



Rekenkamercommissie BEL

Rapportage Opvolging aanbevelingen Rekenkamercommissie BEL

29 april 2013

Inleiding

Vraagstelling

De Rekenkamercommissie heeft de afgelopen jaren een groot aantal onderzoeken en aanbevelingen uitgebracht. In 2012 is de commissie nagegaan of en wat de colleges en de BEL-combinatie hebben gedaan met de aanbevelingen.

Opzet

De volgende onderzoeken zijn betrokken in het onderzoek:

- Aanbesteding BEL-kantoor (2009)
- Grip op onderwijs (2009)
- Inhuur externen (2009)
- Aankoop diaconiegronden Eemnes (2010)
- Subsidiebeleid (2010)
- Integriteitsbeleid (2010)
- Exploitatie cultuurhuis Laren (2010)
- Riool- en afvalstoffenheffing (2011)
- Leerlingenvervoer (2011)
- Grote projecten (2011)

Het onderzoek is uitgevoerd in eigen beheer door de Rekenkamercommissie.

Het onderzoek heeft het karakter van een quick scan. Dat houdt in dat de mate van diepgang waarmee nagegaan is hoe maatregelen daadwerkelijk geïmplementeerd zijn en hoe effectief deze maatregelen zijn beperkt is.

Aan de BEL-Combinatie is gevraagd per aanbeveling inzicht te geven in de stand van zaken van implementatie van de aanbevelingen en dit te onderbouwen met stukken. Openstaande vragen zijn vervolgens beantwoord door de BEL-Combinatie.

Eén kanttekening: bij een onderzoek naar de opvolging van aanbevelingen ligt de nadruk automatisch en inherent op de inventarisatie van volledigheid van opvolging, met andere woorden de uitzonderingen krijgen relatief veel aandacht.

Bevindingen

Algemeen beeld: een kwantitatieve benadering

De 10 rapporten bevatten in totaal 55 aanbevelingen (en via amendering nog twee opdrachten aan colleges).

De aanlevering door de organisatie geeft aan dat van de 55 aanbevelingen er 34 volledig zijn uitgevoerd, 11 zijn in de uitwerkingsfase (wel maatregelen gedefinieerd, maar nog niet geïmplementeerd), vijf aanbevelingen bevinden zich in de ideeënfase en vier aanbevelingen zijn niet overgenomen. (de zelfevaluatie is opgenomen als bijlage bij dit rapport).

De beide amenderingen bevinden zich overigens in de uitwerkingsfase.

Hoewel uit de kwantitatieve benadering blijkt dat aanbevelingen over het algemeen geïmplementeerd zijn is het beeld van de mate van implementatie wisselend per rapport.

In de volgende paragrafen lichten we de volgende aspecten uit:

- Waarom blijft implementatie op punten achter?
- Wat is de reden dat sommige aanbevelingen helemaal niet opgevolgd zijn/worden?

Waarom blijft implementatie op punten achter?

Aanbesteding BEL-kantoor en grote projecten

Het rapport dat relatief de meest achterblijvende implementatie van aanbevelingen kent is het rapport over de aanbesteding van het BEL-kantoor. Het is opmerkelijk dat van dit relatief oude rapport (2009) de helft van de aanbevelingen zich nog in de "ideeën- fase" bevindt.

Deze openstaande punten hebben betrekking op risicomanagement, dossiervorming en audits op risicovolle projecten en worden blijkens de toelichting opgepakt als onderdeel van de aanpak "grote bouwprojecten" die in voorbereiding is.

Wanneer het onderzoek naar grote projecten (2011) bezien wordt, blijkt dat ook hier een groot deel van de aanbevelingen nog niet geïmplementeerd zijn, maar zijn "opgestart". De ambtelijke organisatie geeft aan dat de onderwerpen risicomanagement, projectmatig werken en het aanbestedingsproces op dit moment hierin prioriteit hebben.

Uit een nadere toelichting blijkt dat de huidige veranderaanpak inzake grote projecten op dit moment tot stand komt door samenwerking tussen managers van afdelingen die grote projecten onder zich hebben.

Samen zijn beide rekenkameronderzoeken verantwoordelijk voor de helft van de aanbevelingen die nog niet (volledig) geïmplementeerd zijn. De Rekenkamercommissie constateert dat de intenties goed zijn, maar focus nodig is om het onderwerp grote projecten voortvarend op te pakken. Zolang de implementatie van de aanbevelingen achterblijft, blijft de organisatie kwetsbaar op dit terrein.

Exploitatie cultuurhuis Laren

Ook van dit rapport (september 2010) is een aantal aanbevelingen nog niet geïmplementeerd, de voornaamste reden hiervoor is dat inzicht ontbrak om de exploitatie helemaal rond te krijgen. Inmiddels zou dit inzicht er zijn, zo blijkt uit de beantwoording van verdiepingsvragen van de Rekenkamercommissie. Een exploitatiebegroting wordt op dit moment (april 2013) aangeboden aan de gemeenteraad van Laren.

Wat is de reden dat aanbevelingen soms helemaal niet opgevolgd zijn/worden?

In totaal zijn vier aanbevelingen helemaal niet opgevolgd. Hieronder de aanbevelingen, de toelichting van de organisatie en het oordeel van de Rekenkamercommissie.

Aanbeveling	Waarom niet opgevolgd	Oordeel Rekenkamercommissie
Grip op onderwijs: verbreed het huisvestingsbeleid naar een algemeen accommodatiebeleid	Hier is geen prioriteit aan gegeven. In de zomer van 2012 wordt een vastgoedpoot in de BEL-Combinatie geïntroduceerd. Deze zal o.a. gaan kijken of en hoe accommodatiebeleid vormgegeven kan worden.	De Rekenkamercommissie adviseert de raad zich hierover te laten informeren.
Aankoop diaconiegronden Eemnes: uitwerken van de nota grondbeleid met afspraken over tijdigheid & inhoud van rapportage	In overleg met de portefeuillehouder niet uitgevoerd vanwege werkdruk op grondzaken BEL-breed	Gezien de omvang van aanwezige gronden in Eemnes adviseert de Rekenkamercommissie deze aanbeveling alsnog op te pakken
Riool- en afvalstoffenheffing Blaricum: vermijd de schijn, betrek de stelposten als kostenvermindering bij de kostentoerekening rioolheffing en afvalstoffenheffing	Bij de rioolheffing zijn geen stelposten, bij de afvalstoffenheffing zijn wel stelposten. De gemeente heeft het aantal burgers en aantal tonnage afval niet in de hand. Dit zal derhalve nooit exact vooraf gecalculiseerd kunnen worden. De calculatie zal zo nauwkeurig mogelijk gebeuren waarbij voorkomen moet worden dat o.b.v. nacalculatie bijbetaald moet worden. Op basis van de verdiepingsvragen blijkt dat voor beide heffingen ook bezuinigen als negatieve stelposten zijn opgevoerd.	Gezien het feit dat zowel de reserve riolering als de reserve afvalstoffenheffing een aanzienlijk saldo kennen, beschouwt de Rekenkamercommissie het geschetste risico in de beantwoording aangeeft als theoretisch. Vanuit het oogpunt van het voorkomen van onnodige belastingdruk adviseert de commissie daarom de raad kritisch te blijven op het ontstaan van overschotten als gevolg van (te) conservatieve kostentoerekening.
Grote projecten: het PvA Zuidpolder actualiseren, een overzicht geven van de gemaakte afwijkingen en dit te presenteren aan de raad	Wethouder heeft aangegeven geen tijd te willen steken in het PvA, stelt dit uit tot het moment dat de SOK (samenwerkingsovereenkomst) opgesteld is met de marktpartijen.	Aangezien ook de SOK wordt aangeboden aan de raad, adviseert de Rekenkamercommissie de benoemde punten bij aanbidding hiervan mee te nemen.

Bijlagen:

- Schema met statusoverzicht per aanbeveling van de directeur BEL Combinatie
- Brief d.d. 10 januari 2013 van de directeur BEL Combinatie met antwoord op aanvullende vragen
- Ambtelijk wederhoor d.d. 20 maart 2013