

Conclusie/ aanbevelingen:	Omschrijving Conclusie/ Aanbevelingen:	Wederhoor	Verbeteractie:	Toezegging:	Reactie afdeling:	Voortgang verbeteractie:
Conclusie: <i>Subsidies worden eenjarig ingezet voor lange termijn beleidsambities</i>	De gemeente Vlaardingen wil subsidies doelgericht inzetten als sturingsmiddel voor beleidsambities. De Subsidieverordening (ASV) van 2011 geeft de kaders aan. Elke beleidssector heeft specifieke doelen, met veelal meerjarige aanpak. Dit terwijl de gemeente voornamelijk eenjarige subsidies verstrekt. Dit maakt het lastig om lange termijn doelstellingen effectief te realiseren. Er is behoefte aan een meer flexibele aanpak bij subsidietoekenning, zodat deze beter aansluit bij de langetermijnvisie en daadwerkelijk bijdraagt aan het behalen van beleidsdoelen.	Wij herkennen ons grotendeels in deze conclusie. De inzet van subsidies heeft inderdaad als doel om te kunnen sturen op het realiseren van de door de gemeenteraad vastgestelde beleidsdoelen. In de subsidiejaarbrief worden de beleidsdoelen genoemd waar de aanvrager aan kan refereren in de subsidieaanvraag. Bij het verlenen van eenjarige subsidies kunnen jaarlijks de prestatieafspraken worden geactualiseerd en worden bijgestuurd. Het verstrekken van eenjarige subsidies door het college sluit aan bij de begrotingscyclus en doet recht aan het budgetrecht van de gemeenteraad.	Er is behoefte aan een meer flexibele aanpak bij subsidietoekenning, zodat deze beter aansluit bij de langetermijnvisie en daadwerkelijk bijdraagt aan het behalen van beleidsdoelen.	Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.	16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.	Onbekend
Conclusie: <i>Het openbare online subsidieregister vraagt om koppeling met beleid.</i>	De gemeente Vlaardingen heeft een online interactief openbaar subsidieregister (bijgehouden in Power BI) om de subsidieverstrekingen inzichtelijk te maken. In dit subsidieregister is kwantitatieve en kwalitatieve informatie te vinden over bijvoorbeeld de hoogte van de verstrekte subsidies en waarvoor de subsidie wordt ingezet. Hoewel de hoogte van de subsidies en hun bestemming duidelijk zijn, blijft de link naar beleidsdoelen in het register onbenoemd.	Wij herkennen ons in deze conclusie. De koppeling van subsidies met beleid komt ook terug in conclusie 1, 3 en 4. Wanneer het traject rond is om inzichtelijk te krijgen welke subsidies bijdragen aan welke concrete beleidsdoelen en -ambities zal het openbaar subsidieregister hier ook op worden aangepast.	Hoewel de hoogte van de subsidies en hun bestemming duidelijk zijn, blijft de link naar beleidsdoelen in het register onbenoemd.	Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.	16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.	Onbekend
Conclusie: <i>Niet alle beleidsdoelen laten zich vertalen naar concrete prestatieafspraken.</i>	De gemeentelijke doelen worden gebruikt als uitgangspunt bij het opstellen van prestatieafspraken met de subsidieontvangers. Deze afspraken hebben betrekking op het doel waarvoor de subsidies worden ingezet. Subsidieverstreking vindt per beleidsdomein plaats. In de beleidsdomeinen Kunst, Cultuur en Erfgoed (KCE), Sport en Sociaal Domein worden niet alle beleidsdoelen vertaald naar concrete prestatieafspraken. Dit heeft met name betrekking op maatschappelijk doelstellingen, zoals bijvoorbeeld een doelstelling op het gebied van diversiteit en inclusie. Maatschappelijke doelstellingen laten zich lastig vertalen naar concrete prestatieafspraken	Wij herkennen ons in deze conclusie. In de door de gemeenteraad vastgestelde begroting zijn de maatschappelijke ambities vaak algemeen geformuleerd en vertaald in concretere beleidsdoelen. In de subsidiebeschikkingen zullen wij de daarin vast te leggen prestatieafspraken beter aan laten sluiten bij de beleidsdoelen.	Maatschappelijke doelstellingen laten zich lastig vertalen naar concrete prestatieafspraken	Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.	16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.	Onbekend
Conclusie: <i>Monitoring van prestatieafspraken vindt tussentijds en achteraf plaats, maar is slecht navolgbaar.</i>	Monitoring van de prestatieafspraken vindt tussentijds en achteraf plaats. De subsidieontvanger heeft op reguliere basis contact met de gemeente en bespreekt dan de voortgang van de prestatieafspraken. Aan het eind van de periode dient de subsidieontvanger een aantal documenten in aan de hand waarvan de gemeente de subsidie kan vaststellen. In de praktijk blijkt dat niet altijd alle gevraagde documenten worden ingediend, maar dat de subsidies dan wel op basis van de wel aangeleverde documentatie (deels) worden vastgesteld. Er zijn ook situaties waarin organisaties juist meer aanleveren dan wat de gemeente vraagt. Sturing op welke informatie wordt gevraagd is dus van belang. De huidige werkwijze maakt dat het voor personen die niet betrokken zijn bij de organisaties of het toezicht op de organisaties het op papier slecht navolgbaar is op basis waarvan subsidies worden vastgesteld. Dit geldt ook voor de rekenkamer.	Wij herkennen ons deels in deze conclusie. In de beschikking van subsidieverlening worden de verplichtingen en prestatieafspraken opgenomen. De subsidieontvanger moet na afloop van de subsidieperiode de besteding van de subsidie in relatie tot de gemaakte afspraken verantwoorden. We herkennen ons wel in het feit dat niet alle informatie altijd tijdig en volledig bij ons wordt aangeleverd. Het is voor ons van belang dat we de afspraken uit de beschikking kunnen terugvinden in de verantwoording en zo de verantwoording kunnen uitvoeren. We willen ook de vrijheid van de aanvrager behouden dat zij informatie delen die nuttig kan zijn voor ons als gemeente en in welke vorm zij hun jaarverslag willen opstellen. Wij moeten als gemeente alleen de gevraagde informatie en de link met de beschikking goed terug kunnen vinden in het verslag zodat de beoordeling hier op plaats kan vinden. Hier gaan we verder op in bij de aanbevelingen.	Monitoring van de prestatieafspraken vindt tussentijds en achteraf plaats. De huidige werkwijze maakt dat het voor personen die niet betrokken zijn bij de organisaties of het toezicht op de organisaties het op papier slecht navolgbaar is op basis waarvan subsidies worden vastgesteld. Dit geldt ook voor de rekenkamer.	Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.	16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.	Onbekend

<p>Conclusie: <i>Subsidieaanvragers zijn tevreden over het contact met de gemeente, maar zien ook aandachtspunten.</i></p>	<p>Het interne proces voor een subsidieaanvraag is vastgelegd in de subsidiemodule van Verseon. De verantwoordelijke ambtenaar toetst of de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd een bijdrage leveren aan het realiseren van beleidsdoelen. Subsidieaanvragers zijn tevreden over het contact met de gemeente. Het contact vindt veelvuldig en organisch plaats en er zijn korte lijntjes met de accounthouders. Toch zien de subsidieaanvragers ook enkele aandachtspunten. Het is soms onduidelijk welke verantwoordingsinformatie aangeleverd dient te worden en sommige prestatieafspraken zijn nog gebaseerd op verouderd beleid.</p>	<p>Wij herkennen ons in deze conclusie en komt ook terug in punt 1, 3 en 4. Wij zijn blij te lezen dat de subsidieaanvragers tevreden zijn over het contact met de gemeente.</p>	<p>Het is soms onduidelijk welke verantwoordingsinformatie aangeleverd dient te worden en sommige prestatieafspraken zijn nog gebaseerd op verouderd beleid.</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Onbekend</p>
<p>Aanbeveling: <i>Verleg de focus bij subsidieverstrekking naar de lange termijn.</i></p>	<p>In de praktijk blijkt dat voornamelijk eenjarige subsidies worden verstrekt door de gemeente Vlaardingen. Dit terwijl de beleidsdoelstellingen vaak betrekking hebben op de lange termijn. Veelal wordt er al meerdere jaren aan verschillende ontvangers subsidie verstrekt. De rekenkamer beveelt aan om waar mogelijk te kiezen voor meerjarensubsidies, zodat de subsidie makkelijker ingezet kan worden voor het behalen van de gemeentelijke doelstellingen. Daarnaast is het bijeffect hiervan dat niet elk jaar het proces van een subsidieaanvraag en -verlening doorlopen hoeft te worden</p>	<p>Wij nemen de aanbeveling over en zullen onderzoeken bij het opstellen van de nieuwe subsidiieverordening op welke wijze we subsidies kunnen verlenen voor een langere periode. Daarbij moet in acht worden genomen dat het budgetrecht bij de raad ligt en het college slechts bevoegd is subsidies te verstrekken binnen de financiële en beleidsmatige kaders van de door de gemeenteraad vastgestelde begroting.</p>	<p>Waar mogelijk te kiezen voor meerjarensubsidies, zodat de subsidie makkelijker ingezet kan worden voor het behalen van de gemeentelijke doelstellingen.</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Onbekend</p>
<p>Aanbeveling: <i>Formuleer beleidsdoelstellingen die te vertalen zijn naar prestatieafspraken.</i></p>	<p>Voor de beleidsdomeinen Kunst, Cultuur en Erfgoed (KCE), Sport en Sociaal Domein lukt het niet altijd om prestatieafspraken te relateren aan de beleidsdoelstellingen. Een manier om dit mogelijk te maken is om beleidsdoelstellingen zo te formuleren dat ze te vertalen zijn naar meetbare prestatieafspraken. Meetbare prestatieafspraken zijn goed te monitoren en dragen ook bij aan een heldere verantwoording. Aanbevolen wordt aan de raad om meer oog te hebben voor concrete beleidsdoelstellingen bij het vaststellen van nieuwe beleidskaders. Tevens is het wenselijk prestatieafspraken te maken die rechtstreeks te relateren zijn aan de inzet van de subsidieontvanger.</p>	<p>Wij nemen de aanbeveling over maar houden hierbij wel rekening met het feit dat prestatieafspraken zowel kwantitatief als kwalitatief kunnen zijn. In het proces van het opstellen van beleidskaders zal er aandacht komen voor de beleidsdoelstellingen en op welke wijze deze gemonitord zullen worden. Met de huidige beleidsdoelstellingen zal er een overzicht worden gemaakt van welke afspraken voor monitoring er gemaakt zijn, er nog gemaakt kunnen worden en of de beoordeling of een subsidie binnen de beleidsdoelstellingen past. Dit kan mogelijk worden vastgelegd in een subsidieregeling of herziening van de al bestaande beleidsregels. Dit geeft dan ook houvast voor de medewerker om een subsidieaanvraag objectief en passend te kunnen beoordelen.</p>	<p>Meetbare prestatieafspraken zijn goed te monitoren en dragen ook bij aan een heldere verantwoording. Aanbevolen wordt aan de raad om meer oog te hebben voor concrete beleidsdoelstellingen bij het vaststellen van nieuwe beleidskaders</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Onbekend</p>
<p>Aanbeveling: <i>Actualiseer de subsidiieverordening uit 2011.</i></p>	<p>De ASV van de gemeente Vlaardingen komt uit 2011. In dit onderzoek is niet gekeken naar rechtmatigheid van de subsidieverlening in de gemeente. Wel adviseert de rekenkamer om te kijken naar de actualiteit van de subsidiieverordening, omdat er in de afgelopen periode nieuwe wetgeving inwerking is getreden. Bijvoorbeeld kan gekeken worden naar de model algemene subsidiieverordening (VNG) van 2013. Deze is in 2019 voor het laatst geactualiseerd. In de ASV (2011) is vastgelegd dat de raad besluit over subsidies voor een langere periode dan één jaar. Wanneer gekozen wordt om de focus bij subsidieverstrekking naar de lange termijn te verleggen, is het goed om de verordening daarop aan te passen.</p>	<p>Wij nemen de aanbeveling over en zullen in juli 2024 de nieuwe subsidiieverordening aanbieden aan de raad.</p>	<p>Actualiseren van ASV.</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>

<p>Aanbeveling: <i>Stuur steviger op verantwoording door subsidieontvangers</i></p>	<p>In de onderzochte dossiers komt naar voren dat niet alle verantwoordingsinformatie wordt aangeleverd door subsidieontvangers en dat er wel (deels) een vaststelling plaatsvindt van de subsidies. Stuur als gemeente op welke verantwoordingsinformatie je wil ontvangen en zorg voor complete verantwoordingsdossiers van de subsidieontvangers. Hiervoor is het van belang om aan de voorafgaand aan de subsidieverstrekking duidelijk te maken wat verwacht wordt van de subsidieontvanger. Ook in de tussentijdse gesprekken kan aandacht worden gegeven aan de voortgang van de subsidie en benodigde documentatie. De aanbeveling van de rekenkamer is om de subsidieontvangers de 'output' en waar mogelijk de 'outcome' te laten rapporteren. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de gemeente om een oordeel te geven over deze 'outcome', gerelateerd aan de eigen beleidsdoelstellingen van de gemeente.</p>	<p>Wij nemen de aanbeveling over. De volledigheid van dossiervorming door de medewerker en het tijdig en volledig aanleveren van de gevraagde stukken is al onder onze aandacht. Dit nemen we mee in het proces van verlenen met daarbij voorlichting aan de medewerkers, toelichting op de genoemde stukken in de beschikking en wat dit betekent voor de aanvrager en het belang van tijdig indienen van de stukken. Deze tijdigheid zal, indien gepast, duidelijker terug komen in de opstelling van de nieuwe subsidieverordening.</p>	<p>Stuur als gemeente op welke verantwoordingsinformatie je wil ontvangen en zorg voor complete verantwoordingsdossiers van de subsidieontvangers.</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Onbekend</p>
<p>Aanbeveling: <i>Bespreek met elkaar de wensen voor het openbaar online subsidieregister</i></p>	<p>De gemeente Vlaardingen is transparant in de informatie over de verstrekte subsidies middels het openbare online register. Er staat veel informatie in dit register. Bespreek met de raad wat haar wensen zijn voor de verantwoordingsinformatie over beleidsdoelstellingen en prestatieafspraken van subsidies. Een wens zou kunnen zijn om inzichtelijk te maken welke subsidies aan welke beleidsdoelen bijdragen.</p>	<p>Wij nemen de aanbeveling over. Het openbaar subsidieregister is het slotstuk van ons proces van subsidieverlening. Wanneer de overige aanbevelingen zijn opgepakt zal dit ook hierin meegenomen worden. Het subsidieregister zou dan kunnen dienen als rapportage over het inzicht welke subsidies hebben bijgedragen aan welke beleidsdoelen. Deze verbeteringslag willen wij graag maken en zien daar ook de noodzaak van in.</p>	<p>Bespreek met de raad wat haar wensen zijn voor de verantwoordingsinformatie over beleidsdoelstellingen en prestatieafspraken van subsidies</p>	<p>Nog geen definitieve toezegging. Rekenkameronderzoek wordt 4 juli aangeboden aan de Raad.</p>	<p>16-05-2024 Control & Kwaliteit: Opvolging verbeteractie wordt gerapporteerd in 2e VGR.</p>	<p>Onbekend</p>