



Raadsinformatiebrief

De gemeenteraad van Albrandswaard

Uw brief van:

Ons kenmerk: 1309189

Uw kenmerk:

Contact: W.A. Fijan

Bijlage(n): 1

Doorkiesnummer: 0180 - 698405

E-mailadres: a.fijan@bar-organisatie.nl

Datum: 13 februari 2018

Betreft: Onderzoeksplan 2018

Geachte raadsleden,

Inleiding

Het bureau Concerncontrol van de BAR-organisatie voert jaarlijks verschillende onderzoeken uit naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid en uitvoering. Jaarlijks wordt een onderzoeksplan opgesteld met hierin opgenomen de voorgenomen onderzoeken voor het betreffende jaar.

In 2018 laten wij onderzoek doen naar de exploitatie van de begraafplaatsen in Albrandswaard. Elke gemeente richt op eigen wijze één of meerdere begraafplaatsen in. Het blijkt dat er tussen gemeenten veel verschillen zijn bij het beheer van de begraafplaatsen. Onderzocht zal worden welk beleid er is ten aanzien van begraafplaatsen en hoe de begroting en de leges tot stand komen.

In 2018 wordt tevens onderzoek gedaan naar de kasprocedure bij het KCC. Al sinds een aantal jaren is er binnen de organisatie extra aandacht voor de kasprocedures bij het KCC. Ook de accountant heeft de gemeente geadviseerd de kasprocedures beter te bewaken en een goede procedure op te zetten met betrekking tot de Interne Controle. In het onderzoek wordt nagegaan hoe de kasstromen verlopen en waar de controlemomenten zich bevinden.

Tenslotte hebben wij Concerncontrol opdracht gegeven om een vervolgonderzoek uit te voeren naar de mate van uitvoering van het actieplan dat is opgesteld naar aanleiding van het onderzoek Investeringsplan uit begin 2017.

Het onderzoeksplan 2018 treft u ter informatie, als bijlage bij deze brief, aan.

KERNBOODSCHAP

Als college willen wij door middel van intern onderzoek inzicht krijgen in de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid en uitvoering.

CONSEQUENTIES

De aanbevelingen uit de onderzoeken dragen bij aan de doelstelling om de bedrijfsvoering van Albrandswaard zo doelmatig en doeltreffend mogelijk te laten verlopen.

VERVOLG

Concerncontrol voert na één jaar een vervolgonderzoek uit om vast te stellen in hoeverre de verbeteracties zijn gerealiseerd.



BIJLAGEN

1. 1309177 Het onderzoeksplan 2018.

Met vriendelijke groet,
het college van de gemeente Albrandswaard,
de secretaris, de burgemeester,



Hans Cats



drs. Hans-Christoph Wagner

Onderzoeksplan 2018
Doelmatigheid en doeltreffendheid
Albrandswaard

Auteur: Concercontrol	Datum: Januari 2018	Versie: 1.0	Rapportnaam: Onderzoeksplan 2018 Doelmatigheid en Doeltreffendheid	Pagina pagina 1 van 7
---------------------------------	-------------------------------	-----------------------	---	---------------------------------

1. Inleiding

In artikel 213a van de gemeentewet is de eigen onderzoeksfunctie van het college geregeld. Dit artikel luidt:

Het college verricht periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur. De raad stelt bij verordening regels hierover.

De raad heeft invulling gegeven aan de wet met het vaststellen van de Verordening (onderzoeken) doelmatigheid en doeltreffendheid. Deze verordening bepaalt dat het college jaarlijks de doelmatigheid van (onderdelen van) de klantengroepen/teams van de gemeente en de uitvoering van taken door de gemeente onderzoekt.

2. Definities

Onder doelmatigheid verstaan we de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen. Met andere woorden: wordt de juiste hoeveelheid geld, personeel en dergelijke ingezet om de beoogde resultaten te bereiken.

Onder doeltreffendheid verstaan we de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald.

3. Artikelen

In de verordening van Albrandswaard staat in artikel 2 met betrekking tot de onderzoeksfrequentie ondermeer dat het college jaarlijks de doelmatigheid en/of doeltreffendheid van de uitvoering van gemeentelijke taken en programma's/paragrafen onderzoekt.

4. Uitvoering en frequentie

Uitvoering van doelmatigheid- en doeltreffendheidsonderzoeken vindt plaats door het bureau Concerncontrol. Concerncontrol maakt jaarlijks een onderzoeksplan dat aan het college van Albrandswaard wordt aangeboden. Het college stelt vervolgens de gemeenteraad en de rekenkamercommissie in kennis van de voorgenomen onderzoeken. Concerncontrol zal vervolgens de onderzoeken opnemen in haar activiteitenplan voor het komende jaar. Per onderzoek wordt steeds vooraf een onderzoeksopzet gemaakt die ter goedkeuring wordt aangeboden aan het betreffende college.

Beschikbare FTE

Binnen de afdeling Concerncontrol is voor het uitvoeren en begeleiden van onderzoeken, maximaal 0,5 fte beschikbaar. Het college kan in voorkomende gevallen ook aan de gemeentecontroller in het regieteam of bureau bestuursondersteuning opdracht geven om onderzoeken uit te voeren ten behoeve van de eigen gemeente. Deze onderzoeken vallen buiten de in dit onderzoeksplan genoemde onderzoeken die vanuit Concerncontrol worden uitgevoerd. Ook kan op basis van maatwerk onderzoek worden uitbesteed.

5. Onderwerpen

Bepalen onderzoeksonderwerpen 2018

Voor het bepalen van de onderzoeken in 2018 heeft Concerncontrol overleg gevoerd met de Gemeentecontroller van Albrandswaard. Naar aanleiding van dit gesprek zijn twee onderzoeksvoorstellen aangedragen.

Ook geeft de accountant na haar jaarlijkse interim controle een visie over de mogelijke risico's waarmee de organisatie te maken krijgt. Het is van belang dat de organisatie aanbevelingen en signalen van de accountant adequaat oppakt en meeneemt bij haar verbetertrajecten. Concerncontrol neemt de mogelijke onderzoeken op basis van relevantie, onderzoek geschiktheid en beschikbare capaciteit op in een concept onderzoeksplan. Aan het college van Albrandswaard is voorgesteld om in 2018 het volgende onderzoek uit te voeren:

Onderzoek – Exploitatie van Begraafplaatsen

Elke gemeente richt op eigen wijze één of meerdere begraafplaatsen in. Het blijkt dat er tussen gemeenten veel verschillen zijn bij het beheer van de begraafplaatsen. Zowel wat betreft beleid als wat betreft uitvoering. Ook zijn er verschillen wat betreft legesopbrengsten en onderhoudskosten. Onderzocht zal worden welk beleid er is ten aanzien van begraafplaatsen en hoe de begroting en de leges tot stand komen. Hierbij zal een vergelijk gemaakt worden tussen Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk.

Onderzoek – Kasprocedure bij het KCC

Al sinds een aantal jaren is er binnen de organisatie extra aandacht voor de kasprocedures bij het KCC. Ook de accountant heeft de gemeente geadviseerd de kasprocedures beter te bewaken en een goede procedure op te zetten met betrekking tot de Interne Controle. De kasprocedure bij het KCC is als aandachtspunt meegenomen in de managementletter 2015. Op dit moment is niet helder in hoeverre verbeterprocessen op de vakafdeling zijn doorgevoerd en in hoeverre de processen optimaal verlopen. In het onderzoek wordt nagegaan hoe de kasstromen verlopen en waar de controlemomenten zich bevinden.

Afronden lopende onderzoeken

In november 2017 is het concept rapport 'uitvoering Participatiewet' ter beoordeling aangeboden aan de verantwoordelijke afdeling Participatie. Het onderzoek wordt begin 2018 afgerond en vervolgens bestuurlijk aangeboden. Ook het vervolgonderzoek Begrotingswijzigingen is eind december 2017 afgerond zodat deze begin 2018 bestuurlijk kan worden aangeboden.

Vervolgonderzoek Investeringen

Begin 2017 is het actieplan naar aanleiding van het rapport Investeringen bestuurlijk aangeboden. In dit actieplan zijn de aanbevelingen uit het rapport Investeringen opgenomen en heeft de vakafdeling aangegeven op welke wijze zij verbeterprocessen wil doorvoeren. Het is gebruikelijk dat één jaar na de afronden van een onderzoek een follow-up onderzoek wordt uitgevoerd om na te gaan in hoeverre de verbeteracties zijn gerealiseerd. Dit vervolgonderzoek zal begin 2018 worden gestart.

Planning

Onderzoek	taak	Uitvoering 2018
Afronden onderzoek Participatiewet	Afronden onderzoek	Januari
	Aanbieden voor wederhoor	Februari
	Aanbieden aan het college	Maart
	Aanbieden aan de raad	Maart
Onderzoek Exploitatie begraafplaatsen	Vorbereiden onderzoek	April
	Afstemmen onderzoeksopzet	Mei
	Start onderzoek	Juni
	Afronden onderzoek	September
Onderzoek Kasprocedure bij het KCC	Vorbereiden onderzoek	Juni
	Afstemmen onderzoeksopzet	Juli
	Start onderzoek	Augustus
	Afronden onderzoek	December
Vervolg onderzoek Investeringen	Uitvoeren vervolgonderzoek	Januari
	Afronden vervolgonderzoek en aanbieden rapportage aan het college.	Maart

Bijlage 1: Algemene werkwijze bij de uitvoering van doelmatigheidsonderzoeken

1. Opstellen van onderzoeksplannen

Concerncontrol stelt jaarlijks een onderzoeksplan op dat wordt aangeboden aan het college. Het college bepaalt uiteindelijk welke onderzoeken worden uitgevoerd. Het college stuurt het onderzoeksplan naar de raadscommissie met hierin opgenomen de in het komende jaar te verrichten onderzoeken. De uitvoering van doelmatigheidsonderzoeken vindt plaats door Concerncontrol van de BAR-organisatie.

Voor de start van een onderzoek wordt een onderzoeksopzet gemaakt. Deze wordt besproken/afgestemd met de gemeentecontroller/portefeuillehouder.

2. In het onderzoeksopzet wordt per doelmatigheidsonderzoek aangegeven:

a) Het object van onderzoek

Omschreven wordt wat het object en de afbakening van het doelmatigheidsonderzoek zijn. Daarbij worden globaal de scheidslijnen aangegeven van de te onderzoeken organisatieonderdelen, de procedures, de processen en de instrumenten.

b) De reikwijdte van het onderzoek

De reikwijdte van ieder onderzoek strekt zich in beginsel uit over alle organen (raad, college), organisatie-eenheden en instellingen waarvoor de gemeente bestuurlijk verantwoordelijk is of waarvan de activiteiten geheel of in belangrijke mate door de gemeente worden bekostigd. De reikwijdte kan in het onderzoeksplan worden ingeperkt door het aangeven van het te onderzoeken tijdvak en de te onderzoeken organen, organisatie-eenheden en instellingen. De reikwijdte van onderzoeken moet van te voren duidelijk worden aangegeven; het betreft onderzoeken naar de uitvoering van het gemeentelijke beleid, het beheer van de middelen en de procesgang. Aangegeven moet worden welk tijdvak wordt onderzocht en welke organisatie-eenheden en eventueel niet-gemeentelijke instellingen bij het onderzoek worden betrokken.

c) Wijze van uitvoering van het onderzoek en onderzoeksmethode

Aangegeven wordt welke methoden (benchmarking, interviews, enquête, enzovoorts) gebruikt zullen worden; op welke wijze hiermee wordt omgegaan en welke stappen er in het onderzoekstraject zullen worden gezet voor tot de opstelling van een onderzoeksrapport wordt overgegaan.

d) Doorlooptijd van het onderzoek

Van te voren wordt aangegeven hoeveel tijd de verschillende stappen in het onderzoek vragen.

3. Opstellen onderzoeksopzet

Concerncontrol neemt contact op met de verantwoordelijke afdelingsmanager om het onderzoek voor te bespreken. De resultaten van dit gesprek worden meegenomen bij het opstellen van de onderzoeksopzet. Hierin is het onderwerp nader afgebakend en worden de doel- en probleemstelling uitgewerkt. Verder beschrijft Concerncontrol op hoofdlijnen op welke wijze het onderzoek zal worden uitgevoerd en welke functionarissen van de betreffende vakafdeling hierbij zullen worden betrokken.

4. Uitvoering van het onderzoek

Tijdens de uitvoering van het onderzoek worden interviews gehouden, worden dossiers opgevraagd, wordt eventueel aanvullend schriftelijk materiaal (ook van andere gemeenten) diepgaander bestudeerd, worden indien nodig deskundigen geraadpleegd en wordt de verkregen informatie geanalyseerd. De bevindingen, de conceptconclusies en de aanbevelingen worden in een conceptrapportage vastgelegd.

5. Reactie door vakafdeling

Elke rapportage bevat minimaal een analyse van de onderzoeksresultaten en aanbevelingen voor verbetering. De conceptrapportage gaat ter lezing naar de betreffende afdelingsmanager. Deze wordt in de gelegenheid gesteld om een reactie te geven op de weergave van de feiten. Met het oog op de voortgang hanteren wij voor de becommentariëring van de rapportage een maximale termijn van 3 weken (na verzending van de rapportage). Bij overschrijding van deze termijn zal het stuk zonder commentaar aan het college worden toegestuurd.

6. Afronding rapport

Na ijking van de reacties van de afdelingsmanager worden eventuele correcties door Concerncontrol verwerkt in de conceptrapportage, waarna de onderzoeksrapportage definitief wordt afgerond. De niet in de definitieve rapportage opgenomen reacties van de afdelingsmanager worden als bijlage aan het rapport toegevoegd. Een definitief exemplaar van het rapport wordt naar de vakafdeling en naar de betreffende directeur en de vakwethouder gestuurd en desgewenst mondeling toegelicht.

7. Wijze van behandeling in het college

Het definitieve onderzoeksrapport wordt ter vaststelling/ter informatie aangeboden aan het college. Het college stelt het onderzoeksrapport vast en bepaalt of er een plan van aanpak aan de hand van de overgenomen aanbevelingen moet worden opgesteld door de vakafdeling. De vakafdeling is gelet op de voortgang gehouden om binnen één maand, na ontvangst van de opdracht van het college, een plan van aanpak voor de te treffen (organisatorische) maatregelen op te stellen. Het afdelingshoofd is verantwoordelijk voor het (laten) monitoren van de uitvoering van het plan van aanpak door de vakafdeling; het bureau Concerncontrol ondersteunt het afdelingshoofd hierbij.

8. Wijze van behandeling in de Raad

Het onderzoeksrapport wordt na besluitvorming door het college ter kennisname gestuurd aan de raadscommissie waaronder het onderwerp van het doelmatigheidsonderzoek valt, en kan desgewenst door de commissieleden op de agenda worden geplaatst. Het plan van aanpak voor het opvolgen van de aanbevelingen wordt na vaststelling door het college eveneens ter kennisname naar de raad gestuurd.

De betreffende vakwethouder is bestuurlijk verantwoordelijk voor de uitvoering van het plan van aanpak

9. Vervolgonderzoek

Om vast te stellen of de aanbevelingen uit het doelmatigheidsonderzoek zijn opgevolgd en er maatregelen zijn genomen om verbeteringen door te voeren wordt eventueel door Concerncontrol na een jaar een vervolgonderzoek uitgevoerd. De doelstelling van dit onderzoek is na te gaan welke maatregelen naar aanleiding van de aanbevelingen uit het doelmatigheidsonderzoek zijn getroffen en of deze tot de gewenste effecten hebben geleid.