



**gemeente voorst**

**Rekenkamercommissie  
gemeente Voorst**

# **Subsidiebeleid**



*25 september 2007*

## Colofon

### De Rekenkamercommissie gemeente Voorst

De Rekenkamercommissie gemeente Voorst (verder de Rekenkamercommissie) bestaat uit 2 externe leden en een extern voorzitter en wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. Het feitelijke onderzoekswerk wordt verricht door ambtenaren van de gemeente Brummen, waarmee een samenwerkingsovereenkomst is gesloten. De Rekenkamercommissie heeft een onafhankelijke positie binnen de gemeente.

Het doel is de gemeenteraad een extra handvat te bieden zijn controlerende taak uit te voeren. De Rekenkamercommissie voert onderzoek uit naar de rechtmatigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid van de gemeente. Het kan dan gaan om vragen als: "Zijn de doelen van het gemeentelijk beleid bereikt?", "Zijn de voorbereiding en uitvoering van het beleid efficiënt verlopen?", "Heeft het niet meer gekost dan vooraf was bepaald?".

Doel van het onderzoek is dat de gemeente lessen trekt uit het verleden. Daarom formuleert de Rekenkamercommissie altijd aanbevelingen aan raad en college. De Rekenkamercommissie kiest zelf haar onderzoeksonderwerpen. De gemeente trekt jaarlijks € 22.000,- uit voor de Rekenkamercommissie. Jaarlijks voert de Rekenkamercommissie één middelgroot of twee kleine onderzoeken uit.

### Samenstelling

Voorzitter	mr drs F.W.A.J. Giesbers
Leden	S.J. Schuijt drs H.W.M. Witjes
Ambtelijk secretaris	D. Vriezekolk-Groenewold

Het feitelijke onderzoekswerk van het onderzoek naar "Quick scan subsidiebeleid" is verricht door R. Emmens RA van de gemeente Brummen.

### Contact

Post	Postbus 9000 7390 HA TWELLO
Telefoon	(0571) 279 387
E-mail	d.vriezekolk@voorst.nl
Website	www.voorst.nl (politiek en bestuur -> gemeenteraad -> rekenkamercommissie)

## Voorwoord

De Rekenkamercommissie Voorst heeft het genoeg het tweede rapport aan te kunnen bieden. In april 2007 konden we het eerste rapport aanbieden.

Direct na de aanbieding van het eerste rapport was de start van deze quick scan Subsidie-beleid. Een quick scan is wat minder diepgaand dan een 'gewoon' onderzoek maar geeft toch ook een – naar wij hopen – goede doorkijk in de uitvoering van het subsidiebeleid van Voorst.

Het onderzoek is uitgevoerd door de heer R. Emmens van de gemeente Brummen. In goede samenwerking met mevrouw A. ter Avest van de gemeente Voorst kon snel worden gestart met het bestuderen van de relevante documenten en met gesprekken met een aantal betrokkenen. Het onderzoekteam bestond verder uit ondergetekende en onze secretaris mevrouw D. Vriezekolk-Groenewold.

We danken onze onderzoeker voor zijn snelle en adequate analyses en de gesprekspartners binnen de gemeente Voorst voor hun medewerking.

Eric Giesbers  
Voorzitter Rekenkamercommissie Voorst



# Inhoudsopgave

## Voorwoord

### Hoofdstuk 1 Inleiding en aanleiding onderzoek

- 1.1 Aanleiding pag. 1
- 1.2 Leeswijzer pag. 1

### Hoofdstuk 2 Onderzoeksopzet

- 2.1 Doel en onderzoeksvragen pag. 2
- 2.2 Toetsingskader pag. 2
- 2.3 Onderzoeksaanpak pag. 2

### Hoofdstuk 3 Bevindingen

- 3.1 Zijn er kaders voor de subsidieverlening die het proces van aanvraag, afwijzing, wijze van verstrekking, verantwoording en controle bepalen? pag. 3
- 3.2 Zijn die kaders samenhangend en consistent? pag. 3
- 3.3 Wordt conform de kaders de subsidie verleend en afgerekend? pag. 4
- 3.4 Is er sprake van risico's in de uitvoering van het proces van subsidieverlening? pag. 4

### Hoofdstuk 4 Conclusies pag. 6

### Hoofdstuk 5 Aanbevelingen pag. 7

### Technisch wederhoor pag. 8

### Reactie College van burgemeester en wethouders pag. 9

### Nawoord pag. 10

## Bijlagen

- 1. Onderzoeksopzet quick scan subsidiebeleid pag. 11
- 2. Overzicht geraadpleegde documenten pag. 12
- 3. Overzicht geïnterviewde personen pag. 13



# **1. Inleiding en aanleiding onderzoek**

## **1.1 Aanleiding**

In het meerjarig onderzoekprogramma van de Rekenkamercommissie scoorde het onderwerp Subsidiebeleid hoog. Het lukte echter niet om dit onderwerp in 2006 al op te pakken. Om toch een eerste aanzet te geven heeft de Rekenkamercommissie besloten tot een quick scan. En quick scan kan sneller resultaat bieden en kon met bescheiden onderzoekscapaciteit worden uitgevoerd. Inmiddels is een vergelijkbaar onderzoek bij de gemeente Brummen afgerond. Gezien de ervaringen daar opgedaan is het mogelijk om in Voorst een quick scan uit te voeren.

Met de quick scan wil de Rekenkamercommissie inzicht krijgen in de wijze waarop de gemeente Voorst het subsidie-instrument inzet.

## **1.2 Leeswijzer**

In het voorliggende onderzoeksrapport worden de bevindingen weergegeven. In hoofdstuk 2 wordt de onderzoeksopzet toegelicht. In hoofdstuk 3 zijn per onderzoeksvraag de bevindingen opgenomen.

Tot slot is de ambtelijke en bestuurlijke reactie toegevoegd.

In de bijlagen bij dit rapport zijn opgenomen:

1. Onderzoeksopzet quick scan subsidiebeleid
2. Overzicht geraadpleegde documenten
3. Overzicht geïnterviewde personen

## 2. Onderzoeksopzet

In dit hoofdstuk gaat de Rekenkamercommissie in op de opzet van het voorliggende onderzoek. Aan de orde komen de doel- en probleemstelling, de onderzoeksvragen, het toetsingskader en de onderzoeksopzet.

### 2.1 Doel en onderzoeksvragen

Dit onderzoek heeft als centrale onderzoeksvraag meegekregen:

"Op welke wijze voert Voorst het subsidie-instrument uit?"

Om deze centrale onderzoeksvraag te kunnen beantwoorden is deze centrale vraag onderscheiden in een viertal onderzoeksvragen:

1. Zijn er kaders voor de subsidieverlening (subsidieverordening; beleidsregels, AO/IC) die het proces van aanvraag, afwijzing, wijze van verstrekking, verantwoording en controle bepalen?
2. Zijn die kaders samenhangend en consistent?
3. Wordt conform de kaders de subsidie verleend en afgerekend?
4. Is er sprake van risico's in de uitvoering van het proces van subsidieverlening (juridisch, financieel)?

### 2.2 Toetsingskader

Om het onderzoek goed uit te kunnen voeren zijn enerzijds grenzen gesteld om de reikwijdte van het onderzoek aan te geven, terwijl anderzijds normen ter toetsing zijn gedefinieerd.

Het belangrijkste normenkader waaraan de Rekenkamercommissie toetst zijn de subsidieverordening en toekenningsbesluiten. De verordening is immers door de gemeenteraad vastgesteld en geeft expliciet de kaders en de voorwaarden aan. Daarnaast zijn er nog beleidsregels geformuleerd waarin ook aanvullende kaders of richtlijnen zijn aangegeven.

### 2.3 Onderzoeksopzet

Voor de uitvoering van dit onderzoek zijn de volgende stappen doorlopen:

- *Schrijven van een onderzoeksopzet*  
Op basis van het onderzoeksplan is een onderzoeksopzet geschreven (zie bijlage 1).
- *Verzamelen gegevens*  
De beschikbare informatie is verzameld. Hierop heeft een eerste beoordeling en analyse plaatsgevonden.
- *Verrichten onderzoek*  
De relevante documenten zijn beoordeeld en interviews zijn gehouden met betrokkenen. Zie voor een overzicht van relevante documenten bijlage 2. In bijlage 3 staat een overzicht van de geïnterviewde personen weergegeven.
- *Maken (concept)eindrapport*  
Op basis van de vorige drie onderdelen is het concept-eindrapport gemaakt. Vervolgens zijn hieruit conclusies en ook aanbevelingen naar voren gekomen.
- *Definitief maken eindrapport*  
Het concept-eindrapport is besproken in de Rekenkamercommissie waarna het rapport definitief is gemaakt.

## 3. Bevindingen



In dit hoofdstuk gaat de Rekenkamercommissie in op de bevindingen.

### **3.1 Zijn er kaders voor de subsidieverlening die het proces van aanvraag, afwijzing, wijze van verstrekking, verantwoording en controle bepalen?**

De kaders die gebruikt zijn bij ons onderzoek zijn:

- Algemene subsidieverordening 2004 gemeente Voorst;
- Beleidsregels Subsiëring gemeente Voorst 2007 (zijn identiek aan die voor het jaar 2006);
- Subsidieverordening monumenten 2001.

Onder subsidie wordt volgens de algemene subsidieverordening 2004 verstaan (artikel 1b ASV 2004): "de aanspraak op financiële middelen door het college verstrekt met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager, anders dan als betaling voor geleverde goederen of diensten".

De algemene subsidieverordening 2004 onderscheidt twee soorten subsidies (artikel 1c en 1d ASV 2004):

1. structurele subsidies: dit is een per boekjaar verstrekt subsidie;
2. incidentele subsidies: dit is een subsidie voor een éénmalige activiteit.

Door alle geïnterviewden is aangegeven dat deze kaders in grote lijnen voldoende richting geven om het proces van subsidieverlening te kunnen sturen.

Voor subsidieverlening is het belangrijk dat duidelijk is wat hiermee bereikt dient te worden. Deze doelstelling zou kunnen worden vastgelegd in de programmabegroting. Deze doelstelling wordt echter gemist. De programmabegroting is hiertoe op een te hoog abstractieniveau geschreven waarbij geen meetbare prestaties zijn geformuleerd.

De meeste subsidies zijn voor lokale verenigingen en instellingen. Hierbij kan gesteld worden dat het past bij de cultuur van de gemeente Voorst om deze lokale verenigingen en instellingen onder andere te waarderen door het verstrekken van subsidie. Feitelijk is het zo dat bij het verstrekken van subsidies niet wordt gewerkt met meetbare prestaties en dat er ook geen aanwijzingen zijn om hiermee te gaan werken.

Het interne kader, procesbeschrijving van aanvraag tot toewijzing van subsidies, is niet beschreven. Hierdoor kan niet worden vastgesteld dat volgens het proces wordt gewerkt.

Ten tijde van het schrijven van dit rapport wordt gewerkt aan het ombouwen van de monumentenverordening tot beleidsregels. Hiermee zullen de monumentensubsidies ook onder de algemene subsidieverordening vallen. Enerzijds betreft dit een dereguleringsoperatie, anderzijds was de monumentenverordening gedateerd.

### **3.2 Zijn die kaders samenhangend en consistent?**

De algemene subsidieverordening en de beleidsregels sluiten op elkaar aan in technische zin. Er is echter geen aansluiting met de programmabegroting waarin de doelstelling van de subsidieverlening opgenomen zou moeten zijn (zie ook onder 3.1).

Door het ontbreken van de procesbeschrijving is de consistentie van de uitvoering niet te toetsen.

Voor de monumentensubsidies wordt een spanningsveld ervaren tussen het feitelijke behoud van het culturele erfgoed en (bureaucratische) regels, verordeningen en controles waarmee rekening gehouden moet worden.

### 3.3 Wordt conform de kaders de subsidie verleend en afgerekend?

Voor een opsomming van de kaders voor subsidie wordt verwezen naar 3.1.

Alvorens op deze vraagstelling in te gaan, gaan we eerst in op een aantal algemene punten die hierop betrekking hebben.

Kleinere organisaties binnen de gemeente Voorst zien subsidie vaak tevens als een soort waardering door de gemeente. Subsidie niet toekennen op basis van de kaders wordt dan ervaren als subsidie afnemen.

Om na te gaan of subsidies op een juiste wijze worden ingezet is het instrument van beleidsevaluatie van belang. Dit is ook een vereiste in de Algemene Wet Bestuursrecht artikel 4:24. Dit instrument is tot op heden door de gemeente Voorst nog niet gebruikt. De gemeentesecretaris heeft in het kader van de technische reactie gemeld dat aan het Presidium in het najaar een lange termijn agendaverzoek wordt aangereikt en dat wanneer het Presidium dit verzoek honoreert het opgenomen zal worden in de lange termijn agenda. De stukken met betrekking tot subsidies worden digitaal en fysiek (in beperkte mate) bewaard. Niet (direct) zichtbaar is in hoeverre getoetst is of de toewijzing gecheckt is met de Algemene Subsidieverordening (ASV) en beleidsregels. Hiervan wordt geen vastlegging gemaakt. Wel wordt intern achteraf een rechtmatigheidscontrole uitgevoerd in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Ook wordt door de juridisch controller aan de hand van de agenda en besluitenlijst van het college een check op de subsidiebeschikkingen gedaan waarbij zo nodig aanbevelingen worden gedaan. Dit is te zien als een beperkte rechtmatigheidstoets op de beleidsregels en beschikkingen. Deze toets is niet vastgelegd in procedures.

Ten aanzien van het subsidie verlenen en afrekenen wordt het volgende opgemerkt:

- Gebleken is dat er besluitvorming ontbreekt ten aanzien van het al dan niet toestaan van reserves, als bedoeld in de artikelen 12 en 13 van de Algemene Subsidieverordening. Dit geldt met name voor instellingen met structurele subsidies van meer dan beperkte omvang.
- Soms wordt op voorschotbasis subsidie verleend terwijl onvoldoende vastligt welke prestatie hiervoor geleverd moet worden en welke sancties eventueel worden ingezet. Daarnaast wordt soms subsidie verstrekt zonder activiteitenplan. Nadien kan dan niet gecontroleerd worden of de activiteiten zijn uitgevoerd dan wel, er kan niet worden vastgesteld of er wel terecht subsidie is verleend.
- Met in de kaders opgenomen termijnen (aanvraag en ontvangen, subsidieverlening voor en verantwoording voor) wordt soepel omgegaan.

### 3.4 Is er sprake van risico's in de uitvoering van het proces van subsidieverlening?

Het begrip risico's is bij de beantwoording van deze vraag ruim geïnterpreteerd. Dit kunnen dus zowel financiële, juridische als ook politieke risico's zijn.

Per verleende subsidie wordt niet inzichtelijk gemaakt of voldaan is aan alle rechtmatigheidseisen volgens de subsidieverordeningen en beleidsregels. Hierdoor ontstaan risico's.

Geconstateerd is dat bij de subsidieverlening nog een grijs veld bestaat met betrekking tot het onderscheid tussen subsidie en in feite ingekochte diensten (b.v. maatschappelijke dienstverlening etc). Als dit laatste het geval is, zou dit niet via het subsidie- maar via het aanbestedingstraject moeten lopen.

De omgang met spoedstukken inzake subsidiebesluiten is risicovol. Deze zijn nog niet in het digitale postregistratiesysteem opgenomen, gaan "onder de arm" naar het college en worden zodoende niet vooraf getoetst door de juridisch controller.

Bij structurele subsidies van beperkte (enkele honderden euro's) en meer dan beperkte omvang (€ 10.000 en meer) is er een risico met betrekking tot de financiële afwikkeling bij de betreffende rechtspersoon. Hierbij wordt te beperkt een vinger aan de pols gehouden door de gemeente. Hierdoor kan niet tijdig worden ingegrepen als dit nodig mocht zijn. De gemeente draagt toch vaak het feitelijk risico, omdat zij te afhankelijk is geworden van deze rechtspersoon voor een bepaalde dienstverlening aan de inwoners. Hierbij kan gedacht worden aan bijvoorbeeld het zwembad en bibliotheek.

Ook als mogelijk risico zijn er de wettelijke wijzigingen met betrekking tot de archeologie. Door nieuwe wetgeving wordt elke gemeente verantwoordelijk voor zijn ondergrondse erfgoed. De gemeente Voorst heeft hierover nog geen beleid ontwikkeld. Momenteel wordt een archeologische kaart ontwikkeld. Dit vormt de basis voor te ontwikkelen beleid.

## 4. Conclusies

### 4.1 *Kaderstelling*

De algemene subsidieverordening, de beleidsregels Subsidiering gemeente Voorst 2007 en de Subsidieverordening monumenten 2001 geven voldoende sturing aan het proces van subsidieverlening.

Niet duidelijk is wat met de subsidieverlening beoogd wordt: er ontbreken doelstellingen en er zijn geen meetbare prestaties geformuleerd.

### 4.2 *Consistentie van de kaders*

In technische zin zijn de instrumenten consistent maar er is geen aansluiting op de programmabegroting. De doelstelling van subsidieverlening blijft daarmee bestuurlijk 'in de lucht hangen'.

De consistentie van de uitvoering is door het ontbreken van een procesbeschrijving niet te toetsen.

### 4.3 *Uitvoering binnen de kaders*

Omdat de in de Algemene Wet Bestuursrecht voorgeschreven beleidsevaluatie nog niet heeft plaatsgevonden is nu niet goed vast te stellen of subsidies op de juiste wijze worden ingezet.

Door het ontbreken van vastlegging van de toetsing aan de ASV en beleidsregels in de dossiers kan niet worden nagegaan of die toetsing daadwerkelijk gebeurd is. Ook blijkt dat de beperkte rechtmatigheidstoets door de juridisch controller niet is geformaliseerd.

Verder constateert de Rekenkamercommissie dat in de uitvoering de regels niet altijd strikt worden gehanteerd. Wij verwijzen naar de bevindingen.

### 4.4 *Risico's*

Als ongewenst resultaat van eerder genoemde inconsistenties en gebrek aan inzicht in de wijze van uitvoering is sprake van risico's. Bijzonder riskant is de omgang met spoedstukken inzake subsidiebesluiten.

Door te weinig de vinger aan de pols te houden, loopt de gemeente Voorst feitelijk risico door afhankelijkheid van de instellingen die subsidie ontvangen zonder dat er de mogelijkheid is tijdig in te grijpen.

Verder is er de noodzaak beleid te ontwikkelen voor archeologie om de risico's vanwege toenemende gemeentelijke verantwoordelijkheid te beheersen.

Tot slot constateren we dat de begrippen subsidie en ingekochte diensten niet scherp zijn afgebakend.

## 5. Aanbevelingen

Op grond van de bevindingen en conclusies komen we tot de volgende aanbevelingen:

1. Sluit de subsidieverlening en programmabegroting beter op elkaar aan. Begin met het in de programmabegroting opnemen van doelstellingen die concreet en meetbaar zijn.
2. Leg om transparant de uitvoering te kunnen verantwoorden het proces van subsidieverlening en verantwoording vast in een procesbeschrijving. Leg ook de positie van de juridische control daarin vast.
3. Geef de beleidsevaluatie subsidieverlening een hoge prioriteit.
4. Leg op zijn minst goed vast wanneer van de regels (termijnen, verantwoording) wordt afgeweken en beoordeel expliciet bij afwijking de risico's.
5. Zorg voor een scherpe afbakening van de begrippen subsidie en ingekochte diensten.

## **Technisch wederhoor**

De bevindingen zijn voor een technische reactie voorgelegd aan de gemeente Voorst. Het commentaar heeft geleid tot een kleine aanpassing in de tekst.

## Reactie college van burgemeester en wethouders



**gemeente voorst**

Voorzitter Rekenkamercommissie Voorst  
Mr. drs Eric Giesbers  
p/a Postbus 9000  
7390 HA TWELLO

**Datum**  
25-09-2007

**Bijlage**  
1

**Inlichtingen**  
drs A.R. ter Avest-Pohmann  
(0571) 27 92 21  
a.teravest@voorst.nl

**Uw kenmerk**  
wzb 2007-3024

**Ons kenmerk**

**Onderwerp**  
Reactie quick scan subsidiebeleid

Geachte voorzitter,

Op 6 september 2007 ontvingen wij uw onderzoeksrapport "Quick scan subsidiebeleid" dat in onze gemeente is uitgevoerd. In deze brief geven wij onze bestuurlijke reactie op dit rapport.

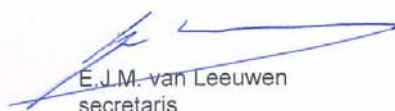
### *Goede basis*


Wij kunnen ons vinden in de uitkomsten van het onderzoek. Het is goed dat geconstateerd wordt dat we met onze subsidieverordening, beleidsregels voor subsidiëring en de subsidieverordening voor monumenten voldoende sturing geven aan het proces van subsidieverlening, oftewel dat de basis voor subsidiëring goed is.

### *Vervolgtraject*

Uit het rapport blijkt dat door het ontbreken van een evaluatie van het subsidiebeleid de controle lastig is. Eind dit jaar gaan wij de welzijnssubsidies evalueren en wij verwachten begin 2008 de resultaten aan de raad te kunnen voorleggen. Bij de evaluatie zullen wij de uitkomsten van het onderzoek van de rekenkamercommissie meenemen en voorstellen doen ons beleid waar nodig aan te passen. Daarbij zullen wij in het bijzonder aandacht besteden aan de conclusies en aanbevelingen uit het rapport, die wij zeer bruikbaar vinden om ons subsidiebeleid te verbeteren.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders

  
E.J.M. van Leeuwen  
secretaris

  
drs. J.T.H.M. Penninx  
burgemeester

Postadres:  
Postbus 9000  
7390 HA Twello

Bezoekadres:  
H.W. Iordensweg 17  
Twello

Telefoon: (0571) 27 99 11  
Telefax : (0571) 27 43 85

E-mail : gemeente@voorst.nl  
Internet: www.voorst.nl  
BTW nr.: NL.0012.99.967.B01

BNG Bank: 2850 08 994  
Postbank : 836367

## Nawoord

De Rekenkamercommissie dankt het college van burgemeester en wethouders voor de bestuurlijke reactie op deze quick scan naar het subsidiebeleid. De toezegging de uitkomsten van ons onderzoek binnenkort mee te nemen in de evaluatie van de welzijnssubsidies en waar nodig met voorstellen te komen voor beleidsaanpassingen, is een goede basis voor het vervolg.

Het is nu aan de gemeenteraad onze aanbevelingen over te nemen en de verbetervoorstellen van het college te toetsen aan onze aanbevelingen.



## Bijlage 1

### Onderzoeksopzet 'Quick Scan' Subsidiebeleid

#### Aanleiding en achtergronden van de onderzoeksvraag

In het meerjarig onderzoeksprogramma is het onderwerp Subsidiebeleid opgenomen. Gepland was om dit in 2006 op te pakken. Er was echter onvoldoende tijd en capaciteit om in 2006 te starten.

Inmiddels is een vergelijkbaar onderzoek bij de gemeente Brummen afgerond. Gezien de ervaringen opgedaan in Brummen is het mogelijk om in Voorst een quick scan uit te voeren.

Met een quick scan is het mogelijk om in korte tijd een bedrijfsproces (of een bepaalde werkwijze) door te lichten.

#### Doel van de quick scan

In algemene zin zal de Rekenkamercommissie met de uit te voeren onderzoeken de gemeenteraad ondersteunen om zijn controlerende taak uit te voeren. Door het verleden te evalueren kan de gemeente immers leren voor de toekomst.

De Rekenkamercommissie wil met deze quick scan inzicht krijgen in de manier waarop de gemeente Voorst het subsidie-instrument inzet.

Meer specifiek:

- inzicht in de wijze waarop het subsidie-instrument wordt ingezet
- inzicht in het proces van subsidieverlening en -verantwoording
- inzicht in de risico's met betrekking tot het proces van subsidieverlening

#### Vragen quick scan

##### *Centrale vraag quick scan*

- op welke wijze voert Voorst het subsidie-instrument uit

##### *Deelvragen quick scan*

- zijn er kaders voor de subsidieverlening (subsidieverordening; beleidsregels, AO/IC) die het proces van aanvraag, afwijzing, wijze van verstrekking, verantwoording en controle bepalen
- zijn die kaders samenhangend en consistent
- wordt conform de kaders de subsidie verleend en afgerekend
- is er sprake van risico's in de uitvoering van het proces van subsidieverlening (juridisch, financieel)

#### Afbakening van de quick scan

De quick scan richt zich alleen maar op het proces van subsidieverlening door de gemeente Voorst. Het onderzoek richt zich op het proces binnen de gemeente en niet bij de subsidieontvanger. Er vindt geen inhoudelijke toets plaats van specifieke subsidiestromen of toekenningen.

#### Normenkader quick scan

De subsidieverordening vormt samen met de toekenningbesluiten het belangrijkste normenkader. Daarnaast kan er sprake zijn van beleidsregels waarin aanvullende kaders zijn gegeven.

#### Globale opzet van het onderzoek

De Rekenkamercommissie voert het onderzoek uit door middel van bestudering van relevante documenten en het houden van interviews. Voor de condities wordt verwezen naar het onderzoekprotocol.

#### Organisatie en planning

Het onderzoek start in juni 2007. Er is 40 uur beschikbaar gesteld. De doorlooptijd wordt geraamd op een maand.

Onderzoeker is Ron Emmens van de gemeente Brummen.

Contactpersoon bij de gemeente Voorst is Anouk ter Avest.

Onderzoekverantwoordelijke binnen de Rekenkamercommissie is Eric Giesbers

## Bijlage 2

### Geraadpleegde documenten:

1. Algemene subsidieverordening 2004 gemeente Voorst
2. Beleidsregels Subsidiering gemeente Voorst 2007 (zijn identiek aan die voor het jaar 2006)
3. Subsidieverordening monumenten 2001
4. Programmabegroting 2007
5. Managementletter 2007
6. Rapport van bevindingen accountantscontrole 2006
7. Diverse interne controleverslagen
8. Diverse subsidiedossiers

## **Bijlage 3**

### **Geïnterviewde personen**

De volgende personen zijn geïnterviewd:

Mevrouw drs A.R. ter Avest (juridisch beleidsadviseur welzijn)

Mevrouw M. van Vemde (beleidsmedewerker welzijn)

De heer mr. A.H. Kroondijk (juridisch controller)

Mevrouw drs M. Schneiders (beleidsmedewerker monumentenzorg, archeologie en cultuurhistorie)

De heer mr ing R. van der Plank (senior juridisch beleidsadviseur)