

## **onderzoeksopzet Get Hoekt**



## 1 inleiding

### 1-1 aanleiding

De stichting Get Hoekt is in 2008 opgericht en heeft sindsdien subsidie ontvangen van de deelgemeente Hoek van Holland. In de afgelopen jaren zijn er in de deelraad regelmatig vragen gesteld over de subsidieverstrekking aan- en de besteding van de subsidiegelden door stichting Get Hoekt. Aanleiding voor deze vragen waren o.a. de jaarrekeningen 2008 en 2009 van de deelgemeente Hoek van Holland. Daarnaast heeft stichting Get Hoekt bij haar jaarrekening 2009 geen goedkeurende accountantsverklaring verkregen.

De deelraad Hoek van Holland heeft op 4 november 2010 een motie aangenomen die de rekenkamer verzoekt een onderzoek uit te voeren naar de besteding van subsidiegelden door stichting Get Hoekt en daarbij na te gaan of:

- o de subsidiegelden zijn besteed aan activiteiten waarvoor de exploitatiesubsidie door de deelgemeente is verleend;
- o in het kader van de subsidierelatie tussen de deelgemeente en Get Hoekt de geldende wet- en regelgeving is nageleefd;
- o door zowel de deelgemeente als stichting Get Hoekt voldoende invulling is gegeven aan de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden die zij in het kader van het proces van toezicht en verantwoording behoren te vervullen.

De rekenkamer heeft per brief d.d. 26 november 2010 aangegeven aan dit verzoek gehoor te geven. Op basis van bovenstaande vragen heeft de rekenkamer invulling gegeven aan de onderzoeksopzet die in dit document wordt gepresenteerd.

### 1-2 subsidierelatie deelgemeente Hoek van Holland – stichting Get Hoekt

In 2007 heeft de deelgemeente Hoek van Holland aan de hand van het marketing, promotie en evenementenplan Get Hoekt de kaders vastgesteld voor het toeristisch recreatief beleid van de deelgemeente. In 2008 is de stichting Get Hoekt opgericht. Deze stichting kreeg vanuit de deelgemeente de opdracht mee het marketing, promotie en evenementenplan uit te voeren en hiertoe middelen te verwerven. De activiteiten van de stichting Get Hoekt bestaan sindsdien o.a. uit:

- o De organisatie van evenementen;
- o De exploitatie van de VVV-shop in Hoek van Holland;
- o Het uitbrengen van het magazine 'Get Hoekt';
- o De ontwikkeling en het beheer van een toeristische website.

De stichting Get Hoekt heeft in 2008 en 2009, 2010 subsidie ontvangen vanuit de deelgemeente in de vorm van een exploitatiesubsidie. De subsidie over 2008 bedroeg € 220.000.<sup>1</sup> In 2009 is een bedrag van € 559.571,79 als subsidie toegekend aan stichting Get Hoekt.<sup>2</sup> In 2009 is stichting Get Hoekt gestart met het zelfstandig werven van

---

<sup>1</sup> Jaarrekening 2008 deelgemeente Hoek van Holland

<sup>2</sup> Jaarrekening 2009 deelgemeente Hoek van Holland

sponsoren en subsidies bij organisaties om het financiële bereik van Get Hoekt te vergroten.<sup>3</sup>

Op 18 februari 2010 heeft de deelraad besloten akkoord te gaan met de omvorming van de stichting Get Hoekt tot een deelgemeentelijke stichting.<sup>4</sup> Achtergrond hiervan was het standpunt van de belastingdienst dat de stichting een btw-belaste prestatie levert aan de deelgemeente. Na omvorming van de stichting zal niet langer sprake zijn van een subsidierelatie, maar van een opdrachtgever-opdrachtnemerrelatie. Ook heeft de deelgemeente in de programmabegroting 2011 opgenomen dat zij in 2011 wil inzetten op het substantieel afbouwen van de deelgemeentelijke bijdrage aan stichting Get Hoekt.

### 1-3 leeswijzer opzet

De volgende paragraaf bevat de doelstelling en vraagstelling van dit onderzoek. Aansluitend volgen de normen die de rekenkamer in dit onderzoek zal hanteren en een aantal relevante punten in relatie tot de afbakening van het onderzoek. Paragraaf 3 bevat een beschrijving van de onderzoeksaanpak. Afsluitend volgt een paragraaf over de planning en organisatie van het onderzoek.

## 2 doel- en vraagstelling

### 2-1 doelstelling

De subsidieverordening Rotterdam 2005 en de relevante bepalingen uit de AWB vormen het wettelijk kader voor de (verantwoordings)verplichtingen die de deelgemeente aan de subsidieontvanger kan opleggen en het toezicht dat de deelgemeente kan uitoefenen op de besteding van de verstrekte subsidiegelden.

De doelstelling van dit onderzoek is tweeledig. De rekenkamer zal enerzijds nagaan of de deelgemeente in de subsidierelatie met stichting Get Hoekt heeft gehandeld conform relevante wet- en regelgeving, voldoende invulling heeft gegeven aan het toezicht op de besteding van de subsidiegelden en de deelraad hierover adequaat is geïnformeerd. Anderzijds zal de rekenkamer nagaan of stichting Get Hoekt haar (verantwoordings)verplichtingen ten aanzien van de deelgemeente is nagekomen en de subsidiegelden heeft besteed in lijn met de doelstellingen waartoe de subsidie is verleend.

### 2-2 vraagstelling

In dit onderzoek staan de volgende vragen centraal:

1. *Heeft de deelgemeente bij het verlenen en vaststellen van de subsidie aan stichting Get Hoekt gehandeld conform relevante wet- en regelgeving en heeft de deelgemeente voldoende toezicht gehouden op de besteding van subsidiegelden door stichting Get Hoekt en is de deelraad adequaat geïnformeerd over deze subsidierelatie?*

---

<sup>3</sup> Programmabegroting 2010 deelgemeente Hoek van Holland, pagina 25

<sup>4</sup> Volgens een notitie aan de deelraad d.d. 16 februari 2010 is sprake van een deelgemeentelijke stichting wanneer statutair is bepaald dat de bestuursleden worden benoemd en ontslagen door de deelgemeente en het liquidatiesaldo uitsluitend ten goede komt aan de deelgemeente.

2. *Heeft stichting Get Hoekt voldaan aan haar verantwoordingsverplichtingen ten aanzien van de deelgemeente en zijn de subsidiegelden besteed in lijn met de doelstellingen waarvoor de subsidie is verleend?*

*Deelvragen*

De rekenkamer zal de eerste centrale vraag beantwoorden aan de hand van de volgende deelvragen:

- Heeft de deelgemeente bij het verlenen van de subsidie aan stichting Get Hoekt gehandeld in lijn met de relevante bepalingen uit de SvR 2005 en de AWB?
- Heeft de deelgemeente bij het vaststellen van de subsidie aan stichting Get Hoekt gehandeld in lijn met de relevante bepalingen uit de SvR 2005 en de AWB?
- Welke voorwaarden heeft de deelgemeente gesteld bij de subsidieverlening aan stichting Get Hoekt?
- Heeft de deelgemeente optimaal gebruik gemaakt van de mogelijkheden die zij o.b.v. wet- en regelgeving heeft om toezicht te houden op de besteding van de subsidiegelden?
- Heeft de deelgemeente adequate maatregelen getroffen wanneer stichting Get Hoekt haar verplichtingen i.h.k.v. de subsidierelatie niet nakwam?
- Is de deelraad adequaat geïnformeerd over de subsidierelatie met stichting Get Hoekt?

De tweede centrale vraag zal de rekenkamer beantwoorden aan de hand van de volgende deelvragen:

- Heeft stichting Get Hoekt voldaan aan haar (verantwoordings)verplichtingen richting de deelgemeente?
- Waar heeft stichting Get Hoekt de door de deelgemeente verstrekte subsidiegelden feitelijk aan besteed?
- Zijn de met het subsidiegeld gefinancierde activiteiten in lijn met het doel waartoe de subsidie is verleend?

**2-3 normen**

Op basis van de bevindingen uit dit onderzoek zal de rekenkamer een oordeel geven over:

- De mate waarin de deelgemeente bij het verlenen en vaststellen van de subsidie aan stichting Get Hoekt de relevante wet- en regelgeving heeft nageleefd;
- De wijze waarop de deelgemeente toezicht heeft gehouden op de besteding van subsidiegelden door Get Hoekt;
- De mate waarin de deelraad adequaat is geïnformeerd over de subsidierelatie met Get Hoekt;
- De mate waarin stichting Get Hoekt haar (verantwoordings)verplichtingen richting de deelgemeente is nagekomen;
- De mate waarin de subsidiegelden door stichting Get Hoekt doelgericht zijn besteed.

Om te komen tot een oordeel over deze aspecten zal de rekenkamer normen hanteren. Onderstaand zijn per deelvraag de normen weergegeven die de rekenkamer zal hanteren, tenzij sprake is van deelvragen die beschrijvend van aard zijn. De normen zijn gebaseerd op relevante wet- en regelgeving (SvR 2005, uitvoeringsregeling SvR 2005 en de AWB) eerdere onderzoeken en professionele opvattingen.

- Heeft de deelgemeente bij het verlenen van de subsidie aan stichting Get Hoekt gehandeld in lijn met de relevante bepalingen uit de SvR 2005 en de AWB?
  - De deelgemeente heeft bij het beoordelen van de subsidieaanvragen van Get Hoekt getoetst of is voldaan aan de criteria uit artikel 2 SvR 2005
  - De deelgemeente heeft bij het beoordelen van de subsidieaanvragen van Get Hoekt vastgesteld dat geen sprake is van de weigeringsgronden uit art. 9 SvR / art. 4:35 AWB.
  - De deelgemeente heeft beoordeeld of de subsidieaanvragen van Get Hoekt voldeden aan de criteria in art. 7 SvR 2005.
  - In de verleningsbeschikking zijn opgenomen: het doel en de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, het subsidiebedrag en eisen ten aanzien van de subsidieverantwoording en het daarbij vereiste accountantsproduct. (art. 4:30 en 4:31 AWB, art. 5 uitvoeringsregeling SvR 2005)
  - De deelgemeente heeft de hoogte van de verleende subsidies bepaald aan de hand van exploitatiebegrotingen van stichting Get Hoekt (art. 21 SvR 2005)
  - Wanneer bij de verlening van de subsidie niet is voldaan aan de bepalingen uit de SvR, is dit gerechtvaardigd door bijzondere omstandigheden, onevenredige gevolgen of gevolgen die onevenredig zijn in relatie tot de doelen die de SvR dient. (art. 29 SvR 2005)
  
- Heeft de deelgemeente bij het vaststellen van de subsidie aan stichting Get Hoekt gehandeld in lijn met de relevante bepalingen uit de SvR 2005 en de AWB?
  - De deelgemeente heeft beoordeeld of de aanvraag tot vaststelling compleet is (art. 4:45 AWB)
  - De deelgemeente heeft t.b.v. de vaststellingsbeschikking bepaald welke onderdelen uit de afrekening goedgekeurd kunnen worden in relatie tot de exploitatiebegroting (art. 22 SvR).
  - De deelgemeente heeft beoordeeld of de subsidieverantwoording van stichting Get Hoekt voldeed aan de eisen uit art. 6 uitvoeringsregeling SvR 2005.
  - Wanneer bij de vaststelling van de subsidie niet is voldaan aan de bepalingen uit de SvR, is dit gerechtvaardigd door bijzondere omstandigheden, onevenredige gevolgen of gevolgen die onevenredig zijn in relatie tot de doelen die de SvR dient. (art. 29 SvR 2005)

- Heeft de deelgemeente optimaal gebruik gemaakt van de mogelijkheden die zij o.b.v. wet- en regelgeving heeft om toezicht te houden op de besteding van de subsidiegelden?
  - De deelgemeente heeft bij het verlenen van de subsidie gebruik gemaakt van de mogelijkheden die zij op grond van art. 4:37 en 4:38 AWB heeft om verplichtingen op te leggen aan de subsidieontvanger.
  - De deelgemeente heeft actief toezicht gehouden op de naleving van de aan stichting Get Hoekt opgelegde verplichtingen.
- Heeft de deelgemeente adequate maatregelen getroffen wanneer stichting Get Hoekt haar verplichtingen i.h.k.v. de subsidierelatie niet nakwam?
  - Bij het vaststellen van de subsidie is de deelgemeente nagegaan of er aanleiding is voor het lager vaststellen of intrekken van de subsidie op grond van art. 4:46 lid 2 AWB.
  - Wanneer sprake was van één van de situaties uit art. 4:46 lid 2 AWB, heeft de deelgemeente afgewogen of een lagere vaststelling van de subsidie gerechtvaardigd zou zijn.
- Is de deelraad adequaat geïnformeerd over de subsidierelatie met stichting Get Hoekt?
  - De deelraad is bij de behandeling van de begroting en de jaarrekening voldoende geïnformeerd over de subsidierelatie met Get Hoekt;
  - Vragen van de deelraad over de subsidierelatie met Get Hoekt zijn adequaat beantwoord.
- Heeft stichting Get Hoekt voldaan aan haar (verantwoordings)verplichtingen richting de deelgemeente?
  - De subsidieaanvragen van stichting Get Hoekt voldeden aan de eisen uit art. 7 SvR 2005.
  - De aanvraag tot vaststelling van de subsidie voldoet aan de eisen uit art. 4:45 AWB.
  - Stichting Get Hoekt heeft aan het einde van ieder subsidietijdvak verantwoording afgelegd over de besteding van de subsidie conform de vereisten in art. 6 uitvoeringsregeling SvR.
  - De stichting heeft tussentijdse afwijkingen van de geplande activiteiten van meer dan 10% in aard, aantal of bedrag gemeld aan de deelgemeente (art. 4 uitvoeringsregeling SvR 2005)
  - Stichting Get Hoekt heeft de deelgemeente tussentijds gevraagd en ongevraagd geïnformeerd over haar activiteiten.

- Zijn de met het subsidiegeld gefinancierde activiteiten in lijn met het doel waartoe de subsidie is verleend?
  - Stichting Get Hoekt heeft in de verantwoording over de subsidiegelden of anderszins inzichtelijk gemaakt aan welke activiteiten de gelden zijn besteed.
  - De activiteiten die met de subsidiegelden zijn gefinancierd zijn in lijn met het doel en de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend.

#### **2-4 Afbakening**

Dit onderzoek richt zich op de subsidierelatie tussen deelgemeente Hoek van Holland en stichting Get Hoekt in de jaren 2008, 2009 en 2010. De volgende punten zijn relevant in relatie tot de afbakening van dit onderzoek:

- Voor 2008 en 2009 richt het onderzoek zich zowel op de verlening als op de vaststelling van de subsidie. Voor 2010 geldt dat de rekenkamer alleen de verlening van de subsidie zal toetsen, vaststelling heeft immers nog niet plaatsgevonden.
- Dit onderzoek richt zich niet op de vraag of in de subsidierelatie met stichting Get Hoekt sprake is van niet-integer handelen. Wanneer uit het onderzoek bevindingen naar voren komen die aanwijzingen bevatten voor niet integer handelen, zal de rekenkamer deze als zodanig aanduiden in haar rapportage.

### **3 Onderzoeksaanpak**

#### **3-1 Documentenonderzoek**

In het kader van dit onderzoek zal de rekenkamer in ieder geval de volgende documenten bestuderen:

- De subsidieaanvragen van stichting Get Hoekt;
- De verleningsbeschikkingen en vaststellingsbeschikkingen m.b.t. de subsidieverstrekking aan Get Hoekt;
- De jaarlijkse en eventuele tussentijdse subsidieverantwoordingen van stichting Get Hoekt;
- Schriftelijke communicatie tussen de deelgemeente en stichting Get Hoekt.

#### **3-2 Interviews**

In het kader van dit onderzoek zal de rekenkamer de volgende betrokkenen interviewen:

- De bij de subsidierelatie met Get Hoekt betrokken ambtenaren;
- De verantwoordelijke (voormalig) deelraadsbestuurders;
- Bestuursleden en medewerkers van stichting Get Hoekt.



## 4 organisatie, planning en procedure van onderzoek

### 4-1 organisatie

Dit onderzoek zal worden uitgevoerd door de volgende medewerkers van de rekenkamer Rotterdam:

- o Mevr. Nicole Kuijpers
- o Mevr. Yiman Fung
- o Dhr. Ed Elferink (teamleider)

### 4-2 planning en procedure

De uitvoering van dit onderzoek start in november 2010. De bevindingen en conclusies zullen in een concept onderzoeksrapport worden vastgelegd. De rekenkamer stelt in ieder geval de deelgemeente Hoek van Holland in de gelegenheid hierop te reageren. Hiertoe zal de concept nota van bevindingen voor ambtelijk wederhoor worden aangeboden.

Na verwerking van de reacties stelt de rekenkamer een bestuurlijke nota op. Daarin presenteert de rekenkamer de voornaamste conclusies van het onderzoek. Ook kan zij daarin aanbevelingen opnemen. De bestuurlijke nota zal, met de nota van bevindingen als bijlage, voor wederhoor aan het dagelijks bestuur van deelgemeente Hoek van Holland worden voorgelegd. De reacties worden, samen met het nawoord van de rekenkamer, in de definitieve bestuurlijke nota opgenomen. De bestuurlijke nota en de nota van bevindingen vormen samen het gehele onderzoeksrapport. Dit zal in het voorjaar 2011 aan de deelraad Hoek van Holland worden aangeboden.

-----