



## Rekenkamercommissie Oostzaan

### Verslag 3<sup>e</sup> kwartaal 2012

#### *Missie Rekenkamercommissie*

*De rekenkamer heeft de ambitie om door middel van haar onderzoeken een positieve bijdrage te leveren aan de kwaliteit van het bestuur van de gemeente Oostzaan en met behulp van de resultaten van rekenkameronderzoek een bijdrage te leveren aan de versterking van de controlerende, kaderstellende en volksvertegenwoordigende rol van de gemeenteraad.*

## **Voorwoord**

Zoals gebruikelijk wordt de Raad na afloop van elk kwartaal in het kort op de hoogte gehouden over de werkzaamheden van de commissie.

Voor U ligt het verslag van de Rekenkamercommissie van Oostzaan over het 3<sup>e</sup> kwartaal 2012.

## **Onderzoeken**

De rekenkamercommissie heeft onderstaande onderwerpen vastgesteld die voor onderzoek in 2012 in aanmerking kunnen komen:

1. Follow-up aanbevelingen eerdere onderzoeken;
2. Planning onderhoud;
3. Onderzoek Over-Gemeenten;
4. Aanpak van de bezuinigingen;
5. WMO;
6. Herhaalonderzoek Inhuur.

De rekenkamercommissie heeft zich in het afgelopen kwartaal voornamelijk beziggehouden met de uitvoering van de onderzoeken, genoemd onder de nummers 2, 3 en de aanloop naar 4.

## **Planning onderhoud**

De onderhoudsplannen zijn door de ambtelijke organisatie uitgeleverd, doch gebleken is dat, behalve voor de onroerende goederen en wegen, geen uitvoeringsplannen bestaan welke zijn voorzien van de vermelding van de benodigde financiële middelen.

Van planmatig onderhoud is, voor zover wij kunnen nagaan, te weinig sprake.

Het onderzoek is thans afgrond. De Nota van Bevindingen is begin april aan de ambtelijke organisatie toegezonden. De ambtelijke reactie is op 26 april 2012 binnengekomen. Er bleek sprake van weinig feitelijke onjuistheden, maar de ambtelijke reactie maakte melding van een veelheid 'goede voornemens'.

De fase van de ambtelijke reactie wordt door rekenkamercommissie in een onderzoek ingelast ter verificatie van de feiten die tijdens het onderzoeksproces naar voren zijn gekomen, c.q. zijn gemeld. Door de commissie is aan de ambtelijke organisatie dan ook medegedeeld dat 'goede voornemens' thuis horen in de bestuurlijke reactie. Goede voornemens behoeven een raadsbesluit en een opdracht tot uitvoering.

De concept bestuurlijke reactie is ontvangen op 22 juni 2012. De bestuurlijke reactie week af van de ambtelijke reactie. Een afspraak met het college hierover vond plaats op 29 augustus 2012.

De uitkomst van het overleg was een vernieuwde bestuurlijke reactie welke op 24 september 2012 in ons bezit is gekomen. Het definitieve rapport zal zo spoedig mogelijk aan de raad worden aangeboden.

De rekenkamercommissie wil niet onvermeld laten, dat zij moeite heeft met de opgerekte behandelingsduur die de verificatieronde en bestuurlijke reactie hebben geleverd en die de afgesproken termijnen ditmaal ver hebben overschreden.

## **Onderzoek Over-Gemeenten;**

Fracties uit de raad van Oostzaan hebben de wens te kennen gegeven de volgende zaken door de rekenkamercommissie te laten onderzoeken:

- de bestuurlijke aansturing van de processen rond het produceren, aanbieden, bespreken en besluitvorming van de jaarrekening 2010 en de begroting 2012 (m.b.t. Oostzaan) en uitvoering van verbeterplannen hieromtrent;
- of met het instellen van de Over-Gemeenten recht wordt gedaan aan het budgetrecht van de raad;
- de transparantie van uitgaven.

Tijdens het onderzoek bleek dat de problemen rond de te late aanbieding van de jaarrekening 2010 van Oostzaan waren ontstaan door het inzetten van een medewerker met onvoldoende ervaring in het opstellen van een jaarrekening. Door het management van Over-Gemeenten is niet voldoende gecontroleerd of het proces op tijd zou worden afgewerkt. Vervolgens werd extra mankracht van de accountant ingehuurd om de jaarrekening controlegeraad te maken.

Deze aanpak veroorzaakte extra kosten en de commissie was van mening dat Over-Gemeenten, als facilitaire eenheid, hiervoor de verantwoordelijk was.

Aangezien deze kosten in de jaarrekening 2010 op conto van Oostzaan zouden komen en deze jaarrekening in de raad van Oostzaan zouden worden besproken, heeft de rekenkamercommissie een tussenrapportage op dit punt uitgebracht. Hierin werd aangegeven dat, naar mening van de commissie, de extra kosten niet voor Oostzaan, maar ten laste van Over-Gemeenten dienden te komen. Naar aanleiding van deze rapportage is een amendement ingediend.

De tekst:

*De Jaarstukken 2011 vast te stellen. Een bedrag van € 20.000,= in rekening te brengen bij OVER-gemeenten i.v.m. de geconstateerde problematiek bij het opstellen van de Jaarrekening 2010.*

Het amendement is, volgens de informatie die de commissie heeft bereikt, aangehouden. Het onderzoek wordt voortgezet.

Het leek de commissie efficiënt om het heronderzoek inhuur te koppelen aan de kostenanalyse van Over-Gemeenten.

De directie van deze organisatie heeft echter te kennen gegeven hiervoor geen capaciteit ter beschikking te kunnen stellen.

Een door de directie voorgestelde oplossing zal nog met hen worden besproken.

## Financiën

Onderstaand een overzicht van de uitgaven rekenkamercommissie tot op heden:

Toegekend budget		€. 17.000,--
Vergoeding externe leden	€. 8.740,--	
Nog te betalen over het 3 <sup>e</sup> kw.	€. 4.085,--	
Reiskosten	€. 354,--	
Nog te betalen over het 3 <sup>e</sup> kw.	€. 124,--	
		<u>€. 13.303,--</u>
Resteert		€. 3.697,--