

REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Onderzoeksprogramma 2013

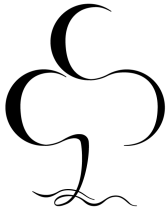


Postadres:
Gemeente Tynaarlo Rekenkamercommissie Tynaarlo
Postbus 5
9480 AA Vries

Bezoekadres:
Kornoeljeplein 1
9481 AW Vries

telefoon: (0592) 266 662

internet: www.tynaarlo.nl



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

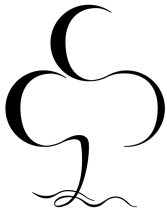
Voorwoord

De Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo (RKT) heeft een onafhankelijke positie binnen de gemeente. Haar doel is de gemeenteraad een extra handvat te bieden zijn controlerende taak uit te voeren.

De RKT legt jaarlijks, ter kennisname, een onderzoeksprogramma voor aan de gemeenteraad. In dit onderzoeksprogramma zijn de onderzoeksactiviteiten opgenomen, die de rekenkamer in 2013 wil uitvoeren. De rekenkamercommissie heeft bij haar keuze ook de suggesties betrokken die de raadsfracties, de concerncontroller en de accountant hebben gedaan voor het uitvoeren van onderzoeken.

Het is mogelijk dat de rekenkamercommissie de onderzoeksprogrammering nog wijzigt als de actualiteit daarvoor aanleiding geeft of als de gemeenteraad een verzoek richt aan de rekenkamer om een specifiek onderzoek uit te voeren. De gemeenteraad heeft de wettelijke mogelijkheid om de rekenkamer te verzoeken een onderzoek in te stellen. In voorkomende gevallen zal de rekenkamercommissie een gemotiveerd besluit nemen of zij het verzoekonderzoek uitvoert en daarbij aangeven welke consequenties dit heeft voor de onderzoeksprogrammering

mr M.Y. van der Veen
Voorzitter Rekenkamercommissie Tynaarlo



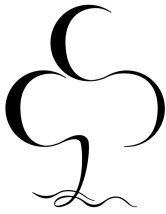
REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Inhoud

Inleiding

1. Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo
2. Onderzoeksprogramma 2013
3. Overige activiteiten
4. Begroting

Bijlage I Groslijst onderwerpen onderzoek
Bijlage II Planning 2013



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Inleiding

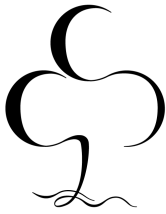
Voor u ligt het Onderzoeksprogramma 2013 van de Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo (RKT).

De RKT heeft tot doel de gemeenteraad te ondersteunen in zijn controlerende taak door middel van het verrichten van onderzoek. Uitgangspunt bij de keuze van de onderzoeksonderwerpen door de commissie is het inzichtelijk maken van het maatschappelijk effect van beleidsdoelstellingen.

Het uitvoeren van de onderzoeken wordt uitbesteed aan externe deskundigen. De leden van de RKT begeleiden de onderzoeken. Bij de uitvoering van de onderzoeken kijkt de RKT terug (wat is besloten, wat is gedaan), met als nadrukkelijk doel daarvan te kunnen leren voor de toekomst. Ieder onderzoek wordt afgesloten met een aantal praktische en implementeerbare aanbevelingen, gericht op besluitvorming in de gemeenteraad. De RKT neemt in haar aanbevelingen geen standpunten in, maar draagt oplossingsrichtingen aan, waarmee de gemeenteraad in de gelegenheid wordt gesteld tot afgewogen besluiten te komen.

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 wordt ingegaan de samenstelling van de rekenkamercommissie, de onderzoeksvormen en de totstandkoming van het onderzoeksprogramma. Hoofdstuk 2 behandelt de vraagstelling van de onderzoeken die in 2013 worden uitgevoerd. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de overige activiteiten van de RKT. Tot slot worden in hoofdstuk 4 de financiën besproken.



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

1. De rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo

De gemeentewet kent sinds de invoering van de Wet dualisering gemeentebestuur in 2002 de verplichting voor iedere gemeente om een rekenkamer of rekenkamercommissie in te stellen. De rekenkamer(commissie) heeft een belangrijke rol in de beoordeling van het gemeentelijk beleid. In Tynaarlo is in 2006 gekozen voor een rekenkamercommissie met externe leden. Op 16 november 2010 heeft de raad de leden, vanaf 1 januari 2011 voor een periode van 5 jaar, herbenoemd.

De Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo (RKT) doet onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het college van burgemeester en wethouders gevoerde bestuur. De onderzoeken geven antwoord op de vraag of en in hoeverre gestelde doelen behaald zijn. Naast versterking van de controle leidt dit tot een grotere transparantie voor de burgers. De gemeenteraad kan de onderzoeken gebruiken voor zijn controlerende en kaderstellende rol. In Verordening op de Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo zijn regels gesteld voor de uitoefening van de rekenkamerfunctie. De Rekenkamer heeft daarnaast een Reglement van Orde en een werkplan opgesteld om haar werkwijze nader af te bakenen en inzichtelijk te maken voor derden.

1.1 Samenstelling rekenkamercommissie

De Rekenkamercommissie gemeente Tynaarlo is als volgt samengesteld:

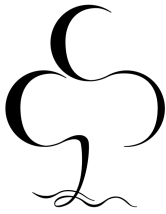
Voorzitter	: mevr. mr.M.Y. van der Veen
Externe leden	: dhr. J.A. Oostmeijer drs. C. Jongsma
Ambtelijk secretaris	: dhr. J.L. de Jong (tot1 mei 2013) mevr. mr. B. Slofstra (vanaf 1 mei 2013)

1.2 Soorten onderzoek

De onderzoeken van de RKT beslaan alle gemeentelijke beleidsterreinen en richten zich op doeltreffendheid en doelmatigheid van het uitgevoerde beleid.

Doeltreffendheidsonderzoek:	de vraag staat centraal of de vooraf gestelde doelen zijn bereikt ofwel de goede dingen doen.
Doelmatigheidsonderzoek:	een onderzoek dat zicht richt op de processen van de gemeente, waarbij als uitgangspunt geldt dat zoveel mogelijk wordt bereikt met zo weinig mogelijk inzet van middelen.

Daarnaast is er nog rechtmatigheidsonderzoek, waarbij wordt getoetst of er via de wet- en regelgeving wordt gehandeld. De externe accountant legt zich toe op dit onderzoek. Pas als bij een onderzoek naar doelmatigheid en/of doeltreffendheid door de RKT de rechtmatigheid van wezenlijk belang wordt geacht, zal dit in het onderzoek worden betrokken.



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

De typen onderzoeken van de RKT zijn als volgt aan te duiden:

RKT onderzoek

In het jaarlijkse onderzoeksprogramma van de RKT worden de geplande onderzoeken vooraf aangekondigd. Een onderwerp wordt met behulp van externe deskundigen diepgaand onderzocht en het onderzoek leidt, na ambtelijk en bestuurlijk hoor en wederhoor, tot en reeks aanbevelingen. Om de aanbevelingen onder de aandacht te brengen zoekt de RKT naar een passende wijze om het onderzoeksrapport te presenteren. Het is aan de gemeenteraad om er op te letten dat de aanbevelingen ook daadwerkelijk worden opgevolgd.

Oriënterend onderzoek

Dit is een kort onderzoek, waarin de RKT zich verdiept in de situatie op een specifiek beleidsterrein. Het doel is te komen tot een aanbeveling van de RKT, die zich richt op de vervolgaanpak van de aangetroffen situatie of problematiek. De aanleiding voor een oriënterend onderzoek kan zeer divers zijn. Het kan gaan om onderzoeksvoorstellen, die niet in het onderzoeksprogramma zijn terechtgekomen, maar waarvan de RKT toch van mening is dat een aanzet moet worden gegeven voor een vervolgaanpak. Uit onderzoek door de accountant of raadscommissie naar de jaarrekening kunnen ook onderwerpen voor oriënterend onderzoek volgen. Ook kunnen ontwikkelingen en signalen van binnen of buiten de organisatie aanleiding geven een oriënterend onderzoek te starten. Op basis van de bevindingen uit het oriënterend onderzoek bepaalt de RKT welke stappen gezet zullen worden.

Quick scan/rekenkamerbrief

Dit is een in tijd en diepgang beperkt onderzoek. Wanneer de uitkomsten aanleiding geven, kan dit gevolgd worden door een "normaal" onderzoek. Een quick scan kan goed worden aangewend om te bepalen of er aanleiding is een uitgebreid onderzoek uit te voeren. Gezien de beperkte doorlooptijd en diepgang en het feit dat de RKT aanbevelingen doet voor een verder vervolgtraject, wordt bij deze aanpak, indien nodig, alleen ambtelijk hoor en wederhoor toegepast

1.3 Totstandkoming onderzoeksprogramma

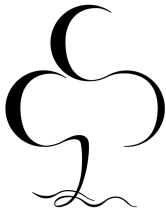
Onderzoeksonderwerpen

De RKT houdt zich voortdurend op de hoogte van relevante ontwikkelingen binnen de gemeente. Bronnen zijn de programmabegroting en de jaarrekening, de vergaderingen van de raad, berichten in de lokale media en vakpublicaties. Daarnaast worden de raadsfracties en de inwoners van Tynaarlo in de gelegenheid gesteld om onderzoeksonderwerpen aan te dragen. Mede op basis hiervan stelt de RKT een lijst samen van potentiële onderzoeksonderwerpen (groslijst). Voor de onderwerpen van de groslijst wordt verwezen naar bijlage I van dit onderzoeksprogramma.

Van de fracties heeft de commissie voor 2013 de volgende suggesties voor onderzoek ontvangen:

- Inhuur derden
- indicatoren in begroting en jaarrekening
- onderwijshuisvesting die aansluit bij de wensen van de bewoners en de gebruikers regievoering. (De rol van de gemeente in bepaalde processen.)

Op de groslijst blijven staan de door de RKT in voorgaande jaren ontvangen onderwerpen van de fracties waar geen onderzoek naar gedaan is. De groslijst zal in de loop van de tijd verder worden aangevuld met nieuwe onderwerpen die om onderzoek vragen. De groslijst is als bijlage toegevoegd.



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Onderwerpselectie

Bepalend voor het onderzoeksprogramma is de door de gemeenteraad van Tynaarlo vastgestelde Verordening op de Rekenkamercommissie Gemeente Tynaarlo. Art. 9 van die verordening geeft aan dat de RKT onderzoek uitvoert naar de maatschappelijke effecten van het gemeentelijk beleid en naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid, het gemeentelijk beheer en van de gemeentelijke organisatie, naar de rechtmatigheid van het gemeentelijk beheer, evenals naar de doeltreffendheid van instellingen waarvan de activiteiten geheel of in belangrijke mate door de gemeente worden bekostigd.

De RKT is onafhankelijk in haar onderwerpskeuze. De commissie bepaalt zelf welke onderwerpen zij onderzoekt, wanneer zij dat doet en hoe ze het onderzoek aanpakt. Bij de keuze van de onderzoeksonderwerpen zijn verschillende zaken van belang. De RKT stelt prioriteiten ten aanzien van de onderwerpen en het soort onderzoek op basis van de verordening, haar taakopvatting, de beschikbare onderzoekscapaciteit en het beschikbare budget. Een onderwerp moet passen binnen de taakopdracht van de RKT en bijdragen aan de missie. Bij het selecteren van de onderwerpen door de RKT spelen belang van, twijfel over en risico's van een onderwerp een rol.

Onderwerpselectie vindt plaats aan de hand van een achttal criteria. Daarnaast dient bij de selectie van onderwerpen sprake te zijn van:

- evenwichtige verdeling over de gemeentelijke beleidsterreinen in de opvolgende onderzoeken
- het communiceerbaar zijn van de resultaten naar de bevolking
- afstemming met andere onderzoeken die binnen de gemeentelijke organisatie worden uitgevoerd.

Voor een nadere toelichting op de criteria wordt verwezen naar het werkplan.

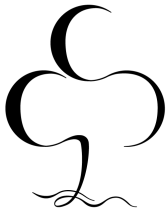
Het uit te voeren onderzoek moet uiteraard passen binnen de organisatorische en financiële randvoorwaarden die aan de RKT zijn gesteld.

Onderzoeksvoorstellen

Uiteraard heeft de RKT begrip voor veel van de door de fracties genoemde onderwerpen, maar lang niet alle suggesties zijn naar de mening van de RKT rijp voor een onderzoek. Dat heeft verschillende redenen. Vanuit de onafhankelijke positie die de RKT inneemt is het van belang te benadrukken dat een onderwerp dat politiek wordt gezien als een hot item niet het meest voor de hand ligt als onderzoeksonderwerp. De RKT hanteert zoals al vermeld een achttal criteria voor het selecteren van onderwerpen.

Gehoord hebbende de suggesties vanuit de fracties en gelet op de criteria heeft de RKT het voornemen de volgende onderzoeken in 2013 uit te voeren:

- Inhuur derden
- Onderuitputting van de begroting



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

2 Onderzoeksprogramma 2013

2.1 Lopende onderzoeken

Het in 2012 gestarte onderzoek is "Doorwerking Rekenkameraanbevelingen" is afgerond in januari 2013.

Mate van realisering van de aanbevelingen onderzoeken rekenkamercommissie

De RKT heeft in de afgelopen jaren een aantal onderzoeken afgerond en aan de gemeenteraad aangeboden. De RKT wil van die onderzoeken graag weten wat de status na afronding is en wil dit doen door de afgeronde onderzoeken te monitoren. Ook vanuit de fracties kwam deze vraag naar voren. De Rekenkamercommissie Tynaarlo rekent het tot haar taak om de door haar gedane aanbevelingen in de uitgevoerde onderzoeken te monitoren.

Voor deze quick scan is als centrale vraagstelling geformuleerd:

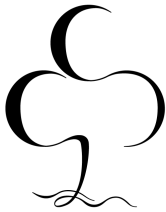
In hoeverre werken de aanbevelingen van de rekenkamercommissie door in beleidsmaatregelen en procesafspraken en welke factoren kunnen doorwerking of het ontbreken daarvan verklaren

Uit de centrale vraagstelling kunnen de volgende onderzoeksvragen worden afgeleid:

1. *Welke aanbevelingen heeft de rekenkamercommissie uitgebracht.*
 - a. Aan wie zijn deze aanbevelingen gericht (raad, college, ambtelijke organisatie)
 - b. Betreffen deze aanbevelingen beleidsinhoudelijke dan wel procesmatige aspecten
2. *In hoeverre zijn de aanbevelingen van de rekenkamercommissie overgenomen en uitgevoerd door de degenen aan wie de aanbevelingen is gericht ?*
3. *In hoeverre controleert de raad of de aanbevelingen van de rekenkamercommissie doorwerking hebben ?*
 - a. Wordt de raad adequaat geïnformeerd over de doorwerking van de aanbevelingen
 - b. Onderneemt de raad actie wanneer aanbevelingen van de rekenkamercommissie niet worden uitgevoerd ?
4. *Welke factoren kunnen (het gebrek aan) doorwerking van aanbevelingen van de rekenkamercommissie verklaren ?*

Het onderzoeksrapport is d.d. 7 januari 2013 aangeboden aan de gemeenteraad. Het rapport is behandeld in de raadsvergadering van 29 januari 2013. De raad heeft met 14 stemmen voor en 9 stemmen tegen besloten de conclusies en aanbevelingen van dit rapport over te nemen en artikel 10 lid 2 van de Verordening op de Rekenkamercommissie zo te wijzigen dat de commissie beoordeelt of het wenselijk is de raad tussentijds te informeren.

Besluit raad: Het voorstel wordt met 14 stemmen voor en 9 stemmen tegen aangenomen.



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

2.2 Onderzoeken 2013

2.2.1 Onderzoek Inhuur derden

In een tijd van bezuinigingen is het van belang inzicht te hebben in alle uitgaven van de gemeente. Een van die uitgaven daarbij is de inhuur van extern personeel (inhuur derden). De Rekenkamercommissie Tynaarlo (RKT) heeft voor haar onderzoeksprogramma 2013 de inhuur van de derden opgenomen. Het onderwerp leent zich voor een onderzoek omdat ook in het periodiek overleg met de fracties uit de gemeenteraad, dit onderwerp breed als een onderzoekssuggestie aan de RKT werd meegegeven. In relatie met inhuur derden is ook relevant om te bezien of de inkoop- en aanbestedingsregels daarbij op een juiste wijze worden toegepast. Het onderzoek richt zich op tijdelijke inhuur (vervanging – uitzendkrachten – bij onderbezetting (vacatures), ziekte en zwangerschap van eigen personeel, uitbesteding van onderzoek en adviesopdrachten, interim-management.

Niet onderzocht is inhuur van structurele aard zoals:

- onderhoudscontacten in verband met groenvoorziening en ICT
- uitbesteding van diensten zoals schoonmaak en catering
- inhuur in verband met uitvoering van wet- en regelgeving, zoals de accountantscontroles.

Als onderzoeksperiode is 2010 t/m 2012 genomen (de zittingsperiode van de huidige gemeenteraad).

Centrale vraagstelling

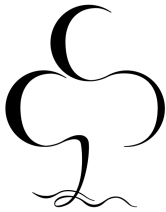
In hoeverre is er samenhang tussen het personeelsbeleid van de gemeente en het beleid voor inhuur derden; in hoeverre vindt er voldoende sturing en beheersing plaats op de omvang van, de uitgaven voor en kwaliteit van eigen personeel versus extern ingehuurd personeel en worden de inkoop- en aanbestedingsregels (inkoop diensten) rechtmatig, doelmatig en doeltreffend uitgevoerd?

2.2.2 Onderzoek Onderuitputting

Een onderwerp dat al een aantal jaren op de groslijst van onderzoeksonderwerpen staat is de **onderuitputting van de begroting**. De RKT onderzoekt de mogelijkheid om een onderzoek naar dit onderwerp in de tweede helft van 2013 uit te voeren. De reden voor de keuze van dit onderzoek is dat er al enige jaren sprake is van een jaarlijks overschot op de jaarrekening van de gemeente Tynaarlo.

Er is sprake van onderuitputting als er aan het eind van het jaar geld over is van de begroting. Vooral onderuitputting die voortvloeit uit het minder wegzetten van geld (lagere lasten) is van belang, omdat onderbesteding veroorzaakt kan zijn doordat:

- op kosten is bespaard, bij een gelijkblijvende uitvoeringsprestatie, óf
- de resultaten of activiteiten niet/slechts ten dele in het betreffende jaar zijn behaald respectievelijk uitgevoerd (en/of is vertraagd naar de volgende jaarschijf).



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

3. Overige activiteiten

3.1 Delen kennis en ervaring

De RKT werkt aan de opbouw van kennis door landelijke ontwikkelingen te volgen, waarbij gebruik gemaakt wordt van ervaringen van andere rekenkamers/-commissies, waarvoor de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissie (NVRK) een goede toegang biedt. Verder bestaat het voornemen regionale bijeenkomsten in een van de noordelijke provincies te bezoeken. Deze bijeenkomsten zijn belangrijke informatiebronnen voor het werken als lid van de rekenkamercommissie.

3.2 Overleg met de fractievoorzitters van de gemeenteraad

Belangrijk voor een RKT is te weten wat er speelt en leeft in politiek Tynaarlo. In de afgelopen jaren heeft er een gesprek plaatsgevonden met de raadsfracties. Gesproken is over mogelijke onderzoeksopdrachten. Voor 2013 staat in het najaar weer een gesprek met de fracties van de gemeenteraad gepland om onderzoek suggesties voor 2014 in beeld te krijgen.

3.3. Overleg met de voorzitter van het Audit Comité en concerncontroller

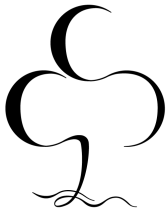
Ook wordt voorgesteld weer een gesprek te hebben met de (concern)controller en de accountant. Doel is afstemming tussen de diverse uit te voeren onderzoeken.

4. Begroting

De jaarbegroting voor de RKT ziet er over 2013 als volgt uit:

- vergoedingen externe leden	€	7.121,--
- onderzoeksbudget		
- kosten secretaris	€	4.000
- onderzoeksbudget	€	21.791

Totaal budget	2013	€	32.912,--
			=====



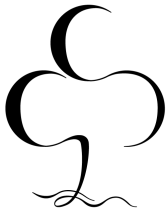
REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Bijlage I

Groslijst onderwerpen

De door de RKT en de fracties in voorgaande jaren aangedragen onderwerpen zijn:

- Uitvoering van de WMO
- Deregulering van regelgeving en vermindering van administratieve lastendruk
- Afhandeling van klachten, brieven, emails
- Invoering nieuwe Wro (als benchmark)
- Risicoparagraaf van de gemeente in relatie tot het weerstandsvermogen
- Doelmatigheid en rechtmatigheid van bestede riolrechten en waterbeheersing
- Effecten van invoering nieuwe beleid (WMO)
- Kostenbeheersing gemeentehuis op lange termijn
- Kosten/baten gemeentelijke herindeling
- Onderuitputting begroting
- Risico's toepassing Wet voorkeursrecht gemeenten
- Reinigingsrechten
- Regiovisie Groningen Assen
- Inhuur derden
- Uitbesteding van taken
- Samenhang in beleidsplannen
- Subsidieregeling voor de (Breedte)sport
- Gevolgen kredietcrisis voor de woningbouwontwikkeling
- Inhuur derden
- indicatoren in begroting en jaarrekening
- onderwijshuisvesting die aansluit bij de wensen van de bewoners en de gebruikers regievoering. (De rol van de gemeente in bepaalde processen.)



REKENKAMERCOMMISSIE GEMEENTE TYNAARLO

Bijlage II

Planning 2013

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
	jan – maart	april – juni	juli – sept	okt - dec
Onderzoeksprogramma 2013 vaststellen				
Afronding onderzoek Inhuur derden				
Vooronderzoek onderuitputting begroting				
Gesprek fractievoorzitters gemeenteraad				
Gesprek accountant				
Jaarverslag 2012 vaststellen				