



Onderzoek Inkoop of subsidierelaties

ART. 213A ONDERZOEK

ONDERDEEL AO/IB

Inhoud

1.	Conclusie en aanbeveling	3
2.	Aanleiding en object van onderzoek.....	3
3.	Doelstelling van de audit	3
4.	Onderzoeksmethode	4
5.	Uitgevoerde auditwerkzaamheden	4
6.	Bevindingen en aanbeveling	4

1. Conclusie en aanbeveling

Op basis van de uitgevoerde audit hebben wij vastgesteld dat de 25 geselecteerde subsidiedossiers, daadwerkelijk als subsidie gekwalificeerd moeten worden.

Momenteel maakt de gemeente geen gebruik van een subsidieregister. Een subsidieregister kan dienen als een managementinformatietool die bijdraagt aan de volledigheid en juistheid van de subsidiekosten, zoals verantwoord in de financiële administratie. Het is daarom wenselijk dat de gemeente gebruik gaat maken van een subsidieregister.

2. Aanleiding en object van onderzoek

Het onderscheid tussen subsidies en overheidsopdrachten (die moeten worden aanbesteed) vervaagt, onder andere door veranderingen in de omgeving van de overheid (meer samenwerkingen en zakelijke of overheidsaanbieders), een professioneler op prestaties gericht opererende overheid, etc.

Wanneer aan de verstrekking van gelden nadere voorwaarden worden verbonden in de vorm van een (afdwingbare) tegenprestatie, is er sprake van een overheidsopdracht. Indien een afdwingbare tegenprestatie overeen gekomen wordt, kan er sprake zijn van een overheidsopdracht die moet worden aanbesteed. Subsidies worden op verschillende manieren vormgegeven en verleend. Het is vrijwel onmogelijk om een algemene uitspraak te doen over de vraag of sprake is van een subsidie of overheidsopdracht. Het is nodig om de individuele subsidiebeschikking te toetsen om vast te stellen of sprake is van een overheidsopdracht. Het is niet mogelijk om bepaalde branches of sectoren op voorhand van deze toetsing uit te sluiten.

Risico: uitgaande subsidies kwalificeren mogelijk als overheidsopdracht en zijn ten onrechte niet aanbesteed.

Naast het feit dat we als gemeente zelf zicht willen hebben op verstrekte subsidies en het beheer van subsidies, moeten we tevens een controle uitvoeren op het risico dat uitgaven ten onrechte als subsidie zijn verstrekt, terwijl sprake is van een overheidsopdracht (rechtmatigheid).

3. Doelstelling van de audit

Het doel van het onderzoek is om te komen tot:

- Een overzicht van de uitgaande subsidies gegroepeerd naar soort subsidie aansluitend op de financiële administratie.
- Inzicht in het subsidiebeheer binnen onze organisatie.
- Een analyse van het mogelijke risico op overheidsopdrachten.
- Een conclusie of de subsidies gebruikt worden om de afgesproken doelen te behalen.

4. Onderzoeksmethode

Op basis van bureauonderzoek en een verdiepingsonderzoek door middel van checklists, interviews en het inschakelen van inkoopdeskundigen hebben wij nadere analyse verricht van een populatie van de verstrekte subsidies (25 stuks).

5. Uitgevoerde auditwerkzaamheden

Voor onze audit hebben wij een overzicht van de verstrekte subsidies ontvangen. Dit overzicht hebben we niet aan kunnen sluiten met de financiële administratie. Op basis van het ontvangen overzicht hebben wij een selectie gemaakt van 25 verstrekte subsidies. Hierbij hebben wij de subsidies die betrekking hebben op boekjaar 2024 buiten onze scope gehouden.

Voor het opstellen van onze checklist hebben wij gebruik gemaakt van de normen, zoals beschreven op de website van Pianoo. Hierin zijn 14 punten benoemd om te bepalen of er sprake is van inkoop (opdracht) of subsidie. Voor meer informatie

<https://www.pianoo.nl/nl/over-pianoo/vakgroepen/vakgroep-aanbestedingsrecht/visie-subsidie-of-overheidsopdracht/overzicht-verschillen-tussen-overeenkomst>.

6. Bevindingen en aanbeveling

Een overzicht van de uitgaande subsidies gegroepeerd naar soort subsidie aansluitend op de financiële administratie

Tijdens de audit hebben wij vastgesteld dat er momenteel geen subsidieregister wordt gebruikt. Wij adviseren om in de toekomst gebruik te gaan maken van een subsidieregister. Dit register is essentieel voor managementinformatie en draagt bij aan de volledigheid en juistheid van de kosten, zoals verantwoord in de financiële administratie.

Subsidievaststelling 2022 in boekjaar 2023

De gemeente Overbetuwe maakt geen gebruik van een subsidieregister, waardoor het moeilijk is vast te stellen of alle verstrekte subsidies in 2022 ook in 2023 tijdig zijn vastgesteld. Wij adviseren de gemeente om een subsidieregister te gebruiken waarin ook de subsidievaststellingen verantwoord wordt.

Bevindingen Deelwaarneming

Op basis van de uitgevoerde audit hebben wij vastgesteld dat de 25 geselecteerde subsidiedossiers, daadwerkelijk als subsidie gekwalificeerd moeten worden.