



Bijlagenrapport bij: Van Raad naar daad;

Rekenkameronderzoek naar de implementatie van rekenkamerrapporten in de praktijk

Papendrecht, voorjaar 2008



Inhoud

A	Rekenkameronderzoek Inhuur derden (2005)	5
A.1	Aanbeveling 1: Afdeling P&O sterker betrekken bij afwegingsproces	5
A.2	Aanbeveling 2: Directieteam, met rol sectorcontrollers, ziet zwaarder toe op naleving van afspraken.	6
A.3	Aanbeveling 3: Aanvulling lijst met preferred suppliers met andere disciplines en beter gebruik van lijst in algemeen	7
A.4	Aanbeveling 4: Bij iedere vervolgo opdracht op basis van meerdere offertes onderhandelen.....	8
A.5	Aanbeveling 5: Inrichting administratieve verwerking van de inhuur derden zodat er tussentijdse totaaloverzichten mogelijk zijn.....	9
A.6	Aanbeveling 6: Volgens een vaste procedure externe krachten tussentijds evalueren. Tevens centrale registratie van evaluaties	10
A.7	Aanbeveling 7: Op begrotingsbasis besparingen op inhuur per kostenplaats inboeken	10
A.8	Aanbeveling 8: Opnieuw vervullen inkoopfunctie, met focus op de aanleg van inhuurbestand (incl. evaluaties) en op uitbreiding van lijst met preferred suppliers.....	11
B	Rekenkameronderzoek Bruikbaarheid programmabegroting (2006).....	13
B.1	Aanbeveling 9: Een korte en bondige programmadoelstelling aan het begin van elk programma vermelden. Tevens laten vervallen paragraaf 'visie'	13
B.2	Aanbeveling 10: In de begroting een paragraaf 'Trends en ontwikkelingen' opnemen..	14
B.3	Aanbeveling 11: Een beleidsterrein exclusief bij één programma onderbrengen en een goede afstemming tussen de programmacoördinatoren bij de ambtelijke voorbereiding	15
B.4	Aanbeveling 12: Jaarlijkse vernieuwing tekst begroting.....	16
B.5	Aanbeveling 13: Over gerealiseerde activiteiten verantwoording afleggen in programmarekening, niet in -begroting.	16
B.6	Aanbeveling 14a: Het collegeprogramma als vertrekpunt voor de eerste programmabegroting in een nieuwe raadsperiode gebruiken.....	17
B.7	Aanbeveling 14b: In de jaren na nieuwe raadsperiode in de programma's het beleid verwerken.	18
B.8	Aanbeveling 15: Integreer 'Impulsen van nieuw beleid' in de programma's.	19
B.9	Aanbeveling 16: Programmadoelstelling in enkele hoofddoelstellingen uitwerken en deze (indien mogelijk) verdelen in subdoelstellingen. Tevens met behulp van indicatoren meetbaar maken van hoofd- en subdoelstellingen.....	20
B.10	Aanbeveling 17: Maak subdoelstellingen herkenbaar.....	21
B.11	Aanbeveling 18: Met behulp van een doelenboom de structuur van elk programma in kaart brengen.....	22
B.12	Aanbeveling 19: Voorkomen van doelstellingen zonder prestaties en vica versa.	23
B.13	Aanbeveling 20: Het College legt in de programmarekening verantwoording over de gerealiseerde maatschappelijke effecten af. In programmarekening duidelijk op de	

	eerste h-vraag ingaan: 'hebben we bereikt wat we wilden bereiken?'	23
B.14	Aanbeveling 21: Met behulp van 'checklist SMART formuleren van beleidsdoelen' doelstellingen en prestaties zo SMART mogelijk formuleren.....	24
B.15	Aanbeveling 22: Doelstellingen en prestaties niet als vrijblijvende inspanningsverplichtingen formuleren.....	25
B.16	Aanbeveling 23a: Bij elk programma de kernindicator identificeren.	26
B.17	Aanbeveling 23b: Kernindicator in eerste plaats voor (sub)doelstellingen formuleren en in tweede plaats voor prestaties.....	27
B.18	Aanbeveling 24: Aan de hand van een nulmeting de indicatoren van streefcijfers voor de jaarschijven van de begroting voorzien. Indicatoren nulmeting laten aansluiten op kengetallen www.watdoetjegemeente.nl	28
B.19	Aanbeveling 25: Een (twee)jaarlijkse leefbaarheidsonderzoek overwegen.....	29
B.20	Aanbeveling 26: Vermeld een specificatie van het programmabudget van de in de programma's onderscheiden beleidsterreinen.	30
B.21	Aanbeveling 27: Overwegen of programma 9 (alg. dekkingsmiddelen) gehandhaafd moet worden of niet. De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen in ieder geval opnemen.	31
C	Rekenkameronderzoek Verbonden partijen (2006)	33
C.1	Aanbeveling 28: Andere partijen om bestuurlijke redenen vermelden in de paragraaf verbonden partijen.....	33
C.2	Aanbeveling 29: Introduceren inzichtelijk systeem, zoals stoplichtenmethode, om beter op risico's verbonden partijen te kunnen wijzen	34
C.3	Aanbeveling 30: Specifieke verbonden partijen met potentiële financiële risico's extra monitoren.....	35
C.4	Aanbeveling 31: Verbonden partijen die begroting en/of jaarrekening te laat indienen, consequent en schriftelijk hierop wijzen	36
C.5	Aanbeveling 32: Inbedding regionaal ambtelijk overleg in besluitvormingsprocessen van de verbonden partijen.....	37
C.6	Aanbeveling 33: Per verbonden partij enkele kernprestaties en enkele (financiële) kaders helder (SMART) formuleren.....	38
C.7	Aanbeveling 34: In overleg tussen Raad en College duidelijke keuzes maken in de verbonden partijen en vastleggen keuzes voor verbonden partijen op basis van bestuurlijke en financiële risico's in paragraaf verbonden partijen.....	40
D	Rekenkameronderzoek Effectiviteit subsidiebeleid (2007)	42
D.1	Aanbeveling 35: In de jaarlijkse subsidiebundel kort melding maken van aangevraagde en toegekende subsidies. Daarnaast wijst het College (en ambtelijk apparaat) de Raad op bestaan van de incidentele subsidies, wijk- of straatgebonden subsidies en wijze waarop projectgebonden subsidies worden toegekend.....	42
D.2	Aanbeveling 36: Meer transparantie over de indirecte subsidies die bij het beschikbaar stellen van accommodaties worden verstrekt.....	43
D.3	Aanbeveling 37: Komen tot een sluitende leercirkel waarbij instellingen, ambtelijke organisatie, College en Raad betrokken zijn.....	44
D.4	Aanbeveling 38: Het tijdig indienen van stukken door subsidiënten voor de eindafrekening zakelijker benaderen.....	45

D.5	Aanbeveling 39: Bij uitvoering van (nieuw) beleid attenter zijn op de kansen die (gesubsidieerde) instellingen bieden. Verder kunnen instellingen meer worden ondersteund bij omgaan met wet- en regelgeving en activeren, motiveren en waarderen van vrijwillige inzet.....	46
D.6	Aanbeveling 40: Het College rapporteert juli 2008 over de uitvoering van de aanbevelingen	47

A Rekenkameronderzoek Inhuur derden (2005)

A.1 Aanbeveling 1: Afdeling P&O sterker betrekken bij afwegingsproces

Vanuit de gemeentelijke organisatie wordt aangegeven dat deze aanbeveling overbodig was. Er bestond namelijk al een procedure met een formulier voor de aanvraag van de inhuur van derden. In dit formulier was P&O al betrokken en daarmee vormt P&O ook een onderdeel van het afwegingsproces. Op formulier stond ook al de afweging van alternatieven, daarbij was P&O al betrokken.

Dit blijkt tevens uit een interne memo van september-oktober 2006, betreffende openstelling van vacatures. Hierin wordt aangegeven dat er bij uitbreiding van bestaande formatie een nota aan het College voorgelegd dient te worden. "Hiervoor is onder Word bij algemene sjablonen, P&O, het formulier 'uitbreiding' te vinden. Dit formulier wordt geheel ingevuld door de leidinggevende en voorgelegd aan de sectorcontroller en de *personeelsadviseur*."¹

Ten slotte wordt de volgende actie in een interne memo van juni 2006 beschreven: "Het verdient aanbeveling om vanuit voortschrijdend inzicht het proces (schakels), aantal en inhoud formulieren, enz. (minder bureaucratie, enz.) nog eens kritisch te bekijken (met aandacht voor communicatie na behandeling DT). Ook aandacht voor het fenomeen preferred suppliers (betere communicatie – intranet en opnemen in het proces (wel/geen gebruik van preferred suppliers))."²

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Gebeurde al			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

¹ Eigen cursivering.

² Zie memo Wim Millenaar (7 juni 2006), betreffende 'Stand van zaken implementatie aanbevelingen rapport rekenkamercommissie Papendrecht "Inhuren is ook op geld sturen" (blz. 1)

A.2 Aanbeveling 2: Directieteam, met rol sectorcontrollers, ziet zwaarder toe op naleving van afspraken.

De kostenbewaking van de inhuur van derden door het directieteam (DT) blijkt uit de diverse managementrapportages (maraps). Zo blijkt uit de marap van concern/sector BEB van 24 augustus 2005 duidelijk voor welke kosten en voor welke afdeling er op dat moment derden zijn ingehuurd.³ Daarbij wordt een check gedaan of de inhuur van derden binnen het budget blijft en worden de effecten voor het beschikbare budget weergegeven. Ook in de maraps daarvoor en daarna is deze informatie opgenomen.

Uit de interviews blijkt dat deze informatie daadwerkelijk wordt gecheckt en besproken. De interne memo (blz. 1) van 7 juni 2006 merkt hierbij op: "Het ligt in de lijn (na implementatie andere aanbevelingen) om de control neer te leggen bij de sectorcontrollers. Deze kunnen op enige momenten toetsen op nakoming afspraken."

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Gebeurde al			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

³ Capaciteit 2005. (Financieel vertaald) concern/sector BEB. Uit de tweede marap BEB, 24 augustus 2005.

A.3 Aanbeveling 3: Aanvulling lijst met preferred suppliers met andere disciplines en beter gebruik van lijst in algemeen

Er is in regioverband een lijst opgesteld met preferred suppliers. Het gaat om een lijst voor 11 kennisgebieden, waarbij voor ieder kennisgebied diverse functies zijn beschreven en al 8-10 aanbieders zijn opgenomen. Deze 11 kennisgebieden en voorbeelden van aanverwante functies zijn:⁴

ICT, met als kennisgebieden o.a. applicatiebeheer, programmeur en helpdeskmedewerker.

Juridisch, met als kennisgebieden o.a. bedrijfsjurist-bestuursrechtelijk, jurist

Contractzaken/Privaatrechtjurist, etc.

Financiën, met als kennisgebieden o.a. financieel adviseur, controller en manager/hoofd

Financiën, adviseur lokale heffingen en WOZ, fiscaal adviseur algemeen en fiscaal adviseur

BTW

Civieltechnisch, met als kennisgebieden o.a. civieltechnisch adviseur, calculator,

stedenbouwkundig architect, etc.

Beleid, met als kennisgebieden o.a. beleidsmedewerker Welzijn, Sociale Zaken en

Bestuurszaken.

Communicatie, met als kennisgebieden o.a. communicatieadviseur en communicatiemanager.

Personeel en Organisatie, met als kennisgebieden o.a. personeelsadviseur en P&O-manager.

Brandweer, met als kennisgebieden o.a. adviseur Brandweerbeleid en Brandpreventiespecialist.

Groen, met als kennisgebieden o.a. landschapsarchitect en opzichter/toezichthouder.

Sociale Zaken, met als kennisgebieden o.a. Bijstandsconsulent, casemanager en Teamleider

Sociale Zaken.

(Project) management, met als kennisgebieden o.a. directeur Interim, projectmanager en

projectleider.

Deze lijst wordt gecheckt bij de aanvraag voor inhuur derden via het formulier en de aanvraagprocedure. Daarnaast is deze lijst beschikbaar via de intranetsite voor medewerkers van de gemeente Papendrecht.

Geconstateerd wordt dat de bestaande lijst met preferred suppliers zeer uitvoerig is en dat betrokken medewerkers geen mogelijkheden zien deze lijst nog verder uit te breiden. Ook collega's uit de regiogemeenten voelen geen noodzaak de lijst nog verder aan te vullen. Derhalve wordt de implementatie van deze aanbeveling als onnodig beschouwd. De aanbeveling en het rapport maken niet duidelijk op welke wijze dat nog zou kunnen.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			

⁴ Naar lijst met preferred suppliers, onderdeel 'Spelregels contracten inhuur externen' en bijlage 'Algemene checklist – specificeren van diensten inkoop' (11 juni 2004/4 maart 2005).

Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Zeer uitvoerig, geen mogelijkheden			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

A.4 Aanbeveling 4: Bij iedere vervolgoopdracht op basis van meerdere offertes onderhandelen

Het college van B&W geeft in de bestuurlijke reactie aan dat er bij vervolgoopdrachten goede redenen kunnen zijn om met dezelfde opdrachtnemer verder te werken. Er is op dit punt geen raadsbesluit. In de praktijk wordt nu in de lijn van de reactie van het College gehandeld naar bevindingen van zaken, waarbij gekeken wordt naar prijs, maar ook naar doorlooptijd en kennis van de bestaande situatie.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College deels oneens			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

A.5 Aanbeveling 5: Inrichting administratieve verwerking van de inhuur derden zodat er tussentijdse totaaloverzichten mogelijk zijn

Het College heeft als volgt op deze aanbeveling gereageerd: “Aanbeveling 5 is wat ons betreft niet altijd noodzakelijk. Hier zijn afwegingen tussen efficiency en nut en noodzaak van administratieve maatregelen ten opzichte van de omvang van de inhuur belangrijke afwegingscriteria.”⁵ Daarnaast wordt vanuit de gemeentelijke organisatie opgemerkt dat de mogelijkheid om tussentijdse totaaloverzichten te produceren in de praktijk reeds mogelijk was. Deze tussentijdse overzichten worden ook daadwerkelijk geproduceerd en gepresenteerd in de managementrapportages (Maraps).

Derhalve is de aanbeveling niet geïmplementeerd; er viel immers niets te implementeren. Voorts, is er sprake van beheersing op twee onderdelen:

1. Onderuitputting van regulier budget personeel, indien mogelijk hierop de inhuur boeken;
2. Uitdraai op kostenplaatsen inhuur maken en controleren.

Ten slotte blijkt uit een intern memo van 7 juni 2006 dat naar aanleiding van deze aanbeveling de afdeling Financiën de kostensoorten omtrent inhuur derden nog eens zal beschouwen.⁶

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College deels oneens, deels gebeurde het al			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

⁵ Reactie College d.d. 6 december 2005 op conceptrapport (blz. 63).

⁶ Zie memo Wim Millenaar (7 juni 2006), betreffende ‘Stand van zaken implementatie aanbevelingen rapport rekenkamercommissie Papendrecht “Inhuren is ook op geld sturen” (blz. 2).

A.6 Aanbeveling 6: Volgens een vaste procedure externe krachten tussentijds evalueren. Tevens centrale registratie van evaluaties

Het College vond verdere actie naar aanleiding van deze aanbeveling onnodig en heeft de aanbeveling derhalve niet in de praktijk gebracht. Er is geen centraal register aangelegd. Geïnterviewden geven aan dat men dit beschouwt als de verantwoordelijkheid van het betrokken afdelingshoofd.

Wel vermeldt de interne memo (blz. 2) van 7 juni 2006 het volgende. "Overigens vindt evaluatie in gegeven trajecten plaats en wordt in het voortraject bij overeenkomst geregeld (bijvoorbeeld traject aanpassing archief). Wel is er aandacht voor het vastleggen en archiveren van dit proces (rechtmatigheid)."

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College oneens			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

A.7 Aanbeveling 7: Op begrotingsbasis besparingen op inhuur per kostenplaats inboeken

Ook met deze aanbeveling was het College het niet eens, zo blijkt uit de reactie van het College op het rapport (blz. 64). Ten eerste omdat reeds kritisch werd gekeken naar de nut en noodzaak van de inhuur van derden naar aanleiding van een motie van de gemeenteraad uit 2003 en de vertaling van deze motie in een bestuursopdracht. Ten tweede is de aanbeveling niet overgenomen, omdat het College het "niet verantwoord" vindt om de taakstelling efficiency bedrijfsvoering te verhogen met een extra taakstelling op een specifiek onderdeel van die bedrijfsvoering, namelijk de inhuur van derden. Aangezien er geen separate raadsbehandeling heeft plaatsgevonden en het College de aanbeveling nadrukkelijk niet wenste in te voeren, is de aanbeveling niet geïmplementeerd.

Wel is de efficiëncytaakstelling gepresenteerd en verantwoord per sector in de jaarrekeningen en in de managementrapportages.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College oneens, deels gebeurde het al			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

A.8 Aanbeveling 8: Opnieuw vervullen inkoopfunctie, met focus op de aanleg van inhuurbestand (incl. evaluaties) en op uitbreiding van lijst met preferred suppliers

Bij de uitreiking van het rapport in januari 2006 werd ook de inkoop benoemd, dat liep dus parallel. In de interne memo van 7 juni 2006 (blz. 2) staat hierover te lezen dat het belang van duidelijk communiceren over deze inkoopfunctie richting de ambtelijke organisatie wordt erkend. "Inmiddels zijn recentelijk met name vanuit een voorlichtende rol al enige acties door de inkoop ingezet om het een en ander "tussen de oren te krijgen" en zal vanuit Inkoop (o.m. via intranet) een verder vervolg krijgen."

Wat betreft de inhoud is niet gestart met de preferred suppliers en het centraal register voor inhuurkrachten (zie hierboven). Wel is gestart met een inkoopscan, inkoop jaarplan en rapportage aan de sectordirecteur, er komt een regiobureau Drechtsteden voor inkoop per april 2008 als onderdeel van het servicecentrum Drechtsteden. Ook nu wordt al intensief in Drechtstedenverband samengewerkt, een voorbeeld daarvan is regionale aankoop van energie.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	100%
Totaalbeeld		100%

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld.

Deelvraag 2: In hoeverre heeft de uitvoering van de aanbevelingen geleid tot meerkosten, respectievelijk besparingen?

- Wordt niet duidelijk uit documenten, maar invulling van deze functie gaat normaliter enkel gepaard met personeelskosten.

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Geen informatie over beschikbaar.

Deelvraag 4: Welke rol speelt de P&C-cyclus om de verantwoording over de voortgang van de uitvoering in beeld te brengen en zo nodig bij te sturen?

- Geen informatie over beschikbaar

B Rekenkameronderzoek Bruikbaarheid programmabegroting (2006)

B.1 Aanbeveling 9: Een korte en bondige programmadoelstelling aan het begin van elk programma vermelden. Tevens laten vervallen paragraaf 'visie'.

Deze aanbeveling is in 2007 direct voor begroting van 2007 opgepakt. Dit kwam mede door coalitieakkoord met 3 programma's (Samenleving, Bestuur en Ruimte). De paragraaf 'visie' is vervallen. Per programma wordt in de inleiding begonnen met de beknopte beschrijving van de "programmadoelstelling".⁷

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	
Totaalbeeld		

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

⁷ Zie Programmabegroting 2007, gemeente Papendrecht (2006)

B.2 Aanbeveling 10: In de begroting een paragraaf 'Trends en ontwikkelingen' opnemen

Deze aanbeveling is gedeeltelijk geïmplementeerd, door in de bestuurlijke inleiding – die aan de programmabegroting voorafgaat – impliciet een onderdeel met 'trends en ontwikkelingen' op te nemen. Er is derhalve géén expliciete paragraaf opgenomen, het College had dit ook al in de bestuurlijk reactie aangegeven. Zo wordt in de programmabegroting 2007 gesproken over ontwikkelingen als de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), de oplevering van het nieuwe winkelcentrum en elektronische dienstverlening middels het E-loket.⁸ Ook in de programmabegroting 2008 worden dergelijke trends in de bestuurlijke inleiding genoemd, zoals: het opknappen van Theater De Willem, de verzelfstandiging van het Willem de Zwijgercollege en het meer efficiënt inrichten van de interne, gemeentelijke organisatie.⁹ Het College legt in een reactie uit waarom de paragraaf 'Trends en ontwikkelingen' in het verleden wel in de programmabegroting voorkwam, maar sinds 2006 niet meer. "In 2006 bood deze paragraaf (vanwege het strategische karakter) geen nieuwe inzichten ten opzichte van 2004 en 2005. Ter verhoging van de leesbaarheid is deze paragraaf daarom geschrapt. (...) Wij zullen uw suggestie ter harte nemen en een paragraaf Trends & Ontwikkelingen op de één of andere wijze in de Programmabegroting opnemen."¹⁰

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	100%
Totaalbeeld	College deels eens	100%

⁸ Programmabegroting 2007, gemeente Papendrecht (2006, pp. 3-5)

⁹ Programmabegroting 2008, gemeente Papendrecht (2006, pp. 3-4)

¹⁰ Reactie college op conceptrapport (p. 24)

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.3 Aanbeveling 11: Een beleidsterrein exclusief bij één programma onderbrengen en een goede afstemming tussen de programmacoördinatoren bij de ambtelijke voorbereiding

Door de reductie van 9 programma's in de begroting tot en met 2006 naar 3 programma's vanaf 2007, zijn de overlappen tussen de programma's weggewerkt. Hiermee is dit gedeelte van de aanbeveling overgenomen.

Voorts bestonden en bestaan er geen programmacoördinatoren, zoals aangegeven in de aanbeveling. De afstemming in de ambtelijke voorbereiding op de jaarlijkse programmabegroting vindt plaats in het Directieteam. Verder wordt er niet collectief vooraf overlegd over de begroting, vooral omdat de overlappen door het grote aantal programma's werden veroorzaakt – en dus niet door een gebrek aan overleg. Ten slotte is niet geheel duidelijk wat 'goede afstemming' exact inhoudt: wanneer is de afstemming goed en wanneer niet. Dit maakt het volledig invoeren van de aanbeveling lastig.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	3
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	3
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	3
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	3
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	3
Totaalbeeld		3

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

B.4 Aanbeveling 12: Jaarlijkse vernieuwing tekst begroting

De teksten voor de programmabegroting van 2007 zijn ten opzichte van de programmabegroting van 2006 aangepast, maar de teksten van 2008 zijn in grote lijnen nog hetzelfde als die van 2007. De bestuurlijke inleiding van 2008 verschilt echter wèl met die van 2007. Teksten van de programma's, zoals over Wijkgericht werken of over Cultuur, zijn vrijwel identiek. Als verklaring hiervan wordt door het College in de bestuurlijke reactie aangegeven dat de aanpassing van de programmateksten parallel loopt aan het coalitieakkoord.¹¹ Derhalve wordt de eerstvolgende (grote) verandering in programmateksten in de programmabegroting van 2011 verwacht.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	3
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	3
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	3
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	3
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	3
Totaalbeeld	College deels eens	3

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.5 Aanbeveling 13: Over gerealiseerde activiteiten verantwoording afleggen in programmarekening, niet in -begroting.

Deze aanbeveling is volledig overgenomen. Gerealiseerde activiteiten zijn beschreven in Jaarverslag 2006 – en niet meer in de begrotingen, zo blijkt uit het Jaarverslag 2006 en de programmabegrotingen voor 2007 en 2008.

¹¹ Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007).

Het College stuurde het ambtelijk apparaat omtrent de begroting van 2005 aan op het presenteren van gerealiseerde projecten in de begroting, maar sindsdien gebeurt dat niet meer. Vanuit de ambtelijke organisatie wordt aangegeven dat deze aanbeveling voornamelijk is gebaseerd op de begroting van 2005, waarin relatief veel werd gezegd over gerealiseerde activiteiten.¹² Uit enkele interviews blijkt dat de nadruk op realisatie van beleid in de begroting verband zou kunnen houden met de komende verkiezingen. Derhalve wordt het ook gezien als een incident en niet als een structureel onderdeel van het wijze van verantwoording afleggen over gerealiseerde activiteiten.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	
Totaalbeeld		

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.6 Aanbeveling 14a: Het collegeprogramma als vertrekpunt voor de eerste programmabegroting in een nieuwe raadsperiode gebruiken.

Zoals hierboven is aangetoond, is het collegeprogramma 2006-2010 inderdaad het vertrekpunt voor de programmabegroting 2007 en 2008. Zo bevatten deze begrotingen net als het collegeprogramma in totaal 3 programma's en zijn de programmadoelstellingen van het collegeprogramma afgeleid.

¹² Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007).

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.		
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.		
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.		
Totaalbeeld			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.7 Aanbeveling 14b: In de jaren na nieuwe raadsperiode in de programma's het beleid verwerken.

Het College vond het niet nodig deze aanbeveling in te voeren, omdat er niet zo vaak sprake is van beleidsontwikkeling. Daarnaast wordt beleid – zoals dat door de raad in de loop van de tijd wordt vastgesteld - ook verwerkt in de voorjaars- en najaarsnota.¹³

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.		
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de		

¹³ Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007)

	eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College deels eens			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.8 Aanbeveling 15: Integreer 'Impulsen van nieuw beleid' in de programma's.

Het College vond het niet nodig deze aanbeveling in te voeren, omdat er in de Bestuurlijke Inleiding reeds sprake is van integratie van "impulsen van nieuw beleid" in de jaarlijkse programmabegroting. Daarnaast wordt het een en ander ook verwerkt in de voorjaars- en najaarsnota. Het College heeft hiervoor om twee redenen gekozen, zijnde:¹⁴

1. "In de bestuurlijke inleiding blijkt het College vooruit op de bestuurlijk meest relevante items voor het komende jaar. In de diverse rapportages wordt hierover vervolgens verantwoording afgelegd.
2. Door middel van de bestuurlijke inleiding is geprobeerd de discussie in de raad (de algemene beschouwingen) meer naar de beleidsvoornemens en minder dan de financiën te laten verschuiven."

Voorts laat het College weten "tevreden" te zijn met deze gekozen opzet, omdat het de raad niet beperkt om haar kaderstellende rol in te vullen.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de			

¹⁴ Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007) en reactie college op conceptrapport (pp. 24-25)

	eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College niet eens			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

B.9 Aanbeveling 16: Programmadoelstelling in enkele hoofddoelstellingen uitwerken en deze (indien mogelijk) verdelen in subdoelstellingen. Tevens met behulp van indicatoren meetbaar maken van hoofd- en subdoelstellingen.

In haar reactie laat het College weten deze aanbeveling over de consistentie van de programma's te onderschrijven. "Uw opmerkingen over de consistentie in de programma's onderschrijven wij. Echter, in uw visie gaat u uit van een ideaalbeeld. De praktijk is in veel gevallen echter weerbarstiger. Dat neemt niet weg dat dit aspect veel aandacht moet krijgen in de verbeter slag."¹⁵ Uit de programmabegrotingen 2006, 2007 en 2008 blijkt dat een structuur met hoofd- en subdoelstellingen, alsmede met prestatie-indicatoren is terug te vinden. Dit wijst erop dat het College met de implementatie van de aanbevelingen aan de slag is geweest. Er bestaat hierbij overigens wel een verschil tussen de begrotingen van 2007 en 2008 t.o.v. 2006: men spreekt voortaan van "effectindicatoren" en "outputindicatoren" i.p.v. "prestatie-indicatoren" en ook de term "accenten" wordt niet meer gehanteerd. Tevens is er in 2007 en 2008 meer consistentie in de uitwerking van de drie programma's. Tegelijkertijd is de consistentie niet 100%: bij programma 3, bestuur, ontbreken bijvoorbeeld een aantal outputindicatoren. Dit kan erop duiden dat de invoering van de aanbeveling nog lopende is.

Uit de interviews blijkt dat de invoering van een dergelijke aanbeveling, en vooral het gebruik van indicatoren, niet in één keer haalbaar is. Het is ook onderdeel van een doorlopend proces van verbetering.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is			

¹⁵ Reactie college op conceptrapport (p. 25)

	conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College noemt dit continu proces			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Het is een continue proces.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.10 Aanbeveling 17: Maak subdoelstellingen herkenbaar.

Deze aanbeveling is deels overgenomen. Subdoelstellingen zijn vanaf 2008 in de programmabegroting duidelijk zichtbaar, maar het specifieke woord "Subdoelstelling" wordt niet gehanteerd. De daadwerkelijke uitvoering is echter grotendeels conform en in de geest van de aanbeveling.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		

Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.11 Aanbeveling 18: Met behulp van een doelenboom de structuur van elk programma in kaart brengen.

Het College heeft deze aanbeveling in zijn geheel niet ingevoerd. Ambtelijk vond men de presentatie van doelenbomen wat overdreven accent geven. Bestuurlijk is er niet naar gevraagd of op gestuurd. De Raad heeft er ook geen opmerkingen over gemaakt. De doelenboom wordt wel ambtelijk als hulpmiddel gebruikt bij de formulering van doelen en subdoelen.¹⁶ Uit de programmabegrotingen 2007 en 2008 wordt voorts duidelijk dat de structuur van elk programma op geen enkele andere wijze in kaart is gebracht – ook niet in een tekstuele beschrijving en/of korte inleiding per programma.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

¹⁶ Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007)

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

B.12 Aanbeveling 19: Voorkomen van doelstellingen zonder prestaties en vica versa.

Voor een deel lijkt de implementatie van deze aanbeveling op die van aanbeveling 18, maar voor een deel ook niet. De programmabegroting 2008 bevat per doelstelling een prestatie, echter zijn prestaties niet bij iedere doelstellingen op dezelfde wijze geformuleerd. Voor een deel worden de prestaties als outputindicatoren omschreven, maar voor een deel ook in de vorm van concrete projecten. Hiermee lijkt de formulering nog niet ideaal te zijn.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	1	1
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	1	1
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	1	1
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	1	1
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	1	1
Totaalbeeld			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.13 Aanbeveling 20: Het College legt in de programmarekening verantwoording over de

gerealiseerde maatschappelijke effecten af. In programmarekening duidelijk op de eerste h-vraag ingaan: 'hebben we bereikt wat we wilden bereiken?'

De invoering van deze aanbeveling is momenteel lopende en wordt zichtbaar vanaf de (nog niet gepubliceerde) jaarrekening over 2007.¹⁷ Het College heeft de ambitie om in deze jaarrekening zoveel mogelijk de systematiek en indeling van de programmabegroting te volgen. "Inderdaad is de effectmeting voor verbetering vatbaar", laat het College in haar reactie weten.¹⁸

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	100%
Totaalbeeld		100%

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.14 Aanbeveling 21: Met behulp van 'checklist SMART formuleren van beleidsdoelen' doelstellingen en prestaties zo SMART mogelijk formuleren.

Het belang van deze aanbeveling wordt door het College erkend. "Uw opmerkingen over het SMART maken van doelstellingen en prestaties kunnen wij alleen maar onderschrijven.

¹⁷ Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007)

¹⁸ Reactie college op conceptrapport (p. 25)

Aanbevelingen van uw kant om hierin verbeteringen aan te brengen nemen wij dan ook graag ter harte.”¹⁹ Uit de programmabegrotingen van 2007 en 2008 wordt duidelijk dat diverse doelstellingen en prestaties vooralsnog niet volledig SMART zijn geformuleerd. Uit het interview wordt duidelijk dat er (nog) niet consequent met de checklist SMART formuleren wordt gewerkt. De invoering van deze aanbeveling is derhalve nog lopende.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.		■
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.		■
Totaalbeeld			■

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.15 Aanbeveling 22: Doelstellingen en prestaties niet als vrijblijvende inspanningsverplichtingen formuleren.

De Programmabegrotingen van 2007 en 2008 bevatten minder “vrijblijvende” formuleringen dan de begroting van 2006. Tegelijkertijd zijn niet alle doelstellingen en/of prestaties volledig SMART-geformuleerd.

¹⁹ Reactie college op conceptrapport (p. 25)

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.		
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.		
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.		
Totaalbeeld			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.16 Aanbeveling 23a: Bij elk programma de kernindicator identificeren.

Deze aanbeveling is volledig overgenomen en geïmplementeerd. De reactie van het College is hierin ook duidelijk: "Het ontwikkelen van indicatoren en het daadwerkelijk meten van effecten en prestaties is een punt dat veel beter ontwikkeld moet worden. Dat was ook een belangrijke conclusie en aanbeveling die uit de bestuurskrachtmeting naar voren is gekomen. Hierop heeft het College voor 2006 de nodige acties toegezegd. Acties die ook in gang gezet zijn of gaan worden."

²⁰ Uit de programmabegroting van 2007 blijkt dat deze acties daadwerkelijk in gang zijn gezet. Zo wordt veelvuldig gewerkt met effectindicatoren, zoals de effectindicator 'tevredenheid over voorzieningen in de buurt (percentage tevreden inwoners)', als onderdeel van het programma Samenleving.

²⁰ Reactie college op conceptrapport (pp.25-26)

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	
Totaalbeeld		

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.17 Aanbeveling 23b: Kernindicator in eerste plaats voor (sub)doelstellingen formuleren en in tweede plaats voor prestaties

Deze aanbeveling is volledig overgenomen en geïmplementeerd. Sinds de programmabegroting 2007 worden per programma eerst de "beoogde maatschappelijke effecten" uiteengezet, alvorens in te gaan op de te verwachten prestaties.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score

Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	College noemt dit een continu proces			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Continue proces, niet van toepassing.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.18 Aanbeveling 24: Aan de hand van een nulmeting de indicatoren van streefcijfers voor de jaarschijven van de begroting voorzien. Indicatoren nulmeting laten aansluiten op kengetallen www.watdoetjegemeente.nl.

In de Programmabegroting van 2007 heeft men deze aanbeveling zoveel mogelijk verwerkt, zo zijn er reeks van uit te voeren nulmetingen opgesteld die in de Programmabegroting van 2008 inhoudelijk zijn terug te vinden. Tegelijkertijd wordt uit het interview (en de programmabegrotingen) duidelijk dat er nog voldoende ruimte voor verbetering bestaat. Zo zijn er voor diverse indicatoren nog geen nulmetingen verricht. Ten slotte staan er een aantal kengetallen op de website www.watdoetjegemeente.nl vermeld die niet of beperkt terugkomen in de programmabegroting. Een voorbeeld is het aantal gereguleerde parkeerplaatsen, het percentage van de bevolking dat zich wel eens onveilig voelt en het oordeel van burgers over informatie van de gemeentelijke website.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			

Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	
Totaalbeeld		

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.19 Aanbeveling 25: Een (twee)jaarlijkse leefbaarheidsonderzoek overwegen.

Deze aanbeveling wordt door de ambtelijke organisatie als 'niet van toepassing' beschouwd, omdat de gemeente Papendrecht reeds werkte met een leefbaarheidsonderzoek. Zo maakt Papendrecht gebruik van de monitor "Staat van de stad en de regio" die in 2006 door het Sociaal Geografisch Bureau (SGB) van de gemeente Dordrecht, in opdracht van de Drechtsteden is opgesteld. De resultaten van dit onderzoek waren, echter, nog niet verwerkt in de begroting.

Voorts zegt het College over het gebruik van het SGB-rapport het volgende. "Uw conclusie dat met het SGB-rapport niets gebeurd is, verdient enige nuancering. Er is te weinig mee gebeurd, omdat we niet in staat zijn geweest de uitkomsten van het rapport op een goede wijze te implementeren en zichtbaar te maken."²¹ De resultaten van de komende meting, zoals deze in 2007 door het SGB is uitgevoerd, zullen in de nieuwe programmabegroting worden opgenomen.²²

Ten tijde van dit onderzoek is de ambtelijke organisatie bezig met de verwerking van de derde leefbaarheidsmeting. Dit betreft overigens een vrij omvangrijke operatie. Nu men beschikt over gegevens van drie metingen, worden ook trends en ontwikkelingen beter zichtbaar. Omdat men nog met de uitvoering bezig is, kan er nu nog geen groene score worden toegekend bij de volledige uitvoering.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score

²¹ Reactie college op conceptrapport (p.26)

²² Naar interview met de heer Van der Heijden en de heer Evers (d.d. 12 november 2007)

Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Is men mee bezig, nagenoeg uitgevoerd			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Invoering aanbeveling is nog gaande.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

B.20 Aanbeveling 26: Vermeld een specificatie van het programmabudget van de in de programma's onderscheiden beleidsterreinen.

In de programmabegrotingen 2007 en 2008 is alleen het totale budget per programma of per programmaproduct beschikbaar. Er is geen overzicht van het budget per onderscheiden beleidsterrein beschikbaar in het gedrukte verslag, de informatie is wel te vinden op cd-rom. Uit het interview komt de vraag naar voren of dit wel de juiste en aanvullende informatie biedt die de raad nodig heeft. "De gemeenteraad heeft zelf voor de huidige indeling in programma's gekozen", zegt het College in haar reactie. "Die keuze impliceert dat het totaal aan beschikbare budgetten binnen zo'n programma, conform de eisen van het BBV, op hoofdlijnen (totalen) worden weergegeven. In de programmabegroting 2004 werden de middelen per programma tot op productniveau uitgesplitst. Te concreet was de brede conclusie."²³ Voorts is vanaf 2005 het totaal programma in kaart gebracht worden de financiële consequenties van nieuwe beleidsvoornemens apart gepresenteerd.

Er is nu voor gekozen deze gegevens op cd-rom aan te reiken.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			

²³ Reactie college op conceptrapport (p.26)

Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Staat wel op cd-rom			

Deelvragen 1t/m 4: niet van toepassing.

B.21 Aanbeveling 27: Overwegen of programma 9 (alg. dekkingsmiddelen) gehandhaafd moet worden of niet. De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen in ieder geval opnemen.

De aanbeveling is met ingang van de begroting van 2007 ingevoerd. Het voormalige programma 9 is vervangen door een overzicht van algemene dekkingsmiddelen (specificatie), hetgeen in de programmabegroting 2007 en 2008 is terug te vinden.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar

geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2007).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

C Rekenkameronderzoek Verbonden partijen (2006)

C.1 Aanbeveling 28: Andere partijen om bestuurlijke redenen vermelden in de paragraaf verbonden partijen

Binnen het DT is afgewogen of er nog partijen aan de paragraaf Verbonden partijen toegevoegd moesten worden. Ook is hierover met leden van het College gesproken. Deze overleggen hebben niet direct na het rapport tot de vermelding van nieuwe partijen geleid, omdat deze niet werden gemist in de paragraaf. Wel wordt de vraag herhaaldelijk bij iedere begroting uitgezet. Zo wordt in 2008 de organisatie Netwerk opgenomen in de paragraaf verbonden partijen.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	
Totaalbeeld		

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2008).

Deelvraag 2 en 4: Geen informatie over beschikbaar.

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Er is overleg geweest tussen het DT en leden van het College, zo blijkt uit het interview. Niet duidelijk is of dit overleg tot (extra) sturing door het College heeft geleid.

C.2 Aanbeveling 29: Introduceren inzichtelijk systeem, zoals stoplichtenmethode, om beter op risico's verbonden partijen te kunnen wijzen

De aanbeveling is volledig overgenomen. De aanbeveling is niet vertaald in een 'harde eis' richting de verbonden partijen, zoals door de raadscommissie werd opgemerkt. De "stoplichtenmethode" is bij de programmabegroting van 2008 voor het eerst geïntroduceerd. In deze begroting is in het overzicht van de verbonden partijen de kleur van het "financiële stoplicht" per verbonden partij weergegeven (laatste kolom). Hieronder staat een afbeelding van dit overzicht.

Overzicht verbonden partijen	Vertegenwoordiging (DB) en zeggenschap %	Geïnvesteed vermogen	Bijdrage 2008	Dividend	Kleur financieel stoplicht
Gemeenschappelijke regelingen					
Regio Zuid-Holland Zuid	Nee, (6,2%)	Nee	1.505.700		Groen
De Drechtsteden	Ja, (10%)	Ja	11.679.100		Oranje
Sociale werkvoorziening Drechtwerk	Ja, (4,8%)	Ja	265.800		Rood
Gemeenschappelijke Vuilverbranding Gevudo	Nee	Nee	Geen	80.000	Groen
Logopedische dienst	Ja	Ja		83.800	Groen
Openbaar lichaam Willem de Zwijgercollege	Ja	Ja	Geen ¹		
Privaatrechtelijke rechtspersonen					
N.V. Eneco	Nee	984.000		1.125.000	Groen
N.V. Netwerk	Nee	1.200.000		60.000	Groen
Bank Nederlandse Gemeenten	Nee	14.000		17.500	Groen
NV Oasen	Nee	13.000		1.100	Groen
Regionale Ontwikkelmaatschappij ROM-D	Ja	201.000		Geen	Oranje
Stichting Veiligheid en Toezicht	Ja, (14,9%)		35.600		Groen
Stichting Papendrecht 900	Ja		Geen		Groen
De Meent en de Oude Veer b.v.f c.v.	Ja, (50%)	6.000	Geen ¹		

Figuur 3.1 Overzicht verbonden partijen, uit Programmabegroting 2008. Gemeente Papendrecht (2007, p.40)

Het is niet duidelijk of middels bovenstaand overzicht de beoogde alertheid van de Raad is vergroot. Bij de behandeling van de begroting 2008 zijn de verbonden partijen niet expliciet door politieke partijen genoemd.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	
Norm	Omschrijving	Score

Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, maar de uitvoering van de aanbeveling is bij de eerstvolgende gelegenheid geschiedt (Programmabegroting 2008).

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

C.3 Aanbeveling 30: Specifieke verbonden partijen met potentiële financiële risico's extra monitoren

Uit het Raadsbesluit van 11 juni wordt duidelijk dat er sprake is van extra monitoring van de Gemeenschappelijke regeling Zuid-Holland Zuid. De extra monitoring komt tot uiting in het "uiten van wensen en bedenkingen omtrent de conceptjaarrekening 2006 en de conceptbegroting 2008 van de regio Zuid-Holland Zuid".²⁴ Deze bedenkingen zijn niet procedureel van aard, zoals het te laat indienen van de begroting, maar inhoudelijk: de Raad maakt zich zorgen om het weerstandsvermogen.

Sinds het uitkomen van het rapport is binnen de Drechtsteden de vorming van het shared service centrum (SSC) veel aandacht gaan vragen. Er is hierover voor de diverse onderdelen van dit shared service centrum zeer veel ambtelijk en bestuurlijk overleg geweest. De aanbeveling was niet de directe aanleiding, dat was de vorming van het SSC Drechtsteden. De aanbeveling ondersteunde wel dat hier veel aandacht voor nodig is.

Voor heeft op diverse manieren de extra monitoring vorm gekregen. Er heeft een extra commissievergadering plaatsgevonden om de uitkomsten van het onderzoek naar Drechtwerk te bespreken. Verder heeft veel extra overleg ambtelijke en bestuurlijk overleg plaatsgevonden, dat heeft onder andere geresulteerd in een aangepaste begroting, waarover van de gemeente een extra brief is verstuurd. De bespreking van het rapport van RADAR heeft verder geleid tot overleg en brieven van de gemeente.

Ook ROM-D heeft in het afgelopen jaar extra aandacht gekregen. Er is een sectordirecteur aangewezen die hieraan speciale aandacht schenkt. In de afgelopen periode zijn diverse overleggen in regionaal verband belegd over de vraag hoe men moet doorstarten en welke activiteiten er uitgevoerd gaan worden door ROM-D. Naar deze vergaderingen gaat de concerncontroller ook altijd mee.

²⁴ Gemeente Papendrecht, Raadsbesluit 11 juni 2007

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	0
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	0
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	0
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	0
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	0
Totaalbeeld		0

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld

Deelvraag 3: Sturing door overleg in DT en overleg met betrokken portefeuillehouders.

Deelvraag 2 en 4: Geen informatie over beschikbaar.

C.4 Aanbeveling 31: Verbonden partijen die begroting en/of jaarrekening te laat indienen, consequent en schriftelijk hierop wijzen

De aanbeveling is volledig overgenomen, waarbij door de raad is aangevuld dat “van de verbonden partijen mag ook *zelf verwacht worden* dat de deelnemers tijdig van de juiste informatie worden voorzien”.

De wettelijke termijn van een tijdige aanlevering is half juli. Die termijn is ook getoetst in het rekenkameronderzoek. De gemeente wil echter de jaarrekening half april afronden, dat maakt het noodzakelijk om de jaarrekening van de verbonden partijen al eind maart te ontvangen. De ambtelijke organisatie bekijkt momenteel hoe de cycli in Drechtstedenverband op elkaar kunnen aansluiten.

Voor de begroting is dit probleem nu nog minder nijpend, maar de Raad wil het accent verschuiven

naar de voorjaarsnota, dan moeten de begrotingen van verbonden partijen al medio mei bekend zijn. Dat is nu voor half juli.

Tenslotte zijn er enkele partijen die regelmatig te laat zijn, onder andere het Willem de Zwijgercollege en Drechtwerk. Drechtwerk heeft conform de aanbeveling een boze brief van de gemeente gekregen. Het Willem de Zwijgercollege heeft geen brief gekregen. Complicerend hierbij is dat de burgemeester hiervan voorzitter is, en dan dus zichzelf als burgemeester een brief zou moeten schrijven dat zijn Bestuur te laat is.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.		■
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.		■
Totaalbeeld			■

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld, de eerstvolgende gelegenheid is de einddatum voor het inleveren van de jaarstukken door gesubsidieerde instellingen.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

C.5 Aanbeveling 32: Inbedding regionaal ambtelijk overleg in besluitvormingsprocessen

van de verbonden partijen

In het Raadsbesluit van 15 maart staat deze aanbeveling niet letterlijk genoemd, maar de Raad verzoekt het College wel om de “onderhavige conclusies mee te nemen en ten aanzien van deze verbonden partijen (bijvoorbeeld in het zogeheten portefeuillehoudersoverleg in regionaal verband)”.

In het DT is eveneens over deze aanbeveling gesproken, in verband met de start van nieuwe verbonden partijen. Voor de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden is er een extern P&C overleg, 6 weken later komen dezelfde onderwerpen dan in het portefeuillehoudersoverleg. De tussentijd van 6 weken biedt voldoende kans om ook binnen de gemeente het portefeuillehoudersoverleg goed voor te bereiden.

Voor de Sociale Dienst Drechtsteden die begin 2007 is gestart is een ambtelijke klankbordgroep opgericht.

Uit de interviews blijkt dat men los van het rekenkameronderzoek ook zelf aanleiding zag om bij nieuwe gemeenschappelijke regelingen het ambtelijk overleg goed te organiseren.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	5	
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	5	
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	5	
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	5	
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	5	
Totaalbeeld		5	

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

C.6 Aanbeveling 33: Per verbonden partij enkele kernprestaties en enkele (financiële)

kaders helder (SMART) formuleren

In het Raadsbesluit staat: “de verbonden partijen zullen vooral ook *zelf hun eigen kernprestaties* volgens de zogeheten SMART-methode moeten formuleren”. Het Raadsbesluit zegt verder over de gevolgen van de toedeling van accresgelden dat deze “niet zonder meer en automatisch mogen leiden tot een jaarlijkse groei van het budget van de verbonden partijen”.

In de programmabegroting 2007 zijn voor de drie “meest waardevolle partijen voor het realiseren van beleidsvoornemens” concrete doelstellingen c.q. kernprestaties en financiële verwachtingen c.q. kaders (ten aanzien van de verbinding met de gemeente Papendrecht) opgesteld.²⁵ Deze kernprestaties en financiële vooruitzichten zijn SMART geformuleerd. De overige verbonden partijen staan hierin niet beschreven. In de programmabegroting van 2008 zijn de prestaties en financiële kaders voor dezelfde drie partijen opgesteld en is het Openbaar lichaam Willem de Zwijger daaraan toegevoegd.

Uit het interview met interne stakeholders wordt duidelijk dat het formuleren van kernprestaties en (financiële) kaders, echter, nog niet concreet is opgepakt. Het moet eerst intern goed geregeld worden en bij de nieuwe verbonden partijen is vooral gekeken of het financieel goed op orde is. Wel zijn enkele afspraken gemaakt:

- a Financieel kader voor Zuid-Holland Zuid is het accrès gemeentefonds, conform de aanbeveling.
- b Financieel kader voor de Gemeenschappelijke regeling Drechtsteden is accrès gemeentefonds, conform de aanbeveling.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?			
Norm	Omschrijving	Score	
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	■	
Norm	Omschrijving	Score	
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.		
Norm	Omschrijving	Score	
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.		■
Norm	Omschrijving	Score	
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.		■
Totaalbeeld			■

²⁵ Programmabegroting 2007, gemeente Papendrecht (2006, pp. 33-34)

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

C.7 Aanbeveling 34: In overleg tussen Raad en College duidelijke keuzes maken in de verbonden partijen en vastleggen keuzes voor verbonden partijen op basis van bestuurlijke en financiële risico's in paragraaf verbonden partijen

Uit het interview met interne stakeholders blijkt dat er bestuurlijk duidelijk gekozen is voor het vastleggen van de volgende partijen in de paragraaf verbonden partijen: Drechtwerk, ROM-D en Drechtsteden. Uit de begroting voor 2008 blijkt dat daar het Openbaar lichaam Willem de Zwijger aan is toegevoegd. De wijze waarop hieraan in de voorgaande periode uitvoering is gegeven is hierboven reeds beschreven.

De memo van de concerncontroller maakte dat het College geen verdere actie op uitvoering van de aanbevelingen heeft gezet. Vervolgens bleef het College geïnformeerd in de vorm van notities van verbonden partijen die extra aandacht nodig hadden en door de stoplichten in de paragraaf verbonden partijen van de begroting 2008. Daarnaast zijn twee sectorcontrollers door de concerncontroller benaderd om financieel toezicht op verbonden partijen te houden.²⁶

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	5
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	5
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	5
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	5
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	5
Totaalbeeld		5

²⁶ Intern memo van Arie van der Heijden, betreffende Financieel toezicht verbonden partijen (11 januari 2007)

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld

Deelvraag 2 en 4: Geen informatie over beschikbaar.

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Er is in overleg tussen DT en College gekozen voor Drechtsteden, ROM-D en Drechtwerk. De memo van de concerncontroller maakte dat het College geen verdere actie op uitvoering van de aanbevelingen heeft gezet.

D Rekenkameronderzoek Effectiviteit subsidiebeleid (2007)

D.1 Aanbeveling 35: In de jaarlijkse subsidiebundel kort melding maken van aangevraagde en toegekende subsidies. Daarnaast wijst het College (en ambtelijk apparaat) de Raad op bestaan van de incidentele subsidies, wijk- of straatgebonden subsidies en wijze waarop projectgebonden subsidies worden toegekend.

In de jaarlijkse subsidiebundel kan kort melding worden gemaakt van de aangevraagde en toegekende subsidies, dus ook subsidie aanvragen die niet zijn gehonoreerd en van de investeringssubsidies ook als er geen aanvragen zijn gehonoreerd. Verder kan de Raad door het College (en ambtelijke apparaat) in de subsidiebundel kort worden gewezen op het bestaan van de incidentele subsidies, de wijk- of straatgebonden subsidies en de wijze waarop de projectgebonden subsidies worden toegekend. Hierdoor geeft de subsidiebundel een meer compleet overzicht.

Uit de interviews wordt duidelijk dat er sprake was van een directe sturing vanuit het College op het uitvoeren van de aanbeveling. Zo heeft er 1 á 2 weken voorafgaande aan de commissievergadering een gesprek tussen wethouder Vogel, wethouder Tegelaar en direct betrokken ambtenaren plaatsgevonden. In dit gesprek is vooral gesproken over het opstellen van een overzicht van indirecte subsidies.²⁷

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	100
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	100
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	100
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	100
Norm	Omschrijving	Score
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.	100
Totaalbeeld		100

²⁷ Naar interview met de heer Goedegebuur (31 oktober 2007)

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- In de aanbeveling zijn geen invoeringstermijnen voorgesteld

Deelvraag 2 en 4: Geen informatie over beschikbaar.

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Uit de interviews wordt duidelijk dat er sprake was van een directe sturing, met behulp van een overleg, vanuit het College op het uitvoeren van de aanbeveling.

D.2 Aanbeveling 36: Meer transparantie over de indirecte subsidies die bij het beschikbaar stellen van accommodaties worden verstrekt

Uit het interviews wordt duidelijk dat de gemeente het wenselijk acht om meer transparantie te realiseren over de indirecte subsidies die bij het beschikbaar stellen van accommodaties worden verstrekt. Wanneer deze gegevens bekend zijn, is een afweging mogelijk over de te hanteren tarieven voor de verschillende verenigingen en instellingen die van de accommodaties gebruik maken.

Zodra de nieuwe subsidiebundel gereed is, zullen de gebruikers van de accommodaties worden geselecteerd om de indirecte subsidies te bekijken. Vervolgens zal er per accommodatie een overzicht worden opgesteld. In het eerder genoemde gesprek met de twee wethouders is eveneens gestuurd op het realiseren van meer transparantie over de indirecte subsidies bij het beschikbaar stellen van accommodaties.

Aangezien de implementatie van deze aanbeveling nog gaande is, is het vooralsnog niet mogelijk om over de resultaten van de uitvoering te rapporteren.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?		
Norm	Omschrijving	Score
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.	100%
Norm	Omschrijving	Score

Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld	Nog met uitvoering bezig			

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Invoering is nog lopende (subsidiebundel is nog niet gereed).

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Uit de interviews wordt duidelijk dat er sprake was van een directe sturing, met behulp van een overleg, vanuit het College op het uitvoeren van de aanbeveling.

Deelvraag 2 en 4: Geen informatie over beschikbaar.

D.3 Aanbeveling 37: Komen tot een sluitende leercirkel waarbij instellingen, ambtelijke organisatie, College en Raad betrokken zijn

Het College en het ambtelijk apparaat maken duidelijk hoe de welzijnsvisie mede wordt gerealiseerd door de inzet van het subsidie-instrument. Vervolgens stelt het College op voorstel van de ambtelijke organisatie en in overleg met de instellingen meetbare doelen (SMART) vast. Deze doelen worden vertaald in gewenste producten en/of diensten en de maatschappelijk effecten worden meetbaar gemaakt. De instellingen meten en rapporteren over de prestaties en de realisatie van deze doelen om te leren van de ervaringen en te sturen op een betere realisatie van de doelen in het daaropvolgende jaar. Het College is verantwoordelijk voor de uitvoering van dit proces en de Raad besluit op basis van de gerapporteerde beleidsprestaties over de subsidieplafonds en het beleidskader.

Binnen de gemeente leeft de gedachte om een expliciet onderscheid te maken tussen grote subsidiënten enerzijds en kleine subsidiënten anderzijds. Dit zou tevens gevolgen (kunnen) hebben voor de leercirkel. Bij kleinere gesubsidieerde instellingen zou de gemeente in dat geval kunnen volstaan met het vaststellen van het subsidiebedrag en toekenning van dat bedrag. Bij grote instellingen zou de 'normale' leercirkel en bovengenoemde procedure worden gevolgd. Daarnaast is er inmiddels afgesproken dat er met ingang van 2008 een "afrekeningsbundel" zal worden opgesteld.²⁸ Een dergelijke afrekeningsbundel zou tevens naar de Raad worden verzonden en impliceert dat de aanbeveling van het rekenkamerrapport zelfs verder wordt uitgewerkt.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			

²⁸ Blijkens het interview met de heer Goedegebuur (31 oktober 2007)

Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Continue proces, niet van toepassing.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

D.4 Aanbeveling 38: Het tijdig indienen van stukken door subsidiënten voor de eindafrekening zakelijker benaderen

De meer zakelijke houding vanuit de gemeente wordt duidelijk in het feit dat gemeenten in 2007 een aantal schriftelijke aanmaningen naar diverse instellingen heeft verzonden. De reden hiervan is dat deze gesubsidieerde instellingen (waaronder Wasco) hun jaarrekening, begroting en activiteitenplan 2008 nog niet hadden ingediend. De Raad stelt, voorts, voor om in de toekenningsbeschikking 2008 het indienen van een subsidieaanvraag (begroting en jaarplan 2008) als voorwaarde op te nemen bij de toekenning van de beschikking.²⁹

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang			

²⁹ Naar voorstel raad aan College (23 november 2007)

voortgang en afronding	en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Invoering is nog gaande; niet van toepassing.

Deelvraag 2 t/m 4: Geen informatie over beschikbaar.

D.5 Aanbeveling 39: Bij uitvoering van (nieuw) beleid attenter zijn op de kansen die (gesubsidieerde) instellingen bieden. Verder kunnen instellingen meer worden ondersteund bij omgaan met wet- en regelgeving en activeren, motiveren en waarderen van vrijwillige inzet

Vanuit de gemeente speelde men al langer met het idee achter deze aanbeveling. Naar aanleiding van deze aanbeveling is de verantwoordelijk wethouder initiatief genomen tot de organisatie van een markt voor verenigingen over hoe om te gaan met regels en regelgeving. Tijdens deze markt, die volledig door de gemeente wordt gefaciliteerd, komen er allerlei experts naar deze gesubsidieerde instellingen toe. Afhankelijk van het succes wordt bezien of deze markt vaker zal plaatsvinden. Overigens zijn de kosten van deze markt niet expliciet gemaakt.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			

Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1: In hoeverre zijn voorgestelde invoeringstermijnen van de aanbevelingen haalbaar geweest?

- Continue proces, niet van toepassing.

Deelvraag 2: In hoeverre heeft de uitvoering van de aanbevelingen geleid tot meerkosten, respectievelijk besparingen?

- Invoering markt voor verenigingen heeft geleid tot meerkosten, maar deze kosten zijn niet expliciet gemaakt.

Deelvraag 3: In hoeverre is het ambtelijk apparaat door het College aangestuurd om de aanbevelingen in de praktijk uit te voeren?

- Uit de interviews wordt duidelijk dat wethouder Vogel voor het organiseren van de markt voor verenigingen het initiatief heeft genomen. Hiermee is sprake van directe sturing door het College.

Deelvraag 4: Geen informatie over beschikbaar.

D.6 Aanbeveling 40: Het College rapporteert juli 2008 over de uitvoering van de aanbevelingen

Deze aanbeveling kan nog niet worden onderzocht, de uitvoering is pas in juli 2008. Verder is het voor de ambtelijke organisatie nog te vroeg om hier al voorbereidende actie op te ondernemen.

Hoofdvraag: In hoeverre heeft het College de aanbevelingen in de praktijk gebracht?				
Norm	Omschrijving	Score		
Starttijd	De invoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of binnen twee maanden begonnen.			
Norm	Omschrijving	Score		
Doorlooptijd	De doorlooptijd van de uitvoering van de aanbeveling is conform de besloten termijn of geschiedt bij de eerstvolgende gelegenheid.			
Norm	Omschrijving	Score		
Rapportage over voortgang en afronding	Er is in het kader van de P&C-cyclus over de voortgang en uiteindelijk over de afronding aan de Raad gerapporteerd.			
Norm	Omschrijving	Score		
Volledigheid	Alle elementen van de aanbeveling waarmee door de Raad is ingestemd, zijn ingevoerd.			

Norm	Omschrijving	Score		
Daadwerkelijke uitvoering	De daadwerkelijke uitvoering van de aanbeveling is geheel conform de inhoud van de aanbeveling.			
Totaalbeeld				

Deelvraag 1 t/m 4: Niet van toepassing.