

Aan de leden van de raad van de gemeente Dantumadiel  
Postbus 22  
9104 ZG Damwâld

**Ons kenmerk:** 2023-063512  
**Behandeld door:** College van  
burgemeester en  
wethouders  
**Datum college:** 10 maart 2026  
**Bijlagen:**

Onderwerp: Beantwoording schriftelijke vragen

Geachte raad,

Op donderdag 4 februari 2026 heeft de fractie van CDA, op grond van artikel 35 Reglement van Orde, schriftelijke vragen gesteld over Managementletter en diverse subsidies.

*In de recente managementletter constateert de accountant dat de gemeente diverse subsidies verstrekt via verschillende afdelingen, zonder dat sprake is van een eenduidig gestroomlijnd en vastgelegd subsidieproces.*

*Ook ontbreekt een centraal subsidieregister of subsidievolgsysteem, waardoor verstrekking, monitoring van de Voortgang en de verantwoording niet overal binnen de organisatie op dezelfde wijze plaatsvinden. Daarnaast wordt gewezen op de algemene subsidieverordening uit 2020, waarvan het college zelf aangeeft dat de actualisatie noodzakelijk is.*

*De accountant waarschuwt dat het decentrale beleggen van verantwoordelijkheden en het ontbreken van uniforme procedures het risico met zich meebrengt dat niet volledig kan worden vastgesteld of aan subsidievoorwaarden wordt voldaan, met mogelijke onrechtmatigheden in de jaarrekening als gevolg. Deze constatering roept bij de fractie van het CDA Dantumadiel meerdere vragen op.*

In deze brief geven wij antwoord op die vragen.

**1. Het college geeft aan de aanbeveling van de accountant mee te nemen als aparte opdracht binnen de organisatie-ontwikkelprojecten.**

**Hoe gaat dit vorm krijgen?**

De directie heeft als opmerking in de managementletter (blz 22) reeds toegevoegd dat 'de aanbeveling zal worden meegenomen als aparte opdracht organisatie-ontwikkelprojecten'. Het college onderstreept deze route. De aanbeveling van de accountant betreft: " maak gebruik van een gestandaardiseerd proces voor het verstrekken monitoren en verantwoorden van subsidies (subsidievolgsysteem/ centraal subsidieregister).

**2. Wat betekent dit voor de manier waarop subsidies worden verstrekt, gevolgd en gecontroleerd?**

Dit betekent dat we uiteindelijk zorgen voor professionele, uniforme, efficiënte en juridische solide subsidieverstrekking. Beleid, uitvoering, financiën en control sluiten dan beter op elkaar aan waardoor de gemeente in dit proces uiteindelijk minder risico loopt. Praktische keuzes omtrent werkwijze en dergelijke komen in het organisatie-ontwikkelproject aan de orde. Controle op het subsidieproces passen we nu ook al toe binnen de bestaande structuur.

**3. Welke onderdelen van het subsidieproces zullen worden geüniformeerd en op welke termijn verwacht het college dat verbeteringen zichtbaar zijn?**

Wij streven er naar dat in 2027 verbeteringen zichtbaar zijn. In 2026 wordt er gestart met de uitwerking van de organisatie-ontwikkelprojecten.

Verbetering van werkprocessen is een belangrijk aandachtspunt binnen de opdracht organisatie-ontwikkelprojecten. Dat geldt ook voor het subsidieproces. Waarbij aandacht is voor ieder geval een rapportage van een gestandaardiseerd proces voor het verstrekken, monitoren en verantwoorden van subsidies (subsidievolgsysteem/ centraal subsidieregister). Een planning is onderdeel van het organisatie-ontwikkelproject.

**4. Welke onderdelen van de algemene subsidieverordening zijn niet meer toereikend en op welke punten is actualisatie noodzakelijk?**

Een algehele actualisatie is wenselijk echter niet noodzakelijk volgens de accountant. De Algemene Subsidieverordening uit 2020 is op dit moment dus nog toereikend.

**5. Wanneer kan de geactualiseerde verordening aan de raad worden voorgelegd en wordt daarbij expliciet aandacht besteed aan controle, monitoring, verantwoording en handhaving van de subsidievoorwaarden?**

In 2026 wordt gestart met de actualisering van de Algemene Subsidie Verordening. In de geactualiseerde algemene subsidieverordening besteden we opnieuw aandacht aan controle, monitoring, verantwoording en handhaving van de subsidievoorwaarden.

**6. Is het college voornemens een subsidievolgsysteem en een centraal subsidieregister in te voeren en zo neen, waarom niet?**

Zie beantwoording vragen 1 t/m 3.

**7. De risico's bij de subsidieverstrekkings zijn vorig jaar maart in de auditcommissie ook aan de orde geweest. Waarom hebben deze signalen niet geleid tot structurele verbetermaatregelen?**

In de auditcommissie van 18-03-2025 is gevraagd of er een subsidievolgsysteem was. Hiermee zou er sprake kunnen zijn van meer grip. De vraag is destijds neergelegd bij de controllers. Er is aangegeven bij de auditcommissie van 26-06-2025, dat de Algemene Subsidie Verordening geborgd was en dat verstrekte subsidies ook daadwerkelijk gebruikt waren voor het doel waarvoor ze verstrekt waren. En dat dit afdoende geborgd is middels de aan te leveren verantwoordingen voor subsidies > € 5.000,- en de aanvullende controles op subsidies > € 50.000,-. De auditcommissie heeft hierna geen structurele gewenste verbeteracties aangegeven op voorgaande jaar.

**8. Hoe wordt voorkomen dat herhaalde accountantsbevindingen blijven terugkomen zonder voldoende opvolging?**

De enige herhaalde aanbeveling van de accountant binnen het subsidieproces is over de verouderde Algemene Subsidie Verordening. Zie voor verdere beantwoording vraag 4.

De overige (nieuwe) aanbevelingen gaan over een gestandaardiseerd proces voor het verstrekken monitoren en verantwoorden van subsidies (subsidievolgsysteem/ centraal subsidieregister). Zie ook de beantwoording bij vraag 1 t/m 3.

**9. Kijkt het college bij voorgenomen verbeteringen en actualisaties ook naar de wijze van controle en de gehanteerde drempelbedragen?**

Voor verbeteringen over het gestandaardiseerd proces voor het verstrekken, monitoren en verantwoorden van subsidies (subsidievolgsysteem/ centraal subsidieregister): zie vraag 1 t/m 3.

Voor actualisatie van de Algemene Subsidie Verordening; zie vraag 4. Bij de actualisatie worden ook de drempelbedragen bekeken en afgewogen /meegenomen.

**10. Tot welke subsidiebedragen vinden welke vormen van controle en verantwoording plaats en acht het college deze momenteel toereikend?**

Hieronder volgt de huidige werkwijze van controle en verantwoording. Deze werkwijze is volgens de accountant toereikend.

- Controleplatform: periodiek overleg per proces binnen groep met specialisten (controleur, beleidsmedewerker, systeembeheerder, concerncontroller) onder leiding van de teammanager
- Risico's: Welke risico's zijn belangrijk en welke beheersmaatregelen reduceren dat risico
- Beheersmaatregelen bij feitelijke levering verstrekte subsidies : zie tabel

- Deelwaarneming: 1 maal per jaar worden er aselect 15 posten uit alle 3 categorieën getrokken. Deze worden door de lijn beoordeeld en door Concerncontrol gereviewd. Het aantal posten is afgestemd met de accountant.

| <b>Grootte subsidie</b>                | <b>Bedrag</b>  | <b>Aantal</b> | <b>Verantwoording</b>                                | <b>Accordering</b>                                                                                     | <b>Overige</b>                                                                               |
|----------------------------------------|----------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Subsidie &lt; 5.000</i>             | € 200.658,67   | 153           | <i>Geen verantwoording</i>                           | <i>Medewerker Sociaal Domein</i>                                                                       |                                                                                              |
| <i>Subsidie &gt; 5.000 &lt; 50.000</i> | € 917.906,47   | 79            | <i>Financieel verslag en activiteitenverslag</i>     | <i>Teammanager [van desbetreffend betrokken team]) (mandaatregeling)/ medewerker financieel beleid</i> |                                                                                              |
| <i>Subsidie &gt; 50.000</i>            | € 1.941.955,41 | 18            | <i>Jaarrekening en controleverklaring accountant</i> | <i>Adviesnota aan College geaccordeerd door een medewerker financieel beleid</i>                       | <i>Periodieke gesprekken met subsidieontvanger betreffende voortgang feitelijke levering</i> |

#### **11. Wordt overwogen deze controles aan te scherpen om de rechtmatigheid beter te borgen?**

De controles vergen in dezen geen aanscherping is onze mening. Dit is ook niet als actiepunt vanuit de accountant gekomen.

#### **12. Tot slot vraagt het CDA het college te bevestigen dat zij het uitgangspunt onderschrijft dat subsidies een belangrijk instrument zijn om maatschappelijke doelen te realiseren, maar dat hier altijd een volledig, eerlijke en controleerbare verantwoording tegenover moet staan, omdat het om gemeenschapsgeld gaat. Op welke wijze zorgt het college ervoor dat dit uitgangspunt binnen de gehele organisatie wordt nageleefd? Het enkele feit dat het om relatief lagere bedragen gaat, doet hier niet aan af.**

Het college onderschrijft het uitgangspunt dat subsidies een belangrijk instrument zijn om maatschappelijke doelen te realiseren. En ook dat er een volledig, eerlijke en controleerbare verantwoording tegenover moet staan. Een evenwichtige balans tussen doel en rechtmatigheid is wat wij na willen streven.

In de uitvoering van de aparte Opdracht organisatie-ontwikkelprojecten, zal de wijze van uitrollen in ambtelijke organisatie worden meegenomen. Zie ook beantwoording vraag1 t/m 3.

Met vriendelijke groet,  
Namens het college van burgemeester en wethouders van Dantumadiel,

G. van Oudenaarden  
Secretaris