

**Nota** voor burgemeester en wethouders

Team  
DEV-FC

**Onderwerp**

Voortgang onderzoeken en audits per 10 oktober 2019

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2019-002113	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	03-12-2019
Datum	07-11-2019	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
Portefeuillehouder	Weth. Grijsen	<b>College van B &amp; W</b>	
		- Burgemeester	- Weth. Grijsen
		- Weth. De Geest	- Weth. Verhaar
		- Weth. Walder	- Weth. Rorink

Besluitenlijst	d.d.	d.d.	d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	03-12-2019
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
Wethouder	26-11-2019	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
Concerncontroller	29-11-2019	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	27-11-2019
Teammanager F&C	26-11-2019	BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2019-12-05

Bijlagen

Memo samenvatting voortgang onderzoeken en audits per 10 oktober 2019

B & W d.d.: 03-12-2019

Besloten wordt:

- 1 De memo "Samenvatting voortgangsrapportage onderzoeken en audits per 10-10-2019" voor kennisgeving aan te nemen;
- 2 De memo ter kennisgeving aan te bieden aan de auditcommissie;
- 3 De nota en het besluit openbaar te maken.

**Financiële aspecten:**

Financiële gevolgen voor de gemeente?	Nee
Begrotingswijziging	Nee

**Voorstel openbaarmaking conform Wet Openbaarheid Bestuur (Wob)**

- De nota en het besluit openbaar te maken
- De nota en het besluit openbaar te maken vergezeld van bijgaand persbericht
- De nota en het besluit openbaar te maken nadat
- De nota en het besluit openbaar te maken, behalve...
- Het besluit openbaar te maken, maar niet de nota, gelet op artikel:
- De nota en het besluit niet openbaar te maken, gelet op artikel:

**Kennisgeving/ Bekendmaking Awb**

Kennisgeving (publicatie) conform Awb	Nee
Bekendmaking conform Awb	Nee

## ADVIESRADEN:

Moet een van de adviesraden gehoord worden of op de hoogte gesteld?

Nee

## Toelichting

### Inleiding

Conform de "Financiële verordening gemeente Deventer" en de "Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Deventer" dient het college de raad te rapporteren over resultaten van onderzoeken en audits. De memo geeft een samenvatting weer van de stand van zaken over uitgevoerde en onderhanden zijnde onderzoeken en audits per 10 oktober 2019.

### Beoogd resultaat

Het beoogde resultaat van de onderzoeken en audits is het realiseren van inzicht in termen van risico's, doelmatigheid, doeltreffendheid, rechtmatigheid en getrouwheid. Het omzetten van deze inzichten in maatregelen moeten leiden tot een verbeterde, effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering.

### Kader

- Artikel 212 en 213a GW
- Financiële verordening (art. 212 GW)
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a GW)
- Intern auditcharter

### Argumenten voor en tegen

Het belangrijkste argument "voor" is dat m.b.t. de uitvoering van doelmatigheid en doeltreffendheid-onderzoeken het hier een wettelijke verplichting betreft. Een andere belangrijk argument "voor" is dat onderzoeken en audits leiden tot belangrijk(e) inzichten en leervermogen voor de gemeentelijke organisatie die zich vertalen in hogere doelmatigheid en doeltreffendheid.

Een argument "tegen" het uitvoeren van onderzoeken e.d. is de capaciteitsinzet en de middelen die hiermee gemoeid zijn.

### Extern draagvlak (partners)

Zie argumenten "voor". De wettelijke voorgeschreven en uitgevoerde onderzoeken en audits dienen om o.a. de controle op de rechtmatigheid, getrouwheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur te versterken. Uitvoering van de kaders waarborgt de raad dat de aandacht hiervoor verankerd is.

### Financiële consequenties

Het uitvoeren van onderzoeken en audits betekent dat de daarvoor aangewezen functionarissen voldoende tijd moeten kunnen inplannen om deze werkzaamheden uit te voeren. Dus de uitvoerbaarheid moet zijn gewaarborgd.

### Aanpak/uitvoering

Bij het opstellen van het jaarlijkse auditplan wordt rekening gehouden met de bevindingen van de uitgevoerde onderzoeken en audits. Tevens wordt op een planmatige en systeemgerichte wijze getoetst op de uitvoering van de verbetervoorstellen en verbeteracties. Deze memo zal ter kennisname worden aangeboden aan de auditcommissie en accountant.