

Besluit van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland houdende regels omtrent periodiek onderzoek Regeling onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2017

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland

Besluit

Gelet op artikel 213a Gemeentewet

Vast te stellen:

De Regeling voor periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het dagelijks bestuur gevoerde bestuur van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

Artikel 1. Definities

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. **Doelmatigheid:**
het realiseren van gewenste prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- b. **Doeltreffendheid:**
de mate waarin met de gewenste prestaties de beoogde doelen en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Artikel 2. Onderzoeksfrequentie

1. Het dagelijks bestuur onderzoekt jaarlijks de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het samenwerkingsverband:
 - a. de doelmatigheid van de afdelingen die de primaire processen uitvoeren (Heffen, Informatie & Inning en WOZ) wordt jaarlijks getoetst door middel van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel, waarbij de kostprijs van de producten van deze afdelingen wordt afgezet tegen de kostprijs van deze producten in voorgaande jaren.
 - b. de doeltreffendheid op afdelingsniveau wordt jaarlijks door een externe accountant getoetst en gerapporteerd in een door de accountant af te geven ISAE 3402 type II verklaring, ten behoeve hiervan worden maandelijks interne controles uitgevoerd.
2. Naast de onder lid 1 sub a en sub b genoemde onderzoeken initieert het management team van het samenwerkingsverband, indien daartoe intern, dan wel extern aanleiding toe bestaat, onder andere blijkend uit de ISAE rapportage, aanvullend onderzoek naar doelmatigheid en/of doeltreffendheid van (onderdelen van) de organisatie.
3. De onder 2 genoemde onderzoeken worden ter accordering voorgelegd aan het dagelijks bestuur, waarbij aan het dagelijks bestuur tevens een plan van aanpak wordt voorgelegd.

Artikel 3. Voortgang onderzoeken

Het dagelijks bestuur rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken over de voortgang van onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid.

Artikel 4. Rapportage en gevolgtrekking

1. De uitkomsten van de jaarlijkse onderzoeken als bedoeld in artikel 2, lid 2 en 3 worden vastgelegd in afzonderlijke rapportages, welke ter kennisgeving worden voorgelegd aan het algemeen bestuur.

2. De uitkomsten van een onderzoek als bedoeld in artikel 2, lid 4, worden vastgelegd in een rapportage. Elke rapportage bevat tenminste een analyse van de onderzoeksresultaten en indien nodig aanbevelingen voor verbeteringen.
3. Op basis van de resultaten van een onderzoek stelt het dagelijks bestuur, indien hiertoe aanleiding bestaat, een plan van verbetering op. De rapportage en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan het algemeen bestuur aangeboden. Het dagelijks bestuur neemt op basis van het plan van verbetering de nodige maatregelen.

Artikel 5. Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 juli 2017.

Artikel 6. Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald als: "Regeling onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland 2017".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur, d.d. 15 juni 2017,

*De directeur,
Mevrouw drs. E.T.M. van Kesteren*

*de voorzitter,
De heer dr. J.M. de Laat*