Aan: de gemeenteraad van Uitgeest

i.a.a. het College van B&W Uitgeest

Bergen, 17 februari 2020

Geachte raadsleden,

De Rekenkamercommissie van de BUCH-gemeenten heeft kennis genomen van de reactie van het College van B&W op het onderzoeksrapport Subsidiebeleid en -uitvoering. Het doet ons goed om te vernemen dat het College de conclusies en aanbevelingen van het rapport herkent en onderschrijft. Niet alleen in de aanloop naar, maar ook tijdens het onderzoek, hebben we als Rekenkamercommissie ervaren dat binnen de gemeenteraad belang wordt gehecht aan een herijking van het subsidiebeleid. Wij hopen dat ons rapport daarbij behulpzaam kan zijn en de reactie van het College geeft ons vertrouwen in het welslagen daarvan.

Zowel wij als Rekenkamercommissie, als het onderzoeksbureau B&A, dat het onderzoek in onze opdracht heeft uitgevoerd, hechten groot belang aan een geobjectiveerd onderzoek. We bereiken dat onder meer door het verwerken van een veelheid van feiten, signalen en uitingen, zowel in woord als geschrift. Elk van deze uitingen nemen we serieus en worden niet vooraf geselecteerd. Het is immers het totaal van de (uiteenlopende) uitingen, dat de grondslag vormt voor het trekken van conclusies en het kunnen doen van aanbevelingen.

Het College van B&W merkt terecht op dat in het rapport op meerdere plekken wordt teruggeblikt op de periode voor de BUCH-samenwerking. Teneinde de verwerking van subsidieaanvragen uit het begin van de BUCH-periode te kunnen beoordelen, was het soms onvermijdelijk om terug te kijken naar besluiten die waren genomen in de periode daarvoor. Door als het ware een historisch aanloopje te nemen, hebben wij de periode van de BUCH-samenwerking meer reliëf kunnen geven. Eén van de conclusies die wij daardoor hebben kunnen trekken, is dat de BUCH-samenwerking een positief effect heeft gehad op de uitvoering van subsidies. Zonder een korte terugblik naar de pre-BUCH-periode hadden wij die waardering niet kunnen geven.

Tenslotte willen wij het College bedanken voor het beschikbaarstellen van mw. Y. Kersten als ambtelijk contactpersoon. Haar inzet en betrokkenheid heeft de voortgang het onderzoek zeker bespoedigd.

Met vriendelijke groet,

J. de Groot,
Voorzitter Rekenkamercommissie BUCH

BIJLAGE

Bijlage 1: Onderzoeksverantwoording

Documentenstudie

- De Algemene wet bestuursrecht
- Algemene subsidieverordening Uitgeest 2016
- Integraal beleidskader sociaal domein BUCH
- Kadernota 2020 gemeente Uitgeest
- Laagjesmodel subsidie BUCH
- MEMO herijking subsidiebeleid Uitgeest 2019
- Raadsbesluit over Zwembad De Zien Uitgeest
- Subsidieregeling Peuteropvang Uitgeest
- Subsidieregeling Jeugd Uitgeest 2016
- Subsidieregeling Welzijn Uitgeest 2016
- Subsidieregeling leefbaarheid en sociale cohesie Uitgeest 2018
- Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage sportverenigingen Uitgeest 2018
- Subsidieregeling jaarlijkse bijdrage culturele verenigingen Uitgeest 2018
- Subsidieregeling Projectfonds Cultuur en Sport Uitgeest 2018
- Verordening antidiscriminatievoorzieningen Uitgeest
- Subsidieverordening monumentale molens en monumentale kerktorens Uitgeest 2016
- Bevoegdhedenregeling bestuur werkorganisatie BUCH 2019
- Bevoegdhedenregeling colleges en burgemeesters BUCH 2019
- Gebruikersuitleg voor de bevoegdhedenregeling bestuur en werkorganisatie BUCH
- Gebruikers voor de bevoegdhedenregeling colleges en burgemeesters BUCH
- Ondermandaatbesluit programmamanagers-domeinmanagers en teammanagers Werkorganisatie

Casusonderzoek (zie bijlage 2), alle relevante documentatie zoals:

- Aanvraagformulieren
- Verleningsbeschikking
- Alle documentatie behorende bij de verantwoordingen
- Vaststellingsbeschikking
- Checklist verlening
- Checklist vaststelling
- Tussentijds contact
- Besluit college

Interviews, er is gesproken met:

- 4 medewerkers van het subsidieloket
- 6 beleidsmedewerkers van afdeling Samenleven
- 5 raadsleden
- Wethouder Sociaal Domein
- 7 aanvragers uit de verschillende subsidieregelingen (geselecteerd uit het casusonderzoek)

Bijlage 2: Samenvatting casusonderzoek

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
1	Jeugd	2017	niet bekend	€ 213.140,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Nee, niet geregistreerd in MyCorsaUitgeest	Nee	Ja (incl. verplichtingen + prestatie afspraken)	Ja	Nee, vooraf financiering o.b.v. facturen. Gecontinueerd in 2017	Inhoudelijk verslag, jaarrekening met balans, controle-verklaring.	Ja, gesubsidieerde activiteiten zijn gerealiseerd, dus subsidie conform verlening vastgesteld.
4	Jeugd	2017	€ 7.900,00	€ 7.900,00	Niet duidelijk. Wordt alleen op gewezen dat subsidie besteed mag worden aan de beleidsdoelen van de subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee	Ja. Bezwaar aangetekend tegen eerste verlening (€ 7.650), maar college geeft geen wettelijke grondslag om de gevraagde subsidie van € 7.900 te verlagen.	Ja, aanvraag tot vaststelling was 1 juni 2018, maar is pas 6 augustus 2019 afgehandeld	Ja	Inhoudelijk verslag, financieel verslag, verklaring kascommissie	Grotendeels, 1 activiteit is niet uitgevoerd, maar dat lag niet aan de uitvoerende partij.
5	Jeugd	2017	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie	N.v.t. is inkoop en géén subsidie
6	Jeugd	2017	€ 7.130,00	€ 3.907,50	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2016, vóór de ambtelijke fusie. Uitgeest gebruikte in 2016 voor de verleningen 2017 geen checklists.	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording. Opmerkelijk uit interview: ze geven aan een jaarverslag te leveren. Dat is niet verplicht, maar zijn hiervan niet op de hoogte.

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
15	Jeugd	2018	€ 4.790,00	€ 4.790,00	Sluit aan bij Preventief Jeugdbeleid. Maar wordt niet gerefereerd aan specifieke doelen (uit bijv. subsidieregeling)	Ja, via een (uitgebreider?) aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja (incl. werkafspraken, waaronder tevredenheids-meting bij leerlingen, ouders en scholen, en aanleveren financieel verslag met activiteiten).	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
28	Jeugd	2018	Niet bekend	€ 325,00	Ontbreekt	Ontbreekt	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja, bedrag is bedoeld voor organiseren van activiteiten. Wordt gerefereerd aan regeling Welzijn. In Memo valt het wel onder jeugd.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
10	Jaarlijkse bijdrage cultuur	2017	€ 1.995,00	€ 1.995,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling jaarlijkse bijdrage cultuur	Ja, via aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2016, vóór de ambtelijke fusie. Uitgeest gebruikte in 2016 voor de verleningen 2017 geen checklists.	Ja	In beschikking staat: U dient ter vaststelling van de subsidie voor 1 juni 2018 een afrekening in te dienen.	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording. Niet bekend of afrekening is ingediend.

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
12	Jaarlijkse bijdrage cultuur	2017	€ 2.500,00	€ 2.500,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Nee, geen aanvraag, maar een collegebesluit.	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2016, voor de ambtelijke fusie. Uitgeest gebruikte in 2016 voor de verleningen 2017 geen checklists.	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
24	Jaarlijkse bijdrage cultuur	2018	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier (hoort ook een e-mail bij)	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Financiële verantwoording bevat dagafschriften en een financieel overzicht. Inhoudelijk verslag: enkel beschreven dat activiteit heeft plaatsgevonden zoals afgesproken	Gedeeltelijk. Subsidie is niet volledig overeenkomstig met toegekend bedrag besteed, want Gemeente Uitgeest heeft nog geen nota voor de huur van het pand aangeleverd. Inhoudelijk uitgevoerd zoals afgesproken
25	Jaarlijkse bijdrage cultuur	2018	€ 250,00	€ 250,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
23	Jaarlijkse bijdrage sport	2018	€ 1.000,00	€ 522,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, In 2018 pas gestart met het werken met een checklist voor verlening voor het begrotingsjaar 2019.	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
27	Jaarlijkse bijdrage sport	2018	In aanvraag ontbreekt gevraagd bedrag, maar subsidie is gekoppeld aan jeugdleden	€ 10.110,91	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, In 2018 pas gestart met het werken met een checklist voor verlening voor het begrotingsjaar 2019.	Ja, echter wordt gerefereerd aan de verkeerde subsidieregeling (subsidieregeling Sportstimulering 2016)	Ja, voldaan aan de subsidievoorwaarden. Hier wordt wel gerefereerd aan de juiste subsidieregeling	Ja	Jaarverslag seizoen 2017-2018 is toegevoegd, met financieel verslag, jaarrekening, notulen jaarvergadering en verklaring kascommissie	Ja, geplande activiteiten zijn gerealiseerd en jeugdleden hebben met plezier gesport
30	Jaarlijkse bijdrage sport	2018	In aanvraag ontbreekt gevraagd bedrag, maar subsidie is gekoppeld aan jeugdleden	€ 74,13	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, In 2018 pas gestart met het werken met een checklist voor verlening voor het begrotingsjaar 2019.	Ja, echter wordt gerefereerd aan de verkeerde subsidieregeling (subsidieregeling Sportstimulering 2016). Ook wordt in beschikking om verantwoording gevraagd, terwijl dat niet nodig is.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
7	Welzijn	2017	Niet bekend	€ 1.599,50	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2016, vóór de ambtelijke fusie. Uitgeest	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
							gebruikte in 2016 voor de verleningen 2017 geen checklists.					
8	Welzijn	2017	€ 31.100,00	€ 31.100,00	Sluit aan bij Integraal beleidskader sociaal domein 2016-2018. Naar de doelen uit welzijn wordt niet gerefereerd. Wel naar de Asv	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier	Nee, Is op basis van collegeadviezen en besluiten verleend. Uitgeest gebruikte voor de verleningen 2017 geen checklists	Ja. In bijlage beschikking staat dat het college heeft besloten meer te sturen op resultaat. (subsidie alleen verstrekken bij maatschappelijk belang + bijdraagt aan gemeentelijke doelstellingen). Ook prestatieafspraken (voor behalen van de beleidsdoelen)	Ja	Ja	Bestaat uit financiële en inhoudelijke verantwoording. De prestatieafspraken zijn gedeeltelijk gehaald, maar besloten is om hier niet op af te rekenen. Opmerkelijk is dat het halfjaarlijks rapporteren ook niet is voldaan.	Gedeeltelijk, niet alle prestatieafspraken zijn gehaald (ook geen halfjaar rapportage), maar worden ze niet op afgerekend.
9	Welzijn	2017	€ 11.900,00	€ 3.200,00	Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier.	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 geen checklists. Er is wel een collegeadvies	Ja, maar beschikking lijkt niet overeen te komen met de aanvraag. Er wordt afgerekend op basis van daadwerkelijke deelname aan interventies.	Ja, wordt vastgesteld op € 1.912, dus moeten terugbetalen (minder deelnemers gebruik gemaakt van aanbod dan van te voren was ingeschat)	Nee, Voor het vaststellen van de subsidie 2017 werkte de gemeente Uitgeest niet met checklists.	Inhoudelijk en financieel maar wel voor het hele werkgebied. Verantwoording gaat niet alleen over Uitgeest	Gedeeltelijk. Het bedrag is niet volledig besteed

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
16	Welzijn	2018	€ 107.000,00	€ 107.000,00	Ja, het realiseren van een voorziening die voor alle inwoners bijdraagt aan het versterken van het sociale netwerk (artikel 2)	Ja, via aanvraagformulier. Er is ook een collegeadvies en -besluit	Nee, de beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja (incl. prestatie-afspraken)	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Inhoudelijk, financieel verslag, jaarrekening met balans, opstelverklaring	Volgens verantwoording wel. Alleen geen halfjaarlijkse rapportage (maar goede reden). Vaststelling moet nog
17	Welzijn	2018	€ 109.100,00	€ 107.100,00	Ja, het stimuleren van zelfstandigheid en gelijkwaardigheid zodat iedere inwoner van Uitgeest actief aan de samenleving kan deelnemen (doel 1, 2, 3, 4, 5) (artikel 2)	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier. Beschreven in begroting en productoverzicht	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja (incl. aantal subsidievereisten, bijv. elk kwartaal rapporteren over de financiële en organisatorische ontwikkelingen, KTO over de volwassenen- en jeugdbibliotheek, jaarverslag en jaarrekening voorzien van een opstelverklaring, opgesteld door een accountant)	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Inhoudelijk verslag, Jaarrekening met balans, opstelverklaring, tussentijdse evaluatie	Grotendeels. Activiteiten uitgevoerd zoals afgesproken. Maar totale subsidie niet volledig besteed. Er zijn minder boeken aangeschaft voor de scholen omdat de collecties al compleet waren.
20	Welzijn	2018	€ 83.440,00	€ 83.440,00	Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling. Alleen gewezen op de verplichtingen uit AsvU 2016 en de Subsidieregeling Welzijn	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Inhoudelijk verslag. Jaarrekening met balans. Opstelverklaring. Controleverklaring (Dit is meer dan de in de Asv van Uitgeest voorgeschreven opstelverklaring.)	Ja. Lijkt volgens afspraken te zijn uitgevoerd. Oordeel gemeente moet nog komen (nog geen vaststelling)

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
21	Welzijn	2018	€ 2.640,00	€ 2.640,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier. Het is een projectvoorstel	Ja	Ja (aanvraag is < € 5.000,- maar op basis van de subsidievoorwaarden gesteld in de verleningsbeschikking wordt deze subsidie achteraf wel vastgesteld)	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Is opgevraagd bij aanvrager.	Ja. Lijkt volgens afspraken te zijn uitgevoerd. Oordeel gemeente moet nog komen (nog geen vaststelling)
22	Welzijn	2018	€ 111.395,00	€ 110.808,00	Niet duidelijk. Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier.	Nee, De beoordeling van deze aanvraag is gedaan in 2017. Uitgeest gebruikte in 2017 voor de verleningen 2018 geen checklists.	Ja	Nog niet, wel aanvraag tot vaststelling ontvangen. Aanvraag vaststelling 2018 is in behandeling.	Nog niet	Inhoudelijk verslag, Jaarrekening met balans. Opstelverklaring. Controleverklaring bijgevoegd (dit is meer dan de in de Asv van Uitgeest voorgescreven opstelverklaring).	Ja. Lijkt volgens afspraken te zijn uitgevoerd. Oordeel gemeente moet nog komen (nog geen vaststelling)
18	Project-fonds sport cultuur	2018	€ 300,00	€ 300,00	Ja, artikel 2a en b van de regeling	Ja, via aanvraagformulier	Nee, In 2018 gestart met het werken met een checklist voor verlening voor het begrotingsjaar 2019.	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
3	Peuter-opvang	2017	Aanvraag jaarsubsidie is op grond van een maandelijkse declaratie volgens de	€ 7.807,83	Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Nee, Met ingang van 1-1-2017 geldt een nieuwe bekostigingssysteem voor peuteropvang. Het college heeft op 12	N.v.t. Op grond van genoemde subsidie-regeling wordt de verleende subsidie achteraf	N.v.t.	Alleen vaststelling beschikking nr. 1 van € 7.807,83, van de 2e bijgevoegde	Nee, voor het vaststellen van de subsidie 2017 werkte de gemeente Uitgeest niet	Facturen	Ja, voldaan aan de voorwaarden door maandelijkse facturen

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
			factuur: peuteropvang € 7,45 per uur en VE-opvang € 10,- per uur			december 2017 de Subsidieregeling peuteropvang Uitgeest vastgesteld	vastgesteld o.b.v. de ontvangen en betaalde facturen.		vaststellings-beschikking (€ 36.142,73) is geen verzonden exemplaar in MyCorsa Uitgeest gevonden.	met checklists.		
14	Peuter-opvang	2018	Aanvraag jaarsubsidie is op grond van een maandelijkse declaratie volgens de factuur: peuteropvang € 7,45 per uur en VE-opvang € 10,- per uur	€ 4.332,26	Wordt niet gerefereerd aan beleidsdoelen uit subsidieregeling	Ja	N.v.t. Op grond van een maandelijkse declaratie door de aanvrager wordt, op grond van de Subsidieregeling peuteropvang Uitgeest, voor peuteropvang en voor kinderen met een indicatie voor voorschoolse educatie een voorschot verstrekt.	N.v.t.	Ja, de subsidie-regeling bepaald dat subsidie ook wordt vastgesteld als het subsidiebedrag < € 5.000,-	Ja, De subsidie wordt achteraf vastgesteld op basis van de maandelijkse voorschotten die betaald zijn op factuurbasis met vastgestelde tarieven per uur.	Facturen	Ja, voldaan aan de voorwaarden door maandelijkse facturen
19	Leefbaarheid en sociale cohesie	2018	Niet in aanvraag	€ 125,00	Niet duidelijk in beschikking vermeld. Alleen dat het aansluit bij de regeling	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier.	Nee, maar wel collegeadvies en -besluit	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording
2	Leefbaarheid en sociale cohesie	2017	€ 522,00	€ 522,00	Niet duidelijk in beschikking vermeld. Alleen dat het aansluit bij de regeling	Ja, maar niet via standaard aanvraagformulier. Is een brief gericht aan college	Nee, maar wel collegeadvies en -besluit	Ja	N.v.t. aanvraag < € 5.000	N.v.t.	N.v.t. aanvraag < € 5.000	Niet te controleren, geen verplichte verantwoording

Volgnr	Subsidie-regeling	Jaar	Aangevraagd	Toegekend bedrag	Aansluiting beleidsdoelen	Aanvraag beschikbaar	Checklist verlening beschikbaar	Beschikking beschikbaar	Vaststelling beschikbaar	Checklist vaststelling beschikbaar	Inhoud verantwoording	Activiteit uitgevoerd conform aanvraag
26	Onjuiste boeking	2018	€ 400,00	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking
13	Onjuiste boeking	2017	Niet bekend	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking
11	Onjuiste boeking	2017	€ 10.300,00	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking	Onjuiste boeking
29	Antidiscriminatievoorziening	2018	€ 5.460,00	€ 5.460,00	Deze activiteit betreft de uitvoering van de wettelijke taak vastgelegd in de Wet gemeentelijke antidiscriminatievoorziening (2 5 juni 2009). Deze wet stelt dat een ieder toegang moet hebben tot een laagdrempelige gemeentelijke voorziening die klachten over discriminatie behandelt.	Ja, met omschrijving van activiteiten, maar geen concrete prestatieafspraken	Nee, De gemeente Uitgeest financierde het BDK de afgelopen jaren o.b.v. een factuur.	Ja	Nee, De gemeente Uitgeest financierde het BDK de afgelopen jaren o.b.v. een factuur.	N.v.t.	Inhoudelijk verslag en facturen	Ja