

De Raad van de Gemeente Almelo:

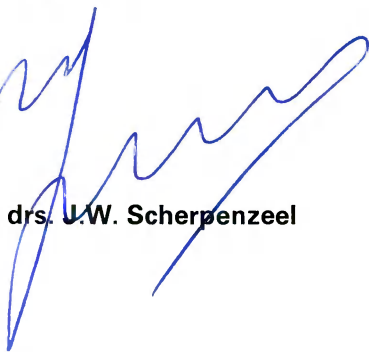
Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. Het Addendum Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet) vast te stellen (INT-91513), met daarin als wijziging:
 - a. het aanpassen van artikel 12 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet).
2. Het addendum te verwerken in de eerstvolgende actualisatie van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet).
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) vast te stellen (INT-91499), met daarin als belangrijkste wijzigingen:
 - a. het opstellen van een onderzoeksplan;
 - b. het opstellen van een verslag en plan van verbetering.

Gedaan in de openbare vergadering van 28 mei 2024,

de griffier,



drs. J.W. Scherpenzeel

de burgemeester,



M.M. van 't Veld

Naam: R. Schuttevaar
Datum: 23 april 2024
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp

**Rechtmatigheidsverantwoording - actualiseren
verordeningen en beleid**

Portefeuillehouder

A. Maathuis

Samenvatting raadsvoorstel

De Eerste Kamer heeft de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aangenomen. De wet is op 1 januari 2023 van kracht geworden. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is ook een onderdeel van deze wet. Voor gemeenten betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven. Dit heeft effect op bestaande gemeentelijke verordeningen en regelingen. Ter besluitvorming liggen voor een addendum op de Verordening financieel beleid, onderdeel beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet).

Voorgesteld raadsbesluit

1. Het Addendum Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet) vast te stellen, met daarin als belangrijkste wijziging:
 - a. het aanpassen van artikel 12 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet).
2. Het addendum te verwerken in de eerstvolgende actualisatie van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet).
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) vast te stellen (INT-91499), met daarin als belangrijkste wijzigingen:
 - a. het opstellen van een onderzoeksplan;
 - c. het opstellen van een verslag en plan van verbetering.

Inleiding

Addendum Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023

Vanaf 2023 is sprake van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, waarbij het toelichten en verantwoorden meer centraal staat. Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording heeft de Algemene Rekenkamer fundamentele bezwaren geuit tegen wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De Gemeentewet en bijvoorbeeld de financiële verordening zijn aangepast, maar het BBV en BADO niet. Hierdoor sluit wetgeving onderling niet aan en is er op verschillende inhoudelijke aspecten een zekere onduidelijkheid.

Op 2 november 2023 heeft de Commissie BBV een nadere toelichting gepubliceerd over de gewijzigde toepassing van het begrip 'begrotingsrechtmatigheid', die betrekking heeft op de rechtmatigheidsverantwoording 2023. In dit kader is het wenselijk om vooraf afspraken te maken tussen de raad en het college welke begrotingsonrechtmatigheden (over- en onderschrijdingen) als acceptabel worden beschouwd. Aanbevolen wordt om deze afspraken in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet op te nemen.

In onze actuele Financiële verordening 2023 artikel 12 lid 4 en 5 is opgenomen hoe wij als gemeente omgaan met overschrijdingen van de begroting en wanneer deze als acceptabel kunnen worden beschouwd. De situatie van onderschrijdingen komt hierin niet naar voren. Gezien de aanpassing van de definitie 'Begrotingsonrechtmatigheden' wordt voorgesteld om artikel 12 uit de Financiële verordening 2023 aan te vullen op het gebied van onderschrijdingen en tijdigheid, zodat duidelijk is wanneer deze vorm van onrechtmatigheid als acceptabel kan worden beschouwd. Vanuit praktische overwegingen wordt voorgesteld om op dit moment te volstaan met het vaststellen van het bijgevoegde addendum. Bij de eerstvolgende actualisatie van de Financiële verordening wordt het addendum integraal meegenomen.

Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid

De Gemeentewet schrijft in artikel 213a voor dat het college periodiek onderzoek verricht naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur. De raad stelt bij verordening regels hiervoor vast. De verordening dateert uit het jaar 2012. Actualisatie van de verordening is onder meer noodzakelijk vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023. De VNG heeft een modelverordening uitgebracht. Deze heeft als uitgangspunt gediend.

Beoogd effect

1. Het verkrijgen van duidelijkheid in het kader van de begrotingsrechtmatigheid over juiste en tijdige verwerking en verantwoording van over- en onderschrijdingen van baten of lasten en over afwijkingen van investeringskredieten (begrotingsrechtmatigheid).
2. Beleidsdoelstellingen realiseren met optimale inzet van middelen. De verordening draagt bij aan de transparantie van gemeentelijk handelen en de publieke verantwoording daarover (doelmatigheid en doeltreffendheid).

Argumenten voor

1.1 / 3.1 De raad is het bevoegd orgaan om het addendum en de verordening vast te stellen.

In artikel 212 en 213a van de Gemeentewet is bepaald dat de financiële verordening en de verordening doelmatigheid en doeltreffendheid door de raad worden vastgesteld.

1.2 Aanpassing verordening door gewijzigde definitie begrotingsrechtmatigheid commissie BBV vanwege aspect 'tijdigheid'

Als gevolg van (voorgenomen) wettelijke aanpassingen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college is een nieuw artikel 12 (begrotingscriterium) in de financiële verordening opgenomen. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende hoofdtaakvelden, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. Er wordt gekeken of de baten, lasten en investeringen, zoals verantwoord in de jaarrekening afwijken van de (aangepaste) begroting en of een eventuele afwijking binnen de kaders past.

De begrotingswijzigingen die u ter vaststelling worden voorgelegd in de P&C-cyclus (voorjaarsrapportage, najaarsrapportage, slotrapportage en tussentijdse individuele voorstellen) zijn bedoeld om u te informeren over de stand van de begroting en deze in lijn te brengen met de einde jaarprognoses. Hierbij ligt de focus met name op de overschrijding van lasten of van investeringskredieten.

Door de recente aanpassingen van de begrotingsrechtmatigheid zijn alle afwijkingen van de begroting op het niveau waarop de raad deze heeft vastgesteld in principe onrechtmatig. Ook de accountant stelt zich op dit standpunt. Dit betekent dat elke over- of onderschrijding van baten of lasten op het niveau van hoofdtaakvelden en elke over- of onderschrijding van investeringskredieten in eerste instantie als onrechtmatig wordt aangemerkt.

De commissie BBV heeft in een eerdere versie van de Kadernota rechtmatigheid ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording de volgende definitie over begrotingsrechtmatigheid opgenomen:

“Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten afwijkt van de budgetten die door raad zijn vastgesteld. Hiervan is sprake als het lasten- of investeringsbudget is overschreden (a), de baten (opbrengsten) door het doen of nalaten van een financiële beheershandeling lager zijn dan het door de raad vastgestelde budget (b) of voor het door de raad vastgestelde budget minder doelen of activiteiten zijn gerealiseerd dan begroot voor het betreffende budget (c).”

De bovenstaande definitie leidde tot conclusies dat onderschrijdingen van lasten of baten begrotingsonrechtmatig (kunnen) zijn, daarom is de definitie van het begrip als volgt aangepast met ingang van het boekjaar 2023:

“Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de ‘spelregels’ tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.”

Per saldo betreffen over- en onderschrijdingen van baten of onderschrijdingen van lasten/investeringen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet of niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt en dus niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Het gaat met name hier om het tijdig melden. Wat tijdig is, wordt bepaald door de interne afspraken tussen de raad en het college over het rapporteren van afwijkingen van de begroting die met name na de slotrapportage ontstaan en het vaststellen van de jaarverantwoording. Deze aanvullende afspraak over tijdigheid wordt opgenomen in het bijgevoegde addendum, dat bij een eerstvolgende actualisatie van de Financiële verordening zal worden geïntegreerd.

1.3 Aanpassing verordening door gewijzigde definitie begrotingsrechtmatigheid commissie BBV vanwege aspect ‘onderschrijding’

Vanaf 2023 is sprake van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, waarbij het toelichten en verantwoorden meer centraal staan. In dit kader is het wenselijk om vooraf afspraken te maken tussen raad en college welke begrotingsonrechtmatigheden (over- en onderschrijdingen) als acceptabel worden beschouwd. Deze afspraken kunnen in de financiële verordening worden opgenomen. In onze actuele Financiële verordening 2023 artikel 12 lid 4 en 5 is opgenomen hoe wij als gemeente omgaan met overschrijdingen van de begroting en wanneer deze als acceptabel kunnen worden beschouwd.

De situatie van onderschrijdingen komt hierin niet naar voren. Gezien de huidige aanpassing van de definitie ‘begrotingsonrechtmatigheden’ wordt voorgesteld om artikel 12 aan te vullen op het gebied van onderschrijdingen, zodat duidelijk is wanneer deze vorm van onrechtmatigheid als acceptabel kan worden beschouwd. Vanuit praktische overwegingen wordt voorgesteld om op dit moment te volstaan met het vaststellen van het addendum, dat bij de eerstvolgende actualisatie van de Financiële verordening zal worden meegenomen.

1.4 Aanpassing verordening door gewijzigde definitie begrotingsrechtmatigheid commissie BBV vanwege onwerkelijke toename begrotingsrechtmatigheid

Eind 2023 is er landelijk veel discussie gevoerd over de nieuw verschenen ‘Kadernota Rechtmatigheid 2023’ door de Commissie BBV en in relatie met de gewijzigde definitie. Het initiële uitgangspunt van de ‘Kadernota Rechtmatigheid 2023’ is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig moet worden beschouwd. Het gaat om overschrijdingen van de lasten en daarnaast om onderschrijding

van de lasten, over- en overschrijding van de baten voor zover deze bekend zijn of bekend behoorden te zijn. Dit is nieuwe, strengere wet- en regelgeving ten opzichte van eerdere jaren waarin begrotingsrechtmatigheid door de accountant alleen werd getoetst op overschrijdingen van de lasten. Het gevolg van deze wijziging in wet- en regelgeving is dat het totale bedrag aan onrechtmatigheden enorm gaat toenemen. Verder staat het de raad vrij om nadere afspraken met het college te maken over de wijze waarop het college dient te rapporteren over de begrotingsrechtmatigheid.

In onze huidige werkwijze is transparantie en informatiewaarde voor de raad het uitgangspunt. Door de aangepaste regelgeving één-op-één toe te passen, zullen afwijkingen ten opzichte van de begroting bij de jaarrekening veel groter worden en ertoe leiden dat de verantwoordingsgrens van 3% voor rechtmatigheidsfouten ruimschoots wordt overschreden. Dit leidt tot een onrealistische weergave van het gevoerde financiële beheer.

We hebben dit afgestemd met de controlerend accountant en deze geeft aan dat meerdere gemeenten ervoor kiezen om nadere afspraken te maken tussen raad en college over de wijze waarop er gerapporteerd dient te worden over de begrotingsrechtmatigheid en dit vast te leggen in de financiële verordening.

3.1 Voor de nieuwe verordening doelmatigheid en doeltreffendheid is de VNG-modelverordening gebruikt.

De VNG heeft een nieuwe modelverordening opgesteld die gebaseerd is op artikel 213a Gemeentewet. Hierin is onder andere de schrijfstijl aangepast, het onderzoeksplan en het opstellen van een verslag en plan van verbetering toegevoegd.

Kanttekeningen

1.1 Over- en overschrijding

Over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (met andere woorden niet tijdig aan de raad zijn gemeld).

Kosten, opbrengsten en dekking

Niet van toepassing.

Vervolg

Na besluitvorming worden het addendum en de verordening gepubliceerd.

Bijlagen

1. Addendum Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet) [INT-91513]
2. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) [INT-91499]

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
J.H. Dijkstra

de burgemeester,
M.M. van 't Veld

Addendum

In de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Almelo 2023 (artikel 212 Gemeentewet) onder paragraaf 3 'Rechtmatigheidsverantwoording', worden in het bestaande artikel 12 'Begrotingscriterium', lid 3 en 4 aangepast en samengevoegd, lid 5 is lid 4:

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 12. Begrotingscriterium

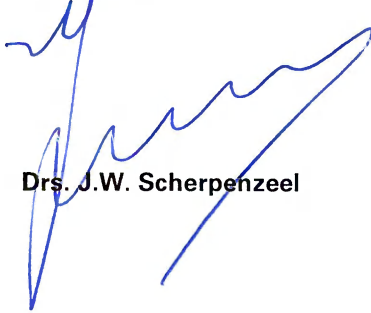
1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende hoofdtakvelden waarbinnen de financiële beheerhandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting na wijziging als onrechtmatig wordt beschouwd indien deze niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Lasten- en kredietoverschrijdingen zijn altijd onrechtmatig. Afwijkingen worden als acceptabel of passend binnen het bestaande beleid aangemerkt indien:
 - a. er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
 - b. er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling;
 - c. investeringsprojecten of meerjarige exploitatieprojecten het totaal geautoriseerde krediet respectievelijk budget niet overschrijden;
 - d. onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot te beschouwen als acceptabel als deze bij tussentijdse (planning en control) rapportages of met de jaarverantwoording zijn gemeld en toegelicht.
4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 7. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2024.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Almelo 2024.

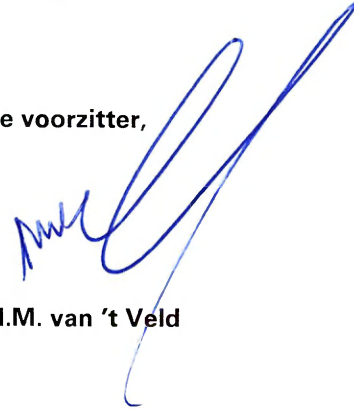
Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 28 mei 2024.

De griffier,



Drs. J.W. Scherpenzeel

De voorzitter,



M.M. van 't Veld

Besluit van de raad van de gemeente Almelo tot vaststelling van de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) gemeente Almelo 2024

De raad van de gemeente Almelo;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 23 april 2024;
gehoord het advies van de auditcommissie van 22 april 2024;
gelet op artikel 213a, eerste lid, van de Gemeentewet;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) gemeente Almelo 2023

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- college: het college van burgemeester en wethouders;
- rekenkamer: gemeentelijke rekenkamer als bedoeld in artikel 81a van de Gemeentewet
- doelmatigheid: de mate waarin een maximale hoeveelheid producten en prestaties is gerealiseerd met een minimale hoeveelheid middelen of een hogere kwaliteit wordt bereikt met een gelijkblijvende hoeveelheid aan middelen;
- doeltreffendheid: de mate waarin de geleverde producten en prestaties bijdragen aan het realiseren van gestelde gemeentelijke beleidsdoelen.

Artikel 2. Onderzoek frequentie

Het college verricht jaarlijks onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid, gemeentelijke uitvoering of de gemeentelijke bedrijfsvoering.

Artikel 3. Onderzoeksplan

1. Het college neemt jaarlijks een onderzoeksplan op in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting, voor de in het daaropvolgende jaar te verrichten onderzoek naar de doelmatigheid en/of doeltreffendheid.
2. Het onderzoeksplan bevat in ieder geval per onderzoek:
 - a. het onderzoeksobject;
 - b. de reikwijdte van het onderzoek.

Artikel 4. Voortgang onderzoeken

Het college rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening over de voortgang en uitkomst van onderzoek naar de doelmatigheid en/of doeltreffendheid.

Artikel 5. Verslag en plan van verbetering

1. De onderzoeksresultaten worden vastgelegd in een verslag. Het verslag bevat tenminste een analyse van de onderzoeksresultaten en indien nodig aanbevelingen voor verbetering.
2. Op basis van het verslag stelt het college indien nodig een plan van verbetering op.
3. Het verslag en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden.

Artikel 6. Intrekking oude regeling

De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Almelo wordt ingetrokken.

Toelichting bij de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Almelo 2023

Algemeen

Artikel 213a van de Gemeentewet verplicht tot periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door burgemeester en wethouders gevoerde bestuur. Anders dan het onderzoek door de rekenkamer gaat het hierbij om een zelfonderzoek. Onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid – bijvoorbeeld op het gebied van milieu, leefbaarheid, openbaar vervoer en huisvesting – is van groot belang voor de algemene oordeelsvorming over het gevoerde beleid. Met deze onderzoeken wordt beoogd de transparantie van gemeentelijk handelen te vergroten, en daardoor doelmatiger en doeltrekender te werken en de publieke verantwoording daarover te versterken. Alle zaken die voor een doelmatig en doeltreffend bestuur van belang zijn kunnen daarbij aan de orde komen.

Ook dienen burgemeester en wethouders periodiek te onderzoeken of de inrichting van de gemeentelijke organisatie (in brede zin: de personeelsformatie, de informatievoorziening en de administratieve organisatie) en het gemeentelijk middelenbeheer aan de gestelde eisen voldoet.

Burgemeester en wethouders zijn verplicht de onderzoeken te verrichten en hiervan verslag uit te brengen. De verordening die de raad vaststelt, conform artikel 213a van de Gemeentewet, bevat de kaders voor deze onderzoeken. De raad bepaalt de regels waaraan burgemeester en wethouders op hoofdlijnen moeten voldoen. De raad stelt ook vast hoe hij bij de onderzoeken betrokken wordt en daarover geïnformeerd wordt.

Relatie met rekenkamer

De controle op en de evaluatie van de doelmatigheid en doeltreffendheid van het bestuur geschieden primair door de raad en burgemeester en wethouders zelf. Daarnaast doet de rekenkamer onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid en beheer. De rekenkamer kan op grond van het gestelde in artikel 213a, derde lid, van de Gemeentewet gebruik maken van de onderzoeksresultaten van burgemeester en wethouders. Ook kan de rekenkamer zo nodig een tweede oordeel geven, als ze van mening is dat over een bepaald onderwerp een onafhankelijk oordeel moet worden gegeven.

Artikelsgewijs

Enkel die bepalingen die verdere toelichting behoeven, worden hieronder nader toegelicht.

Artikel 2. Onderzoek frequentie

In artikel 2 worden burgemeester en wethouders opgedragen onderzoek te doen naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door burgemeester en wethouders gevoerde bestuur. De raad stelt vast met welke frequentie deze onderzoeken van burgemeester en wethouders minimaal moeten plaatsvinden. Hierbij wordt een scheiding aangebracht tussen onderzoeken naar de doelmatigheid en onderzoeken naar de doeltreffendheid.

Onderzoek naar de doelmatigheid betreffen onderzoeken naar de uitvoering van het gemeentelijk beleid en beheer van gemeentelijke middelen. Omdat de uitvoering wordt gedaan door de gemeentelijke organisatie, richten deze onderzoeken zich enerzijds op (een deel van) de organisatie van de gemeente en anderzijds op de gemeentelijke taken. Onderzoek naar de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur heeft betrekking op de doelstellingen van de organisatie en/of in de programma's (hoofdtakvelden) of paragrafen van de begroting geformuleerde beleid.

Artikel 3. Onderzoeksplan

Eerste lid

Burgemeester en wethouders stellen een onderzoeksplan op voor het komende jaar. Het onderzoeksplan moet een volledig beeld geven van het voorgenomen onderzoek, zij het uiteraard nog globaal. De onderzoeken worden in het onderzoeksplan uitgewerkt. Vanzelfsprekend zal de raad willen weten wat de plannen zijn, en ook gelegenheid willen hebben om deze te bespreken en als hij dat nodig acht invloed uit te oefenen.

Het onderzoeksplan wordt als onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting aangeboden aan de raad. Het wordt ook door de raad vastgesteld.

Tweede lid

In het tweede lid is aangegeven wat in ieder geval moet worden opgenomen in het onderzoeksplan.

Tweede lid, onder a

Het onderzoeksobject wordt dusdanig omschreven dat duidelijk aangegeven is wat de afbakening van het onderzoek is. Daarbij worden bij de doelmatigheidsonderzoeken duidelijk de scheidslijnen aangegeven ten aanzien van de te onderzoeken procedures en instrumenten. Bij de doeltreffendheidsonderzoeken worden duidelijk de scheidslijnen met andere beleidsvelden aangegeven.

Tweede lid, onder b

De reikwijdte van ieder onderzoek strekt zich in beginsel uit over alle organen (raad, college en burgemeester), 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 tevoren duidelijk worden aangegeven.

Artikel 4. Voortgang onderzoeken

De paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken dient inzicht te geven in de stand van zaken omtrent de bedrijfsvoering. Daarbij dient een relatie te worden gelegd met de inhoud van de programma's en/of hoofdtakvelden. Het ligt voor de hand om in deze paragraaf eveneens te rapporteren over de stand van zaken bij de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur.

Artikel 5. Verslag en plan van verbetering

Eerste lid

Met de onderzoeken beoogt de gemeente de transparantie van gemeentelijk handelen te vergroten en de publieke verantwoording daarover te versterken. De bevindingen van de onderzoeken worden dan ook neergelegd in verslagen voor de raad, zoals voorgeschreven in artikel 213a, eerste lid, van de Gemeentewet. De verslagen dienen volgens artikel 197, tweede lid, van de Gemeentewet te worden gevoegd bij de jaarrekening en het jaarverslag. Dat betreft uiteraard de verslagen die tijdens het betreffende verslagjaar zijn afgerond. Dat sluit echter geenszins uit dat de raad, als hij dat wenst, de verslagen ontvangt zodra ze zijn vastgesteld.

Systematische aandacht voor doelmatigheid en doeltreffendheid impliceert ook het doel om te leren, om te denken over en te streven naar verbetering, daarom is in deze verordening opgenomen dat evaluatie en aanbevelingen voor verbetering onderdeel zijn van het verslag.

Tweede lid

Bedrijfsvoering is een zaak van burgemeester en wethouders. Burgemeester en wethouders bepalen dan ook of op basis van de onderzoeksresultaten het nodig is een plan van verbetering op te stellen. Het plan wordt – indien van toepassing – opgesteld door burgemeester en wethouders.

Derde lid

Het plan van verbetering wordt ter kennisgeving aan de raad gestuurd.