

## VOORSTEL AAN DE GEMEENTERAAD

---

<b>Onderwerp:</b>	Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie 2016 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 2016
<b>Registratienummer:</b>	00574220
<b>Op voorstel B&amp;W d.d.:</b>	23 februari 2016
<b>Datum vergadering:</b>	22 maart 2016
<b>Portefeuillehouder:</b>	M. Schlösser
<b>Rol gemeenteraad:</b>	kaderstellend

---

### Voorstel in het kort

---

Op grond van artikel 213 en 213a van de Gemeentewet, moet elke gemeente een verordening hebben die kaders stelt voor de controle op het financieel beleid / inrichting van de financiële organisatie (art 213 GW) en een verordening voor onderzoeken door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het bestuur gevoerde beleid (art 213a GW).

De bestaande verordeningen dateren van 2004 respectievelijk van 2006. Met dit voorstel worden de verordeningen op een aantal punten aangepast.

### Samenvatting

---

De Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 GW) is aangepast aan de bestaande werkwijze binnen de gemeentelijke organisatie en bestaande wetgeving.

De belangrijkste wijzigingen van de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a GW) is de aanpassing van de frequentie van minimaal één onderzoek per jaar naar maximaal één onderzoek per jaar. Daarnaast wordt de wijze van rapportage in de nieuwe verordening niet meer gekoppeld aan de producten van de planning- en controlcyclus.

In de bijlagen zijn per verordening en per artikel de wijzigingen ten opzichte van de vorige verordening aangegeven.

### Bijlagen

---

1. Verordening 213 voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Gemeente Deurne 2016.
2. Verordening 213 a Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gemeente Deurne 2016
3. Overzicht wijzigingen ten opzichte van vorige verordening, verordening 213
4. Overzicht wijzigingen ten opzichte van vorige verordening, verordening 213 a
5. Commissieadvies

## **AAN DE RAAD,**

### **1. Inleiding**

---

Op grond van artikel 213 en 213a van de Gemeentewet, moet elke gemeente een verordening hebben die kaders stelt voor de controle op het financieel beleid / inrichting van de financiële organisatie (art 213 GW) en een verordening voor onderzoeken door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het bestuur gevoerde beleid (art 213a GW).

De bestaande verordeningen dateren van 2004 respectievelijk van 2006. Met dit voorstel worden de verordeningen op een aantal punten aangepast.

### **2. Voorstel**

---

1. De Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Gemeente Deurne 2016 vast te stellen.
2. De Verordening Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gemeente Deurne 2016 vast te stellen.
3. De Controleverordening Gemeente Deurne, vastgesteld op 19 oktober 2004, in te trekken.
4. De Verordening Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gemeente Deurne 2006 in te trekken.

### **3. Beoogd effect**

---

Met het vaststellen van de geactualiseerde verordeningen wordt beoogd verordeningen te hebben die beter aansluiten op de bestuurlijke en ambtelijk organisatie en praktijk.

### **4. Argumenten**

---

*1.1 De vorige Controleverordening is geactualiseerd en wordt uniform Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie genoemd.*

In de oude verordening waren nog verwijzingen opgenomen naar wet- en regelgeving die inmiddels zijn ingetrokken. Deze verwijzingen zijn nu aangepast. Daarnaast zijn benamingen van afdelingen en functies (bijvoorbeeld Concerncontroller) aangepast aan de bestaande gemeentelijke organisatie. Verder wordt er een uniforme naam voor de verordening gehanteerd; in de vorige verordening was dit niet het geval.

*2.1 Aanpassen frequentie onderzoeken (Verordening 213 a, onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid).*

In de verordening uit 2006 is opgenomen dat het college minimaal éénmaal per jaar een onderzoek uitvoert naar de doelmatigheid en doeltreffendheid. De afgelopen jaren zijn dergelijke 213a-onderzoeken echter niet uitgevoerd of gelabeld als 213a-onderzoek. Het laatste 213a-onderzoek is het onderzoek naar de doelmatigheid van de leges geweest. Dit onderzoek is uitgevoerd in 2008.

Er zijn geen voorschriften over de frequentie. De wet stelt alleen dat het college periodiek onderzoek doet. Omdat gebleken is dat de frequentie van 1-maal per jaar te hoog is, wordt voorgesteld dit aan te passen naar maximaal één onderzoek per jaar. Overigens is het mogelijk om, als de raad dit wenst, bij raadsbesluit van dit maximum af te wijken en meer dan één onderzoek per jaar uit te voeren.

### *3.1. en 4.1 Huidige verordeningen moet worden ingetrokken*

Met het vaststellen van de nieuwe verordening moet de verordeningen die in oktober 2004 (Controleverordening, art 213 GW) en oktober 2006 (Verordening 213a) zijn vastgesteld, worden ingetrokken

## **5. Kanttekeningen**

---

### *2.1 Via beleidscyclus wel verantwoording doeltreffendheid en doelmatigheid*

In de jaarlijkse begrotings- en verantwoordingscyclus wordt verantwoording afgelegd van de gestelde doelen en is daarmee een verantwoording van met name de doeltreffendheid van het beleid.

Vanaf de begroting 2017 is het door de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht een basisset van verschillende indicatoren op te nemen. Deze gegevens kunnen worden gebruikt voor een eerste aanzet voor de beoordeling van de doelmatigheid.

### *2.2 Afgelopen jaren diverse maatregelen voor verbetering bedrijfsvoering*

De afgelopen 5 à 6 jaar is veel aandacht geweest voor de verbetering van de bedrijfsvoering. Voorbeelden hiervan zijn het verbeteren van het proces grondexploitatie en vastgoed, introduceren projectmatig werken, implementeren en verbeteren risicomanaagement. Deze maatregelen zijn niet uitgevoerd in het kader van 213a-onderzoeken, maar hebben wel geleid tot een meer doelmatige bedrijfsvoering.

### *2.3 Relatie met AO/IC onderzoeken en onderzoeken door rekenkamer*

Naast de onderzoeken die het college uitvoert naar de doelmatigheid en doeltreffendheid, worden er ook onderzoeken gedaan naar de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC). Dergelijke AO/IC onderzoeken worden uitgevoerd door de accountant en zijn nadrukkelijk gericht op het aspect van de rechtmatigheid. De accountant richt zich dus op de rechtmatigheid en de politiek op de doelmatigheid en /of doeltreffendheid van het gevoerde beleid.

Verder is het mogelijk dat de rekenkamercommissie onderzoeken uitvoert naar de doelmatigheid- en doeltreffendheid van het door het gemeentebestuur gevoerde bestuur.

## **6. Financiën**

---

Voor het doen van onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid is geen budget in de begroting geraamd. De onderzoeken worden zoveel mogelijk uitgevoerd binnen de bestaande budgetten en binnen de bestaande capaciteit. Als er voor een onderzoek aanvullende middelen nodig zijn, bijvoorbeeld voor het inhuren van specifieke kennis of ondersteuning, dan zal dit budget moeten worden aangevraagd bij het onderzoeksvorstel.

## **7. Juridische aspecten**

---

De verordeningen zijn een uitwerking van artikel 213 en 213a van de Gemeentewet.

## **8. Communicatie**

---

Na vaststelling van de verordeningen door de raad zullen deze bekend worden gemaakt via de internetsite van de gemeente en op de website [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl).

De vastgestelde verordeningen zullen, conform artikel 214 van de Gemeentewet, worden verzonden aan gedeputeerde staten van de provincie Noord-Brabant.

## **9. Vervolg en evaluatie**

---

-

Burgemeester en wethouders van Deurne,  
De secretaris, De burgemeester,

G.J.C. Kusters H.J. Mak

## DE RAAD DER GEMEENTE DEURNE

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 februari 2016, nr. 13;

gehoord de rekeningcommissie d.d. 25 februari 2016;

gelet op art 213 en 213 a van de Gemeentewet;

### BESLUIT

1. de Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Gemeente Deurne 2016 vast te stellen.
2. de Verordening Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gemeente Deurne 2016 vast te stellen.
3. de Controleverordening Gemeente Deurne, vastgesteld op 19 oktober 2004, in te trekken.
4. de Verordening Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gemeente Deurne 2006 in te trekken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 22 maart 2016.

De griffier,

De voorzitter,

(R.J.C.M. Rutten)

(H.J. Mak)