

## Onderzoeksplan 2015

### onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid

#### 1 Algemeen

Op grond van de verordening 'onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Eemsmond' (ex art. 213a) is het college wettelijk niet meer verplicht ieder jaar gelijktijdig met de aanbidding van de begroting een onderzoeksplan naar de raad te zenden met de in het volgende jaar te verrichten onderzoek(en). Toch is het college van mening dat het goed is één of meer onderdelen van de organisatie periodiek te onderzoeken op doelmatigheid en doeltreffendheid. Als gevolg van de bezuiniging is de frequentie teruggebracht naar eens in de twee jaar omdat het bijbehorende budget voor externe ondersteuning niet meer is opgenomen in de begroting. Voor het jaar 2014 was geen onderzoek gepland, voor 2015 staat voorliggend onderzoek gepland.

In het onderzoeksplan wordt per onderzoek globaal het volgende aangegeven:

- a) Het object van onderzoek
- b) De reikwijdte van het onderzoek
- c) De onderzoeksmethode
- d) De doorlooptijd van het onderzoek
- e) De wijze van uitvoering

Tevens wordt in het onderzoeksplan vermeld wat de verwachte kosten van de het onderzoek zal zijn.

In 2015 is het college voornemens om één onderzoek te laten verrichten. Hierbij zal er onderzoek gedaan worden naar de "Het proces rondom facturering van vergoedingen/opbrengsten". Dit onderzoek zal worden uitgevoerd door de eigen organisatie.

#### **a) Het object van onderzoek**

##### ***“Het proces rondom facturering van overige vergoedingen/opbrengsten”***

Buiten de reguliere processen rondom het heffen van leges (OZB, afvalstofheffing, bouwleges, baten begraafrechten e.d.) factureert de gemeente aan derden. Dit kunnen diverse zaken zijn zoals onder andere:

- detachering van personeel;
- doorbelasting van kosten i.v.m. een gezamenlijke aanbesteding met andere gemeenten;
- baten u.h.v. huur en pacht;
- overige opbrengsten.

Hoewel er een proces aan ten grondslag ligt om te komen tot het verzenden van factureren dient opgemerkt te worden dat de ‘factuurverzoeken’ uit de gehele organisatie komen. Dit maakt het proces kwetsbaarder dan processen die in hoge mate zijn gestandaardiseerd.

Hoofdvraag is dan ook:

- Hoe verloopt het factureringsproces rondom de facturering van overige vergoedingen/opbrengsten en zijn er ten aanzien van dit proces verbeterpunten te onderkennen?

Deelvragen hierbij zijn:

- Vindt facturering tijdig plaats nadat de prestatie is verricht?
- Is de opbrengstverantwoording volledig?
- Wordt er gebruik gemaakt van indexering van de tarieven over de jaren heen?

#### **b) De reikwijdte van het onderzoek**

Het onderzoek beperkt zich tot de overige opbrengsten, anders dan de opbrengsten uit de processen rondom het heffen van leges (OZB, afvalstofheffing, bouwleges, baten begraafrechten e.d.) over de jaren 2012, 2013 en 2014.

#### **c) De onderzoeksmethode**

Het onderzoek wordt uitgevoerd door eigen personeel. Er wordt gezorgd voor een goede afstemming met de direct betrokkenen. De methodes die bij het onderzoek onder andere gebruikt zullen worden, zijn;

- het onderzoeken en analyseren van werkprocessen door middel van interview(s);
- bestandvergelijkingen (met name tussen de verschillende jaren en periodiciteit binnen het begrotingsjaar)
- desktop research m.b.t. facturen en contracten

**d) De doorlooptijd van het onderzoek**

Het onderzoek wordt uitgevoerd in de periode mei tot en met augustus 2015.

**e) De wijze van uitvoering**

De onderzoekstijd wordt gebruikt voor het verzamelen van gegevens, het analyseren van de gegevens en het verwerken van de resultaten in een rapportage.

## **2 Kosten**

Met ingang van de begroting 2014 is de post voor doelmatigheidsonderzoeken komen te vervallen. Er is dus geen geld beschikbaar voor het uitvoeren van dit onderzoek door derden. Het onderzoek zal worden uitgevoerd door eigen personeel en vindt plaats binnen de beschikbare personeelscapaciteit.