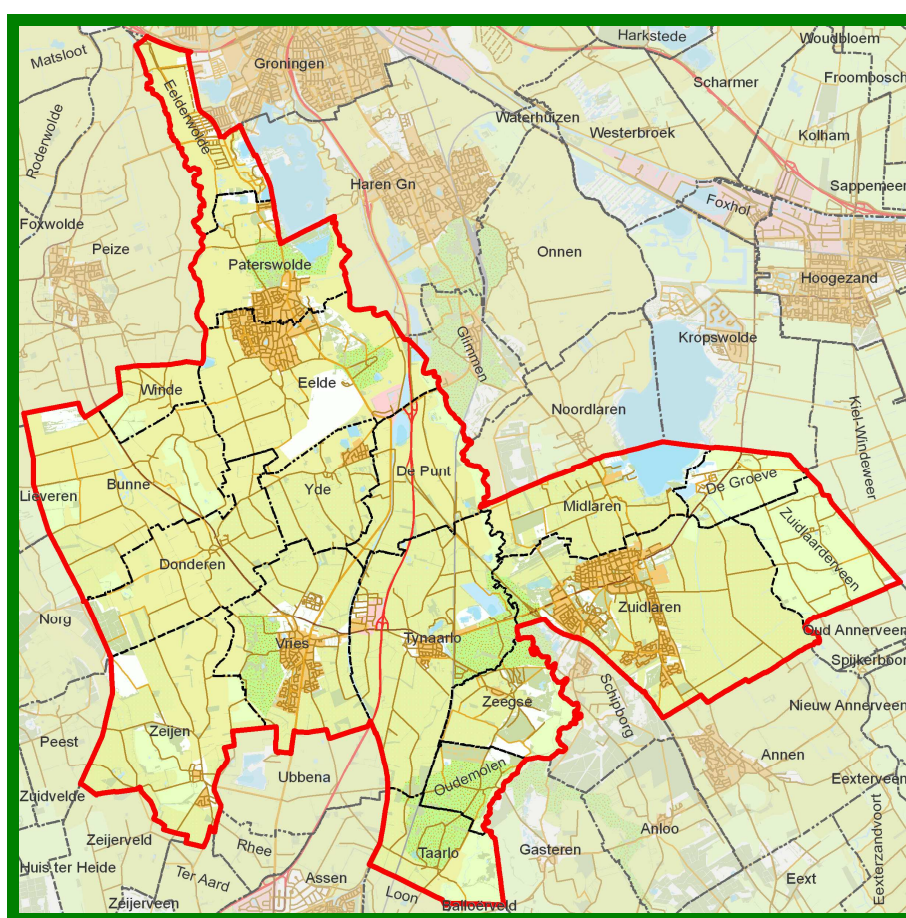


# Doorwerking Rekenkamer aanbevelingen

Onderzoek naar de doorwerking van de aanbevelingen in de rekenkamerrapporten  
2007-2011



Rekenkamercommissie Tynaarlo  
december 2012

## **Inhoudsopgave**

### **1. Onderzoeksopzet**

Aanleiding  
Doel en vraagstelling  
Onderzoeksuitvoering  
Leeswijzer

### **2. Samenvatting en Conclusies**

### **3. Totstandkoming rekenkamerrapporten**

3.1. Onderwerpselectie  
3.2. Type onderzoek  
3.3. Communicatie tijdens het onderzoek  
3.4. Behandeling en kwaliteit van de rapporten

### **4. Uitvoering en effect van de raadsbesluiten**

4.1 Raadsbesluiten en opdrachtformulering  
4.2 Doorwerking: Implementatie van aanbevelingen  
4.3 Monitoring van de doorwerking

### **Bijlagen**

1. Raadsbesluiten  
2. Bestuurlijke reactie  
3. Opvolging aanbevelingen

## **Colofon**

### **Rekenkamercommissie Tynaarlo**

#### **Samenstelling**

Voorzitter Mevrouw mr. M.Y. van der Veen  
Leden De heer J.A. Oostmeijer  
De heer drs. C. Jongsma  
Ambtelijk secretaris De heer J.L. de Jong  
Het onderzoek is voor de rekenkamer uitgevoerd door mw. mr. B. Slofstra

#### **Contact**

Rekenkamercommissie Tynaarlo  
p/a gemeentehuis Tynaarlo  
Postbus 5  
9480 AA VRIES

E-mail :

[j.l.de.jong@tynaarlo.nl](mailto:j.l.de.jong@tynaarlo.nl) (secretaris)

Website :

<http://raad.tynaarlo.nl/Organisatie/Rekenkamercommissie-Tynaarlo>

# 1. Onderzoeksverantwoording

## 1.1. Aanleiding

De gemeenteraad van Tynaarlo heeft op 10 januari 2006 in zijn raadsvergadering de Rekenkamercommissie Tynaarlo(RKT) ingesteld en de leden van de rekenkamercommissie voor vijf jaar benoemd. De RKT bestaat uit drie externe leden. Aan het eind van de eerste periode is een evaluatie gehouden met de gemeenteraad over het functioneren van de rekenkamercommissie (augustus 2010).

De uitkomst van de evaluatie tussen raad en rekenkamercommissie kan als volgt worden weergegeven:

- *In zijn algemeenheid is de meerderheid van de raadsfracties positief over het functioneren van de RKT. De fracties gaven in meerderheid aan dat de RKT de ingeslagen weg kan vervolgen. De verwachtingen die men had bij de intrede van de RKT zijn uitgekomen. De uitkomsten en de kwaliteiten van de onderzoeken worden als goed beoordeeld.*

Een van de genoemde aandachtspunten hierbij was:

- *De behandeling van de rapporten in de raad verdient aandacht. De kaderstelling vanuit de raad aan het college op basis van de conclusies en aanbevelingen kan beter.*

Daarnaast heeft de commissie ook zelf een evaluatie gehouden. Een van de aandachtspunten uit deze evaluatie was de monitoring van de aanbevelingen van de afgeronde onderzoeken. In het onderzoeksprogramma van 2012 van de RKT is op basis hiervan een onderzoek opgenomen naar de doorwerking van de aanbevelingen uit de rekenkamerrapporten. Hieruit resulteert dit onderzoek,

De RKT voert onderzoeken uit sinds 2007. De aanbevelingen van de rekenkamercommissie worden behandeld in de gemeenteraad. Feitelijk is onderhavig rapport dus een onderzoek naar de uitvoering van de raadsbesluiten met betrekking tot rekenkameronderzoeken.

Gekeken is naar de wijze waarop de gemeenteraad besloten heeft over de rekenkamerrapporten, in hoeverre er uitvoering is gegeven aan deze raadsbesluiten en of de uitvoering, voor zover mogelijk, een bijdrage heeft geleverd aan een verbetering in de organisatie.

## 1.2 Doel en vraagstelling

Met dit onderzoek wil de RKT in kaart brengen in welke mate de aanbevelingen uit de rekenkamerrapporten zijn opgevolgd, hoe de doorwerking vorm heeft gekregen in maatregelen en of de aanbevelingen tot resultaten hebben geleid.

Centrale vraag in het onderzoek is: *In welke mate zijn de aanbevelingen uit de rekenkamerrapporten van 2007 tot 2011 opgevolgd, tot welke maatregelen en veranderingen heeft dit geleid en in hoeverre zijn de opvolging en de resultaten inzichtelijk voor de raad?*

Deelvragen hierbij zijn:

### **Uitvoering van raadsbesluiten**

1. Wat hebben het college en de organisatie gedaan om de aanbevelingen in het raadsbesluit om te zetten in uitvoeringsmaatregelen?
2. Welke overgenomen aanbevelingen zijn nog niet uitgewerkt in concrete maatregelen en welke oorzaken zijn hiervoor aan te wijzen?
3. Wat zijn de veranderingen die (mede) dankzij de onderzoeken zijn doorgevoerd?

### **Effecten en verantwoording implementatie aanbevelingen**

4. Is er zicht op de effecten die de opgevolgde aanbevelingen sorteren?
5. In hoeverre hebben college en raad inzicht in de opvolging van de aanbevelingen.

## 1.3 Onderzoeksuitvoering

Voor dit onderzoek is gekeken naar de onderzoeken die zijn uitgebracht in de periode 2007-2010. In deze periode zijn 9 onderzoeken/ rekenkamerbrieven uitgebracht. Van deze rapporten/ brieven zijn de zgn. Zelfevaluatie van de RKT( 2010) en de brief over Groningen Airport Eelde (2010) niet opgenomen. Deze bevatten geen aanbevelingen voor de

organisatie. De rapporten die in 2011 en 2012 zijn uitgebracht zijn ook niet meegenomen in dit onderzoek. De RKT acht het nog te vroeg om deze rapporten op doorwerking te toetsen.

Dit betekent dat het in dit onderzoek gaat om de volgende Rekenkameronderzoeken:

- Onderzoek Verbonden Partijen
- Onderzoek Afvalstoffenheffing
- Onderzoek Digitale Dienstverlening
- Rekenkamerbrief Meetbaarheid Kaderbrief
- Onderzoek Subsidieverlening Trias
- Onderzoek Afhandeling Meldingen
- Onderzoek invoering Wet Dwangsom en beroep

Om na te gaan hoe de behandeling van de rapporten plaatsvindt en op welke wijze er wordt omgegaan met aanbevelingen is in de eerste plaats gekeken naar de besluitvorming in de gemeenteraad. Hiervoor zijn besluitenlijsten, notulen en videoverslagen geraadpleegd. Verder heeft de griffier toelichting gegeven.

De organisatie is gevraagd om per onderzoek en per aanbeveling aan te geven in hoeverre de aanbevelingen hebben geleid tot uitvoeringsmaatregelen. Wat is er wel en niet gedaan, waar heeft dat toe geleid en op welke manier is dat terug te zien. Ook is gevraagd of en hoe de raad geïnformeerd is over de opvolging van de aanbevelingen. Omdat de beantwoording niet in alle gevallen eenduidig was is vervolgens nog met een aantal verantwoordelijke ambtenaren uit de organisatie een gesprek gevoerd over de doorwerking van de aanbevelingen.

De bevindingen zijn in dit rapport opgenomen. Het rapport biedt de raad en de RKT zelf inzicht in de mate van doorwerking van de aanbevelingen en de informatie hierover aan de raad.

Hoofdstuk 2 bevat de samenvatting en de conclusies van dit rapport.

In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de behandeling van de aanbevelingen en de mate waarin deze zijn overgenomen door de raad.

In hoofdstuk 4 is de mate van doorwerking van de rekenkameronderzoeken beschreven. De feitelijke doorwerking is per onderzoek kort weergegeven in bijlage 3. Hierbij is aangegeven om welke aanbeveling het gaat en welke maatregelen er zijn genomen en of de gemeenteraad hiervan op de hoogte is.

## 2. Samenvatting en aanbevelingen

### 2.1. Samenvatting

De Rekenkamercommissie Tynaarlo (RKT) voert sinds 2007 onderzoeken uit. In dit onderzoek is gekeken naar de doorwerking van de aanbevelingen uit de onderzoeken die zijn uitgebracht in de periode 2007-2010. Het betreft een zevental onderzoeken. In elk rapport is een aantal aanbevelingen opgenomen. Het college heeft bij bijna al deze rapporten een bestuurlijke reactie gegeven.

De gemeenteraad heeft deze onderzoeken besproken in raadsvergaderingen. Hieraan voorafgaand zijn de meeste onderzoeken en de resultaten hiervan besproken in een informatieve raadsvergadering. De bestuurlijke reactie van het college is betrokken bij deze bespreking.

Gebleden is dat de door de gemeenteraad genomen besluiten over de rapporten vaak algemeen gesteld zijn. Hierdoor is de opdracht aan het college voor de uitvoering van de aanbevelingen niet duidelijk. Van de uitgebrachte aanbevelingen is 77% uitgevoerd. Dit is in beeld gebracht in bijlage 3. De indruk bestaat dat de aanbevelingen die gericht zijn op het functioneren van de gemeenteraad, hoewel positief besproken, geen gevolg hebben gekregen. Uitvoering van rekenkameraanbevelingen wordt niet apart gemonitord. Rapportage aan de raad vindt over het algemeen plaats via de normale planning en control cyclus. Hierdoor heeft de raad geen duidelijk zicht op de uitvoering van de aanbevelingen uit de rapporten.

### 2.2. Aanbevelingen

#### Aanbevelingen

##### **1. Leg de rapporten van de RKT voor aan de raad inclusief een bestuurlijke reactie van het college.**

In paragraaf 3.3 is toegelicht dat sinds 2011 de rapporten van de rekenkamer rechtstreeks worden voorgelegd aan de Raad, zonder een bestuurlijke reactie van het college. De achtergrond van dat besluit van de Raad was dat er op die manier meer discussie in de Raad zou kunnen plaats vinden. In de praktijk is daarvan echter amper sprake.

De RKT is voorstander van de aanvankelijk afgesproken procedure, waarbij de bestuurlijke reactie van het college is toegevoegd aan het rapport van de RKT, met daarop eventueel commentaar van de RKT. Bij veel rekenkamers is dit de gebruikelijke procedure.

##### **2. Heldere opdrachtformulering van rekenkameraanbevelingen in de raadsbesluiten**

Door de opdracht in het raadsbesluit specifiek en tijdsgebonden te formuleren, kan de raad aan de voorkant sturen op een (tijdige) uitvoering ervan.

Het is dan wel noodzakelijk dat de aanbevelingen expliciet in het raadsbesluit worden opgenomen. Wanneer de aanbevelingen van de RKT niet in zijn algemeenheid worden overgenomen, maar specifiek worden gemaakt in het raadsbesluit, zal de raad het college gemakkelijker kunnen aanspreken op de uitvoering ervan.

De RKT zou in een oplegbrief bij een rapport de aanbevelingen kunnen uitwerken en evt. ook aangeven hoe de verbetering tot stand komt.

Het presidium kan in overleg met de griffie een keuze maken voor de vorm van opdrachtformulering in het raadsbesluit.

##### **3. Zorg voor duidelijke afspraken over monitoring**

Om goed te kunnen monitoren wat de doorwerking (in termen van opvolging en effect) van de rekenkameraanbevelingen is het noodzakelijk in de raadsvoorstellen ook een termijn voor implementatie van de maatregelen en een rapportageverplichting op te nemen.

De paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening en begroting zou hiervoor benut kunnen worden. Geadviseerd wordt om hier een taak toe te bedelen aan de concerncontroller. In meer gemeenten wordt van deze functie in die zin gebruik gemaakt en vindt via die lijn de monitoring en de verantwoording plaats aan college en later via de paragraaf bedrijfsvoering aan de gemeenteraad. In de Lange Termijn Agenda van de gemeenteraad (LTA ) zou bijgehouden kunnen worden welke rapportageverplichtingen op welk moment voldaan moeten worden.

### 3. Totstandkoming van rekenkamerrapporten

#### 3.1 Het rekenkameronderzoek

##### Onderwerpselectie

De Rekenkamercommissie Tynaarlo (RKT) is een onafhankelijke commissie. Dat betekent dat zij haar eigen onderzoeksagenda bepaalt. De gemeenteraad, de afzonderlijke fracties en derden kunnen de rekenkamercommissie verzoeken een bepaald onderwerp te onderzoeken. Jaarlijks heeft de RKT een overleg met de fracties waarin mogelijke onderzoeksonderwerpen worden geïnventariseerd. Ook inwoners van de gemeente kunnen onderwerpen aandragen. Op de website van de gemeenteraad heeft de RKT een eigen pagina waarin voor inwoners een uitleg staat over wat de RKT doet en hoe voorstellen voor onderzoeken kunnen worden ingediend.

De binnengekomen suggesties worden op een groslijst geplaatst. Hierop plaatst de commissie ook zelf onderwerpen die zij relevant acht. De commissie beoordeelt de aangedragen onderwerpen door middel van een scorematrix. Selectiecriteria van de rekenkamercommissie zijn:

het onderwerp

- leeft onder de bevolking;
- moet toegevoegde waarde hebben;
- kent mogelijke risico's op het gebied van ineffectiviteit en ondoelmatigheid van de uitvoering;
- is actueel en er moet een maatschappelijk en financieel belang zijn.

Op deze wijze komt jaarlijks het onderzoeksprogramma van de RKT tot stand. Dit onderzoeksprogramma gaat ter kennisgeving naar de gemeenteraad en het college. Het programma bevat 2 tot 3 onderzoeken per jaar. Tot nu toe heeft de gemeenteraad nooit een reactie gegeven op dit jaarlijkse onderzoeksprogramma van de RKT.

Met de accountant en de concerncontroller wordt jaarlijks een afstemmingsoverleg gevoerd over de te houden onderzoeken. De bedoeling van dit gesprek is om afstemming te krijgen in de uit te voeren onderzoeken, inzicht te krijgen in de extra accenten in het controleprotocol bij de jaarrekening en de interne audits om daarmee doublures te voorkomen en ook om de aanvullende informatie als RKT te ontvangen in het concreter maken van de centrale vraagstelling en/ of de deel vragen van de onderzoeken in dat betreffende jaar.

##### type onderzoek

De onderzoeken uit het onderzoeksprogramma worden door de RKT gepland in de loop van het jaar. De commissie maakt daarbij een keuze voor een type onderzoek dat zal plaatsvinden. In de onderzochte periode zijn een drietal soorten onderzoeken gedaan.

- Rekenkamerbrief. Een onderzoek door de RKT zelf resulterend in een beknopt rapport/brief. In de onderzochte periode betrof dit een tweetal brieven namelijk 1. De meetbaarheid van de Kaderbrief en 2. de brief over Groningen Airport Eelde.

- Een Benchmark (zgn. Doe mee onderzoek). Dit is een onderzoek dat in meerdere gemeenten tegen eenzelfde prijs en onderzoeksopzet door een extern bureau wordt aangeboden. Uiteindelijk levert dit een individuele rapportage per gemeente op, maar ook een vergelijkende rapportage voor de deelnemende gemeenten met best practices uit andere gemeenten. De rapporten: Verbonden Partijen, Digitale dienstverlening en Afhandeling meldingen waren een doe mee onderzoeken in deze periode. De RKT heeft op de opzet van dit type onderzoeken geen invloed.

- Een Rekenkameronderzoek eveneens uitgevoerd door een extern bureau in opdracht van de RKT.

De RKT formuleert hierbij de centrale onderzoeksvraag en een aantal deelvragen en begeleidt het bureau dat het onderzoek uitvoert.

#### 3.2. Communicatie tijdens het onderzoek

Het onderzoeksprogramma van de RKT wordt jaarlijks ter kennis gebracht van de gemeenteraad en het college. De RKT draagt er zorg voor dat de juiste informatie voor de onderzoekers ter beschikking komt. De commissie gaat in de meeste gevallen aan het begin van het onderzoek om tafel met de onderzoeker en sleutelfiguren uit de organisatie en het Rapport Doorwerking rekenkameraanbevelingen definitief

bestuur. Het doel van deze bijeenkomsten is om het onderzoek te introduceren en informatie te krijgen. Tijdens het onderzoek wordt er door de secretaris van de RKT gecommuniceerd over de informatieverzoeken, interviews en het traject van ambtelijk (en bestuurlijk) wederhoor. In het kader van het ambtelijk wederhoor wordt de organisatie schriftelijk verzocht om de feiten in het conceptrapport te verifiëren.

### 3.3 Behandeling van de rapporten

Van de zeven onderzoeken waarvan de doorwerking in kaart is gebracht, hebben er 6 geleid tot een rapportage die voor een bestuurlijk hoor en wederhoor zijn voorgelegd aan het college van burgemeester en wethouders(college). Het college heeft in alle gevallen een reactie gegeven op de aanbevelingen uit de rapporten. De rekenkamer heeft de rapporten, inclusief de bestuurlijke reactie aangeboden aan de raad. Sinds 2011 worden de rekenkamerrapporten rechtstreeks voorgelegd aan de raad. Het college geeft sindsdien in de raadsvergadering de bestuurlijke reactie. Deze werkwijze is door de gemeenteraad vastgesteld (amendement fractie van GroenLinks) naar aanleiding van de behandeling van het Zelfevaluatierapport van de RKT in de raad.

De rekenkamerrapporten zijn nagenoeg allemaal toegelicht op een informatieavond voor de raad. Hierbij is de externe onderzoeker aanwezig om de inhoud van het rapport uit te leggen. De voorzitter van de rekenkamer leidt de presentatie. Vervolgens worden rapporten behandeld in een raadsvergadering.

## **4. Uitvoering en effect van raadsbesluiten**

### 4.1 Raadsbesluiten/ Kaderstelling

In bijlage 1 zijn de uitkomsten van de discussie in de raad en de besluitvorming door de raad opgenomen.

De rekenkamerrapporten worden door de RKT aangeboden aan de gemeenteraad. Vervolgens worden de onderzoeken, na een informatieve bijeenkomst, geagendeerd voor een raadsvergadering. Deze rapporten bevatten tot eind 2010, een bestuurlijke reactie van het college. Uitzondering hierop is de rekenkamerbrief Meetbaarheid kadernota.

De gemeenteraad discussieerde over het rapporten en ging hierbij ook in op de bestuurlijke reactie van het college. (bijlage 1 Bestuurlijke reactie van het college) Deze reactie is voor de gemeenteraad vaak de aanleiding om te constateren dat veel aanbevelingen zijn overgenomen. De inhoudelijke discussie wordt dan uitgesteld tot er een nota van het college behandeld wordt. (Nota Verbonden Partijen, Nota locale heffingen, Informatiebeleidsplan) Het formele besluit is over het algemeen geformuleerd als kennisnemen van het rapport hierdoor wordt er geen feitelijke opdracht gegeven aan het college.

Uitzondering is de besluitvorming naar aanleiding van de rekenkamerbrief Meetbaarheid van de kadernota. Tijdens de behandeling van dit rapport in de raad is de afspraak gemaakt een raadswerkgroep in te stellen. Deze raadswerkgroep zou met voorstellen komen naar aanleiding van de aanbevelingen uit de rekenkamerbrief.

Een aparte categorie aanbevelingen zijn de aanbevelingen die rechtstreeks aan de raad gericht zijn.

Met name bij het rapport Digitale dienstverlening, de rekenkamerbrief Meetbaarheid Kaderbrief en Subsidieverlening werden specifiek aanbevelingen voor de raad gegeven. Deze aanbevelingen hebben met name betrekking op versterking van de rol van de raad, Met uitzondering van de wijzigingen in de planning en controlcyclus zijn er geen concrete acties uitgezet om uitvoering te geven aan deze aanbevelingen.

### 4.2 Doorwerking. Implementatie aanbevelingen

In bijlage 3 is op basis van de gegevens van de organisatie in een schema weergegeven welke aanbevelingen zijn uitgevoerd, of er zicht is op de effecten en of de raad in kennis is gesteld van deze acties.

Veel van de aanbevelingen uit de rapporten van de RKT zijn in enige vorm geïmplementeerd.

#### **Uitgevoerde aanbevelingen**

Uit het schema blijkt dat in grote lijnen 77% van de aanbevelingen geïmplementeerd is. (bijlage 3) Wat hier moeilijk uit af te leiden is, is of de genoemde acties het rechtstreekse gevolg zijn van de aanbevelingen uit rekenkamerrapporten. Een aantal genoemde maatregelen, notities etc waren al in voorbereiding op het moment dat het rekenkamerrapport uitkwam. Doordat de rekenkamerrapporten vaak een periode beschrijven die in het verleden ligt zijn de ontwikkelingen in de organisatie al verder op het moment dat de aanbevelingen uitgebracht worden. Dat neemt niet weg dat de aanbevelingen ook een leereffect voor de toekomst met zich mee te brengen. .

Daartegenover staat dat een aantal aanbevelingen nog niet volledig is opgevolgd b.v. dat de beloofde toezichtsarrangementen voor de verbonden partijen nog steeds in voorbereiding zijn.

#### **Niet of anders uitgevoerd**

Niet of anders uitgevoerd zijn 23 % van de aanbevelingen. Deze aanbevelingen zijn ook al in de bestuurlijke reactie van het college gemotiveerd afgewezen. De raad heeft ook niet besloten om deze aanbevelingen over te nemen. De aanbevelingen aan de raad zijn hierbij niet meegerekend.



## **Aanbevelingen aan de gemeenteraad**

De aanbevelingen aan de gemeenteraad hebben voornamelijk tot doel het versterken van de kaderstellende en de controlerende rol van de raad. Hoewel deze aanbevelingen tijdens de raadsvergaderingen wel positief werden genoemd bestaat de indruk dat er aan deze aanbevelingen nog geen uitvoering is gegeven. Uitzondering hierbij zijn de maatregelen naar aanleiding van de rekenkamerbrief Meetbaarheid van de kaderbrief. De naar aanleiding van de behandeling van deze brief samengestelde werkgroep heeft een aantal concrete voorstellen gedaan. Naar aanleiding hiervan is de opzet van de begroting gewijzigd en is de kaderbrief vervangen door een perspectievennota.

### **Effecten**

In bijlage 3 is ook opgenomen welke effecten er bereikt zijn door het uitvoeren van de aanbevelingen. Hieruit is op te maken dat m.n. in de kaderstelling en verbetering van transparantie zaken zijn verbeterd. De P&C cyclus is duidelijk gewijzigd door voorstellen van de raads werkgroep.

### 4.3 Monitoring doorwerking

#### **Concrete afspraken over monitoring ontbreken.**

De RKT rekent het tot haar taak om periodiek te (laten) monitoren wat er met haar aanbevelingen is gedaan. Echter structurele afspraken op welke wijze deze monitoring plaatsvindt zijn niet gemaakt. In een brief d.d. 16 september 2008, twee jaar nadat de RKT is ingesteld, verzoekt de RKT voor het eerst aan de gemeenteraad, in het kader van de monitoring, wat er met de aanbevelingen uit de eerste onderzoeken is gedaan. De RKT geeft in betreffende brief aande stand van zaken op dit punt te willen vernemen van de raad. De raadsvoorstellen bij de rekenkameronderzoeken blijft op het punt van de aanbevelingen vrij algemeen. De raad wordt veelal verzocht een discussie te voeren over het onderzoek zonder dat voorgesteld wordt de aanbevelingen over te nemen waardoor het voor het college en organisatie helder is welke maatregelen er op basis van het raadsbesluit genomen zouden moeten worden. In de huidige raadsvoorstellen is ook geen termijn voor implementatie van de maatregelen of een rapportageverplichting aan de raad opgenomen. Dit onderzoek van de RKT is het tweede moment waarop gerapporteerd wordt over de doorwerking van de aanbevelingen.

#### **Controle uitvoering toezeggingen/ rapportage aan de raad**

De griffie houdt toezeggingen van het college in de raadsvergaderingen bij op de Actielijst. Na elke raadsvergadering wordt deze lijst geactualiseerd. Als de acties zijn uitgevoerd wordt de raad hiervan in kennis gesteld en wordt het punt van de actielijst gehaald. Omdat de formele raadsbesluiten zeer algemeen geformuleerd zijn leidt dit, zoals reeds vermeld, niet tot concrete maatregelen. De door het college in de bestuurlijke reactie al overgenomen aanbevelingen worden door de organisatie uitgevoerd. Het college en het MT bepalen hierbij de prioriteiten. Rapportage aan de raad vindt over het algemeen plaats via de normale planning en controlcyclus of in informatieve raadsvergaderingen. Hierbij is het niet duidelijk dat het gaat om de uitvoering van aanbevelingen van de rekenkamerrapporten.

## Bijlage 1 Behandeling in de raad van rekenkamerrapporten

<b>Verbonden Partijen</b>	11 sept 2007	De raad heeft kennis genomen van het rapport en de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie Tynaarlo.. De aanbevelingen die de Rekenkamercommissie de raad meegaf hadden met name betrekking op uitwerking in de Nota Verbonden partijen. Het college heeft in feite de aanbevelingen overgenomen die erin staan.(notulen)
<b>Afvalstoffenheffing</b>	25 sept 2007	De aanbevelingen worden door het college van overgenomen met de toezeggingen dat de notal lokale heffingen beschikbaar is in mei 2008. Vervolgens wordt zonder aantekening of hoofdelijke stemming conform het voorstel d.d. 12 september 2007 besloten.
<b>Digitale dienstverlening</b>	22 april 2008	De aanbevelingen aan het college zijn overgenomen. Ze zijn in het informatiebeleidsplan verwerkt. De aanbevelingen aan de raad, zullen door de raad ook ter harte worden genomen. (notulen) Discussie gevoerd raad heeft kennisgenomen.
<b>Meetbaarheid kaderbrief</b>	9 dec 2008	Aan de hand van de gevoerde discussie stemt de raad in met de conclusies en aanbevelingen van de Rekenkamercommissie Tynaarlo zoals in de brief van de RKT geformuleerd. Er is raadsbrede steun voor het instellen van een werkgroep vanuit de raad die zich op een actieve wijze gaat buigen over de kaderbrief en de mogelijke verbeterpunten. Bij de verbeterpunten wordt nadrukkelijk gekeken naar een verbetering van de cyclus van planning en control van de gemeentebegroting en de mogelijkheid om de kaderbrief en de voorjaarsnota te integreren. Het college zegt toe Financiële Verordening daarop aan te passen.
<b>Subsidieverlening Trias</b>	24 nov 2009	De raad neemt de aanbevelingen van de rekenkamercommissie over en verzoekt het college deze aanbevelingen verder te concretiseren. Het college heeft verder toegezegd na te gaan op welke wijze de informatie naar de raad gebracht kan worden en of een jaarlijks gesprek tussen de raad en TRIAS een mogelijkheid is. Zonder hoofdelijke stemming wordt conform het bovenstaande besloten.
<b>Afhandeling Meldingen</b>	25 mei 2010	De raad neemt kennis van het rapport. Naar aanleiding van de gevoerde discussie wordt door het college het volgende toegezegd: - jaarlijks vindt monitoring door de Rekenkamercommissie Tynaarlo plaats op de voortgang in de aanbevelingen uit hun rapporten; - het college zal in de planning& controlcyclus periodiek aan de raad verantwoording afleggen over de afhandeling van meldingen; - het college zal de raad informeren over de stand van zaken m.b.t. het klantencontactcentrum (KCC)
<b>Dwangsom en beroep</b>	16 febr. 2010 Geen beeld bij digitaal verslag	Zonder hoofdelijke stemming wordt kennisgenomen van de aanbevelingen in het rapport.

Bijlage 2 Bestuurlijke reactie

Onderzoeken Rekenkamer	Aantal aanbevelingen	Reactie college				Reactie Raad
		Eens	Niet (geheel) eens	Actie genomen	Actie beloofd	
<b>Verbonden Partijen</b>	3	3		1	2	Algemeen, met toezeggingen van college
<b>Afvalstoffenheffing</b>	4	2	2		2	Algemeen met toezeggingen van het college
<b>Digitale dienstverlening</b>	5 (4 raad)	4	1		4	Algemeen Aanbevelingen aan college zijn overgenomen Aan de raad ter harte nemen.
<b>Meetbaarheid kaderbrief</b>	3	*	*	*	3	- Instellen werkgroep -Verbetering cyclus planning en control -Integratie kaderbrief- voorjaarsnota
<b>Subsidieverlening Trias</b>	5	2	3	3 * al voor het rapport opgestart	1	Algemeen Toezegging college -informatie naar de raad - onderzoek naar jaarlijks gesprek
<b>Afhandeling van meldingen</b>	5	5			5	Algemeen met toezeggingen door college
<b>Dwangsom en beroep</b>	6	3	3	3	-	Algemeen
<b>Totaal</b>	31					

### Bijlage 3 Doorwerking van de aanbevelingen uit de rapporten van de rekenkamer

	<b>Aanbevelingen uit de rapporten</b>	<b>Opgevolgd ?</b>	<b>Zicht op effecten</b>	<b>Kennis aan de raad</b>
	<b>Verbonden partijen</b> sept 2007			
1	- Opstellen nota verbonden partijen	<b>Ja</b> , vastgesteld in 2007 actualisatie in 2012	Gewenste sturing op verbonden partijen is nog niet volledig bereikt. Er wordt momenteel gewerkt aan toezichtsarrangementen	Vastgesteld door de raad in 2007
2	- Paragraaf verbonden partijen en lijst die voldoen aan het BBV en eisen financiële verordening	<b>Ja</b> De paragraaf voldoet aan het BBV en is afgestemd met huidige financiële verordening	-	Nieuwe financiële verordening vastgesteld door raad
3	- Periodieke heroverweging van de kaders	<b>Ja</b> dit gebeurt. Op dit moment actualisering nota Verbonden Partijen.	-	Zal bij herijking 2012.2013 worden opgenomen
	<b>Afvalstoffenheffing</b> sept 2007			
4	- Doelstelling 100% kostendekkendheid realiseren. Ten behoeve daarvan meer inzicht en transparantie te verschaffen	<b>Ja</b> , Verlaging van de kosten en de afvalstoffenheffing Jaarrekening 2011 is kostendekkendheid 100,83 (In voorgaande jaren overtroffen de baten de lasten)	Ja, Daling van de afvalstoffenheffing in de periode 2007- 2011, Voorziening Reiniging omgebogen naar 1,2 miljoen positief	Jaarlijks via begroting, jaarverslag, jaarrekening tussentijdse rapportages Recent notities voorgelegd aan de raad.
5	- Uitspraak raad over dekking van de tekorten in de egaliseringsreserve door meer dan kostendekkend tarief. De voorziening Reiniging omdopen in egaliseringsreserve	Nee, er is geen egaliseringsreserve reiniging ingesteld. In het kader van actualisatie nota reserves en voorzieningen voorstel voor egaliseringsreserve in 2013	Nee. Financiële kader voor reiniging wel sterk verbeterd.	Via begroting en jaarrekening
6	- Onderzoeken van kostendekkendheid andere tarieven. Inzicht verschaffen in de jaarstukken.	<b>Ja</b> Voor wat betreft de rioolheffing is onderzoek uitgevoerd. Andere tarieven niet.	Retributies verlaagd	Via begroting en jaarrekening
7	Expliciete keuzes vastleggen in de Nota Lokale heffingen b.v. over de doorberekening van indirecte kosten. Interne spelregels t.a.v. de berekening van de retributies door het college	Nee, wel nota Lokale Heffingen opgesteld.		Nota Lokale Heffingen vastgesteld
	<b>Digitale Dienstverlening</b> april 2008			
8	- Kaders die de raad stelt aan digitale dienstverlening centraal stellen	<b>Ja</b> , Informatiebeleidsplan vastgesteld	-	Voortgangsrapportages en presentaties
9	- Raad meer betrekken bij formulering van beleid.	<b>Ja</b> , Informatiebeleidsplan vastgesteld	-	Voortgangsrapportages en presentaties
10	- Stel informatiebeleidsplan op gerelateerd aan ambitie van de raad met duidelijke planning	<b>Ja</b> , Informatiebeleidsplan vastgesteld	-	Voortgangsrapportages en presentaties
11	- Mogelijkheden voor verbetering van doelmatigheid middels digitale dienstverlening benutten: afhandeling ook digitaal mogelijk is.	<b>ja</b>	Digitale slag wordt gemaakt: Nieuwe website en invoering DMS	

12	- Verantwoording over de uitvoering van het beleid. <i>Voor de raad:</i> - Raak meer betrokken bij de formulering van het beleid - Vraag het college om een concreet informatiebeleidsplan - Verzoek om periodieke informatievoorziening. Vraag inzicht in doelmatigheid en doeltreffendheid van de verschillende kanalen.	<b>Ja</b> Voortgangsrapportages en presentaties	Raad is meer betrokken bij de uitvoering	Voortgangsrapportages en presentaties
	<b>Kaderbrief</b> dec 2008			
13	Aantal onderwerpen voor kaderstelling beperken	<b>Ja</b> , de begroting is van 30 programma's naar 10 clusters gegaan. Aansluiting op collegeprogramma is nu 1op1.	Gewijzigde begrotingsopzet.	Met werkgroep uit de gemeenteraad gerealiseerd
14	Jaarlijks na gaan hoe het is met de realisatie van de onderwerpen uit strategische raadsagenda en collegeprogramma	Nee, Gebeurt wel maar niet gestructureerd Agenderende rol nog bij college. Raad heeft momenteel geen strategische raadsagenda	In begroting wordt per cluster aangegeven welke onderwerpen op de agenda komen	Jaarlijks via de begroting
15	Bestaande planning- en controlinstrumentarium tegen het licht houden	<b>Ja</b> , met raads werkgroep is gekomen tot wijzigingen. Kaderbrief en voorjaarsnota zijn vervangen door perspectievennota.	kaderbrief is vervangen door de perspectievennota. Dit is een beleidsinhoudelijk document. Tussenrapportages zijn korter en bondiger	Met raads werkgroep tot stand gekomen.
	<b>Subsidieverlening Trias</b> nov. 2009			
16	Algemene inventarisatie en beoordeling subsidieverordening	<b>Ja</b> , op 14 december 2010 is de nieuwe ASV en de Kadernota subsidiesystematiek vastgesteld	Nee	Vastgesteld door de raad
17	Formulering van beleidsdoelen	<b>Ja</b> , Kadernota kansrijk leven.		Vastgesteld door de raad
18	Omzetten van beleidsdoelen in subsidieafspraken	<b>Ja</b> Beleid werkt door via de ASV en uitvoeringsregelingen		
19	Informereren, evalueren en bijsturen	<b>Ja</b> Registratie via DMS en subsidieregistratiesysteem Onderzoek naar verfijning van meetbare resultaten Landelijk nog geen goede indicatoren		
20	Politiek verantwoorden en evalueren - 1. versterking rol raad - 2. beschrijving feitelijke relatie college Trias - 3. Afwegingskader subsidiëren vs aanbesteden - 4. Scheiding gesubsidieerde en commerciële activiteiten Trias	1. Actie bij de raad 2 <b>Ja</b> . Productkaarten en Outputafspraken 3. <b>Ja</b> . Memo subsidiëren vs. Aanbesteden dec. 2010  4. Nee, wel raad van toezicht ingesteld. Boekhoudkundige scheiding.	Meer informatie uitwisseling Trias Raad	Bezoek aan Trias  Memo vastgesteld door de raad
	<b>Afhandeling van meldingen</b> mei 2010			

21	Formaliseer de normen voor het afhandelen van meldingen en communiceer deze	<b>Ja</b> , Servicenormen vastgesteld en gecommuniceerd met de burger	Duidelijkheid voor de burger	Presentatie aan Raad Rapportages in p&c cyclus
22	Gewoon goed thermometer aanvullen met percentage tijdig afgehandelde meldingen	<b>Anders:</b> Gewoon goed thermometer is inmiddels doorontwikkeld naar een Business Balanced Scorecard. Vanuit KCC nog meer invloed en zicht op voortgang afhandeling meldingen. Verder ontwikkeling: Onderzoeken en bijsturen van werkprocessen om samen met het nieuwe systeem in werking te laten treden.	Beter overzicht prestaties	Opgenomen in begroting en jaarverslag.
23	Duidelijk regie voeren op de tijdigheid van de afhandeling van de meldingen	<b>Ja</b> , Regie op externe dienstverlening o.a. door sturing op de diverse kanalen door afdeling Publiekszaken. Deze vorm van regie wordt verder uitgewerkt.		P&C cyclus
24	Hanteer een norm voor het aantal tijdig af te handelen meldingen	Nee, Geen duidelijke norm. Wel analyse van meldingen die te lang openstaan	Nee	Nee
25	Bekijk het proces voor de afhandeling van meldingen kritisch	<b>Ja</b> Dit gebeurt binnen de KCC ontwikkeling		Presentaties en p&c cyclus
	<b>Wet Dwangsom en Beroep</b> februari 2010			
26	Implementatie van de wet dwangsom centraal oppakken	<b>Ja</b> , Juridische zaken informeert de afdelingen zorgt voor formats en informatie op de website	Praktisch geen ingebrekestellingen. Overleg met JZ in voorkomende gevallen	Nee, dit betreft Interne werkprocedures.
27	Managers wijzen op rol en verantwoordelijkheid met betrekking tot tijdige besluitvorming	Nee, Is onderdeel van integraal management	-	-
28	Medewerkers moeten worden geïnformeerd over de voor hun werkproces geldende beslistermijn	Nee, Niet specifiek naar aanleiding van deze wet. Wel onderdeel deskundigheid van medewerkers.	Praktisch geen ingebrekestellingen	-
29	Gemeentebreed zorgen voor goede registratiesystemen	<b>Ja</b> , DMS ingevoerd. Nog geen volledige goede registratiesystemen	Nog geen optimale termijnbewaking voor alle typen processen mogelijk	-
30	Model ingebrekestelling op de website	<b>Ja</b>	Praktisch geen gebruik van gemaakt	-
31	Medewerkers wijzen op (nieuwe) mogelijkheden om beslistermijn op te schorten.	Nee, niet naar aanleiding van deze wet. Wel onderdeel van deskundigheid van medewerkers.	-	-

24 van de 31 aanbevelingen (deels) uitgevoerd.